

全球傳動科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第三季
(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及子公司
民國 108 年及 107 年第三季合併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 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 59
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計科目之說明	23 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46 ~ 47

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47 ~ 57	
(十三)	附註揭露事項	57 ~ 58	
(十四)	營運部門資訊	58 ~ 59	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001998 號

全球傳動科技股份有限公司 公鑒：

前言

全球傳動科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」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」編製，致無法允當表達全球傳動科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

徐明釗



會計師

邱昭賢

邱昭賢



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

金管證審字第 1020049451 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 1 2 日



全球傳動科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)及 八	\$ 494,729	10	\$ 877,753	15	\$ 1,371,813	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)						
	流動		42,762	1	354,885	6	217,954	4
1150	應收票據淨額	六(四)	7,556	-	33,648	1	18,163	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	799,940	16	946,755	17	893,950	15
1200	其他應收款		15,205	-	13,586	-	23,879	-
130X	存貨	六(五)	1,214,831	24	1,231,734	21	1,211,538	20
1410	預付款項		24,245	-	13,886	-	23,234	-
1470	其他流動資產		1,400	-	430	-	929	-
11XX	流動資產合計		<u>2,600,668</u>	<u>51</u>	<u>3,472,677</u>	<u>60</u>	<u>3,761,460</u>	<u>62</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)						
	量之金融資產—非流動		12,180	-	12,180	-	16,100	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及 八	2,135,732	41	2,193,727	38	2,138,752	35
1755	使用權資產	六(七)	241,481	5	-	-	-	-
1780	無形資產	六(八)	20,777	-	7,694	-	4,917	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十 五)	5,727	-	2,460	-	1,795	-
1900	其他非流動資產	六 (一)(九) 及八	131,848	3	123,526	2	189,111	3
15XX	非流動資產合計		<u>2,547,745</u>	<u>49</u>	<u>2,339,587</u>	<u>40</u>	<u>2,350,675</u>	<u>38</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,148,413</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,812,264</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,112,135</u>	<u>100</u>

(續次頁)



