

股票代碼：4534

慶騰精密科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一三年度及民國一一二年度

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)

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12-16
(四)重大會計政策之彙總說明	16-32
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32-33
(六)重要會計科目之說明	34-56
(七)關係人交易	56-58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58-59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其他	59-64
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	65
2.轉投資事業相關資訊	65-66
3.大陸投資資訊	67-69
4.主要股東資訊	69
(十四)部門資訊	69
九、重要會計項目明細表	73-99

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一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二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一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二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受託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一一三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一一三年度認列營業收入466,114仟元。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一一三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130,130仟元及1,650仟元，應收帳款淨額佔個體資產11%，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一一三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

(103)金管證審字第 1030025503 號

陳國帥

陳國



會計師：

鄭清標

鄭清標



中華民國一一四年三月十三日

慶騰精密科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一十三年十二月三十一日及民國一十二年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一十三年十二月三十一日		一十二年十二月三十一日	
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	\$104,204	9	\$149,498	13
1150	應收票據淨額	四、六.2及六.16	3,688	-	2,291	-
1170	應收帳款淨額	四、六.3及六.16	128,479	11	117,221	10
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.3、六.16及七	1	-	84	-
1200	其他應收款		1,468	-	1,575	-
1210	其他應收款－關係人	七	14,548	1	12,003	1
1220	本期所得稅資產	四及六.21	693	-	385	-
130x	存貨	四及六.4	108,295	9	92,545	8
1410	預付款項		4,213	1	4,814	-
1470	其他流動資產		1,164	-	1,131	-
11xx	流動資產合計		366,753	31	381,547	32
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六.5	437,110	37	438,440	37
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	362,086	31	373,342	31
1755	使用權資產	四及六.17	2,215	-	1,966	-
1780	無形資產	四及六.7	2,199	-	1,738	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	-	-	-	-
1900	其他非流動資產	六.8	14,973	1	5,428	-
15xx	非流動資產合計		818,583	69	820,914	68
1xxx	資產總計		\$1,185,336	100	\$1,202,461	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體資產負債表(續)

民國一十三年十二月三十一日及民國一十二年十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一十三年十二月三十一日		一十二年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六.9及八	\$194,078	16	\$219,071	18
2130	合約負債	四及六.15	440	-	2,320	-
2150	應付票據		37,295	3	40,854	3
2170	應付帳款		16,686	1	15,297	1
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	4,035	-
2200	其他應付款	六.10	23,459	2	19,456	2
2280	租賃負債	四及六.17	2,047	-	1,820	-
2300	其他流動負債		3,746	-	4,768	-
2315	其他預收款	七	18,888	2	17,688	2
2320	一年內到期之長期借款	四、六.11及八	125,520	11	125,520	11
2365	退款負債	四	7,684	1	17,822	2
21xx	流動負債合計		429,843	36	468,651	39
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六.11及八	54,860	5	60,840	5
2580	租賃負債	四及六.17	131	-	153	-
2600	其他非流動負債	六.12及六.13	2,657	-	5,881	1
2650	採用權益法之投資貸餘	四及六.5	-	-	3,135	-
25xx	非流動負債合計		57,648	5	70,009	6
2xxx	負債總計		487,491	41	538,660	45
	權益					
3100	股本	六.14				
3110	普通股股本		867,889	73	867,889	72
3200	資本公積	六.14	59,249	5	59,249	5
3300	保留盈餘	六.14				
3310	法定盈餘公積		43,509	4	43,509	4
3320	特別盈餘公積		56,395	5	56,395	5
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(284,699)	(24)	(305,805)	(26)
	保留盈餘合計		(184,795)	(15)	(205,901)	(17)
3400	其他權益		(44,498)	(4)	(57,436)	(5)
3xxx	權益總計		697,845	59	663,801	55
3x2x	負債及權益總計		\$1,185,336	100	\$1,202,461	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體綜合損益表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日
及民國一一二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	一一三年度		一一二年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.15及七	\$466,114	100	\$394,742	100
5000	營業成本	七	(410,250)	(88)	(374,000)	(95)
5900	營業毛利		55,864	12	20,742	5
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(18,921)	(4)	(17,895)	(4)
6200	管理費用		(27,559)	(6)	(23,717)	(6)
6300	研究發展費用		(19,505)	(4)	(18,094)	(5)
6450	預期信用減損(損失)利益	四及六.16	1,619	-	-	-
	營業費用合計		(64,366)	(14)	(59,706)	(15)
6900	營業利益(損失)		(8,502)	(2)	(38,964)	(10)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.19	3,299	1	4,429	1
7010	其他收入	六.19	4,829	1	3,055	1
7020	其他利益及損失	六.19及七	15,386	3	630	-
7050	財務成本	六.19	(8,097)	(2)	(7,802)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.5	16,093	4	(93,910)	(24)
	營業外收入及支出合計		31,510	7	(93,598)	(24)
7900	稅前淨利(損)		23,008	5	(132,562)	(34)
7950	所得稅利益(費用)	四及六.21	(2,966)	(1)	129	-
8200	本期淨利(損)		20,042	4	(132,433)	(34)
8300	其他綜合損益	六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		1,064	-	2,389	1
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		12,938	3	(6,926)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		14,002	3	(4,537)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$34,044	7	\$(136,970)	(35)
	每股盈餘(元)	六.22				
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.23		\$(1.53)	

