股票代碼：4534

慶騰精密科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一二年一月一日至九月三十日

及民國一一一年一月一日至九月三十日

公司地址：苗栗縣頭份市蘆竹里中華路487巷20號
公司電話：(037)626-123(代表線)

合併財務報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四)重大會計政策之彙總說明	13-15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15-37
(七)關係人交易	37-38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其他	39-46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46
2.轉投資事業相關資訊	46-47
3.大陸投資資訊	48-50
4.主要股東資訊	50
(十四)部門資訊	50

安永聯合會計師事務所

33045桃園市桃園區中正路1088號27樓
27F, No. 1088, Zhongzheng Road, Taoyuan District,
Taoyuan City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 3 319 8888
Fax: 886 3 319 8866
www.ey.com/tw

會計師核閱報告

慶騰精密科技股份有限公司　公鑒：

前言

慶騰精密科技股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之合併資產負債表、民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之資產總額分別為新台幣6,605仟元及新台幣7,473仟元，分別占合併資產總額之0.50%及0.47%；負債總額分別為新台幣1,529仟元及新台幣885仟元，分別占合併負債總額之0.24%及0.12%；其民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為新台幣(388)仟元及新台幣(204)仟元與新台幣(394)仟元及新台幣(717)仟元，分別占合併綜合損益總額之52.29%及1.28%與0.36%及1.25%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

EY 安永
Building a better working world

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達慶騰精密科技股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之合併財務狀況、民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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
(103)金管證審字第 1030025503 號

陳國帥

會計師：

鄭清標

中華民國一一二年十一月十三日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

慶騰精密科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日

（金額均以新台幣仟元為單位）

負債及權益			一一二年九月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	$366,095	27.62	$344,751	23.02	$325,155	20.31
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2	-	-	2,745	0.18	-	-
1140	合約資產	六.15及六.16	16,094	1.22	22,210	1.48	24,853	1.55
1150	應收票據淨額	六.3及六.16	13,111	0.99	14,244	0.95	20,283	1.27
1170	應收帳款淨額	六.4及六.16	177,227	13.37	191,655	12.80	227,896	14.24
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4、六.16及七	3,872	0.29	4,332	0.29	3,003	0.19
1200	其他應收款		1,820	0.14	3,046	0.20	3,125	0.19
1220	本期所得稅資產	六.21	2,804	0.21	2,417	0.16	2,493	0.16
130x	存貨	六.5	197,624	14.91	309,976	20.69	355,212	22.19
1410	預付款項	六.8	13,265	1.00	13,050	0.87	15,688	0.98
1470	其他流動資產	六.8	6,660	0.50	11,241	0.75	13,385	0.84
11xx	流動資產合計		798,572	60.25	919,667	61.39	991,093	61.92
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.6及八	505,855	38.16	547,588	36.56	561,854	35.11
1755	使用權資產	六.17及七	13,413	1.01	22,505	1.50	27,175	1.70
1780	無形資產	六.7	2,481	0.19	3,069	0.21	3,410	0.21
1840	遞延所得稅資產	六.21	-	-	-	-	9,775	0.61
1900	其他非流動資產	六.8	5,204	0.39	5,147	0.34	7,198	0.45
15xx	非流動資產合計		526,953	39.75	578,309	38.61	609,412	38.08
1xxx	資產總計		$1,325,525	100.00	$1,497,976	100.00	$1,600,505	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞甫　　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

合併資產負債表(續)

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日

（金額均以新台幣仟元為單位）

負債及權益			一一二年九月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9及八	$217,613	16.42	$239,056	15.96	$224,892	14.05
2130	合約負債	六.15	7,764	0.59	8,385	0.56	8,582	0.54
2150	應付票據		39,071	2.95	56,809	3.79	65,859	4.11
2170	應付帳款		39,559	2.98	40,523	2.70	52,389	3.27
2200	其他應付款	六.10	102,056	7.70	108,389	7.24	114,929	7.18
2230	本期所得稅負債	六.21	-	-	4,323	0.29	5,692	0.36
2280	租賃負債	六.17及七	5,977	0.45	14,807	0.99	15,888	0.99
2300	其他流動負債		6,366	0.48	6,873	0.46	7,442	0.47
2320	一年內到期之長期借款	六.11及八	125,520	9.47	125,520	8.38	125,980	7.87
2365	退款負債		18,029	1.36	15,921	1.06	15,625	0.98
21xx	流動負債合計		561,955	42.40	620,606	41.43	637,278	39.82
	非流動負債							
2540	長期借款	六.11及八	62,220	4.69	66,360	4.43	67,280	4.20
2580	租賃負債	六.17及七	244	0.02	408	0.03	3,831	0.24
2600	其他非流動負債	六.12	9,136	0.69	9,831	0.65	6,300	0.39
25xx	非流動負債合計		71,600	5.40	76,599	5.11	77,411	4.83
2xxx	負債總計		633,555	47.80	697,205	46.54	714,689	44.65
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	65.48	867,889	57.94	867,889	54.23
3200	資本公積	六.14	59,249	4.47	59,249	3.96	59,249	3.70
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		43,509	3.28	43,509	2.90	43,509	2.72
3320	特別盈餘公積		56,395	4.25	56,395	3.76	56,395	3.52
3350	未分配盈餘(累積虧損)		(284,844)	(21.49)	(175,761)	(11.73)	(97,144)	(6.07)
	保留盈餘合計		(184,940)	(13.96)	(75,857)	(5.07)	2,760	0.17
3400	其他權益		(50,228)	(3.79)	(50,510)	(3.37)	(44,082)	(2.75)
3xxx	權益總計		691,970	52.20	800,771	53.46	885,816	55.35
	負債及權益總計		$1,325,525	100.00	$1,497,976	100.00	$1,600,505	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞甫　　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