全球傳動科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年9月30日			107年12月31日			107年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債										
2100	短期借款	六(十)	\$ 19,152	-	\$ -	-	\$ 225,346	4		
2130	合約負債—流動	六(十九)	2,792	-	20,255	-	23,797	-		
2150	應付票據		30,499	1	47,762	1	83,666	1		
2170	應付帳款		315,686	6	550,233	10	671,549	11		
2200	其他應付款	六(十二)	202,534	4	314,262	6	318,295	5		
2230	本期所得稅負債	六(二十								
		五)	6,660	-	137,157	2	111,934	2		
2280	租賃負債—流動	六(七)	23,595	1	-	-	-	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十								
		三)、七及								
		八	143,093	3	116,352	2	102,674	2		
2399	其他流動負債—其他		1,125	-	178	-	5,007	-		
21XX	流動負債合計		<u>745,136</u>	<u>15</u>	<u>1,186,199</u>	<u>21</u>	<u>1,542,268</u>	<u>25</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十								
		三)、七及								
		八	1,040,551	20	1,109,893	19	1,142,907	19		
2570	遞延所得稅負債	六(二十								
		五)	-	-	-	-	276	-		
2580	租賃負債—非流動	六(七)	219,261	4	-	-	-	-		
2600	其他非流動負債		200	-	200	-	200	-		
25XX	非流動負債合計		<u>1,260,012</u>	<u>24</u>	<u>1,110,093</u>	<u>19</u>	<u>1,143,383</u>	<u>19</u>		
2XXX	負債總計		<u>2,005,148</u>	<u>39</u>	<u>2,296,292</u>	<u>40</u>	<u>2,685,651</u>	<u>44</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十六)	966,780	19	966,780	16	966,780	16		
資本公積										
3200	資本公積	六(十七)	1,693,883	33	1,693,883	29	1,693,883	27		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十八)	115,867	2	53,713	1	53,713	1		
3350	未分配盈餘		360,640	7	795,416	14	702,008	12		
其他權益										
3400	其他權益	六(二)	6,095	-	6,180	-	10,100	-		
3XXX	權益總計		<u>3,143,265</u>	<u>61</u>	<u>3,515,972</u>	<u>60</u>	<u>3,426,484</u>	<u>56</u>		
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>\$ 5,148,413</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,812,264</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,112,135</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
 合併綜合損益表
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)	\$ 481,609	100	\$ 891,174	100	\$ 1,572,056	100	\$ 2,612,509	100
5000 營業成本	六 (五)(六)(七) (十四)(二十 三)(二十 四)(二十七)	(382,531)	(79)	(530,784)	(60)	(1,280,677)	(82)	(1,621,203)	(62)
5900 營業毛利		99,078	21	360,390	40	291,379	18	991,306	38
營業費用	六 (六)(七)(八) (十四)(二十 三)(二十 四)(二十七)	(110,401)	(23)	(129,394)	(14)	(305,230)	(19)	(332,586)	(13)
6100 推銷費用		(23,097)	(5)	(34,456)	(4)	(65,748)	(4)	(90,217)	(3)
6200 管理費用		(58,856)	(12)	(58,351)	(6)	(154,470)	(10)	(151,852)	(6)
6300 研究發展費用		(27,992)	(6)	(34,873)	(4)	(80,888)	(5)	(94,657)	(4)
6450 預期信用減損利益(損失)		(456)	-	(1,714)	-	(4,124)	-	(4,140)	-
6000 營業費用合計		(110,401)	(23)	(129,394)	(14)	(305,230)	(19)	(332,586)	(13)
6900 營業利益(損失)		(11,323)	(2)	230,996	26	(13,851)	(1)	658,720	25
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六 (二)(三)(二 十)	756	-	2,610	-	12,963	1	8,111	-
7020 其他利益及損失	六(十一)(二 十一)	(15,832)	(3)	961	-	4,213	-	16,155	1
7050 財務成本	六 (七)(十)(十 三)(二十二)	(7,110)	(2)	(5,267)	-	(19,953)	(1)	(15,895)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(22,186)	(5)	(1,696)	-	(2,777)	-	8,371	-
7900 稅前淨利(淨損)		(33,509)	(7)	229,300	26	(16,628)	(1)	667,091	25
7950 所得稅(費用)利益	六(二十五)	6,332	1	(45,860)	(5)	(7,953)	(1)	(138,964)	(5)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 27,177)	(6)	\$ 183,440	21	(\$ 24,581)	(2)	\$ 528,127	20
8500 本期綜合損益總額		(\$ 27,177)	(6)	\$ 183,440	21	(\$ 24,581)	(2)	\$ 528,127	20
淨(損)利歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 27,177)	(6)	\$ 183,440	21	(\$ 24,581)	(2)	\$ 528,127	20
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 27,177)	(6)	\$ 183,440	21	(\$ 24,581)	(2)	\$ 528,127	20
基本每股(虧損)盈餘	六(二十六)								
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 0.28)		\$ 2.01		(\$ 0.25)		\$ 6.05	
稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十六)								
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 0.28)		\$ 2.01		(\$ 0.25)		\$ 6.04	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李清崑



經理人：李進勝



會計主管：陳崇文



單位：新台幣千元

全球傳動科技股份有限公司及子公司
 民國108年9月30日
 (僅經核閱，未經會計師查核)

附註	歸屬於母保公司盈餘		業主之		權益	
	資本公積	留存公積	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	權益
107年1月1日至9月30日						
107年1月1日餘額	\$ 852,780	\$ 32,366	\$ 297,562	\$ -	\$ -	\$ 1,720,384
追溯適用及追溯調整之影響數	-	-	-	-	10,100	10,100
1月1日重編後餘額	852,780	32,366	297,562	-	10,100	1,730,484
本期淨利	-	-	528,127	-	-	528,127
本期綜合損益總額	-	-	528,127	-	-	528,127
106年度盈餘分配及指撥	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	21,347	(21,347)	-	-	-
發放現金股利	-	-	(102,334)	-	-	(102,334)
現金增資	114,000	-	-	-	-	1,246,902
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	23,305
107年9月30日餘額	\$ 966,780	\$ 53,713	\$ 702,008	\$ -	\$ 10,100	\$ 3,426,484
108年1月1日至9月30日						
108年1月1日餘額	\$ 966,780	\$ 53,713	\$ 795,416	\$ -	\$ 6,180	\$ 3,515,972
本期淨利	-	-	(24,581)	-	-	(24,581)
本期其他綜合損益	-	-	-	(85)	-	(85)
本期綜合損益總額	-	-	(24,581)	(85)	-	(24,666)
107年度盈餘分配及指撥	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	62,154	(62,154)	-	-	-
發放現金股利	-	-	(348,041)	-	-	(348,041)
108年9月30日餘額	\$ 966,780	\$ 115,867	\$ 360,640	\$ 85	\$ 6,180	\$ 3,143,265

