

股票代碼：4534

# trinity

## 慶騰精密科技股份有限公司

### 一一一年度 年報

公開資訊觀測站網址：<http://mops.twse.com.tw>

年報相關資料查詢網址：<http://www.trinity-ptc.com>

民國一一二年五月十日刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

|  |  |
|--|--|
| 發言人：   | 代理發言人：   |
| 姓名：王興威   | 姓名：魏雅玲   |
| 職稱：董事長兼任總經理  | 職稱：財務長   |
| 電話：037-626123 分機 2010  | 電話：037-626123 分機 2000  |
| 電子郵件信箱：  | 電子郵件信箱：  |
| <a href="mailto:thomas.wang@trinity-ptc.com">thomas.wang@trinity-ptc.com</a> | <a href="mailto:amy@trinity-ptc.com">amy@trinity-ptc.com</a> |

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

| 單     | 位 | 地                      | 址 | 電              | 話 |
|-------|---|------------------------|---|----------------|---|
| 總公司   |   | 苗栗縣頭份市中華路 487 巷 20 號   |   | 037-626123     |   |
| 二廠    |   | 苗栗縣頭份市中華路 487 巷 28 號   |   | 037-626123     |   |
| 中壢廠   |   | 桃園市中壢區吉林路 20 號 1 樓     |   | 03-4558171     |   |
| 中山子公司 |   | 中山市坦洲鎮第三工業區前進二路 60 號   |   | 86-76086738999 |   |
| 昆山子公司 |   | 江蘇省昆山市花橋鎮逢星路 1299 號    |   | 86-51257699098 |   |
| 台中分公司 |   | 臺中市南區樹義里文心南路 841 巷 8 號 |   | 04-23345231    |   |

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元富證券股份有限公司  
地址：台北市松山區光復北路 11 巷 35 號地下一樓  
電話：02-27686668  
網址：<https://www.masterlink.com.tw/>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：陳國帥、洪茂益  
事務所名稱：安永聯合會計師事務所  
地址：台北市基隆路一段 333 號 9 樓  
電話：02-27578888  
網址：<http://www.ey.com/tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：

<http://www.trinity-ptc.com>

# 慶騰精密科技股份有限公司

## 年報目錄

### 壹、致股東報告書

|                          |   |
|--------------------------|---|
| 一、一一一年度營業報告              | 1 |
| 二、一一二年度營業計畫概要            | 2 |
| 三、未來公司發展策略               | 3 |
| 四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響 | 3 |

### 貳、公司簡介

|        |   |
|--------|---|
| 一、設立日期 | 4 |
| 二、公司沿革 | 4 |

### 參、公司治理報告

|   |    |
|---|----|
| 一、組織系統  | 6  |
| 二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料                         | 8  |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之報酬                            | 13 |
| 四、公司治理運作情形  | 16 |
| 五、簽證會計師公費資訊   | 34 |
| 六、更換會計師資訊   | 34 |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 | 34 |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 | 35 |
| 九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊              | 36 |
| 十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例   | 36 |

### 肆、募資情形

|                        |    |
|------------------------|----|
| 一、公司資本及股份              | 37 |
| 二、公司債辦理情形              | 40 |
| 三、特別股辦理情形              | 40 |
| 四、海外存託憑證之辦理情形          | 40 |
| 五、限制員工權利新股及員工認股權憑證辦理情形 | 40 |
| 六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形   | 41 |
| 七、資金運用計畫執行情形           | 41 |

## 伍、營運概況

|               |    |
|---------------|----|
| 一、業務內容        | 42 |
| 二、市場及產銷概況     | 47 |
| 三、最近二年度從業員工人數 | 55 |
| 四、環保支出資訊      | 55 |
| 五、勞資關係        | 55 |
| 六、資通安全管理      | 59 |
| 七、重要契約        | 60 |

## 陸、財務概況

|   |     |
|---|-----|
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表                            | 61  |
| 二、最近五年度財務分析                                     | 65  |
| 三、審計委員會審查一一一年度決算表冊報告                            | 68  |
| 四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告                         | 69  |
| 五、最近年度財務報告                                      | 135 |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難之情事對公司財務狀況之影響 | 204 |

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| 一、財務狀況                                | 205 |
| 二、財務績效                                | 206 |
| 三、現金流量                                | 207 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響                  | 207 |
| 五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃 | 207 |
| 六、最近年度及截至年報刊印日止風險管理及評估                | 208 |
| 七、其他重要事項及因應措施                         | 211 |

## 捌、特別記載事項

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 一、關係企業相關資料                     | 212 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形      | 214 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形 | 214 |
| 四、其他必要補充說明事項                   | 214 |

## 玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 214 |
|------------------------|-----|

# 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生、大家好：

本公司長期專注於齒輪設計及專業製造的領域，近年更鎖定粉末鍛造、高密度粉末冶金、高密度金屬粉末注塑等高階市場應用投入許多資金及人才，著重於新材料、新產品、新市場的拓展與開發，期待透過持續改善、提升生產效率、追求進步與創新，並適度推進各項設備自動化智能化生產、導入新開發原料及製程、完善品質系統，創造市場價值。茲分項說明如下：

## 一、一一一年度營業報告

### (一)營業計劃實施成果：

單位：新台幣仟元

| 項目       | 2022 年度   | 2021 年度   |
|----------|-----------|-----------|
| 營業收入淨額   | 872,566   | 1,205,050 |
| 營業成本     | 841,138   | 973,583   |
| 營業毛利     | 31,428    | 231,467   |
| 營業費用     | 190,829   | 169,962   |
| 營業淨利(損)  | (159,401) | 61,505    |
| 營業外收入及支出 | 27,994    | (10,115)  |
| 稅前純益(損)  | (131,407) | 51,390    |

(二)營業收支預算執行情形：不適用。

### (三)財務收支及獲利能力分析：

| 項目   |                 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|------|-----------------|---------|---------|
| 財務結構 | 負債占資產比率(%)      | 46.54   | 46.21   |
|      | 長期資金占固定資產比率(%)  | 158.35  | 174.25  |
| 償債能力 | 流動比率(%)         | 148.19  | 155.16  |
|      | 速動比率(%)         | 96.14   | 98.49   |
|      | 利息保障倍數(倍)       | (15.36) | 8.19    |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)        | (8.73)  | 3.36    |
|      | 權益報酬率(%)        | (17.01) | 5.61    |
|      | 稅前純益占實收資本額比率(%) | (15.14) | 5.92    |
|      | 純益率(%)          | (16.99) | 4.28    |
|      | 每股盈餘(元)         | (1.71)  | 0.59    |

### (四)研究發展狀況：

本公司投入了許多資源開發新項目所獲成果亦豐，茲略述如下：

1. 具備粉末鍛造之生產技術，該項技術具有取代傳統鍛造、鑄造、脫蠟鑄造等產品之優勢，具備高合金、高密度、高強度及高精密度之特性。
2. 首先推出鋁合金粉末冶金製品，目前已成功量產並銷售德國客戶。

3. 成功開發高功能軟磁產品，目前已成功量產並銷售新加坡客戶。
4. 成功開發純銅及鎢銅合金散熱模組產品，現於客戶端測試中。

## 二、一一二年度營業計畫概要

### (一)經營方針：

本公司考量全球整體景氣循環、市場價格變動及管理階層對未來之展望目標為基礎，推估及已取得客戶認證之產品參考過去三年的營運出貨狀況，暨考量本公司及子公司產能，輔以過去歷史淡旺季趨勢經驗等因素訂定經營方針。2023 年度主要業務範圍仍然以全球專業電動工具機、汽機車、縫紉機、運動器材零組件及各式齒輪箱生產及銷售等業務，惟經歷前幾年的努力轉型後，主要客戶已經與過去有較大的區別，未來亦將鎖定重要汽車產業、電動工具產業、縫紉機產業、智能家居產業、機械產業、電子 3C 及通信 5G 等產業進行客戶及產品開發。

### (二)預期銷售數量及其依據：

受俄烏戰爭、中美貿易戰以及新冠疫情的影響，國際經濟情況包括中國及歐美日等主要市場表現均不理想，加上通貨膨脹及疫情管控措施造成全球景氣變化速度加速，產業結構呈現版圖移動等較大的變化，故全球經濟及供需市場仍充滿不確定性，本公司經營團隊會持續秉持以穩健的經營、優良的品質、全面精實管理及技術創新之差異化競爭力，以滿足客戶的需求。

### (三)重要產銷政策：

#### 1. 生產政策：

- A. 專注本業，所有研發項目均結合現有客戶及產業的發展需求，因應常態性的缺工現況，重視管理及提高單位個人績效，結合提升產能並有效生產及存貨控制的管理。
- B. 因應產業特性落實精益生產相關理念，建立高度智能自動化之生產線，以提升生產效率、降低人力成本、即時資訊回饋。投資線上生產設備及即時監控檢測儀器，第一時間掌握生產狀況，精實整體廠務運作。
- C. 結合市場變化開發符合未來產業趨勢並同時聚焦現有核心產品的兩大主軸，一方面鞏固既有競爭優勢，另一方面可掌握市場客戶脈動，持續投入原料開發創新及高附加價值產品，活化生產彈性及持續技術改進的目標，重視來自既有客戶及新客戶的建議，並依據客戶需求及市場未來之供需狀況引導客戶需求調整客戶及產品結構，提高市場競爭優勢完成轉型。
- D. 奉行穩健經營的基本策略，對內把內部人才及人力資源集中，掌握關鍵生產技術；對外整合長期配合之協力廠商，加強區域性整合，縮短物料供給時間，形成更緊密合作關係及彈性之供應體系。
- E. 將非核心技術之人力及設備外包專業廠商，藉此減少管理人員並可縮減管理幅度，亦可有效降低生產費用。

#### 2. 銷售政策：

綜觀全球粉末冶金產業的發展已經進入大者恆大、強者恆強的時代，資源將不斷

向有競爭力的企業靠攏，本公司面對內外環境的變化及同業競爭，致力於資源集中整合及轉型升級，在現有的基礎上開枝散葉，避免產業過度集中的風險。

A. 粉末冶金電動工具零組件產業

與國際大廠深入合作，同步開發新產品，以即時交樣、即時量產為目標，引導產品開發流程更臻於完美，同時加強新材料應用之推廣，建立差異化競爭。

B. 粉末冶金汽機車零組件產業

透過自有配方的新材料開發、產品密度提升、技術領先等優勢，可引導客戶將原有翻砂、脫蠟鑄造或是機械加工製程的產品，變更設計為粉末冶金的產品。

C. 齒輪箱組配業產業

垂直整合自製粉末冶金零件及自有專利技術為核心，充分發揮自身的競爭優勢，結合市場需求創造產品的功能及附加價值，提高產品的市場競爭力和企業的核心競爭力。

D. 工業機械及縫紉機產業

積極承接既有客戶新產品之開發。

### 三、未來公司發展策略：

本公司短期策略以穩健保守為第一原則，在健全的公司治理及發展企業核心價值上拓展業務，產品製程優化、品質完善、成本控制上嚴格控管，符合客戶需求；長期策略則為持續投入新材料及製程的開發，提升自身之產業競爭力，在既有研發技術基礎上，開發航太及醫療等市場，克服材料及製程限制，以高品質、高技術含量的產品吸引全球各產業的標竿客戶。

### 四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：


因新冠疫情及俄烏戰爭、中美貿易戰等因素，對全球經濟環境影響甚鉅，市場消費趨於冷淡，營收下跌之窘狀，加上原物料價格上漲，到全球汽車晶片缺貨及全球空污惡化、碳排持續增加導致氣候變遷等，將對產業界帶來更多經營挑戰。


全球經濟面臨亂局及困境，本公司除嚴正以待謹慎佈局、建立更佳的發展體質及基盤、創造更具競爭力的價格外，隨時留意相關產業及市場的變化、法規的修訂以及總體經營環境的變化，隨時作出應變之策。


本公司將繼續秉持務實及超越客戶期待價值之經營理念，努力強化於粉末冶金、傳動齒輪設計、各類齒輪箱專業領域的競爭力，為各位股東創造最大的利益，共創繁榮的未來。感謝股東的支持、董事的領導及同仁的努力。

敬祝 各位股東女士、先生

身體健康 事事如意

董事長：王興威 

總經理：王興威 

會計主管：魏雅玲 

## 貳、公司簡介

### 一、設立日期：

1993 年 2 月 23 日

### 二、公司沿革：

| 年 度         | 重 要 紀 事  |
|-------------|--|
| 1993 年 02 月 | 依公司法奉准設立「三林粉末冶金股份有限公司」於苗栗縣頭份市中華路，主要業務為製造及加工粉末冶金製品內外銷。                      |
| 1993 年 09 月 | 本公司產品首次出貨。   |
| 1995 年 04 月 | 因業務不斷成長，擴充至二條生產線。  |
| 1995 年 06 月 | 內部控制制度以及預算制度之專案執行。   |
| 1995 年 09 月 | 因業務擴展快速，提升產能故擴充至三條生產線。   |
| 1996 年 03 月 | 通過德國 RWTUV ISO 9002 認證。  |
| 1997 年 11 月 | 因業務量需求擴充至五條生產線。  |
| 1999 年 01 月 | 購入苗栗縣頭份市中華路 487 巷 18 號土地，興建廠房。   |
| 2000 年 01 月 | 購入 ERP(企業資源規劃)軟體，並開始予以導入全廠。  |
| 2000 年 06 月 | 租賃苗栗縣頭份市蘆竹里 4 鄰工業路 81 號之土地及廠房，做為製造粉末冶金製品及零件加工中心，並購入熱處理機以節省委外加工成本，提升產品利潤。   |
| 2002 年 06 月 | 財團法人中華證券櫃檯買賣中心 2002 年 6 月 28 日(91)證櫃上字第 25742 號函，同意本公司股票登錄為貴中心興櫃股票。        |
| 2003 年 07 月 | 購入苗栗縣頭份市蘆竹涌段蘆竹涌小段地號 489 及 489-1 土地，興建廠房。                                   |
| 2003 年 08 月 | 通過德國 RWTUV QS 9000 認證。   |
| 2003 年 10 月 | 購入苗栗縣頭份市蘆竹涌段蘆竹涌小段地號 491 土地，興建廠房。   |
| 2004 年 05 月 | 通過 ISO-14001 國際環境管理認證。   |
| 2004 年 08 月 | 購入苗栗縣頭份市蘆竹涌段蘆竹涌小段地號 486 土地，興建廠房。   |
| 2004 年 09 月 | 購入苗栗縣頭份市蘆竹涌段蘆竹涌小段地號 485 及 274 土地，興建廠房。                                     |
| 2006 年 12 月 | 新建廠房建購完成。  |
| 2007 年 01 月 | 增設 CNC 外加工部門，以節省委外加工成本，提升產品利潤。   |
| 2007 年 04 月 | 通過 TS16949 認證。   |
| 2007 年 12 月 | 購入 350 噸成形機，擴增生產線。   |
| 2009 年 06 月 | 購買模里西斯 WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC. 100%股權，並透過其間接取得中山耀威粉末元件有限公司 100%股權。 |
| 2009 年 07 月 | 經濟部 2009 年 7 月 8 日經授商字第 09801147690 號函核准更名為「慶騰精密科技股份有限公司」。                 |

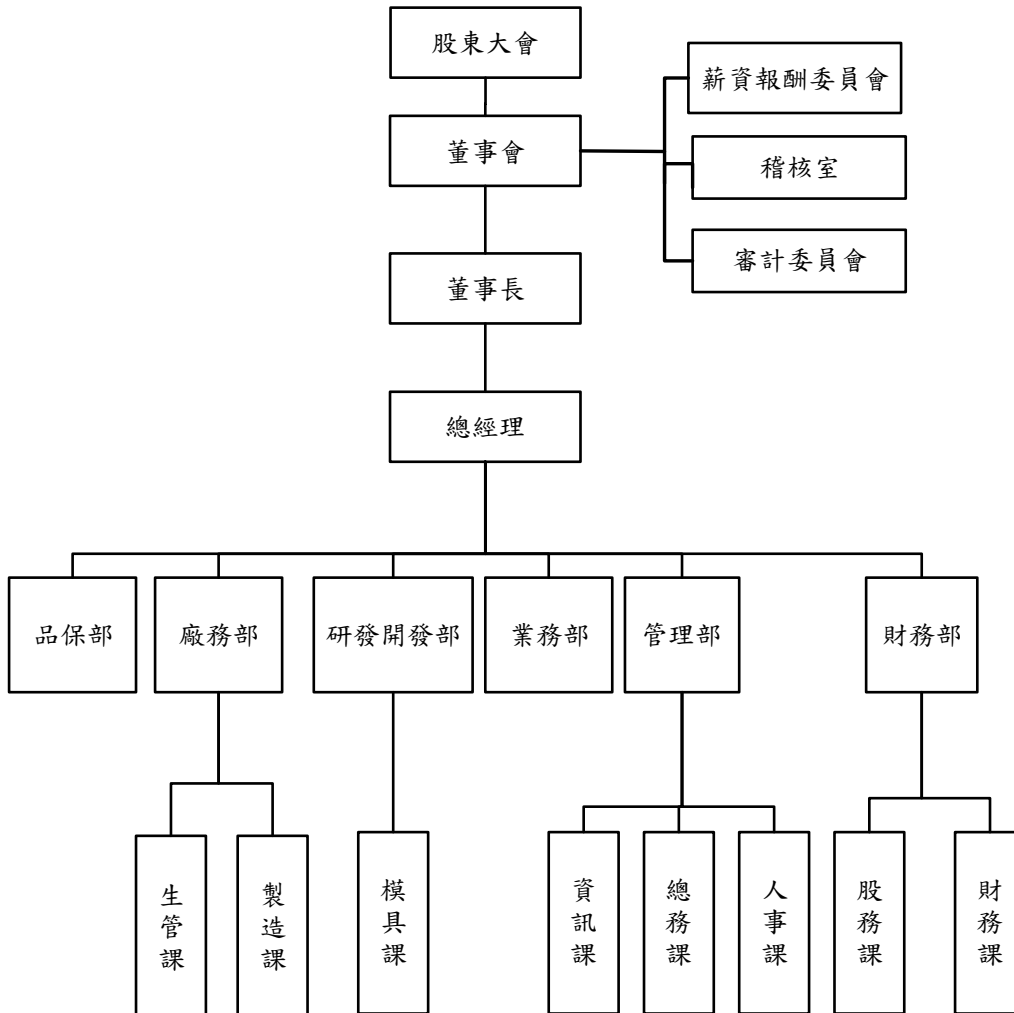


|          |   |
|----------|---|
| 2009年12月 | 投資廣欣工業股份有限公司取得30%股權。  |
| 2010年08月 | 增加投資廣欣工業股份有限公司取得100%股權。   |
| 2010年09月 | 透過TPM TECHNOLOGY(B.V.I.) CO., LTD.，購買模里西斯CHPM INTERNATIONAL CO., LTD. 100%股權，並透過其間接取得昆山慶騰欣金屬實業有限公司100%股權。 |
| 2011年08月 | 本公司於2011年8月31日與子公司「廣欣工業股份有限公司」進行簡易合併，經經濟部2011年10月17日經授商字第10001218210號函核准本公司為合併後存續公司。                      |
| 2016年07月 | 購入1600噸成形機，擴增生產線。   |
| 2017年01月 | 取得臺灣快樂傳動股份有限公司取得100%股權。   |
| 2017年04月 | 購入2500噸成形機，擴增生產線。   |
| 2018年06月 | 購入高溫燒結爐，擴增生產線。  |
| 2018年11月 | 購入苗栗縣頭份市蘆竹浦段蘆竹浦小段地號484等土地。  |
| 2019年09月 | 購入1200噸成形機，擴增生產線。   |

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

| 部門(部)   | 課 別 | 職 權 範 圍   |
|---------|-----|---|
| 審計委員會   |     | 負責執行審核公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等。      |
| 薪資報酬委員會 |     | 以專業客觀之地位,就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估,並向董事會提出建議,以供其決策之參考。                             |
| 稽核室     |     | 稽核工作之規劃與管理及各項行政作業之矯正與預防之執行。   |
| 品保部     |     | 主導、督導、推動 QS 及 IATF 系列之認證與持續之執行運作。主導「量規儀器管理」、「統計技術」、「品質記錄管理」、「內部品質稽核」、「產品量測」等所有事務。 |
| 財務部     | 財務課 | 財務資金調度管理、票據作業管理、帳務處理、稅務申報、各類財務報表之提供。  |
|         | 股務課 | 股務處理作業、董事會及股東會議之相關事宜辦理。   |
| 管理部     | 人事課 | 人力資源管理、教育訓練、人事作業。   |
|         | 總務課 | 各項事務採購、文件管理、庶務處理、工作環境安全衛生及空污環保等相關事務。  |
|         | 資訊課 | 處理 E 化作業及資訊設備採購管理。  |
| 業務部     |     | 主導及執行「合約/訂單審查」、「國內外業務」、「企劃」、「行政」與「服務」等相關事務。                                       |
| 廠務部     | 生管課 | 生產流程規劃、產品外加工發放、出貨、倉儲管理等相關事務。  |
|         | 製造課 | 產品生產製作。   |
| 研究開發部   |     | 圖面發放管理、樣品開發試做、產品改良及設計等相關事務。   |
|         | 模具課 | 主導及執行「模具製造、維修」、「模管」與「外注模具檢驗」、「廠內模具檢驗」、「工務」等所有事務。                                  |

## 二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

### (一)董事

#### 1. 董事

日期：2023年4月30日

| 職稱      | 國籍或註冊地 | 姓名        | 性別<br>年齡     | 選(就)任日期    | 任期 | 初次選任日期     | 選任時持有股份    |        | 現在持有股數     |        | 配偶、未成年子女現在持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷   | 目前兼任本公司及其他公司之職務              | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 |    |    | 備註               |
|---------|--------|-----------|--------------|------------|----|------------|------------|--------|------------|--------|----------------|------|------------|------|---|------------------------------|-------------------------|----|----|------------------|
|         |        |           |              |            |    |            | 股數         | 持股比率   | 股數         | 持股比率   | 股數             | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |   |                              | 職稱                      | 姓名 | 關係 |                  |
| 董事長兼總經理 | 中華民國   | 慶璉投資(股)公司 | -            | 2020/06/24 | 3年 | 2007/08/29 | 15,802,106 | 19.31% | 17,267,065 | 19.89% | 0              | 0    | 0          | 0    | -   | -                            | -                       | -  | -  | 董事長與總經理為同一人。(註1) |
|         | 中華民國   | 代表人：王興威   | 男<br>51歲-60歲 | 2020/06/24 | 3年 | 2011/06/30 | 106,331    | 0.12%  | 106,331    | 0.120% | 0              | 0    | 0          | 0    | 明新科技大學企業管理EMBA碩士<br>中國信託商業銀行經理                                    | 本公司總經理<br>臺灣快樂傳動(股)公司<br>董事長 | 無                       | 無  | 無  |                  |
| 董事      | 中華民國   | 慶璉投資(股)公司 | -            | 2020/06/24 | 3年 | 2007/08/29 | 15,802,106 | 19.31% | 17,267,065 | 19.89% | 0              | 0    | 0          | 0    | -   | -                            | -                       | -  | -  |                  |
|         | 中華民國   | 代表人：王瑞甫   | 男<br>31歲-40歲 | 2020/06/24 | 3年 | 2011/06/30 | 102,992    | 0.12%  | 102,992    | 0.11%  | 0              | 0    | 0          | 0    | 美國 Babson College 學士<br>UNITED JUMBO CO., LTD. 總經理<br>慶璉實業(股)公司經理 | -                            | 無                       | 無  | 無  |                  |
| 董事      | 中華民國   | 慶璉投資(股)公司 | -            | 2020/06/24 | 3年 | 2007/08/29 | 15,802,106 | 19.31% | 17,267,065 | 19.89% | 0              | 0    | 0          | 0    | -   | -                            | -                       | -  | -  |                  |
|         | 中華民國   | 代表人：蘇榮晟   | 男<br>41歲-50歲 | 2021/12/15 | 3年 | 2021/12/15 | 36,596     | 0.04%  | 30,596     | 0.04%  | 0              | 0    | 0          | 0    | 東吳大學企管系碩士<br>台灣車輛股份有限公司<br>稽核主任                                   | 本公司管理師                       | 無                       | 無  | 無  |                  |
| 董事      | 中華民國   | 慶璉投資(股)公司 | -            | 2020/06/24 | 3年 | 2007/08/29 | 15,802,106 | 19.31% | 17,267,065 | 19.89% | 0              | 0    | 0          | 0    | -   | -                            | -                       | -  | -  |                  |
|         | 中華民國   | 代表人：白志偉   | 男<br>51歲-60歲 | 2020/06/24 | 3年 | 2011/06/30 | 66,292     | 0.07%  | 66,292     | 0.07%  | 0              | 0    | 0          | 0    | 淡水工商管理專校<br>東莞群勝(股)公司副處長<br>東莞百事得(股)公司副總經理<br>強網工業(股)公司採購經理       | 本公司副總經理                      | 無                       | 無  | 無  |                  |
| 獨立董事    | 中華民國   | 楊政學       | 男<br>51歲-60歲 | 2020/06/24 | 3年 | 2014/06/27 | 0          | 0.00%  | 0          | 0.00%  | 0              | 0    | 0          | 0    | 國立台灣大學農業經濟學博士<br>信義文化基金會執行長<br>中華企業倫理教育協進會秘書長<br>中華民國群我倫理促進會理事    | 明新科技大學企業管理系副教授               | 無                       | 無  | 無  |                  |
| 獨立董事    | 中華民國   | 連俊華       | 男<br>51歲-60歲 | 2020/06/24 | 3年 | 2020/06/24 | 0          | 0.00%  | 0          | 0.00%  | 0              | 0    | 0          | 0    | 美國紐約州立大學水牛城分校企管碩士<br>華南永昌綜合證券股份有限公司<br>承銷部副總經理                    | 尼得科超眾科技(股)公司獨立董事             | 無                       | 無  | 無  |                  |
| 獨立董事    | 中華民國   | 林舜天       | 男<br>61歲-70歲 | 2020/06/24 | 3年 | 2020/06/24 | 0          | 0.00%  | 0          | 0.00%  | 0              | 0    | 0          | 0    | 美國以色列理工學院材料工程博士<br>國立台灣科技大學機械工程系教授                                | 越峰電子材料(股)公司獨立董事              | 無                       | 無  | 無  |                  |

註1：本公司董事長與總經理為同一人，說明原因、合理性、必要性及因應措施：

- 原因：本公司於2021年12月15日因慶璉投資(股)公司改派代表人，故同日董事會決議聘任王興威先生擔任董事長一職。
- 合理性及必要性：本公司為中小型企業，目前董事長兼任總經理可讓決策流程順暢，營運效率提升，至於公司治理所關切可能缺乏制衡機制，不利股東權益之議題，本公司認為董事會及審計委員會能充分發揮其功能，不會無法制衡董事長，喪失其客觀性及監督力量，對公司營運產生負面影響。
- 因應措施：本公司為符合主管機關推動公司治理方向，規劃下屆董事會改選，董事長免兼任總經理，董事長及總經理會由不同人擔任之。

## 2. 法人股東之主要股東

2023年4月30日

| 法人股東名稱     | 法人股東之主要股東   |
|------------|---|
| 慶璉投資股份有限公司 | 王光彬(10%)、蔡滿卿(6%)、張乙好(1%)、王瑞甫(15%)、王雅亭(15%)、王雅欣(15%)、黃炳賢(6%)、王怡任(10%)、王敬捷(10%)、王振安(12%)。 |

## 3. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

| 姓名         | 條件 | 專業資格與經驗  | 獨立性情形  | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|------------|----|--|--|------------------------------|
| 董事長<br>王興威 |    | 具有五年以上公司業務所需之工作經驗，目前擔任本公司董事長暨總經理及未有公司法第 30 條各款情事之一。                              | (1)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。<br>(2)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(3)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(4)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(5)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。<br>(6)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。<br>(7)未有公司法第 30 條各款情事之一。 | 無                            |
| 董事<br>蘇榮晟  |    | 具有五年以上公司財務所需之工作經驗，畢業於東吳大學企業管理系碩士，曾任台灣車輛股份有限公司稽核主管，目前於本公司管理部任職，未有公司法第 30 條各款情事之一。 | (1)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。<br>(2)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(3)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(4)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(5)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。<br>(6)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。<br>(7)未有公司法第 30 條各款情事之一。 | 無                            |
| 董事<br>王瑞甫  |    | 具有五年以上公司業務所需之工作經驗，畢業於美國 Babson College 學士，目前擔任慶璉實業(股)公司經理及未有公司法第 30 條各款情事之一。     | (1)非公司或其關係企業之受僱人。<br>(2)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。<br>(3)非(1)所列之經理人或(2)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。<br>(4)未有公司法第 30 條各款情事之一。  | 無                            |

| 姓名  | 條件 | 專業資格與經驗   | 獨立性情形   | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|---|----|---|---|------------------------------|
| 董事<br>白志偉   |    | 具有五年以上公司業務所需之工作經驗，目前擔任本公司副總經理及未有公司法第 30 條各款情事之一。  | (1)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。<br>(2)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(3)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(4)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(5)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。<br>(6)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。<br>(7)未有公司法第 30 條各款情事之一。  | 無                            |
| 獨立董事<br>/審計委員<br>會召集人/<br>薪資報酬<br>委員會召集<br>人<br>楊政學 |    | 具有五年以上公司業務所需之工作經驗，畢業於國立台灣大學農業經濟學博士，目前擔任明新科技大學企業管理系副教授、信義文化基金會執行長、中華企業倫理教育協進會秘書長，及未有公司法第 30 條各款情事之一。 | (1)非公司或其關係企業之受僱人。<br>(2)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。<br>(3)非(1)所列之經理人或(2)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。<br>(4)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(5)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(6)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(7)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(8)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。<br>(9)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。<br>(10)未有公司法第 30 條各款情事之一。<br>(11)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。 | 無                            |
| 獨立董事<br>連俊華   |    | 具有五年以上公司業務所需之工作經驗，畢業於美國紐約州立大學水牛城分校企管碩士，具有會計師資格，曾任職於華南永昌綜合證券股份有限公司承銷部副總經理及未有公司法第 30 條各款情事之一。         | (1)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。<br>(2)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(3)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(4)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(5)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。<br>(6)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。<br>(7)未有公司法第 30 條各款情事之一。  | 1                            |
| 獨立董事<br>林舜天   |    | 具有五年以上公司業務所需之工作經驗，畢業於美國王色列理工學院材料工程博士，曾任職於國立台灣科技大學機械工程系教授數年，及未有公司法第 30 條各款情事之一。                      | (1)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。<br>(2)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(3)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(4)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(5)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。<br>(6)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。<br>(7)未有公司法第 30 條各款情事之一。  | 1                            |

#### 4. 董事會多元化及獨立性：

##### A. 董事會多元化：

本公司基於多元化政策及強化公司治理並促進董事會組成與結構健全之發展，本公司董事候選人之提名係遵照公司章程之規定採用候選人提名制，評估各候選人學(經)歷資格、衡量專業背景、誠信度或相關專業資格等，經董事會決議通過後，送請股東會選任之。董事會成員組成除兼任員工之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，包括但不限於以下：

①基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

②專業知識與技能：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力及決策能力。

本公司現任董事會由七位董事組成，其董事會組成多元化政策之具體管理目標及達成情形如下：

| 管理目標               | 達成情形 |
|--------------------|------|
| 獨立董事席次逾董事席次三分之一    | 達成   |
| 兼任員工之董事不宜逾董事席次三分之一 | 未達成  |
| 獨立董事任期未逾 3 屆       | 達成   |
| 適足多元之專業知識與技能       | 達成   |

董事會成員多元化政策落實情形如下：

| 多元<br>化核心<br><br>董事<br>名稱 | 基本組成 |    |                |                    |                    |                    |                    |                    |                  |                  | 專業知識與技能          |                            |                            |                            |                            | 專業能力             |                       |        |        |        |                  |
|---------------------------|------|----|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|--------|--------|--------|------------------|
|                           | 國籍   | 性別 | 具有<br>員工<br>身份 | 年齡                 |                    |                    |                    |                    | 獨立董事<br>任期年資     |                  |                  | 營<br>運<br>判<br>斷<br>能<br>力 | 經<br>營<br>管<br>理<br>能<br>力 | 領<br>導<br>決<br>策<br>能<br>力 | 危<br>機<br>處<br>理<br>能<br>力 | 產<br>業<br>知<br>識 | 國<br>際<br>市<br>場<br>觀 | 工<br>程 | 會<br>計 | 法<br>務 | 風<br>險<br>管<br>理 |
|                           |      |    |                | 21<br>至<br>30<br>歲 | 31<br>至<br>40<br>歲 | 41<br>至<br>50<br>歲 | 51<br>至<br>60<br>歲 | 61<br>至<br>70<br>歲 | 3<br>年<br>以<br>下 | 3<br>至<br>6<br>年 | 6<br>年<br>以<br>上 |                            |                            |                            |                            |                  |                       |        |        |        |                  |
| 董事長：<br>王興威               | 中華民國 | 男  | ✓              | -                  | -                  | -                  | ✓                  | -                  | -                | -                | ✓                | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                | ✓                     | ✓      | -      | ✓      |                  |
| 董事<br>蘇榮晟                 | 中華民國 | 男  | ✓              | -                  | -                  | ✓                  | -                  | -                  | -                | -                | ✓                | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                | -                     | ✓      | -      | ✓      |                  |
| 董事<br>王瑞甫                 | 中華民國 | 男  | -              | -                  | ✓                  | -                  | -                  | -                  | -                | -                | ✓                | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                | ✓                     | -      | -      | ✓      |                  |
| 董事<br>白志偉                 | 中華民國 | 男  | ✓              | -                  | -                  | -                  | ✓                  | -                  | -                | -                | ✓                | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                | ✓                     | -      | -      | ✓      |                  |
| 獨立董事<br>楊政學               | 中華民國 | 男  | -              | -                  | -                  | -                  | ✓                  | -                  | -                | ✓                | ✓                | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                | -                     | ✓      | -      | ✓      |                  |
| 獨立董事<br>連俊華               | 中華民國 | 男  | -              | -                  | -                  | -                  | ✓                  | -                  | ✓                | -                | ✓                | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                | -                     | ✓      | -      | ✓      |                  |
| 獨立董事<br>林舜天               | 中華民國 | 男  | -              | -                  | -                  | -                  | -                  | ✓                  | ✓                | -                | ✓                | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                | ✓                     | -      | -      | ✓      |                  |

#### B. 董事會獨立性：

本公司現任董事會成員共7位，包含3位獨立董事及3位具員工身份董事及1位不具員工身份董事(佔全體董事成員比例42.86%、42.86%及14.28%)，獨立董事席次超過半數。獨立董事均符合金融監督管理委員會證券期貨局有關獨立董事之規範，且各董事及獨立董事間無證券交易法第26條之3規定第3及第4項之情事，各董事經學歷、性別、工作經驗、專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露，請參閱本年報第8頁-第11頁。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

基準日：2023年4月30日

| 職稱      | 國籍或註冊地 | 姓名  | 性別 | 選(就)任日期    | 持有股份    |           | 配偶、未成年子女持有股份 |          | 利用他人名義持有股份 |          | 主要經(學)歷                             | 目前兼任其他公司之職務    | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    | 備註           |   |
|---------|--------|-----|----|------------|---------|-----------|--------------|----------|------------|----------|-------------------------------------|----------------|-----------------|----|----|--------------|---|
|         |        |     |    |            | 股數      | 持股比率(註1)  | 股數           | 持股比率(註1) | 股數         | 持股比率(註1) |                                     |                | 職稱              | 姓名 | 關係 |              |   |
| 董事長兼總經理 | 中華民國   | 王興威 | 男  | 2014/10/28 | 106,331 | 0.12      | 0            | 0        | 0          | 0        | 明新科技大學企業管理研究所(EMBA)畢業<br>中國信託商業銀行經理 | 臺灣快樂傳動(股)公司董事長 | 無               | 無  | 無  | 總經理與董事長為同一人。 |   |
| 營運長     | 中華民國   | 葉聰麟 | 男  | 2023/02/23 | 15,000  | 0.02      | 0            | 0        | 0          | 0        | 大同大學機械與材料工程學系<br>台灣保來得(股)公司副總經理     | 無              | 無               | 無  | 無  |              |   |
| 副總經理    | 中華民國   | 羅余安 | 男  | 2012/04/01 | 11,145  | 0.01      | 0            | 0        | 0          | 0        | 育達商業科技大學企業管理系畢業<br>超詮工業(股)公司業務      | 無              | 無               | 無  | 無  |              |   |
| 財務長     | 中華民國   | 魏雅玲 | 女  | 2007/02/01 | 1,211   | 0<br>(註2) | 0            | 0        | 0          | 0        | 醒吾技術學院銀行保險科畢業                       | 無              | 無               | 無  | 無  |              |   |
| 經理      | 中華民國   | 羅倫彬 | 男  | 2010/02/10 | 395     | 0<br>(註2) | 0            | 0        | 0          | 0        | 大成高級中學機械科畢業                         | 無              | 無               | 無  | 無  |              |   |
| 經理      | 中華民國   | 康立誠 | 男  | 2019/12/06 | 0       | 0         | 0            | 0        | 0          | 0        | 勤益工專電機科<br>林商行 經理                   | 無              | 無               | 無  | 無  |              |   |
| 副總經理    | 中華民國   | 白志偉 | 男  | 2019/12/06 | 66,292  | 0.07      | 0            | 0        | 0          | 0        | 淡水工商管理專科學校 企業管理科<br>東莞百事得(股)公司 副總經理 | 無              | 無               | 無  | 無  |              |   |
| 經理      | 中華民國   | 易家寧 | 女  | 2020/01/06 | 0       | 0         | 0            | 0        | 0          | 0        | 紐約市立大學 EMBA<br>鴻友科技(股)公司 財會人員       | 臺灣快樂傳動(股)公司監察人 | 無               | 無  | 無  |              | 無 |
| 經理      | 中華民國   | 梁永成 | 男  | 2020/02/03 | 15,973  | 0.02      | 0            | 0        | 0          | 0        | 淡江大學 土木工程系<br>強網工業有限公司 副理           | 無              | 無               | 無  | 無  |              |   |
| 經理      | 中華民國   | 邱奕宗 | 男  | 2020/03/05 | 12,000  | 0.01      | 0            | 0        | 0          | 0        | 健行工專 機械科<br>強網工業(股)公司 經理            | 無              | 無               | 無  | 無  |              |   |
| 經理      | 中華民國   | 陳庭光 | 男  | 2020/03/05 | 202,871 | 0.23      | 0            | 0        | 0          | 0        | 龍華工專 機械科<br>強網工業(股)公司 經理            | 無              | 無               | 無  | 無  |              |   |
| 經理      | 中華民國   | 黃璟瑛 | 女  | 2022/01/10 | 0       | 0         | 0            | 0        | 0          | 0        | 淡江大學 西班牙語系<br>崇越科技(股)公司 業務部經理       | 無              | 無               | 無  | 無  |              |   |

註1：現在持股比率係依公司已發行股本 86,788,948 股計算。

註2：因持股數除實收股本比率過小，以零表示。



### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之報酬：

#### (一)董事(含獨立董事)之酬金：

2022年12月31日 單位：新台幣仟元

| 職稱   | 姓名                   | 董事酬金    |                         |              |                         |          |                         |           |                         | A、B、C及D等四項<br>總額及占稅後純益之比<br>例(%) |                         | 兼任員工領取相關酬金        |                         |          |                         |         |   |               |   | A、B、C、D、E、F及G<br>等七項總額及占最近<br>年度個體財務報告<br>稅後純益之比例(%) |                         | 有無領<br>取來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資事<br>業酬金 |
|------|----------------------|---------|-------------------------|--------------|-------------------------|----------|-------------------------|-----------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|----------|-------------------------|---------|---|---------------|---|--|-------------------------|--|
|      |                      | 報酬(A)   |                         | 退職退休金<br>(B) |                         | 董事酬勞(C)  |                         | 業務執行費用(D) |                         |                                  |                         | 薪資、獎金及特支<br>費等(E) |                         | 退職退休金(F) |                         | 員工酬勞(G) |   |               |   |  |                         |  |
|      |                      | 本公<br>司 | 財 務 報<br>告 內 所<br>有 公 司 | 本 公<br>司     | 財 務 報<br>告 內 所<br>有 公 司 | 本 公<br>司 | 財 務 報<br>告 內 所<br>有 公 司 | 本 公 司     | 財 務 報<br>告 內 所<br>有 公 司 | 本 公 司                            | 財 務 報<br>告 內 所<br>有 公 司 | 本 公 司             | 財 務 報<br>告 內 所<br>有 公 司 | 本 公 司    | 財 務 報<br>告 內 所<br>有 公 司 | 本公司     |   | 財務報告內所<br>有公司 |   | 本 公 司  | 財 務 報<br>告 內 所<br>有 公 司 |  |
| 董事長  | 慶捷投資(股)公司<br>代表人：王興威 | 0       | 0                       | 0            | 0                       | 0        | 0                       | 0         | 0                       | 0                                | 0                       | 2,000             | 2,000                   | 11       | 11                      | 0       | 0 | 0             | 0 | 2,011<br>(1.36%)                                     | 2,011<br>(1.36%)        | 0                                      |
| 董事   | 慶捷投資(股)公司<br>代表人：王瑞甫 | 0       | 0                       | 0            | 0                       | 0        | 0                       | 12        | 12                      | 12<br>(0.008%)                   | 12<br>(0.008%)          | 0                 | 0                       | 0        | 0                       | 0       | 0 | 0             | 0 | 12<br>(0.008%)                                       | 12<br>(0.008%)          | 0                                      |
| 董事   | 慶捷投資(股)公司<br>代表人：白志偉 | 0       | 0                       | 0            | 0                       | 0        | 0                       | 0         | 0                       | 0                                | 0                       | 942               | 942                     | 66       | 66                      | 0       | 0 | 0             | 0 | 1,008<br>(0.68%)                                     | 1,008<br>(0.68%)        | 0                                      |
| 董事   | 慶捷投資(股)公司<br>代表人：蘇榮晟 | 0       | 0                       | 0            | 0                       | 0        | 0                       | 0         | 0                       | 0                                | 0                       | 1,086             | 1,086                   | 61       | 61                      | 0       | 0 | 0             | 0 | 1,147<br>(0.77%)                                     | 1,147<br>(0.77%)        | 0                                      |
| 獨立董事 | 楊政學                  | 0       | 0                       | 0            | 0                       | 0        | 0                       | 30        | 30                      | 30<br>(0.02%)                    | 30<br>(0.02%)           | 0                 | 0                       | 0        | 0                       | 0       | 0 | 0             | 0 | 30<br>(0.02%)  | 30<br>(0.02%)           | 0                                      |
| 獨立董事 | 連俊華                  | 0       | 0                       | 0            | 0                       | 0        | 0                       | 30        | 30                      | 30<br>(0.02%)                    | 30<br>(0.02%)           | 0                 | 0                       | 0        | 0                       | 0       | 0 | 0             | 0 | 30<br>(0.02%)  | 30<br>(0.02%)           | 0                                      |
| 獨立董事 | 林舜天                  | 0       | 0                       | 0            | 0                       | 0        | 0                       | 30        | 30                      | 30<br>(0.02%)                    | 30<br>(0.02%)           | 0                 | 0                       | 0        | 0                       | 0       | 0 | 0             | 0 | 30<br>(0.02%)  | 30<br>(0.02%)           | 0                                      |