民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一二年七月一日至九月三十日 金額	%	一一一年七月一日至九月三十日 金額	%	一一二年一月一日至九月三十日 金額	%	一一一年一月一日至九月三十日 金額	%
4000	營業收入	六.15及七	$166,744	100.00	$208,699	100.00	$510,245	100.00	$681,476	100.00
5000	營業成本		(151,425)	(90.81)	(194,822)	(93.35)	(528,918)	(103.66)	(637,123)	(93.49)
5900	營業毛利(損)		15,319	9.19	13,877	6.65	(18,673)	(3.66)	44,353	6.51
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(7,023)	(4.21)	(7,477)	(3.58)	(23,642)	(4.63)	(21,200)	(3.11)
6200	管理費用		(28,206)	(16.92)	(31,589)	(15.14)	(73,533)	(14.41)	(77,917)	(11.43)
6300	研究發展費用		(4,711)	(2.83)	(3,631)	(1.74)	(12,931)	(2.53)	(10,252)	(1.50)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.16	3,900	2.34	(5,575)	(2.67)	7,935	1.55	(32,847)	(4.82)
	營業費用合計		(36,040)	(21.62)	(48,272)	(23.13)	(102,171)	(20.02)	(142,216)	(20.86)
6900	營業利益(損失)		(20,721)	(12.43)	(34,395)	(16.48)	(120,844)	(23.68)	(97,863)	(14.35)
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.19	1,162	0.70	318	0.15	3,423	0.67	668	0.10
7010	其他收入	六.19	1,106	0.66	4,988	2.39	4,955	0.97	6,692	0.98
7020	其他利益及損失	六.19	9,711	5.82	15,683	7.52	10,618	2.08	31,276	4.59
7050	財務成本	六.19	(3,010)	(1.80)	(2,040)	(0.98)	(7,363)	(1.44)	(5,840)	(0.86)
	營業外收入及支出合計		8,969	5.38	18,949	9.08	11,633	2.28	32,796	4.81
7900	稅前淨利(損)		(11,752)	(7.05)	(15,446)	(7.40)	(109,211)	(21.40)	(65,067)	(9.54)
7950	所得稅利益(費用)	六.21	-	-	(3,730)	(1.79)	128	0.02	(8,432)	(1.24)
8200	本期淨利(損)		(11,752)	(7.05)	(19,176)	(9.19)	(109,083)	(21.38)	(73,499)	(10.78)
8300	其他綜合損益(淨額)	六.20								
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		11,010	6.60	3,217	1.54	282	0.06	16,249	2.38
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		11,010	6.60	3,217	1.54	282	0.06	16,249	2.38
8500	本期綜合損益總額		$(742)	(0.45)	$(15,959)	(7.65)	$(108,801)	(21.32)	$(57,250)	(8.40)
9750	基本每股盈餘(元)	六.22	$(0.14)		$(0.22)		$(1.26)		$(0.85)	
9850	稀釋每股盈餘(元)		$(0.14)		$(0.22)		$(1.26)		$(0.85)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞甫　　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

民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

	項　　目	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
				保　留　盈　餘			其他權益項目	
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(累積虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
代碼		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
A1	民國111年1月1日餘額	$867,889	$59,249	$43,509	$56,395	$(23,645)	$(60,331)	$943,066
D1	111年1月1日至9月30日淨損					(73,499)		(73,499)
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益						16,249	16,249
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(73,499)	16,249	(57,250)
Z1	民國111年9月30日餘額	$867,889	$59,249	$43,509	$56,395	$(97,144)	$(44,082)	$885,816
A1	民國112年1月1日餘額	$867,889	$59,249	$43,509	$56,395	$(175,761)	$(50,510)	$800,771
D1	112年1月1日至9月30日淨損					(109,083)		(109,083)
D3	112年1月1日至9月30日其他綜合損益						282	282
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(109,083)	282	(108,801)
Z1	民國112年9月30日餘額	$867,889	$59,249	$43,509	$56,395	$(284,844)	$(50,228)	$691,970

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞甫　　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