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司

合併現金流量表

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 16,628)	\$ 667,091
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十三)	187,713	147,915
攤銷費用	六(二十三)	16,169	3,442
預期信用減損損失(利益)數	十二(二)	4,124	(4,140)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二十一)	-	2,024
利息費用	六(二十二)	19,953	15,895
利息收入	六(二十)	(4,026)	(623)
股利收入	六(二)(二十)	(380)	(1,139)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一)	19	661
股份基礎酬勞成本	六(十五)	-	23,305
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		26,092	1,857
應收帳款淨額		142,691	(257,595)
其他應收款		(1,619)	(12,788)
存貨		16,903	(474,969)
預付款項		(10,359)	(11,229)
其他流動資產		(970)	(693)
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		-	(2,088)
合約負債		(17,463)	23,797
應付票據		(17,263)	17,867
應付帳款		(234,547)	173,271
其他應付款		(132,140)	58,365
其他流動負債		947	(68,829)
營運產生之現金(流出)流入		(20,784)	301,397
收取之利息		4,026	623
收取之股利		380	1,139
支付之利息		(16,813)	(15,895)
支付所得稅		(141,717)	(75,765)
營業活動之淨現金(流出)流入		(174,908)	211,499
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本		312,123	(217,954)
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(25,433)	(208,804)
處分不動產、廠房及設備價款		9	54
取得無形資產	六(八)	(12,499)	(1,646)
預付設備款增加		(93,130)	(82,918)
存出保證金增加		(1,824)	(4,174)
其他非流動資產減少		5,152	45
投資活動之淨現金流入(流出)		184,398	(515,397)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十九)	19,152	204,494
舉借長期借款	六(二十九)	268,000	50,000
償還長期借款	六(二十九)	(310,601)	(49,766)
其他非流動負債增加		-	200
發放現金股利	六(十八)	(348,041)	(102,334)
現金增資	六(十六)	-	1,246,902
租賃本金償還		(20,939)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(392,429)	1,349,496
匯率變動對現金及約當現金之影響		(85)	-
本期現金及約當現金(減少)增加數		(383,024)	1,045,598
期初現金及約當現金餘額		877,753	326,215
期末現金及約當現金餘額		\$ 494,729	\$ 1,371,813

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 年第三季
(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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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。本集團股票自民國 107 年 8 月 15 日起於臺灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 11 月 12 日提報董事會後發布。

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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108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
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$258,263，並調增租賃負債\$258,263。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度第三季認列之租金費用為\$439。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.62%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	263,986
減：屬短期租賃之豁免	(623)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額		263,363
本集團初次適用日之增額借款利率		1.62%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>258,263</u>

(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 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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：

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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
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17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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

本合併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. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年9月30日	107年9月30日	107年12月31日	
全球傳動科技股份有限公司	TBI Motion Technology (USA) LLC.	自動化工業精密傳動元件之銷售	100%	0%	0%	無

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團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。本財務報告係以本集團之功能性貨幣「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。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就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，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團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。

(十三) 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。

(十四) 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集團，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. 本集團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	3年 ~ 45年
機器設備	5年 ~ 16年
運輸設備	6年 ~ 6年
其他設備	2年 ~ 10年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 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；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (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；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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。

(十七) 無形資產

主要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。

(十八) 非金融資產減損

本集團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。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十四) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

(二十五) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十六) 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. 本集團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. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十七) 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。

(二十八) 股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團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。

(二十九) 收入認列

商品銷售

1. 本集團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，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶。客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(三十) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十一) 營運部門

本集團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

本集團編製本合併財務報告時，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

1. 應收帳款之減損評估

應收帳款之減損評估過程中，本集團就包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包含前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。此備抵之評估係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場產品快速變化，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,485	\$ 890	\$ 1,007
支票存款及活期存款	493,244	876,863	1,370,806
合計	<u>\$ 494,729</u>	<u>\$ 877,753</u>	<u>\$ 1,371,813</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，部分銀行存款計 \$30,000 因履約保證金用途受限分類為其他非流動資產，請詳附註八。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000
評價調整	6,180	6,180	10,100
合計	<u>\$ 12,180</u>	<u>\$ 12,180</u>	<u>\$ 16,100</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值為 \$12,180、\$12,180 及 \$16,100。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 1,139</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為 \$12,180、\$12,180 及 \$16,100。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
定期存款	\$ 42,762	\$ 354,885	\$ 217,954