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體權益變動表

民國一十三年一月一日至十二月三十一日及民國一十二年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
A1	民國一十二年一月一日餘額	\$867,889	\$59,249	\$43,509	\$56,395	\$(175,761)	\$(50,510)	\$800,771
D1	民國一十二年一月一日至十二月三十一日淨損					(132,433)		(132,433)
D3	民國一十二年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益					2,389	(6,926)	(4,537)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(130,044)	(6,926)	(136,970)
Z1	民國一十二年十二月三十一日餘額	867,889	59,249	43,509	56,395	(305,805)	(57,436)	663,801
D1	民國一十三年一月一日至十二月三十一日淨利					20,042		20,042
D3	民國一十三年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益					1,064	12,938	14,002
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	21,106	12,938	34,044
Z1	民國一十三年十二月三十一日餘額	\$867,889	\$59,249	\$43,509	\$56,395	\$(284,699)	\$(44,498)	\$697,845

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞甫



經理人：王興威



會計主管：魏雅玲



民國一十三年一月一日至十二月三十一日
及民國一十二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	一一三年度 金 額	一一二年度 金 額	代 碼	項 目	一一三年度 金 額	一一二年度 金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$23,008	\$(132,562)	B00050	處分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	(26,339)	(15,234)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	57	-
A20100	折舊費用(含使用權資產)	33,440	33,173	B03800	存出保證金(增加)減少	(346)	205
A20200	攤銷費用	1,251	1,148	B04500	取得無形資產	(1,712)	(564)
A20900	利息費用	8,097	7,802	B05000	因合併產生之現金流入	1,230	-
A21200	利息收入	(3,299)	(4,429)	B07600	收取之股利	29,663	-
A20300	預期信用減損損失(利益)數	(1,619)	-	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	2,553	(12,848)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損失(利益)之份額	(16,093)	93,910	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(246)	(196)	C00100	舉借(償還)短期借款	(24,993)	(1,930)
A29900	租賃修改(利益)損失	(25)	-	C01700	償還長期借款	(5,980)	(5,520)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C03700	其他應付款—關係人增加(減少)	-	(3,513)
A31130	應收票據(增加)減少	71	1,678	C04020	租賃本金償還	(4,148)	(4,007)
A31150	應收帳款(增加)減少	(8,462)	4,436	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(35,121)	(14,970)
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	83	(84)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(45,294)	(24,265)
A31180	其他應收款(增加)減少	19	91	E00100	期初現金及約當現金餘額	149,498	173,763
A31190	其他應收款—關係人(增加)減少	(2,545)	(3,926)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$104,204	\$149,498
A31200	存貨(增加)減少	(14,100)	33,474				
A31220	預付款項(增加)減少	605	666				
A31240	其他流動資產(增加)減少	29	607				
A32125	合約負債增加(減少)	(1,880)	469				
A32130	應付票據增加(減少)	(5,129)	(15,589)				
A32150	應付帳款增加(減少)	1,389	901				
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	(10,609)	(10,070)				
A32180	其他應付款增加(減少)	3,749	(1,224)				
A32210	預收款項增加(減少)	1,200	(3)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(1,088)	250				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(2,160)	(1,210)				
A32990	退款負債增加(減少)	(10,138)	1,901				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(4,452)	11,213				
A33100	收取之利息	3,387	4,429				
A33300	支付之利息	(8,387)	(7,531)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(3,274)	(4,558)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(12,726)	3,553				

(請參閱個體財務報表附註)

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
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

本公司民國一一三及一一二年度之個體財務報告業經董事會於民國一一四年三月十三日通過發布。

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)已認可且自民國一一三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 發布之生效日
1	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)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。

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)

以上之修正自民國一一四年一月一日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

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	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115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) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4)揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5)金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正包括：

- (a)釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b)對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c)釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d)對於條款與或有特性相關(包括與 ESG 連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第 7 號要求額外揭露。

(6)國際財務報導準則之年度改善—第 11 冊

(a)國際財務報導準則第 1 號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第 9 號一致。

(b)國際財務報導準則第 7 號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c)國際財務報導準則第 7 號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

(d)國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e)國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

(f)國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(7)與仰賴天然電力相關之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正包括：

(a)釐清適用「本身使用」之規定。

(b)當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。

(c)增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

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，本公司除現正評估(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本公司民國一一三及一一二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)於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

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。

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

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。

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。

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。

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值變動。

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。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

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。

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)

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值變動。

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資訊彙總如下：

	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.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。

16.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。

17.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。

18.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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2)因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，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，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議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。

依「國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

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。此解釋之差異，因公司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。

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)

六、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
庫存現金	\$496	\$348
活期存款	49,957	73,100
定期存款(註)	53,751	76,050
合 計	<u>\$104,204</u>	<u>\$149,498</u>

註：係為合約期間三個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

2.應收票據

(1)應收票據淨額明細如下：

	113.12.31	112.12.31
應收票據總額—因營業而發生	\$3,688	\$2,291
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$3,688</u>	<u>\$2,291</u>

(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，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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.應收帳款及應收帳款－關係人

(1)應收帳款淨額明細如下：

	113.12.31	112.12.31
應收帳款總額－因營業而發生	\$130,129	\$120,486
減：備抵損失	(1,650)	(3,265)
小 計	128,479	117,221
應收帳款總額－關係人	1	84
減：備抵損失	-	-
小 計	1	84
合 計	\$128,480	\$117,305

(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。於民國一一三及一一二年度十二月三十一日之總帳面金額分別為130,130仟元及120,570仟元，於民國一一三及一一二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。

4.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	113.12.31	112.12.31
原 料	\$71,565	\$47,897
在 製 品	13,403	13,463
製 成 品	23,327	31,185
合 計	\$108,295	\$92,545

(2)本公司民國一一三及一一二年度認列為費用之存貨成本分別為410,250仟元及374,000仟元，其中包括下列費損：

	113年度	112年度
存貨跌價損失(回升利益)	\$(2,996)	\$203
存貨盤(盈)虧	12	(205)
存貨報廢損失	10,231	6,970
合 計	\$7,247	\$6,968

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)