(二)監察人之酬金：本公司因已改設置審計委員會，故無監察人酬金。

### (三)總經理及副總經理之酬金：

2022年12月31日；單位：新台幣仟元

| 職稱      | 姓名  | 薪資(A) |           | 退職退休金(B)(註1) |           | 獎金及特支費等等(C) |           | 員工酬勞金額(D) |      |           |      | A、B、C及D等四項總額及占最近年度個體財務報告稅後純益之比例(%) |                  | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|---------|-----|-------|-----------|--------------|-----------|-------------|-----------|-----------|------|-----------|------|------------------------------------|------------------|--------------------|
|         |     | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司          | 財務報告內所有公司 | 本公司         | 財務報告內所有公司 | 本公司       |      | 財務報告內所有公司 |      | 本公司                                | 財務報告內所有公司        |                    |
|         |     |       |           |              |           |             |           | 現金金額      | 股票金額 | 現金金額      | 股票金額 |                                    |                  |                    |
| 董事長兼總經理 | 王興威 | 2,000 | 2,000     | 11           | 11        | 0           | 0         | 0         | 0    | 0         | 0    | 2,011<br>(1.36%)                   | 2,011<br>(1.36%) | 0                  |
| 副總經理    | 羅余安 | 1,344 | 1,344     | 79           | 79        | 0           | 0         | 0         | 0    | 0         | 0    | 1,423<br>(0.96%)                   | 1,423<br>(0.96%) | 0                  |
| 副總經理    | 白志偉 | 942   | 942       | 66           | 66        | 0           | 0         | 0         | 0    | 0         | 0    | 1,008<br>(0.68%)                   | 1,008<br>(0.68%) | 0                  |

註1：退職退休金係依勞工退休金條例規定每月為勞工提繳工資百分之六至個人退休金專戶之實際金額。

### (四)前五位酬金最高主管之酬金：

2022年12月31日；單位：新台幣仟元

| 職稱      | 姓名  | 薪資(A) |           | 退職退休金(B)(註1) |           | 獎金及特支費等等(C) |           | 員工酬勞金額(D) |      |           |      | A、B、C及D等四項總額及占最近年度個體財務報告稅後純益之比例(%) |                  | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|---------|-----|-------|-----------|--------------|-----------|-------------|-----------|-----------|------|-----------|------|------------------------------------|------------------|--------------------|
|         |     | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司          | 財務報告內所有公司 | 本公司         | 財務報告內所有公司 | 本公司       |      | 財務報告內所有公司 |      | 本公司                                | 財務報告內所有公司        |                    |
|         |     |       |           |              |           |             |           | 現金金額      | 股票金額 | 現金金額      | 股票金額 |                                    |                  |                    |
| 董事長兼總經理 | 王興威 | 2,000 | 2,000     | 11           | 11        | 0           | 0         | 0         | 0    | 0         | 0    | 2,011<br>(1.36%)                   | 2,011<br>(1.36%) | 0                  |
| 副總經理    | 羅余安 | 1,344 | 1,344     | 79           | 79        | 0           | 0         | 0         | 0    | 0         | 0    | 1,423<br>(0.96%)                   | 1,423<br>(0.96%) | 0                  |
| 副總經理    | 白志偉 | 942   | 942       | 66           | 66        | 0           | 0         | 0         | 0    | 0         | 0    | 1,008<br>(0.68%)                   | 1,008<br>(0.68%) | 0                  |
| 經理      | 易家寧 | 1,322 | 1,322     | 76           | 76        | 0           | 0         | 0         | 0    | 0         | 0    | 1,398<br>(0.94%)                   | 1,398<br>(0.94%) | 0                  |
| 經理      | 康立誠 | 979   | 979       | 58           | 58        | 0           | 0         | 0         | 0    | 0         | 0    | 1,037<br>(0.70%)                   | 1,037<br>(0.70%) | 0                  |

註1：退職退休金係依勞工退休金條例規定每月為勞工提繳工資百分之六至個人退休金專戶之實際金額。

### (五)酬金政策

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元/%

| 項目       | 本公司    |         |           |         | 合併報表所有公司 |         |           |         |
|----------|--------|---------|-----------|---------|----------|---------|-----------|---------|
|          | 2021年度 |         | 2022年度    |         | 2021年度   |         | 2022年度    |         |
|          | 總額     | 佔稅後純益比例 | 總額        | 佔稅後純益比例 | 總額       | 佔稅後純益比例 | 總額        | 佔稅後純益比例 |
| 董事       | 1,570  | 3.05%   | 1,249     | (0.84%) | 1,570    | 3.05%   | 1,249     | (0.84%) |
| 總經理及副總經理 | 4,512  | 8.75%   | 4,442     | (3.00%) | 4,512    | 8.75%   | 4,442     | (3.00%) |
| 稅後純益     | 51,551 | -       | (148,278) | -       | 51,551   | -       | (148,278) | -       |

2022年度佔稅後純益比例較2021年度減少，係因2022年度為稅後損失所致。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

#### A. 給付酬金之政策、標準與組合：

本公司董事酬金，依本公司章程第十六條規定，董事執行職務之報酬，授權董事會參酌同業通常水準及「董事及經理人薪資酬勞辦法」議定之；另當年度公司如有獲利，依本公司章程第二十條規定提撥不高於5%為董事酬勞。本公司依「董事會

績效評估辦法」定期評估董事之酬金，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核。

本公司經理人酬金，參照本公司之「管理規則」及「董事及經理人薪資酬勞辦法」規定，並經薪資報酬委員會及董事會審核議定。為體恤及獎勵員工在工作上的努力付出，相關獎金亦視公司年度經營績效、財務狀況、營運狀況及績效核給；另當年度公司如有獲利，依本公司章程第二十條規定提撥不低於5%為員工酬勞。本公司並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度。

本公司給付酬金之組合，依薪資報酬委員會組織規程所定，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。

#### B. 訂定酬金之程序：

為定期評估董事及經理人之薪資報酬，分別以本公司「董事會績效評估辦法」、「管理規則」及「董事及經理人薪資酬勞辦法」為參考依據及連結公司經營績效指標訂定，並提送董事會核議。

本公司董事及經理人相關績效考核及薪酬合理性，均經薪資報酬委員會及董事會每年定期評估及審核，除參考個人的績效達成率及對公司的貢獻度，並參酌公司整體營運績效、產業未來風險及發展趨勢，以及隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，另亦綜合考量目前公司治理之趨勢後，給予合理報酬，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

#### C. 與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司酬金政策相關給付標準及制度之檢討，係以公司整體營運狀況為主要考量，並視績效達成率及貢獻度核定給付標準，以提升董事會及公司之整體組織團隊效能。另參考業界薪酬標準，確保本公司管理階層之薪酬於業界具有競爭力，以留任優秀之管理人才。

本公司經理人績效目標均與「風險控管」結合，以確保職責範圍內可能之風險得以管理及防範，並依實際績效表現核給評等之結果，連結各相關人力資源及相關薪資報酬政策。本公司經營階層之重要決策，均衡酌各種風險因素後為之，相關決策之績效即反映於公司之獲利情形，進而經營階層之薪酬與風險之控管績效相關。

#### 四、公司治理運作情形：

##### (一)董事會運作情形資訊：

1. 最近年度(2022年度)董事會開會 4 次(A)，董事監察人出席情形如下：

| 職稱   | 姓名                  | 實際出(列)席次數B | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】 | 備註              |
|------|---------------------|------------|--------|------------------|-----------------|
| 董事長  | 慶璉投資有限公司<br>代表人：王興威 | 4          | 0      | 100.00           | 2020年6月24日改選新任  |
| 董事   | 慶璉投資有限公司<br>代表人：王瑞甫 | 4          | 0      | 100.00           | 2020年6月24日改選新任  |
| 董事   | 慶璉投資有限公司<br>代表人：白志偉 | 4          | 0      | 100.00           | 2020年6月24日改選新任  |
| 董事   | 慶璉投資有限公司<br>代表人：蘇榮晟 | 4          | 0      | 100.00           | 2021年12月15日改派新任 |
| 獨立董事 | 楊政學                 | 4          | 0      | 100.00           | 2020年6月24日改選連任  |
| 獨立董事 | 連俊華                 | 4          | 0      | 100.00           | 2020年6月24日改選新任  |
| 獨立董事 | 林舜天                 | 4          | 0      | 100.00           | 2020年6月24日改選新任  |

##### 2. 其他應記載事項：

A. 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(1) 證交法第14條之3所列事項：不適用，本公司已設置審計委員會，適用證券交易法第14條之5規定。

(2) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司無發生上述之情事。

B. 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

C. 董事會評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

| 評估週期   | 評估期間                            | 評估範圍                   | 評估方式                                | 評估內容  |
|--------|---------------------------------|------------------------|-------------------------------------|---|
| 每年執行一次 | 2022年01月01日<br>至<br>2022年12月31日 | 董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估 | 採用內部問卷方式進行董事會內部自評、董事成員自評、功能性委員會內部自評 | 董事會績效評估：<br>1. 對公司營運之參與程度<br>2. 提升董事會決策品質<br>3. 董事會組成與結構<br>4. 董事之選任及持續進修<br>5. 內部控制<br>個別董事成員績效評估：<br>1. 公司目標與任務之掌握<br>2. 董事職責認知<br>3. 對公司營運之參與程度<br>4. 內部關係經營與溝通<br>5. 董事之專業與進修<br>6. 內部控制<br>功能性委員會績效評估：<br>1. 對公司營運之參與程度<br>2. 功能性委員會職責認知 |

| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容   |
|------|------|------|------|--|
|      |      |      |      | 3. 提升功能性委員會決策品質<br>4. 功能性委員會組成及成員選任<br>5. 內部控制 |

D. 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(1) 設立審計委員會及薪資報酬委員會：本公司於2020年6月24日成立審計委員會行使證券交易法、公司法及其他法令規定之職權，另於2011年12月28日成立薪資報酬委員會，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，以加強董事會執行其職責。

(2) 加強公司治理：經董事會通過訂定「公司治理實務守則」、「誠信經營守則」、「董事會績效評估辦法」等規定。

(3) 提昇資訊透明度：本公司網站提供發言人聯絡資料，供股東諮詢公司財務、業務相關資訊，同時訂定並業經董事會通過「內部重大資訊處理作業程序」。

## (二) 審計委員會運作情形：

1. 2022 年度審計委員會開 4 次(A)，獨立董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名  | 實際列席次數(B) | 委託出席次數 | 實際列席率(%)<br>(B/A) | 備註           |
|------|-----|-----------|--------|-------------------|--------------|
| 獨立董事 | 楊政學 | 4         | 0      | 100.00%           | 2020年6月24日選任 |
| 獨立董事 | 連俊華 | 4         | 0      | 100.00%           | 2020年6月24日選任 |
| 獨立董事 | 林舜天 | 4         | 0      | 100.00%           | 2020年6月24日選任 |

2. 審計委員會成員之專業資格與經驗請參閱本年報第 9 頁-第 10 頁-「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」相關內容。

3. 審計委員會之組成與運作：

本公司審計委員會由 3 名獨立董事組成，委員會之運作以下列事項之監督為主要目的：

- 公司財務報表之允當表達。
- 簽證會計師之選（解）任及其能力資格、獨立性與績效。
- 公司內部控制之有效實施。
- 公司遵循相關法令及規則。
- 公司存在或潛在風險之管理。

4. 年度工作重點：

A. 審閱財務報告

董事會造具本公司2022年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安永聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合。

## B. 評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序(包括財務、營運、風險管理、資訊安全、外包、法令遵循等控制措施)的有效性,並審查了公司稽核部門和簽證會計師,以及管理層的定期報告,包括風險管理與法令遵循。審計委員會認為公司的風險管理和內部控制系統是有效的,公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

## C. 委任簽證會計師

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責,以確保財務報表的公正性。一般而言,除稅務相關服務或特別核准的項目外,簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務。簽證會計師事務提供的所有服務必需得到審計委員會的核准。

為確保簽證會計師事務所的獨立性,審計委員會係參照會計師法第47條及會計師職業道德規範公報第10號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表,就會計師之獨立性、專業性及適任性評估,評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。2023年2月23日第一屆第十二次審計委員會及2023年2月23日第十二屆第十三次董事會審議並通過安永聯合會計師事務所陳國帥會計師及洪茂益會計師均符合獨立性評估標準,足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

## 5. 其他應記載事項：

A. 審計委員會之運作如有下列情形之一者,應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大決議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(1)證券交易法第14條之5所列事項：

| 開會日期<br>(期別)              | 議案內容   | 獨立董事反對意見、保留意見或重大決議項目內容 | 審計委員會決議結果          | 公司對審計委員會意見之處理 |
|---------------------------|--|------------------------|--------------------|---------------|
| 2022.03.24<br>(第一屆第八次會議)  | 1. 內部稽核報告案<br>2. 本公司2021年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表案<br>3. 本公司2021年度盈虧撥補案<br>4. 出具本公司2021年度「內部控制制度聲明書」案<br>5. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案<br>6. 本公司會計師之獨立性 | 無                      | 經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過 | 全體出席董事同意通過。   |
| 2022.05.10<br>(第一屆第九次會議)  | 1. 內部稽核報告案<br>2. 本公司2022年第1季合併財務報表案  |                        |                    |               |
| 2022.08.11<br>(第一屆第十次會議)  | 1. 內部稽核報告案<br>2. 本公司2022年第2季合併財務報表案  |                        |                    |               |
| 2022.11.10<br>(第一屆第十一次會議) | 1. 內部稽核報告案<br>2. 本公司2022年第3季合併財務報表案<br>3. 2023年度稽核計畫案<br>4. 資金貸與案  |                        |                    |               |

(2)除前開事項外,其他未經審計委員會通過,而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

B. 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形(應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形)：無。

C. 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(1) 本公司會計師除透過單獨溝通會議與獨立董事進行溝通外，並每年至少二次列席審計委員會及董事會，就財務報表查核或核閱結果、內部控制建議或其他相關法令要求之溝通事項與獨立董事進行溝通。

(2) 本公司內部稽核主管依稽核計劃，於稽核項目完成時，將稽核報告及追蹤報告透過email交付獨立董事查閱，除定期列席向審計委員會報告內部稽核執行情形外，並視實際需要隨時以當面、電話或電子郵件等方式向獨立董事溝通討論。

(3) 審計委員會與會計師之溝通情形摘要

| 日期           | 會議性質  | 溝通事項  | 溝通結果  |
|--------------|-------|---|-------|
| 2022. 3. 24  | 審計委員會 | 1. 會計師就2021年度財務報告查核情形及結果進行說明，並針對關鍵查核事項(存貨之評估)、查核差異調整、部分會計原則適用問題及新修訂法令之影響、重要證管法令、稅務法令更新等進行討論與溝通。<br>2. 會計師針對與會人員所提問題進行討論與溝通。 | 無反對意見 |
| 2022. 08. 11 | 審計委員會 | 1. 會計師就2022年第2季財務報告核閱情形及結果進行說明，並針對部分會計原則適用問題及新修訂法令之影響、重要證管法令、稅務法令更新等進行討論與溝通。<br>2. 會計師針對與會人員所提問題進行討論與溝通。                    | 無反對意見 |
| 2022. 11. 10 | 審計委員會 | 1. 會計師就2022年第3季財務報告核閱情形及結果進行說明，並針對部分會計原則適用問題及新修訂法令之影響、重要證管法令、稅務法令更新等進行討論與溝通。<br>2. 會計師針對與會人員所提問題進行討論與溝通。                    | 無反對意見 |

(4) 審計委員會與內部稽核主管之溝通情形摘要

| 日期           | 會議性質  | 溝通事項                                     | 溝通結果  |
|--------------|-------|--|-------|
| 2022. 03. 24 | 審計委員會 | 1. 內部稽核報告案<br>2. 出具本公司2021年度「內部控制制度聲明書」案 | 無反對意見 |
| 2022. 05. 10 | 審計委員會 | 1. 內部稽核報告案                               | 無反對意見 |
| 2022. 08. 11 | 審計委員會 | 1. 內部稽核報告案                               | 無反對意見 |
| 2022. 11. 10 | 審計委員會 | 1. 內部稽核報告案<br>2. 2023年度稽核計畫案             | 無反對意見 |

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

| 評估項目  | 運作情形(註1) |   |   | 與上市上櫃<br>公司治理實<br>務守則差異<br>情形及原因 |
|---|----------|---|---|----------------------------------|
|   | 是        | 否 | 摘要說明  |                                  |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？                      | ✓        |   | 於2015年3月20日經董事會通過訂定「公司治理實務守則」，2021年05月11日經董事會通過修訂後依規章執行，有關本公司公司治理運作情形，請參閱本年報「參、公司治理報告」或本公司網站。                             | 無重大<br>差異                        |
| 二、公司股權結構及股東權益   |          |   |   | 無重大<br>差異                        |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？                 | ✓        |   | 本公司設有發言人、股務課及承辦人員，能有效處理股東建議或糾紛等相關問題；若涉及法律問題，將請專業律師協助處理。   |                                  |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？                       | ✓        |   | 本公司掌握實際董事、經理人及持股10%以上之大股東持股情形，股務課隨時更新資訊。  |                                  |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？                           | ✓        |   | 本公司內部控制涵蓋企業層級之風險管理及作業層級之營運活動，並訂有「對子公司之監理辦法」，落實對子公司風險控制機制。本公司並訂定「關係人、特定公司及集團企業財務業務作業規章」對關係企業之進銷交易、取得處分資產、背書保證及資金貸與等事項加以規範。 |                                  |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？                   | ✓        |   | 公司已訂定「防範內線交易管理程序」，以防範內線交易發生。  |                                  |
| 三、董事會之組成及職責   |          |   |   | 無重大<br>差異                        |
| (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？                             | ✓        |   | 本公司「公司治理實務守則」中規範董事會組成之多元化政策，董事會成員落實多元化情形請詳本年報第10頁-第11頁及(註2)。  |                                  |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？               | ✓        |   | 本公司為健全決策功能及強化管理機制，於2011年12月28日設置薪資報酬委員會及2020年06月24日設置審計委員會，未來將視實際營運需求設置其他功能性委員會。  |                                  |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於 | ✓        |   | 本公司於2021年3月23日經董事會通過修訂「董事會績效評估辦法」，董事會績效評估將每年定期執行一次，並作為個別董事薪資報酬及提名續任之參考。2022年度董事會及功能性委員會績效評                                |                                  |



| 評估項目   | 運作情形(註1) |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因   |
|--|----------|---|--|
|  | 是        | 否 |  |
| 個別董事薪資報酬及提名續任之參考？<br>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？   | ✓        |   | 估，各項考核項目皆達到標準，評估結果為優，於2023年2月23日提報董事會，並於公司網站揭露。<br>本公司已訂定「會計師獨立性及適任性評估辦法」，每年評估簽證會計師之獨立性、適任性及績效，並將結果提報審計委員會及董事會通過。會計師獨立性及績效評估結果，於2023年2月23日審計委員會及董事會審議通過，內容請參閱第24頁(註3)。<br>獨立性指標評估項目包含簽證會計師無擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務、簽證會計師與本公司無直接或間接重大財務利害關係、簽證會計師與本公司無重大密切之商業關係及僱佣關係等項目。 |
| 四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | ✓        |   | 2023年02月23日董事會通過任命財務長魏雅玲小姐為公司治理主管，財務部協助負責公司治理相關事務，包括提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等。  |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？                                  | ✓        |   | 本公司重視與利害關係人溝通，建立了多元溝通管道，已於公司網頁上設置「利害關係人」專區，並指定相關人員負責。  |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？   | ✓        |   | 本公司委任元富證券股份有限公司處理股東會事務。  |
| 七、資訊公開<br>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？<br>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資                                     | ✓        | ✓ | 本公司已架設網站揭露公司財務業務及公司治理資訊。<br>公司網站 <a href="http://www.trinity-ptc.com">http://www.trinity-ptc.com</a><br>1. 公司網站設有中英日文版網頁介紹公司產品及沿革，目前僅於中文版揭露  |

| 評估項目   | 運作情形(註1) |  | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因  |
|--|----------|--|---|
|  | 是        | 否  |   |
| <p>訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>                      |          | <p>否</p> <p>✓</p>  | <p>財務業務及公司治理相關資訊等。</p> <p>2. 公司指定管理部及財務部負責公司資訊之蒐集及揭露工作，執行公開資訊之網路申報揭露作業，確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊能及時允當揭露。</p> <p>3. 公司由董事長兼總經理王興威先生擔任發言人、財務長魏雅玲小姐擔任代理發言人，代表公司對外發言。</p> <p>公司已於規定期限前安排提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形，惟年度財務報告因海外子公司眾多，會計師查核時程較長，致無法於年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，公司仍會於法定期限內提早完成公告及申報，以提升公司資訊揭露透明度及時效性。</p> |
| <p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？</p> | <p>✓</p> | <p>1. 員工權益：本公司已依勞基法及相關法令規定辦理，其它員工福利措施、退休制度、進修及各項員工權益，請參照本公司年報內容、各類管理辦法規定辦理。</p> <p>2. 僱員關懷：透過公司各項福利制度及教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。如：成立職工福利委員會、辦理員工保險、各項補助福利及免費每年定期健康檢查等。</p> <p>3. 投資者關係：透過公開資訊觀測站及公司網站充份揭露資訊，讓投資人充份瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通。</p> <p>4. 供應商關係：本公司訂定相關採購及供應商廠商管理政策等，期許與廠商建立雙贏的合作關係，成為共存共榮的策略合作夥伴，並以公平、公正、公開的方式在互信的交易基礎上，營造無障礙的溝通環境。</p> <p>5. 利害關係人之權利：本公司設有發言人及代理發言人，投資人關係之聯絡電話與郵件信箱，可直接與利害關係人溝通，並架設公司網站揭露公司財務、業務、公司治理及股務代理機構</p> | <p>無重大差異</p>  |

| 評估項目   | 運作情形(註1) |   |  | 與上市上櫃公司<br>治理實務守則差異情形及原因 |
|--|----------|---|--|--------------------------|
|  | 是        | 否 | 摘要說明   |                          |
|  |          |   | 等資訊。<br>6. 董事(含獨立董事)之情形：本公司董事均不定期參加財務、業務等專業知識進修課程，董事進修狀況請參閱本年報第56頁。<br>7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：詳見年報“柒、財務狀況及經營結果之檢討分析風險管理”。<br>8. 客戶政策之執行情形：本公司平時皆與客戶保持密切的聯繫並維持穩定良好關係，以確保產品達到預期的可靠性和品質及創造公司利潤。<br>9. 公司為董事購買責任保險之情形：每年為董事及經理人投保責任險，並向董事會報告。 |                          |
| 九、就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。   |          |   |  |                          |
| 1. 已改善情形說明如下：  |          |   |  |                          |
| A. 公司是否每年定期就功能性委員會(至少應包括審計委員會及薪資報酬委員會)進行內部績效評估，並將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報：2022年度董事會及功能性委員會績效評估，各項考核項目皆達到標準，評估結果為優，於2023年2月23日提報董事會，並揭露在公司網站「公司治理/董事會/績效評估」。 |          |   |  |                          |
| 2. 尚未改善事項因應措施：   |          |   |  |                          |
| A. 公司之董事長與總經理或其他相當職級者(最高經理人)是否非為同一人或互為配偶或一親等親屬：本公司規劃下屆董事會改選，董事長免兼任總經理。   |          |   |  |                          |

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：董事會成員多元化政策及落實情形：

- (1) 依據本公司「公司治理實務守則」第二十條(董事會整體應具備之能力)規定，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：
- ① 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
  - ② 專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經驗等。
- (2) 董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：
- ① 營運判斷能力。
  - ② 會計及財務分析能力。
  - ③ 經營管理能力。
  - ④ 危機處理能力。
  - ⑤ 產業知識。
  - ⑥ 國際市場觀。
  - ⑦ 領導能力。
  - ⑧ 決策能力。

(3)第十二屆董事會成員多元化政策落實情形如下：

| 多元化核心<br>董事名稱 | 基本組成 |    |        |        |        |        |        |        |          |      | 專業知識與技能 |        |        |        |        | 專業能力 |       |    |    |    |      |
|---------------|------|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|----------|------|---------|--------|--------|--------|--------|------|-------|----|----|----|------|
|               | 國籍   | 性別 | 具有員工身份 | 年齡     |        |        |        |        | 獨立董事任期年資 |      |         | 營運判斷能力 | 經營管理能力 | 領導決策能力 | 危機處理能力 | 產業知識 | 國際市場觀 | 工程 | 會計 | 法務 | 風險管理 |
|               |      |    |        | 21至30歲 | 31至40歲 | 41至50歲 | 51至60歲 | 61至70歲 | 3年以下     | 3至6年 | 6年以上    |        |        |        |        |      |       |    |    |    |      |
| 董事長<br>王興威    | 中華民國 | 男  | ✓      | -      | -      | -      | ✓      | -      | -        | -    | ✓       | ✓      | ✓      | ✓      | ✓      | ✓    | ✓     | ✓  | -  | ✓  |      |
| 董事<br>蘇榮晟     | 中華民國 | 男  | ✓      | -      | -      | ✓      | -      | -      | -        | -    | ✓       | ✓      | ✓      | ✓      | ✓      | ✓    | -     | ✓  | -  | ✓  |      |
| 董事<br>王瑞甫     | 中華民國 | 男  | -      | -      | ✓      | -      | -      | -      | -        | -    | ✓       | ✓      | ✓      | ✓      | ✓      | ✓    | ✓     | -  | -  | ✓  |      |
| 董事<br>白志偉     | 中華民國 | 男  | ✓      | -      | -      | -      | ✓      | -      | -        | -    | ✓       | ✓      | ✓      | ✓      | ✓      | ✓    | ✓     | ✓  | -  | ✓  |      |
| 獨立董事<br>楊政學   | 中華民國 | 男  | -      | -      | -      | -      | ✓      | -      | -        | -    | ✓       | ✓      | ✓      | ✓      | ✓      | ✓    | -     | ✓  | -  | ✓  |      |
| 獨立董事<br>連俊華   | 中華民國 | 男  | -      | -      | -      | -      | ✓      | -      | ✓        | -    | ✓       | ✓      | ✓      | ✓      | ✓      | ✓    | -     | ✓  | -  | ✓  |      |
| 獨立董事<br>林舜天   | 中華民國 | 男  | -      | -      | -      | -      | -      | ✓      | ✓        | -    | ✓       | ✓      | ✓      | ✓      | ✓      | ✓    | ✓     | -  | -  | ✓  |      |

註3：會計師獨立性評估標準：(經2023年2月23日第12屆第13次董事會通過)

2022 年度簽證會計師獨立性及適任性評估表

一、基本資料：

評估單位：董事會

評估年度：2022 年度

評估委任會計師事務所：安永聯合會計師事務所

評估會計師姓名：陳國帥會計師、洪茂益會計師

二、評估內容：

參酌中華民國會計師職業道德規範第十號公報訂定：

| 評估項目   | 評估結果   |
|--|--|
| 1. 簽證會計師與本公司間未有直接或重大間接財務利益關係。  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 2. 簽證會計師與本公司間未有重大密切之商業關係。  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 3. 簽證會計師於審計本公司時未有潛在之僱佣關係。  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 4. 簽證會計師未有與本公司有金錢借貸之情事。  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 5. 簽證會計師未收受本公司及本公司董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物(其價值為超越一般社交禮儀標準)。                                   | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 6. 簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 7. 簽證會計師未握有本公司股份。  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 8. 簽證會計師本人、其配偶或受扶養親屬、其審計小組於審計期間或最近兩年內未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務，亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務。 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 9. 簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第 10 號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。                            | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪酬委員會旨在協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，以及董事及經理人之報酬。根據法令規定，薪酬委員會成員由董事會任命。依據公司薪酬委員會組織章程，該委員會應至少由三位獨立董事組成，董事會於 2020 年 6 月 24 日任命獨立董事

楊政學、連俊華及林舜天為薪酬委員會委員。委員會邀請總經理及財務長列席參加會議，但於討論其薪酬時予以迴避。薪酬委員會組織章程請參考本公司網站。

## 2. 薪資報酬委員會成員資料

2023年04月30日

| 身分別      | 姓名  | 條件 | 專業資格與經驗                             | 獨立性情形 | 兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數 |
|----------|-----|----|-------------------------------------|-------|-----------------------|
|          |     |    |                                     |       |                       |
| 召集人暨獨立董事 | 楊政學 |    | 請參閱本年報第9頁-第10頁-「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」 |       | 無                     |
| 獨立董事     | 林舜天 |    |                                     |       | 1                     |
| 獨立董事     | 連俊華 |    |                                     |       | 1                     |

3. 本委員會之職能，係以專業客觀地住就公司董事及經理人薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

## 4. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪酬委員會委員計3人。

(2) 本屆委員任期：第四屆任期為2020年6月24日至2023年6月23日，最近(2022)年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際列席次數<br>(B) | 委託出席次數 | 實際列席率(%)<br>(B/A) | 備註              |
|-----|-----|---------------|--------|-------------------|-----------------|
| 召集人 | 楊政學 | 2             | 0      | 100               | 2020年06月24日改選連任 |
| 委員  | 連俊華 | 2             | 0      | 100               | 2020年06月24日改選新任 |
| 委員  | 林舜天 | 2             | 0      | 100               | 2020年06月24日改選新任 |

### 其他應記載事項：

1. 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

2. 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

3. 薪酬委員會運作情形如下：

| 開會日期<br>(期別)         | 議案內容                   | 決議結果       | 公司對薪資報酬委員會意見之處理  |
|----------------------|------------------------|------------|------------------|
| 2022.3.24<br>第四屆第五次  | 審議2021年度員工酬勞及董事酬勞分配案   | 全體出席委員同意通過 | 提交董事會由全體出席董事同意通過 |
| 2022.12.08<br>第四屆第六次 | 審議2022年度員工酬勞及董事酬勞提列比例案 | 全體出席委員同意通過 | 提交董事會由全體出席董事同意通過 |

(五) 提名委員會成員資料及運作情形資訊：本公司無設置。

(六) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

| 推動項目   | 執行情形 |   | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因  |       |
|--|------|---|---|-------|
|  | 是    | 否 |   | 摘要說明  |
| 一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階 | ✓    |   | 本公司於2022年03月24日董事會通過修訂「永續發展實務守則」，作為推動永續發展相關工作之準則。管理部為永續發展兼職單位，負責推動永續發 | 無重大差異 |

| 推動項目   | 執行情形                                |   | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因  |       |
|--|-------------------------------------|---|---|-------|
|  | 是                                   | 否 |   | 摘要說明  |
| 管理階層處理，及董事會督導情形？   |                                     |   | 展工作，每年度向董事會報告推動情形，董事會適時給予建議及指導。   |       |
| 二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？   | ✓                                   |   | <p>1. 本公司風險管理政策及風險衡量依2022年11月10日董事會通過之「風險管理政策與程序」辦理，以董事會為風險管理之最高單位，推動並落實風險管理目標。</p> <p>2. 本公司依重大性原則，進行與營運相關之環境、社會及公司治理議題的風險評估，訂定相關風險管理策略，並就可能面對之衝擊，制定對應之策略及執行機制，以確保風險已被有效控管。</p>  | 無重大差異 |
| <p>三、環境議題</p> <p>(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？</p> <p>(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> |   | <p>公司恪守國際環保標準及產業特性，通過證書資訊如下：<br/>ISO-14001<br/>效期：2022/11/18 至 2025/01/06<br/>ISO-9001：2015<br/>效期：2021/05/04 至 2024/04/05<br/>IATF16949：2016<br/>效期：2021/04/06 至 2024/04/05，證書亦揭露於公司網頁/公司簡介/認證。</p> <p>身為地球公民的一份子，本公司為了達成環境資源永續利用的目標，秉持著對各項資源的使用效率提升，會優先從製程減量使用、再使用、再利用做起，最後才是處理處置；在原材料、油品或包裝材料的選擇，也會盡可能選擇使用的符合歐盟RoHS指令的規定，供應商提供由公正實驗室檢驗合格之報告書，並儘量使用對環境衝擊較低之材質。</p> <p>為響應節能減碳及資源回收利用政策，本公司全面裝設 LED 燈，節省電力使用有助於碳排放的減少。另本公司及昆山工廠於屋頂裝設太陽能板，提高使用綠電之比重，降低人為因素對氣候變遷之影響。</p> <p>未統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量。公司事業廢棄物分門別類妥慎積存，設置資源回收桶進行資源分類及進行宣導資源回收，並委託環保署認可之廢棄物處理機構清除。為節能減碳及溫室氣體減量，力行環</p> | 無重大差異 |

| 推動項目   | 執行情形   |   | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因  |
|--|--|---|-------------------------|
|  | 是  | 否   |                         |
|  |  |   | 保省電以減少生態環境受到破壞，並採用環保電氣。 |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>公司依照相關法規及國際人權公約，制定「管理規則」等相關之管理政策與程序。</p> <p>在各國的營運活動並皆遵守當地所有勞動法令，包括反人口販賣和反奴隸制度的各項法案。本公司落實安全的勞動條件，決不容忍任何現代奴隸制度的行為，並堅持所有的商業交易、商業關係、供應鏈活動、人員招募任用等皆符合道德規範，以誠信為上。並對全體員工實施相關訓練課程，強化員工人權意識。</p> <p>本公司訂定各類規章制度，明定員工薪酬、休假及社會保險、團保、退休金給付等福利外，公司亦提供生日及節慶禮金、婚喪喜慶、急難救助、生育補助、提供團膳及提供完整之教育訓練講習等福利。本公司依據公司章程所載成數由年度獲利提撥員工酬勞，期將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。</p> <p>本公司除遵循國內相關法規外，亦通過國際認可之ISO14001環境及安全衛生管理系統認證，以提供員工安全與健康之工作環境。</p> <p>定期檢視工作環境及環境檢測，宣導反職場霸凌、消防安全演練、每年員工健康檢查等，打造幸福健康的職場環境。</p> <p>本公司為激發員工潛能並培育優秀人才，不定期教育訓練，建立完整之職能培訓計畫，並持續檢討與增修職能項目及培育之課程，以提升及強化能力，幫助員工職涯發展。</p> <p>本公司針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等皆依循相關法規，禁止欺騙、誤導、詐欺或任何破壞消費者信任與損害消費者權益之行為。依個別客戶提出之申訴，找出問題點歸屬，盡速妥善處理，以期恢復客戶滿意度。</p> | 無重大差異                   |

| 推動項目  | 執行情形 |   | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因                                   |
|---|------|---|--|
|   | 是    | 否 |  |
| (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？  | ✓    |   | 依 IATF16949 訂有「供應/外注廠商管理作業程序」，要求供應商遵循法令相關規範，並定期進行稽核評估。   |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？   | ✓    |   | 2022年03月24日董事會通過修訂「永續發展實務守則」遵循之，暫未編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。   |      |   |  |
| 七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：   |      |   |  |
| <p>1. 環保：推動環保低碳活動人人有責，本公司除加強製程之節能管控外，積極落實垃圾分類，資源回收工作，並推展節能減碳。本公司並遵行廢棄物清理法、噪音管制法、空氣汙染防制法等法令執行污染防制工作以維護環境衛生。</p> <p>2. 社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益：本公司透過捐助社會團體及關懷弱勢團體，認養路燈等。</p> <p>3. 人權：本公司員工，無分男女、宗教、黨派，在就業機會上一律平等，並塑造良好工作環境，確保員工免受歧視及騷擾。</p> <p>4. 安全衛生：本公司遵循政府勞工安全衛生法令規定，辦理各項安全衛生工作。</p> |      |   |  |

(七)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

| 評估項目   | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因   |
|--|------|---|--|
|  | 是    | 否 |  |
| 一、訂定誠信經營政策及方案  |      |   |  |
| (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ | ✓    |   | 本公司2020年3月23日經董事會通過修訂「誠信經營守則」，做為落實誠信經營之依循。本公司董事會均簽署書面聲明，積極落實誠信經營政策之承諾，公司於內部管理及商業活動中亦確實執行，包含於僱用條件要求受僱人遵守誠信經營政策。 |
| (二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定                | ✓    |   | 公司依相關法令及訂有「誠信經營守則」、「內部重大資訊處理作業程序」、「防範內線交易管理程序」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件   |



| 評估項目  | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因  |
|---|------|---|---|
|   | 是    | 否 |   |
| <p>防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>                            | ✓    |   | <p>之處理辦法」等規章防範。</p> <p>本公司「誠信經營守則」、「董事(含獨立董事)及經理人道德行為準則」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」等規章，明確規範不得收受任何不正當利益，或作出違反誠信、不法等行為，並鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為，另規定應不定期向董事及員工宣導誠信行為之重要性。</p>  |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> | ✓    | ✓ | <p>無重大差異</p> <p>本公司「誠信經營守則」規範於商業往來之前，應考量商業往來交易對象之合法性及是否涉有不誠信行為，如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。</p> <p>1. 本公司由財務部為誠信經營之專責單位，負責統籌推動誠信經營政策與防範不誠信行為方案之制定及監督執行，每年一次向董事會報告執行情形。</p> <p>2. 相關執行情形：</p> <p>(1) 誠信經營相關政策之制定與檢討<br/>本公司訂有「誠信經營守則」、「董事(含獨立董事)及經理人道德行為準則」、及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，明確規範不得收受任何不正當利益，或作出違反誠信、不法等行為；上述內部規章參考外部規範之變動及內部監督執行情形，不定期檢討並調整、修正。</p> <p>(2) 相關重要規章揭露於公司網站，供外界與公司同仁隨時查詢。</p> |

| 評估項目  | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因   |
|---|------|---|--|
|   | 是    | 否 |  |
| (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？  | ✓    |   | 本公司於「董事(含獨立董事)及經理人道德行為準則」明訂本公司人員應以客觀及有效率之方式處理業務，避免利用其在公司擔任之職務，使其自身、他人或他企業獲致不當利益之防止利益衝突政策，且於「誠信經營守則」規範利害關係人就董事會各項議案有利益衝突時所應行利益迴避方式。 |
| (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ | ✓    |   | 本公司建立會計制度及內控制度，且運行正常；本公司內部稽核人員定期依稽核計畫進行查核，落實誠信經營避免舞弊情形之發生。   |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？   | ✓    |   | 本公司於每位新進同仁加入時，均施以教育訓練以提醒同仁需依行為準則確實執行，並針對公司同仁不定期舉辦道德準則之教育訓練，確保同仁確實執行且不會因時間游移而不熟悉相關內容。   |
| 三、公司檢舉制度之運作情形   |      |   |  |
| (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？  |      |   | 本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」訂有具體制度具體檢舉及獎勵制度，使誠信經營政策得落實執行。檢舉案由本公司發言人或管理部主管受理，依規定調查、處理；經查證屬實者，得視重要性提供檢舉人適當獎酬。                          |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？   | ✓    |   | 本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」明定檢舉、調查、保密機制及後續相關措施。   |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？  | ✓    |   | 本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」明確定義：申訴檢舉處理過程中，相關人員應保守   |
|   |      |   | 無重大差異  |

| 評估項目  | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因                        |
|---|------|---|---|
|   | 是    | 否 |   |
|   |      |   | 秘密，如有洩密者，將進行處罰；如有對申訴人或檢舉人打擊報復者，將從重處罰。       |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？  | ✓    |   | 本公司網站揭露其誠信經營採行措施及履行情形，並於公開資訊觀測站揭露誠信經營守則之內容。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br>本公司已訂定「誠信經營守則」，依循本守則持續推動並配合各項宣導，強化經營層級同仁之認知，其內容及相關運作與「上市上櫃公司誠信經營守則」並無重大差異。   |      |   |   |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)   |      |   |   |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。</li> <li>2. 本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</li> <li>3. 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。</li> <li>4. 本公司「誠信經營守則」配合櫃買中心「上市上櫃公司誠信經營守則」更新，檢討、調整相關內容，於2020年3月23日經董事會通過並提報股東會。</li> <li>5. 本公司「董事(含獨立董事)及經理人道德行為準則」配合櫃買中心「上市上櫃公司訂定道德行為準則參考範例」更新，檢討、調整相關內容，於2020年3月23日經董事會通過並提報股東會。</li> <li>6. 本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」配合法規更新，檢討、調整相關內容，於2021年5月11日經董事會通過。</li> </ol> |      |   |   |

(八) 公司治理制度守則及相關規章其查詢方式：

依據「上市上櫃公司治理實務守則」之精神及規範，訂立「公司治理實務守則」等相關規章制度，並揭露於公司網站「公司治理/組織運作規章」。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>
2. 本公司網站：<http://www.trinity-ptc.com>

(十)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1. 內部控制聲明書：

慶騰精密科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：2023年2月23日

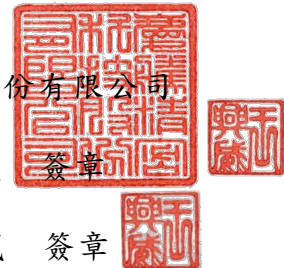
本公司民國一一一年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一一年十二月三十一日註<sup>2</sup>的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年2月23日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

慶騰精密科技股份有限公司

董事長：王興威

總經理：王興威



註1：公開發行公司內部控制制度之設計與執行，如於年度中存在有重大缺失，應於內部控制制度聲明書中第四項後增列說明段，列舉並說明自行檢查所發現之重大缺失，以及公司於資產負債日前所採取之改善行動與改善情形。

註2：聲明之日期為「會計年度終了日」。

2. 會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、股東常會之重要決議及執行情形：

時間：2022年6月27日(星期一)上午10時整

| 重要決議事項                   | 執行情形                           |
|--------------------------|--------------------------------|
| 1. 承認 2021 年度營業報告書及財務報表案 | 股東常會決議通過。                      |
| 2. 承認 2021 年度盈虧撥補案       | 股東常會決議通過。                      |
| 3. 修訂「取得或處分資產處理程序」       | 股東常會決議通過，並公告於公司網站，依新修訂之條文確實實施。 |

2、董事會之重要決議

| 日期           | 屆次             | 重要決議事項   |
|--------------|----------------|--|
| 2022. 03. 24 | 第十二屆<br>第 9 次  | 1. 通過 2021 年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表。<br>2. 通過 2021 年度盈虧撥補。<br>3. 通過年度董事酬勞及員工酬勞分派。<br>4. 通過出具 2021 年度「內部控制制度聲明書」。<br>5. 通過擬修訂「取得或處分資產處理程序」。<br>6. 通過本次股東會受理股東之提案、作業流程及受理標準。<br>7. 通過有關 2022 年股東常會召集事宜。<br>8. 通過擬向金融機構，申請綜合週轉金額度。<br>9. 通過擬修訂「企業社會責任實務守則」，並更名為「永續發展實務守則」。<br>10. 通過會計師之獨立性。<br>11. 通過 2021 年度董事會績效評鑑。 |
| 2022. 05. 10 | 第十二屆<br>第 10 次 | 1. 通過 2022 年第一季合併財務報表。   |
| 2022. 08. 11 | 第十二屆<br>第 11 次 | 1. 通過 2022 年第二季合併財務報表。<br>2. 報告 2021 年推動企業誠信經營之執行情形。<br>3. 報告「上市櫃公司永續發展路徑圖」規劃時程。   |
| 2022. 11. 10 | 第十二屆<br>第 12 次 | 1. 通過 2022 年第三季合併財務報表。<br>2. 通過修訂「董事會議事規則」。<br>3. 通過修訂「內部重大資訊處理作業暨防範內線交易管理程序」，並更名為「內部重大資訊處理作業程序」。<br>4. 通過訂定「防範內線交易管理程序」。<br>5. 通過訂定「風險管理政策與程序」。<br>6. 通過 2023 年度「年度營運計劃」。<br>7. 通過 2023 年度稽核計畫。<br>8. 通過本公司向金融機構申請授信額度。<br>9. 通過資金貸與。   |
| 2023. 02. 23 | 第十二屆<br>第 13 次 | 1. 通過 2022 年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表。<br>2. 通過 2023 年度虧損撥補。<br>3. 通過出具 2022 年度「內部控制制度聲明書」。<br>4. 通過修訂「公司章程」。   |

| 日期           | 屆次             | 重要決議事項  |
|--------------|----------------|---|
|              |                | 5. 通過修訂「資金貸與他人作業程序」。<br>6. 通過股東常會受理股東提案權之相關事宜。<br>7. 通過受理股東之提名是否列入候選人名單之相關事宜。<br>8. 通過全面改選董事。<br>9. 通過董事會擬議提名第十三屆董事(含獨立董事)候選人。<br>10. 通過解除新任董事競業禁止之限制。<br>11. 通過有關 2023 年股東常會召集事宜。<br>12. 通過本公司向金融機構，申請綜合週轉金額度。<br>13. 通過資金貸與。<br>14. 通過 2022 年度會計師之獨立性。<br>15. 通過簽證會計師異動案。<br>16. 通過訂定「預先核准非確信服務之一般政策」。<br>17. 通過 2023 年度委任審計與非審計簽證會計師及會計師之獨立性評估。<br>18. 通過 2022 年度董事會績效評估(含功能性委員會)。<br>19. 通過經理人任命。<br>20. 通過公司治理主管任命。<br>21. 通過修訂「董事、監察人及經理人薪資酬勞辦法」，並更名為「董事及經理人薪資酬勞辦法」案。 |
| 2023. 05. 10 | 第十二屆<br>第 14 次 | 1. 通過 2023 年第一季合併財務報表。  |

