

全球傳動科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第二季
(股票代碼 4540)

公司地址：新北市樹林區三多路 123 號
電 話：(02)2689-2689

全球傳動科技股份有限公司
民國 106 年及 105 年第二季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 |
| 四、 | 資產負債表 | 5 |
| 五、 | 綜合損益表 | 6 |
| 六、 | 權益變動表 | 7 |
| 七、 | 現金流量表 | 8 |
| 八、 | 財務報表附註 | 9 ~ 42 |
| | (一) 公司沿革 | 9 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9 ~ 12 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12 ~ 18 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 18 |
| | (六) 重要會計科目之說明 | 19 ~ 34 |
| | (七) 關係人交易 | 34 |
| | (八) 質押之資產 | 35 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 35 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 35 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 36 | |
| (十二) | 其他 | 36 ~ 40 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 40 ~ 41 | |
| (十四) | 營運部門資訊 | 41 ~ 42 | |



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001289 號

全球傳動科技股份有限公司 公鑒：

全球傳動科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

支秉鈞

支 秉 鈞



會計師

張明輝

張 明 輝



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 1 1 日

全球傳動科技股份有限公司



民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 106 年 6 月 30 日 | | 105 年 12 月 31 日 | | 105 年 6 月 30 日 | |
|--------------|------------------------|-----------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一)(七)及八 | \$ 207,028 | 6 | \$ 153,584 | 4 | \$ 140,092 | 4 |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 16,456 | - | 14,225 | - | 11,556 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 645,234 | 17 | 686,393 | 19 | 635,500 | 18 |
| 1200 | 其他應收款 | | 12,531 | - | 13,664 | - | 7,609 | - |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 673,297 | 18 | 676,638 | 18 | 664,328 | 19 |
| 1410 | 預付款項 | | 25,433 | 1 | 18,138 | 1 | 15,994 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 2,286 | - | 2,063 | - | 1,375 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,582,265</u> | <u>42</u> | <u>1,564,705</u> | <u>42</u> | <u>1,476,454</u> | <u>42</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 六(二) | 6,000 | - | 6,000 | - | 6,000 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五)及八 | 2,136,379 | 56 | 2,071,056 | 56 | 1,942,110 | 55 |
| 1780 | 無形資產 | 六(六) | 4,857 | - | 6,276 | - | 7,057 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十一) | 1,332 | - | 1,332 | - | 2,321 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(七)及八 | 68,409 | 2 | 53,945 | 2 | 89,920 | 3 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>2,216,977</u> | <u>58</u> | <u>2,138,609</u> | <u>58</u> | <u>2,047,408</u> | <u>58</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 3,799,242</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,703,314</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,523,862</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(八)及八 | \$ 214,351 | 6 | \$ 245,851 | 7 | \$ 336,678 | 10 |
| 2150 | 應付票據 | | 127,216 | 3 | 136,536 | 4 | 40,599 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | | 422,538 | 11 | 346,362 | 9 | 280,459 | 8 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | 172,808 | 5 | 133,775 | 4 | 126,297 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十一) | 9,639 | - | 7,111 | - | 7,731 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十) | 88,913 | 2 | 63,219 | 2 | 74,155 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 15,942 | 1 | 6,175 | - | 13,579 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>1,051,407</u> | <u>28</u> | <u>939,029</u> | <u>26</u> | <u>879,498</u> | <u>25</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十)及八 | 1,225,543 | 32 | 1,230,001 | 33 | 1,143,687 | 32 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十一) | 916 | - | 1,789 | - | - | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>1,226,459</u> | <u>32</u> | <u>1,231,790</u> | <u>33</u> | <u>1,143,687</u> | <u>32</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>2,277,866</u> | <u>60</u> | <u>2,170,819</u> | <u>59</u> | <u>2,023,185</u> | <u>57</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十二) | 852,780 | 22 | 852,780 | 23 | 852,780 | 24 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十三) | 537,676 | 14 | 537,676 | 14 | 537,676 | 15 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 32,366 | 1 | 27,739 | 1 | 27,739 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 98,554 | 3 | 114,300 | 3 | 82,482 | 3 |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>1,521,376</u> | <u>40</u> | <u>1,532,495</u> | <u>41</u> | <u>1,500,677</u> | <u>43</u> |
| 3X2X | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 九 | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 3,799,242</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,703,314</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,523,862</u> | <u>100</u> |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李清崑



經理人：李進勝



會計主管：陳崇文





全球傳動科技股份有限公司

綜合損益表
民國106年及105年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公報會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 106年1月1日至6月30日 | | 105年1月1日至6月30日 | |
|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十五) | \$ 1,141,451 | 100 | \$ 788,431 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(四)(十一)(十九)(二十)(二十三)及七 | (921,673) | (81) | (647,788) | (82) |
| 5900 營業毛利 | | 219,778 | 19 | 140,643 | 18 |
| 5950 營業毛利淨額 | | 219,778 | 19 | 140,643 | 18 |
| 營業費用 | 六(十一)(十九)(二十)(二十三)及七 | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (21,839) | (2) | (17,757) | (2) |
| 6200 管理費用 | | (71,911) | (6) | (45,872) | (6) |
| 6300 研究發展費用 | | (47,865) | (4) | (43,181) | (6) |
| 6000 營業費用合計 | | (141,615) | (12) | (106,810) | (14) |
| 6900 營業利益 | | 78,163 | 7 | 33,833 | 4 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十六) | 966 | - | 2,257 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十七) | (40,105) | (4) | (7,798) | (1) |
| 7050 財務成本 | 六(十八) | (13,887) | (1) | (12,014) | (1) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (53,026) | (5) | (17,555) | (2) |
| 7900 稅前淨利 | | 25,137 | 2 | 16,278 | 2 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十一) | (10,673) | (1) | (1,831) | - |
| 8000 繼續營業單位本期淨利 | | 14,464 | 1 | 14,447 | 2 |
| 8200 本期淨利 | | \$ 14,464 | 1 | \$ 14,447 | 2 |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 14,464 | 1 | \$ 14,447 | 2 |
| 基本每股盈餘 | 六(二十二) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | \$ 0.17 | | \$ 0.17 | |
| 稀釋每股盈餘 | 六(二十二) | | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | \$ 0.17 | | \$ 0.17 | |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李清崑