本公司民國一一三年度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。

5.採用權益法之投資

被投資公司名稱	113.12.31		112.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	\$437,110	100%	\$438,440	100%
臺灣快樂傳動股份有限公司	(註)	-	(3,135)	100%
加：採用權益法之投資貸餘轉列	-		3,135	
非流動負債				
合 計	<u>\$437,110</u>		<u>\$438,440</u>	

註：本公司為發揮企業經營效率進行組織調整，於民國一一三年三月十一日董事會決議與子公司臺灣快樂傳動股份有限公司辦理簡易合併，合併基準日訂於民國一一三年四月十五日，業已於民國一一三年五月十五日經主管機關核准登記在案，本公司依財團法人會計研究發展基金會(101)基秘字第60號函規定處理。

(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。

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：								
113.01.01	\$190,324	\$167,309	\$520,819	\$18,447	\$3,613	\$103,627	\$69	\$1,004,208
增添	-	2,436	7,422	210	1,462	5,921	-	17,451
透過企業合併取得	-	-	781	61	600	2,151	-	3,593
處分	-	-	(849)	(5,068)	(1,210)	(465)	-	(7,592)
重分類	-	69	147	-	-	-	(69)	147
113.12.31	<u>\$190,324</u>	<u>\$169,814</u>	<u>\$528,320</u>	<u>\$13,650</u>	<u>\$4,465</u>	<u>\$111,234</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,017,807</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)

	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
112.01.01	\$190,324	\$167,309	\$513,087	\$18,224	\$3,613	\$97,641	\$-	\$990,198
增添	-	-	5,997	695	-	5,408	69	12,169
處分	-	-	-	(472)	-	-	-	(472)
重分類	-	-	1,735	-	-	578	-	2,313
112.12.31	<u>\$190,324</u>	<u>\$167,309</u>	<u>\$520,819</u>	<u>\$18,447</u>	<u>\$3,613</u>	<u>\$103,627</u>	<u>\$69</u>	<u>\$1,004,208</u>
折舊及減損：								
113.01.01	\$-	\$82,630	\$446,823	\$13,523	\$3,309	\$84,581	\$-	\$630,866
折舊	-	2,940	18,360	1,578	266	6,234	-	29,378
透過企業合併取得	-	-	520	61	330	2,151	-	3,062
處分	-	-	(842)	(5,068)	(1,210)	(465)	-	(7,585)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$85,570</u>	<u>\$464,861</u>	<u>\$10,094</u>	<u>\$2,695</u>	<u>\$92,501</u>	<u>\$-</u>	<u>\$655,721</u>
112.01.01	\$-	\$79,953	\$428,526	\$12,151	\$3,186	\$78,299	\$-	\$602,115
折舊	-	2,677	18,297	1,844	123	6,282	-	29,223
處分	-	-	-	(472)	-	-	-	(472)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$82,630</u>	<u>\$446,823</u>	<u>\$13,523</u>	<u>\$3,309</u>	<u>\$84,581</u>	<u>\$-</u>	<u>\$630,866</u>
淨帳面金額：								
113.12.31	<u>\$190,324</u>	<u>\$84,244</u>	<u>\$63,459</u>	<u>\$3,556</u>	<u>\$1,770</u>	<u>\$18,733</u>	<u>\$-</u>	<u>\$362,086</u>
112.12.31	<u>\$190,324</u>	<u>\$84,679</u>	<u>\$73,996</u>	<u>\$4,924</u>	<u>\$304</u>	<u>\$19,046</u>	<u>\$69</u>	<u>\$373,342</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)

7.無形資產

	專利權	電腦軟體	其他 無形資產	合計
成本：				
113.01.01	\$-	\$3,478	\$197	\$3,675
增添－單獨取得	223	1,489	-	1,712
減少－到期除列	-	-	(197)	(197)
113.12.31	<u>\$223</u>	<u>\$4,967</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,190</u>
112.01.01	\$5,023	\$3,014	\$197	\$8,234
增添－單獨取得	-	564	-	564
減少－到期除列	(5,023)	(100)	-	(5,123)
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$3,478</u>	<u>\$197</u>	<u>\$3,675</u>
攤銷及減損：				
113.01.01	\$-	\$1,784	\$153	\$1,937
攤銷	16	1,191	44	1,251
減少－到期除列	-	-	(197)	(197)
113.12.31	<u>\$16</u>	<u>\$2,975</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,991</u>
112.01.01	\$5,023	\$801	\$88	\$5,912
攤銷	-	1,083	65	1,148
減少－到期除列	(5,023)	(100)	-	(5,123)
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,784</u>	<u>\$153</u>	<u>\$1,937</u>
淨帳面金額：				
113.12.31	<u>\$207</u>	<u>\$1,992</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,199</u>
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,694</u>	<u>\$44</u>	<u>\$1,738</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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	113年度	112年度
營業成本	\$53	\$36
推銷費用	16	10
管理費用	625	524
研發費用	557	578
合 計	<u>\$1,251</u>	<u>\$1,148</u>

8.其他非流動資產

	113.12.31	112.12.31
預付設備款	\$12,897	\$3,698
存出保證金	2,076	1,730
催收款項	2,023	2,023
減：備抵損失	(2,023)	(2,023)
合 計	<u>\$14,973</u>	<u>\$5,428</u>

9.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	113.12.31	112.12.31
無擔保銀行借款	\$74,188	\$97,000
擔保銀行借款	119,890	122,071
合 計	<u>\$194,078</u>	<u>\$219,071</u>

利率區間(%)

無擔保銀行借款	2.37%~3.12%	2.41%~2.99%
擔保銀行借款	2.26%~6.99%	2.25%~2.26%

(2)本公司截至民國一一三及一一二年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為104,401仟元及70,402仟元。