(十三)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無此情形。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形：無。

## 五、簽證會計師公費資訊：

### (一)簽證會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名 | 會計師查核期間                   | 審計公費   | 非審計公費 | 合計     | 備註                 |
|------------|-------|---------------------------|--------|-------|--------|--------------------|
| 安永聯合會計師事務所 | 陳國帥   | 2022. 01. 01~2022. 12. 31 | 3, 960 | 476   | 4, 436 | 非審計公費系為稅簽、其他財務費用等。 |
|            | 洪茂益   |                           |        |       |        |                    |

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額及原因：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

## 六、更換會計師資訊：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形（基準日為 2023 年 4 月 30 日）：

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形：

| 職稱        | 姓名         | 2022 年度       |               | 2023 年度<br>截至 4 月 30 日止 |               |
|-----------|------------|---------------|---------------|-------------------------|---------------|
|           |            | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數           | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董事長       | 慶璉投資股份有限公司 | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 董事之法人代表人  | 王興威        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 董事        | 慶璉投資股份有限公司 | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 董事之法人 代表人 | 蘇榮晟        | 0             | 0             | (6,000)                 | 0             |
| 董事        | 慶璉投資股份有限公司 | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 董事之法人代表人  | 王瑞甫        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 董事        | 慶璉投資股份有限公司 | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 董事之法人代表人  | 白志偉        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 獨立董事      | 楊政學        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 獨立董事      | 連俊華        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 獨立董事      | 林舜天        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 總經理       | 王興威        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 營運長       | 葉聰麒        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 副總經理      | 羅余安        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 財務長       | 魏雅玲        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 經理        | 羅倫彬        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 經理        | 康立誠        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 副總經理      | 白志偉        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 經理        | 易家寧        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 經理        | 梁永成        | 0             | 0             | 0                       | 0             |
| 經理        | 邱奕宗        | (140,000)     | 0             | (1,000)                 | 0             |
| 經理        | 陳庭光        | (10,000)      | 0             | 0                       | 0             |
| 經理        | 黃璟瑛        | 0             | 0             | 0                       | 0             |

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬

關係之資訊（基準日為 2023 年 4 月 17 日）：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

| 姓名（註 1）              | 本人持有股份     |           | 配偶、未成年子女持有股份 |           | 利用他人名義合計持有股份 |           | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。（註 3） |     | 備註 |
|----------------------|------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|---|-----|----|
|                      | 股數         | 持股比例（註 2） | 股數           | 持股比例（註 2） | 股數           | 持股比例（註 2） | 名稱（或姓名）                                       | 關係  |    |
| 慶璉投資(股)公司            | 17,267,065 | 19.89%    | 0            | 0         | 0            | 0         | 無   | 無   | 無  |
| 慶璉投資(股)公司<br>代表人：王光彬 | 2,207,996  | 2.54%     | 0            | 0         | 0            | 0         | 王雅亭   | 二等親 | 無  |
| 黃炳賢                  | 1,408,209  | 1.62%     | 0            | 0         | 0            | 0         | 無   | 無   | 無  |
| 榮照工業(股)公司            | 1,276,938  | 1.47%     | 0            | 0         | 0            | 0         | 無   | 無   | 無  |
| 榮照工業(股)公司<br>代表人：王雅亭 | 711,351    | 0.82%     | 0            | 0         | 0            | 0         | 王光彬   | 二等親 | 無  |
| 姚朝欽                  | 1,236,000  | 1.42%     | 0            | 0         | 0            | 0         | 無   | 無   | 無  |
| 李孟坤                  | 1,222,525  | 1.40%     | 0            | 0         | 0            | 0         | 無   | 無   | 無  |
| 謝錫萍                  | 1,168,408  | 1.34%     | 0            | 0         | 0            | 0         | 無   | 無   | 無  |
| 陳錦雲                  | 1,000,428  | 1.15%     | 0            | 0         | 0            | 0         | 無   | 無   | 無  |
| 姚慶忠                  | 1,000,000  | 1.15%     | 0            | 0         | 0            | 0         | 無   | 無   | 無  |
| 林芸安                  | 939,044    | 1.08%     | 0            | 0         | 0            | 0         | 無   | 無   | 無  |

註 1：現在持股比例係依公司截至 2023 年 4 月 17 日流通在外股數 86,788,948 股計算。

註 2：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業

之持股數，並合併計算綜合持股比例：

單位：股；% 2023 年 4 月 17 日

| 轉投資事業<br>(註)                        | 本公司投資      |      | 董事、經理人及直接或間接控制事業之投資 |      | 綜合投資       |      |
|-------------------------------------|------------|------|---------------------|------|------------|------|
|                                     | 股數         | 持股比例 | 股數                  | 持股比例 | 股數         | 持股比例 |
| TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD. | 11,461,363 | 100% | 0                   | 0    | 11,461,363 | 100% |

註：係公司採權益法之長期投資。



## 肆、募資情形

### 一、公司資本及股份

#### (一)股本來源

單位：新台幣元

| 年 月     | 發行價格 | 核定股本        |               | 實收股本        |               | 備 註   |                       |  |
|---------|------|-------------|---------------|-------------|---------------|---|-----------------------|--|
|         |      | 股 數<br>(股)  | 金 額<br>(元)    | 股數<br>(股)   | 金 額<br>(元)    | 股 本<br>來 源                                  | 以現金以外<br>之財產抵充<br>股款者 | 其 他  |
| 1993.02 | 10   | 1,000,000   | 10,000,000    | 1,000,000   | 10,000,000    | 創立時股本                                       | 無                     |  |
| 1996.01 | 10   | 3,000,000   | 30,000,000    | 3,000,000   | 30,000,000    | 現金增資<br>20,000,000元                         | 無                     |  |
| 1996.08 | 10   | 6,000,000   | 60,000,000    | 6,000,000   | 60,000,000    | 現金增資<br>30,000,000元                         | 無                     |  |
| 1997.08 | 10   | 8,000,000   | 80,000,000    | 7,833,200   | 78,332,000    | 盈餘轉增資<br>18,332,000元                        | 無                     |  |
| 2000.08 | 10   | 17,000,000  | 170,000,000   | 16,999,640  | 169,996,400   | 現金增資<br>65,600,000元<br>盈餘轉增資<br>26,064,400元 | 無                     | 2000.09.29 經(八九)商字第<br>089135603 號函核准登記在案。       |
| 2001.08 | 10   | 24,000,000  | 240,000,000   | 18,893,600  | 188,936,000   | 盈餘轉增資<br>18,939,600                         | 無                     | 2001.08.20 經(九〇)商字第<br>09001331350 號函核准登記在<br>案。 |
| 2002.08 | 10   | 24,000,000  | 240,000,000   | 20,894,090  | 208,940,900   | 盈餘轉增資<br>20,004,900                         | 無                     | 2002.09.26 經授商字第<br>09101392680 號函核准登記在<br>案。    |
| 2003.11 | 10   | 50,000,000  | 500,000,000   | 28,200,000  | 282,000,000   | 現金增資<br>50,000,000元<br>盈餘轉增資<br>23,059,100元 | 無                     | 2004.01.13 經 授 商 字 第<br>09331536480 號函核准登記在案。    |
| 2004.09 | 10   | 50,000,000  | 500,000,000   | 32,580,000  | 325,800,000   | 盈餘轉增資<br>43,800,000                         | 無                     | 2004.09.30 經 授 中 字 第<br>09332778280 號函核准登記在案。    |
| 2004.10 | 10   | 50,000,000  | 500,000,000   | 32,675,541  | 326,755,410   | 公司債轉換<br>955,410                            | 無                     | 2004.10.20 經 授 中 字 第<br>09332890320 號函核准登記在案。    |
| 2005.08 | 10   | 50,000,000  | 500,000,000   | 34,518,744  | 345,187,440   | 盈餘轉增資<br>18,432,030元                        | 無                     | 2005.08.29 經 授 中 字 第<br>09432738970 號函核准登記在案。    |
| 2006.03 | 10   | 58,000,000  | 580,000,000   | 41,518,744  | 415,187,440   | 現金增資(私募)<br>70,000,000元                     | 無                     | 2006.03.21 經 授 中 字 第<br>09531864990 號函核准登記在案。    |
| 2007.06 | 10   | 72,000,000  | 720,000,000   | 60,518,744  | 605,187,440   | 現金增資(私募)<br>200,000,000元                    | 無                     | 2007.06.13 經 授 商 字 第<br>09601130230 號函核准登記在案。    |
| 2007.10 | 10   | 72,000,000  | 720,000,000   | 60,518,744  | 605,187,440   | 註銷庫藏股<br>10,000,000元                        | 無                     | 2007.10.18 經 授 商 字 第<br>09601253200 號函核准登記在案。    |
| 2008.06 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 100,518,744 | 1,005,187,440 | 現金增資(私募)<br>400,000,000元                    | 無                     | 2008.06.04 經 授 商 字 第<br>09701128180 號函核准登記在案。    |
| 2009.09 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 63,863,086  | 638,630,860   | 減少資本<br>366,556,580元                        | 無                     | 2009.09.08 經 授 商 字 第<br>09801203310 號函核准登記在案。    |
| 2010.08 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 66,588,086  | 665,880,860   | 現金增資(私募)<br>27,250,000元                     | 無                     | 2010.08.13 經 授 商 字 第<br>09901183010 號函核准登記在案。    |
| 2014.04 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 72,408,376  | 724,083,760   | 公司債轉換<br>58,202,900元                        | 無                     | 2014.4.10 經 授 商 字 第<br>10301061030 號函核准登記在案。     |
| 2014.06 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 76,970,870  | 769,708,700   | 公司債轉換<br>45,624,940元                        | 無                     | 2014.06.04 經 授 商 字 第<br>10301093120 號函核准登記在案。    |
| 2014.08 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 78,556,799  | 785,567,990   | 公司債轉換<br>15,859,290元                        | 無                     | 2014.08.19 經 授 商 字 第<br>10301172590 號函核准登記在案。    |
| 2014.11 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 79,408,356  | 794,083,560   | 公司債轉換<br>8,515,570元                         | 無                     | 2014.11.10 經 授 商 字 第<br>10301231760 號函核准登記在案。    |
| 2015.04 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 79,830,224  | 798,302,240   | 公司債轉換<br>4,218,680元                         | 無                     | 2015.04.20 經 授 商 字 第<br>10401058230 號函核准登記在案。    |
| 2015.07 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 80,103,659  | 801,036,590   | 公司債轉換<br>2,734,350元                         | 無                     | 2015.07.31 經 授 商 字 第<br>10401149020 號函核准登記在案。    |
| 2016.08 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 81,138,522  | 811,385,220   | 公司債轉換<br>10,348,630元                        | 無                     | 2016.08.17 經 授 商 字 第<br>10501201990 號函核准登記在案。    |
| 2016.11 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 81,440,841  | 814,408,410   | 公司債轉換<br>3,023,190元                         | 無                     | 2016.11.22 經 授 商 字 第<br>10501269390 號函核准登記在案。    |
| 2017.05 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 81,464,093  | 814,640,930   | 公司債轉換<br>232,520元                           | 無                     | 2017.05.24 經 授 商 字 第<br>10601066270 號函核准登記在案。    |

| 年月      | 發行價格 | 核定股本        |               | 實收股本       |             | 備註                   |               |                                      |
|---------|------|-------------|---------------|------------|-------------|----------------------|---------------|--------------------------------------|
|         |      | 股數(股)       | 金額(元)         | 股數(股)      | 金額(元)       | 股本來源                 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他                                   |
| 2017.08 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 81,812,924 | 818,129,240 | 公司債轉換<br>3,488,310元  | 無             | 2017.08.31 經授商字第10601122380號函核准登記在案。 |
| 2017.09 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 87,377,537 | 873,775,370 | 盈餘轉增資<br>55,646,130元 | 無             | 2017.09.29 經授商字第10601139490號函核准登記在案。 |
| 2017.11 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 87,444,822 | 874,448,220 | 公司債轉換<br>672,850元    | 無             | 2017.11.30 經授商字第10601160820號函核准登記在案。 |
| 2018.04 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 87,502,146 | 875,021,460 | 公司債轉換<br>573,240元    | 無             | 2018.04.02 經授商字第10701035760號函核准登記在案。 |
| 2018.09 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 89,193,948 | 891,939,480 | 盈餘轉增資<br>16,918,020元 | 無             | 2018.09.27 經授商字第10701122390號函核准登記在案。 |
| 2021.11 | 10   | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 86,788,948 | 867,889,480 | 註銷庫藏股<br>24,050,000元 | 無             | 2021.11.08 經授商字第11001200950號函核准登記在案。 |

基準日：2023年4月17日

| 股份種類   | 核定股本        |            |             | 備註     |
|--------|-------------|------------|-------------|--------|
|        | 流通在外股份(已上櫃) | 未發行股份      | 合計          |        |
| 上櫃公司股票 | 86,788,948  | 33,211,052 | 120,000,000 | 記名式普通股 |

總括申報制度資訊：無。

## (二)股東結構

基準日：2023年4月17日 單位：人；股

| 股東結構  | 政府機構  | 金融機構  | 其他法人       | 個人         | 外國機構及外人 | 合計         |
|-------|-------|-------|------------|------------|---------|------------|
| 數量    |       |       |            |            |         |            |
| 人數    | 0     | 0     | 13         | 10,024     | 16      | 10,053     |
| 持有股數  | 0     | 00    | 20,948,386 | 65,514,214 | 326,348 | 86,788,948 |
| 持股比例% | 0.00% | 0.00% | 24.14%     | 75.49%     | 0.37%   | 100.00%    |

## (三)股權分散情形(每股面額10元)

2023年4月17日 單位：人；股；%

| 持股分級                | 股東人數   | 持有股數       | 持股比例%  |
|---------------------|--------|------------|--------|
| 1 至 999             | 4,455  | 920,069    | 1.06   |
| 1,000 至 5,000       | 3,985  | 8,259,224  | 9.52   |
| 5,001 至 10,000      | 747    | 5,670,070  | 6.53   |
| 10,001 至 15,000     | 273    | 3,339,783  | 3.85   |
| 15,001 至 20,000     | 149    | 2,719,175  | 3.13   |
| 20,001 至 30,000     | 133    | 3,265,156  | 3.76   |
| 30,001 至 40,000     | 68     | 2,360,466  | 2.72   |
| 40,001 至 50,000     | 49     | 2,231,318  | 2.57   |
| 50,001 至 100,000    | 97     | 6,968,280  | 8.03   |
| 100,001 至 200,000   | 50     | 7,128,690  | 8.21   |
| 200,001 至 400,000   | 22     | 5,678,640  | 6.54   |
| 400,001 至 600,000   | 6      | 3,012,542  | 3.47   |
| 600,001 至 800,000   | 6      | 3,999,133  | 4.61   |
| 800,001 至 1,000,000 | 5      | 4,448,833  | 5.13   |
| 1,000,001 以上        | 8      | 26,787,569 | 30.87  |
| 合計                  | 10,053 | 86,788,948 | 100.00 |

註：本公司未發行特別股

#### (四) 主要股東名單

股權比例達 5% 以上股東或股權比例占前十名之股東名稱、持有股數及比例如下：

基準日：2023 年 4 月 17 日 單位：股

| 主要股東名稱     | 股份 | 持有股數       | 持股比例%  |
|------------|----|------------|--------|
| 慶璉投資股份有限公司 |    | 17,267,065 | 19.89% |
| 王光彬        |    | 2,207,996  | 2.54%  |
| 黃炳賢        |    | 1,408,209  | 1.62%  |
| 榮照工業股份有限公司 |    | 1,276,938  | 1.47%  |
| 姚朝欽        |    | 1,236,000  | 1.42%  |
| 李孟坤        |    | 1,222,525  | 1.40%  |
| 謝錫萍        |    | 1,168,408  | 1.34%  |
| 陳錦雲        |    | 1,000,428  | 1.15%  |
| 姚慶忠        |    | 1,000,000  | 1.15%  |
| 林芸安        |    | 939,044    | 1.08%  |
| 合 計        |    | 28,726,613 | 33.06% |

#### (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

| 項目             |          | 年度     | 2021 年度    | 2022 年度    | 當年度截至<br>2023 年 3 月 31 日 |
|----------------|----------|--------|------------|------------|--------------------------|
| 每股<br>市價       | 最高       |        | 17.70      | 10.30      | 10.0                     |
|                | 最低       |        | 8.23       | 8.76       | 8.83                     |
|                | 平均       |        | 12.85      | 9.41       | 9.26                     |
| 每股<br>淨值       | 分配前      |        | 10.86      | 9.23       | 不適用                      |
|                | 分配後      |        | 10.86      | 9.23       | 不適用                      |
| 每股<br>盈餘       | 加權平均股數   |        | 86,788,948 | 86,788,948 | 86,788,948               |
|                | 每股盈餘     |        | 0.59       | (1.71)     | (0.64)                   |
| 每股<br>股利       | 現金股利     |        | 0          | 0          | 不適用                      |
|                | 無償<br>配股 | 盈餘配股   | -          | -          | 不適用                      |
|                |          | 資本公積配股 | -          | -          | 不適用                      |
|                | 累積未付股利   |        |            | -          | -                        |
| 投資<br>報酬<br>分析 | 本 益 比    |        | 21.78      | (5.50)     | 不適用                      |
|                | 本 利 比    |        | 0          | 0          | 不適用                      |
|                | 現金股利殖利率  |        | 0          | 0          | 不適用                      |

#### (六) 公司股利政策及執行狀況

##### 1. 股利政策：

當年度結算稅後盈餘，依公司章程規定提撥法定盈餘公積、董監事酬勞、員工紅利，股東紅利則經衡量同業之發放情形、未來營運能力、景氣變動及均衡股利等因素，擬具方案，經董事會審核後，報請股東會通過後辦理。本

公司正處於成長期，為因應公司未來發展及滿足股東對現金流入之需求，以現金股利方式發放比率不得低於當年度擬發放股東紅利總額之百分之二十。

2. 本次擬議股利分配情形：

本公司 2023 年 2 月 23 日董事會通過，2022 年度擬議不分派股利，惟尚待 2023 年股東常會決議通過。

3. 股利政策預期是否有重大變動：無此情形。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於 5% 及董事酬勞不高於 5%。員工酬勞及董事酬勞分派案由董事會決議分派並報告股東會。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎，以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：本公司 2022 年度係產生虧損，2021 年度雖為獲利，惟尚有累積虧損待彌補，分別於 2023 年 02 月 23 日及 2022 年 06 月 27 日之董事會擬議及股東常會決議不予盈餘分配。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無。

(九) 本公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、限制員工權利新股及員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

1. 本公司所營業務之主要內容如下：

- (1)CA05010 粉末冶金業。
- (2)ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 2022 年度主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

| 營業項目 \ 營收及比重 | 營收      | 比重(%)  |
|--------------|---------|--------|
| 工業機械         | 79,683  | 9.13   |
| 汽機車          | 122,764 | 14.07  |
| 其他           | 69,068  | 7.92   |
| 家電用品         | 37,544  | 4.30   |
| 園林機械         | 32,636  | 3.74   |
| 電動工具         | 530,871 | 60.84  |
| 合計           | 872,566 | 100.00 |

3. 公司目前主要產品及計劃開發之新商品：

#### (1)公司目前主要產品

- A. 各類型充電式及插電式電動工具(Ex: 電動起子、電鑽等)之傳動齒輪組件及五金零件。
- B. 汽車零組件(Ex: 同步器零件、變速箱零件、方向機總成等)。
- C. 運動器材組配五金零件(Ex: 踏步機、跑步機等健身器材)。
- D. 高精度之面齒輪、傘齒輪、圓柱齒及直齒、斜齒螺旋齒輪。
- E. 各種用途傳動齒輪箱。
- F. 工業級、專業級縫紉機零配件。

#### (2)計劃及已完成開發新產品

考量既有制定發展方向及核心競爭力，積極轉型升級研究開發高附加價值性的零件。

- A. 高密度傳統粉末冶金製程零件(主要應用於乘用車、商用車及高強度機械零件)。
- B. 高密度之粉末鍛造產品(主要應用於商用車之同步器)。
- C. 採特殊高合金原料生產之精密零件(主要適用於乘用車之齒軛)。
- D. 高密度金屬粉末射出零件。
- E. 自有配方生產不銹鋼系磁性材料及鋁合金產品。
- F. 自有配方生產散熱模組及 5G 陶瓷材料。

## (二) 產業概況

### 1. 產業之現況與發展

#### A. 粉末冶金

2022 年全球經濟經歷了多重因素的共同考驗，傳統主流產品及運營模式正在面臨數字化及網路化的衝擊和影響，加上地緣政治的複雜關係，既有市場領域的緊張態勢也在不斷升級，巨大的不確定性讓全球經濟的增長承受了不同程度上的壓力，傳統市場與產品因為購置設備的成本大幅降低且功能不段提升，製造業面臨空前的激烈競爭，面對新的市場形勢，我們必須通過更加有效的智能工具和數據介面提高生產效率及良率，更重要的是有能力重新規劃更符合未來市場需求的產品路線，同時強化生產經營模式並達到降本增效的目的，當然新的競爭環境來臨也帶來更多的壓力及不確定性與伴隨而來新的機遇與挑戰。

隨著新冠疫情的逐漸落幕，將結束了持續三年來的各種區域性的政策限制，也讓萎靡已久的全球經濟看到了曙光，隨著各國陸續放寬疫情管制措施，國際間的貿易活動亦可逐漸活絡民眾的生活也將回到正常，惟綜觀國際環境區域間的角度與俄烏戰爭的延續，預估今年(2023 年)全球主要經濟體之間的對抗與脫鉤情況將持續發生。

過去三年因全球新冠疫情的管制措施，整體汽車產業均呈現衰退的情況，而傳統粉末冶金最大的市場即為燃油車的動力總成系統，加上中國大陸重點培育電動汽車產業，導致傳統粉末冶金產業遭遇極大的衝擊與挑戰，展望未來五至十年，電動車將大幅搶佔傳統燃油車的市場份額；此外傳統粉末冶金行業與鍛造工藝高度重疊，而鍛造行業的製造成本近年獲得了巨大的改善，也造成了巨大的威脅。回顧台灣過去的產業的榮耀，勢必需要政府的大力支持才能保有競爭優勢，產業走向政策化、趨勢化、智能化及自動化亦成為刻不容緩的趨勢。

#### B. 電動工具

過去三年產業受惠於疫情管制政策的影響，民眾因為在家上班或居家隔離等原因，歐美各國興起居家辦公的宅經濟消費需求，舉凡手工具、電動工具、氣動工具、釣魚工具、運動器材到縫紉機等作業工具需求暢旺，消費者分別開始購入上述產品在家中進行房屋裝修、因不能去健身房故購買健身器材在家鍛鍊、使用縫紉機在家裁縫，或是外出登山或釣魚等活動。各工具市場受惠宅經濟影響市場需求熱烈致包括 TTI、MAKITA、SVP 等銷售量大增。

電池及馬達等技術突飛猛進，主流產品已經由過去交流電 (AC) 產品轉移至以電池直流電 (DC) 電動工具為主，隨著控制系統、鋰電池及無刷電機的技术突破，電動工具已逐漸覆蓋原有屬於手工具及氣動工具的市場，也為全球電動工具市場提供了更大的平台。本公司作為電動工具產業的先驅，除了繼續在材料、工藝上創新並推出新產品外，亦需要積極轉型其他高端產業方能儲備未來的產業競爭力，尋求較高的利潤。

#### C. 汽車零組件

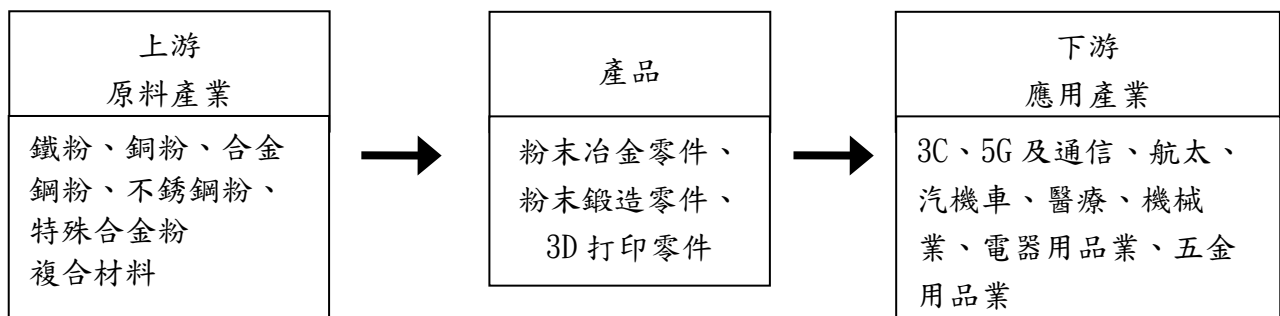
除了近三年疫情的影響外，過去十餘年以來全球汽車產業發展的速度可謂一日千里、突飛猛進，受惠於開發中國家包括巴西、俄羅斯、印度乃至於中國大陸等強大內需需求，整體乘用車保有率均明顯成長，尤其中國汽車銷量受到宏觀經濟景氣度與政策影響甚巨，同時也帶動粉末冶金產業從傳統五金零件轉向高附加價值車用冶金粉末製品。

從汽車消費市場來說，因為長達三年的疫情導致消費動能明顯下降，對整體車市的影響與波及程度相當巨大，受整體宏觀展望不理想，全年經濟形式發展面臨需求收縮、供給衝擊及預期轉弱的三重壓力，本公司將更積極採取有效的對應措施，包括擴大產業及產品應用覆蓋面、強化與既有客戶之間的合作關係及新增不同領域的客戶等，以穩健務實的步伐繼續發展公司業務。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

粉末冶金產業屬於傳統產業中頗具技術含量之產業，金屬粉末成型技術起源於二次世界大戰，是一種節能、節材、高效、高速成形、少污染且適合大量效率生產的綠色環保先進製造技術，在超導材料、奈米材料、生物工程材料、超硬質合金材料等現代高新技術領域中得到廣泛的應用，已進入當代材料科學的發展前沿，除了傳統粉末壓制成型外，亦有沉積法、粉末注塑成型(MIM)、火花電漿燒結(SPS)、3D 列印、高溫高壓燒結成型(HIP)、粉末鍛造(PF)等多種工藝，該產業在許多工業大國已經佈局完整且工藝及材料進步神速並朝著高效自動化、高性能、低成本的方向發展，許多國家並在大學及研究所中均設有專門的科系，未來產業覆蓋面將更為廣泛。

粉末冶金業上、中、下游的產業關聯性如下圖：



粉末冶金其主要應用下游應用產業如下所列：

- (1) 運輸工具業：汽機車(含電動)、航太、船舶等。
- (2) 產業機械業：縫紉機、壓縮機、工作母機、農耕機器等。
- (3) 電器用品業：洗衣機、電風扇、音響、小馬達等。
- (4) 五金用品業：小五金、電動工具、氣動工具等。
- (5) 半導體及各種散熱模組傳導運用等
- (6) 其他：5G 及通信、玩具、運動器材、鐘錶、門鎖等。

## 3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

粉末冶金產業長期受制於缺工、缺料、缺水、缺電、缺人才的窘境，近年



來雖政府政策期待產業升級提高競爭力，但傳統粉末冶金產業屬資本、技術、勞力密集之產業，所以過去台灣廠商主要依賴手工具、氣動工具、電動工具、縫紉機及鎖頭等產業訂單生存，而較具規模的同業則往 3C、汽車、航太、醫療等行業發展。汽車零部件產業的發展，加上電動車及未來燃料電池或氫內燃機發動機的推進下，粉末冶金產業伴隨汽車產業的發展將推動另一波的機會與挑戰。

在全球各先進國家推廣節能減碳降排耗、汽車安全環保政策與法規下，車身重量需要更輕巧，而粉末冶金產品因密度較低故重量相對於傳統鋼材也更為輕盈，強度可利用不同合金組合達到產品功能的需求，最重要的是粉末冶金產業屬於綠色環保製程且能降低汽車行業的成本壓力，為汽車金屬製品的功能及價格提供了良好的優勢。

本公司為了提升本身之競爭力，營造產品亮點及特色並努力拓展外銷市場，未來發展方向為：

- (A)從上游原料研發掌握關鍵技術，改變傳統工藝及思維，積極開發並拓展高密度產品領先市場，突破既有產品限制，提高附加價值，降低經營風險，跨足原有非粉末冶金之領域。
- (B)水平展開多角化市場及產業(電動車及各種晶片、通信產品之散熱模組、電動機車變速箱零件、汽車動力總成零件)結合新材料、新製程，如粉末鍛造產品、金屬粉末射出成形(Metal Injection Molding, MIM)製程開發。
- (C)自行培育研發團隊並訂定差異化的研發策略，激發無限潛能並加強人才培養，積極努力提升品質與產能開拓新客源。
- (D)智能化、自動化、增加零件複雜度減少加工工藝、成形技術之突破提高精度、高密度及高合金提升產品功能及強度以取代其他競爭製程、瘦身製造(LEAN Production)、新材料等。
- (E)融合元宇宙概念結合實體消費者需求開發全新的終端應用產品，有別於傳統品牌銷售渠道，實現產品應用及路線都創新的新路線。
- (F)屬綠色產業-注重 ESG-低污染、低噪音、低碳排之粉末冶金製程，能與世界環保觀念的潮流相結合。

### (三)技術及研發概況

#### 1. 最近年度及截至年報刊印日止研發費用：

單位：新台幣仟元/%

| 年度             | 2021 年    | 2022 年  | 2023 年 3 月 31 日 |
|----------------|-----------|---------|-----------------|
| 營業收入淨額         | 1,205,050 | 872,566 | 170,993         |
| 研發費用           | 14,238    | 15,681  | 4,037           |
| 研發費用佔營業收入淨額之比例 | 1.18%     | 1.80%   | 2.36%           |

## 2. 開發成功之技術或產品

### (1) 開發成功之技術

- A. 高密度粉末原料新配方材質的成功導入。
- B. 已開發出螺旋面齒輪之模具且量產成功。
- C. 多段式零件產品直接成形之技術已可穩定直接導入製程。
- D. PI 及 PTFE 等高分子產品直接壓制成型。

(2) 開發成功之產品：高密度粉末鍛造產品、高密度粉末注塑產品、高密度傳統粉末零件。

(3) 成功開發鋁合金、磁性材料、可伐合金、鎢銅合金材料產品。

(4) 自行開發原料配方將密度由傳統成形之  $7.0\text{g}/\text{cm}^3$  提升至成形之  $7.4\text{g}/\text{cm}^3$  以上。

## 3. 進行中研發案進度(截至 2023. 3. 31 止)

| 名稱                   | 目前進度      | 須再投入費用(仟元) | 預計完成量產時間    | 未來影響研發成功之主要因素            |
|----------------------|-----------|------------|-------------|--------------------------|
| 粉末注射成型機、真空燒結爐、粉末鍛造設備 | 量產優化與研發規劃 | 50,000     | 2026 年 12 月 | 培養自身的核心競爭力提供多元的產品，滿足客戶要求 |

## (四) 長、短期業務發展計畫

### 1. 短期計畫：

本公司為台資粉末冶金第一大廠，多年來以汽車及工具機等產業為核心業務，為分散風險及多元化佈局，對智能家居、高階 3C 產品、船舶零件、醫療產業均有著墨，另外則以降低生產成本及增加產品競爭力，就近貼近市場服務客戶，期待能提供客戶更即時更全面的服務。本公司將持續積極推動建構歐、美、日、新興市場等全球銷售網，與世界級汽車主機廠及零主件大廠 BOSCH、MAGNA、SHOWA、VOLVO、L&V、DELPHI 等多家國際大廠合作。

本公司的財務狀況包括各項財務比例均以保守穩健為原則，財務體質亦相當健全，為使短期計畫得以順利完成，本公司將在資金營運上更加充實運用，並積極發展業務，朝永續經營方向努力，彈性運用各項融資及理財工具以求經營之穩定。

### 2. 長期計畫：

發展具有前瞻性、突破創新性且多元化的產品，如粉末射出成形產品，應用於 3C、5G、晶片散熱模組等週邊組裝零件的開發與銷售；超硬質合金及不銹鋼製品等特殊合金材料產品；鈦合金、鋁合金、複合材料產品；智能家居、電動工具齒輪箱的市場開發與銷售是本公司長期積極策略。未來將因應市場變化，朝向企業國際化、多角化之方向發展，以分散經營風險並採取保守之財務操作，降低資金成本及利息負擔。另利用兩岸分工優勢，追求高附加價值與市場佔有率，藉以降低營運成本，提高競爭能力。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析：

#### 1. 主要產品之銷售地區：

單位：新台幣仟元/%

| 銷售地區 | 2021 年    |        | 2022 年  |        |
|------|-----------|--------|---------|--------|
|      | 金額        | 比例     | 金額      | 比例     |
| 台灣   | 101,881   | 8.45   | 112,947 | 12.94  |
| 中國大陸 | 733,838   | 60.90  | 508,325 | 58.27  |
| 美國   | 47,663    | 3.96   | 59,460  | 6.81   |
| 德國   | 83,324    | 6.91   | 85,203  | 9.76   |
| 其他國家 | 238,344   | 19.78  | 106,631 | 12.22  |
| 合計   | 1,205,050 | 100.00 | 872,566 | 100.00 |

#### 2. 主要產品之市場佔有率

本公司主要以外銷市場為主，產品主要行銷歐、亞、美、日及中國大陸等市場，在各式高密度、高精度齒輪設計與製造上，除獲得全球各知名大廠的信賴與肯定外，技術更是領先，致力投入新項目的開發，實力深受客戶讚賞，得以在大陸廠商的價格競爭壓力下脫穎而出，維持穩定成長。

#### 3. 市場未來供需狀況與成長性

##### (1) 行業未來成長性

全球政經環境不穩定的因素越發增多，包括因疫情管制產生的供應鏈斷裂及俄烏戰爭、中美貿易戰等影響。惟本公司目前電動工具、縫紉機產業主要鎖定外銷市場，其他包括汽車及智能家居等產業則以中國的合資廠及部分的陸資廠為主要客戶，2022 年以來隨著中國重點扶植電動車產業後，傳統燃油車遭遇了重大的打擊，隨之而來的也影響到傳統粉末冶金的銷售。

由於粉末冶金產業目前仍屬於傳統產業的範疇，產業自身的發展需要仰賴需求牽引供給、供給創造需求，由於傳統粉末冶金產業已進入紅海競爭的情況，傳統粉末冶金產品價格及利潤均相當微薄，但隨著新原料、高階模具、高階設備及生產技術之快速發展和汽車產品不斷提高要求等因素，同業亦擁有尖端的生產設備及生產管理能力，本公司面臨此競爭壓力必須在新原料、新設備、新製程的開發技術上投入相當大的資源，以期與全球一流同業比肩而行。展望未來將加強關鍵技術和產品研發，鎖定高端專業化、工業化、智慧化、人性化並融合元宇宙的概念產業發展趨勢。

##### (2) 市場未來之成長性

本公司屬中小型產業規模，但在全球粉末冶金多項領域打出名號並取得部分技術的領先，由於本公司的主要客戶均為該產業之翹楚極具國際知名度，本公司可藉由客戶的平台進行橫向展開的產品銷售，而全球粉末冶金產業挾其高效率低成本的製程優勢，不斷取代過去使用塑鋼、碳鋼或其

他材料等產品；此外，也同時逐漸取代了鑄造、鍛造、機械加工等工藝；再者，其應用還陸續覆蓋了航太、醫療、模具、汽車、商用車、船舶、3C、新能源動力乃至於傳統電動工具、氣動工具、手工具、縫紉機及鎖頭等產業，應用範圍鋪天蓋地相當廣泛，展望未來市場隨著原材料的大幅躍進，結合技術融合、產業融合、數據融合、標準融合構建全球新發展格局的大環境下，未來應用範圍肯定更為寬廣。

### (3) 本公司維持業績及獲利成長之具體策略

#### (A) 製程技術能力之提升

現今粉末冶金的運用趨勢是高強度、高硬度及高精密度之產品，達到取代傳統鋼材、塑鋼、鋁合金、鋅合金等材質的產品，本公司為因應輕便化、自動化及智能化趨勢，要求重量減輕、操作便利、效能提升、精密度提高、質感更佳，以符合主流市場趨勢；汽車業對產品的要求則為一致性，需要保持產品品質穩定，而這方面除了需要穩定的材料、精良的設備外同時更需要嚴格執行產品的 SOP 生產參數系統，保持並提高產品的穩定性及一致性，以獲得客戶之信賴。

本公司自行成功開發高密度粉末冶金產品、高密度粉末鍛造產品及高密度粉末注塑產品，在材料部分也成功開發鋁合金、軟磁材料、可伐合金、鎢銅合金等粉末冶金產品，市場應用涵蓋 3C、5G、航太、電機、散熱模組等，未來發展可期。

#### (B) 產品國際化策略

本公司生產產品的關鍵零組件，擁有非常好的技術及品質管理能力，亦同步發展與市場差異化的產品，為本公司開拓新的藍海市場，以直接消費者需求為導向、以產品創新創造消費，打造品牌魅力。

本公司早期即赴海外拓銷或參與商展等活動，促使與國際接軌，爭取國際市場訂單，確保商機永續，另一方面建立行銷機制，開發國際行銷據點。隨著網路時代的降臨，傳統與元宇宙觀念的結合與應用，未來將可突破舊有思維及限制進而創造更大的效益。

#### (C) 原料來源之穩定

材料是粉末冶金產業的關鍵命脈，上游原料的革新與創新則為左右著產業是否能發展的重要因子，掌握上游原物料的供給成本與創新應用，將成為未來競爭格局建構的核心考量，也帶來產業新的機會與機遇。

粉末冶金製品之主要原料為鐵粉、鎳粉、銅粉、鈮粉、碳粉等組成，原料幾乎全數來自國外進口，另原料品質之優劣亦會影響粉末冶金製品之品質，因此本公司對產品品質之要求甚高，除向國外知名大廠瑞典何格納斯(HOGANAS)購買原料，且維持良好且長期穩定之合作關係外，另外包括美國、加拿大等國也是合作多年的夥伴，往來關係亦十分密切；近年來也已經順利導入日本、韓國及中國生產的原料以降低成本提高競爭力。

### 綜合結論

粉末冶金行業近年來發展速度亦十分迅速，綜觀全球粉末冶金產業的發展已經進入大者恆大、強者恆強的時代，本公司面對內外環境的變化及同業競爭，對內將嚴格控制成本，杜絕浪費並導入精益生產以提升產效率；落實 SOP 系統執行，俾使管理品質達到一致性的水準；進行產業透析，訂定研發方向並加快研發速度，目標客戶鎖定各產業的龍頭領軍企業，展望 2023 年如何增加可支配收入並充分釋放消費潛在需求是極為關鍵的因素，只有創造新的產品需求或依賴更高的生產效率才能創造新的收入；另外在 ESG 包括”碳中和”的政策下對於製造業分化競爭壓力加劇，製造業的營運會面臨更大的壓力，採用回收原料、研發高附加價值產品、優化能源結構、調整產品組合及由終端向上游流程進行供應鏈的脫碳將迫使企業構建體系化可實現持續戰略的緊迫性日益凸顯。

隨著新能源汽車、半導體風力發電及太陽能等新興產業的發展，對於製造業的影響不僅體現在客戶名單的變遷，更是客戶採購行為和需求的升級，我們必須貼近市場的變化並尋求生命週期的價值增量及延續產品壽命，本公司秉持”長期主義”確保一致性的投入與管理，未來除了會繼續增加研究開發的投入，加強對技術、工程人員的培訓及技術交流，採取更多項得力措施，致使公司整體開發能力得以提升，伴隨景氣復甦及產業之發展，本公司未來應具備良好的成長性及獲利空間，本公司相信以領先技術能力帶領公司走向高質量、走向綠色環保最終必能走向國際一流企業。

#### 4. 競爭利基及發展遠景之有利及不利因素與因應對策

##### (1) 競爭利基及有利因素

- (A) 市場重新洗牌：5G、雲計算、大數據、工業互聯網等技術是促進企業轉型升級經濟數字化、智能化的物質基礎和驅動引擎，本公司基於良好的技術能力及健全的財務狀況，積極導入各項智能化提升。
- (B) 競爭能力強：“以客戶為中心、滿足客戶需求”是本公司賴以發展的核心邏輯，健全的財務及良好的管理為公司健全的根本，本公司之資本、設備投資、專業技術能力均為受到客戶之認可。
- (C) 品質優良：品質為公司的核心價值所在，也是基業長青的必要條件，公司已取得 IATF16949 之品質認證及 ISO14001 環保認證，使客戶對公司產品品質、交期及售後服務更具信心。
- (D) 生產成本降低：本公司生產設備之佈局已進入成熟期，未來將減緩對生產設備之投入，除降低折舊攤提之財務負擔外，更可專注於新產品、新市場之開發並生產更具競爭力之產品。
- (E) 洞察客戶需求開發新產品及新製程開發導入，創造利基：新產品持續開發有助於提高市場應用並進而擴大市場佔有率，新的製程技術成熟導入量產，進而增加公司之競爭力。

##### (2) 不利因素

- (A) 粉末冶金產業主要原料以鐵粉為主的合金粉末材料，而原料價格近年來波動劇烈並且銷售單價轉嫁不易，由於大部份原料仰賴國外進口，國內

並無生產，易受匯率變動及原料商供料時間限制，尤其鎳與銅等有色金屬近年均大幅漲價且波動甚巨，使得成本變動及生產計劃會受其影響。

(B)粉末冶金產品大多扮演著機構零件或外觀零件，產品本身較難單獨成為成品，在整個產業鏈中基本屬於配角的角色，因生產效率高且生產成本低，價格具有高度市場競爭能力，缺點是模具開發成本高，若不大量生產同一形狀的製品，就不具經濟性，其最低生產量約在 5,000~10,000 個之間，因此，低生產批量之產品，價格亦越高，不利於競爭。