經理人：李進勝



會計主管：陳崇文





全球傳動科技股份有限公司
 民國 106 年 6 月 30 日
 (僅經核閱,未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 普通股 | 股本 | 資本公積 | 一發行溢價 | 法定盈餘 | 留公積 | 未分配盈餘 | 權益總額 |
|-----------------------|-----|---------|------|---------|------|--------|-----------|-----------|
| <u>105年1月1日至6月30日</u> | | | | | | | | |
| | \$ | 852,780 | \$ | 537,676 | \$ | 25,195 | \$ | 1,486,230 |
| 104年度盈餘分配及指撥 | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | - | | - | | 2,544 | (2,544) | - |
| 本期淨利 | | - | | - | | - | 14,447 | 14,447 |
| 105年06月30日餘額 | \$ | 852,780 | \$ | 537,676 | \$ | 27,739 | \$ | 1,500,677 |
| <u>106年1月1日至6月30日</u> | | | | | | | | |
| | \$ | 852,780 | \$ | 537,676 | \$ | 27,739 | \$ | 1,532,495 |
| 105年度盈餘分配及指撥 | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | - | | - | | 4,627 | (4,627) | - |
| 宣告現金股利 | | - | | - | | - | (25,583) | (25,583) |
| 本期淨利 | | - | | - | | - | 14,464 | 14,464 |
| 106年06月30日餘額 | \$ | 852,780 | \$ | 537,676 | \$ | 32,366 | \$ | 1,521,376 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：李清崑



經理人：李進勝



會計主管：陳崇文



全球傳動科技股份有限公司
現金流量表
民國106年及105年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 106年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 |
|------------------|-----------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 25,137 | \$ 16,278 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 呆帳損失提列數 | 六(三) 5,000 | 819 |
| 折舊費用 | 六(五)(十九) 92,648 | 65,666 |
| 攤銷費用 | 六(六)(十九) 2,673 | 2,505 |
| 利息費用 | 六(十八) 13,887 | 12,014 |
| 利息收入 | 六(十六) (120) | (130) |
| 股利收入 | 六(十六) (341) | (1,214) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 六(十七) 2,433 | 996 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 應收票據淨額 | (2,231) | (2,960) |
| 應收帳款淨額 | 36,159 | (18,327) |
| 其他應收款 | 1,133 | (135) |
| 存貨 | 3,341 | 20,794 |
| 預付款項 | (7,295) | (3,977) |
| 其他流動資產 | (223) | 291 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | (22,172) | (65,819) |
| 應付帳款 | 76,176 | 130,503 |
| 其他應付款 | 13,450 | 18,716 |
| 其他流動負債 | 9,767 | 10,091 |
| 營運產生之現金流入 | 249,422 | 186,111 |
| 收取之利息 | 六(十六) 120 | 130 |
| 支付之利息 | 六(十八) (13,887) | (15,331) |
| 支付所得稅 | (9,018) | (9,190) |
| 營業活動之淨現金流入 | 226,637 | 161,720 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(五)(二十四) (141,770) | (112,834) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 391 | - |
| 取得無形資產 | 六(六) (1,254) | (1,664) |
| 受限制金融資產減少 | - | 10,037 |
| 預付設備款增加 | (20,277) | (37,700) |
| 存出保證金(增加)減少 | (360) | 693 |
| 收取之股利 | 六(十六) 341 | 1,214 |
| 投資活動之淨現金流出 | (162,929) | (140,254) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款減少 | (31,500) | (258,716) |
| 舉借長期借款 | 61,200 | 861,425 |
| 償還長期借款 | (39,964) | (646,853) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (10,264) | (44,144) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 53,444 | (22,678) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 153,584 | 162,770 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 207,028 | \$ 140,092 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李清崑



經理人：李進勝



會計主管：陳崇文




全球傳動科技股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 106 年 及 105 年 第二 季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

全球傳動科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為自動化工業精密傳動元件、滾珠螺桿及線性滑軌等製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 106 年 8 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 民國103年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 民國103年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 民國103年1月1日 |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|------------------|---------------------|
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 民國103年1月1日 |
| 2010-2012週期之年度改善 | 民國103年7月1日 |
| 2011-2013週期之年度改善 | 民國103年7月1日 |
| 2012-2014週期之年度改善 | 民國105年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」 | 民國107年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」 | 民國107年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」 | 民國107年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 民國106年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 | 民國107年1月1日 |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公

告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

2. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

4. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

5. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」 | 民國108年1月1日 |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個別財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個別財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，均係以該個別營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個別財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金

且價值變動之風險甚小。

(六) 以成本衡量之金融資產

本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，對於符合交易慣例之投資係採用交易日會計。

(七) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率

折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

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

| | |
|-------|----------|
| 房屋及建築 | 5年 ~ 45年 |
| 機器設備 | 5年 ~ 16年 |
| 運輸設備 | 2年 ~ 6年 |
| 其他設備 | 2年 ~ 10年 |

(十二) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 無形資產

係電腦軟體及專利權，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1~18年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個別資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十二) 收入認列

本公司製造並銷售自動化工業精密傳動元件、滾珠螺桿及線性滑軌之相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個別財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

無。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>106年6月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年6月30日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 834 | \$ 396 | \$ 382 |
| 支票存款及活期存款 | <u>206,194</u> | <u>153,188</u> | <u>139,710</u> |
| 合計 | <u>\$ 207,028</u> | <u>\$ 153,584</u> | <u>\$ 140,092</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，部分銀行存款分別計 \$30,000、\$30,000 及 \$30,084 因履約保證金及銀行借款等用途受限分類為其他非流動資產，請詳附註八。