(3)有關資產提供作為借款擔保之情形，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)

10.其他應付款

其他應付款明細如下：

	113.12.31	112.12.31
應付費用	\$22,457	\$18,555
應付利息	320	677
應付設備款	682	224
合 計	<u>\$23,459</u>	<u>\$19,456</u>

11.長期借款

民國一一三及一一二年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	113.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託商業銀行擔保借款(1)	\$120,000	2.70%	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30,000千元，剩餘本息最後一期償還。
陽信銀行中期擔保放款(2)	8,580	2.54%	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65千元，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)	34,600	2.54%	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250千元，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)	4,600	2.69%	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35千元，剩餘本金於第84期到期一次清償。

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	113.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
陽信銀行中期擔保放款(2)	12,600	2.69%	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	180,380		
減：一年內到期	(125,520)		
合 計	\$54,860		

債權人	112.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託商業銀行擔保借款(1)	\$120,000	2.38%	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)	9,425	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)	37,850	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)	5,055	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)	14,030	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	186,360		
減：一年內到期	(125,520)		
合 計	\$60,840		

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)

(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)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，係以經會計師查核簽證之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

	113.12.31	112.12.31
淨確定福利負債	\$2,657	\$5,881

13.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。

本公司民國一一三及一一二年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,063仟元及4,013仟元。

確定福利計畫

本公司民國一一三及一一二年度認列確定福利計畫之費用金額分別為77仟元及137仟元。

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。

截至民國一一三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,245仟元。

截至民國一一三及一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一七七年及一二六年到期，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：

	113年度	112年度
當期服務成本	\$-	\$-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	77	137
合 計	<u>\$77</u>	<u>\$137</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	113.12.31	112.12.31
確定福利義務現值	\$14,461	\$15,986
計畫資產之公允價值	(11,804)	(10,105)
其他非流動負債－淨確定福利負債之帳列數	<u>\$2,657</u>	<u>\$5,881</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)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
112.01.01	\$20,078	\$(10,598)	\$9,480
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	289	(152)	137
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小 計	20,367	(10,750)	9,617
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	(2,330)	-	(2,330)
經驗調整	(28)	-	(28)
確定福利資產再衡量數	-	(31)	(31)
小 計	(2,358)	(31)	(2,389)
支付之福利	(2,023)	2,023	-
雇主提撥數	-	(1,347)	(1,347)
匯率變動之影響	-	-	-
112.12.31	15,986	(10,105)	5,881
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	210	(133)	77
小 計	16,196	(10,238)	5,958
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	(239)	-	(239)
經驗調整	116	-	116
確定福利資產再衡量數	-	(941)	(941)
小 計	(123)	(941)	(1,064)
支付之福利	(1,612)	1,612	-
雇主提撥數	-	(2,237)	(2,237)
匯率變動之影響	-	-	-
113.12.31	\$14,461	\$(11,804)	\$2,657

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	113.12.31	112.12.31
折 現 率	1.70%	1.31%
預期薪資增加率	2.48%	2.20%

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：

	113年度		112年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(962)	\$-	\$(1,140)
折現率減少0.5%	1,097	-	1,246	-
預期薪資增加0.5%	1,083	-	1,228	-
預期薪資減少0.5%	-	(961)	-	(1,136)

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

截至民國一一三及一一二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。

(2) 資本公積

	113.12.31	112.12.31
發行溢價	\$52,477	\$52,477
已註銷認股權	6,772	6,772
合 計	<u>\$59,249</u>	<u>\$59,249</u>

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。

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。

本公司截至民國一一三及一一二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.本公司截至民國一一三及一一二年十二月三十一日尚有累積虧損，故於民國一一四年三月十三日之董事會及民國一一三年六月二十五日之股東常會分別擬議及決議不予盈餘分配。

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

	113年度	112年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$466,114	\$394,742

本公司與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	113年度	112年度
銷售商品	\$466,114	\$394,742
收入認列時點：		
於某一時點	\$466,114	\$394,742

(2)合約餘額

A.合約負債—流動

	113.12.31	112.12.31	112.01.01
銷售商品	\$440	\$2,320	\$1,851

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)

本公司民國一一三及一一二年十二月三十一日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	113年度	112年度
期初餘額本期轉列收入	\$(1,880)	\$(1,442)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	-	1,911

16.預期信用減損損失(利益)

	113年度	112年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$(1,619)	\$-

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，於民國一一三及一一二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：

民國一一三年十二月三十一日

	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	\$125,632	\$3,145	\$5,033	\$-	\$8	\$133,818
損失率	0.49%	1.02%	19.87%	-	100.00%	
存續期間預期信用損失	(610)	(32)	(1,000)	-	(8)	(1,650)
帳面金額	\$125,022	\$3,113	\$4,033	\$-	\$-	\$132,168

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

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)

民國一十二年十二月三十一日

	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	\$107,172	\$10,319	\$5,072	\$26	\$272	\$122,861
損失率	0.49%	1.00%	46.12%	100.00%	100.00%	
存續期間預期信用損失	(525)	(103)	(2,339)	(26)	(272)	(3,265)
帳面金額	\$106,647	\$10,216	\$2,733	\$-	\$-	\$119,596

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

(2)本公司民國一一三及一一二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
113.01.01	\$-	\$3,265
本期增加(迴轉)金額	-	(1,619)
透過企業合併取得	-	4
113.12.31	\$-	\$1,650
112.01.01	\$-	\$3,265
本期增加(迴轉)金額	-	-
112.12.31	\$-	\$3,265

17.租賃

(1)本公司為承租人

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。

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)

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

	113.12.31	112.12.31
房屋及建築	\$1,370	\$1,371
運輸設備	845	595
合 計	<u>\$2,215</u>	<u>\$1,966</u>