(3)綜合上述不利因素分析，本公司之因應對策如下：

(A)創新研發高價品，在既有資源及專業下開發終端應用市場，因傳統粉末冶金產品已經進入紅海產業，價格及利潤都十分微薄，本公司自主開發的高密度產品因技術領先全球其他同業，仍保有高度市場競爭能力。

(B)本公司主要客戶均為各行業之翹楚，故向上開發新材料及新工藝進而整合客戶需求、配合現有客戶向下游整合以提供配套服務。

(C)傳統製造業管理人才及資源較有限，加速自身數字化、智能化轉型，實現效率與效益的雙提升。

近年來本公司廣為延攬材料及機械、齒輪專業之人才，掌握上游原料配方及關鍵生產技術，購置高端生產及檢測設備，引進顧問團隊檢視公司內部系統及流程是否合理，另一方面則自我檢視經營管理績效。回顧過去幾年，全球經濟景氣狀況面臨修正，全球物價和原材料價格及匯率處於持續波動，使整體製造業的產品成本增加，但景氣的下行卻又造成消費行為的保守，亦使得本公司的盈利受到不小壓力。但是，在經營階層能夠及時根據形勢調整企業發展策略及降低成本，一方面提高產品競爭力外亦同時不斷拓展全球銷售市場以及對現有客戶保持良好之供應鏈，從而減少和轉移外界不利的客觀條件所造成的影響，在高密度粉末鍛造、高密度金屬粉末注塑、高密度粉末成形三項專業技術的帶領加持下，以數字化為支撐助力營銷及營運升級，以市場及客戶需求為導向、以營銷為牽引帶動企業的全面變革成為構建企業綜合競爭力的核心，並將成為市場的整合者或細分領域的領跑者將成為本公司的中長期目標。

## (二)主要產品之重要用途及產製過程：

### 1. 主要產品之重要用途

粉末冶金產品多半被作為零組件組裝在各種機械或電子產品裡，多數為肉眼無法直接可見的產品，但對家庭生活而言卻具有不可或缺的重要性。應用別有：

A. 車用：(a)汽車—引擎零件、驅動零件、底盤零件、車身零件、電子設備零件（空調、衛星導航等）。

(b)腳踏車—變速機零件。

B. 廚房：(a)冰箱—壓縮機零件、馬達零件、控制機零件。

(b)通風扇—馬達零件。

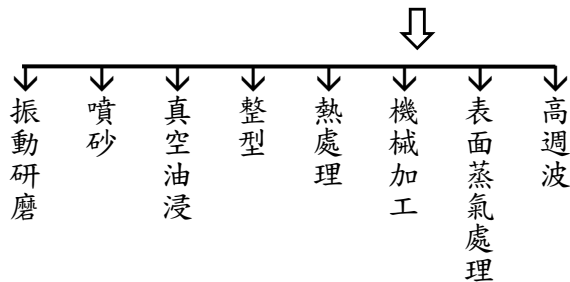
(c)廚房廢棄物處理器—馬達零件。

(d)食品加工機—馬達零件。

- (e)淨水器－過濾零件。
- (f)火災警報器－感應器零件。
- (g)洗碗機－馬達零件、噴嘴零件。
- C. 客廳：(a)多功能電視－馬達零件。
- (b)空調－壓縮機零件、馬達零件、控制器零件。
- (c)HDD 錄影機等－馬達零件。
- (d)電風扇－馬達零件、旋轉機構零件。
- D. 書房：(a)PC (HDD、DVD 等)－馬達零件。
- (b)印表機－馬達零件、驅動零件。
- (c)家庭用 LAN－光電通訊零件。
- E. 浴室：(a)洗衣機－馬達零件、控制器零件。
- (b)電動牙刷－馬達零件。
- F. 門：鎖頭－鑰匙零件。
- G. 倉庫：電動工具零件。
- H. 其他：(a)行動電話－活動關節零件、振動零件。
- (b)吸塵器－馬達零件。
- (c)縫紉機－驅動零件、馬達零件。

## 2. 主要產品之產製過程

設計→模具製作→原料→成型→燒結→防銹油浸→包裝



## (三) 主要原料之供應狀況：

### 1. 本公司主要原料及供應商如下：

- A. 鐵粉：瑞典何格納斯、美國何格納斯、加拿大魁北克、日本 JF、寶鋼、鞍鋼
- B. 純銅粉：元基
- C. 石墨粉：元基

### 2. 原料採購策略：

多方開發並導入新原料商的供料，除瑞典、美國、日本、加拿大外，並積極導入中國大陸、韓國、印度等國之原材料，以便達到原料分散採購原則，同時進行計劃性採購原料，預做原料安全庫存措施及因應匯率變動所採取的避險措施，另方面則可透過分散原料採購降低採購成本。

(四)最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨淨額百分之十以上客戶名單

1. 最近二年度主要供應商之資料：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 2021 年  |         |               |         | 2022 年  |         |               |         | 2023 年第 1 季 |        |                   |         |
|----|---------|---------|---------------|---------|---------|---------|---------------|---------|-------------|--------|-------------------|---------|
|    | 名稱      | 金額      | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱      | 金額      | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱          | 金額     | 占當年度第一季進貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 |
| 1  | 全達工業    | 註       | 註             | 無       | 全達工業    | 66,443  | 19.98         | 無       | 全達工業        | 11,024 | 23.57             | 無       |
| 2  | 何格納斯    | 83,701  | 15.71         | 無       | 何格納斯    | 39,695  | 11.93         | 無       | 何格納斯        | 註      | 註                 | 無       |
| 3  | 吉凱恩(霸州) | 64,404  | 12.09         | 無       | 吉凱恩(霸州) | 註       | 註             | 無       | 吉凱恩(霸州)     | 5,960  | 12.74             | 無       |
| 4  | 其他      | 384,810 | 72.20         | 無       | 其他      | 226,482 | 68.09         | 無       | 其他          | 29,792 | 63.69             | 無       |
|    | 進貨淨額    | 532,915 | 100.00        |         | 進貨淨額    | 332,620 | 100.00        |         | 進貨淨額        | 46,776 | 100.00            |         |

註：該供應商於當年度之進貨淨額未達本集團進貨淨額 10%以上，併入其他揭露。

◆公司 2021 年至 2023 年第 1 季占進貨淨額百分之十以上進貨廠商之變化說明如下：

全達工業：主要係因甲客戶營收增加所致。

何格納斯：主要係因 2022 年營收下滑導致進貨原料減少。

吉凱恩(霸州)：主要係因 2022 年營收下滑導致進貨原料減少。



2. 最近二年度主要銷貨客戶之資料：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 2021 年 |           |                       |             | 2022 年 |         |                       |             | 2023 年第 1 季 |         |                          |             |
|----|--------|-----------|-----------------------|-------------|--------|---------|-----------------------|-------------|-------------|---------|--------------------------|-------------|
|    | 名稱     | 金額        | 占全年度<br>銷貨淨額<br>比率(%) | 與發行人<br>之關係 | 名稱     | 金額      | 占全年度<br>銷貨淨額<br>比率(%) | 與發行人<br>之關係 | 名稱          | 金額      | 占當年度第<br>一季銷貨淨<br>額比率(%) | 與發行人<br>之關係 |
| 1  | 甲客戶    | 143,772   | 11.93                 | 無           | 甲客戶    | 204,603 | 23.45                 | 無           | 甲客戶         | 36,814  | 21.53                    | 無           |
| 2  | 乙客戶    | 235,096   | 19.51                 | 無           | 乙客戶    | 127,824 | 14.64                 | 無           | 乙客戶         | 35,383  | 20.69                    | 無           |
| 3  | 其他     | 826,182   | 68.56                 | 無           | 其他     | 540,139 | 61.91                 | 無           | 其他          | 98,796  | 57.78                    | 無           |
|    | 銷貨淨額   | 1,205,050 | 100.00                |             | 銷貨淨額   | 872,566 | 100.00                |             | 銷貨淨額        | 170,993 | 100.00                   |             |

註：該客戶於當年度之銷貨收入淨額未達本集團營業收入淨額 10% 以上，併入其他揭露。

◆ 本公司 2021 年至 2023 年第 1 季占銷貨淨額百分之十以上銷貨客戶之變化說明如下：

甲客戶-因 2022 年新機種開始出貨致營收比 2021 年增加。

乙客戶-2021 年因新冠肺炎中國封城影響客戶備貨量大幅加增，2022 年因庫存去化速度降低客戶下單減少所致。

(五)最近二年度產銷量值表

1. 最近二年度生產量值表

單位：仟 PCS/新台幣仟元

| 年度           | 2021 年度 |         |         | 2022 年度 |         |         |
|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 生產量值<br>主要商品 | 產能      | 產量      | 產值      | 產能      | 產量      | 產值      |
| 工業機械         | 20,000  | 23,534  | 119,005 | 20,000  | 12,445  | 69,171  |
| 汽機車          | 60,000  | 34,849  | 256,387 | 60,000  | 43,103  | 172,397 |
| 其他           | 20,000  | 3,562   | 37,149  | 20,000  | 7,398   | 58,725  |
| 家電用品         | 20,000  | 6,339   | 20,623  | 20,000  | 5,038   | 27,314  |
| 園林機械         | 30,000  | 11,947  | 34,017  | 30,000  | 12,949  | 27,577  |
| 電動工具         | 250,000 | 269,468 | 506,402 | 250,000 | 189,559 | 485,954 |
| 合計           | 400,000 | 349,699 | 973,583 | 400,000 | 270,492 | 841,138 |

2. 最近二年度銷售量值表

單位：仟 PCS/新台幣仟元

| 年度           | 2021 年度 |         |         |           | 2022 年度 |         |         |         |
|--------------|---------|---------|---------|-----------|---------|---------|---------|---------|
| 銷售量值<br>主要商品 | 內銷      |         | 外銷      |           | 內銷      |         | 外銷      |         |
|              | 量       | 值       | 量       | 值         | 量       | 值       | 量       | 值       |
| 工業機械         | 6       | 300     | 18,097  | 131,972   | 68      | 31,244  | 5,858   | 48,439  |
| 汽機車          | 333     | 9,492   | 26,474  | 284,170   | 269     | 7,023   | 20,256  | 115,741 |
| 其他           | 156     | 5,369   | 2,584   | 36,420    | 402     | 27,386  | 3,121   | 41,682  |
| 家電用品         | 914     | 2,388   | 3,962   | 25,428    | 126     | 24,360  | 2,273   | 13,184  |
| 園林機械         | 0       | 0       | 9,190   | 48,900    | 0       | 0       | 6,166   | 32,636  |
| 電動工具         | 9,400   | 84,332  | 197,883 | 576,279   | 2,659   | 22,934  | 87,607  | 507,937 |
| 總計           | 10,809  | 101,881 | 258,190 | 1,103,169 | 3,524   | 112,947 | 125,281 | 759,619 |

### 三、最近二年度從業員工人數：

2023年03月31日

| 年 度                        |         | 2021年  | 2022年  | 2023年截至3月 |
|----------------------------|---------|--------|--------|-----------|
| 員<br>工<br>人<br>數           | 直 接 人 員 | 230    | 230    | 209       |
|                            | 間 接 人 員 | 179    | 166    | 161       |
|                            | 合 計     | 409    | 396    | 371       |
| 平 均 年 歲                    |         | 41.34  | 41.97  | 39.72     |
| 平 均 服 務 年 資                |         | 7.93   | 8.28   | 8.37      |
| 學<br>歷<br>分<br>布<br>比<br>率 | 碩 士     | 1.47%  | 2.02%  | 2.15%     |
|                            | 大 學     | 12.71% | 13.38% | 13.75%    |
|                            | 大 專     | 13.20% | 9.60%  | 9.97%     |
|                            | 高 中     | 37.17% | 31.57% | 31.81%    |
|                            | 高 中 以 下 | 35.45% | 43.43% | 42.32%    |

### 四、環保支出資訊：

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出：自82年2月成立起截至目前為止尚無因污染環境而受損失及處分之情形。

### 五、勞資關係：

(一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

#### 1. 職工福利措施

設立職工福利委員，推行員工福利措施

- (1)各項運動比賽等休閒活動
- (2)全公司團體旅遊健行活動
- (3)生育補助
- (4)急難救助
- (5)年節禮券
- (6)慶生禮券
- (7)特約商店
- (8)運動及康樂器材
- (9)社團
- (10)定期舉辦各部門茶會
- (11)教育補助

#### 2. 進修及訓練制度

(1)訓練目的為增進生產技能，使其能配合組織系統發揮其職能；激發員工自我

發展及培養人才，長期性且有計劃性的培訓人才，使其能在公司經費預算之內作合理性之最大運用。

(2)訓練人員分作新進人員、在職人員(包含直接人員及間接人員)。

(3)訓練方式：

A. 內部訓練：由公司安排相關課程或聘請專業人員至公司培訓相關人員。

B. 外部訓練：由各部門主管安排課程，給予相關人員進行訓練。

(4)員工進修訓練制度及實際實施情形

依本公司「員工教育訓練管理作業程序」之規定辦理 2022 年度教育訓練，其內容如下：

| 項 目       | 班次數 | 總人次 | 總時數(小時) | 總費用(元)  |
|-----------|-----|-----|---------|---------|
| 1. 新進人員訓練 | 49  | 70  | 77.0    | 0       |
| 2. 專業職能訓練 | 54  | 268 | 137.5   | 11,740  |
| 3. 主管才能訓練 | 10  | 22  | 41.5    | 34,700  |
| 4. 通識訓練   | 3   | 33  | 6.0     | 0       |
| 5. 自我啟發訓練 | 1   | 16  | 20.0    | 72,000  |
| 總 計       | 117 | 409 | 282.0   | 118,440 |

(5)本公司董事、財務主管及稽核主管等對公司治理相關進修情形：

A. 授課機構：財團法人中華民國會計研究發展基金會

| 姓名/職稱       | 受訓日期       | 課程                          | 時數  |
|-------------|------------|-----------------------------|-----|
| 王瑞甫/董事      | 2022/05/05 | 「內稽人員對於「資訊安全」之稽核管控實務」       | 6.0 |
| 王興威/董事長     | 2022/09/20 | 「內稽人員對於「資訊安全」之稽核管控實務」       | 6.0 |
| 白志偉/董事      | 2022/06/08 | 如何應用「機器人流程自動化」(RPA)提升內部控制效能 | 6.0 |
| 蘇榮晟/董事      | 2022/04/26 | 企業「勞動法令遵循」實務與案例解析           | 6.0 |
| 楊政學/獨立董事    | 2022/05/30 | 董事會與高階主管如何審閱 ESG 永續報告書      | 3.0 |
|             | 2022/05/31 | 金融科技與新興洗錢手法-法律責任案例解析        | 3.0 |
| 連俊華/獨立董事    | 2022/07/21 | 財報審閱常見缺失及重要內控法規實務解析         | 6.0 |
| 魏雅玲/會計主管    | 2022/04/21 | 企業常見內控管理缺失情形與實務案例解析         | 6.0 |
|             | 2022/04/26 | 企業「勞動法令遵循」實務與案例解析           | 6.0 |
| 徐曼涓/會計主管代理人 | 2022/04/21 | 企業常見內控管理缺失情形與實務案例解析         | 6.0 |
|             | 2022/04/26 | 企業「勞動法令遵循」實務與案例解析           | 6.0 |
| 連婉萍/稽核主管    | 2022/04/21 | 企業常見內控管理缺失情形與實務案例解析         | 6.0 |
|             | 2022/04/26 | 企業「勞動法令遵循」實務與案例解析           | 6.0 |
| 吳靜媛/稽核代理人   | 2022/04/21 | 企業常見內控管理缺失情形與實務案例解析         | 6.0 |
|             | 2022/04/26 | 企業「勞動法令遵循」實務與案例解析           | 6.0 |

B. 授課機構：財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會

| 姓名/職稱    | 受訓日期       | 課程                    | 時數  |
|----------|------------|-----------------------|-----|
| 林舜天/獨立董事 | 2022/06/02 | 「企業常見內控管理缺失情形與實務案例解析」 | 6.0 |

(6)與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形：

本公司與財務資訊透明有關人員，皆未取得國際內部稽核師證照或通過證基會舉辦之企業內部控制基本能力測驗或中華民國內部稽核師證照或中華民國會計師證照等。

### 3. 其他福利

- (1)團體人壽及健康保險
- (2)教育訓練補助
- (3)員工分紅入股
- (4)定期健康檢查及醫務室/急救站
- (5)婚喪禮金補助
- (6)各職位同仁定期溝通會

### 4. 退休制度

本公司為安定員工退休後的生活，依法訂定勞工退休辦法，並成立勞工退休準備金監督委員會。且每月由公司按員工工資總額 2% 之比率定期提撥退休準備金，由中央信託局開立之「公司退休基金專戶」存儲。2005 年 7 月 1 日起併行採用政府新制退休辦法每月由公司按個人薪資總所得提撥 6% 至個人退休金專戶；有自願提繳退休金者，另依自願提繳率自員工每月薪資中代為扣繳至勞保局之個人退休金專戶。

本公司依勞工退休金條例適用規定如下：

A. 自請退休：勞工有下列情形之一得自請退休：（選擇適用勞工退休金條例者，依同條例規定辦理）

- (1)工作十五年以上年滿五十五歲者。
- (2)工作二十五年以上者。
- (3)工作十年以上年滿六十歲者。

B. 強制退休：員工非有下列情形之一者，本公司不得強制其退休：

- (1)年滿六十五歲者。
- (2)心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

前項第一款所規定之年齡，對於擔任具有危險、堅強體力等特殊性質之工作者，本公司得報請中央主管機關核准調整。但不得少於五十五歲。

C. 退休金給與標準：

- (1)適用勞動基準法前、後之工作年資及依勞工退休金條例選擇繼續適用「勞動基準法」退休金規定或保留適用勞工退休金條例前之工作年資，其退休金給與標準依勞動基準法第八十四條之二及第五十五條計給。
- (2)具有前項之工作年資且依第三十五條第一項第二款規定強制退休之員工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依勞動基準法第五十五條第一項第二款規定加給百分之二十。
- (3)適用勞工退休金條例退休金規定之員工，本公司按月提繳其工資 6% 之金額至勞工個人之退休金專戶。

D. 退休金給付:

本公司應給付員工之退休金，自員工退休之日起三十日內給付之。

5. 工作環境與員工人身安全的保護措施

為達成零災害目標，本公司每年底擬定次年度職業災害防止計劃，由各部門確實執行。員工在面對不同的作業環境、製程、操作與作業時，可能會因為不安全的作業、設備或管理等因素，而造成身體的傷害，為此，本公司針對設備、原物料使用、作業機械與機動車輛等皆定期檢查保養並宣導正確安全操作方式及配發相關防護口罩、耳塞、安全帽或防護衣等予員工配戴，以確保員工人身安全。本公司設置消防設備及警報系統，並與消防局合作進行防災演練，且定期進行作業環境測定，測定之項目，包含噪音、粉塵……等。本公司亦積極將資源充分有效利用，以減少廢棄物及降低生產成本，除改善製程及操作管理以增加回收再利用，減少廢棄物之產生。

6. 員工行為與倫理守則

- (1) 本公司編製有管理規則、作業標準書，並參考「上市上櫃公司訂定道德行為準則參考範例」，作為員工平常工作及行為之遵行依據。
- (2) 本公司員工於執行職務時，應注重團隊精神，摒棄本位主義；並應信守誠實信用之原則，以及秉持積極進取、認真負責之態度。
- (3) 本公司員工不得因性別、種族、宗教信仰、黨派、性取向、職級、國籍及年齡等因素，而彼此有任何形式之歧視和排擠。
- (4) 本公司員工應共同維護健康與安全之工作環境，不得有任何性騷擾或其他暴力、威脅恐嚇之行為。
- (5) 本公司員工有責任維護及增加公司正當合法獲取之利益，並應避免：
  - a. 透過使用公司財產、資訊或藉由職務之便，致使本人或第三人獲取私利之機會。
  - b. 與公司競爭。
- (6) 本公司員工應公平對待業務往來之對象；與關係人進行交易時，不得有特別優惠之情事。本公司員工於執行職務時，不得為本人或第三人之利益，而有要求、期約、交付或收受任何形式之饋贈、招待、回扣、賄賂或其他不當利益之行為。但其中饋贈或招待為社會禮儀習俗或公司規定所允許者，不在此限。
- (7) 本公司員工就其職務上所獲悉之任何可能重大影響本公司證券交易價格之資訊，在未經公開揭露之前，應依證券交易法規定嚴格保密，並不得利用該資訊從事內線交易。
- (8) 本公司員工應彼此尊重個人隱私，不得散播謠言或造謠中傷。就其職務上所知悉之事項或機密資訊，應謹慎管理，非經本公司揭露或因執行職務之必要而為提供者外，不得洩漏予他人或為工作目的以外之使用；離職後亦同。
- (9) 前項應保密之資訊，包括本公司之人員及客戶資料、發明、業務機密、技術資料、產品設計、製造專業知識、財務會計資料、智慧財產權等資訊，及其他所有可能被競爭對手利用，或洩漏之後對本公司或客戶有損害之未公開揭

露資訊。

- (10)本公司員工應確保所經手之各種形式文書資料正確與完整，並妥為保存。
- (11)本公司員工執行職務時，應避免資料、資訊系統、網路設備等資源遭受竊取、干擾、破壞及入侵等情事，以保障本公司各項資訊之機密性、完整性及可用性。
- (12)本公司員工不得以任何方式影響其他員工為政治捐獻、支持特定政黨或候選人、或參與其他政治活動。此外，亦應避免於上班時間及工作場所從事政治活動。
- (13)本公司員工應尊重智慧財產權相關法律規定，禁止非法使用或複製有版權之智慧財產，包括書籍、雜誌及軟體等。
- (14)本公司主管應加強宣導公司內部道德觀念，並鼓勵員工於發現有違反法令規章或本守則之行為時，得以具名檢舉方式向主管呈報，公司並應盡全力保密及保護呈報者之身份，使其免於遭受威脅。
- (15)本公司依據兩性工作平等法及訂定『工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法』，維護兩性工作平等及提供員工免受性騷擾之工作及服務環境。

7. 其他重要協議：無

8. 員工權益維護措施：

本公司著重合理化、人性化的管理制度，建立順暢之溝通管通，維持勞資雙方良好關係，共同創造生產力，實施員工分紅、認股，共同參與企業經營，成為公司的合夥人，並分享營運成果，建立穩定和諧之勞資關係。亦依政府機關規定定期舉行勞資會議並依法辦理相關事務。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

## 六、資通安全管理：

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1. 資通安全風險管理架構

本公司資訊安全之權責單位為管理部資訊課，負責規劃、執行及推動資訊安全管理事項，推展資訊安全意識。

2. 資通安全政策

- (1)維持各資訊系統永續運作。
- (2)防止駭客、各種病毒入侵及破壞。
- (3)防止人為意圖不當及不法使用。
- (4)防止機敏資料外洩。
- (5)避免人為疏失意外。

3. 具體管理方案及投入資通安全管理之資源

本公司稽核室為資訊安全管理之查核單位，若查核發現缺失，即要求受查單位提出改善計畫並呈報董事會，且定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本公司無因重大資通安全事件而遭受損失。

七、重要契約：無。



## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

##### 1. 簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項目              | 年 度 | 最近五年度財務資料(註1) |           |           |           |           | 當年度截至<br>2023年03月<br>31日財務資料 |
|-----------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------------------|
|                 |     | 2018年         | 2019年     | 2020年     | 2021年     | 2022年     |                              |
| 流動資產            |     | 1,315,906     | 1,001,190 | 999,962   | 1,116,182 | 919,667   | 866,624                      |
| 不動產、廠房及設備       |     | 760,229       | 658,431   | 609,717   | 582,211   | 547,588   | 534,210                      |
| 無形資產            |     | 2,124         | 1,354     | 722       | 2,178     | 3,069     | 2,738                        |
| 其他資產            |     | 32,971        | 51,293    | 40,525    | 52,530    | 27,652    | 23,146                       |
| 資產總額            |     | 2,111,230     | 1,712,268 | 1,650,926 | 1,753,101 | 1,497,976 | 1,426,718                    |
| 流動負債            | 分配前 | 944,782       | 631,776   | 733,624   | 719,378   | 620,606   | 604,457                      |
|                 | 分配後 | 944,782       | 631,776   | 733,624   | 719,378   | (註2)      | (註2)                         |
| 非流動負債           |     | 173,617       | 134,285   | 22,239    | 90,657    | 76,599    | 74,458                       |
| 負債總額            | 分配前 | 1,118,399     | 766,061   | 755,863   | 810,035   | 697,205   | 678,915                      |
|                 | 分配後 | 1,118,399     | 766,061   | 755,863   | 810,035   | (註2)      | (註2)                         |
| 歸屬於母公司<br>業主之權益 |     | 988,843       | 946,207   | 895,063   | 943,066   | 800,771   | 747,803                      |
| 股本              |     | 891,939       | 891,939   | 891,939   | 867,889   | 867,889   | 867,889                      |
| 資本公積            |     | 67,569        | 67,569    | 67,569    | 59,249    | 59,249    | 59,249                       |
| 保留盈餘            | 分配前 | 153,407       | 133,741   | 70,854    | 76,259    | (75,857)  | (131,439)                    |
|                 | 分配後 | 153,407       | 133,741   | 70,854    | 76,259    | (註2)      | (註2)                         |
| 其他權益            |     | (45,168)      | (68,138)  | (56,395)  | (60,331)  | (50,510)  | (47,896)                     |
| 庫藏股票            |     | (78,904)      | (78,904)  | (78,904)  | 0         | 0         | 0                            |
| 非控制權益           |     | 0             | 3,988     | 0         | 0         | 0         | 0                            |
| 權益總額            | 分配前 | 992,831       | 946,207   | 895,063   | 943,066   | 800,771   | 747,803                      |
|                 | 分配後 | 992,831       | 946,207   | 895,063   | 943,066   | (註2)      | (註2)                         |

註1：上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

註2：2022年度盈虧撥補案尚未經股東常會決議。

## 2. 簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目         | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 ) |           |           |           |           | 當年度截至<br>2023年03月<br>31日財務資料 |
|--------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------------------|
|                    | 2018年                   | 2019年     | 2020年     | 2021年     | 2022年     |                              |
| 營業收入               | 1,553,690               | 1,293,587 | 1,098,996 | 1,205,050 | 872,566   | 170,993                      |
| 營業毛利               | 184,855                 | 133,454   | 105,481   | 231,467   | 31,428    | (19,470)                     |
| 營業利益(損失)           | (3,253)                 | (25,396)  | (45,937)  | 61,505    | (159,401) | (53,941)                     |
| 營業外收入及支出           | 3,278                   | (641)     | (16,219)  | (10,115)  | 27,994    | (1,641)                      |
| 稅前淨利(損)            | 25                      | (26,037)  | (62,156)  | 51,390    | (131,407) | (55,582)                     |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | (9,098)                 | (22,144)  | (62,093)  | 51,551    | (148,278) | (55,582)                     |
| 停業單位損失             | 0                       | 0         | 0         | 0         | 0         | 0                            |
| 本期淨利(損)            | (9,098)                 | (22,144)  | (62,093)  | 51,551    | (148,278) | (55,582)                     |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | (14,593)                | (22,187)  | 10,949    | (3,548)   | 5,983     | 2,614                        |
| 本期綜合損益總額           | (23,691)                | (44,331)  | (51,144)  | 48,003    | (142,295) | (52,968)                     |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | (10,629)                | (20,449)  | (62,093)  | 51,551    | (148,278) | (55,582)                     |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     | 1,531                   | (1,695)   | 0         | 0         | 0         | 0                            |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | (25,222)                | (42,636)  | (51,144)  | 48,003    | (142,295) | (52,968)                     |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | 1,531                   | (1,695)   | 0         | 0         | 0         | 0                            |
| 每股盈餘               | (0.12)                  | (0.24)    | (0.72)    | 0.59      | (1.71)    | (0.64)                       |

註：上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

### 3. 簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目  |     | 最近五年度財務資料(註1) |           |           |           |           |
|-------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|             |     | 2018年         | 2019年     | 2020年     | 2021年     | 2022年     |
| 流動資產        |     | 592,774       | 442,966   | 409,814   | 466,869   | 445,135   |
| 基金及投資       |     | 736,193       | 697,696   | 675,970   | 692,658   | 538,548   |
| 不動產、廠房及設備   |     | 448,561       | 429,922   | 410,875   | 396,314   | 388,083   |
| 無形資產        |     | 1,209         | 868       | 377       | 1,577     | 2,322     |
| 其他資產        |     | 19,216        | 23,058    | 20,571    | 22,090    | 7,126     |
| 資產總額        |     | 1,797,953     | 1,594,510 | 1,517,607 | 1,579,508 | 1,381,214 |
| 流動負債        | 分配前 | 642,987       | 520,485   | 597,749   | 556,474   | 501,592   |
|             | 分配後 | 642,987       | 520,485   | 597,749   | 556,474   | 註2        |
| 非流動負債       |     | 166,123       | 127,818   | 24,795    | 79,968    | 78,851    |
| 負債總額        | 分配前 | 809,110       | 648,303   | 622,544   | 636,442   | 580,443   |
|             | 分配後 | 809,110       | 648,303   | 622,544   | 636,442   | 註2        |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     | 988,843       | 946,207   | 895,063   | 943,066   | 800,771   |
| 股本          |     | 891,939       | 891,939   | 891,939   | 867,889   | 867,889   |
| 資本公積        |     | 67,569        | 67,569    | 67,569    | 59,249    | 59,249    |
| 保留盈餘        | 分配前 | 153,407       | 133,741   | 70,854    | 76,259    | (75,857)  |
|             | 分配後 | 153,407       | 133,741   | 70,854    | 76,259    | 註2        |
| 其他權益        |     | (45,168)      | (68,138)  | (56,395)  | (60,331)  | (50,510)  |
| 庫藏股票        |     | (78,904)      | (78,904)  | (78,904)  | -         | -         |
| 非控制權益       |     | -             | -         | -         | -         | -         |
| 權益總額        | 分配前 | 988,843       | 946,207   | 895,063   | 943,066   | 800,771   |
|             | 分配後 | 988,843       | 946,207   | 895,063   | 943,066   | 註2        |

註1：上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

註2：2022年度盈虧撥補案尚未經股東常會決議。

4. 簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目         | 最近五年度財務資料(註) |          |          |         |           |
|--------------------|--------------|----------|----------|---------|-----------|
|                    | 2018年        | 2019年    | 2020年    | 2021年   | 2022年     |
| 營業收入               | 653,820      | 616,352  | 588,748  | 698,761 | 576,845   |
| 營業毛利               | 43,090       | 57,053   | 50,957   | 93,846  | 74,875    |
| 營業利益(損失)           | (27,920)     | (7,769)  | (21,010) | 32,208  | 14,042    |
| 營業外收入及支出           | 17,832       | (14,931) | (39,918) | 16,760  | (146,356) |
| 稅前淨利(損)            | (10,088)     | (22,700) | (60,928) | 48,968  | (132,314) |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | (10,629)     | (20,449) | (62,093) | 51,551  | (148,278) |
| 停業單位損失             | -            | -        | -        | -       | -         |
| 本期淨利(損)            | (10,629)     | (20,449) | (62,093) | 51,551  | (148,278) |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | (14,593)     | (22,187) | 10,949   | (3,548) | 5,983     |
| 本期綜合損益總額           | (25,222)     | (42,636) | (51,144) | 48,003  | (142,295) |
| 每股盈餘               | (0.12)       | (0.24)   | (0.72)   | 0.59    | (1.71)    |

註：上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

| 項 目        | 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見 |        |        |        |        |
|------------|--------------------|--------|--------|--------|--------|
|            | 2022年度             | 2021年度 | 2020年度 | 2019年度 | 2018年度 |
| 會計師<br>姓 名 | 安永聯合會計師事務所         |        |        |        |        |
|            | 陳國帥                | 洪茂益    | 羅筱靖    | 羅筱靖    | 羅筱靖    |
|            | 洪茂益                | 陳國帥    | 洪茂益    | 洪茂益    | 黃益輝    |
| 查核意見       | 無保留意見              | 無保留意見  | 無保留意見  | 無保留意見  | 無保留意見  |

## 二、最近五年度財務分析

### (一)合併財務分析

單位：%

| 分析項目        |                      | 最近五年度財務分析 |        |        |        |         | 當年度截至<br>2023年03月31<br>日財務資料 |
|-------------|----------------------|-----------|--------|--------|--------|---------|------------------------------|
|             |                      | 2018年     | 2019年  | 2020年  | 2021年  | 2022年   |                              |
| 財務結構<br>(%) | 負債占資產比率              | 52.97     | 44.74  | 45.78  | 46.21  | 46.54   | 47.59                        |
|             | 長期資金占不動產、<br>廠房及設備比率 | 151.66    | 160.64 | 148.85 | 174.25 | 158.35  | 152.06                       |
| 償債能力<br>(%) | 流動比率                 | 139.28    | 158.47 | 136.30 | 155.16 | 148.19  | 143.37                       |
|             | 速動比率                 | 102.66    | 108.80 | 102.96 | 98.49  | 96.14   | 98                           |
|             | 利息保障倍數               | 1.00      | (1.35) | (8.02) | 8.19   | (15.36) | (23.13)                      |
| 經營<br>能力    | 應收款項週轉率<br>(次)       | 3.20      | 3.09   | 2.90   | 2.99   | 2.57    | 2.42                         |
|             | 平均收現日數               | 114       | 118    | 126    | 122    | 142     | 151                          |
|             | 存貨週轉率(次)             | 3.41      | 2.99   | 2.91   | 2.45   | 1.84    | 1.83                         |
|             | 應付款項週轉率<br>(次)       | 6.37      | 5.92   | 6.18   | 6.61   | 7.45    | 8.76                         |
|             | 平均銷貨日數               | 107       | 122    | 125    | 149    | 198     | 199                          |
|             | 不動產、廠房及設備<br>週轉率(次)  | 2.15      | 1.82   | 1.73   | 2.02   | 1.54    | 1.26                         |
|             | 總資產週轉率(次)            | 0.70      | 0.68   | 0.65   | 0.71   | 0.54    | 0.47                         |
| 獲利<br>能力    | 資產報酬率(%)             | 0.10      | (0.70) | (3.36) | 3.36   | (8.73)  | (3.67)                       |
|             | 權益報酬率(%)             | (0.89)    | (2.28) | (6.74) | 5.61   | (17.01) | (7.18)                       |
|             | 稅前純益占實收資<br>本額比率(%)  | (0.00)    | (2.92) | (6.97) | 5.92   | (15.14) | (6.40)                       |
|             | 純益率(%)               | (0.58)    | (1.71) | (5.65) | 4.28   | (16.99) | (8.13)                       |
|             | 每股盈餘(元)              | (0.12)    | (0.24) | (0.72) | 0.59   | (1.71)  | (0.64)                       |
| 現金<br>流量    | 現金流量比率(%)            | 14.75     | 26.79  | 12.11  | (2.93) | 24.58   | 2.56                         |
|             | 現金流量允當比率<br>(%)      | 83.45     | 111.53 | 145.92 | 116.61 | 120.10  | 120.10                       |
|             | 現金再投資比率(%)           | 5.20      | 7.98   | 4.37   | (0.96) | 7.15    | 0.74                         |
| 槓桿度         | 營運槓桿度                | (55.81)   | (5.54) | (1.98) | 2.82   | (0.05)  | 0.43                         |
|             | 財務槓桿度                | 0.19      | (0.70) | 0.87   | 1.13   | 0.95    | 0.96                         |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 利息保障倍數：係因2022年稅前淨損增加所致。
- 存貨週轉率：係因為受新冠肺炎疫情工廠停工且出貨受交通管制影響。
- 平均銷貨日數：係因客戶存貨水位居高去化存貨減緩。
- 不動產、廠房及設備週轉率：係因營收下滑所致。
- 總資產週轉率：係因營收下滑所致。
- 資產報酬率：係因2022年虧損所致。
- 權益報酬率：係因2022年虧損所致。
- 稅前純益占實收資本額比率：係因2022年虧損所致。
- 純益率：係因2022年虧損所致。
- 每股盈餘：係因2022年虧損所致。
- 現金流量比率：係因2022年存貨及長短期借款比2021年減少所致。
- 現金再投資比率：係因本期營業活動之現金流入增加所致。
- 營運槓桿度：係因2022年虧損所致。

●以上各項比率之計算公式，列示於下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(二)個體財務分析

單位：%

| 分析項目   |                  | 最近五年度財務分析 |         |         |        |         |
|--|------------------|-----------|---------|---------|--------|---------|
|  |                  | 2018年     | 2019年   | 2020年   | 2021年  | 2022年   |
| 財務結構 (%)   | 負債占資產比率          | 45.00     | 40.66   | 41.02   | 40.29  | 42.02   |
|  | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 253.68    | 246.02  | 220.89  | 255.98 | 223.44  |
| 償債能力 (%)   | 流動比率             | 92.19     | 85.11   | 68.56   | 83.90  | 88.74   |
|  | 速動比率             | 70.38     | 60.52   | 49.64   | 55.68  | 62.53   |
|  | 利息保障倍數           | (0.02)    | (2.32)  | (12.55) | 10.81  | (22.46) |
| 經營能力   | 應收款項週轉率(次)       | 3.47      | 3.47    | 3.33    | 3.90   | 3.85    |
|  | 平均收現日數           | 105       | 105     | 110     | 94     | 95      |
|  | 存貨週轉率(次)         | 3.68      | 3.77    | 4.08    | 4.14   | 3.15    |
|  | 應付款項週轉率(次)       | 7.63      | 7.35    | 6.44    | 6.04   | 5.04    |
|  | 平均銷貨日數           | 99        | 97      | 89      | 88     | 116     |
|  | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 1.58      | 1.40    | 1.40    | 1.73   | 1.47    |
|  | 總資產週轉率(次)        | 0.34      | 0.36    | 0.38    | 0.45   | 0.39    |
| 獲利能力   | 資產報酬率(%)         | (0.14)    | (0.88)  | (3.76)  | 3.59   | (9.71)  |
|  | 權益報酬率(%)         | (1.05)    | (2.11)  | (6.74)  | 5.61   | (17.01) |
|  | 稅前純益占實收資本額比率(%)  | (1.13)    | (2.55)  | (6.83)  | 5.64   | (15.25) |
|  | 純益率(%)           | (1.62)    | (3.32)  | (10.55) | 7.38   | (25.70) |
|  | 每股盈餘(元)          | (0.12)    | (0.24)  | (0.72)  | 0.59   | (1.71)  |
| 現金流量   | 現金流量比率(%)        | 9.79      | 25.75   | 2.57    | 1.79   | 25.12   |
|  | 現金流量允當比率(%)      | 52.72     | 76.25   | 94.73   | 82.52  | 174.94  |
|  | 現金再投資比率(%)       | 2.3       | 8.49    | 1.05    | 0.63   | 8.53    |
| 槓桿度  | 營運槓桿度            | (1.74)    | (24.20) | (8.65)  | 6.58   | 13.14   |
|  | 財務槓桿度            | 0.74      | 0.53    | 0.82    | 1.18   | 1.64    |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)   |                  |           |         |         |        |         |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>●利息保障倍數：係因2022年稅前淨損增加所致。</li> <li>●存貨週轉率：係因受新冠肺炎疫情工廠停工且出貨受交通管制影響。</li> <li>●平均銷貨日數：係因客戶存貨水位居高去化存貨減緩。</li> <li>●資產報酬率：係因2022年虧損所致。</li> <li>●權益報酬率：係因2022年虧損所致。</li> <li>●稅前純益占實收資本額比率：係因2022年虧損所致。</li> <li>●純益率：係因2022年虧損所致。</li> <li>●每股盈餘：係因2022年虧損所致。</li> <li>●現金流量比率：係因2022年存貨及長短期借款較2021年減少所致。</li> <li>●現金流量允當比率：係因2022年存貨及長短期借款較2021年減少所致。</li> <li>●現金再投資比率：係因本期營業活動之現金流入增加所致。</li> <li>●營運槓桿度：係因2022年虧損所致。</li> <li>●財務槓桿度：係因2022年虧損所致。</li> </ul> |                  |           |         |         |        |         |

### 三、審計委員會審查一一一年度決算表冊報告

## 慶騰精密科技股份有限公司

### 審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、財務報告(含合併財務報告)及盈虧撥補之議案等表冊，其中財務報告(含合併財務報告)業經董事會委託安永聯合會計師事務所陳國帥、洪茂益會計師查核完竣並出具查核報告。上開董事會造送之營業報告書、財務報告(含合併財務報告)及盈虧撥補之議案等各項表冊，經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百零一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司一一二年股東常會

慶騰精密科技股份有限公司

審計委員會召集人：



(楊政學)

民 國 一 一 二 年 二 月 二 十 三 日



## 四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

### 會計師查核報告

慶騰精密科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

慶騰精密科技股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達慶騰精密科技股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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會計師職業道德規範，與慶騰精密科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對慶騰精密科技股份有限公司民國一一一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。

#### 收入認列

慶騰精密科技股份有限公司於民國一一一年度認列營業收入 576,845 仟元。由於銷售地點橫跨多國市場，訂單包括許多不同交易條件，需對客戶訂單或合約文件判斷並決定履約義務及其滿足時點，致收入認列之時點及金額存有顯著風險，因此本會計師將收入認列決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)了解及評估銷貨模式下履約義務相關收入認列會計政策的適當性，評估及測試銷貨循環中與履約義務收入認列時點攸關之內部控制的有效性、針對銷售明細抽選樣本執行細項測試，包括取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視履約義務收入認列時點是否與合約或訂單所載之履約義務及滿足時點一致，針對每月銷貨收入進行分析性複核程序、於資產負債表日前後一段期間執行截止測試及複核期後銷貨退回及折讓情形等查核程序。本會計師亦考量個體財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露之適當性。

#### 應收帳款之備抵損失

慶騰精密科技股份有限公司民國一一年十二月三十一日之應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為 124,922 仟元及 3,265 仟元，應收帳款淨額佔個體資產 8.81%，對慶騰精密科技股份有限公司係屬重大。由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間及各帳齡區間損失率之考量，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收帳款淨額，因此本會計師認為應收帳款之備抵損失係屬關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)分析應收帳款之分組方式之適當性，確認是否將存有顯著不同損失型態之客戶群(以類似風險特性為群組)予以適當分組(例如：按歷史經驗等)；對慶騰精密科技股份有限公司所採用準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間之決定是否合理，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；複核應收帳款之期後收款情形，以評估應收帳款可回收性。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六中有關應收帳款及相關風險揭露之適當性。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估慶騰精密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慶騰精密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。

慶騰精密科技股份有限公司之治理單位(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，惟其目的非對慶騰精密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，以及使慶騰精密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慶騰精密科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、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)。

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，決定對慶騰精密科技股份有限公司民國一一一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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(110)金管證審字第 1100352201 號