民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項目	一一二年一月一日至九月三十日 金額	一一一年一月一日至九月三十日 金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	$(109,211)	$(65,067)
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用(含使用權資產)	69,472	84,255
A20200	攤銷費用	1,022	814
A20300	預期信用減損損失(利益)數	(7,935)	32,847
A20900	利息費用	7,363	5,840
A21200	利息收入	(3,423)	(668)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,520	46
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31125	合約資產(增加)減少	12,724	9,490
A31130	應收票據(增加)減少	1,133	4,606
A31150	應收帳款(增加)減少	15,656	44,894
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	460	5,215
A31180	其他應收款(增加)減少	1,308	477
A31200	存貨(增加)減少	112,352	34,734
A31230	預付款項(增加)減少	(215)	2,022
A31240	其他流動資產(增加)減少	4,581	(1,068)
A32125	合約負債增加(減少)	(621)	2,809
A32130	應付票據增加(減少)	(17,738)	(16,171)
A32150	應付帳款增加(減少)	(964)	5,901
A32180	其他應付款增加(減少)	(5,828)	(21,706)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(507)	(373)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(915)	(946)
A32990	退款負債增加(減少)	2,108	836
A33000	營運產生之現金流入(流出)	83,342	128,787
A33100	收取之利息	3,341	668
A33300	支付之利息	(7,059)	(5,399)
A33500	退還(支付)之所得稅	(4,460)	(1,137)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	75,164	122,919

代碼	項目	一一二年一月一日至九月三十日 金額	一一一年一月一日至九月三十日 金額
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,745	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(18,937)	(48,670)
B02800	處分不動產、廠房及設備	818	2
B03700	存出保證金(增加)減少	200	(8)
B04500	無形資產(增加)減少	(433)	(2,030)
B06800	其他非流動資產(增加)減少	-	3,100
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(15,607)	(47,606)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	舉借(償還)短期借款	(21,443)	(51,499)
C01300	舉借長期借款	120,000	120,000
C01700	償還長期借款	(124,140)	(133,805)
C03000	存入保證金增加(減少)	220	10
C04020	租賃本金償還	(12,815)	(12,963)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(38,178)	(78,257)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(35)	10,866
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	21,344	7,922
E00100	期初現金及約當現金餘額	344,751	317,233
E00200	期末現金及約當現金餘額	$366,095	$325,155

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王瑞甫　　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
民國一一二年一月一日至九月三十日
及民國一一一年一月一日至九月三十日
(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〇九二〇〇〇六四四三號核准上櫃，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)民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一二年十一月十三日通過發布。

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)已認可且自民國一一二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發布之生效日
1	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
2	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
3	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
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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 113 年 1 月 1 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，本集團評估除前述新公布或修正準則、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	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114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106年5月發布後，另於民國109年及110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110年1月1日延後至民國112年1月1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) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

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

本集團民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日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會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.4～四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

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

合併財務報告編製原則與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四.3。

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	所持有權益之百分比		
			112.09.30	111.12.31	111.09.30
本公司	TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	手提電動工具傳動軸之製造	100%	100%	100%
本公司	臺灣快樂傳動股份有限公司	機械設備之製造	100%	100%	100%
TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	手提電動工具傳動軸之製造	100%	100%	100%
TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	CHPM INTERNATIONAL CO., LTD.	鑄鍛毛胚之製造	100%	100%	100%
WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	中山耀威粉末元件有限公司	手提電動工具傳動軸之製造	100%	100%	100%
CHPM INTERNATIONAL CO., LTD.	昆山慶騰欣金屬實業有限公司	鑄鍛毛胚之製造	100%	100%	100%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一二及一一一年九月三十日之資產總額分別為6,605仟元及7,473仟元，負債總額分別為1,529仟元及885仟元，民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為(388)仟元及(204)仟元，民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為(394)仟元及為(717)仟元。

4.退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

5.所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
庫存現金	$981	$829	$3,555
活期及定期存款	365,114	343,922	321,600
合　　計	$366,095	$344,751	$325,155

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
定期存款	$-	$2,745	$-
流　　動	$-	$2,745	$-
非 流 動	$-	$-	$-

本集團係與信用良好之金融機構承作，故無重大之信用風險。

本集團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：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收票據－因營業而發生	$13,111	$14,244	$20,283
減：備抵損失	-	-	-
合　　計	$13,111	$14,244	$20,283

(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：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收帳款總額－因營業而發生	$190,418	$207,964	$244,259
減：備抵損失	(13,191)	(16,309)	(16,363)
小　　計	177,227	191,655	227,896
應收帳款總額－關係人	3,872	4,332	3,003
減：備抵損失	-	-	-
小　　計	3,872	4,332	3,003
合　　計	$181,099	$195,987	$230,899

(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。於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日之總帳面金額分別為 194,290 仟元、212,296 仟元及 247,262 仟元，於民國一一二及一一一年前三季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：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
原　　料	$93,430	$131,441	$144,894
在 製 品	26,980	70,478	101,384
製 成 品	77,214	108,057	108,934
合　　計	$197,624	$309,976	$355,212

(2) 本集團民國一一二年七月一日至九月三十日、一一一年七月一日至九月三十日、一一二年一月一日至九月三十日及一一一年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為151,425仟元、194,822仟元、528,918仟元及637,123仟元，其中包括下列費損：

項　　目	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	$11,131	$8,485	$(26,335)	$5,207
存貨盤虧(盈)	376	(3)	(5,391)	(135)
存貨報廢損失	1,256	5,052	88,912	30,235
合　　計	$12,763	$13,534	$57,186	$35,307