(二)以成本衡量之金融資產

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>106年6月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年6月30日</u> |
|----------|----------|------------------|-------------------|------------------|
| 非流動項目： | | | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ | 6,000 | \$ 6,000 | \$ 6,000 |
| 累計減損 | | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合計 | \$ | <u>6,000</u> | <u>\$ 6,000</u> | <u>\$ 6,000</u> |

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(三)應收帳款

| | <u>106年6月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年6月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 655,326 | \$ 691,485 | \$ 636,840 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>10,092</u>) | (<u>5,092</u>) | (<u>1,340</u>) |
| | <u>\$ 645,234</u> | <u>\$ 686,393</u> | <u>\$ 635,500</u> |

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

| | <u>106年6月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年6月30日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 群組1 | \$ 209,302 | \$ 215,793 | \$ 135,549 |
| 群組2 | 211,427 | 154,919 | 210,245 |
| 群組3 | - | - | - |
| 群組4 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 420,729</u> | <u>\$ 370,712</u> | <u>\$ 345,794</u> |

群組 1：收款狀況良好之客戶。

群組 2：有延遲付款情形，但經公司催款即會付款之客戶。

群組 3：發生延遲付款情形，且經公司催款後仍不付款，公司已預計採取法律途徑進行催討之客戶。

群組 4：客戶倒閉、法院宣告破產或有其他客觀條件確定無法收回帳款之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30天內 | \$ 153,768 | \$ 155,600 | \$ 120,411 |
| 31-90天 | 80,241 | 110,102 | 154,839 |
| 91-120天 | 13 | 28,946 | 10,182 |
| 120天以上 | 575 | 21,033 | 4,274 |
| | <u>\$ 234,597</u> | <u>\$ 315,681</u> | <u>\$ 289,706</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為\$10,092、\$5,092及\$1,340。

(2)備抵呆帳變動表如下：

| | 106年 | | |
|--------|-------------|------------------|------------------|
| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
| 1月1日 | \$ - | \$ 5,092 | \$ 5,092 |
| 提列減損損失 | - | 5,000 | 5,000 |
| 6月30日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,092</u> | <u>\$ 10,092</u> |
| | 105年 | | |
| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
| 1月1日 | \$ - | \$ 521 | \$ 521 |
| 提列減損損失 | - | 819 | 819 |
| 6月30日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,340</u> | <u>\$ 1,340</u> |

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

| | 106年6月30日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 187,761 | (\$ 4,206) | \$ 183,555 |
| 在製品 | 415,261 | (6,362) | 408,899 |
| 製成品 | 111,267 | (30,424) | 80,843 |
| 合計 | <u>\$ 714,289</u> | <u>(\$ 40,992)</u> | <u>\$ 673,297</u> |

| 105年12月31日 | | | |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 164,475 | (\$ 3,081) | \$ 161,394 |
| 在製品 | 424,321 | (4,660) | 419,661 |
| 製成品 | 117,868 | (22,285) | 95,583 |
| 合計 | <u>\$ 706,664</u> | <u>(\$ 30,026)</u> | <u>\$ 676,638</u> |

| 105年6月30日 | | | |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 170,995 | (\$ 3,085) | \$ 167,910 |
| 在製品 | 388,325 | (4,666) | 383,659 |
| 製成品 | 135,073 | (22,314) | 112,759 |
| 合計 | <u>\$ 694,393</u> | <u>(\$ 30,065)</u> | <u>\$ 664,328</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | 106年1月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 911,871 | \$ 642,594 |
| 存貨跌價損失 | 10,966 | 5,501 |
| 存貨盤(盈)損 | (57) | 345 |
| 下腳收入 | (1,107) | (652) |
| | <u>\$ 921,673</u> | <u>\$ 647,788</u> |

(五) 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他 | 未完工程 | 合計 |
|-----------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|
| 106年1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 111,327 | \$ 1,507,055 | \$ 834,138 | \$ 2,145 | \$ 213,097 | \$ 22,116 | \$ 2,689,878 |
| 累計折舊 | - | (60,593) | (443,127) | (869) | (114,233) | - | (618,822) |
| | <u>\$ 111,327</u> | <u>\$ 1,446,462</u> | <u>\$ 391,011</u> | <u>\$ 1,276</u> | <u>\$ 98,864</u> | <u>\$ 22,116</u> | <u>\$ 2,071,056</u> |
| 106年 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 111,327 | \$ 1,446,462 | \$ 391,011 | \$ 1,276 | \$ 98,864 | \$ 22,116 | \$ 2,071,056 |
| 增添 | - | 89,885 | 60,389 | 641 | 3,058 | 649 | 154,622 |
| 處分-成本 | - | - | (4,323) | - | (15,068) | - | (19,391) |
| 處分-累計折舊 | - | - | 2,628 | - | 13,939 | - | 16,567 |
| 預付設備款移轉 | - | 200 | 11,405 | - | 1,186 | (6,618) | 6,173 |
| 折舊費用 | - | (27,371) | (47,442) | (221) | (17,614) | - | (92,648) |
| 6月30日 | <u>\$ 111,327</u> | <u>\$ 1,509,176</u> | <u>\$ 413,668</u> | <u>\$ 1,696</u> | <u>\$ 84,365</u> | <u>\$ 16,147</u> | <u>\$ 2,136,379</u> |
| 106年6月30日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 111,327 | \$ 1,597,140 | \$ 901,609 | \$ 2,786 | \$ 202,273 | \$ 16,147 | \$ 2,831,282 |
| 累計折舊 | - | (87,964) | (487,941) | (1,090) | (117,908) | - | (694,903) |
| | <u>\$ 111,327</u> | <u>\$ 1,509,176</u> | <u>\$ 413,668</u> | <u>\$ 1,696</u> | <u>\$ 84,365</u> | <u>\$ 16,147</u> | <u>\$ 2,136,379</u> |