(87)台財證(六)第 65315 號

陳國帥

陳國帥



會計師：

洪茂益

洪茂益



中華民國一一二年二月二十三日

## 慶騰精密科技股份有限公司

## 個體資產負債表

民國一一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼   | 資 產           | 附 註          | 一一年十二月三十一日  |         | 一〇年十二月三十一日  |        |
|------|---------------|--------------|-------------|---------|-------------|--------|
|      |               |              | 金 額         | %       | 金 額         | %      |
|      | 流動資產          |              |             |         |             |        |
| 1100 | 現金及約當現金       | 四及六.1        | \$173,763   | 12.58   | \$127,104   | 8.05   |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 四及六.2        | 2,745       | 0.20    | -           | -      |
| 1150 | 應收票據淨額        | 四、六.3及六.17   | 3,969       | 0.29    | 8,044       | 0.51   |
| 1170 | 應收帳款淨額        | 四、六.4及六.17   | 121,657     | 8.81    | 147,408     | 9.33   |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額    | 四、六.4、六.17及七 | -           | -       | 12,142      | 0.77   |
| 1200 | 其他應收款         |              | 1,666       | 0.12    | 1,735       | 0.11   |
| 1210 | 其他應收款－關係人     | 七            | 8,077       | 0.58    | 11,950      | 0.76   |
| 1220 | 本期所得稅資產       | 四及六.22       | 21          | -       | 128         | 0.01   |
| 130x | 存貨            | 四及六.5        | 126,019     | 9.12    | 151,469     | 9.59   |
| 1410 | 預付款項          |              | 5,480       | 0.40    | 5,546       | 0.35   |
| 1470 | 其他流動資產        |              | 1,738       | 0.13    | 1,343       | 0.08   |
| 11xx | 流動資產合計        |              | 445,135     | 32.23   | 466,869     | 29.56  |
|      | 非流動資產         |              |             |         |             |        |
| 1550 | 採用權益法之投資      | 四及六.6        | 538,548     | 38.99   | 692,658     | 43.85  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備     | 四、六.7、七及八    | 388,083     | 28.10   | 396,314     | 25.09  |
| 1755 | 使用權資產         | 四及六.18       | 2,262       | 0.16    | 3,152       | 0.20   |
| 1780 | 無形資產          | 四及六.8        | 2,322       | 0.17    | 1,577       | 0.10   |
| 1840 | 遞延所得稅資產       | 四及六.22       | -           | -       | 11,584      | 0.73   |
| 1900 | 其他非流動資產       | 六.9          | 4,864       | 0.35    | 7,354       | 0.47   |
| 15xx | 非流動資產合計       |              | 936,079     | 67.77   | 1,112,639   | 70.44  |
| 1xxx | 資產總計          |              | \$1,381,214 | 100.00  | \$1,579,508 | 100.00 |
|      | 流動負債          |              |             |         |             |        |
| 2100 | 短期借款          | 四、六.10及八     | \$221,001   | 16.00   | \$256,814   | 16.26  |
| 2130 | 合約負債          | 四及六.16       | 1,851       | 0.13    | 765         | 0.05   |
| 2150 | 應付票據          |              | 56,443      | 4.09    | 77,455      | 4.90   |
| 2170 | 應付帳款          |              | 14,396      | 1.04    | 9,886       | 0.63   |
| 2180 | 應付帳款－關係人      | 七            | 14,105      | 1.02    | 26,721      | 1.69   |
| 2200 | 其他應付款         | 六.11         | 20,451      | 1.48    | 26,923      | 1.70   |
| 2220 | 其他應付款－關係人     | 七            | 3,513       | 0.26    | -           | -      |
| 2230 | 本期所得稅負債       | 四及六.22       | 4,323       | 0.31    | -           | -      |
| 2315 | 其他預收款         | 七            | 17,691      | 1.28    | -           | -      |
| 2280 | 租賃負債          | 四及六.18       | 1,859       | 0.14    | 2,276       | 0.14   |
| 2300 | 其他流動負債        |              | 4,518       | 0.33    | 5,200       | 0.33   |
| 2320 | 一年內到期之長期借款    | 四、六.12及八     | 125,520     | 9.09    | 135,645     | 8.59   |
| 2365 | 退款負債          | 四            | 15,921      | 1.15    | 14,789      | 0.94   |
| 21xx | 流動負債合計        |              | 501,592     | 36.32   | 556,474     | 35.23  |
|      | 非流動負債         |              |             |         |             |        |
| 2540 | 長期借款          | 四、六.12及八     | 66,360      | 4.80    | 71,420      | 4.52   |
| 2580 | 租賃負債          | 四及六.18       | 408         | 0.03    | 885         | 0.05   |
| 2600 | 其他非流動負債       | 六.13及六.14    | 9,480       | 0.69    | 6,890       | 0.44   |
| 2650 | 採用權益法之投資貸餘    | 四及六.6        | 2,603       | 0.19    | 773         | 0.05   |
| 25xx | 非流動負債合計       |              | 78,851      | 5.71    | 79,968      | 5.06   |
| 2xxx | 負債總計          |              | 580,443     | 42.03   | 636,442     | 40.29  |
|      | 權益            |              |             |         |             |        |
| 3100 | 股本            | 六.15         |             |         |             |        |
| 3110 | 普通股股本         |              | 867,889     | 62.84   | 867,889     | 54.95  |
| 3200 | 資本公積          | 六.15         | 59,249      | 4.29    | 59,249      | 3.75   |
| 3300 | 保留盈餘          | 六.15         |             |         |             |        |
| 3310 | 法定盈餘公積        |              | 43,509      | 3.15    | 43,509      | 2.76   |
| 3320 | 特別盈餘公積        |              | 56,395      | 4.08    | 56,395      | 3.57   |
| 3350 | 未分配盈餘(累積虧損)   |              | (175,761)   | (12.73) | (23,645)    | (1.50) |
|      | 保留盈餘合計        |              | (75,857)    | (5.50)  | 76,259      | 4.83   |
| 3400 | 其他權益          |              | (50,510)    | (3.66)  | (60,331)    | (3.82) |
| 3500 | 庫藏股票          | 四及六.15       | -           | -       | -           | -      |
| 3xxx | 權益總計          |              | 800,771     | 57.97   | 943,066     | 59.71  |
|      | 負債及權益總計       |              | \$1,381,214 | 100.00  | \$1,579,508 | 100.00 |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王興威



經理人：王興威



會計主管：魏雅玲



慶騰精密科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 會計項目                          | 附註       | 一一〇年度       |         | 一一〇年度     |         |
|------|-------------------------------|----------|-------------|---------|-----------|---------|
|      |                               |          | 金額          | %       | 金額        | %       |
| 4000 | 營業收入                          | 四、六.16及七 | \$576,845   | 100.00  | \$698,761 | 100.00  |
| 5000 | 營業成本                          | 七        | (501,970)   | (87.02) | (604,915) | (86.57) |
| 5900 | 營業毛利                          |          | 74,875      | 12.98   | 93,846    | 13.43   |
| 6000 | 營業費用                          | 七        | (16,415)    | (2.85)  | (19,818)  | (2.83)  |
| 6100 | 推銷費用                          |          | (28,730)    | (4.98)  | (27,582)  | (3.95)  |
| 6200 | 管理費用                          |          | (15,688)    | (2.72)  | (14,238)  | (2.04)  |
| 6300 | 研究發展費用                        |          | -           | -       | -         | -       |
| 6450 | 預期信用減損損失                      | 四及六.17   | (60,833)    | (10.55) | (61,638)  | (8.82)  |
| 6900 | 營業費用合計                        |          | 14,042      | 2.43    | 32,208    | 4.61    |
| 7000 | 營業利益                          |          | 993         | 0.17    | 366       | 0.05    |
| 7100 | 營業外收入及支出                      | 六.20     | 5,901       | 1.03    | 1,760     | 0.25    |
| 7010 | 利息收入                          | 六.20     | 16,553      | 2.87    | (2,754)   | (0.39)  |
| 7020 | 其他利益及損失                       | 六.20及七   | (5,641)     | (0.98)  | (4,991)   | (0.71)  |
| 7050 | 財務成本                          | 六.20     | (164,162)   | (28.46) | 22,379    | 3.20    |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額      | 四及六.6    | (146,356)   | (25.37) | 16,760    | 2.40    |
| 7900 | 營業外收入及支出合計                    |          | (132,314)   | (22.94) | 48,968    | 7.01    |
| 7950 | 稅前淨利(損)                       | 四及六.22   | (15,964)    | (2.77)  | 2,583     | 0.37    |
| 8200 | 所得稅利益(費用)                     |          | (148,278)   | (25.71) | 51,551    | 7.38    |
| 8300 | 本期淨利(損)                       |          | (3,838)     | (0.66)  | 388       | 0.05    |
| 8300 | 其他綜合損益                        | 六.21     | 9,821       | 1.70    | (3,936)   | (0.56)  |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                    |          | 5,983       | 1.04    | (3,548)   | (0.51)  |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                   |          | \$(142,295) | (24.67) | \$48,003  | 6.87    |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目                 |          |             |         |           |         |
| 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 |          |             |         |           |         |
| 8500 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                |          |             |         |           |         |
| 8500 | 本期綜合損益總額                      |          |             |         |           |         |
| 9750 | 每股盈餘(元)                       | 六.23     |             |         |           |         |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)                     |          | \$(1.71)    |         | \$0.59    |         |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王興威

經理人：王興威

會計主管：魏雅玲

慶騰精密科技股份有限公司  
個體權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼  | 項 目                       | 股本        | 資本公積     | 保 留 盈 餘    |            | 未分配盈餘       | 其他權益項目<br>國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 庫藏股票       | 權益總額      |
|-----|---------------------------|-----------|----------|------------|------------|-------------|-------------------------------------|------------|-----------|
|     |                           |           |          | 法定盈餘<br>公積 | 特別盈餘<br>公積 |             |                                     |            |           |
| A1  | 民國一〇一〇年一月一日餘額             | 3100      | 3200     | 3310       | 3320       | 3350        | 3410                                | 3500       | 3XXX      |
|     | 民國一〇一〇年度盈餘指撥及分配           | \$891,939 | \$67,569 | \$43,509   | \$68,138   | \$(40,793)  | \$(56,395)                          | \$(78,904) | \$895,063 |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉                  |           |          |            | (11,743)   | 11,743      |                                     |            | -         |
| D1  | 民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日淨利     |           |          |            |            | 51,551      |                                     |            | 51,551    |
| D3  | 民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益 |           |          |            |            | 388         | (3,936)                             |            | (3,548)   |
| D5  | 本期綜合損益總額                  |           |          |            |            | 51,939      | (3,936)                             |            | 48,003    |
| L3  | 庫藏股註銷                     | (24,050)  | (8,320)  |            |            | (46,534)    |                                     | 78,904     | -         |
| Z1  | 民國一〇一〇年十二月三十一日餘額          | 867,889   | 59,249   | 43,509     | 56,395     | (23,645)    | (60,331)                            | -          | 943,066   |
| D1  | 民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日淨損     |           |          |            |            | (148,278)   |                                     |            | (148,278) |
| D3  | 民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益 |           |          |            |            | (3,838)     | 9,821                               |            | 5,983     |
| D5  | 本期綜合損益總額                  |           |          |            |            | (152,116)   | 9,821                               |            | (142,295) |
| Z1  | 民國一〇一一年十二月三十一日餘額          | \$867,889 | \$59,249 | \$43,509   | \$56,395   | \$(175,761) | \$(50,510)                          | \$-        | \$800,771 |

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：王興威



經理人：王興威



會計主管：魏雅玲

| 代碼     | 項目                  | 一一一年度        |           | 代碼     | 項目              | 一一〇年度     |           |
|--------|---------------------|--------------|-----------|--------|-----------------|-----------|-----------|
|        |                     | 金額           | 金額        |        |                 | 金額        | 金額        |
| A22400 | 營業活動之現金流量：          |              |           |        |                 |           |           |
| AAAA   | 本期稅前淨利(損)           | \$ (132,314) | \$ 48,968 | BBBB   | 投資活動之現金流量：      |           |           |
| A10000 | 調整項目：               |              |           | B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (2,745)   | -         |
| A20000 | 收益費損項目：             |              |           | B02700 | 取得不動產、廠房及設備     | (30,126)  | (23,357)  |
| A20010 | 折舊費用(含使用權資產)        | 39,952       | 41,594    | B02800 | 處分不動產、廠房及設備     | 3,758     | 152       |
| A20100 | 攤銷費用                | 861          | 315       | B03800 | 存出保單(增加)減少      | -         | 800       |
| A20200 | 利息費用                | 5,641        | 4,991     | B04500 | 取得無形資產          | (1,606)   | (1,515)   |
| A20900 | 利息收入                | (993)        | (366)     | B06700 | 其他非流動資產(增加)減少   | 3,100     | -         |
| A21200 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 | 164,162      | (22,379)  | BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | (27,619)  | (23,920)  |
| A22400 | 損失(利益)之份額           |              |           |        |                 |           |           |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備利益    | (70)         | (65)      | CCCC   | 籌資活動之現金流量：      |           |           |
| A29900 | 租賃修改利益              | -            | (64)      | C00100 | 舉借(償還)短期借款      | (35,813)  | 34,234    |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：   |              |           | C01600 | 舉借長期借款          | -         | 74,855    |
| A31130 | 應收票據(增加)減少          | 4,075        | (3,476)   | C01700 | 償還長期借款          | (15,185)  | (39,207)  |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少          | 25,751       | 26,601    | C03700 | 其他應付款一關係人增加(減少) | 3,513     | (17,058)  |
| A31160 | 應收帳款一關係人(增加)減少      | 12,142       | (6,280)   | C04020 | 租賃本金償還          | (4,249)   | (4,208)   |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少         | 69           | 1,035     | CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(流出)  | (51,734)  | 48,616    |
| A31190 | 其他應收款一關係人(增加)減少     | 3,873        | 3,412     |        |                 |           |           |
| A31200 | 存貨(增加)減少            | 25,450       | (44,402)  | EEEE   | 本期現金及約當現金增加數    | 46,659    | 34,668    |
| A31220 | 預付款項(增加)減少          | 66           | 489       | E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | 127,104   | 92,436    |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少        | (395)        | 255       | E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | \$173,763 | \$127,104 |
| A32125 | 合約負債增加(減少)          | 1,086        | (65,333)  |        |                 |           |           |
| A32130 | 應付票據增加(減少)          | (21,012)     | 18,067    |        |                 |           |           |
| A32150 | 應付帳款增加(減少)          | 4,510        | (5,625)   |        |                 |           |           |
| A32160 | 應付帳款一關係人增加(減少)      | (12,616)     | 15,287    |        |                 |           |           |
| A32180 | 其他應付款增加(減少)         | (6,733)      | (996)     |        |                 |           |           |
| A32210 | 預收款項增加(減少)          | 17,691       | -         |        |                 |           |           |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少)        | (682)        | 1,439     |        |                 |           |           |
| A32240 | 淨確定福利負債增加(減少)       | (1,248)      | (1,286)   |        |                 |           |           |
| A32990 | 退款負債增加(減少)          | 1,132        | 2,357     |        |                 |           |           |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出)       | 130,398      | 14,538    |        |                 |           |           |
| A33100 | 收取之利息               | 993          | 366       |        |                 |           |           |
| A33300 | 支付之利息               | (5,429)      | (4,911)   |        |                 |           |           |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅          | 50           | (21)      |        |                 |           |           |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入          | 126,012      | 9,972     |        |                 |           |           |

(請參閱個體財務報表附註)

慶騰精密科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國八十二年八月十三日奉准成立，原名「三林粉末冶金股份有限公司」，於民國九十八年七月更名為「慶騰精密科技股份有限公司」。主要營業項目為粉末冶金五金產品製造、加工、買賣及進出口業務等。

本公司股票於民國九十二年三月二十七日經櫃檯買賣中心證櫃上字第○九二○○○六四四三號核准上櫃，並自民國九十二年三月三十一日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣，其註冊地及主要營運據點位於苗栗縣頭份市蘆竹里中華路487巷20號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一一及一一〇年度之個體財務報告業經董事會於民國一一二年二月二十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之性質首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                        | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----|---------------------------------------|---------------------|
| 1  | 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)               | 民國112年1月1日          |
| 2  | 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)                 | 民國112年1月1日          |
| 3  | 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正) | 民國112年1月1日          |

(1)揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。



(2)會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估前述準則或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|-----------------|
| 1  | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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    |
| 2  | 國際財務報導準則第17號「保險合約」  | 民國112年1月1日      |
| 3  | 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)   | 民國113年1月1日      |
| 4  | 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)   | 民國113年1月1日      |
| 5  | 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)   | 民國113年1月1日      |

(1)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售

或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

### 1. 遵循聲明

本公司民國一一一及一一〇年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

### 2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報告均以新台幣仟元為單位。

### 3. 外幣交易

本公司之個體財務報告係以功能性貨幣新台幣表達。

本公司之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報告時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

#### 6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內到期之定期存款)。

## 7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

### (1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

#### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a)如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b)非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

## (2) 金融資產減損

本公司對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，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
  - B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
  - C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
  - D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- 本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

## (3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。

C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

#### (4) 金融負債及權益工具

##### 負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

##### 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

##### 複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

##### 金融負債



符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債

之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

#### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

### 8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

### 9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用。在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

#### 10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，

則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

|       |       |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 5~50年 |
| 機器設備  | 3~20年 |
| 辦公設備  | 3~10年 |
| 運輸設備  | 3~8年  |
| 其他設備  | 3~15年 |

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來

不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 12. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

### 公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (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，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

### 13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持

該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

|           | 專利權               | 電腦軟體              |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 耐用年限      | 有限                | 有限                |
| 使用之攤銷方法   | 於估計效益年限(三年)以直線法攤銷 | 於估計效益年限(三年)以直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得              | 外部取得              |

#### 14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 15. 庫藏股票

本公司取得股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

#### 16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要係銷售商品，會計處理說明如下：  
銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為電動工具零組件，以合約敘明之價格為基礎認列收入。若本公司收到客戶之對價並預期將退還該對價之部分或全部予客戶，則本公司應認列退款負債。退款負債係按本公司已收取(或應收)但不預期有權取得之對價金額(即不計入交易價格中之金額)衡量。本公司應於每一報導期間結束日針對情況之變動更新退款負債及交易價格與合約負債之相應變動。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；當合約具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### 17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

#### 18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當公司認列相關重組成本或離職福利時。



淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報告時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

#### (2) 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

#### (3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一一年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

|         | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|---------|-------------|-------------|
| 庫存現金    | \$423       | \$660       |
| 活期及定期存款 | 173, 340    | 126, 444    |
| 合 計     | \$173, 763  | \$127, 104  |

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

|       | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|-------|-------------|-------------|
| 定期存款  | \$2, 745    | \$-         |
| 流 動   | \$2, 745    | \$-         |
| 非 流 動 | \$-         | \$-         |

本公司係與信用良好之金融機構承作，故無重大之信用風險。

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據

(1) 應收票據淨額明細如下：

|               | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|---------------|-------------|-------------|
| 應收票據總額—因營業而發生 | \$3, 969    | \$8, 044    |
| 減：備抵損失        | -           | -           |
| 合 計           | \$3, 969    | \$8, 044    |

(2) 本公司之應收票據未有提供擔保之情事。

(3) 本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款及應收帳款—關係人

(1) 應收帳款淨額明細如下：

|               | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|---------------|-------------|-------------|
| 應收帳款總額—因營業而發生 | \$124, 922  | \$150, 673  |
| 減：備抵損失        | (3, 265)    | (3, 265)    |
| 小 計           | 121, 657    | 147, 408    |
| 應收帳款—關係人總額    | -           | 12, 142     |
| 減：備抵損失        | -           | -           |
| 小 計           | -           | 12, 142     |
| 合 計           | \$121, 657  | \$159, 550  |

(2) 本公司之應收帳款未有提供擔保之情事。

(3) 本公司對客戶之授信期間通常為月結30天至120天。於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為124, 922仟元及162, 815仟元，於民國一一一及一一〇年度備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|       | 111. 12. 31       | 110. 12. 31       |
|-------|-------------------|-------------------|
| 原 料   | \$72, 631         | \$80, 119         |
| 在 製 品 | 16, 393           | 18, 348           |
| 製 成 品 | 36, 995           | 53, 002           |
| 合 計   | <u>\$126, 019</u> | <u>\$151, 469</u> |

(2)本公司民國一一一及一一〇年度認列為費用之存貨成本分別為501,970仟元及604,915仟元，其中包括下列費損：

|        | 111年度            | 110年度           |
|--------|------------------|-----------------|
| 存貨跌價損失 | \$4, 023         | \$4, 037        |
| 存貨盤盈   | (365)            | (309)           |
| 存貨報廢損失 | 8, 160           | 1, 020          |
| 合 計    | <u>\$11, 818</u> | <u>\$4, 748</u> |

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

#### 6. 採用權益法之投資

| 被投資公司名稱                             | 111. 12. 31       |      | 110. 12. 31       |      |
|-------------------------------------|-------------------|------|-------------------|------|
|                                     | 金額                | 持股比例 | 金額                | 持股比例 |
| 投資子公司：                              |                   |      |                   |      |
| TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD. | \$538, 548        | 100% | \$692, 658        | 100% |
| 臺灣快樂傳動股份有限公司                        | (2, 603)          | 100% | (773)             | 100% |
| 加：採用權益法之投資貸餘轉列非流動負債                 | 2, 603            |      | 773               |      |
| 合 計                                 | <u>\$538, 548</u> |      | <u>\$692, 658</u> |      |

(1)投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2)上述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

#### 7. 不動產、廠房及設備

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|             | 土地               | 房屋及<br>建築        | 機器<br>設備         | 辦公<br>設備        | 運輸<br>設備       | 其他設備            | 未完工程及<br>待驗設備 | 合計               |
|-------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|
| 成本：         |                  |                  |                  |                 |                |                 |               |                  |
| 111. 1. 1   | \$190,324        | \$166,994        | \$511,374        | \$13,225        | \$3,613        | \$87,601        | \$-           | \$973,131        |
| 增添          | -                | 315              | 11,276           | 4,799           | -              | 12,802          | -             | 29,192           |
| 處分          | -                | -                | (9,563)          | (227)           | -              | (2,762)         | -             | (12,552)         |
| 重分類         | -                | -                | -                | 427             | -              | -               | -             | 427              |
| 111. 12. 31 | <u>\$190,324</u> | <u>\$167,309</u> | <u>\$513,087</u> | <u>\$18,224</u> | <u>\$3,613</u> | <u>\$97,641</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$990,198</u> |
|             |                  |                  |                  |                 |                |                 |               |                  |
| 110. 1. 1   | \$190,324        | \$166,994        | \$501,370        | \$12,739        | \$3,613        | \$84,754        | \$-           | \$959,794        |
| 增添          | -                | -                | 19,421           | 680             | -              | 2,574           | -             | 22,675           |
| 處分          | -                | -                | (9,417)          | (194)           | -              | -               | -             | (9,611)          |
| 重分類         | -                | -                | -                | -               | -              | 273             | -             | 273              |
| 110. 12. 31 | <u>\$190,324</u> | <u>\$166,994</u> | <u>\$511,374</u> | <u>\$13,225</u> | <u>\$3,613</u> | <u>\$87,601</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$973,131</u> |
| 折舊及減損：      |                  |                  |                  |                 |                |                 |               |                  |
| 111. 1. 1   | \$-              | \$77,284         | \$410,000        | \$10,912        | \$2,964        | \$75,657        | \$-           | \$576,817        |
| 折舊          | -                | 2,669            | 26,000           | 1,465           | 222            | 5,405           | -             | 35,761           |
| 處分          | -                | -                | (7,474)          | (226)           | -              | (2,763)         | -             | (10,463)         |
| 重分類         | -                | -                | -                | -               | -              | -               | -             | -                |
| 111. 12. 31 | <u>\$-</u>       | <u>\$79,953</u>  | <u>\$428,526</u> | <u>\$12,151</u> | <u>\$3,186</u> | <u>\$78,299</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$602,115</u> |
|             |                  |                  |                  |                 |                |                 |               |                  |
| 110. 1. 1   | \$-              | \$74,443         | \$393,431        | \$10,057        | \$2,742        | \$68,246        | \$-           | \$548,919        |
| 折舊          | -                | 2,841            | 25,870           | 1,050           | 222            | 7,411           | -             | 37,394           |
| 處分          | -                | -                | (9,301)          | (195)           | -              | -               | -             | (9,496)          |
| 重分類         | -                | -                | -                | -               | -              | -               | -             | -                |
| 110. 12. 31 | <u>\$-</u>       | <u>\$77,284</u>  | <u>\$410,000</u> | <u>\$10,912</u> | <u>\$2,964</u> | <u>\$75,657</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$576,817</u> |
| 淨帳面金額：      |                  |                  |                  |                 |                |                 |               |                  |
| 111. 12. 31 | <u>\$190,324</u> | <u>\$87,356</u>  | <u>\$84,561</u>  | <u>\$6,073</u>  | <u>\$427</u>   | <u>\$19,342</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$388,083</u> |
| 110. 12. 31 | <u>\$190,324</u> | <u>\$89,710</u>  | <u>\$101,374</u> | <u>\$2,313</u>  | <u>\$649</u>   | <u>\$11,944</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$396,314</u> |

(1)本公司之不動產、廠房及設備皆為自用。

(2)本公司房屋及建築物之重大組成部分主要為主建物、擴廠工程及水電裝修工程等，並分別按其耐用年限50年、20年及5~10年提列折舊。

(3)不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請參閱附註八。

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 無形資產

|           | 專利權     | 電腦軟體    | 其他<br>無形資產 | 合計      |
|-----------|---------|---------|------------|---------|
| 成本：       |         |         |            |         |
| 111.1.1   | \$5,023 | \$1,708 | \$197      | \$6,928 |
| 增添－單獨取得   | -       | 1,606   | -          | 1,606   |
| 減少－到期除列   | -       | (300)   | -          | (300)   |
| 111.12.31 | \$5,023 | \$3,014 | \$197      | \$8,234 |
| 110.1.1   | \$5,023 | \$712   | \$-        | \$5,735 |
| 增添－單獨取得   | -       | 1,318   | 197        | 1,515   |
| 減少－到期除列   | -       | (322)   | -          | (322)   |
| 110.12.31 | \$5,023 | \$1,708 | \$197      | \$6,928 |
| 攤銷及減損：    |         |         |            |         |
| 111.1.1   | \$4,994 | \$335   | \$22       | \$5,351 |
| 攤銷        | 29      | 766     | 66         | 861     |
| 減少－到期除列   | -       | (300)   | -          | (300)   |
| 111.12.31 | \$5,023 | \$801   | \$88       | \$5,912 |
| 110.1.1   | \$4,876 | \$482   | \$-        | \$5,358 |
| 攤銷        | 118     | 175     | 22         | 315     |
| 減少－到期除列   | -       | (322)   | -          | (322)   |
| 110.12.31 | \$4,994 | \$335   | \$22       | \$5,351 |
| 淨帳面金額：    |         |         |            |         |
| 111.12.31 | \$-     | \$2,213 | \$109      | \$2,322 |
| 110.12.31 | \$29    | \$1,373 | \$175      | \$1,577 |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 111年度 | 110年度 |
|------|-------|-------|
| 推銷費用 | \$28  | \$118 |
| 管理費用 | 219   | -     |
| 研發費用 | 614   | 197   |
| 合計   | \$861 | \$315 |

9. 其他非流動資產

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|        | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|--------|-------------|-------------|
| 其他資產   | \$-         | \$3,100     |
| 預付設備款  | 2,929       | 2,319       |
| 存出保證金  | 1,935       | 1,935       |
| 催收款項   | 2,023       | 2,023       |
| 減：備抵損失 | (2,023)     | (2,023)     |
| 合 計    | \$4,864     | \$7,354     |

10. 短期借款

|         | 利率區間(%)     | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|---------|-------------|-------------|-------------|
| 無擔保銀行借款 | 1.85%~2.12% | \$100,274   | \$158,638   |
| 擔保銀行借款  | 1.97%~2.11% | 120,727     | 98,176      |
| 合 計     |             | \$221,001   | \$256,814   |

(1) 本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為65,999仟元及73,000仟元。

(2) 擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

11. 其他應付款

其他應付款明細如下：

|       | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|-------|-------------|-------------|
| 應付費用  | \$19,779    | \$26,512    |
| 應付利息  | 465         | 307         |
| 應付設備款 | 207         | 104         |
| 合 計   | \$20,451    | \$26,923    |

12. 長期借款



慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一一及一一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人             | 111. 12. 31      | 利率(%)  | 償還期間及辦法  |
|-----------------|------------------|--------|--|
| 中國信託商業銀行擔保借款(1) | \$120, 000       | 1. 93% | 自111年9月2日至112年9月1日，自寬限期滿之日起償還第一期，以後每三個月為一期，共分四期攤還本金，每期額度遞減30, 000仟元，剩餘本息最後一期償還。      |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 10, 205          | 2. 17% | 自110年8月30日至117年8月30日，利息按月繳付，第1~12期為寬限期，只繳息不還本，第13~83期按月償還本金新台幣65仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。  |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 40, 850          | 2. 17% | 自110年8月30日至117年8月30日，利息按月繳付，第1~12期為寬限期，只繳息不還本，第13~83期按月償還本金新台幣250仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。 |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 5, 475           | 2. 32% | 自110年8月30日至117年8月30日，按月付息，第1~83期每期固定償還本金新台幣35仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。                     |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 15, 350          | 2. 32% | 自110年8月30日至117年8月30日，按月付息，第1~83期每期固定償還本金新台幣110仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。                    |
| 小 計             | 191, 880         |        |  |
| 減：一年內到期         | (125, 520)       |        |  |
| 合 計             | <u>\$66, 360</u> |        |  |

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 債權人             | 110.12.31        | 利率(%) | 償還期間及辦法  |
|-----------------|------------------|-------|--|
| 中國信託商業銀行擔保借款(1) | \$105,000        | 1.57% | 自110年9月3日至111年9月2日，自寬限期滿之日起償還第一期，以後每三個月為一期，共分四期攤還本金，每期額度遞減30,000仟元，剩餘本息最後一期償還。       |
| 中國信託商業銀行擔保借款(1) | 15,000           | 1.57% | 自110年9月24日至111年9月23日，自寬限期滿之日起償還第一期，以後每三個月為一期，共分四期攤還本金，每期額度遞減30,000仟元，剩餘本息最後一期償還。     |
| 中國信託商業銀行擔保借款(1) | 12,500           | 1.55% | 自108年4月30日至111年4月29日，每六個月為一期，共分六期攤還本金，每期償還12,500仟元，利息按期繳付。                           |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 10,400           | 1.60% | 自110年8月30日至117年8月30日，利息按月繳付，第1~12期為寬限期，只繳息不還本，第13~83期按月償還本金新台幣65仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。  |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 41,600           | 1.60% | 自110年8月30日至117年8月30日，利息按月繳付，第1~12期為寬限期，只繳息不還本，第13~83期按月償還本金新台幣250仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。 |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 5,895            | 1.75% | 自110年8月30日至117年8月30日，按月付息，第1~83期每期固定償還本金新台幣35仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。                     |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 16,670           | 1.75% | 自110年8月30日至117年8月30日，按月付息，第1~83期每期固定償還本金新台幣110仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。                    |
| 小計              | <u>207,065</u>   |       |  |
| 減：一年內到期         | <u>(135,645)</u> |       |  |
| 合計              | <u>\$71,420</u>  |       |  |

(1)本公司承諾債權人中國信託商業銀行擔保借款，在授信期間應符合以下財務比率限

制規定：

- (I)流動比率(流動資產/流動負債)應維持 100%以上。
- (II)負債比率(負債總額/有形淨值)應維持 60%以下。
- (III)利息保障倍數(稅前淨利+利息+折舊+攤銷)/利息費用應維持 5 倍以上。
- (IV)有形淨值大於或等於新台幣八億元。

上述各項財務比率限制，係以經會計師查核簽證之半年度及年度合併財務報表為核算基準。

(2)陽信銀行擔保借款係以部分土地設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

(3)中國信託商業銀行擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

### 13. 其他非流動負債

|         | 111.12.31 | 110.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 淨確定福利負債 | \$9,480   | \$6,890   |

### 14. 退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一一及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,971仟元及4,059仟元。

#### 確定福利計畫

本公司民國一一一及一一〇年度認列確定福利計畫之費用金額分別為50仟元及35仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述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者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。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計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。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。

截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,440仟元。

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一二年及一二三年到期，確定福利義務到期概況資訊如下：

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

|                 | 111年度 | 110年度 |
|-----------------|-------|-------|
| 當期服務成本          | \$-   | \$-   |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 50    | 35    |
| 合 計             | \$50  | \$35  |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|                     | 111.12.31 | 110.12.31 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 確定福利義務現值            | \$20,078  | \$16,859  |
| 計畫資產之公允價值           | (10,598)  | (9,969)   |
| 其他非流動負債－淨確定福利負債之帳列數 | \$9,480   | \$6,890   |

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

|                 | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利<br>負債(資產) |
|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 110.01.01       | \$17,045     | \$(8,481)    | \$8,564         |
| 當期服務成本          | -            | -            | -               |
| 利息費用(收入)        | 71           | (36)         | 35              |
| 前期服務成本及清償損益     | -            | -            | -               |
| 小計              | 17,116       | (8,517)      | 8,599           |
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |              |              |                 |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 125          | -            | 125             |
| 財務假設變動產生之精算損益   | (767)        | -            | (767)           |
| 經驗調整            | 385          | -            | 385             |
| 確定福利資產再衡量數      | -            | (131)        | (131)           |
| 小計              | (257)        | (131)        | (388)           |
| 支付之福利           | -            | -            | -               |
| 雇主提撥數           | -            | (1,321)      | (1,321)         |
| 匯率變動之影響         | -            | -            | -               |
| 110.12.31       | 16,859       | (9,969)      | 6,890           |
| 當期服務成本          | -            | -            | -               |
| 利息費用(收入)        | 123          | (73)         | 50              |
| 前期服務成本及清償損益     | -            | -            | -               |
| 小計              | 16,982       | (10,042)     | 6,940           |
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |              |              |                 |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | -            | -            | -               |
| 財務假設變動產生之精算損益   | 4,067        | -            | 4,067           |
| 經驗調整            | 468          | -            | 468             |
| 確定福利資產再衡量數      | -            | (697)        | (697)           |
| 小計              | 4,535        | (697)        | 3,838           |
| 支付之福利           | (1,439)      | 1,439        | -               |
| 雇主提撥數           | -            | (1,298)      | (1,298)         |
| 匯率變動之影響         | -            | -            | -               |
| 111.12.31       | \$20,078     | \$(10,598)   | \$9,480         |

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

|         | 111.12.31 | 110.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率     | 1.44%     | 0.73%     |
| 預期薪資增加率 | 3.25%     | 1.00%     |

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

|            | 111年度        |              | 110年度        |              |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 |
| 折現率增加0.5%  | \$-          | \$(1,468)    | \$-          | \$(901)      |
| 折現率減少0.5%  | 1,605        | -            | 1,302        | -            |
| 預期薪資增加0.5% | 1,568        | -            | 1,292        | -            |
| 預期薪資減少0.5% | -            | (1,450)      | -            | (903)        |

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

## 15. 權益

### (1) 普通股

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,200,000仟元；已發行股本均為867,889仟元，每股票面金額10元，分為86,788,948股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一〇年八月十日經董事會決議庫藏股註銷案，並訂以民國一一〇年十月十五日為庫藏股減資基準日，註銷2,405,000股，按面額註銷股本24,050仟元，並沖減資本公積8,320仟元及未分配盈餘46,534仟元，並於民國一一〇年十一月八日完成變更登記程序。

### (2) 資本公積

|        | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|--------|-------------|-------------|
| 發行溢價   | \$52,477    | \$52,477    |
| 已註銷認股權 | 6,772       | 6,772       |
| 合 計    | \$59,249    | \$59,249    |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

### (3) 庫藏股票

本公司民國一十一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日未持有庫藏股票。

本公司民國一〇年一月一日至十二月三十一日庫藏股之增減變動情形如下：

| 收回原因    | 期初股數     | 本期增加 | 本期減少      | 期末股數 |
|---------|----------|------|-----------|------|
| 民國一〇年度  |          |      |           |      |
| 轉讓股份予員工 | 2,405 仟股 | - 仟股 | (2,405)仟股 | - 仟股 |

證券交易法規定公司買回已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之金額。

### (4) 盈餘分派及股利政策

#### A. 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，除保留部分外，其餘分派如下：

- ① 員工酬勞不低於百分之五。
- ② 董監酬勞不高於百分之五。
- ③ 由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。

#### B. 股利政策

當年度結算稅後盈餘，依公司章程規定提撥法定盈餘公積、董監事酬勞、員工紅利，股東紅利則經衡量同業之發放情形、未來營運能力、景氣變動及均衡股利等因素，擬具方案，經董事會審核後，報請股東會通過後辦理。本公司正處於成長期，為因應公司未來發展及滿足股東對現金流入之需求，以現金股利方式發放比率不得低於當年度擬發放股東紅利總額之百分之二十。

#### C. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五

之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

#### D. 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，因首次採用國際財務報導準則將累積換算調整數利益 26,622 仟元所提列之特別盈餘公積金額皆為 26,622 仟元。

E. 本公司民國一一一年度係產生虧損，民國一一〇年度雖為獲利，惟尚有累積虧損待彌補，分別於民國一一二年二月二十三日及民國一一一年六月二十七日之董事會擬議及股東常會決議不予盈餘分配。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

#### 16. 營業收入

|         | 111年度     | 110年度     |
|---------|-----------|-----------|
| 客戶合約之收入 |           |           |
| 商品銷售收入  | \$576,845 | \$698,761 |

本公司之營業收入來自單一部門，於民國一一一及一一〇年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

##### (1) 收入細分



慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                  | 111年度     | 110年度     |
|------------------|-----------|-----------|
| 銷售商品             | \$576,845 | \$698,761 |
| 收入認列時點：<br>於某一時點 | \$576,845 | \$698,761 |

(2)合約餘額

A. 合約負債—流動

|      | 111.12.31 | 110.12.31 | 110.1.1  |
|------|-----------|-----------|----------|
| 銷售商品 | \$1,851   | \$765     | \$66,098 |

本公司民國一一一及一一〇年十二月三十一日合約負債餘額重大變動之說明如下：

|                      | 111年度   | 110年度      |
|----------------------|---------|------------|
| 期初餘額本期轉列收入           | \$(765) | \$(66,098) |
| 本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入) | 1,851   | 765        |

17. 預期信用減損損失(利益)

|                   | 111年度 | 110年度 |
|-------------------|-------|-------|
| 營業費用—預期信用減損損失(利益) |       |       |
| 應收帳款              | \$-   | \$-   |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一及一一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年十二月三十一日

|            | 未逾期<br>(註) | 逾期天數     |         |          |         | 合計        |
|------------|------------|----------|---------|----------|---------|-----------|
|            |            | 30天內     | 31-120天 | 121-365天 | 365天以上  |           |
| 總帳面金額      | \$108,786  | \$13,320 | \$5,363 | \$262    | \$1,160 | \$128,891 |
| 損失率        | 0.48%      | 1.00%    | 22.11%  | 100.00%  | 100.00% |           |
| 存續期間預期信用損失 | (524)      | (133)    | (1,186) | (262)    | (1,160) | (3,265)   |
| 帳面金額       | \$108,262  | \$13,187 | \$4,177 | \$-      | \$-     | \$125,626 |

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

民國一〇年十二月三十一日

|            | 未逾期<br>(註) | 逾期天數     |         |          |         | 合計        |
|------------|------------|----------|---------|----------|---------|-----------|
|            |            | 30天內     | 31-120天 | 121-365天 | 365天以上  |           |
| 總帳面金額      | \$145,901  | \$19,895 | \$3,648 | \$1,237  | \$178   | \$170,859 |
| 損失率        | 0.42%      | 0.67%    | 32.55%  | 93.37%   | 100.00% |           |
| 存續期間預期信用損失 | (611)      | (134)    | (1,187) | (1,155)  | (178)   | (3,265)   |
| 帳面金額       | \$145,290  | \$19,761 | \$2,461 | \$82     | \$-     | \$167,594 |

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

(2)本公司民國一〇一〇及一〇一一年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

|            | 應收票據 | 應收帳款    |
|------------|------|---------|
| 111.01.01  | \$-  | \$3,265 |
| 本期增加(迴轉)金額 | -    | -       |
| 111.12.31  | \$-  | \$3,265 |
|            |      |         |
|            | 應收票據 | 應收帳款    |
| 110.01.01  | \$-  | \$3,265 |
| 本期增加(迴轉)金額 | -    | -       |
| 110.12.31  | \$-  | \$3,265 |

## 18. 租賃

(1)本公司為承租人

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於1年至3年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

|       | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|-------|-------------|-------------|
| 房屋及建築 | \$1, 376    | \$1, 311    |
| 運輸設備  | 886         | 1, 841      |
| 合 計   | \$2, 262    | \$3, 152    |

(b) 租賃負債

|       | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|-------|-------------|-------------|
| 租賃負債  | \$2, 267    | \$3, 161    |
| 流 動   | \$1, 859    | \$2, 276    |
| 非 流 動 | \$408       | \$885       |

本公司民國一一一及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六.20(4)財務成本；民國一一一及一一〇年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|       | 111 年度   | 110 年度   |
|-------|----------|----------|
| 房屋及建築 | \$3, 236 | \$3, 131 |
| 運輸設備  | 955      | 1, 069   |
| 合 計   | \$4, 191 | \$4, 200 |

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

|               | 111 年度 | 110 年度 |
|---------------|--------|--------|
| 短期租賃之費用(租金支出) | \$77   | \$108  |

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司並無承諾之短期租賃組合。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一一及一一〇年度租賃之現金流出總額分別為4,326仟元及4,316仟元。

19. 民國一一一及一一〇年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 111年度       |             |          | 110年度       |             |          |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計       |
| 員工福利費用     |             |             |          |             |             |          |
| 薪資費用       | \$67,771    | \$24,289    | \$92,060 | \$68,292    | \$20,787    | \$89,079 |
| 勞健保費用      | 6,637       | 2,300       | 8,937    | 6,835       | 2,114       | 8,949    |
| 退休金費用      | 2,418       | 1,603       | 4,021    | 2,477       | 1,617       | 4,094    |
| 董事酬金       | -           | 102         | 102      | -           | 1,327       | 1,327    |
| 其他員工福利費用   | 2,486       | 917         | 3,403    | 3,229       | 996         | 4,225    |
| 折舊費用       | 32,047      | 7,905       | 39,952   | 35,217      | 6,377       | 41,594   |
| 攤銷費用       | -           | 861         | 861      | -           | 315         | 315      |

(1) 本公司截至民國一一一及一一〇年度之員工人數分別為170人及184人，其中未兼任員工之董事人數分別為4人及4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：

- A. 本年度及前一年度平均員工福利費用分別為 653 仟元及 591 仟元。
- B. 本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為 555 仟元及 495 仟元。
- C. 平均員工薪資費用調整變動情形為 12.1%。
- D. 本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。
- E. 本公司薪資報酬政策：董事及經理人係參考同業通常水準，依其執行業務、承擔風險與其貢獻程度等依規定提撥；本公司員工則依據員工之專業知識技術、專業

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

年資經驗及個人績效表現來核定其薪資，亦根據營運狀況進行彈性變動薪酬發放，以適時激勵士氣並留任優秀員工；年度調薪則依員工之職等及考績分別擬訂薪資調整項目及金額。

- (3)依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一一年度係為虧損，民國一一〇年度雖為獲利，惟尚有累積虧損待彌補，故未發放及估列員工酬勞及董事酬勞。

## 20. 營業外收入及支出

### (1) 利息收入

|              | 111年度 | 110年度 |
|--------------|-------|-------|
| 利息收入         |       |       |
| 攤銷後成本衡量之金融資產 | \$993 | \$366 |
|              | \$993 | \$366 |

### (2) 其他收入

|         | 111年度   | 110年度   |
|---------|---------|---------|
| 租金收入    | 264     | 186     |
| 其他收入－其他 | 5,637   | 1,574   |
| 合 計     | \$5,901 | \$1,760 |
|         | \$5,901 | \$1,760 |