本集團民國一一二年一月一日至九月三十日因陸續處分部分呆滯品，致產生存貨跌價回升利益。

(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	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本：								
112.01.01	$190,324	$320,110	$1,178,562	$22,893	$12,927	$99,695	$5,297	$1,829,808
增添	-	281	12,183	747	-	3,930	130	17,271
處分	-	-	(62,330)	(230)	(580)	-	-	(63,140)
重分類	-	-	3,472	-	-	634	(3,360)	746
匯率變動之影響	-	251	1,327	8	14	1	9	1,610
112.09.30	$190,324	$320,642	$1,133,214	$23,418	$12,361	$104,260	$2,076	$1,786,295
111.01.01	$190,324	$316,461	$1,155,168	$17,650	$12,804	$89,648	$5,187	$1,787,242
增添	-	1,071	27,362	4,870	-	10,275	1,487	45,065
處分	-	-	(17,667)	(336)	-	(2,763)	-	(20,766)
重分類	-	-	1,185	469	-	-	(872)	782
匯率變動之影響	-	4,463	19,672	126	241	16	155	24,673
111.09.30	$190,324	$321,995	$1,185,720	$22,779	$13,045	$97,176	$5,957	$1,836,996
折舊及減損：								
112.01.01	$-	$179,771	$995,556	$16,359	$10,720	$79,814	$-	$1,282,220
折舊	-	7,111	42,663	1,662	432	4,817	-	56,685
處分	-	-	(59,004)	(218)	(580)	-	-	(59,802)
匯率變動之影響	-	160	1,159	6	12	-	-	1,337
112.09.30	$-	$187,042	$980,374	$17,809	$10,584	$84,631	$-	$1,280,440
111.01.01	$-	$168,779	$934,288	$14,941	$9,884	$77,139	$-	$1,205,031
折舊	-	7,241	58,547	1,156	568	3,844	-	71,356
處分	-	-	(17,629)	(326)	-	(2,763)	-	(20,718)
匯率變動之影響	-	2,748	16,420	114	191	-	-	19,473
111.09.30	$-	$178,768	$991,626	$15,885	$10,643	$78,220	$-	$1,275,142
淨帳面金額：								
112.09.30	$190,324	$133,600	$152,840	$5,609	$1,777	$19,629	$2,076	$505,855
111.12.31	$190,324	$140,339	$183,006	$6,534	$2,207	$19,881	$5,297	$547,588
111.09.30	$190,324	$143,227	$194,094	$6,894	$2,402	$18,956	$5,957	$561,854

(1)本集團之不動產、廠房及設備皆為自用。

(2)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

7.無形資產

	專利權	電腦軟體	其他 無形資產	合計
成本：				
112.01.01	$5,023	$4,708	$197	$9,928
增添－單獨取得	-	433	-	433
減少－到期除列	(5,023)	(90)	-	(5,113)
匯率變動之影響	-	1	-	1
112.09.30	$-	$5,052	$197	$5,249
111.01.01	$5,023	$3,711	$197	$8,931
增添－單獨取得	-	2,030	-	2,030
減少－到期除列	-	(971)	-	(971)
匯率變動之影響	-	42	-	42
111.09.30	$5,023	$4,812	$197	$10,032
攤銷及減損：				
112.01.01	$5,023	$1,748	$88	$6,859
攤銷	-	973	49	1,022
減少－到期除列	(5,023)	(90)	-	(5,113)
匯率變動之影響	-	-	-	-
112.09.30	$-	$2,631	$137	$2,768
111.01.01	$4,994	$1,737	$22	$6,753
攤銷	28	737	49	814
減少－到期除列	-	(971)	-	(971)
匯率變動之影響	-	26	-	26
111.09.30	$5,022	$1,529	$71	$6,622

	專利權	電腦軟體	其他 無形資產	合計
淨帳面金額：				
112.09.30	$-	$2,421	$60	$2,481
111.12.31	$-	$2,960	$109	$3,069
111.09.30	$1	$3,283	$126	$3,410

認列無形資產之攤銷金額如下：

項　　目	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
營業成本	$14	$-	$23	$-
推銷費用	-	7	-	28
管理費用	195	162	565	323
研究發展費用	144	151	434	463
合　　計	$353	$320	$1,022	$814

8.預付款項及其他資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
預付貨款	$3,783	$3,262	$3,629
其他預付費用	9,315	9,672	11,871
其他預付款項	167	116	188
其他資產	6,660	11,241	13,385
預付設備款	3,422	3,165	5,217
存出保證金	1,782	1,982	1,981
催收款項	2,023	2,023	2,023
減：備抵損失	(2,023)	(2,023)	(2,023)
合　　計	$25,129	$29,438	$36,271
流　　動	$19,925	$24,291	$29,073
非 流 動	5,204	5,147	7,198
合　　計	$25,129	$29,438	$36,271

9.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
無擔保銀行借款	$98,954	$100,274	$105,058
擔保銀行借款	118,659	138,782	119,834
合　　計	$217,613	$239,056	$224,892
利率區間(%)			
無擔保銀行借款	2.37%～2.89%	1.85%～2.12%	1.78%～3.08%
擔保銀行借款	2.25%	1.97%～5.52%	1.62%～4.65%