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 租賃資產 | 其他 | 未完工程 | 合計 |
|-----------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 105年1月1日 | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 111,327 | \$ 97,893 | \$ 749,052 | \$ 2,145 | \$ 14,655 | \$ 176,648 | \$ 1,218,244 | \$ 2,369,964 |
| 累計折舊 | - | (29,050) | (362,776) | (523) | (12,619) | (84,441) | - | (489,409) |
| | <u>\$ 111,327</u> | <u>\$ 68,843</u> | <u>\$ 386,276</u> | <u>\$ 1,622</u> | <u>\$ 2,036</u> | <u>\$ 92,207</u> | <u>\$ 1,218,244</u> | <u>\$ 1,880,555</u> |
| 105年 | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 111,327 | \$ 68,843 | \$ 386,276 | \$ 1,622 | \$ 2,036 | \$ 92,207 | \$ 1,218,244 | \$ 1,880,555 |
| 增添(註) | - | - | 2,456 | - | - | 1,807 | 59,277 | 63,540 |
| 處分-成本 | - | - | - | - | - | (1,519) | - | (1,519) |
| 處分-累計折舊 | - | - | - | - | - | 523 | - | 523 |
| 預付設備款移轉 | - | 1,251,136 | 44,920 | - | - | 29,347 | (1,260,726) | 64,677 |
| 折舊費用 | - | (6,665) | (43,356) | (178) | (1,221) | (14,246) | - | (65,666) |
| 6月30日 | <u>\$ 111,327</u> | <u>\$ 1,313,314</u> | <u>\$ 390,296</u> | <u>\$ 1,444</u> | <u>\$ 815</u> | <u>\$ 108,119</u> | <u>\$ 16,795</u> | <u>\$ 1,942,110</u> |
| 105年6月30日 | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 111,327 | \$ 1,349,029 | \$ 796,428 | \$ 2,145 | \$ 14,655 | \$ 206,283 | \$ 16,795 | \$ 2,496,662 |
| 累計折舊 | - | (35,715) | (406,132) | (701) | (13,840) | (98,164) | - | (554,552) |
| | <u>\$ 111,327</u> | <u>\$ 1,313,314</u> | <u>\$ 390,296</u> | <u>\$ 1,444</u> | <u>\$ 815</u> | <u>\$ 108,119</u> | <u>\$ 16,795</u> | <u>\$ 1,942,110</u> |

註：含利息資本化金額。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

105年1月1日至6月30日

\$ 3,317

資本化金額

資本化利率區間 1.36%~2.29%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 本公司取得之土地已於民國 105 年 3 月辦理所有權移轉登記完成且變更為工業用地。

(六) 無形資產

| | 專利權 | 電腦軟體 | 合計 |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 106年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 12,000 | \$ 15,741 | \$ 27,741 |
| 累計攤銷 | (8,608) | (12,857) | (21,465) |
| | <u>\$ 3,392</u> | <u>\$ 2,884</u> | <u>\$ 6,276</u> |
| 106年 | | | |
| 1月1日 | \$ 3,392 | \$ 2,884 | \$ 6,276 |
| 增添 | - | 1,254 | 1,254 |
| 攤銷費用 | (717) | (1,956) | (2,673) |
| 6月30日 | <u>\$ 2,675</u> | <u>\$ 2,182</u> | <u>\$ 4,857</u> |
| 106年6月30日 | | | |
| 成本 | \$ 12,000 | \$ 16,995 | \$ 28,995 |
| 累計攤銷 | (9,325) | (14,813) | (24,138) |
| | <u>\$ 2,675</u> | <u>\$ 2,182</u> | <u>\$ 4,857</u> |
| | 專利權 | 電腦軟體 | 合計 |
| 105年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 12,000 | \$ 12,390 | \$ 24,390 |
| 累計攤銷 | (7,173) | (9,319) | (16,492) |
| | <u>\$ 4,827</u> | <u>\$ 3,071</u> | <u>\$ 7,898</u> |
| 105年 | | | |
| 1月1日 | \$ 4,827 | \$ 3,071 | \$ 7,898 |
| 增添 | 475 | 1,189 | 1,664 |
| 攤銷費用 | (717) | (1,788) | (2,505) |
| 6月30日 | <u>\$ 4,585</u> | <u>\$ 2,472</u> | <u>\$ 7,057</u> |
| 105年6月30日 | | | |
| 成本 | \$ 12,475 | \$ 13,579 | \$ 26,054 |
| 累計攤銷 | (7,890) | (11,107) | (18,997) |
| | <u>\$ 4,585</u> | <u>\$ 2,472</u> | <u>\$ 7,057</u> |

無形資產攤銷明細如下：

| | 106年1月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ - | \$ 12 |
| 管理費用 | 1,732 | 971 |
| 研究發展費用 | 941 | 1,522 |
| | <u>\$ 2,673</u> | <u>\$ 2,505</u> |

(七) 其他非流動資產

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 受限制金融資產 | \$ 30,000 | \$ 30,000 | \$ 30,084 |
| 預付設備款 | 36,840 | 22,736 | 57,521 |
| 存出保證金 | 1,569 | 1,209 | 2,315 |
| | <u>\$ 68,409</u> | <u>\$ 53,945</u> | <u>\$ 89,920</u> |

(八) 短期借款

| 借款性質 | 106年6月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
|------|-------------------|-------------|----------|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | <u>\$ 214,351</u> | 1.5%~1.94% | 無 |
| 借款性質 | 105年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | <u>\$ 245,851</u> | 1.6%~1.94% | 無 |
| 借款性質 | 105年6月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 擔保借款 | \$ 23,000 | 1.38% | 土地、房屋及建築 |
| 信用借款 | 313,678 | 1.58%~2.29% | 無 |
| | <u>\$ 336,678</u> | | |