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$47,762、\$354,885 及 \$217,954。
2. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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。
3. 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之利息收入為 \$48、\$109、\$689 及 \$109。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 7,556	\$ 33,648	\$ 18,163
應收帳款	\$ 812,005	\$ 954,696	\$ 899,245
減：備抵損失	(12,065)	(7,941)	(5,295)
	\$ 799,940	\$ 946,755	\$ 893,950

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年9月30日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 338,129	\$ 7,556	\$ 512,326	\$ 33,648
已逾期				
30天內	125,993	-	146,910	-
31-90天	189,560	-	208,399	-
91-180天	136,611	-	79,120	-
181以上	9,647	-	-	-
	<u>\$ 799,940</u>	<u>\$ 7,556</u>	<u>\$ 946,755</u>	<u>\$ 33,648</u>
			107年9月30日	
			應收帳款	應收票據
未逾期			\$ 570,241	\$ 18,163
已逾期				
30天內			182,872	-
31-90天			135,424	-
91-180天			5,168	-
181以上			245	-
			<u>\$ 893,950</u>	<u>\$ 18,163</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$652,235。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為\$7,556、\$33,648 及\$18,163；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為\$799,940、\$946,755 及\$893,950。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 326,673	(\$ 4,298)	\$ 322,375
在製品	627,908	(6,502)	621,406
製成品	302,141	(31,091)	271,050
合計	<u>\$ 1,256,722</u>	<u>(\$ 41,891)</u>	<u>\$ 1,214,831</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 335,372	(\$ 4,830)	\$ 330,542
在製品	589,623	(7,306)	582,317
製成品	353,815	(34,940)	318,875
合計	<u>\$ 1,278,810</u>	<u>(\$ 47,076)</u>	<u>\$ 1,231,734</u>

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 296,488	(\$ 4,377)	\$ 292,111
在製品	598,071	(6,623)	591,448
製成品	359,649	(31,670)	327,979
合計	<u>\$ 1,254,208</u>	<u>(\$ 42,670)</u>	<u>\$ 1,211,538</u>

當期認列之存貨相關費損：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 381,823	\$ 531,608
跌價損失	1,022	-
存貨盤損	-	-
下腳收入	(314)	(824)
	<u>\$ 382,531</u>	<u>\$ 530,784</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,285,324	\$ 1,634,814
回升利益	(5,185)	(11,228)
存貨盤損	1,780	-
下腳收入	(1,242)	(2,383)
	<u>\$ 1,280,677</u>	<u>\$ 1,621,203</u>