(2)本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為78,387仟元、47,944仟元及94,926仟元。

(3)有關資產提供作為借款擔保之情形，請參閱附註八。

10.其他應付款

其他應付款明細如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應付費用	$95,616	$101,445	$106,005
應付利息	630	471	457
應付設備款	5,810	6,473	8,467
合　　計	$102,056	$108,389	$114,929

11.長期借款

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	112.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託商業銀行擔保借款(1)	$120,000	2.37%	自112年9月1日至114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。
陽信銀行中期擔保放款(2)	9,620	2.42%	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)	38,600	2.42%	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)	5,160	2.57%	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)	14,360	2.57%	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	187,740		
減：一年內到期	(125,520)		
合　　計	$62,220		

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	$66,360		

債權人	111.09.30	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1日至112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。
陽信銀行中期擔保放款(2)	10,400	1.88%	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	1.88%	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)	5,580	2.03%	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)	15,680	2.03%	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	193,260		
減：一年內到期	(125,980)		
合　　計	$67,280		

(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)金融負債比(金融負債/有形淨值)應維持 60%以下。
(III)Cash On Hand 大於或等於新台幣貳億伍仟萬元。
(IV)有形淨值大於或等於新台幣七億元。

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

(2)有關資產提供作為借款擔保之情形，請參閱附註八。

12.其他非流動負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
淨確定福利負債	$8,565	$9,480	$5,944
存入保證金	571	351	356
合　　計	$9,136	$9,831	$6,300

13.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,133仟元及1,114仟元。民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,408仟元及3,305仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為34仟元及13仟元。民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為102仟元及38仟元。

14.權益

(1)普通股

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，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，均分為86,788,948股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)資本公積

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
發行溢價	$52,477	$52,477	$52,477
已註銷認股權	6,772	6,772	6,772
合　　計	$59,249	$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)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資本總額為止。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。

本公司截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日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六月十五日及民國一一一年六月二十七日之股東常會決議不予盈餘分配。

有關員工酬勞及董監事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

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	$166,744	$208,699	$510,245	$681,476

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
銷售商品	$166,744	$208,699	$510,245	$681,476
收入認列時點：				
於某一時點	$166,744	$208,699	$510,245	$681,476

(2)合約餘額

A.合約資產－流動

	112.09.30	111.12.31	111.09.30	111.01.01
銷售商品	$51,189	$64,661	$57,809	$67,179
減：備抵損失	(35,095)	(42,451)	(32,956)	(645)
合　　計	$16,094	$22,210	$24,853	$66,534

本集團民國一一二及一一一年前三季合約資產餘額重大變動之說明如下：

	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
期初餘額本期已具有無條件收取權利而轉列應收帳款	$(29,565)	$(34,223)
減損(損失)回升利益	6,683	(32,191)
本期尚未具有無條件收取權利之合約對價增加	16,766	24,733

B.合約負債－流動

	112.09.30	111.12.31	111.09.30	111.01.01
銷售商品	$7,764	$8,385	$8,582	$5,773

本集團民國一一二及一一一年前三季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
期初餘額本期轉列收入	$(8,385)	$(5,773)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	7,764	8,582

16.預期信用減損損失(利益)

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
營業費用－預期信用減損損失(利益)				
合約資產	$(2,717)	$5,565	$(6,683)	$32,191
應收帳款(含關係人)	(1,183)	10	(1,252)	656
合　　計	$(3,900)	$5,575	$(7,935)	$32,847

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，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十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：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
總帳面金額	$51,189	$64,661	$57,809
預期信用損失率	68.56%	65.65%	57.01%
存續期間預期信用損失	(35,095)	(42,451)	(32,956)
帳面金額	$16,094	$22,210	$24,853

(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：

民國一一二年九月三十日

	未逾期	逾期天數				
	(註)	30天內	31-120天	121-365天	365天以上	合　　計
總帳面金額	$183,879	$10,335	$3,714	$1,144	$8,329	$207,401
損失率	0.34%	12.65%	48.38%	99.83%	100.00%	
存續期間預期信用損失	(616)	(1,307)	(1,797)	(1,142)	(8,329)	(13,191)
帳面金額	$183,263	$9,028	$1,917	$2	$-	$194,210

民國一一一年十二月三十一日

	未逾期	逾期天數				
	(註)	30天內	31-120天	121-365天	365天以上	合　　計
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	$183,765	$19,411	$6,572	$483	$-	$210,231

民國一一一年九月三十日

	未逾期	逾期天數				
	(註)	30天內	31-120天	121-365天	365天以上	合　　計
總帳面金額	$235,055	$11,693	$7,321	$2,369	$11,107	$267,545
損失率	0.54%	0.77%	33.68%	60.57%	100.00%	
存續期間預期信用損失	(1,265)	(90)	(2,466)	(1,435)	(11,107)	(16,363)
帳面金額	$233,790	$11,603	$4,855	$934	$-	$251,182