(九) 其他應付款

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 56,927 | \$ 70,170 | \$ 68,684 |
| 應付股利 | 25,583 | - | - |
| 應付勞健保費 | 9,454 | 8,594 | 7,146 |
| 應付設備款 | 5,808 | 7,052 | 2,798 |
| 其他應付費用 | 75,036 | 47,959 | 47,669 |
| | <u>\$ 172,808</u> | <u>\$ 133,775</u> | <u>\$ 126,297</u> |

(十) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 106年6月30日 |
|-----------|---|-------|----------|--------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 彰化銀行-擔保借款 | 自101年10月18日起分5年，按月定額攤還本息 | 1.56% | 機器設備 | 2,083 |
| 彰化銀行-擔保借款 | 自103年8月7日起分5年，按月定額攤還本息 | 1.72% | " | 9,652 |
| 彰化銀行-擔保借款 | 自104年12月10日起分5年，按月定額攤還本息 | 1.72% | " | 13,829 |
| 彰化銀行-擔保借款 | 自105年1月29日起分5年，按月定額攤還本息 | 1.72% | " | 14,146 |
| 彰化銀行-擔保借款 | 自106年6月19日起分5年，按月定額攤還本息 | 1.72% | " | 41,200 |
| 彰化銀行-擔保借款 | 自105年3月23日起按月繳息，並於108年3月23日起分12年，按月定額攤還本息 | 1.66% | 房屋及建築 | 300,000 |
| 玉山銀行-擔保借款 | 自100年9月30日起分7年，按月定額攤還本息 | 1.28% | 機器設備 | 18,082 |
| 玉山銀行-擔保借款 | 自101年2月9日起分7年，按月定額攤還本息 | 1.28% | " | 12,140 |
| 玉山銀行-擔保借款 | 自101年6月29日起分7年，按月定額攤還本息 | 1.28% | " | 5,634 |
| 玉山銀行-擔保借款 | 自105年12月1日起分10年，按月定額攤還本息 | 1.50% | 土地、房屋及建築 | 38,139 |
| 玉山銀行-擔保借款 | 自105年12月1日起分15年，按月定額攤還本息 | 1.50% | " | 106,718 |
| 上海銀行-信用借款 | 自104年9月11日起分3年，按月定額攤還本息 | 1.82% | 無 | 20,833 |
| 第一銀行-擔保借款 | 自105年3月29日按月繳息，並於107年3月29日起分13年，按月定額攤還本息 | 1.68% | 房屋及建築 | 308,000 |
| 合庫銀行-擔保借款 | 自105年6月29日起按月繳息，並於108年6月29日起分12年，按月定額攤還本息 | 1.68% | " | 179,000 |
| 合庫銀行-擔保借款 | 自105年6月29日起按月繳息，並於108年6月29日起分12年，按月定額攤還本息 | 1.68% | " | 225,000 |
| 日盛銀行-信用借款 | 自106年6月1日起分2年，按月定額攤還本息 | 2.05% | 無 | 20,000 |
| | | | | <u>1,314,456</u> |
| | | | | (<u>88,913</u>) |
| | | | | <u>\$1,225,543</u> |
| | 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 105年12月31日 |
|--------------------|---|-------|----------|--------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 彰化銀行-擔保借款 | 自101年10月18日起分5年，按月定額攤還本息 | 1.56% | 機器設備 | 5,187 |
| 彰化銀行-擔保借款 | 自103年8月7日起分5年，按月定額攤還本息 | 1.72% | " | 11,829 |
| 彰化銀行-擔保借款 | 自104年12月10日起分5年，按月定額攤還本息 | 1.72% | " | 15,737 |
| 彰化銀行-擔保借款 | 自105年1月29日起分5年，按月定額攤還本息 | 1.72% | " | 16,052 |
| 彰化銀行-擔保借款 | 自105年3月23日起按月繳息，並於108年3月23日起分12年，按月定額攤還本息 | 1.66% | 房屋及建築 | 300,000 |
| 玉山銀行-擔保借款 | 自100年9月30日起分7年，按月定額攤還本息 | 1.28% | 機器設備 | 25,234 |
| 玉山銀行-擔保借款 | 自101年2月9日起分7年，按月定額攤還本息 | 1.28% | " | 15,732 |
| 玉山銀行-擔保借款 | 自101年6月29日起分7年，按月定額攤還本息 | 1.28% | " | 7,020 |
| 玉山銀行-擔保借款 | 自105年12月1日起分15年，按月定額攤還本息 | 1.50% | 土地、房屋及建築 | 40,000 |
| 玉山銀行-擔保借款 | 自105年12月1日起分20年，按月定額攤還本息 | 1.50% | " | 110,000 |
| 上海銀行-信用借款 | 自104年9月11日起分3年，按月定額攤還本息 | 1.82% | 無 | 29,166 |
| 第一銀行-擔保借款 | 自105年3月29日按月繳息，並於107年3月29日起分13年，按月定額攤還本息 | 1.68% | 房屋及建築 | 308,000 |
| 合庫銀行-擔保借款 | 自105年6月29日起按月繳息，並於108年6月29日起分12年，按月定額攤還本息 | 1.68% | " | 179,000 |
| 合庫銀行-擔保借款 | 自105年6月29日起按月繳息，並於108年6月29日起分12年，按月定額攤還本息 | 1.68% | " | 225,000 |
| 日盛銀行-信用借款 | 自104年5月29日起分2年，按月定額攤還本息 | 2.15% | 無 | 5,263 |
| | | | | <u>1,293,220</u> |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | <u>(63,219)</u> |
| | | | | <u>\$1,230,001</u> |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 105年6月30日 |
|--------------------|---|-------|--------------|--------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 彰化銀行- 擔保借款 | 自99年11月10日起分15年， 按月定額攤還本息，寬限期 2年 | 1.73% | 土地、 房屋及建築 | \$ 38,902 |
| 彰化銀行- 擔保借款 | 自105年3月23日起按月繳息 ，並於108年3月23日起分12 年，按月定額攤還本息 | 1.73% | 房屋及建築 | \$ 300,000 |
| 彰化銀行- 擔保借款 | 自101年10月18日起分5年， 按月定額攤還本息 | 1.63% | 機器設備 | 8,267 |
| 彰化銀行- 擔保借款 | 自103年8月7日起分5年，按 月定額攤還本息 | 1.79% | " | 13,987 |
| 彰化銀行- 擔保借款 | 自104年12月10日起分5年， 按月定額攤還本息 | 1.79% | " | 17,629 |
| 彰化銀行- 擔保借款 | 自105年1月29日起分5年， 按月定額攤還本息 | 1.79% | " | 17,941 |
| 玉山銀行- 擔保借款 | 自100年9月30日起分7年， 按月定額攤還本息 | 1.36% | " | 32,340 |
| 玉山銀行- 擔保借款 | 自101年2月9日起分7年，按 月定額攤還本息 | 1.36% | " | 19,300 |
| 玉山銀行- 擔保借款 | 自101年6月29日起分7年， 按月定額攤還本息 | 1.36% | " | 8,397 |
| 第一銀行- 擔保借款 | 自105年3月29日起按月繳息 ，並於107年3月29日起分13 年，按月定額攤還本息 | 1.74% | 房屋及建築 | 308,000 |
| 合庫銀行- 擔保借款 | 自105年6月29日起按月繳息 ，並於108年6月29日起分12 年，按月定額攤還本息 | 1.73% | " | 179,000 |
| 合庫銀行- 擔保借款 | 自105年6月29日起按月繳息 ，並於108年6月29日起分12 年，按月定額攤還本息 | 1.73% | " | 225,000 |
| 上海銀行- 信用借款 | 自104年9月11日起分3年， 按月定額攤還本息 | 1.89% | 無 | 37,500 |
| 日盛銀行- 信用借款 | 自104年5月29日起分2年， 按月定額攤還本息 | 2.15% | " | 11,579 |
| | | | | <u>1,217,842</u> |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | <u>(74,155)</u> |
| | | | | <u>\$1,143,687</u> |