(b) 租賃負債

	113.12.31	112.12.31
租賃負債	<u>\$2,178</u>	<u>\$1,973</u>
流 動	<u>\$2,047</u>	<u>\$1,820</u>
非 流 動	<u>\$131</u>	<u>\$153</u>

本公司民國一一三及一一二年度租賃負債之利息費用請詳附註六.19(4)財務成本；民國一一三及一一二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

	113 年度	112 年度
房屋及建築	\$3,288	\$3,294
運輸設備	774	656
合 計	<u>\$4,062</u>	<u>\$3,950</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113 年度	112 年度
短期租賃之費用(租金支出)	<u>\$89</u>	<u>\$92</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)

截至民國一一三及一一二年度十二月三十一日止，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

本公司於民國一一三及一一二年度租賃之現金流出總額分別為4,237仟元及4,099仟元。

18.民國一一三及一一二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 性質別	113年度			112年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$54,539	\$22,004	\$76,543	\$51,770	\$19,254	\$71,024
勞健保費用	6,506	1,538	8,044	6,418	1,995	8,413
退休金費用	2,467	1,673	4,140	2,448	1,702	4,150
董事酬金	-	1,656	1,656	-	1,074	1,074
其他員工福利費用	3,665	1,872	5,537	4,392	2,005	6,397
折舊費用	24,147	9,293	33,440	24,171	9,002	33,173
攤銷費用	53	1,198	1,251	36	1,112	1,148

(1) 本公司截至民國一一三及一一二年度之員工人數分別為162人及161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 597 仟元及 573 仟元。
- B.本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為 484 仟元及 452 仟元。
- C.平均員工薪資費用調整變動情形為 7.08%。
- 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。

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)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。

本公司民國一一三及一一二年度尚有待彌補虧損，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

	113年度	112年度
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$3,299	\$4,429

(2)其他收入

	113年度	112年度
租金收入	\$266	\$275
其他收入－其他	4,563	2,780
合 計	\$4,829	\$3,055

(3)其他利益及損失

	113年度	112年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$246	\$196
租賃修改利益	25	-
淨外幣兌換(損)益	15,115	434
合 計	\$15,386	\$630

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

	113年度	112年度
銀行借款之利息	\$8,030	\$7,743
租賃負債之利息	67	59
合 計	<u>\$8,097</u>	<u>\$7,802</u>

20.其他綜合損益組成部分

民國一一三年度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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之精算 (損)益	\$1,064	\$-	\$1,064	\$-	\$1,064
後續可能重分類至損益之項目：					
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	12,938	-	12,938	-	12,938
合 計	<u>\$14,002</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,002</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,002</u>

民國一一二年度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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之精算 (損)益	\$2,389	\$-	\$2,389	\$-	\$2,389
後續可能重分類至損益之項目：					
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	(6,926)	-	(6,926)	-	(6,926)
合 計	<u>\$(4,537)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(4,537)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(4,537)</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)

21.所得稅

民國一一三及一一二年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	113年度	112年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$2,966	\$-
以前年度之當期所得稅於本期調整	-	(129)
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)	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$2,966</u>	<u>\$(129)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	113年度	112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	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

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：

	113年度	112年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損)	<u>\$23,008</u>	<u>\$(132,562)</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$4,602	\$(26,512)
其他依稅法調整之所得稅影響數	2,966	19,034
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	9,855	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(14,457)	7,478
以前年度之遞延所得稅於本年度之調整	-	(129)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$2,966</u>	<u>\$(129)</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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

本公司民國一一三及一一二年度遞延所得稅資產(負債)餘額皆為 0 元。

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		最後可抵減年度
	113.12.31	112.12.31	
112年(預計)	\$16,840	\$32,728	122年

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一三及一一二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 11,905 仟元及 20,134 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。截至民國一一三及一一二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 33,049 仟元及 38,749 仟元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一三年十二月三十一日，本公司民國一一〇年度(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。

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。

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)

本公司因民國一一三及一一二年度皆屬簡單資本結構，未有具稀釋作用之潛在普通股，故不擬計算稀釋每股盈餘。

	113年度	112年度
(1)基本每股盈餘		
本期淨利(損)(仟元)	\$20,042	\$(132,433)
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)	\$0.23	\$(1.53)

(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(註)
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

註：本公司為發揮企業經營效率進行組織調整，於民國一一三年三月十一日董事會決議與子公司臺灣快樂傳動股份有限公司辦理簡易合併，合併基準日訂於民國一一三年四月十五日，業已於民國一一三年五月十五日經主管機關核准登記在案，本公司依財團法人會計研究發展基金會(101)基秘字第60號函規定處理。

2.銷貨

	113年度	112年度
昆山慶騰欣金屬實業有限公司	\$53	\$87
中山耀威粉末元件有限公司	-	2,316
合 計	\$53	\$2,403

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

	113年度	112年度
TPM TECHNOLOGY (B.V.I) CO., LTD.	\$63,004	\$53,310
中山耀威粉末元件有限公司	3,639	3,371
昆山慶騰欣金屬實業有限公司	241	-
合 計	\$66,884	\$56,681

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.應收帳款－關係人

	113.12.31	112.12.31
昆山慶騰欣金屬實業有限公司	\$1	\$84
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$1	\$84

5.其他應收款－關係人(不含資金融通)

	113.12.31	112.12.31
TPM TECHNOLOGY (B.V.I) CO., LTD.	\$12,476	\$-
臺灣快樂傳動股份有限公司	-	6,574
WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	2,072	5,429
合 計	\$14,548	\$12,003

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。

6.應付帳款－關係人

	113.12.31	112.12.31
TPM TECHNOLOGY (B.V.I) CO., LTD.	\$-	\$4,035

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)