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(3)本集團民國一一二及一一一年前三季之合約資產、應收票據及應收帳款(含關係人)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
112.01.01	$42,451	$-	$16,309	$58,760
本期增加(迴轉)金額	(6,683)	-	(1,252)	(7,935)
因無法收回而沖銷	(748)	-	(1,890)	(2,638)
匯率影響數	75	-	24	99
112.09.30	$35,095	$-	$13,191	$48,286
111.01.01	$645	$-	$15,364	$16,009
本期增加(迴轉)金額	32,191	-	656	32,847
匯率影響數	120	-	343	463
111.09.30	$32,956	$-	$16,363	$49,319

17.租賃

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 5 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

使用權資產之帳面金額

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
土　　地	$7,244	$7,396	$7,558
房屋及建築	5,410	14,223	18,492
運輸設備	759	886	1,125
合　　計	$13,413	$22,505	$27,175

(b)租賃負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
租賃負債	$6,221	$15,215	$19,719
流　　動	$5,977	$14,807	$15,888
非 流 動	244	408	3,831
合　　計	$6,221	$15,215	$19,719

本集團民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日暨民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.19(4)財務成本；民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十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

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
土　　地	$55	$56	$165	$167
房屋及建築	4,022	4,079	12,131	12,016
運輸設備	164	239	491	716
合　　計	$4,241	$4,374	$12,787	$12,899

C.承租人與租賃活動相關之費損

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
短期租賃之費用(租金支出)	$131	$22	$189	$74

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，本集團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

本集團於民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為 13,004 仟元及 13,037 仟元。

18.民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	112.07.01～112.09.30			111.07.01～111.09.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$25,081	$13,262	$38,343	$31,237	$12,694	$43,931
勞健保費用	1,564	790	2,354	1,577	830	2,407
退休金費用	606	561	1,167	603	524	1,127
其他員工福利費用	986	654	1,640	1,020	531	1,551
折舊費用	18,200	3,601	21,801	24,316	3,745	28,061
攤銷費用	14	339	353	-	320	320

民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112.01.01～112.09.30			111.01.01～111.09.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$78,421	$38,735	$117,156	$97,290	$38,660	$135,950
勞健保費用	4,890	2,370	7,260	4,872	2,475	7,347
退休金費用	1,853	1,657	3,510	1,805	1,538	3,343
其他員工福利費用	3,112	1,778	4,890	3,213	1,715	4,928
折舊費用	57,744	11,728	69,472	73,373	10,882	84,255
攤銷費用	23	999	1,022	-	814	814

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%為董監事酬勞。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監事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司截至民國一一二年及一一一年九月三十日尚有待彌補虧損，故未有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

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	$1,162	$318	$3,423	$668

(2)其他收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
租金收入	$85	$-	$207	$-
其他收入－其他	1,021	4,988	4,748	6,692
合　　計	$1,106	$4,988	$4,955	$6,692

(3)其他利益及損失

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	$13	$(5)	$(2,520)	$(46)
淨外幣兌換利益	9,766	16,142	13,359	32,102
其他支出－其他	(68)	(454)	(221)	(780)
合　　計	$9,711	$15,683	$10,618	$31,276

(4)財務成本

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
銀行借款利息	$2,968	$1,949	$7,217	$5,547
租賃負債之利息	42	91	146	293
合　　計	$3,010	$2,040	$7,363	$5,840

20.其他綜合損益組成部分

民國一一二年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目： 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	$11,010	$-	$11,010	$-	$11,010

民國一一一年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
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兌換差額	$3,217	$-	$3,217	$-	$3,217

民國一一二年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
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兌換差額	$282	$-	$282	$-	$282

民國一一一年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
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兌換差額	$16,249	$-	$16,249	$-	$16,249

21.所得稅

(1)所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	$-	$3,723	$-	$6,437
以前年度之當期所得稅於本期調整	-	7	(128)	1,267
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)	-	-	-	728
所得稅費用(利益)	$-	$3,730	$(128)	$8,432

(2)所得稅申報核定情形

截至民國一一二年九月三十日止，本公司及台灣子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一一〇年度
子公司－臺灣快樂傳動股份有限公司	核定至民國一一〇年度

22.每股盈餘

(1)基本每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母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(經調整具稀釋作用之影響數後)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。

因未有具稀釋作用之潛在普通股，非屬複雜資本結構，僅揭露基本每股盈餘如下：

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	$(11,752)	$(19,176)	$(109,083)	$(73,499)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	86,789	86,789	86,789	86,789
基本每股盈餘(元)	$(0.14)	$(0.22)	$(1.26)	$(0.85)

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	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.與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
其他關係人－中山慶璉金屬製品有限公司	$2,809	$2,190	$5,985	$11,195

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 90～120 天，一般客戶之收款條件為月結 30～120 天。

(2)應收帳款－關係人

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
其他關係人－中山慶璉金屬製品有限公司	$3,872	$4,332	$3,003
減：備抵損失	-	-	-
合　　計	$3,872	$4,332	$3,003

(3)本集團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	112.09.30	111.12.31	111.09.30
中山慶璉金屬製品有限公司	房屋及建築	$3,217	$12,848	$16,291