本公司未動用之借款額度為\$1,183,895。

(十一) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,345 及 \$7,397。

(十二) 股本

民國 106 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$852,780，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時不在此限。次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，其餘為分派盈餘，餘額並得加計以前年度之未分派盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配。
2. 本公司分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。本公司目前處於企業成長階段，未來不乏擴充計畫及資金之需求，每年發放之現金股利最少為股利合計數之百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 106 年 6 月 20 日及 105 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 105 年及 104 年之盈餘分派案如下：

| | 105年度 | | 104年度 | |
|--------|------------------|---------|-----------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 4,627 | | \$ 2,544 | |
| 現金股利 | 25,583 | \$ 0.3 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 30,210</u> | | <u>\$ 2,544</u> | |

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十五) 營業收入

| | 106年1月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 |
|------|---------------------|-------------------|
| 銷貨收入 | \$ 1,138,329 | \$ 785,188 |
| 其他 | 3,122 | 3,243 |
| | <u>\$ 1,141,451</u> | <u>\$ 788,431</u> |

(十六) 其他收入

| | 106年1月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 |
|----------|----------------|-----------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 120 | \$ 130 |
| 股利收入 | 341 | 1,214 |
| 什項收入 | 505 | 913 |
| 合計 | <u>\$ 966</u> | <u>\$ 2,257</u> |

(十七) 其他利益及損失

| | 106年1月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 |
|---------------------|--------------------|-------------------|
| 淨外幣兌換損失 | (\$ 37,672) | (\$ 6,802) |
| 處分不動產、廠房及設備 利益損失 | (2,433) | (996) |
| 合計 | <u>(\$ 40,105)</u> | <u>(\$ 7,798)</u> |

(十八) 財務成本

| | <u>106年1月1日至6月30日</u> | <u>105年1月1日至6月30日</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 13,887 | \$ 15,331 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | <u>-</u> | <u>(3,317)</u> |
| 財務成本 | <u>\$ 13,887</u> | <u>\$ 12,014</u> |

(十九) 費用性質之額外資訊

| | <u>106年1月1日至6月30日</u> | <u>105年1月1日至6月30日</u> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 製成品及在製品存貨之變動及耗用之原料及物料 | \$ 300,667 | \$ 179,185 |
| 員工福利費用 | 244,437 | 209,181 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 92,648 | 65,666 |
| 水電瓦斯費用 | 22,339 | 13,233 |
| 租金費用 | 11,485 | 14,500 |
| 運輸費用 | 4,027 | 6,227 |
| 廣告費用 | 2,830 | 2,413 |
| 無形資產攤銷費用 | 2,673 | 2,505 |
| 其他費用 | 382,182 | 261,688 |
| 營業成本及營業費用 | <u>\$ 1,063,288</u> | <u>\$ 754,598</u> |

(二十) 員工福利費用

| | <u>106年1月1日至6月30日</u> | <u>105年1月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用 | \$ 207,998 | \$ 179,773 |
| 勞健保費用 | 18,547 | 13,984 |
| 退休金費用 | 7,345 | 7,397 |
| 其他用人費用 | 10,547 | 8,027 |
| | <u>\$ 244,437</u> | <u>\$ 209,181</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於5%。
2. 本公司民國106年及105年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$600及\$250；董監酬勞估列金額分別為\$600及\$250，前述金額帳列薪資費用科目。