### (3) 其他利益及損失

|                   | 111年度    | 110年度     |
|-------------------|----------|-----------|
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益 | \$70     | \$65      |
| 租賃修改利益            | -        | 64        |
| 淨外幣兌換(損)益         | 16,483   | (2,873)   |
| 其他支出－其他           | -        | (10)      |
| 合 計               | \$16,553 | \$(2,754) |
|                   | \$16,553 | \$(2,754) |

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)財務成本

|         | 111年度   | 110年度   |
|---------|---------|---------|
| 銀行借款之利息 | \$5,587 | \$4,927 |
| 租賃負債之利息 | 54      | 64      |
| 合 計     | \$5,641 | \$4,991 |

21. 其他綜合損益組成部分

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

|                                       | 當期<br>當期產生 | 當期<br>重分類調整 | 其他<br>綜合損益 | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額      |
|---------------------------------------|------------|-------------|------------|---------------|-----------|
| 不重分類至損益之項目：                           |            |             |            |               |           |
| 確定福利計畫之精算<br>(損)益                     | \$(3,838)  | \$-         | \$(3,838)  | \$-           | \$(3,838) |
| 後續可能重分類至損益之項<br>目：                    |            |             |            |               |           |
| 採用權益法認列之子公司<br>、關聯企業及合資之其<br>他綜合損益之份額 | 9,821      | -           | 9,821      | -             | 9,821     |
| 合 計                                   | \$5,983    | \$-         | \$5,983    | \$-           | \$5,983   |

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

|                                       | 當期<br>當期產生 | 當期<br>重分類調整 | 其他<br>綜合損益 | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額      |
|---------------------------------------|------------|-------------|------------|---------------|-----------|
| 不重分類至損益之項目：                           |            |             |            |               |           |
| 確定福利計畫之精算<br>(損)益                     | \$388      | \$-         | \$388      | \$-           | \$388     |
| 後續可能重分類至損益之項<br>目：                    |            |             |            |               |           |
| 採用權益法認列之子公司<br>、關聯企業及合資之其<br>他綜合損益之份額 | (3,936)    | -           | (3,936)    | -             | (3,936)   |
| 合 計                                   | \$(3,548)  | \$-         | \$(3,548)  | \$-           | \$(3,548) |

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 所得稅

民國一一一及一一〇年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

|                               | 111年度    | 110年度     |
|-------------------------------|----------|-----------|
| 當期所得稅費用(利益)：                  |          |           |
| 當期應付所得稅                       | \$3,293  | \$-       |
| 以前年度之當期所得稅於本期調整               | 1,087    | (441)     |
| 遞延所得稅費用(利益)：                  |          |           |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益) | 11,584   | (2,142)   |
| 所得稅費用(利益)                     | \$15,964 | \$(2,583) |

認列於其他綜合損益之所得稅

|                              | 111年度 | 110年度 |
|------------------------------|-------|-------|
| 遞延所得稅費用(利益)：                 |       |       |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益之份額 | \$-   | \$-   |
|                              | \$-   | \$-   |

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

|                      | 111年度       | 110年度     |
|----------------------|-------------|-----------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利(損)    | \$(132,314) | \$48,968  |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$(26,463)  | \$9,794   |
| 其他依稅法調整之所得稅影響數       | 33,220      | (4,183)   |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數    | 8,120       | (7,753)   |
| 以前年度之遞延所得稅於本年度之調整    | 1,087       | (441)     |
| 認列於損益之所得稅費用合計        | \$15,964    | \$(2,583) |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一一年度

|                | 期初餘額            | 認列於<br>損益         | 認列於<br>其他綜合<br>損益 | 稅率變動<br>影響數 | 期末餘額       |
|----------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|
| 暫時性差異          |                 |                   |                   |             |            |
| 逾期兩年之應付款項      | \$18            | \$(18)            | \$-               | \$-         | \$-        |
| 未實現兌換損(益)      | 1,645           | (1,645)           | -                 | -           | -          |
| 存貨跌價及呆滯損失      | 3,740           | (3,740)           | -                 | -           | -          |
| 呆帳損失           | 712             | (712)             | -                 | -           | -          |
| 退款負債           | 2,958           | (2,958)           | -                 | -           | -          |
| 未實現處分固定資產利益    | 45              | (45)              | -                 | -           | -          |
| 不動產、廠房及設備減損    | 2,466           | (2,466)           | -                 | -           | -          |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |                 | <u>\$(11,584)</u> | <u>\$-</u>        | <u>\$-</u>  |            |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$11,584</u> |                   |                   |             | <u>\$-</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |                 |                   |                   |             |            |
| 遞延所得稅資產        | <u>\$11,584</u> |                   |                   |             | <u>\$-</u> |
| 遞延所得稅負債        | <u>\$-</u>      |                   |                   |             | <u>\$-</u> |

民國一一〇年度

|                | 期初餘額           | 認列於<br>損益      | 認列於<br>其他綜合<br>損益 | 稅率變動<br>影響數 | 期末餘額            |
|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------|-----------------|
| 暫時性差異          |                |                |                   |             |                 |
| 逾期兩年之應付款項      | \$18           | \$-            | \$-               | \$-         | \$18            |
| 未實現兌換損(益)      | 595            | 1,050          | -                 | -           | 1,645           |
| 存貨跌價及呆滯損失      | 2,933          | 807            | -                 | -           | 3,740           |
| 呆帳損失           | 893            | (181)          | -                 | -           | 712             |
| 退款負債           | 2,486          | 472            | -                 | -           | 2,958           |
| 未實現處分固定資產利益    | 51             | (6)            | -                 | -           | 45              |
| 不動產、廠房及設備減損    | 2,466          | -              | -                 | -           | 2,466           |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |                | <u>\$2,142</u> | <u>\$-</u>        | <u>\$-</u>  |                 |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$9,442</u> |                |                   |             | <u>\$11,584</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |                |                |                   |             |                 |
| 遞延所得稅資產        | <u>\$9,442</u> |                |                   |             | <u>\$11,584</u> |
| 遞延所得稅負債        | <u>\$-</u>     |                |                   |             | <u>\$-</u>      |



慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

| 發生年度     | 尚未使用餘額    |           |         |
|----------|-----------|-----------|---------|
|          | 111.12.31 | 110.12.31 | 最後可抵減年度 |
| 109年(實際) | \$-       | \$20,917  | 119年    |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 12,657 仟元及 4,537 仟元。

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘匯回時可能產生之應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債金額分別為 18,688 仟元及 49,190 仟元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一一年十二月三十一日，本公司民國一〇九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(淨損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(淨損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

本公司因民國一一一及一一〇年皆屬簡單資本結構，未有具稀釋作用之潛在普通股，故不擬計算稀釋每股盈餘。

|                      | 111年度       | 110年度    |
|----------------------|-------------|----------|
| (1)基本每股盈餘            |             |          |
| 本期淨利(損)(仟元)          | \$(148,278) | \$51,551 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 86,789      | 86,789   |
| 基本每股盈餘(元)            | \$(1.71)    | \$0.59   |

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

1. 於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

| 關係人名稱                              | 與本公司之關係         |
|------------------------------------|-----------------|
| TPM TECHNOLOGY (B. V. I) CO., LTD. | 本公司之子公司         |
| 臺灣快樂傳動股份有限公司                       | 本公司之子公司         |
| WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.    | 本公司之孫公司         |
| CHPM INTERNATIONAL CO., LTD.       | 本公司之孫公司         |
| 中山耀威粉末元件有限公司                       | 本公司之曾孫公司        |
| 昆山慶騰欣金屬實業有限公司                      | 本公司之曾孫公司        |
| 中山慶璉金屬製品有限公司                       | 子公司董事為該公司之董事(註) |

註：本公司於民國一一〇年十二月十五日改選董事長，原董事長王光彬先生辭任董事長暨董事職務，惟仍為本公司大股東及子公司之董事。

2. 銷貨

|                                    | 111年度          | 110年度           |
|------------------------------------|----------------|-----------------|
| TPM TECHNOLOGY (B. V. I) CO., LTD. | \$-            | \$8             |
| 臺灣快樂傳動股份有限公司                       | 9              | 81              |
| 中山耀威粉末元件有限公司                       | 5,860          | 36,279          |
| 合 計                                | <u>\$5,869</u> | <u>\$36,368</u> |

本公司銷售予關係人之產品均屬客製化，無銷售予其他客戶相同產品，故其交易價格無法比較；對關係人之收款條件為月結90天~120天或債權債務互抵，一般客戶之收款條件為月結30~120天。

3. 進貨

|                                    | 111年度    | 110年度     |
|------------------------------------|----------|-----------|
| TPM TECHNOLOGY (B. V. I) CO., LTD. | \$61,029 | \$145,616 |
| 中山耀威粉末元件有限公司                       | 436      | 2,646     |
| 昆山慶騰欣金屬實業有限公司                      | 54       | 42        |
| WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.    | -        | -         |

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|     |          |           |
|-----|----------|-----------|
| 合 計 | \$61,519 | \$148,304 |
|-----|----------|-----------|

本公司向關係人進貨之產品均屬在製品，因無向其他廠商採購相同產品之情形，故其交易價格無法比較；對關係人之付款條件為月結120天或債權債務互抵，一般廠商之付款條件為月結30~140天。

4. 本公司民國一一一年度向中山耀威粉末元件有限公司購置零件金額為233仟元，分別帳列營業成本及營業費用－研究發展費用項下。

5. 應收帳款－關係人

|              | 111.12.31 | 110.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 中山耀威粉末元件有限公司 | \$-       | \$12,142  |
| 減：備抵損失       | -         | -         |
| 淨 額          | \$-       | \$12,142  |

6. 其他應收款－關係人(不含資金融通)

|                                 | 111.12.31 | 110.12.31 |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| 臺灣快樂傳動股份有限公司                    | \$8,077   | \$8,145   |
| WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC. | -         | 3,805     |
| 合 計                             | \$8,077   | \$11,950  |

上述其他應收款係本公司代關係人支付薪資、雜費及交通費等。

7. 應付帳款－關係人

|                                  | 111.12.31 | 110.12.31 |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| TPM TECHNOLOGY (B.V.I) CO., LTD. | \$14,105  | \$26,680  |
| 昆山慶騰欣金屬實業有限公司                    | -         | 41        |
| 合 計                              | \$14,105  | \$26,721  |

8. 應付資金融通款(帳列其他應付款－關係人科目)：

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日止未有向關係人資金融通之情形，另截至民國一一一年十二月三十一日明細如下：

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年度

|                                    | 期末餘額           | 利率區間 | 利息費用總額 | 擔保品 |
|------------------------------------|----------------|------|--------|-----|
| WORLD PRAISE INTERNATIONAL<br>INC. | <u>\$3,513</u> | -%   | \$-    | 無   |

9. 截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司為子公司背書保證餘額及明細如下：

|                  | 累計最高餘額           | 期末背書保證餘額         | 擔保品 | 擔保品金額      |
|------------------|------------------|------------------|-----|------------|
| 111.12.31<br>子公司 | <u>\$294,960</u> | <u>\$220,752</u> | 無   | <u>\$-</u> |
| 110.12.31<br>子公司 | <u>\$269,433</u> | <u>\$263,721</u> | 無   | <u>\$-</u> |

10. 本公司截至民國一一年十二月三十一日止未有子公司為本公司背書保證之情形，另截至民國一一〇年十二月三十一日止，子公司為本公司背書保證餘額及明細如下：

|                  | 累計最高餘額           | 期末背書保證餘額   | 擔保品 | 擔保品金額      |
|------------------|------------------|------------|-----|------------|
| 110.12.31<br>子公司 | <u>\$120,000</u> | <u>\$-</u> | 無   | <u>\$-</u> |

11. 財產交易

本公司民國一一〇年度未有出售不動產、廠房及設備予關係人之情形，另民國一一一年度出售不動產、廠房及設備予關係人之明細如下：

| 關係人名稱         | 項目   | 處分價款    | 處分利益    |
|---------------|------|---------|---------|
| 一一一年度         |      |         |         |
| 昆山慶騰欣金屬實業有限公司 | 機器設備 | \$3,758 | \$1,669 |

12. 預收貨款－關係人(帳列其他預收款)

|               |                 |            |
|---------------|-----------------|------------|
|               | 111.12.31       | 110.12.31  |
| 昆山慶騰欣金屬實業有限公司 | <u>\$17,691</u> | <u>\$-</u> |

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 本公司主要管理人員之薪酬

|        | 111年度   | 110年度   |
|--------|---------|---------|
| 短期員工福利 | \$5,473 | \$5,765 |
| 退職後福利  | 217     | 264     |
| 合 計    | \$5,690 | \$6,029 |

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

| 項 目              | 帳面金額      |           | 擔保債務內容 |
|------------------|-----------|-----------|--------|
|                  | 111.12.31 | 110.12.31 |        |
| 不動產、廠房及設備－土地及建築物 | \$272,224 | \$274,379 | 長、短期借款 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度約為美金6仟元。
2. 截至民國一一一年十二月三十一日止，因本公司及子公司共用授信額度之需而開立由該等子公司背書之本票金額為美金7,200仟元，因屬或有負債性質，故未列入財務報表之中。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                | 111. 12. 31      | 110. 12. 31      |
|----------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： |                  |                  |
| 現金及約當現金        | \$173,763        | \$127,104        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產  | 2,745            | -                |
| 應收票據           | 3,969            | 8,044            |
| 應收帳款(含關係人)     | 121,657          | 159,550          |
| 其他應收款(含關係人)    | 9,743            | 13,685           |
| 合 計            | <u>\$311,877</u> | <u>\$308,383</u> |

金融負債

|               | 111. 12. 31      | 110. 12. 31      |
|---------------|------------------|------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                  |                  |
| 短期借款          | \$221,001        | \$256,814        |
| 應付票據          | 56,443           | 77,455           |
| 應付帳款(含關係人)    | 28,501           | 36,607           |
| 其他應付款(含關係人)   | 23,964           | 26,923           |
| 長期借款(含一年內到期者) | 191,880          | 207,065          |
| 租賃負債          | 2,267            | 3,161            |
| 合 計           | <u>\$524,056</u> | <u>\$608,025</u> |

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美金升值/貶值5%時，對本公司於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加8,551仟元及8,920仟元。
- (2)當新台幣對人民幣升值/貶值5%時，對本公司於民國一一一及一一〇年度之損益將減少/增加1,806仟元及2,276仟元。

### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加2,364仟元及3,368仟元。

## 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項之客戶占本公司應收款項總額之百分比分別為89.88%及80.29%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

##### 非衍生金融工具

|           | 短於一年      | 一至二年  | 二至三年  | 三至四年  | 四至五年  | 五年以上   | 合計        |
|-----------|-----------|-------|-------|-------|-------|--------|-----------|
| 111.12.31 |           |       |       |       |       |        |           |
| 短期借款      | \$222,391 | \$-   | \$-   | \$-   | \$-   | \$-    | \$222,391 |
| 長期借款      | 128,408   | 6,747 | 6,641 | 6,535 | 6,428 | 44,891 | 199,650   |
| 應付款項      | 84,944    | -     | -     | -     | -     | -      | 84,944    |
| 其他應付款     | 23,964    | -     | -     | -     | -     | -      | 23,964    |
| 租賃負債      | 1,876     | 260   | 154   | -     | -     | -      | 2,290     |
| 110.12.31 |           |       |       |       |       |        |           |
| 短期借款      | \$257,853 | \$-   | \$-   | \$-   | \$-   | \$-    | \$257,853 |
| 長期借款      | 150,714   | 4,998 | 6,584 | 6,493 | 6,402 | 52,156 | 227,347   |
| 應付款項      | 114,062   | -     | -     | -     | -     | -      | 114,062   |
| 其他應付款     | 26,923    | -     | -     | -     | -     | -      | 26,923    |
| 租賃負債      | 2,305     | 487   | 260   | 154   | -     | -      | 3,206     |

#### 6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

|           | 短期借款      | 長期借款      | 租賃負債    | 來自籌資活動之<br>負債總額 |
|-----------|-----------|-----------|---------|-----------------|
| 111.1.1   | \$256,814 | \$207,065 | \$3,161 | \$467,040       |
| 現金流量      | (35,813)  | (15,185)  | (4,249) | (55,247)        |
| 非現金之變動—   |           |           |         |                 |
| 利息支出      | -         | -         | 54      | 54              |
| 其他變動      | -         | -         | 3,301   | 3,301           |
| 111.12.31 | \$221,001 | \$191,880 | \$2,267 | \$415,148       |



慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

|           | 短期借款      | 長期借款      | 租賃負債    | 來自籌資活動之<br>負債總額 |
|-----------|-----------|-----------|---------|-----------------|
| 110.1.1   | \$222,580 | \$171,417 | \$3,336 | \$397,333       |
| 現金流量      | 34,234    | 35,648    | (4,208) | 65,674          |
| 非現金之變動－   |           |           |         |                 |
| 利息支出      | －         | －         | 64      | 64              |
| 其他變動      | －         | －         | 3,969   | 3,969           |
| 110.12.31 | \$256,814 | \$207,065 | \$3,161 | \$467,040       |

## 7. 金融工具之公允價值

### (1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他應付款公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 無活絡市場交易之權益工具(例如，無活絡市場之未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

### (2) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

## 8. 公允價值層級

### (1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

## (2)公允價值衡量之層級資訊

本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，未有重複性及非重複性按公允價值衡量之資產。

### 公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一及一一〇年一月一日至十二月三十一日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

### 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司於民國一一一及一一〇年一月一日至十二月三十一日並無重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者。

## 9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|             | 111. 12. 31 |        |            | 110. 12. 31 |        |            |
|-------------|-------------|--------|------------|-------------|--------|------------|
|             | 外幣          | 匯率     | 新台幣        | 外幣          | 匯率     | 新台幣        |
| <u>金融資產</u> |             |        |            |             |        |            |
| 貨幣性項目：      |             |        |            |             |        |            |
| 美金          | \$6, 160    | 29. 22 | \$180, 016 | \$7, 246    | 27. 63 | \$200, 206 |
| 人民幣         | 8, 344      | 4. 33  | 36, 124    | 10, 535     | 4. 32  | 45, 512    |

### 金融負債

貨幣性項目：

|    |       |       |         |       |       |          |
|----|-------|-------|---------|-------|-------|----------|
| 美金 | \$289 | 31.16 | \$9,001 | \$721 | 30.27 | \$21,814 |
|----|-------|-------|---------|-------|-------|----------|

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本公司之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一一及一一〇年度之外幣兌換(損)益分別為16,483仟元及(2,873)仟元。

## 10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通者：請參閱附表一。
2. 為他人背書保證者：請參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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者：無。
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者：無。
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者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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者：無。
9. 從事衍生工具交易者：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表三。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
  - (1)對他人資金融通者：請參閱附表一。
  - (2)為他人背書保證者：請參閱附表二。
  - (3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
  - (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者：無。
  - (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者：無。
  - (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者：無。
  - (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (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者：無。
  - (9)從事衍生工具交易者：無。

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

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、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣/外幣仟元

| 大陸投資<br>公司名稱              | 主要營業<br>項目       | 實收<br>資本額         | 投資方<br>式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |     | 本期期末自台灣<br>匯出累積投資金<br>額 | 被投資公司本<br>期損益 | 本公司直<br>接或間接<br>投資之持<br>股比例 | 本期認列投<br>資損益<br>(註2)   | 期末投資<br>帳面價值      | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 本期期末累計<br>自台灣匯出赴<br>大陸地區投資<br>金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審<br>會規定赴大陸<br>地區投資限額 |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------------|-----------------|-----|-------------------------|---------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|------------------|----------------------------|
|                           |                  |                   |                  |                         | 匯出              | 收回  |                         |               |                             |                        |                   |                  |                                  |                  |                            |
| 東莞石排福隆三<br>林機械廠(註3)       | 手提電動工具<br>傳動軸之製造 | \$-               | (2)              | \$25,213                | \$-             | \$- | \$25,213                | 註3            | 註3                          | 註3                     | 註3                | \$-              | \$445,056                        | \$445,056        | \$480,463                  |
| 三林機械(東莞)<br>有限公司(註3)      | 手提電動工具<br>傳動軸之製造 | \$134,234<br>(註3) | (2)              | \$134,234<br>(註3)       | \$-             | \$- | \$134,234               | 註3            | 註3                          | 註3                     | 註3                | \$-              |                                  |                  |                            |
| 中山耀威粉末元<br>件有限公司<br>(註5)  | 手提電動工具<br>傳動軸之製造 | \$146,766         | (2)              | \$196,009               | \$-             | \$- | \$196,009               | \$(129,369)   | 100%                        | \$(129,369)<br>(註2B及4) | \$268,333<br>(註4) | \$-              |                                  |                  |                            |
| 昆山慶騰欣金屬<br>實業有限公司<br>(註6) | 鑄鍛毛胚之<br>製造      | \$145,400         | (2)              | \$89,600                | \$-             | \$- | \$89,600                | \$(27,791)    | 100%                        | \$(27,791)<br>(註2B及4)  | \$189,380<br>(註4) | \$-              |                                  |                  |                            |

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：民國九十二年間申請變更設立為三林機械(東莞)有限公司，而原東莞石排福隆三林機械廠機器設備由 TPM TECHNOLOGY (B.V. I.) CO., LTD. 以 38,561 仟元作價投資設立三林機械(東莞)有限公司；民國九十三年間將售予三林機械(東莞)有限公司機器設備之應收款項轉增資，計美金 1,654 仟元(折合新台幣 55,309 仟元)。三林機械(東莞)有限公司業於民國一〇二年一月間清算。

註 4：係以財務報告日之匯率 US:NT=1:30.66 換算。

註 5：本公司透過 TPM TECHNOLOGY (B.V. I.) CO., LTD. 轉投資 WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC. 並透過其間接投資中山耀威粉末元件有限公司。

註 6：本公司透過 TPM TECHNOLOGY (B.V. I.) CO., LTD. 轉投資 CHPM INTERNATIONAL CO., LTD. 並透過其間接投資昆山慶騰欣金屬實業有限公司。

慶騰精密科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱附註七。
3. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附註七。
4. 財產交易金額及其所產生損益：請參閱附註七。
5. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：請參閱附表二。
6. 資金融通之最高餘額、實際動支金額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表一。
7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

(四)主要股東資訊

| 主要股東名稱     | 持有股數(股)    | 持股比例   |
|------------|------------|--------|
| 慶璉投資股份有限公司 | 17,267,065 | 19.89% |

十四、營運部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報告揭露相關營運部門資訊。

慶騰精密科技股份有限公司  
資金貸與他人

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司                                   | 貸與對象                                   | 往來科目<br>(註2) | 是否為<br>關係人 | 本期最高金額    | 期末餘額      | 實際動支金額   | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性質<br>(註3) | 業務往來<br>金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |     | 對個別對象資<br>金貸與限額<br>(註4) | 資金貸與總<br>限額(註5) |
|------------|---|--|--------------|------------|-----------|-----------|----------|----------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----|-----|-------------------------|-----------------|
|            |   |  |              |            |           |           |          |          |                    |            |                      |              | 名稱  | 價值  |                         |                 |
| 0          | 慶騰精密科技股份<br>有限公司                          | TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO., LTD. | 其他應收款        | Y          | \$140,000 | \$100,000 | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$200,193               | \$320,308       |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO.,<br>LTD. | 慶騰精密科技股份有限<br>公司                       | 其他應收款        | Y          | \$80,000  | \$80,000  | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$135,093               | \$540,372       |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO.,<br>LTD. | CHPM INTERNATIONAL<br>CO., LTD.        | 其他應收款        | Y          | \$20,000  | \$20,000  | \$800    | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$540,372               | \$540,372       |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO.,<br>LTD. | 昆山慶騰欣金屬實業有<br>限公司                      | 其他應收款        | Y          | \$146,000 | \$30,000  | \$9,968  | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$540,372               | \$540,372       |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO.,<br>LTD. | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL INC.     | 其他應收款        | Y          | \$40,000  | \$40,000  | \$30,661 | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$540,372               | \$540,372       |
| 2          | CHPM<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD.        | 慶騰精密科技股份有限<br>公司                       | 其他應收款        | Y          | \$20,000  | \$20,000  | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$47,146                | \$75,433        |
| 3          | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL<br>INC.     | 慶騰精密科技股份有限<br>公司                       | 其他應收款        | Y          | \$50,000  | \$50,000  | \$3,513  | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$64,747                | \$103,594       |
| 3          | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL<br>INC.     | 昆山慶騰欣金屬實業有<br>限公司                      | 其他應收款        | Y          | \$70,000  | \$35,000  | \$30,660 | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$258,986               | \$258,986       |
| 4          | 中山耀威粉末元件<br>有限公司                          | 昆山慶騰欣金屬實業有<br>限公司                      | 其他應收款        | Y          | \$70,000  | \$40,000  | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$268,333               | \$268,333       |
| 4          | 中山耀威粉末元件<br>有限公司                          | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL INC.     | 其他應收款        | Y          | \$40,000  | \$40,000  | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$268,333               | \$268,333       |
| 5          | 昆山慶騰欣金屬實<br>業有限公司                         | 中山耀威粉末元件<br>有限公司                       | 其他應收款        | Y          | \$40,000  | \$40,000  | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$189,882               | \$189,882       |

單位：新台幣仟元

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。

2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註4：慶騰精密科技股份有限公司及子公司貸與慶騰精密科技股份有限公司以不超過貸出資金之公司淨值百分之二十五為限。子公司間資金貸與以不超過貸出資金之公司淨值百分之一百為限。

註5：慶騰精密科技股份有限公司及子公司貸與慶騰精密科技股份有限公司以不超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限。子公司間資金貸與以不超過貸出資金之公司淨值百分之一百為限。



慶騰精密科技股份有限公司

為他人背書保證

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 為他人背書保證者<br>編號<br>(註1) | 名稱               | 被背書保證對象                                 |            | 對單一企業<br>背書保證之<br>限額(註3) | 本期最高<br>背書保證<br>餘額 | 期<br>末<br>背書保證<br>餘額 | 實<br>際<br>支<br>出<br>金<br>額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司         |              | 屬子公司         |              | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 |   |
|------------------------|------------------|---|------------|--------------------------|--------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|---|
|                        |                  | 公司名稱                                    | 關係<br>(註2) |                          |                    |                      |                            |                      |                               |                      | 對子公司<br>背書保證 | 對母公司<br>背書保證 | 對子公司<br>背書保證 | 對母公司<br>背書保證 |                    |   |
| 0                      | 慶騰精密科技<br>股份有限公司 | TPM<br>TECHNOLOGY<br>(B.V.I.) CO., LTD. | 2          | \$160,154                | \$114,120          | \$110,376            | \$18,055                   | \$-                  | 13.78%                        | \$400,386            | Y            | N            | N            | N            | N                  | N |
| 0                      | 慶騰精密科技<br>股份有限公司 | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL<br>INC.   | 2          | \$160,154                | \$114,120          | \$110,376            | \$-                        | \$-                  | 13.78%                        | \$400,386            | Y            | N            | N            | N            | N                  | N |
| 0                      | 慶騰精密科技<br>股份有限公司 | 昆山慶騰欣金屬實業<br>有限公司                       | 2          | \$160,154                | \$66,720           | \$-                  | \$-                        | \$-                  | 0.00%                         | \$400,386            | Y            | N            | N            | N            | Y                  | Y |

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依公司「背書保證作業程序」規定，為他人背書保證之公司對外背書保證之總額不得超過該公司當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過該公司當期淨值百分之二十。

慶騰精密科技股份有限公司

具有重大影響力或具有控制能力者，被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一一年十二月三十一日

| 投資公司名稱                              | 被投資公司名稱                             | 所在地區   | 主要營業項目           | 原始投資金額    |           | 期末持有       |      |           | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------|------------------|-----------|-----------|------------|------|-----------|-------------|-------------|----|
|                                     |                                     |        |                  | 本期        | 上期        | 股數         | 比率   | 帳面金額      |             |             |    |
| 慶騰精密科技股份有限公司                        | TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD. | 英屬維京群島 | 手提電動工具<br>傳動軸之製造 | \$396,777 | \$396,777 | 11,461,363 | 100% | \$540,372 | \$(162,332) | 子公司         |    |
| 慶騰精密科技股份有限公司                        | 臺灣快樂傳動股份有限公司                        | 臺灣     | 機械設備之製造          | \$5,446   | \$5,446   | 1,285,739  | 100% | \$(2,603) | \$(1,830)   | 子公司         |    |
| TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD. | WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.     | 模里西斯   | 手提電動工具<br>傳動軸之製造 | \$196,009 | \$196,009 | 522,000    | 100% | \$258,986 | \$(129,324) | 孫公司         |    |
| TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD. | CHPM INTERNATIONAL CO., LTD.        | 模里西斯   | 鑄鍛毛胚之製造          | \$89,600  | \$89,600  | -          | 100% | \$188,582 | \$(27,500)  | 孫公司         |    |

單位：新台幣仟元

## 五、最近年度財務報告

### 慶騰精密科技股份有限公司及子公司 關係企業合併財務報表聲明書

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：慶騰精密科技股份有限公司



負責人：王興威



中華民國一一一年三月二十四日

**慶騰精密科技股份有限公司及其子公司**  
**會計師查核報告**

慶騰精密科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

慶騰精密科技股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達慶騰精密科技股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一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，與慶騰精密科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對慶騰精密科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

**收入認列**

慶騰精密科技股份有限公司及其子公司於民國一一一年度認列合併營業收入 872,566 仟元。由於銷售地點橫跨多國市場，訂單包括許多不同交易條件，需對客戶訂單或合約文件判斷並決定履約義務及其滿足之時點，致收入認列之時點及金額存有顯著風險，因此本會計師將收入認列決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)了解及評估銷貨模式下履約義務相關收入認列會計政策的適當性，評估及測試銷貨循環中與履約義務收入認列時點攸關之內部控制的有效性、針對銷售明細抽選樣本執行細項測試，包括取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視履約義務收入認列時點是否與合約或訂單所載之履約義務及滿足時點一致，針對每月銷貨收入進行分析性複核程序、於資產負債表日前後一段期間執行截止點測試及複核期後銷貨退回及折讓情形等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露之適當性。

**應收帳款之備抵損失**

慶騰精密科技股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日之應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為 212,296 仟元及 16,309 仟元，應收帳款淨額佔合併資產 13.09%，對慶騰精密科技股份有限公司及其子公司係屬重大。由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間及各帳齡區間損失率之考量，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收帳款淨額，因此本會計師認為應收帳款之備抵損失係屬關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)分析應收帳款之分組方式之適當性，確認是否將存有顯著不同損失型態之客戶群(以類似風險特性為群組)予以適當分組(例如：按歷史經驗等)；對慶騰精密科技股份有限公司及其子公司所採用準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間之決定是否合理，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；複核應收帳款之期後收款情形，以評估應收帳款可回收性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關應收帳款及相關風險揭露之適當性。

### 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、國際財務報導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慶騰精密科技股份有限公司及其子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慶騰精密科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

慶騰精密科技股份有限公司及其子公司之治理單位(審計委員會)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，惟其目的非對慶騰精密科技股份有限公司及其子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，以及使慶騰精

密科技股份有限公司及其子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慶騰精密科技股份有限公司及其子公司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。本會計師負責集團查核案件之指導、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)。

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，決定對慶騰精密科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併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。

## 其他

慶騰精密科技股份有限公司已編製民國一一一年度及民國一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(110)金管證審字第 1100352201 號

(87)台財證(六)第 65315 號

陳國帥

陳國帥



會計師：

洪茂益

洪茂益



中華民國一一二年二月二十三日

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國一十一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日  
 (金額均以新台幣千元為單位)

| 資    |               | 產            |             | 一〇一年十二月三十一日 |             | 一〇〇一年十二月三十一日 |  |
|------|---------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--|
| 代碼   | 會計項目          | 附註           | 金額          | %           | 金額          | %            |  |
|      | 流動資產          |              |             |             |             |              |  |
| 1100 | 現金及約當現金       | 四及六.1        | \$344,751   | 23.02       | \$317,233   | 18.10        |  |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 四及六.2        | 2,745       | 0.18        | -           | -            |  |
| 1140 | 合約資產          | 四、六.15及六.16  | 22,210      | 1.48        | 66,534      | 3.80         |  |
| 1150 | 應收票據淨額        | 四、六.3及六.16   | 14,244      | 0.95        | 24,889      | 1.42         |  |
| 1170 | 應收帳款淨額        | 四、六.4及六.16   | 191,655     | 12.80       | 273,446     | 15.60        |  |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額    | 四、六.4、六.16及七 | 4,332       | 0.29        | 8,218       | 0.47         |  |
| 1200 | 其他應收款         |              | 3,046       | 0.20        | 3,602       | 0.20         |  |
| 1220 | 本期所得稅資產       | 四及六.21       | 2,417       | 0.16        | 2,287       | 0.13         |  |
| 130x | 存貨            | 四及六.5        | 309,976     | 20.69       | 389,946     | 22.24        |  |
| 1410 | 預付款項          | 六.8          | 13,050      | 0.87        | 17,710      | 1.01         |  |
| 1470 | 其他流動資產        | 六.8          | 11,241      | 0.75        | 12,317      | 0.70         |  |
| 11xx | 流動資產合計        |              | 919,667     | 61.39       | 1,116,182   | 63.67        |  |
|      | 非流動資產         |              |             |             |             |              |  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備     | 四、六.6及八      | 547,588     | 36.56       | 582,211     | 33.21        |  |
| 1755 | 使用權資產         | 四、六.17及七     | 22,505      | 1.50        | 32,714      | 1.87         |  |
| 1780 | 無形資產          | 四及六.7        | 3,069       | 0.21        | 2,178       | 0.12         |  |
| 1840 | 遞延所得稅資產       | 四及六.21       | -           | -           | 11,584      | 0.66         |  |
| 1900 | 其他非流動資產       | 六.8          | 5,147       | 0.34        | 8,232       | 0.47         |  |
| 15xx | 非流動資產合計       |              | 578,309     | 38.61       | 636,919     | 36.33        |  |
| 1xxx | 資產總計          |              | \$1,497,976 | 100.00      | \$1,753,101 | 100.00       |  |
|      | 流動負債          |              |             |             |             |              |  |
| 2100 | 短期借款          | 四、六.9及八      | \$239,056   | 15.96       | \$276,391   | 15.77        |  |
| 2130 | 合約負債          | 四及六.15       | 8,385       | 0.56        | 5,773       | 0.33         |  |
| 2150 | 應付票據          |              | 56,809      | 3.79        | 82,030      | 4.68         |  |
| 2170 | 應付帳款          |              | 40,523      | 2.70        | 46,488      | 2.65         |  |
| 2200 | 其他應付款         | 六.10         | 108,389     | 7.24        | 137,227     | 7.83         |  |
| 2230 | 本期所得稅負債       | 四及六.21       | 4,323       | 0.29        | -           | -            |  |
| 2280 | 租賃負債          | 四、六.17及七     | 14,807      | 0.99        | 13,220      | 0.75         |  |
| 2300 | 其他流動負債        |              | 6,873       | 0.46        | 7,815       | 0.45         |  |
| 2320 | 一年內到期之長期借款    | 四、六.11及八     | 125,520     | 8.38        | 135,645     | 7.74         |  |
| 2365 | 退款負債          | 四            | 15,921      | 1.06        | 14,789      | 0.84         |  |
| 21xx | 流動負債合計        |              | 620,606     | 41.43       | 719,378     | 41.04        |  |
|      | 非流動負債         |              |             |             |             |              |  |
| 2540 | 長期借款          | 四、六.11及八     | 66,360      | 4.43        | 71,420      | 4.07         |  |
| 2580 | 租賃負債          | 四、六.17及七     | 408         | 0.03        | 12,001      | 0.69         |  |
| 2600 | 其他非流動負債       | 六.12及六.13    | 9,831       | 0.65        | 7,236       | 0.41         |  |
| 25xx | 非流動負債合計       |              | 76,599      | 5.11        | 90,657      | 5.17         |  |
| 2xxx | 負債總計          |              | 697,205     | 46.54       | 810,035     | 46.21        |  |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益   |              |             |             |             |              |  |
| 3100 | 股本            | 六.14         |             |             |             |              |  |
| 3110 | 普通股股本         |              | 867,889     | 57.94       | 867,889     | 49.50        |  |
| 3200 | 資本公積          | 六.14         | 59,249      | 3.96        | 59,249      | 3.38         |  |
| 3300 | 保留盈餘          | 六.14         |             |             |             |              |  |
| 3310 | 法定盈餘公積        |              | 43,509      | 2.90        | 43,509      | 2.48         |  |
| 3320 | 特別盈餘公積        |              | 56,395      | 3.76        | 56,395      | 3.22         |  |
| 3350 | 未分配盈餘(累積虧損)   |              | (175,761)   | (11.73)     | (23,645)    | (1.35)       |  |
|      | 保留盈餘合計        |              | (75,857)    | (5.07)      | 76,259      | 4.35         |  |
| 3400 | 其他權益          |              | (50,510)    | (3.37)      | (60,331)    | (3.44)       |  |
| 3500 | 庫藏股票          | 四及六.14       | -           | -           | -           | -            |  |
| 3xxx | 權益總計          |              | 800,771     | 53.46       | 943,066     | 53.79        |  |
|      | 負債及權益總計       |              | \$1,497,976 | 100.00      | \$1,753,101 | 100.00       |  |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王興威



經理人：王興威



會計主管：魏雅玲



慶騰精密科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 會計項目              | 附註       | 一一〇年度       |         | 一一〇年度       |         |
|------|-------------------|----------|-------------|---------|-------------|---------|
|      |                   |          | 金額          | %       | 金額          | %       |
| 4000 | 營業收入              | 四、六.15及七 | \$872,566   | 100.00  | \$1,205,050 | 100.00  |
| 5000 | 營業成本              | 七        | (841,138)   | (96.40) | (973,583)   | (80.79) |
| 5900 | 營業毛利              |          | 31,428      | 3.60    | 231,467     | 19.21   |
| 6000 | 營業費用              |          |             |         |             |         |
| 6100 | 推銷費用              |          | (29,173)    | (3.34)  | (35,199)    | (2.92)  |
| 6200 | 管理費用              |          | (102,938)   | (11.80) | (118,809)   | (9.86)  |
| 6300 | 研究發展費用            |          | (15,681)    | (1.80)  | (14,238)    | (1.18)  |
| 6450 | 預期信用減損損失          | 四及六.16   | (43,037)    | (4.93)  | (1,716)     | (0.14)  |
|      | 營業費用合計            |          | (190,829)   | (21.87) | (169,962)   | (14.10) |
| 6900 | 營業利益(損失)          |          | (159,401)   | (18.27) | 61,505      | 5.11    |
| 7000 | 營業外收入及支出          |          |             |         |             |         |
| 7100 | 利息收入              | 六.19     | 1,294       | 0.15    | 975         | 0.08    |
| 7010 | 其他收入              | 六.19     | 9,229       | 1.06    | 5,001       | 0.41    |
| 7020 | 其他利益及損失           | 六.19     | 25,502      | 2.92    | (8,943)     | (0.74)  |
| 7050 | 財務成本              | 六.19     | (8,031)     | (0.92)  | (7,148)     | (0.59)  |
|      | 營業外收入及支出合計        |          | 27,994      | 3.21    | (10,115)    | (0.84)  |
| 7900 | 稅前淨利(損)           |          | (131,407)   | (15.06) | 51,390      | 4.27    |
| 7950 | 所得稅利益(費用)         | 四及六.21   | (16,871)    | (1.93)  | 161         | 0.01    |
| 8200 | 本期淨利(損)           |          | (148,278)   | (16.99) | 51,551      | 4.28    |
| 8300 | 其他綜合損益            |          |             |         |             |         |
| 8310 | 不重分類至損益之項目        |          |             |         |             |         |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數       |          | (3,838)     | (0.44)  | 388         | 0.03    |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目     |          |             |         |             |         |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |          | 9,821       | 1.12    | (3,936)     | (0.33)  |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)    |          | 5,983       | 0.68    | (3,548)     | (0.30)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額          |          | \$(142,295) | (16.31) | \$48,003    | 3.98    |
|      | 每股盈餘(元)           |          |             |         |             |         |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)         | 六.22     | \$(1.71)    |         | \$0.59      |         |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：王興威



經理人：王興威



會計主管：魏雅玲



慶騰精密科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼  | 項 目                         | 歸屬於母公司業主之權益 |          |            |            |             |                                     |            | 庫藏股票      | 權益總額 |
|-----|-----------------------------|-------------|----------|------------|------------|-------------|-------------------------------------|------------|-----------|------|
|     |                             | 股本          | 資本公積     | 保 留 盈 餘    |            | 未分配盈餘       | 其他權益項目<br>國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 庫藏股票       |           |      |
|     |                             |             |          | 法定盈餘<br>公積 | 特別盈餘<br>公積 |             |                                     |            |           |      |
|     |                             | 3100        | 3200     | 3310       | 3320       | 3350        | 3410                                | 3500       | 3XXX      |      |
| A1  | 民國一〇一〇年一月一日餘額               | \$891,939   | \$67,569 | \$43,509   | \$68,138   | (40,793)    | \$(56,395)                          | \$(78,904) | \$895,063 |      |
| B17 | 民國一〇一〇年度盈餘指撥及分配<br>特別盈餘公積迴轉 |             |          |            | (11,743)   | 11,743      |                                     |            | -         |      |
| D1  | 民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日淨利       |             |          |            |            | 51,551      |                                     |            | 51,551    |      |
| D3  | 民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益   |             |          |            |            | 388         | (3,936)                             |            | (3,548)   |      |
| D5  | 本期綜合損益總額                    | -           | -        | -          | -          | 51,939      | (3,936)                             | -          | 48,003    |      |
| L3  | 庫藏股註銷                       | (24,050)    | (8,320)  |            |            | (46,534)    |                                     | 78,904     | -         |      |
| Z1  | 民國一〇一〇年十二月三十一日餘額            | 867,889     | 59,249   | 43,509     | 56,395     | (23,645)    | (60,331)                            | -          | 943,066   |      |
| D1  | 民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日淨損       |             |          |            |            | (148,278)   |                                     |            | (148,278) |      |
| D3  | 民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益   |             |          |            |            | (3,838)     | 9,821                               |            | 5,983     |      |
| D5  | 本期綜合損益總額                    | -           | -        | -          | -          | (152,116)   | 9,821                               | -          | (142,295) |      |
| Z1  | 民國一〇一一年十二月三十一日餘額            | \$867,889   | \$59,249 | \$43,509   | \$56,395   | \$(175,761) | \$(50,510)                          | \$-        | \$800,771 |      |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王興威