B.租賃負債

關係人名稱	112.09.30	111.12.31	111.09.30
中山慶璉金屬製品有限公司	$3,261	$12,947	$16,385

(4)本集團主要管理人員之薪酬

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
短期員工福利	$1,984	$1,248	$5,302	$3,723
退職後福利	61	52	192	166
合　　計	$2,045	$1,300	$5,494	$3,889

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
	112.09.30	111.12.31	111.09.30	
不動產、廠房及設備－土地及建築物	$270,365	$272,224	$326,006	長短期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一一二年九月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約為美金61仟元。

2.截至民國一一二年九月三十日止，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

無此事項。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	$365,114	$343,922	$321,600
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,745	-
合約資產	16,094	22,210	24,853
應收票據	13,111	14,244	20,283
應收帳款(含關係人)	181,099	195,987	230,899
其他應收款人	1,820	3,046	3,125
合　　計	$577,238	$582,154	$600,760

金融負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$217,613	$239,056	$224,892
應付款項	78,630	97,332	118,248
其他應付款	102,056	108,389	114,929
長期借款(含一年內到期)	187,740	191,880	193,260
租賃負債	6,221	15,215	19,719
合　　計	$592,260	$651,872	$671,048

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，對本集團於民國一一二及一一一年第三季之損益將分別增加/減少 13,065 仟元及 12,318 仟元。

(2)當新台幣對人民幣升值/貶值 5%時，對本集團於民國一一二及一一一年第三季之損益將分別增加/減少 11,140 仟元及 11,004 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，對本集團於民國一一二及一一一年第三季之損益將分別減少/增加 38 仟元及 697 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。

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，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 41.60%、51.94%及 46.29%，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，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及銀行借款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。

非衍生金融負債

	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
112.09.30							
短期借款	$218,766	$-	$-	$-	$-	$-	$218,766
長期借款	129,970	6,990	6,854	6,718	46,721	-	197,253
應付款項	78,630	-	-	-	-	-	78,630
租賃負債	6,015	231	15	-	-	-	6,261
其他應付款	102,056	-	-	-	-	-	102,056
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
租賃負債	14,934	260	154	-	-	-	15,348
其他應付款	108,389	-	-	-	-	-	108,389
111.09.30							
短期借款	$225,723	$-	$-	$-	$-	$-	$225,723
長期借款	129,587	6,765	6,659	6,552	6,446	45,955	201,964
應付款項	118,248	-	-	-	-	-	118,248
租賃負債	16,079	3,647	185	15	-	-	19,926
其他應付款	114,929	-	-	-	-	-	114,929

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
112.01.01	$239,056	$191,880	$15,215	$351	$446,502
現金流量	(21,443)	(4,140)	(12,815)	220	(38,178)
非現金之變動－					
利息支出	-	-	146	-	146
其他變動	-	-	3,654	-	3,654
匯率變動	-	-	21	-	21
112.09.30	$217,613	$187,740	$6,221	$571	$412,145

民國一一一年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
111.01.01	$276,391	$207,065	$25,221	$346	$509,023
現金流量	(51,499)	(13,805)	(12,963)	10	(78,257)
非現金之變動－					
利息支出	-	-	293	-	293
其他變動	-	-	6,508	-	6,508
匯率變動	-	-	660	-	660
111.09.30	$224,892	$193,260	$19,719	$356	$438,227

7.金融工具之公允價值

(1)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：

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

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一二年九月三十日止，未有重複性及非重複性按公允價值衡量之資產及負債。

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：

	112.09.30			111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	$8,148	32.10	$261,520	$9,157	29.67	$271,683
人民幣	65,910	4.41	290,904	59,502	4.38	260,422
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	$7	30.57	$214	$878	30.83	$27,067
人民幣	15,510	4.39	68,112	17,484	4.38	76,655

	111.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	$7,994	31.66	$253,108
人民幣	68,906	4.45	306,481
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	$213	31.76	$6,757
人民幣	19,425	4.45	86,391

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。本集團於民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益分別為9,766仟元及16,142仟元與13,359仟元及32,102仟元。

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。

(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。

(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

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回									
東莞石排福隆三林機械廠(註 3)	手提電動工具傳動軸之製造	$-	(2)	$25,213	$-	$-	$25,213	註 3	註 3	註 3	註 3	$-	$445,056	$445,056	$415,182
三林機械(東莞)有限公司(註 3)	手提電動工具傳動軸之製造	$134,234 (註 3)	(2)	$134,234 (註 3)	$-	$-	$134,234	註 3	註 3	註 3	註 3	$-			
中山耀威粉末元件有限公司(註 5)	手提電動工具傳動軸之製造	$146,766	(2)	$196,009	$-	$-	$196,009	$(66,089)	100%	$(66,089) (註 2B 及 4)	$202,735 (註 4)	$-			
昆山慶騰欣金屬實業有限公司(註 6)	鑄鍛毛胚之製造	$145,400	(2)	$89,600	$-	$-	$89,600	$(20,802)	100%	$(20,802) (註 2B 及 4)	$169,117 (註 4)	$-			

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有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

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：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

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。

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 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、部門資訊