民國106年1月1日至6月30日係依截至當期止之獲利情況，均以2.28%估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

| | <u>106年1月1日至6月30日</u> | <u>105年1月1日至6月30日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 8,036 | \$ 5,445 |
| 未分配盈餘加徵 | 1,606 | 2,290 |
| 以前年度所得稅低(高)估 | <u>1,904</u> | <u>(3,955)</u> |
| 當期所得稅總額 | <u>11,546</u> | <u>3,780</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生 及迴轉 | <u>(873)</u> | <u>(1,949)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 10,673</u> | <u>\$ 1,831</u> |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

| | <u>106年6月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年6月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 87年度以後 | <u>\$ 98,554</u> | <u>\$ 114,300</u> | <u>\$ 82,482</u> |

4. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$25,949、\$16,851 及 \$12,496。民國 105 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 22.70%。

(二十二) 每股盈餘

| | 106年1月1日至6月30日 | | |
|---------------------------|------------------|----------------------------|---------------------|
| | <u>稅後金額</u> | <u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u> | <u>每股盈餘 (元)</u> |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | <u>\$ 14,464</u> | <u>85,278</u> | <u>\$ 0.17</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | 14,464 | 85,278 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>36</u> | |
| 屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響 | <u>\$ 14,464</u> | <u>85,314</u> | <u>\$ 0.17</u> |

| | 105年1月1日至6月30日 | | |
|---------------------------|------------------|----------------------------|---------------------|
| | <u>稅後金額</u> | <u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u> | <u>每股盈餘 (元)</u> |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | <u>\$ 14,447</u> | <u>85,278</u> | <u>\$ 0.17</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | 14,447 | 85,278 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>20</u> | |
| 屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響 | <u>\$ 14,447</u> | <u>85,298</u> | <u>\$ 0.17</u> |

(二十三) 營業租賃

本公司以營業租賃承租公務車及樹林廠土地等，租賃期間介於 1 至 18 年。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$11,485 及 \$14,500 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額，請詳附註九、2 說明。

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 106年1月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備增添數 | \$ 154,622 | \$ 63,540 |
| 加：期初應付設備款及 應付票據 | 86,135 | 61,202 |
| 減：期末應付設備款及 應付票據 | (98,987) | (8,591) |
| 利息資本化金額 | - | (3,317) |
| 購置不動產、廠房及設備之 現金支付數 | <u>\$ 141,770</u> | <u>\$ 112,834</u> |

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司的關係 |
|--------------|--------------------------|
| 台灣滾珠工業股份有限公司 | 其他關係人(本公司董事長與該公司董事長為同一人) |
| 全球滾珠科技股份有限公司 | 其他關係人(本公司董事長與該公司董事長為同一人) |

(二)與關係人間之重大交易事項

租金支出

| 地點 | 承租標的 | 出租人 | 105年1月1日至6月30日 |
|------|----------|-------|-----------------|
| 土城廠辦 | 土地、房屋及建築 | 其他關係人 | <u>\$ 1,520</u> |

租金費用係由雙方議定每月支付。

(三)主要管理階層薪酬資訊

| | 106年1月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,571 | \$ 3,574 |
| 退職後福利 | 54 | 54 |
| 總計 | <u>\$ 3,625</u> | <u>\$ 3,628</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|------|
| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 | |
| 其他非流動資產 | | | | |
| 定期存款 | \$ 30,000 | \$ 30,000 | \$ 30,000 | 註一 |
| 活期存款 | - | - | 84 | 註二、三 |
| 不動產、廠房及設備 | | | | |
| 土地 | 111,327 | 111,327 | 111,327 | 註二、三 |
| 房屋及建築 | 1,509,176 | 1,446,462 | 1,313,314 | 註二、三 |
| 機器設備 | 215,610 | 159,464 | 199,470 | 註三 |
| | <u>\$ 1,866,113</u> | <u>\$ 1,747,253</u> | <u>\$ 1,654,195</u> | |

註一：樹林廠履約保證金。

註二：短期借款。

註三：長期借款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 6,836 | \$ 88,958 | \$ 124,226 |

2. 已簽約但尚未發生之租金支出

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1~5年 | \$ 98,750 | \$ 109,712 | \$ 101,868 |
| 5年以上 | 127,567 | 134,774 | 217,226 |
| | <u>\$ 226,317</u> | <u>\$ 244,486</u> | <u>\$ 319,094</u> |

3. 本公司為購料已開立未使用之信用狀

| | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 已開立未使用之信用狀 | \$ 69,079 | \$ 98,547 | \$ 35,118 |

4. 截至民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日，本公司為取得專利研發之技術，簽訂技術移轉授權合約，預計未來需支付款項分別為\$0、\$0及\$2,000。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括個別資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個別資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本公司之負債資本比率如下：

| | <u>106年6月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年6月30日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 總借款 | \$ 1,528,807 | \$ 1,539,071 | \$ 1,554,520 |
| 減：現金及約當現金 | (207,028) | (153,584) | (140,092) |
| 債務淨額 | 1,321,779 | 1,385,487 | 1,414,428 |
| 總權益 | <u>1,521,376</u> | <u>1,532,495</u> | <u>1,500,677</u> |
| 總資本 | \$ <u>2,843,155</u> | \$ <u>2,917,982</u> | \$ <u>2,915,105</u> |
| 負債資本比率 | <u>46.49%</u> | <u>47.48%</u> | <u>48.52%</u> |

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他非流動資產—存出保證金、其他非流動資產—受限制金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期之長期借款或及長期借款）的帳面金額係公允價值之合理近似值。本公司無以公允價值衡量之金融工具。