經理人：王興威

會計主管：魏雅玲

## 慶騰精密科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼     | 項目                | 一一〇年度        |           | 代碼     | 項目               | 一一一〇年度    |           |
|--------|-------------------|--------------|-----------|--------|------------------|-----------|-----------|
|        |                   | 金額           | 金額        |        |                  | 金額        | 金額        |
| AAAA   | 營業活動之現金流量：        |              |           |        | 投資活動之現金流量：       |           |           |
| A10000 | 本期稅前淨利(損)         | \$ (131,407) | \$51,390  | B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產  | (2,745)   | -         |
| A20000 | 調整項目：             |              |           | B02700 | 取得不動產、廠房及設備      | (64,131)  | (70,501)  |
| A20010 | 收益費損項目：           |              |           | B02800 | 處分不動產、廠房及設備      | 4,245     | 773       |
| A20100 | 折舊費用(含使用權資產)      | 112,639      | 112,026   | B03700 | 存出保單(增加)減少       | (9)       | 786       |
| A20200 | 攤銷費用              | 1,154        | 495       | B04500 | 無形資產(增加)減少       | (2,035)   | (1,952)   |
| A20300 | 預期信用減損損失數         | 43,037       | 1,716     | B06800 | 其他非流動資產(增加)減少    | 3,100     | -         |
| A20900 | 利息費用              | 8,031        | 7,148     | BBBB   | 投資活動之淨現金流出       | (61,575)  | (70,894)  |
| A21200 | 利息收入              | (1,294)      | (975)     |        |                  |           |           |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備利益  | (273)        | (98)      | CCCC   | 籌資活動之現金流量：       |           |           |
| A29900 | 租賃修改利益            | -            | (117)     | C00100 | 舉借(償還)短期借款       | (37,335)  | 41,078    |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： |              |           | C01600 | 舉借長期借款           | -         | 74,855    |
| A31125 | 合約資產(增加)減少        | 2,075        | (4,986)   | C01700 | 償還長期借款           | (15,185)  | (39,207)  |
| A31130 | 應收票據(增加)減少        | 10,645       | (12,438)  | C03000 | 存入保單金增加          | 5         | 346       |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少        | 81,003       | 41,768    | C04020 | 租賃本金償還           | (17,167)  | (14,822)  |
| A31160 | 應收帳款—關係人(增加)減少    | 3,886        | 298       | CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(流出)   | (69,682)  | 62,250    |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少       | 556          | 710       |        |                  |           |           |
| A31190 | 其他應收款—關係人(增加)減少   | -            | 199       | DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響  | 6,219     | (2,237)   |
| A31200 | 存貨(增加)減少          | 79,970       | (163,448) |        |                  |           |           |
| A31230 | 預付款項(增加)減少        | 4,660        | 395       | EEEE   | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 27,518    | (31,934)  |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少      | 1,076        | (10,158)  | E00100 | 期初現金及約當現金餘額      | 317,233   | 349,167   |
| A32125 | 合約負債增加(減少)        | 2,612        | (224)     | E00200 | 期末現金及約當現金餘額      | \$344,751 | \$317,233 |
| A32130 | 應付票據增加(減少)        | (25,221)     | 20,368    |        |                  |           |           |
| A32150 | 應付帳款增加(減少)        | (5,965)      | (23,402)  |        |                  |           |           |
| A32160 | 應付帳款—關係人增加(減少)    | -            | (34,713)  |        |                  |           |           |
| A32180 | 其他應付款增加(減少)       | (26,266)     | (962)     |        |                  |           |           |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少)      | (942)        | 3,817     |        |                  |           |           |
| A32240 | 淨確定福利負債增加(減少)     | (1,248)      | (1,286)   |        |                  |           |           |
| A32990 | 退款負債增加(減少)        | 1,132        | 2,357     |        |                  |           |           |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出)     | 159,860      | (10,150)  |        |                  |           |           |
| A33100 | 收取之利息             | 1,294        | 975       |        |                  |           |           |
| A33300 | 支付之利息             | (7,504)      | (6,973)   |        |                  |           |           |
| A33500 | 支付之所得稅            | (1,094)      | (4,905)   |        |                  |           |           |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(流出)    | 152,556      | (21,053)  |        |                  |           |           |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：王興威



經理人：王興威



會計主管：魏雅玲

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革

本公司於民國八十二年八月十三日奉准成立，原名「三林粉末冶金股份有限公司」，於民國九十八年七月更名為「慶騰精密科技股份有限公司」。主要營業項目為粉末冶金五金產品製造、加工、買賣及進出口業務等。

本公司股票於民國九十二年三月二十七日經櫃檯買賣中心證櫃上字第○九二○○○六四四三號核准上櫃，並自民國九十二年三月三十一日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣，其註冊地及主要營運據點位於苗栗縣頭份市蘆竹里中華路487巷20號。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一一及一一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一一二年二月二十三日通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之性質首次適用對本集團並無重大影響。

### 2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                        | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----|---------------------------------------|---------------------|
| 1  | 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)               | 民國112年1月1日          |
| 2  | 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)                 | 民國112年1月1日          |
| 3  | 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正) | 民國112年1月1日          |

#### (1)揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述準則或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|-----------------|
| 1  | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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    |
| 2  | 國際財務報導準則第17號「保險合約」  | 民國112年1月1日      |
| 3  | 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)   | 民國113年1月1日      |
| 4  | 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)   | 民國113年1月1日      |
| 5  | 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)   | 民國113年1月1日      |

(1)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售

或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一一一及一一〇年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

##### 3. 合併概況

###### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司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產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱                                    | 子公司名稱                                     | 主要業務             | 所持有權益百分比  |           |
|---|---|------------------|-----------|-----------|
|   |   |                  | 111.12.31 | 110.12.31 |
| 本公司                                       | TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO.,<br>LTD. | 手提電動工具傳動<br>軸之製造 | 100%      | 100%      |
| 本公司                                       | 臺灣快樂傳動股份<br>有限公司                          | 機械設備之製造          | 100%      | 100%      |
| TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO.,<br>LTD. | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL<br>INC.     | 手提電動工具傳動<br>軸之製造 | 100%      | 100%      |
| TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO.,<br>LTD. | CHPM INTERNATIONAL<br>CO., LTD.           | 鑄鍛毛胚之製造          | 100%      | 100%      |
| WORLD PRAISE                              | 中山耀威粉末元件有                                 | 手提電動工具傳動         | 100%      | 100%      |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                                 |                   |         |      |      |
|---------------------------------|-------------------|---------|------|------|
| INTERNATIONAL<br>INC.           | 限公司               | 軸之製造    |      |      |
| CHPM INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | 昆山慶騰欣金屬實業<br>有限公司 | 鑄鍛毛胚之製造 | 100% | 100% |

上述列入合併財務報表之子公司中，無未列入合併財務報表之子公司。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計



慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

#### 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

#### 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

#### (1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a)如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b)非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為

損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

## (2) 金融資產減損

本集團對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，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

## (3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

#### (4) 金融負債及權益工具

##### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

##### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

##### 複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

#### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

## 9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

## 10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用。在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

## 11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

|       |       |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 5~50年 |
| 機器設備  | 3~20年 |
| 辦公設備  | 3~10年 |
| 運輸設備  | 3~8年  |
| 其他設備  | 3~15年 |

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若



預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (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，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至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，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

### 13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

|           | 專利權               | 電腦軟體              |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 耐用年限      | 有限                | 有限                |
| 使用之攤銷方法   | 於估計效益年限(三年)以直線法攤銷 | 於估計效益年限(三年)以直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得              | 外部取得              |

#### 14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 15. 庫藏股票

本集團取得股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

#### 16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要係銷售商品，會計處理說明如下：

### 銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為電動工具零組件，以合約敘明之價格為基礎認列收入。若本集團收到客戶之對價並預期將退還該對價之部分或全部予客戶，則本集團應認列退款負債。退款負係按本集團已收取(或應收)但不預期有權取得之對價金額(即不計入交易價格中之金額)衡量。本集團應於每一報導期間結束日針對情況之變動更新退款負債及交易價格與合約負債之相應變動。

本集團銷售商品交易之授信期間為 30 天~120 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；當合約具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

## 17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

## 18. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延

所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

#### (2) 應收款項－減損損失之估計

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

### (3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

### (4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一一年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

## 六、重要會計項目之說明

### 1. 現金及約當現金

|         |             |             |
|---------|-------------|-------------|
|         | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
| 庫存現金    | \$829       | \$1, 102    |
| 活期及定期存款 | 343, 922    | 316, 131    |
| 合 計     | \$344, 751  | \$317, 233  |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

|       | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|-------|-------------|-------------|
| 定期存款  | \$2,745     | \$-         |
| 流 動   | \$2,745     | \$-         |
| 非 流 動 | \$-         | \$-         |

本公司係與信用良好之金融機構承作，故無重大之信用風險。

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據

(1) 應收票據淨額明細如下：

|               | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|---------------|-------------|-------------|
| 應收票據總額—因營業而發生 | \$14,244    | \$24,889    |
| 減：備抵損失        | -           | -           |
| 淨 額           | \$14,244    | \$24,889    |

(2) 本集團之應收票據未有提供擔保之情事。

(3) 本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款及應收帳款—關係人

(1) 應收帳款淨額明細如下：

|               | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|---------------|-------------|-------------|
| 應收帳款總額—因營業而發生 | \$207,964   | \$288,810   |
| 減：備抵損失        | (16,309)    | (15,364)    |
| 小 計           | 191,655     | 273,446     |
| 應收帳款—關係人總額    | 4,332       | 8,218       |
| 減：備抵損失        | -           | -           |
| 小 計           | 4,332       | 8,218       |
| 合 計           | \$195,987   | \$281,664   |



慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

(3)本集團對客戶之授信期間通常為月結30天至120天。於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為212,296仟元及297,028仟元，於民國一一一及一一〇年度備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

## 5. 存貨

(1)存貨淨額明細如下：

|       | 111. 12. 31      | 110. 12. 31      |
|-------|------------------|------------------|
| 原 料   | \$131,441        | \$161,011        |
| 在 製 品 | 70,478           | 114,181          |
| 製 成 品 | 108,057          | 114,754          |
| 合 計   | <u>\$309,976</u> | <u>\$389,946</u> |

(2)本集團民國一一一及一一〇年度認列為費用之存貨成本分別為841,138仟元及973,583仟元，其中包括下列費損：

| 項 目       | 111 年度          | 110 年度          |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$30,437        | \$5,840         |
| 存貨盤(盈)虧   | (17)            | 1,669           |
| 存貨報廢損失    | 38,310          | 11,005          |
| 合 計       | <u>\$68,730</u> | <u>\$18,514</u> |

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

## 6. 不動產、廠房及設備

|           | 土地        | 房屋及<br>建築 | 機器<br>設備    | 辦公<br>設備 | 運輸<br>設備 | 其他設備     | 未完工程及<br>待驗設備 | 合計          |
|-----------|-----------|-----------|-------------|----------|----------|----------|---------------|-------------|
| 成本：       |           |           |             |          |          |          |               |             |
| 111. 1. 1 | \$190,324 | \$316,461 | \$1,155,168 | \$17,650 | \$12,804 | \$89,648 | \$5,187       | \$1,787,242 |
| 增添        | -         | 1,371     | 34,912      | 5,034    | -        | 12,802   | 6,858         | 60,977      |
| 處分        | -         | -         | (28,665)    | (379)    | -        | (2,763)  | -             | (31,807)    |
| 重分類       | -         | -         | 6,732       | 522      | -        | -        | (6,827)       | 427         |
| 匯率變動之影響   | -         | 2,278     | 10,415      | 66       | 123      | 8        | 79            | 12,969      |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|           | 土地        | 房屋及<br>建築 | 機器<br>設備    | 辦公<br>設備 | 運輸<br>設備 | 其他設備     | 未完工程及<br>待驗設備 | 合計          |
|-----------|-----------|-----------|-------------|----------|----------|----------|---------------|-------------|
| 111.12.31 | \$190,324 | \$320,110 | \$1,178,562 | \$22,893 | \$12,927 | \$99,695 | \$5,297       | \$1,829,808 |
| 110.1.1   | \$190,324 | \$315,149 | \$1,136,083 | \$17,326 | \$11,747 | \$86,805 | \$2,652       | \$1,760,086 |
| 增添        | -         | 2,472     | 56,173      | 745      | 1,226    | 2,574    | 2,556         | 65,746      |
| 處分        | -         | -         | (37,638)    | (388)    | (110)    | -        | -             | (38,136)    |
| 重分類       | -         | -         | 5,465       | -        | -        | 273      | -             | 5,738       |
| 匯率變動之影響   | -         | (1,160)   | (4,915)     | (33)     | (59)     | (4)      | (21)          | (6,192)     |
| 110.12.31 | \$190,324 | \$316,461 | \$1,155,168 | \$17,650 | \$12,804 | \$89,648 | \$5,187       | \$1,787,242 |
| 折舊及減損：    |           |           |             |          |          |          |               |             |
| 111.1.1   | \$-       | \$168,779 | \$934,288   | \$14,941 | \$9,884  | \$77,139 | \$-           | \$1,205,031 |
| 折舊        | -         | 9,673     | 77,797      | 1,726    | 743      | 5,438    | -             | 95,377      |
| 處分        | -         | -         | (24,707)    | (365)    | -        | (2,763)  | -             | (27,835)    |
| 匯率變動之影響   | -         | 1,319     | 8,178       | 57       | 93       | -        | -             | 9,647       |
| 111.12.31 | \$-       | \$179,771 | \$995,556   | \$16,359 | \$10,720 | \$79,814 | \$-           | \$1,282,220 |
| 110.1.1   | \$-       | \$160,091 | \$897,252   | \$14,051 | \$9,280  | \$69,695 | \$-           | \$1,150,369 |
| 折舊        | -         | 9,393     | 78,230      | 1,303    | 763      | 7,444    | -             | 97,133      |
| 處分        | -         | -         | (36,968)    | (383)    | (110)    | -        | -             | (37,461)    |
| 匯率變動之影響   | -         | (705)     | (4,226)     | (30)     | (49)     | -        | -             | (5,010)     |
| 110.12.31 | \$-       | \$168,779 | \$934,288   | \$14,941 | \$9,884  | \$77,139 | \$-           | \$1,205,031 |
| 淨帳面金額：    |           |           |             |          |          |          |               |             |
| 111.12.31 | \$190,324 | \$140,339 | \$183,006   | \$6,534  | \$2,207  | \$19,881 | \$5,297       | \$547,588   |
| 110.12.31 | \$190,324 | \$147,682 | \$220,880   | \$2,709  | \$2,920  | \$12,509 | \$5,187       | \$582,211   |

(1)本集團之不動產、廠房及設備皆為自用。

(2)本集團房屋及建築物之重大組成部分主要為主建物、擴廠工程及水電裝修工程等，並分別按其耐用年限50年、20年及5~10年提列折舊。

(3)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 無形資產

|           | 專利權            | 電腦軟體           | 其他<br>無形資產   | 合計             |
|-----------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 成本：       |                |                |              |                |
| 111.1.1   | \$5,023        | \$3,711        | \$197        | \$8,931        |
| 增添－單獨取得   | -              | 2,035          | -            | 2,035          |
| 減少－到期除列   | -              | (1,060)        | -            | (1,060)        |
| 匯率變動之影響   | -              | 22             | -            | 22             |
| 111.12.31 | <u>\$5,023</u> | <u>\$4,708</u> | <u>\$197</u> | <u>\$9,928</u> |
| 110.1.1   | \$5,023        | \$3,577        | \$-          | \$8,600        |
| 增添－單獨取得   | -              | 1,755          | 197          | 1,952          |
| 減少－到期除列   | -              | (1,603)        | -            | (1,603)        |
| 匯率變動之影響   | -              | (18)           | -            | (18)           |
| 110.12.31 | <u>\$5,023</u> | <u>\$3,711</u> | <u>\$197</u> | <u>\$8,931</u> |
| 攤銷及減損：    |                |                |              |                |
| 111.1.1   | \$4,994        | \$1,737        | \$22         | \$6,753        |
| 攤銷        | 29             | 1,059          | 66           | 1,154          |
| 減少－到期除列   | -              | (1,060)        | -            | (1,060)        |
| 匯率變動之影響   | -              | 12             | -            | 12             |
| 111.12.31 | <u>\$5,023</u> | <u>\$1,748</u> | <u>\$88</u>  | <u>\$6,859</u> |
| 110.1.1   | \$4,876        | \$3,002        | \$-          | \$7,878        |
| 攤銷        | 118            | 355            | 22           | 495            |
| 減少－到期除列   | -              | (1,603)        | -            | (1,603)        |
| 匯率變動之影響   | -              | (17)           | -            | (17)           |
| 110.12.31 | <u>\$4,994</u> | <u>\$1,737</u> | <u>\$22</u>  | <u>\$6,753</u> |
| 淨帳面金額：    |                |                |              |                |
| 111.12.31 | <u>\$-</u>     | <u>\$2,960</u> | <u>\$109</u> | <u>\$3,069</u> |
| 110.12.31 | <u>\$29</u>    | <u>\$1,974</u> | <u>\$175</u> | <u>\$2,178</u> |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|        | 111年度          | 110年度        |
|--------|----------------|--------------|
| 推銷費用   | \$28           | \$118        |
| 管理費用   | 512            | 179          |
| 研究發展費用 | 614            | 198          |
| 合計     | <u>\$1,154</u> | <u>\$495</u> |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 預付款項及其他資產

|        | 111. 12. 31     | 110. 12. 31     |
|--------|-----------------|-----------------|
| 預付貨款   | \$3,262         | \$4,014         |
| 其他預付費用 | 9,672           | 13,572          |
| 其他預付款項 | 116             | 124             |
| 其他資產   | 11,241          | 15,417          |
| 預付設備款  | 3,165           | 3,159           |
| 存出保證金  | 1,982           | 1,973           |
| 催收款項   | 2,023           | 2,023           |
| 減：備抵損失 | (2,023)         | (2,023)         |
| 合 計    | <u>\$29,438</u> | <u>\$38,259</u> |
| 流 動    | \$24,291        | \$30,027        |
| 非 流 動  | 5,147           | 8,232           |
| 合 計    | <u>\$29,438</u> | <u>\$38,259</u> |

9. 短期借款

(1)短期借款明細如下：

|         | 利率區間(%)     | 111. 12. 31      | 110. 12. 31      |
|---------|-------------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | 1.85%~2.12% | \$100,274        | \$158,638        |
| 擔保銀行借款  | 1.97%~5.52% | 138,782          | 117,753          |
| 合 計     |             | <u>\$239,056</u> | <u>\$276,391</u> |

(2)本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為47,944仟元及191,329仟元。

(3)擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

10. 其他應付款

其他應付款明細如下：

|       | 111. 12. 31      | 110. 12. 31      |
|-------|------------------|------------------|
| 應付費用  | \$101,445        | \$127,711        |
| 應付利息  | 471              | 309              |
| 應付設備款 | 6,473            | 9,207            |
| 合 計   | <u>\$108,389</u> | <u>\$137,227</u> |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 長期借款

民國一一一及一一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人             | 111.12.31       | 利率(%) | 償還期間及辦法  |
|-----------------|-----------------|-------|--|
| 中國信託商業銀行擔保借款(1) | \$120,000       | 1.93% | 自111年9月2日至112年9月1日，自寬限期滿之日起償還第一期，以後每三個月為一期，共分四期攤還本金，每期額度遞減30,000仟元，剩餘本息最後一期償還。       |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 10,205          | 2.17% | 自110年8月30日至117年8月30日，利息按月繳付，第1~12期為寬限期，只繳息不還本，第13~83期按月償還本金新台幣65仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。  |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 40,850          | 2.17% | 自110年8月30日至117年8月30日，利息按月繳付，第1~12期為寬限期，只繳息不還本，第13~83期按月償還本金新台幣250仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。 |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 5,475           | 2.32% | 自110年8月30日至117年8月30日，按月付息，第1~83期每期固定償還本金新台幣35仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。                     |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 15,350          | 2.32% | 自110年8月30日至117年8月30日，按月付息，第1~83期每期固定償還本金新台幣110仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。                    |
| 小計              | 191,880         |       |  |
| 減：一年內到期         | (125,520)       |       |  |
| 合計              | <u>\$66,360</u> |       |  |
| 債權人             | 110.12.31       | 利率(%) | 償還期間及辦法  |
| 中國信託商業銀行擔保借款(1) | \$105,000       | 1.57% | 自110年9月3日至111年9月2日，自寬限期滿之日起償還第一期，以後每三個月為一期，共分四期攤還本金，每期額度遞減30,000仟元，剩餘本息最後一期償還。       |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 債權人             | 110.12.31       | 利率(%) | 償還期間及辦法  |
|-----------------|-----------------|-------|--|
| 中國信託商業銀行擔保借款(1) | 15,000          | 1.57% | 自110年9月24日至111年9月23日，自寬限期滿之日起償還第一期，以後每三個月為一期，共分四期攤還本金，每期額度遞減30,000仟元，剩餘本息最後一期償還。     |
| 中國信託商業銀行擔保借款(1) | 12,500          | 1.55% | 自108年4月30日至111年4月29日，每六個月為一期，共分六期攤還本金，每期償還12,500仟元，利息按期繳付。                           |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 10,400          | 1.60% | 自110年8月30日至117年8月30日，利息按月繳付，第1~12期為寬限期，只繳息不還本，第13~83期按月償還本金新台幣65仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。  |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 41,600          | 1.60% | 自110年8月30日至117年8月30日，利息按月繳付，第1~12期為寬限期，只繳息不還本，第13~83期按月償還本金新台幣250仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。 |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 5,895           | 1.75% | 自110年8月30日至117年8月30日，按月付息，第1~83期每期固定償還本金新台幣35仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。                     |
| 陽信銀行中期擔保放款(2)   | 16,670          | 1.75% | 自110年8月30日至117年8月30日，按月付息，第1~83期每期固定償還本金新台幣110仟元，剩餘本金於第84期到期一次清償。                    |
| 小計              | 207,065         |       |  |
| 減：一年內到期         | (135,645)       |       |  |
| 合計              | <u>\$71,420</u> |       |  |

(1)本公司承諾債權人中國信託商業銀行，在授信期間應符合以下財務比率限制規定：

- (I)流動比率(流動資產/流動負債)應維持100%以上。
- (II)負債比率(負債總額/有形淨值)應維持60%以下。
- (III)利息保障倍數(稅前淨利+利息+折舊+攤銷)/利息費用應維持5倍以上。
- (IV)有形淨值大於或等於新台幣八億元。

上述各項財務比率限制，係以經會計師查核簽證之半年度及年度合併財務報表為核算基準。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)陽信銀行擔保借款係以部分土地設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

(3)中國信託商業銀行擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

12. 其他非流動負債

|         | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|---------|-------------|-------------|
| 淨確定福利負債 | \$9,480     | \$6,890     |
| 存入保證金   | 351         | 346         |
| 合 計     | \$9,831     | \$7,236     |

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團民國一一一及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 4,436 仟元及 4,466 仟元。

確定福利計畫

本公司民國一一一及一一〇年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 50 仟元及 35 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述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

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。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計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。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。

截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 1,440 仟元。

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於一二年及一二三年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

|                 | 111年度       | 110年度       |
|-----------------|-------------|-------------|
| 當期服務成本          | \$-         | \$-         |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 50          | 35          |
| 合 計             | <u>\$50</u> | <u>\$35</u> |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|                     | 111. 12. 31    | 110. 12. 31    |
|---------------------|----------------|----------------|
| 確定福利義務現值            | \$20,078       | \$16,859       |
| 計畫資產之公允價值           | (10,598)       | (9,969)        |
| 其他非流動負債－淨確定福利負債之帳列數 | <u>\$9,480</u> | <u>\$6,890</u> |

淨確定福利負債(資產)之調節：

|             | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利<br>負債(資產) |
|-------------|--------------|--------------|-----------------|
| 110. 01. 01 | \$17,045     | \$(8,481)    | \$8,564         |
| 當期服務成本      | -            | -            | -               |
| 利息費用(收入)    | 71           | (36)         | 35              |
| 前期服務成本及清償損益 | -            | -            | -               |



慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                 | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利<br>負債(資產) |
|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 小計              | 17,116       | (8,517)      | 8,599           |
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |              |              |                 |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 125          | -            | 125             |
| 財務假設變動產生之精算損益   | (767)        | -            | (767)           |
| 經驗調整            | 385          | -            | 385             |
| 確定福利資產再衡量數      | -            | (131)        | (131)           |
| 小計              | (257)        | (131)        | (388)           |
| 支付之福利           | -            | -            | -               |
| 雇主提撥數           | -            | (1,321)      | (1,321)         |
| 匯率變動之影響         | -            | -            | -               |
| 110.12.31       | 16,859       | (9,969)      | 6,890           |
| 當期服務成本          | -            | -            | -               |
| 利息費用(收入)        | 123          | (73)         | 50              |
| 前期服務成本及清償損益     | -            | -            | -               |
| 小計              | 16,982       | (10,042)     | 6,940           |
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |              |              |                 |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | -            | -            | -               |
| 財務假設變動產生之精算損益   | 4,067        | -            | 4,067           |
| 經驗調整            | 468          | -            | 468             |
| 確定福利資產再衡量數      | -            | (697)        | (697)           |
| 小計              | 4,535        | (697)        | 3,838           |
| 支付之福利           | (1,439)      | 1,439        | -               |
| 雇主提撥數           | -            | (1,298)      | (1,298)         |
| 匯率變動之影響         | -            | -            | -               |
| 111.12.31       | \$20,078     | \$(10,598)   | \$9,480         |

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

|         | 111.12.31 | 110.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率     | 1.44%     | 0.73%     |
| 預期薪資增加率 | 3.25%     | 1.00%     |

每一重大精算假設之敏感度分析：

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|            | 111年度        |              | 110年度        |              |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 |
| 折現率增加0.5%  | \$-          | \$(1,468)    | \$-          | \$(901)      |
| 折現率減少0.5%  | 1,605        | -            | 1,302        | -            |
| 預期薪資增加0.5% | 1,568        | -            | 1,292        | -            |
| 預期薪資減少0.5% | -            | (1,450)      | -            | (903)        |

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

#### 14. 權益

##### (1) 普通股

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,200,000仟元；已發行股本均為867,889仟元，每股票面金額10元，分為86,788,948股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一〇年八月十日經董事會決議庫藏股註銷案，並訂以民國一一〇年十月十五日為庫藏股減資基準日，註銷2,405,000股，按面額註銷股本24,050仟元，並沖減資本公積8,320仟元及未分配盈餘46,534仟元，並於民國一一〇年十一月八日完成變更登記程序。

##### (2) 資本公積

|        | 111.12.31 | 110.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 發行溢價   | \$52,477  | \$52,477  |
| 已註銷認股權 | 6,772     | 6,772     |
| 合 計    | \$59,249  | \$59,249  |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 庫藏股票

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未持有庫藏股票。

本公司民國一一〇年一月一日至十二月三十一日庫藏股之增減變動情形如下：

| 收回原因    | 期初股數     | 本期增加 | 本期減少      | 期末股數 |
|---------|----------|------|-----------|------|
| 民國一一〇年度 |          |      |           |      |
| 轉讓股份予員工 | 2,405 仟股 | - 仟股 | (2,405)仟股 | - 仟股 |

證券交易法規定公司買回已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之金額。

(4) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，除保留部分外，其餘分派如下：

- ① 員工酬勞不低於百分之五。
- ② 董監酬勞不高於百分之五。
- ③ 由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。

B. 股利政策

當年度結算稅後盈餘，依公司章程規定提撥法定盈餘公積、董監事酬勞、員工紅利，股東紅利則經衡量同業之發放情形、未來營運能力、景氣變動及均衡股利等因素，擬具方案，經董事會審核後，報請股東會通過後辦理。本公司正處於成長期，為因應公司未來發展及滿足股東對現金流入之需求，以現金股利方式發放比率不得低於當年度擬發放股東紅利總額之百分之二十。

C. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

D. 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，因首次採用國際財務報導準則將累積換算調整數利益 26,622 仟元所提列之特別盈餘公積金額皆為 26,622 仟元。

E. 本公司民國一一一年度係產生虧損，民國一一〇年度雖為獲利，惟尚有累積虧損待彌補，分別於民國一一二年二月二十三日及民國一一一年六月二十七日之董事會擬議及股東常會決議不予盈餘分配。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

15. 營業收入

|         | 111年度     | 110年度       |
|---------|-----------|-------------|
| 客戶合約之收入 |           |             |
| 商品銷售收入  | \$872,566 | \$1,205,050 |

本集團之營業收入來自單一部門，於民國一一一及一一〇年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 收入細分

|         | 111年度     | 110年度       |
|---------|-----------|-------------|
| 銷售商品    | \$872,566 | \$1,205,050 |
| 收入認列時點： |           |             |
| 於某一時點   | \$872,566 | \$1,205,050 |

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

|        | 111.12.31 | 110.12.31 | 110.1.1  |
|--------|-----------|-----------|----------|
| 銷售商品   | \$64,661  | \$67,179  | \$62,193 |
| 減：備抵損失 | (42,451)  | (645)     | (1,885)  |
| 合 計    | \$22,210  | \$66,534  | \$60,308 |

本集團民國一一一及一一〇年十二月三十一日合約資產餘額重大變動之說明如下：

|              | 111年度      | 110年度      |
|--------------|------------|------------|
| 期初餘額本期轉列應收帳款 | \$(24,729) | \$(67,179) |
| 減損(損失)利益     | (42,249)   | 1,240      |
| 本期對價增加       | 22,654     | 72,165     |

B. 合約負債—流動

|      | 111.12.31 | 110.12.31 | 110.1.1 |
|------|-----------|-----------|---------|
| 銷售商品 | \$8,385   | \$5,773   | \$5,997 |

本集團民國一一一及一一〇年十二月三十一日合約負債餘額重大變動之說明如下：

|                      | 111年度     | 110年度     |
|----------------------|-----------|-----------|
| 期初餘額本期轉列收入           | \$(5,773) | \$(5,997) |
| 本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入) | 8,385     | 5,773     |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 預期信用減損損失(利益)

|                   | 111年度           | 110年度          |
|-------------------|-----------------|----------------|
| 營業費用－預期信用減損損失(利益) |                 |                |
| 合約資產              | \$42,249        | \$(1,240)      |
| 應收帳款(含關係人)        | 788             | 2,956          |
| 合    計            | <u>\$43,037</u> | <u>\$1,716</u> |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一及一一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)合約資產以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

|         | 111.12.31       | 110.12.31       |
|---------|-----------------|-----------------|
| 總帳面金額   | \$64,661        | \$67,179        |
| 預期信用損失率 | 65.65%          | 0.96%           |
| 備抵損失    | (42,451)        | (645)           |
| 合    計  | <u>\$22,210</u> | <u>\$66,534</u> |

(2)應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一一年十二月三十一日

|            | 未逾期<br>(註)       | 逾期天數            |                |              |            | 合    計           |
|------------|------------------|-----------------|----------------|--------------|------------|------------------|
|            |                  | 30天內            | 31-120天        | 121-365天     | 365天以上     |                  |
| 總帳面金額      | \$184,505        | \$19,912        | \$8,530        | \$2,509      | \$11,084   | \$226,540        |
| 損失率        | 0.40%            | 2.52%           | 22.95%         | 80.75%       | 100.00%    |                  |
| 存續期間預期信用損失 | (740)            | (501)           | (1,958)        | (2,026)      | (11,084)   | (16,309)         |
| 帳面金額       | <u>\$183,765</u> | <u>\$19,411</u> | <u>\$6,572</u> | <u>\$483</u> | <u>\$-</u> | <u>\$210,231</u> |

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年十二月三十一日

|            | 未逾期       | 逾期天數     |         |          |         | 合計        |
|------------|-----------|----------|---------|----------|---------|-----------|
|            | (註)       | 30天內     | 31-120天 | 121-365天 | 365天以上  |           |
| 總帳面金額      | \$267,084 | \$33,802 | \$9,425 | \$2,849  | \$8,757 | \$321,917 |
| 損失率        | 0.34%     | 0.90%    | 32.81%  | 81.08%   | 100%    |           |
| 存續期間預期信用損失 | (900)     | (305)    | (3,092) | (2,310)  | (8,757) | (15,364)  |
| 帳面金額       | \$266,184 | \$33,497 | \$6,333 | \$539    | \$-     | \$306,553 |

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(3)本集團民國一一一及一一〇年度之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

|            | 合約資產     | 應收票據 | 應收帳款     | 合計       |
|------------|----------|------|----------|----------|
| 111.1.1    | \$645    | \$-  | \$15,364 | \$16,009 |
| 本期增加(迴轉)金額 | 42,249   | -    | 788      | 43,037   |
| 匯率影響數      | (443)    | -    | 157      | (286)    |
| 111.12.31  | \$42,451 | \$-  | \$16,309 | \$58,760 |
| 110.1.1    | \$1,885  | \$-  | \$15,267 | \$17,152 |
| 本期增加(迴轉)金額 | (1,240)  | -    | 2,956    | 1,716    |
| 匯率影響數      | -        | -    | (2,859)  | (2,859)  |
| 110.12.31  | \$645    | \$-  | \$15,364 | \$16,009 |

## 17. 租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於1年至3年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

### A. 資產負債表認列之金額

(a)使用權資產

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

使用權資產之帳面金額

|       | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|-------|-------------|-------------|
| 土 地   | \$7, 396    | \$7, 502    |
| 房屋及建築 | 14, 223     | 23, 371     |
| 運輸設備  | 886         | 1, 841      |
| 合 計   | \$22, 505   | \$32, 714   |

(b)租賃負債

|       | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|-------|-------------|-------------|
| 租賃負債  | \$15, 215   | \$25, 221   |
| 流 動   | \$14, 807   | \$13, 220   |
| 非 流 動 | 408         | 12, 001     |
| 合 計   | \$15, 215   | \$25, 221   |

本集團民國一一一及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六.19(4)財務成本；民國一一一及一一〇年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|       | 111年度     | 110年度     |
|-------|-----------|-----------|
| 土 地   | \$222     | \$217     |
| 房屋及建築 | 16, 085   | 13, 607   |
| 運輸設備  | 955       | 1, 069    |
| 合 計   | \$17, 262 | \$14, 893 |

C. 承租人與租賃活動相關之費損

|               | 111度 | 110年度 |
|---------------|------|-------|
| 短期租賃之費用(租金支出) | \$95 | \$126 |

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本集團並無承諾之短期租賃組合。



慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一及一一〇年度租賃之現金流出總額分別為 17,262 仟元及 14,948 仟元。

18. 民國一一一及一一〇年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 111年度       |             |           | 110年度       |             |           |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        |
| 員工福利費用     |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用       | \$125,130   | \$54,717    | \$179,847 | \$136,578   | \$57,207    | \$193,785 |
| 勞健保費用      | 6,637       | 3,313       | 9,950     | 6,835       | 3,128       | 9,963     |
| 退休金費用      | 2,418       | 2,068       | 4,486     | 2,477       | 2,024       | 4,501     |
| 其他員工福利費用   | 4,048       | 2,173       | 6,221     | 5,666       | 3,029       | 8,695     |
| 折舊費用       | 96,494      | 16,145      | 112,639   | 98,178      | 13,848      | 112,026   |
| 攤銷費用       | -           | 1,154       | 1,154     | -           | 495         | 495       |

依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞，不高於 5% 為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一一年度係為虧損，民國一一〇年度雖為獲利，惟尚有累積虧損待彌補，故未發放及估列員工酬勞及董事酬勞。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

|              | 111年度   | 110年度 |
|--------------|---------|-------|
| 利息收入         |         |       |
| 攤銷後成本衡量之金融資產 | \$1,294 | \$975 |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他收入

|         | 111年度          | 110年度          |
|---------|----------------|----------------|
| 租金收入    | \$264          | \$2,033        |
| 其他收入—其他 | 8,965          | 2,968          |
| 合 計     | <u>\$9,229</u> | <u>\$5,001</u> |

(3)其他利益及損失

|               | 111年度           | 110年度            |
|---------------|-----------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$273           | \$98             |
| 租賃修改利益        | -               | 117              |
| 淨外幣兌換(損)益     | 26,623          | (8,739)          |
| 其他支出—其他       | (1,394)         | (419)            |
| 合 計           | <u>\$25,502</u> | <u>\$(8,943)</u> |

(4)財務成本

|         | 111年度          | 110年度          |
|---------|----------------|----------------|
| 銀行借款之利息 | \$7,666        | \$6,991        |
| 租賃負債之利息 | 365            | 157            |
| 合 計     | <u>\$8,031</u> | <u>\$7,148</u> |

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

|                       | 當期<br>產生       | 當期<br>重分類調整 | 其他<br>綜合損益     | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額           |
|-----------------------|----------------|-------------|----------------|---------------|----------------|
| 不重分類至損益之項目：           |                |             |                |               |                |
| 確定福利計畫之精算(損)益         | \$(3,838)      | \$-         | \$(3,838)      | \$-           | \$(3,838)      |
| 後續可能重分類至損益之項目：        |                |             |                |               |                |
| 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額 | 9,821          | -           | 9,821          | -             | 9,821          |
| 合 計                   | <u>\$5,983</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$5,983</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$5,983</u> |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

|                       | 當期<br>產生          | 當期<br>重分類調整 | 其他<br>綜合損益        | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額              |
|-----------------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 不重分類至損益之項目：           |                   |             |                   |               |                   |
| 確定福利計畫之精算(損)益         | \$388             | \$-         | \$388             | \$-           | \$388             |
| 後續可能重分類至損益之項目：        |                   |             |                   |               |                   |
| 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額 | (3,936)           | -           | (3,936)           | -             | (3,936)           |
| 合    計                | <u>\$ (3,548)</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$ (3,548)</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$ (3,548)</u> |

## 21. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

### 認列於損益之所得稅

|                                   | 111年度           | 110年度          |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| 當期所得稅費用(利益)：                      |                 |                |
| 當期應付所得稅                           | \$21,724        | \$3,315        |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整                  | 1,266           | (1,334)        |
| 遞延所得稅費用(利益)：                      |                 |                |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之<br>遞延所得稅費用(利益) | (6,119)         | (2,142)        |
| 所得稅費用(利益)                         | <u>\$16,871</u> | <u>\$(161)</u> |

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

|                      | 111年度              | 110年度           |
|----------------------|--------------------|-----------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前損益       | <u>\$(131,407)</u> | <u>\$51,390</u> |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$(63,250)         | \$15,128        |
| 其他依稅法調整之所得稅影響數       | 35,034             | (6,908)         |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數     | 18,603             | 1,107           |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數    | 31,336             | (8,154)         |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整    | 1,267              | (1,334)         |
| 以前年度之遞延所得稅於本年度之調整    | (6,119)            | -               |
| 認列於損益之所得稅費用合計        | <u>\$16,871</u>    | <u>\$(161)</u>  |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

|                | 期初餘額     | 認列於<br>損益  | 認列於<br>其他綜合<br>損益 | 稅率變動<br>影響數 | 期末餘額 |
|----------------|----------|------------|-------------------|-------------|------|
| 暫時性差異          |          |            |                   |             |      |
| 逾期兩年之應付款項      | \$18     | \$(18)     | \$-               | \$-         | \$-  |
| 未實現兌換損(益)      | 1,645    | (1,645)    | -                 | -           | -    |
| 存貨跌價及呆滯損失      | 3,740    | (3,740)    | -                 | -           | -    |
| 呆帳損失           | 712      | (712)      | -                 | -           | -    |
| 退款負債           | 2,958    | (2,958)    | -                 | -           | -    |
| 未實現處分固定資產利益    | 45       | (45)       | -                 | -           | -    |
| 不動產、廠房及設備減損    | 2,466    | (2,466)    | -                 | -           | -    |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |          | \$(11,584) | \$-               | \$-         |      |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$11,584 |            |                   |             | \$-  |

表達於資產負債表之資訊如下：

|         |          |     |
|---------|----------|-----|
| 遞延所得稅資產 | \$11,584 | \$- |
| 遞延所得稅負債 | \$-      | \$- |

民國一一〇年度

|                | 期初餘額    | 認列於<br>損益 | 認列於<br>其他綜合<br>損益 | 稅率變動<br>影響數 | 期末餘額     |
|----------------|---------|-----------|-------------------|-------------|----------|
| 暫時性差異          |         |           |                   |             |          |
| 逾期兩年之應付款項      | \$18    | \$-       | \$-               | \$-         | \$18     |
| 未實現兌換損(益)      | 595     | 1,050     | -                 | -           | 1,645    |
| 存貨跌價及呆滯損失      | 2,933   | 807       | -                 | -           | 3,740    |
| 呆帳損失           | 893     | (181)     | -                 | -           | 712      |
| 退款負債           | 2,486   | 472       | -                 | -           | 2,958    |
| 未實現處分固定資產利益    | 51      | (6)       | -                 | -           | 45       |
| 不動產、廠房及設備減損    | 2,466   | -         | -                 | -           | 2,466    |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |         | \$2,142   | \$-               | \$-         |          |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$9,442 |           |                   |             | \$11,584 |

表達於資產負債表之資訊如下：

|         |         |          |
|---------|---------|----------|
| 遞延所得稅資產 | \$9,442 | \$11,584 |
| 遞延所得稅負債 | \$-     | \$-      |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

①本公司尚未使用之虧損扣抵金額及期限如下：

| 發生年度     | 尚未使用餘額      |             | 最後可抵減年度 |
|----------|-------------|-------------|---------|
|          | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |         |
| 109年(核定) | \$-         | \$20,917    | 119年    |

②本公司之台灣子公司尚未使用之虧損扣抵金額及期限如下：

| 發生年度     | 尚未使用餘額      |             | 最後可抵減年度 |
|----------|-------------|-------------|---------|
|          | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |         |
| 105年(核定) | \$3,422     | \$3,422     | 115年    |
| 106年(核定) | 2,465       | 2,465       | 116年    |
| 107年(核定) | 317         | 317         | 117年    |
| 111年(預計) | 536         | -           | 121年    |
| 合計       | \$6,740     | \$6,204     |         |

(5)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為51,618仟元及19,993仟元。

(6)與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘匯回時可能產生之應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債金額分別為18,688仟元及49,190仟元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                  | 所得稅申報核定情形  |
|------------------|------------|
| 本公司              | 核定至民國一〇九年度 |
| 子公司－臺灣快樂傳動股份有限公司 | 核定至民國一〇九年度 |

## 22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(淨損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(淨損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

本公司因民國一一一及一一〇年皆屬簡單資本結構，未有具稀釋作用之潛在普通股，故不擬計算稀釋每股盈餘。

|                        | 111年度       | 110年度    |
|------------------------|-------------|----------|
| (1)基本每股盈餘              |             |          |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元) | \$(148,278) | \$51,551 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)   | 86,789      | 86,789   |
| 基本每股盈餘(元)              | \$(1.71)    | \$0.59   |

(2)於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 七、關係人交易

1. 於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

| 關係人名稱        | 與本集團之關係      |
|--------------|--------------|
| 中山慶璉金屬製品有限公司 | 本公司董事為該公司之董事 |

2. 與關係人間之重大交易事項

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 銷貨

|                    | 111年度    | 110年度    |
|--------------------|----------|----------|
| 其他關係人－中山慶璉金屬製品有限公司 | \$14,258 | \$23,579 |

本集團售予關係人之產品均屬客製化，無銷售予其他客戶相同產品，故其交易價格無法比較，對關係人之收款條件為月結90~120天，一般客戶之收款條件為月結30~120天。

(2) 進貨

|                    | 111年度 | 110年度    |
|--------------------|-------|----------|
| 其他關係人－中山慶璉金屬製品有限公司 | \$-   | \$17,670 |

本集團向關係人進貨之產品均屬商品，因無向其他廠商採購相同產品之情形，故其交易價格無法比較，對關係人之付款條件為月結90~120天，一般廠商之付款條件為月結30~140天。

(3) 應收帳款－關係人

|                    | 111.12.31 | 110.12.31 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 其他關係人－中山慶璉金屬製品有限公司 | \$4,332   | \$8,218   |

(4) 本集團民國一一一及一一〇年一月一日至十二月三十一日向其他關係人承租資產之交易情形如下：

A. 使用權資產之帳面金額

| 關係人名稱        | 性質    | 111.12.31 | 110.12.31 |
|--------------|-------|-----------|-----------|
| 中山慶璉金屬製品有限公司 | 房屋及建築 | \$12,848  | \$22,060  |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 租賃負債

| 關係人名稱        | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|--------------|-------------|-------------|
| 中山慶璉金屬製品有限公司 | \$12,947    | \$22,060    |
| 流 動          | \$12,947    | \$10,943    |
| 非 流 動        | \$-         | \$11,117    |