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。

附表一

慶騰精密科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

編號(註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目(註2)	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註4)	資金貸與總限額(註5)
													名稱	價值		
0	慶騰精密科技股份有限公司	TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	其他應收款	Y	$100,000	$100,000	$-	0.00%	2	$-	營業週轉	$-	-	$-	$172,993	$276,788
1	TPM TECHNOLOGY (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	$-	-	$-	$111,850	$447,398
1	TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	CHPM INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款	Y	$20,000	$20,000	$841	0.00%	2	$-	營業週轉	$-	-	$-	$447,398	$447,398
1	TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	昆山慶騰欣金屬實業有限公司	其他應收款	Y	$30,000	$30,000	$9,849	0.00%	2	$-	營業週轉	$-	-	$-	$447,398	$447,398
1	TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	其他應收款	Y	$40,000	$40,000	$32,220	0.00%	2	$-	營業週轉	$-	-	$-	$447,398	$447,398
2	CHPM INTERNATIONAL 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	$-	-	$-	$42,070	$67,312
3	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	慶騰精密科技股份有限公司	其他應收款	Y	$50,000	$50,000	$-	0.00%	2	$-	營業週轉	$-	-	$-	$48,203	$77,125
3	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	昆山慶騰欣金屬實業有限公司	其他應收款	Y	$35,000	$35,000	$32,220	0.00%	2	$-	營業週轉	$-	-	$-	$192,812	$192,812
4	中山耀威粉末元件有限公司	昆山慶騰欣金屬實業有限公司	其他應收款	Y	$40,000	$40,000	$-	0.00%	2	$-	營業週轉	$-	-	$-	$202,735	$202,735
4	中山耀威粉末元件有限公司	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	其他應收款	Y	$40,000	$40,000	$-	0.00%	2	$-	營業週轉	$-	-	$-	$202,735	$202,735
5	昆山慶騰欣金屬實業有限公司	中山耀威粉末元件有限公司	其他應收款	Y	$40,000	$40,000	$-	0.00%	2	$-	營業週轉	$-	-	$-	$169,407	$169,407

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貸與子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貸與子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出貸資金之公司淨值百分之一百為限。

附表二

慶騰精密科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
編號(註1)	名稱	公司名稱	關係(註2)										
0	慶騰精密科技股份有限公司	TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	2	$138,394	$115,992	$115,992	$-	$-	16.76%	$345,985	Y	N	N
0	慶騰精密科技股份有限公司	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	2	$138,394	$115,992	$115,992	$-	$-	16.76%	$345,985	Y	N	N

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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。

附表三

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)

民國一一二年九月三十日

單位：新台幣仟元

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
				本期期末	上期期末	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%	$445,722	$(93,255)	$(93,255)	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%	$(2,999)	$(396)	$(396)	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%	$190,057	$(66,185)	$(66,185)	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%	$168,279	$(20,575)	$(20,575)	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，均以新台幣仟元為單位)
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表四

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形 科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
	112.01.01~112.09.30						
0	慶騰精密科技股份有限公司	TPM TECHNOLOGY (B.V.I) CO., LTD.	1	進貨	$40,199	債權債務互抵方式	7.88%
			1	應付帳款	$6,709	債權債務互抵方式	0.51%
0	慶騰精密科技股份有限公司	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	1	其他應收款	$2,293	債權債務互抵方式	0.17%
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	$3,270	債權債務互抵方式	0.64%
			1	銷貨	$2,316	債權債務互抵方式	0.45%
			1	應收帳款	$2,426	債權債務互抵方式	0.18%
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	銷貨	$76	月結90～120天	0.01%
			1	應收帳款	$78	月結90～120天	0.01%
			1	預收貨款	$18,591	月結180～210天	1.40%
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	其他收入	$4	債權債務互抵方式	-%
			1	其他應收款	$8,074	債權債務互抵方式	0.61%
1	TPM TECHNOLOGY (B.V.I) CO., LTD.	CHPM INTERNATIONAL CO., LTD.	3	其他應收款	$841	債權債務互抵方式	0.06%
1	TPM TECHNOLOGY (B.V.I) CO., LTD.	昆山慶騰欣金屬實業有限公司	3	進貨	$39,610	月結90～120天	7.76%
			3	應付帳款	$18,257	月結90～120天	1.38%
			3	其他應收款	$59,327	債權債務互抵方式	4.48%
			3	其他應付款	$566	債權債務互抵方式	0.04%
1	TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	3	其他應收款	$32,220	債權債務互抵方式	2.43%
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	其他收入	$2	月結90天	-%
3	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	中山耀威粉末元件有限公司	3	其他應付款	$49,795	債權債務互抵方式	3.76%
3	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	昆山慶騰欣金屬實業有限公司	3	其他應收款	$32,220	債權債務互抵方式	2.43%
4	中山耀威粉末元件有限公司	昆山慶騰欣金屬實業有限公司	3	銷貨	$6,695	月結90天	1.31%
			3	進貨	$421	月結90天	0.08%
			3	應收帳款	$1,458	月結90天	0.11%
			3	應付帳款	$220	月結90天	0.02%

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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。