7.截至民國一一三及一一二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
<u>113.12.31</u>				
子公司	<u>\$236,052</u>	<u>\$235,692</u>	無	<u>\$-</u>
<u>112.12.31</u>				
子公司	<u>\$233,100</u>	<u>\$220,716</u>	無	<u>\$-</u>

8.預收貨款－關係人(帳列其他預收款)

	113.12.31	112.12.31
昆山慶騰欣金屬實業有限公司	<u>\$18,888</u>	<u>\$17,688</u>

9.本公司主要管理人員之薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$8,380	\$8,240
退職後福利	245	253
合 計	<u>\$8,625</u>	<u>\$8,493</u>

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
	113.12.31	112.12.31	
不動產、廠房及設備－土地及建築物	<u>\$267,702</u>	<u>\$269,746</u>	長、短期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.截至民國一一三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63仟元。

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.截至民國一一三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

	113.12.31	112.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$103,708	\$149,150
應收票據	3,688	2,291
應收帳款(含關係人)	128,480	117,305
其他應收款(含關係人)	16,016	13,578
合 計	<u>\$251,892</u>	<u>\$282,324</u>

金融負債

	113.12.31	112.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$194,078	\$219,071
應付票據	37,295	40,854
應付帳款(含關係人)	16,686	19,332
其他應付款(含關係人)	23,459	19,456
長期借款(含一年內到期者)	180,380	186,360
租賃負債	2,178	1,973
合 計	<u>\$454,076</u>	<u>\$487,046</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匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值5%時，對本公司於民國一一三及一一二年度之損益將分別減少/增加7,622仟元及9,147仟元。

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，對本公司於民國一一三及一一二年度之損益將分別減少/增加130仟元及142仟元。

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。

本公司截至民國一一三及一一二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82.92%及89.98%，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。

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)

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
113.12.31							
短期借款	\$194,341	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$194,341
長期借款	130,050	6,871	6,728	44,546	-	-	188,195
應付款項	77,440	-	-	-	-	-	77,440
租賃負債	2,068	131	-	-	-	-	2,199
112.12.31							
短期借款	\$220,819	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$220,819
長期借款	129,948	6,956	6,820	6,684	45,063	-	195,471
應付款項	79,642	-	-	-	-	-	79,642
租賃負債	1,835	154	-	-	-	-	1,989

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年度之負債之調節資訊：

	短期借款	其他應付款 —關係人	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.01.01	\$219,071	\$-	\$186,360	\$1,973	\$407,404
現金流量	(24,993)	-	(5,980)	(4,148)	(35,121)
非現金之變動—					
利息支出	-	-	-	67	67
其他變動	-	-	-	4,286	4,286
113.12.31	\$194,078	\$-	\$180,380	\$2,178	\$376,636

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	其他應付款 —關係人	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.01.01	\$221,001	\$3,513	\$191,880	\$2,267	\$418,661
現金流量	(1,930)	(3,513)	(5,520)	(4,007)	(14,970)
非現金之變動—					
利息支出	-	-	-	59	59
其他變動	-	-	-	3,654	3,654
112.12.31	\$219,071	\$-	\$186,360	\$1,973	\$407,404

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。

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)

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

本公司截至民國一一三及一一二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。

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：

金額單位：仟元						
	113.12.31			112.12.31		
	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	\$4,728	32.24	\$152,441	\$5,968	30.66	\$182,944
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$-	-	\$-	\$-	-	\$-

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。本公司於民國一一三及一一二年度之外幣兌換(損)益分別為15,115仟元及434仟元。

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。

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)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 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	\$418,707
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	\$12,277	100%	\$12,277 (註 2B 及 4)	\$217,290 (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	\$13,149	100%	\$13,149 (註 2B 及 4)	\$160,173 (註 4)	\$29,663			

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。

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：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、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

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、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及子公司

資金貸與他人

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

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		
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	\$9,858	0.00%	2	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$438,542	\$438,542
1	TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	其他應收款	Y	\$40,000	\$40,000	\$32,735	0.00%	2	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$438,542	\$438,542
3	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	慶騰精密科技股份有限公司	其他應收款	Y	\$30,000	\$30,000	\$-	0.00%	2	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$51,871	\$82,993
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	\$32,735	0.00%	2	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$207,483	\$207,483

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

民國一十三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		被背書保證對象		對單一企業	本期最高	期 末	實 際	以財產擔保	累計背書保證金	背書保證	屬母公司	屬子公司	屬對大陸
編號 (註1)	名稱	公司名稱	關係 (註2)	背書保證之 限額(註3)	背書保證 餘 額	背書保證 餘 額	動 支 金 額	之背書保證 金 額	額佔最近期財務 報表淨值之比率	最高限額 (註3)	對子公司 背書保證	對母公司 背書保證	地區背書 保證
0	慶騰精密科技 股份有限公司	TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	2	\$139,569	\$118,026	\$117,846	\$-	\$-	16.89%	\$348,923	Y	N	N
0	慶騰精密科技 股份有限公司	WORLD PRAISE INTERNATIONAL INC.	2	\$139,569	\$118,026	\$117,846	\$-	\$-	16.89%	\$348,923	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。

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)

民國一一三年十二月三十一日

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%	\$437,110	\$15,199	\$15,199	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	-	-%	\$-	\$894	\$894	子公司 (註)
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	574,000	100%	\$204,728	\$12,638	\$12,638	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	6,000,000	100%	\$160,189	\$14,211	\$14,211	孫公司