(5) 本集團主要管理人員之薪酬

|        | 111 年度  | 110 年度  |
|--------|---------|---------|
| 短期員工福利 | \$5,473 | \$5,765 |
| 退職後福利  | 217     | 264     |
| 合 計    | \$5,690 | \$6,029 |

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目              | 帳面金額        |             | 擔保債務內容 |
|------------------|-------------|-------------|--------|
|                  | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |        |
| 不動產、廠房及設備－土地及建築物 | \$272,224   | \$330,105   | 長、短期借款 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約為美金6仟元。
- 截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司因本公司及子公司共用授信額度之需而開立由該等子公司背書之本票金額為美金7,200仟元，因屬或有負債性質，故未列入財務報表之中。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項



慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無此事項。

## 十二、其他

### 1. 金融工具之種類

#### 金融資產

|                | 111. 12. 31       | 110. 12. 31       |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： |                   |                   |
| 現金及約當現金        | \$344, 751        | \$317, 233        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產  | 2, 745            | -                 |
| 合約資產           | 22, 210           | 66, 534           |
| 應收票據           | 14, 244           | 24, 889           |
| 應收帳款(含關係人)     | 195, 987          | 281, 664          |
| 其他應收款          | 3, 046            | 3, 602            |
| 合    計         | <u>\$582, 983</u> | <u>\$693, 922</u> |

#### 金融負債

|               | 111. 12. 31       | 110. 12. 31       |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                   |                   |
| 短期借款          | \$239, 056        | \$276, 391        |
| 應付款項          | 97, 332           | 128, 518          |
| 其他應付款         | 108, 389          | 137, 227          |
| 長期借款(含一年內到期)  | 191, 880          | 207, 065          |
| 租賃負債          | 15, 215           | 25, 221           |
| 合    計        | <u>\$651, 872</u> | <u>\$774, 422</u> |

### 2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要

財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

### 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美金升值/貶值5%時，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加12,231仟元及13,297仟元。
- (2)當新台幣對人民幣升值/貶值5%時，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加9,188仟元及11,269仟元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加834及1,662仟元。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，前十大合約資產及應收款項之客戶占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為 51.94%及 58.46%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

##### 非衍生金融工具

|             | 短於一年      | 一至二年  | 二至三年  | 三至四年  | 四至五年  | 五年以上   | 合計        |
|-------------|-----------|-------|-------|-------|-------|--------|-----------|
| 111. 12. 31 |           |       |       |       |       |        |           |
| 短期借款        | \$240,801 | \$-   | \$-   | \$-   | \$-   | \$-    | \$240,801 |
| 長期借款        | 128,408   | 6,747 | 6,641 | 6,535 | 6,428 | 44,891 | 199,650   |
| 應付款項        | 97,332    | -     | -     | -     | -     | -      | 97,332    |
| 其他應付款       | 108,389   | -     | -     | -     | -     | -      | 108,389   |
| 租賃負債        | 14,934    | 260   | 154   | -     | -     | -      | 15,348    |
| 110. 12. 31 |           |       |       |       |       |        |           |
| 短期借款        | \$277,467 | \$-   | \$-   | \$-   | \$-   | \$-    | \$277,467 |
| 長期借款        | 150,714   | 4,998 | 6,584 | 6,493 | 6,402 | 52,156 | 227,347   |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|       |         |        |     |     |   |   |         |
|-------|---------|--------|-----|-----|---|---|---------|
| 應付款項  | 128,518 | -      | -   | -   | - | - | 128,518 |
| 其他應付款 | 137,227 | -      | -   | -   | - | - | 137,227 |
| 租賃負債  | 13,516  | 11,699 | 260 | 154 | - | - | 25,629  |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

|           | 短期借款      | 長期借款      | 租賃負債     | 存入保證金 | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|-----------|-----------|-----------|----------|-------|-----------------|
| 111.1.1   | \$276,391 | \$207,065 | \$25,221 | \$346 | \$509,023       |
| 現金流量      | (37,335)  | (15,185)  | (17,167) | 5     | (69,682)        |
| 非現金之變動—   |           |           |          |       |                 |
| 利息支出      | -         | -         | 365      | -     | 365             |
| 其他變動      | -         | -         | 6,463    | -     | 6,463           |
| 匯率變動      | -         | -         | 333      | -     | 333             |
| 111.12.31 | \$239,056 | \$191,880 | \$15,215 | \$351 | \$446,502       |

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

|           | 短期借款      | 長期借款      | 租賃負債     | 存入保證金 | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|-----------|-----------|-----------|----------|-------|-----------------|
| 110.1.1   | \$235,313 | \$171,417 | \$14,056 | \$-   | \$420,786       |
| 現金流量      | 41,078    | 35,648    | (14,822) | 346   | 62,250          |
| 非現金之變動—   |           |           |          |       |                 |
| 利息支出      | -         | -         | 157      | -     | 157             |
| 其他變動      | -         | -         | 25,901   | -     | 25,901          |
| 匯率變動      | -         | -         | (71)     | -     | (71)            |
| 110.12.31 | \$276,391 | \$207,065 | \$25,221 | \$346 | \$509,023       |

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 無活絡市場交易之權益工具(例如，無活絡市場之未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

## 8. 公允價值層級

### (1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

### (2)公允價值衡量之層級資訊

本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，未有重複性及非重複性按公允價值衡量之資產。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一及一一〇年一月一日至十二月三十一日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團於民國一一一及一一〇年一月一日至十二月三十一日並無重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|             | 金額單位：仟元     |       |           |             |       |           |
|-------------|-------------|-------|-----------|-------------|-------|-----------|
|             | 111. 12. 31 |       |           | 110. 12. 31 |       |           |
|             | 外幣          | 匯率    | 新台幣       | 外幣          | 匯率    | 新台幣       |
| <u>金融資產</u> |             |       |           |             |       |           |
| 貨幣性項目：      |             |       |           |             |       |           |
| 美金          | \$9,157     | 29.67 | \$271,683 | \$11,200    | 27.61 | \$309,194 |
| 人民幣         | 59,502      | 4.38  | 260,422   | 80,294      | 4.32  | 346,764   |
| <u>金融負債</u> |             |       |           |             |       |           |
| 貨幣性項目：      |             |       |           |             |       |           |
| 美金          | \$878       | 30.83 | \$27,067  | \$1,497     | 28.90 | \$43,255  |
| 人民幣         | 17,484      | 4.38  | 76,655    | 28,110      | 4.32  | 121,393   |

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一一及一一〇年度之外幣兌換(損)益分別為26,623仟元及(8,739)仟元。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通者：請參閱附表一。
2. 為他人背書保證者：請參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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者：無。
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者：無。
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者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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者：無。
9. 從事衍生工具交易者：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請參閱附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：請參閱附表三。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
  - (1)對他人資金融通者：請參閱附表一。
  - (2)為他人背書保證者：請參閱附表二。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分): 無。
- (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者: 無。
- (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者: 無。
- (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者: 無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者: 無。
- (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者: 無。
- (9) 從事衍生工具交易者: 無。



慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

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、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣/外幣仟元

| 大陸投資<br>公司名稱              | 主要營業<br>項目           | 實收<br>資本額         | 投資方<br>式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |     | 本期期末自台灣<br>匯出累積投資金<br>額 | 被投資公司本<br>期損益 | 本公司直<br>接或間接<br>投資之持<br>股比例 | 本期認列投<br>資損益<br>(註2)   | 期末投資<br>帳面價值      | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 本期期末累計<br>自台灣匯出赴<br>大陸地區投資<br>金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審<br>會規定赴大陸<br>地區投資限額 |
|---------------------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------------|-----------------|-----|-------------------------|---------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|------------------|----------------------------|
|                           |                      |                   |                  |                         | 匯出              | 收回  |                         |               |                             |                        |                   |                  |                                  |                  |                            |
| 東莞石排福隆三<br>林機械廠(註3)       | 手提電動工具<br>傳動軸之製造     | \$-               | (2)              | \$25,213                | \$-             | \$- | \$25,213                | 註3            | 註3                          | 註3                     | 註3                | \$-              | \$445,056                        | \$445,056        | \$480,463                  |
| 三林機械(東莞)<br>有限公司(註3)      | 手提電動工具<br>傳動軸之製造     | \$134,234<br>(註3) | (2)              | \$134,234<br>(註3)       | \$-             | \$- | \$134,234               | 註3            | 註3                          | 註3                     | 註3                | \$-              |                                  |                  |                            |
| 中山耀威粉末元<br>件有限公司<br>(註5)  | 手提電動工<br>具傳動軸之<br>製造 | \$146,766         | (2)              | \$196,009               | \$-             | \$- | \$196,009               | \$(129,369)   | 100%                        | \$(129,369)<br>(註2B及4) | \$268,333<br>(註4) | \$-              |                                  |                  |                            |
| 昆山慶騰欣金屬<br>實業有限公司<br>(註6) | 鑄鍛毛胚之<br>製造          | \$145,400         | (2)              | \$89,600                | \$-             | \$- | \$89,600                | \$(27,791)    | 100%                        | \$(27,791)<br>(註2B及4)  | \$189,380<br>(註4) | \$-              |                                  |                  |                            |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：民國九十二年間申請變更設立為三林機械(東莞)有限公司，而原東莞石排福隆三林機械廠機器設備由 TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD. 以 38,561 仟元作價投資設立三林機械(東莞)有限公司；民國九十三年間將售予三林機械(東莞)有限公司機器設備之應收款項轉增資，計美金 1,654 仟元(折合新台幣 55,309 仟元)。三林機械(東莞)有限公司業於民國一〇二年一月間清算。

註 4：係以財務報告日之匯率 US:NT=1:30.66 換算。

註 5：本公司透過 TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD. 轉投資 WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC. 並透過其間接投資中山耀威粉末元件有限公司。

註 6：本公司透過 TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD. 轉投資 CHPM INTERNATIONAL CO., LTD. 並透過其間接投資昆山慶騰欣金屬實業有限公司。

慶騰精密股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱附表四。
3. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：請參閱附表四。
4. 財產交易金額及其所產生損益：無。
5. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：請參閱附表二。
6. 資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：請參閱附表一。
7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。
8. 上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱附表四。

(四)主要股東資訊

| 股份<br>主要股東名稱 | 持有股數(股)    | 持股比例   |
|--------------|------------|--------|
| 慶璉投資股份有限公司   | 17,267,065 | 19.89% |

十四、營運部門資訊

1. 本集團主要收入來自於粉末冶金等產品生產製造及銷售，本集團營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

|      | 111 年度    | 110 年度      |
|------|-----------|-------------|
| 台 灣  | \$112,947 | \$101,881   |
| 中國大陸 | 508,325   | 733,838     |
| 美 國  | 59,460    | 47,663      |
| 德 國  | 85,203    | 83,324      |
| 其他國家 | 106,631   | 238,344     |
| 合 計  | \$872,566 | \$1,205,050 |

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

慶騰精密股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非流動資產：

|      | 111. 12. 31 | 110. 12. 31 |
|------|-------------|-------------|
| 台 灣  | \$397, 531  | \$408, 397  |
| 中國大陸 | 180, 778    | 216, 938    |
| 合 計  | \$578, 309  | \$625, 335  |

3. 重要客戶資訊

|       | 111 年度     | 110 年度     |
|-------|------------|------------|
| 甲 客 戶 | \$127, 824 | \$235, 096 |
| 乙 客 戶 | 204, 603   | 143, 772   |
| 合 計   | \$332, 427 | \$378, 868 |

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司                                | 貸與對象                                   | 往來科目<br>(註2) | 是否為<br>關係人 | 本期最高金額    | 期末餘額      | 實際動支金額   | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性質<br>(註3) | 業務往來<br>金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |     | 對個別對象<br>資金貸與總<br>金額(註4) | 資金貸與總<br>限額(註5) |
|------------|--|--|--------------|------------|-----------|-----------|----------|----------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----|-----|--------------------------|-----------------|
|            |  |  |              |            |           |           |          |          |                    |            |                      |              | 名稱  | 價值  |                          |                 |
| 0          | 慶騰精密科技股份有限公司                           | TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO., LTD. | 其他應收款        | Y          | \$140,000 | \$100,000 | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$200,193                | \$320,308       |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO., LTD. | 慶騰精密科技股份有限公司                           | 其他應收款        | Y          | \$80,000  | \$80,000  | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$135,093                | \$540,372       |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO., LTD. | CHPM INTERNATIONAL<br>CO., LTD.        | 其他應收款        | Y          | \$20,000  | \$20,000  | \$800    | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$540,372                | \$540,372       |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO., LTD. | 昆山慶騰欣金屬實業有限公司                          | 其他應收款        | Y          | \$146,000 | \$30,000  | \$9,968  | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$540,372                | \$540,372       |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO., LTD. | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL INC.     | 其他應收款        | Y          | \$40,000  | \$40,000  | \$30,661 | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$540,372                | \$540,372       |
| 2          | CHPM<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD.     | 慶騰精密科技股份有限公司                           | 其他應收款        | Y          | \$20,000  | \$20,000  | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$47,146                 | \$75,433        |
| 3          | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL<br>INC.  | 慶騰精密科技股份有限公司                           | 其他應收款        | Y          | \$50,000  | \$50,000  | \$3,513  | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$64,747                 | \$103,594       |
| 3          | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL<br>INC.  | 昆山慶騰欣金屬實業有限公司                          | 其他應收款        | Y          | \$70,000  | \$35,000  | \$30,660 | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$258,986                | \$258,986       |
| 4          | 中山耀威粉末元件<br>有限公司                       | 昆山慶騰欣金屬實業有限公司                          | 其他應收款        | Y          | \$70,000  | \$40,000  | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$268,333                | \$268,333       |
| 4          | 中山耀威粉末元件<br>有限公司                       | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL INC.     | 其他應收款        | Y          | \$40,000  | \$40,000  | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$268,333                | \$268,333       |
| 5          | 昆山慶騰欣金屬實業有限公司                          | 中山耀威粉末元件<br>有限公司                       | 其他應收款        | Y          | \$40,000  | \$40,000  | \$-      | 0.00%    | 2                  | \$-        | 營業週轉                 | \$-          | -   | \$- | \$189,882                | \$189,882       |

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。

2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註4：慶騰精密科技股份有限公司及子公司貸與慶騰精密科技股份有限公司以不超過貸出資金之公司淨值百分之二十五為限。子公司間資金貸與以不超過貸出資金之公司淨值百分之一百為限。

註5：慶騰精密科技股份有限公司及子公司貸與慶騰精密科技股份有限公司以不超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限。子公司間資金貸與以不超過貸出資金之公司淨值百分之一百為限。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 為他人背書保證者<br>編號<br>(註1) | 名稱               | 被背書保證對象                                 |            | 對單一企業<br>背書保證之<br>限額(註3) | 本期最高<br>背書保證<br>餘額 | 期<br>末<br>背書保證<br>餘額 | 實<br>際<br>支<br>出<br>金<br>額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬<br>母<br>公<br>司     |                      |                      | 屬<br>子<br>公<br>司     |                    |  |
|------------------------|------------------|---|------------|--------------------------|--------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--|
|                        |                  | 公司名稱                                    | 關係<br>(註2) |                          |                    |                      |                            |                      |                               |                      | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 |  |
| 0                      | 慶騰精密科技<br>股份有限公司 | TPM<br>TECHNOLOGY<br>(B.V.I.) CO., LTD. | 2          | \$160,154                | \$114,120          | \$110,376            | \$18,055                   | \$-                  | 13.78%                        | \$400,386            | Y                    | N                    | N                    | N                    | N                  |  |
| 0                      | 慶騰精密科技<br>股份有限公司 | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL<br>INC.   | 2          | \$160,154                | \$114,120          | \$110,376            | \$-                        | \$-                  | 13.78%                        | \$400,386            | Y                    | N                    | N                    | N                    | N                  |  |
| 0                      | 慶騰精密科技<br>股份有限公司 | 昆山慶騰欣金屬實業<br>有限公司                       | 2          | \$160,154                | \$86,720           | \$-                  | \$-                        | \$-                  | 0.00%                         | \$400,386            | Y                    | N                    | N                    | N                    | Y                  |  |

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依公司「背書保證作業程序」規定，為他人背書保證之公司對外背書保證之總額不得超過該公司當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過該公司當期淨值百分之二十。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司

具有重大影響力或具有控制能力者，被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱                              | 被投資公司名稱                             | 所在地區   | 主要營業項目       | 原始投資金額    |           | 期末持有       |      |           | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------|--------------|-----------|-----------|------------|------|-----------|-------------|-------------|----|
|                                     |                                     |        |              | 本期        | 上期        | 股數         | 比率   | 帳面金額      |             |             |    |
| 慶騰精密科技股份有限公司                        | TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD. | 英屬維京群島 | 手提電動工具傳動軸之製造 | \$396,777 | \$396,777 | 11,461,363 | 100% | \$540,372 | \$(162,332) | 子公司(註一)     |    |
| 慶騰精密科技股份有限公司                        | 臺灣快樂傳動股份有限公司                        | 臺灣     | 機械設備之製造      | \$5,446   | \$5,446   | 1,285,739  | 100% | \$(2,603) | \$(1,830)   | 子公司(註一)     |    |
| TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD. | WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.     | 模里西斯   | 手提電動工具傳動軸之製造 | \$196,009 | \$196,009 | 522,000    | 100% | \$258,986 | \$(129,324) | 孫公司(註一)     |    |
| TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD. | CHPM INTERNATIONAL CO., LTD.        | 模里西斯   | 鑄鍛毛胚之製造      | \$89,600  | \$89,600  | -          | 100% | \$188,582 | \$(27,500)  | 孫公司(註一)     |    |

註一：編製合併財務報表時，業已沖銷。

慶騰精密科技股份有限公司及子公司  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表四

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                               | 交易往來對象                              | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |          |            | 佔合併總營收或總資產之比率(註三) |
|------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|--------|----------|------------|-------------------|
|            |                                     |                                     |                 | 科目     | 金額       | 交易條件       |                   |
| 0          | 慶騰精密科技股份有限公司<br>(B.V.I) CO., LTD.   | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | 1               | 進貨     | \$61,029 | 債權債務互抵方式   | 6.99%             |
| 0          | 慶騰精密科技股份有限公司                        | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL INC.  | 1               | 應付帳款   | \$14,105 | 債權債務互抵方式   | 0.94%             |
| 0          | 慶騰精密科技股份有限公司                        | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL INC.  | 1               | 其他應收款  | \$3,513  | 債權債務互抵方式   | 0.23%             |
| 0          | 慶騰精密科技股份有限公司                        | 中山耀威粉末元件有限公司                        | 1               | 銷貨     | \$5,860  | 債權債務互抵方式   | 0.67%             |
| 0          | 慶騰精密科技股份有限公司                        | 中山耀威粉末元件有限公司                        | 1               | 進貨     | \$436    | 債權債務互抵方式   | 0.05%             |
| 0          | 慶騰精密科技股份有限公司                        | 中山耀威粉末元件有限公司                        | 1               | 製造費用   | \$227    | 債權債務互抵方式   | 0.03%             |
| 0          | 慶騰精密科技股份有限公司                        | 中山耀威粉末元件有限公司                        | 1               | 研發發展費用 | \$6      | 債權債務互抵方式   | -%                |
| 0          | 慶騰精密科技股份有限公司                        | 昆山慶騰欣金屬實業有限公司                       | 1               | 進貨     | \$54     | 月結90~120天  | 0.01%             |
| 0          | 慶騰精密科技股份有限公司                        | 臺灣快樂傳動股份有限公司                        | 1               | 預收貨款   | \$17,691 | 月結180~210天 | 1.18%             |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | CHPM<br>INTERNATIONAL CO., LTD.     | 3               | 銷貨     | \$9      | 債權債務互抵方式   | -%                |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | CHPM<br>INTERNATIONAL CO., LTD.     | 3               | 其他應收款  | \$8,077  | 債權債務互抵方式   | 0.54%             |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | CHPM<br>INTERNATIONAL CO., LTD.     | 3               | 其他應收款  | \$800    | 債權債務互抵方式   | 0.05%             |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | 3               | 進貨     | \$60,266 | 月結90~120天  | 6.91%             |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | 3               | 應付帳款   | \$16,740 | 月結90~120天  | 1.12%             |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | 3               | 其他應收款  | \$59,446 | 債權債務互抵方式   | 3.97%             |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | 3               | 其他應付款  | \$538    | 債權債務互抵方式   | 0.04%             |
| 1          | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | TPM TECHNOLOGY<br>(B.V.I) CO., LTD. | 3               | 其他應收款  | \$30,661 | 債權債務互抵方式   | 2.05%             |
| 2          | 臺灣快樂傳動股份有限公司                        | 中山耀威粉末元件有限公司                        | 3               | 銷貨     | \$440    | 月結90天      | 0.05%             |
| 3          | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL INC.  | 中山耀威粉末元件有限公司                        | 3               | 其他應付款  | \$46,686 | 債權債務互抵方式   | 3.12%             |
| 3          | WORLD PRAISE<br>INTERNATIONAL INC.  | 中山耀威粉末元件有限公司                        | 3               | 其他應收款  | \$30,660 | 債權債務互抵方式   | 2.05%             |
| 4          | 中山耀威粉末元件有限公司                        | 中山耀威粉末元件有限公司                        | 3               | 銷貨     | \$14,473 | 月結90天      | 1.66%             |
|            |                                     |                                     | 3               | 進貨     | \$329    | 月結90天      | 0.04%             |
|            |                                     |                                     | 3               | 製造費用   | \$21     | 月結90天      | -%                |
|            |                                     |                                     | 3               | 推銷費用   | \$211    | 月結90天      | 0.02%             |
|            |                                     |                                     | 3               | 應收帳款   | \$6,430  | 月結90天      | -%                |
|            |                                     |                                     | 3               | 應付帳款   | \$147    | 月結90天      | 0.01%             |
|            |                                     |                                     | 3               | 其他應收款  | \$212    | 月結90天      | 0.01%             |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期未累積金額佔合併總營收之方式計算。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難之情事對公司財務狀況之影響：無。



# 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

## 一、財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項目  | 年度 | 2021 年度   | 2022 年度   | 差異        |          |
|---|----|-----------|-----------|-----------|----------|
|   |    |           |           | 金額        | %        |
| 流動資產  |    | 1,116,182 | 919,667   | (196,515) | (17.61)  |
| 不動產、廠房及設備   |    | 582,211   | 547,588   | (34,623)  | (5.95)   |
| 無形資產  |    | 2,178     | 3,069     | 891       | 40.91    |
| 其他資產  |    | 52,530    | 27,652    | (24,878)  | (47.36)  |
| 資產總額  |    | 1,753,101 | 1,497,976 | (255,125) | (14.55)  |
| 流動負債  |    | 719,378   | 620,606   | (98,772)  | (13.73)  |
| 非流動負債   |    | 90,657    | 76,599    | (14,058)  | (15.51)  |
| 負債總額  |    | 810,035   | 697,205   | (112,830) | (13.93)  |
| 股本  |    | 867,889   | 867,889   | 0         | 0.00     |
| 資本公積  |    | 59,249    | 59,249    | 0         | 0.00     |
| 保留盈餘  |    | 76,259    | (75,857)  | (152,116) | (199.47) |
| 其他權益  |    | (60,331)  | (50,510)  | 9,821     | (16.28)  |
| 庫藏股票  |    | 0         | 0         | 0         | 0.00     |
| 股東權益總額  |    | 943,066   | 800,771   | (142,295) | (15.09)  |
| <p>●前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達一千萬元以上者，其主要原因分析說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 其他資產：係因使用權資產減少所致。</li> <li>2. 保留盈餘：係因 2022 年虧損所致。</li> </ol> <p>●最近二年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。</p> <p>●未來因應計劃：不適用。</p> |    |           |           |           |          |

## 二、財務績效

### (一)最近二年度經營結果分析

#### 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

| 項 目           | 2021 年度   | 2022 年度   | 增(減)金額    | 變動比例(%)     |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 營業收入總額        | 1,228,557 | 887,332   | (341,225) | (27.77)     |
| 減：銷貨退回及折讓     | (23,507)  | (14,766)  | 8,741     | (37.18)     |
| 營業收入淨額        | 1,205,050 | 872,566   | (332,484) | (27.59)     |
| 營業成本          | (973,583) | (841,138) | 132,445   | (13.60)     |
| 營業毛利          | 231,467   | 31,428    | (200,039) | (86.42)     |
| 營業費用          | (169,962) | (190,829) | (20,867)  | 12.28       |
| 營業淨利(損)       | 61,505    | (159,401) | (220,906) | (359.17)    |
| 營業外收入及支出      | (10,115)  | 27,994    | 38,109    | (376.76)    |
| 繼續營業部門稅前淨利(損) | 51,390    | (131,407) | (182,797) | (355.71)    |
| 所得稅利益(費用)     | 161       | (16,871)  | (17,032)  | (10,578.88) |
| 繼續營業部門稅後淨利(損) | 51,551    | (148,278) | (199,829) | (387.63)    |

●最近二年度增減比例變動分析說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)：

1. 營業收入：係因受新冠肺炎中國封城及客戶端存貨去化速度減緩所致。
2. 營業毛利：係因本期出貨減少及產品不良率增加所致。
3. 營業淨利(損)：係因銷貨毛利減少所致。
4. 營業外收入及支出：係因匯率因素致兌換利益較前期增加所致。
5. 繼續營業部門稅前淨利(損)：係因 2022 年度營收減少及營業外支出增加致稅前淨損較前期增加所致。
6. 所得稅利益(費用)：係因遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數及其他依稅法調整之所得稅影響數增加所致。
7. 繼續營業部門稅後淨利(損)：係因 2022 年度營收減少及營業外支出增加致稅前淨損較前期增加所致。

●預期銷售數量與其依據，對未來財務業務之可能影響及因應計畫：請參閱本年報「壹、致股東報告書」。

### 三、現金流量

#### (一)2022 年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額①  | 全年來自營業活動淨現金流量② | 全年現金流出量③ | 現金剩餘(不足)數額①+②-③ | 現金不足額之補救措施 |      |
|--|----------------|----------|-----------------|------------|------|
|  |                |          |                 | 投資計劃       | 理財計劃 |
| 317,233  | 152,556        | 125,038  | 344,751         | -          | -    |
| 本年度現金流量變動情形分析：   |                |          |                 |            |      |
| (1)營業活動：2022 年度雖為稅後淨損，惟排除不影響現金流量之折舊費用及存貨減少後仍為營業活動之淨現金流入。 |                |          |                 |            |      |
| (2)投資活動：投資活動之淨現金流出新台幣 61,575 仟元，係因 2022 年處分不動產、廠房及設備。    |                |          |                 |            |      |
| (3)融資活動：融資活動之淨現金流出新台幣 69,682 仟元，係因 2022 年償還長短期負債所致。      |                |          |                 |            |      |
| (4)現金不足額之補救措施：無現金不足額之情形。                                 |                |          |                 |            |      |

#### (二)流動性不足之改善計畫：不適用。

#### (三)未來一年（2023 年度）現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額① | 全年來自營業活動淨現金流量② | 全年現金流出量③ | 現金剩餘(不足)數額①+②-③ | 現金不足額之補救措施 |      |
|---------|----------------|----------|-----------------|------------|------|
|         |                |          |                 | 投資計劃       | 理財計劃 |
| 344,751 | 100,000        | 120,000  | 324,751         | -          | -    |

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

#### 五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫：

| 說明                                 | 項目 | 政策                   | 獲利或虧損原因   | 改善計畫 | 未來投資計畫 |
|------------------------------------|----|----------------------|---|------|--------|
| TPM TECHNOLOGY(B. V. I.) CO., LTD. |    | 經由境外間接轉投資大陸、生產粉末冶金製品 | 2022 年度本期淨損 NTD162,332 仟元，主因孫公司中山耀威及昆山慶騰欣本期淨損所致。  | 無    | 無      |
| WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.    |    | 手提電動工具傳動軸之製造         | 2022 年度本期淨損 USD4,339 仟元，主因子公司中山耀威本期淨損所致。          | 無    | 無      |
| 中山耀威粉末元件有限公司                       |    | 手提電動工具傳動軸之製造         | 2022 年度本期淨損 CNY29,190 仟元，主因受中國汽車景氣影響出貨大幅衰退及不良率所致。 | 無    | 無      |

|                              |         |  |   |   |
|------------------------------|---------|--|---|---|
| CHPM INTERNATIONAL CO., LTD. | 鑄鍛毛胚之製造 | 2022 年度本期淨損 USD923 仟元，主因子公司昆山慶騰欣本期淨損所致。              | 無 | 無 |
| 昆山慶騰欣金屬實業有限公司                | 鑄鍛毛胚之製造 | 2022 年度本期淨損 CNY6,271 仟元，主因中國封城交通物流受影響以及客戶存貨去化速度減緩所致。 | 無 | 無 |
| 臺灣快樂傳動股份有限公司                 | 機械設備之製造 | 2022 年度本期淨損 NTD1,830 仟元，主因營收減少所致。                    | 無 | 無 |

## 六、最近年度及截至年報刊印日止風險管理及評估：

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

#### 1. 利率：

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於 2022 及 2021 年度之損益將分別減少/增加 834 及 1,662 仟元。

#### 2. 匯率：

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1)當新台幣對美金升值/貶值 5%時，對本集團於 2022 及 2021 年度之損益將分別減少/增加 12,231 仟元及 13,297 仟元。

(2)當新台幣對人民幣升值/貶值 5%時，對本集團於 2022 及 2021 年度之損益將分別減少/增加 9,188 仟元及 11,269 仟元。

3. 通貨膨脹：對本公司及各子公司營運無重大影響，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本集團會適當調整銷貨價格。另本集團亦不定期參考政

府及研究機構之經濟數據及報告，彙集相關資訊供管理階層決策之參考。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 為審慎控管財務風險，本集團並無從事高風險、高槓桿投資。
2. 有關資金貸與及背書保證作業均依「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」審慎控管流程及狀況。
3. 衍生性商品交易政策：本集團從事之衍生性商品交易係以避險而非以交易為目的，訂有「取得或處分資產處理程序」以制定外匯及利率交換避險操作策略及謹慎控管交易作業。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

粉末冶金技術為一門結合材料科學、模具設計、燒結擴散與機械物理的產業，本公司秉持研發自主之信念，從上游材料及製程創新著手，主要技術來源係仰賴自行開發，憑藉近 30 年的產業深耕經驗結合公司長期培養的研發人員，自行開發具未來發展性的專案研究計畫，並與客戶、供應商、學術機構或政府研究單位維持緊密之技術合作關係，近年更積極延攬材料、機械、齒輪相關科系畢業之研發人才，投入 3C、5G、散熱模組、航太、乘用車及商用車零組件等產品之開發，目前商用車前期投入開發的成果已逐漸顯現，除產品已經通過整車廠的嚴格台架測試外，也取得車廠一階供應商資格並陸續交貨；而乘用車則已與多家國際汽車零配件大廠供貨多年，建立穩固的合作關係；散熱模組產品目前已經進入小試量產階段，預估可順利導入正式量產。

本公司秉持粉末冶金專業，將持續引入高階人才投入研究發展，未來研發得以成功之因素在於擁有高素質之研發人員、掌握工業設計之技術及滿足客戶需求為導向等契機，未來本集團仍以長期累積之研發成果，結合內外部高端材料、模具及製程技術創新，結合精益生產管理系統，以取得市場競爭優勢。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

電動車的興起重創了傳統燃油車的市場，也掀起了世代交替的市場保衛戰，歐洲能源危機在程度上也推波助瀾將電動車推向高峰；受中美貿易戰的影響，許多美國客戶考量進口稅務的成本，紛紛尋求中國以外的供應體系，包括東南亞、東歐、南美等具有人口紅利的國家；本公司現有的生產基地主要設立於台灣的苗栗縣頭份市、桃園縣中壢市以及中國的江蘇省昆山市及廣東省中山市，因應新的市場變化及考量自身的競爭力與客戶的需求，未來亦有可能考慮前往其他國家設立生產據點。

新冠疫情近三年來打亂了各國政府的步驟與人民的生活，全球經濟都受到了極大的影響，2022 年以來歐、美通貨膨脹的窘境十分嚴重，此現象對後疫情時代的復甦無疑又是非常可怕的變數，人民消費相對停滯不利經濟，另台灣由於 ECFA 法案目前與中國大陸政府仍在協商，短期內應無解決之可能，此將對部份產品將產生較大的稅務成本；由於現有主要銷售市場係以亞洲地區中國大陸及歐、美地區為主，故本公司未來須更有效率的因應國內外重要政策及法律變動即時調整營

運策略。

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益及可能風險：無。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險：

1. 進貨集中所面臨之風險：

(1)基於互信互利與供應商維持良好之合作關係

上游金屬粉末材料長期以來屬於寡占市場，生產所需原料均須仰賴國外進口，所以長期以來安全庫存量均設定為 1.5 個季度，然經歷多年轉型，本公司整體發展策略及方向已大致完成，未來研發發向也傾向自行開發金屬粉末原料，以期能更有效的掌握上下游垂直整合；另一方面，本公司也與主要產品原料、成品供應商維持長期大量採購之關係，不定期進行生產線實地考察，以了解並掌握上游原料產品之生產及實際應用過程中可改善或創新的方向，藉此提供更精良更適合零件產品生產之原料品質；考量採購成本及交期的縮短，本公司亦開發中國大陸的原料供應商，除維持上游原料穩定供應外，若本公司有臨時突發訂單需要，且面臨緊急需求時，供應商亦能配合提前出貨，另鑒於集團企業資源共享的架構上，台灣與國外分廠之間的原料已經趨於統一共用，以利緊急需求時可以橫向調度，故在多方合作關係密切且配合度高之情況下，已使本公司主要產品原料供應來源穩定，尚無短缺風險之虞。

(2)建立安全存量基準

材料是粉末冶金產業的關鍵命脈，其製品之主要原料為鐵粉、鎳粉、銅粉、鋁粉、碳粉等組成，但基本上國內並無生產，故承前所述，綜合評估原料需求之現況，本公司既定政策為安全庫存量 1.5-2 個季度，考量成本控制與安全庫存量的需求，本公司依業務部接單情形及銷售計畫估算生產排程及採購前置時間，並參照供應商之交期等因素訂安全存量，且隨市場供需情形及訂單需求而適時機動調整，各廠區原料的共用及統一規格，也方便各廠區隨時可相互支援，而中國大陸的原料也更有效率的提供本公司更為方便及彈性的原料政策。

(3)本公司主要供應商為知名大廠瑞典何格納斯(HOGANAS)，其所生產鐵粉具有很高的化學純度，良好的壓縮性和足夠的強度，在品質穩定性具有極大的優勢，本公司與其往來數十年，已維持良好且長期穩定之合作關係，近年來為避免單一供應商造成的斷料風險，已與英國吉凱恩集團、加拿大魁北克、日本 JF 鋼鐵集團、山東萊蕪鋼鐵等企業建立良好的合作關係；而金屬粉末注塑產品之主要供應商則包括石家莊大冶粉末材料、江西悅安粉末及舜祥新材

料等企業，故本公司進貨情形並無集中風險。

2. 銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 本公司從事粉末冶金產品製造與銷售已近三十年，並獲得德國 RWTUV QS9000 體系認證通過，所生產之產品包括電動工具零組件及縫紉機產品銷售對象均為國內外知名大廠，銷售地區分別為北美、歐洲及中國；另本公司 2009 年即通過 TUV TS16949 認證，現以改版為 IATF 16949，因產品技術領先故以自行粉末配方生產之汽車零組件由於密度可達 7.4 至 7.6g/cm<sup>3</sup>，技術能力遙遙領先同業，此產品在機械性能方面展現極佳的強度及硬度表現。為使公司的內部管理更趨精實，連續多年藉由外部顧問的輔導後，包括直通率 OEE、產品一致性 CPK 等關鍵 KPI 指標也有神速的進步，包括產品品質系統方面均已獲國際知名大廠認可並往來多年。而本公司中山工廠亦獲得兩大主機廠 Tier1 的直接供貨評鑑通過，可知本公司在小型乘用車、大型商用車、高端電動工具零組件及高端縫紉機之市場地位，足以證明本公司產品之品質、製造及研發能力已深得國內外知名大廠之肯定及信賴。

(2) 全球汽車行業自 2021 年起深受晶片缺貨之苦，去年又受到大陸地區疫情動態清零的管制政策導致汽車供應鏈斷裂，本公司亦因此遭受不小的影響，惟本公司多年前即積極廣耕市場進行差異化的銷售策略，產業覆蓋汽車、機車、電動工具、縫紉機、輪船等，近兩年則開發生醫、3C、5G、智能家居等產業並採取長期穩定供貨為導向，而上述客戶均為全球各產業的領導品牌，且大多企業營收規模均達百億美金之譜，故無銷貨集中之虞。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響及風險：無。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險：無。

七、其他重要事項及因應措施：無。

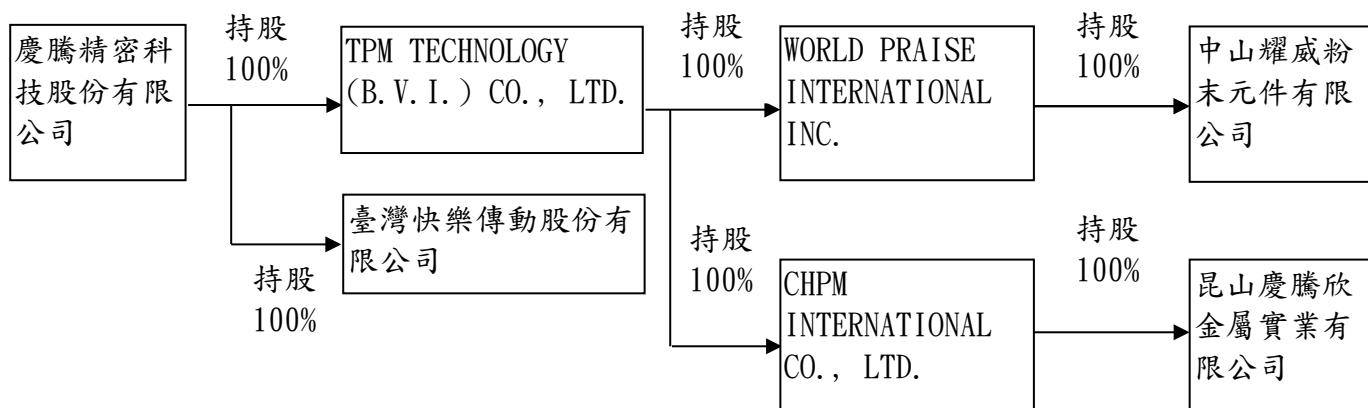
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料：

#### (一)關係企業合併營業報告書：

##### 1. 關係企業組織圖

日期：2023年03月31日



##### 2. 各關係企業基本資料

2022年12月31日 單位：新台幣仟元/人民幣仟元/美金仟元

| 企業名稱                              | 設立日期       | 地址   | 實收資本額 |         | 主要營業或生產項目    |
|-----------------------------------|------------|--|-------|---------|--------------|
|                                   |            |  | 幣別    | 金額      |              |
| TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD. | 2000.11.10 | Offshore Incorporations Centre P.O.Box 957 Road Town Tortola VIRGIN ISLANDS, BRITISH | NTD   | 396,379 | 手提電動工具傳動軸之製造 |
| WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.   | 2001.07.04 | Level 3, Alexander House, 35Cybercity, Ebene, Mauritius                              | USD   | 5,220   | 手提電動工具傳動軸之製造 |
| 中山耀威粉末元件有限公司                      | 2001.01.19 | 中山市坦洲鎮第三工業區前進二路60號   | 人民幣   | 43,368  | 手提電動工具傳動軸之製造 |
| CHPM INTERNATIONAL CO., LTD.      | 2005.06.16 | Suite 802, St James Court St Demis Street, Port Louis, Mauritius                     | USD   | 5,000   | 鑄鍛毛胚之製造      |
| 昆山慶騰欣金屬實業有限公司                     | 2005.11.15 | 江蘇省昆山市花橋鎮逢星路1299號  | 人民幣   | 38,968  | 鑄鍛毛胚之製造      |
| 臺灣快樂傳動股份有限公司                      | 2010.07.01 | 臺中市南區樹義里文心南路841巷8號1樓   | NTD   | 12,857  | 機械設備之製造      |

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業涵蓋之行業及分工情形：整體關係企業經營業務所涵蓋之行業主要包括手提電動工具傳動軸之製造。



## 5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

2023年03月31日；單位：股/%

| 企業名稱                               | 職稱  | 姓名或代表人                                     | 持有股份       |      |
|------------------------------------|-----|--|------------|------|
|                                    |     |  | 股數         | 持股比例 |
| TPM TECHNOLOGY(B. V. I.) CO., LTD. | 董事長 | 慶騰精密科技股份有限公司<br>代表人：王光彬                    | 11,461,363 | 100% |
| WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.    | 董事長 | TPM TECHNOLOGY(B. V. I.) CO., LTD. 代表人：王光彬 | 522,000    | 100% |
| 中山耀威粉末元件有限公司                       | 董事長 | WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC. 代表人：王興威    | 0          | 100% |
| CHPM INTERNATIONAL CO., LTD.       | 董事長 | TPM TECHNOLOGY(B. V. I.) CO., LTD. 代表人：王光彬 | 0          | 100% |
| 昆山慶騰欣金屬實業有限公司                      | 負責人 | CHPM INTERNATIONAL CO., LTD. 代表人：王興威       | 0          | 100% |
| 臺灣快樂傳動股份有限公司                       | 董事長 | 慶騰精密科技股份有限公司<br>代表人：王興威                    | 1,285,739  | 100% |
|                                    | 監察人 | 慶騰精密科技股份有限公司<br>代表人：易家寧                    |            |      |

## 6. 各關係企業營運概況

2023年12月31日

| 企業名稱  | 資本額     | 資產總值    | 負債總值   | 淨值      | 營業收入   | 營業(損)益   | 本期(損)益(稅後) | 每股盈餘(元)(稅後) |
|---|---------|---------|--------|---------|--------|----------|------------|-------------|
| TPM TECHNOLOGY (B. V. I.) CO., LTD.<br>(單位：新台幣仟元) | 396,379 | 575,712 | 35,340 | 540,372 | 61,029 | (8,858)  | (162,332)  | 不適用         |
| WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.<br>(單位：美元仟元)      | 5,220   | 10,970  | 2,523  | 8,447   | 0      | (3)      | (4,339)    | 不適用         |
| 中山耀威粉末元件有限公司<br>(單位：人民幣仟元)                        | 43,368  | 83,902  | 22,700 | 61,202  | 55,335 | (30,342) | (29,190)   | 不適用         |
| CHPM INTERNATIONAL CO., LTD.<br>(單位：美元仟元)         | 5,000   | 6,177   | 26     | 6,151   | 0      | (0.04)   | (923)      | 不適用         |
| 昆山慶騰欣金屬實業有限公司<br>(單位：人民幣仟元)                       | 38,968  | 73,635  | 30,326 | 43,309  | 28,802 | (6,817)  | (6,271)    | 不適用         |
| 臺灣快樂傳動股份有限公司<br>(單位：新台幣仟元)                        | 12,857  | 6,336   | 8,939  | (2,603) | 5,316  | (2,095)  | (1,830)    | (1.42)      |

(二)關係企業合併財務報表：本公司關係企業合併財務報表與母子公司合併財務報表之公司均相同，故關係企業合併財務報表與母子公司合併財務報表相同，請詳閱本年報第135頁至第204頁。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

**慶騰精密科技股份有限公司**



**負責人：王興威**