2. 財務風險管理政策

風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 106年6月30日 | | | |
|--------------|---------------|-----------|-------------|
| (外幣：功能性貨幣) | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 20,002 | 30.430 | \$ 608,661 |
| 日幣：新台幣 | 15,390 | 0.272 | 4,181 |
| 歐元：新台幣 | 626 | 34.725 | 21,738 |
| 人民幣：新台幣 | 1,003 | 4.491 | 4,504 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 日幣：新台幣 | 5,160 | 0.272 | 1,402 |
| 105年12月31日 | | | |
| (外幣：功能性貨幣) | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 18,241 | 32.255 | \$ 588,363 |
| 日幣：新台幣 | 46,189 | 0.276 | 12,730 |
| 歐元：新台幣 | 838 | 33.896 | 28,405 |
| 人民幣：新台幣 | 16,335 | 4.620 | 75,468 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 日幣：新台幣 | 3,721 | 0.276 | 1,026 |
| 105年6月30日 | | | |
| (外幣：功能性貨幣) | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 19,449 | 32.280 | \$ 627,814 |
| 日幣：新台幣 | 22,145 | 0.314 | 6,954 |
| 歐元：新台幣 | 751 | 35.888 | 26,952 |
| 人民幣：新台幣 | 999 | 4.847 | 4,842 |

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$37,672)及(\$6,802)。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 106年1月1日至6月30日 | | | |
|----------------|------|----------|----------|
| 敏感度分析 | | | |
| (外幣：功能性貨幣) | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 5,052 | \$ - |
| 日幣：新台幣 | 1% | 35 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 180 | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 37 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 日幣：新台幣 | 1% | 12 | - |

| 105年1月1日至6月30日 | | | |
|----------------|------|----------|----------|
| 敏感度分析 | | | |
| (外幣：功能性貨幣) | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 5,211 | \$ - |
| 日幣：新台幣 | 1% | 58 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 224 | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 40 | - |

價格風險

不適用。

利率風險

A. 本公司之利率風險來自短、長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。

B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

- C. 於民國 106 年及 105 年 6 月 30 日，若借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將減少或增加 \$634 及 \$645，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信譽良好且近期無重大違約之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標等。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$207,028、\$153,584 及 \$140,092，未動用之借款額度分別為 \$1,183,895、\$922,374 及 \$950,851，預期可產生現金流量以管理流動性風險。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 106年6月30日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 五年以上 | 合計 |
|--------------|-----------|--------|---------|---------|------------|
| 短期借款 | \$214,351 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 214,351 |
| 應付票據 | 127,216 | - | - | - | 127,216 |
| 應付帳款 | 422,538 | - | - | - | 422,538 |
| 其他應付款 | 172,808 | - | - | - | 172,808 |
| 長期借款(含一年內到期) | 105,430 | 98,891 | 349,421 | 904,340 | 1,458,082 |

非衍生金融負債：

| 105年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 五年以上 | 合計 |
|--------------|-----------|--------|---------|---------|------------|
| 短期借款 | \$245,851 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 245,851 |
| 應付票據 | 136,536 | - | - | - | 136,536 |
| 應付帳款 | 346,362 | - | - | - | 346,362 |
| 其他應付款 | 133,775 | - | - | - | 133,775 |
| 長期借款(含一年內到期) | 94,251 | 92,417 | 284,730 | 956,181 | 1,427,579 |

非衍生金融負債：

| 105年6月30日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 五年以上 | 合計 |
|--------------|-----------|--------|---------|---------|------------|
| 短期借款 | \$336,678 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 336,678 |
| 應付票據 | 40,599 | - | - | - | 40,599 |
| 應付帳款 | 280,459 | - | - | - | 280,459 |
| 其他應付款 | 126,297 | - | - | - | 126,297 |
| 長期借款(含一年內到期) | 94,572 | 88,228 | 278,204 | 921,226 | 1,382,230 |

十三、附註揭露事項

(一) 轉投資事業相關資訊

無此情形。

(二) 大陸投資資訊

無此情形。

(三) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
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：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(四) 轉投資事業相關資訊

無此情形。

(五) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據稅後淨利評估營運部門的表現。衡量的指標係以營收達成率、毛利達成率、營業淨利達成率為評估指標，並每月檢討費用超短支情形，以評估資源耗用之合理性。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| 106年1月1日至6月30日 | 單一營運部門 | 調節及沖銷 | 總計 |
|----------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 外部收入 | \$ 1,141,451 | \$ - | \$ 1,141,451 |
| 內部部門收入 | - | - | - |
| 部門收入 | <u>\$ 1,141,451</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,141,451</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 14,464</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,464</u> |
| 部門損益包含： | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>95,321</u> | <u>-</u> | <u>95,321</u> |
| 利息收入 | <u>120</u> | <u>-</u> | <u>120</u> |
| 利息費用 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 所得稅費用 | <u>(10,673)</u> | <u>-</u> | <u>(10,673)</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 3,799,242</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,799,242</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 2,277,866</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,277,866</u> |
| 105年1月1日至6月30日 | 單一營運部門 | 調節及沖銷 | 總計 |
| 外部收入 | \$ 788,431 | \$ - | \$ 788,431 |
| 內部部門收入 | - | - | - |
| 部門收入 | <u>\$ 788,431</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 788,431</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 14,447</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,447</u> |
| 部門損益包含： | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>68,171</u> | <u>-</u> | <u>68,171</u> |
| 利息收入 | <u>130</u> | <u>-</u> | <u>130</u> |
| 利息費用 | <u>12,014</u> | <u>-</u> | <u>12,014</u> |
| 所得稅費用 | <u>(1,831)</u> | <u>-</u> | <u>(1,831)</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 3,523,862</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,523,862</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 2,032,185</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,032,185</u> |

全球傳動科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國106年6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 股數 | 帳面金額 (註3) | 持股比例(%) | 公允價值 | 備註 (註4) |
|--------------|-------------------|---------------------|------------------------|---------|--------------|---------|------|------------|
| | | | | | | | | |
| 全球傳動科技股份有限公司 | 益達精密科技股份有限公司 | 無 | 以成本衡量 之金融資產- 非流動 | 759,000 | \$ 6,000 | 6.60 | \$ - | 無 |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股款、擔保或質借金額及限制使用情形。