註：臺灣快樂傳動股份有限公司民國一一三年四月十五日已辦理簡易合併，業已經主管機關核准登記在案。

慶騰精密科技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	外幣金額	備 註
現金及零用金		<u>\$496</u>		1. 民國一一三年十二月三十一日外幣之兌換比率：
支票及活期存款				USD：NTD=1：32.735
活期存款		26,156		EUR：NTD=1：33.94
外幣活存：				RMB：NTD=1：4.453
美 元		13,081	USD 400	2. 左列現金及約當現金並無提供質押擔保之情事。
人民幣		7,416	RMB 1,665	
歐 元		3,303	EUR 97	
其 他		<u>1</u>		
小 計		<u>49,957</u>		
定期存款：				
美 元		19,641	USD 600	
人民幣		<u>34,110</u>	RMB 7,660	
小 計		<u>53,751</u>		
合 計		<u><u>\$104,204</u></u>		

慶騰精密科技股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
A 客戶	\$1,639	1.其他客戶餘額未超過本科目餘額之5%，且非為關係人票據。
B 客戶	1,222	
C 客戶	700	
其 他	127	
合 計	3,688	2.左列應收票據均因營業活動而產生，未有提供作為擔保之情形。
減：備抵損失	-	
淨 額	<u>\$3,688</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

3.應收帳款淨額明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
D 客戶	\$43,227	1.其他客戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
E 客戶	37,986	
F 客戶	17,568	2.左列應收帳款均因主要營業活動而產生，未有提供作為擔保之情形。
其 他	31,348	
合 計	130,129	3.左列應收帳款均非為應收關係人款。
減：備抵損失	(1,650)	
淨 額	<u>\$128,479</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

4.應收帳款－關係人淨額明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	金 額	備 註
昆山慶騰欣金屬實業有限公司	\$1	係因銷貨而發生。
減：備抵損失	-	
淨 額	<u>\$1</u>	

5.其他應收款明細表

單位：新台幣仟元

77

慶騰精密科技股份有限公司

6.其他應收款-關係人明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
TPM TECHNOLOGY (B.V.I) CO., LTD.	\$12,476	其他應收關係人款內容主係 為代關係人支付薪資、雜費 及交通費等。
World Praise International Inc.	2,072	
合 計	<u>\$14,548</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

7.本期所得稅資產明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收所得稅退稅款	\$693	

慶騰精密科技股份有限公司

8.存貨淨額明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$75,406	\$75,953	1.成本與淨變現價值孰低採逐項比較法。
在 製 品	17,102	17,793	
製 成 品	36,168	36,927	2.民國一一三年十二月三十一日存貨投保保險金額為15,000仟元。
合 計	128,676	\$130,673	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(20,381)		3.未有提供作為擔保或質押之情形。
淨 額	\$108,295		

慶騰精密科技股份有限公司

9.預付款項明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
預付貨款	\$140	
預付保險費	387	
其 他	3,686	
合 計	<u>\$4,213</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

10.其他流動資產明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
留抵稅額	\$200	
暫 付 款	964	
合 計	\$1,164	

慶騰精密科技股份有限公司

11.採權益法之長期投資變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金額	股數	持股比例	金 額	單價	總 價		
TPM TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD .	11,461,363	\$438,440	-	-		(1,330) (註一)	11,461,363	100%	\$437,110	38.26	\$438,542	無	
臺灣快樂傳動股份有限公司	1,285,739	(3,135)	-	-	(1,285,739)	3,135 (註二)	-	-%	-	-	-	無	
小 計		435,305		-		1,805			437,110		\$438,542		
轉列採用權益法之投資貸餘		3,135				(3,135)			-				
合 計		\$438,440		\$ -		\$ -			\$437,110				

註一：係認列採用權益法認列之投資損益15,199仟元、外幣換算調整數12,938仟元、上期順流交易已實現處分固定資產損益196仟元及盈餘匯回(29,663)仟元。

註二：係認列採用採權益法認列之投資損益894仟元及合併消滅採權益法認列之子公司。

慶騰精密科技股份有限公司

12.使用權資產變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	
取得成本						
房屋及建築	\$3,289	\$3,288	\$(3,289)	\$-	\$3,288	
運輸設備	2,137	1,023	(887)		2,273	
合 計	5,426	4,311	(4,176)	-	5,561	
累計折舊						
房屋及建築	1,918	3,289	(3,289)	-	\$1,918	
運輸設備	1,542	773	(887)		1,428	
合 計	3,460	4,062	(4,176)	-	3,346	
使用權資產淨額	\$1,966				\$2,215	

慶騰精密科技股份有限公司

13.其他非流動資產明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
存出保證金		
租賃車保證金	\$1,520	
廠房押金	501	
其 他	55	
小 計	2,076	
預付設備款	12,897	
催收款		
中國南洋股份有限公司	1,040	
金成昌企業股份有限公司	500	
嘉順實業有限公司	254	
巨川國際股份有限公司	160	
其 他	69	
小 計	2,023	
減：備抵損失	(2,023)	
淨 額	-	
合 計	\$14,973	

慶騰精密科技股份有限公司

14.短期借款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契 約 期 限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
擔保借款	台北富邦商業銀行－中港分行	\$115,000	1131213 ~ 1140611	2.48%	USD 6,000	土地及建築物	
擔保借款	台北富邦商業銀行－中港分行	3,157	1130814 ~ 1140209	2.48%	USD 6,000	土地及建築物	
擔保借款	台北富邦商業銀行－中港分行	1,733	1131223 ~ 1140621	6.10%	USD 6,000	土地及建築物	
信用借款	中國信託商業銀行－新竹分行	20,000	1131219 ~ 1140319	2.70%	NTD 30,000	無	
信用借款	中國信託商業銀行－新竹分行	2,284	1130815 ~ 1140124	2.56%	NTD 30,000	無	
信用借款	中國信託商業銀行－新竹分行	1,904	1131017 ~ 1140415	2.75%	NTD 30,000	無	
信用借款	台新銀行－台中分行	50,000	1131206 ~ 1140106	2.84%	NTD 70,000	無	
合 計		<u>\$194,078</u>					

慶騰精密科技股份有限公司

15.合約負債明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
G 客 戶	\$192	其他客戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
H 客 戶	96	
I 客 戶	76	
J 客 戶	69	
其 他	7	
合 計	<u>\$440</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

16.應付票據明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
甲 廠 商	\$9,686	其他各戶餘額均未超過 本科目餘額之5%，且均 為非關係人票據。
乙 廠 商	2,535	
其 他	25,074	
合 計	\$37,295	

慶騰精密科技股份有限公司

17.應付帳款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
甲 廠 商	\$5,953	其他各戶餘額均未超過本 科目餘額之5%，且均為非 關係人帳款。
丙 廠 商	1,774	
乙 廠 商	1,590	
丁 廠 商	1,467	
戊 廠 商	1,053	
己 廠 商	984	
庚 廠 商	861	
其 他	3,004	
合 計	<u>\$16,686</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

18.其他應付款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
其他應付款－非關係人		
應付設備款	\$682	
應付薪資	11,459	
應付加工費	2,527	
應付退休金	757	
應付勞務費	2,296	
應付利息	320	
其 他	5,418	
合 計	<u>\$23,459</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

19.租賃負債明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	112.06.01~114.05.31	2.48%~2.58%	\$1,380	
運輸設備	109.11.30~115.04.18	1.57%~2.58%	798	
合 計			2,178	
減：一年內到期之租賃負債			(2,047)	
一年以上到期之租賃負債			\$131	

慶騰精密科技股份有限公司

20.其他流動負債明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
代 收 款	\$1,355	
銷項稅額	815	
暫 收 款	1,576	
合 計	<u>\$3,746</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

21.其他預收款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
預收款項－關係人		
昆山慶騰欣金屬實業有限公司	<u>\$18,888</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

22.營業收入淨額明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

品名	數量(仟個)	金額	備註
電動工具組配件	43,307	\$374,586	
汽機車組配件	1,136	28,526	
其他	2,784	63,002	
合計		<u>\$466,114</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

23.營業成本明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
直接原料		
期初原料	\$56,227	
加：本期進料淨額	187,670	
其 他	275	
減：期末原料	(75,406)	
出售原料	(6,692)	
原料報廢	(4,927)	
原料盤損	(10)	
轉列其他科目	(2,541)	
直接原料耗用	154,596	
直接人工	36,756	
製造費用(詳表24)	129,794	
製造成本	321,146	
加：期初在製品	17,759	
製成品轉入	72,254	
因合併而取得	1,350	
其 他	12	
減：期末在製品	(17,102)	
出售在製品	(171)	
在製品報廢	(25)	
製成品成本	395,223	
加：期初製成品	41,487	
本期進貨淨額	69,137	
因合併而取得	748	
其他科目轉入	4,983	
減：期末製成品	(36,168)	
轉入在製品	(72,254)	
轉列其他科目	(1,735)	
製成品盤損	(2)	
製成品報廢	(5,279)	
營業成本	396,140	
出售原料及在製品	6,863	
存貨報廢損失	10,231	
存貨盤損	12	
存貨跌價及呆滯回升利益	(2,996)	
營業成本總計	\$410,250	

慶騰精密科技股份有限公司

24.製造費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$20,250	其他費用餘額均未超過總額5%以上。
加 工 費	35,710	
水電瓦斯費	9,906	
保 險 費	6,934	
折 舊	24,147	
消 耗 費	12,575	
其 他	20,272	
合 計	<u>\$129,794</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

25.推銷費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$3,148	其他費用餘額均未超過總額5%以上。
運 費	2,059	
水電瓦斯費	1,086	
折 舊	1,004	
進出口費用	2,996	
雜 費	2,068	
佣金支出	1,754	
研究發展費	2,300	
其 他	2,506	
合 計	<u>\$18,921</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

26.管理費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$14,717	其他費用餘額均未超過總額5%以上。
折 舊	1,593	
勞 務 費	3,133	
雜 費	1,547	
其 他	6,569	
合 計	<u>\$27,559</u>	

慶騰精密科技股份有限公司

27.研究發展費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$7,469	其他費用餘額均未超過總額5%以上。
水電瓦斯費	1,124	
折 舊	6,696	
其他費用—樣品費	1,424	
其 他	2,792	
合 計	<u>\$19,505</u>	

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1140436 號

會員姓名：
(1) 陳國帥
(2) 鄭清標

事務所名稱： 安永聯合會計師事務所

事務所地址： 桃園市桃園區中正路1088號27樓

事務所統一編號： 04111302

事務所電話： (03)3198888

委託人統一編號： 84189908

會員書字號：
(1) 臺省會證字第 4814 號
(2) 臺省會證字第 4242 號

印鑑證明書用途： 辦理 慶騰精密科技股份有限公司

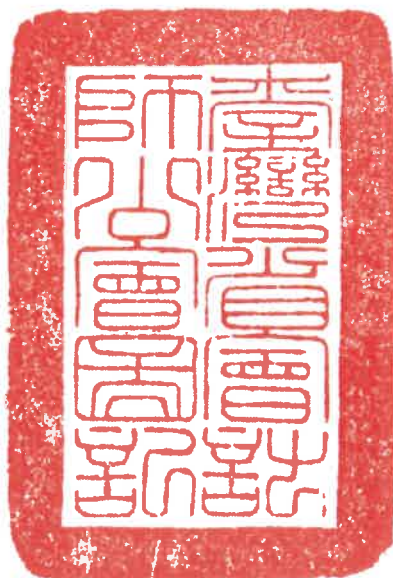
113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳國帥	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	鄭清標	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 03 月 11 日