本集團於民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出清呆滯庫存迴轉已認列之存貨跌價損失，而認列為銷貨成本減少。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	
108年1月1日							
成本	\$ 111,327	\$ 1,645,982	\$1,050,002	\$ 4,143	\$ 198,571	\$ 26,516	\$ 3,036,541
累計折舊	-	(173,534)	(528,821)	(1,585)	(138,874)	-	(842,814)
	<u>\$ 111,327</u>	<u>\$ 1,472,448</u>	<u>\$ 521,181</u>	<u>\$ 2,558</u>	<u>\$ 59,697</u>	<u>\$ 26,516</u>	<u>\$ 2,193,727</u>
108年							
1月1日	\$ 111,327	\$ 1,472,448	\$ 521,181	\$ 2,558	\$ 59,697	\$ 26,516	\$ 2,193,727
增添	-	10,258	6,090	-	14,401	15,096	45,845
處分-成本	-	-	-	(256)	(2,772)	-	(3,028)
處分-累計折舊	-	-	-	228	2,772	-	3,000
預付設備款移轉	-	30,761	41,974	-	23,326	(31,334)	64,727
折舊費用	-	(48,652)	(95,348)	(512)	(24,027)	-	(168,539)
9月30日	<u>\$ 111,327</u>	<u>\$ 1,464,815</u>	<u>\$ 473,897</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 73,397</u>	<u>\$ 10,278</u>	<u>\$ 2,135,732</u>
108年9月30日							
成本	\$ 111,327	\$ 1,687,001	\$1,098,066	\$ 3,887	\$ 233,526	\$ 10,278	\$ 3,144,085
累計折舊	-	(222,186)	(624,169)	(1,869)	(160,129)	-	(1,008,353)
	<u>\$ 111,327</u>	<u>\$ 1,464,815</u>	<u>\$ 473,897</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 73,397</u>	<u>\$ 10,278</u>	<u>\$ 2,135,732</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	
107年1月1日							
成本	\$ 111,327	\$ 1,602,734	\$ 923,455	\$ 2,397	\$ 198,369	\$ 21,434	\$ 2,859,716
累計折舊	-	(115,822)	(537,520)	(980)	(126,551)	-	(780,873)
	<u>\$ 111,327</u>	<u>\$ 1,486,912</u>	<u>\$ 385,935</u>	<u>\$ 1,417</u>	<u>\$ 71,818</u>	<u>\$ 21,434</u>	<u>\$ 2,078,843</u>
107年							
1月1日	\$ 111,327	\$ 1,486,912	\$ 385,935	\$ 1,417	\$ 71,818	\$ 21,434	\$ 2,078,843
增添	-	1,072	149,239	1,841	6,851	49,536	208,539
處分-成本	-	-	(116,682)	-	(16,138)	-	(132,820)
處分-累計折舊	-	-	115,984	-	16,121	-	132,105
預付設備款移轉	-	39,054	-	-	-	(39,054)	-
折舊費用	-	(42,393)	(81,030)	(526)	(23,966)	-	(147,915)
9月30日	<u>\$ 111,327</u>	<u>\$ 1,484,645</u>	<u>\$ 453,446</u>	<u>\$ 2,732</u>	<u>\$ 54,686</u>	<u>\$ 31,916</u>	<u>\$ 2,138,752</u>
107年9月30日							
成本	\$ 111,327	\$ 1,642,860	\$ 956,012	\$ 4,238	\$ 189,082	\$ 31,916	\$ 2,935,435
累計折舊	-	(158,215)	(502,566)	(1,506)	(134,396)	-	(796,683)
	<u>\$ 111,327</u>	<u>\$ 1,484,645</u>	<u>\$ 453,446</u>	<u>\$ 2,732</u>	<u>\$ 54,686</u>	<u>\$ 31,916</u>	<u>\$ 2,138,752</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築、公務車及電話系統，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 230,445	(\$ 4,609)
房屋及建築	1,343	(366)
運輸設備 (公務車)	7,609	(1,081)
其他設備	2,084	(446)
	<u>\$ 241,481</u>	<u>(\$ 6,502)</u>
		<u>108年1月1日至9月30日</u>
		折舊費用
土地		(\$ 13,827)
房屋及建築		(1,099)
運輸設備 (公務車)		(2,909)
其他設備		(1,339)
		<u>(\$ 19,174)</u>

3. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0 及\$2,392。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 1,045
屬短期租賃合約之費用	\$ 619
	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 3,140
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,498

5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額為\$20,939。

(八) 無形資產

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
108年1月1日			
成本	\$ 12,000	\$ 28,720	\$ 40,720
累計攤銷	(10,849)	(22,177)	(33,026)
	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 6,543</u>	<u>\$ 7,694</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 1,151	\$ 6,543	\$ 7,694
增添	-	12,499	12,499
預付設備款移轉	-	16,753	16,753
攤銷費用	(356)	(15,813)	(16,169)
9月30日	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 19,982</u>	<u>\$ 20,777</u>
108年9月30日			
成本	\$ 12,000	\$ 57,972	\$ 69,972
累計攤銷	(11,205)	(37,990)	(49,195)
	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 19,982</u>	<u>\$ 20,777</u>
	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
107年1月1日			
成本	\$ 12,000	\$ 21,500	\$ 33,500
累計攤銷	(10,043)	(16,744)	(26,787)
	<u>\$ 1,957</u>	<u>\$ 4,756</u>	<u>\$ 6,713</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 1,957	\$ 4,756	\$ 6,713
增添	-	1,646	1,646
攤銷費用	(606)	(2,836)	(3,442)
9月30日	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 4,917</u>
107年9月30日			
成本	\$ 12,000	\$ 23,146	\$ 35,146
累計攤銷	(10,649)	(19,580)	(30,229)
	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 4,917</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
推銷費用	\$ 5	\$ -
管理費用	5,416	411
研究發展費用	463	726
	<u>\$ 5,884</u>	<u>\$ 1,137</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
推銷費用	\$ 5	\$ 14
管理費用	14,837	1,330
研究發展費用	1,327	2,098
	<u>\$ 16,169</u>	<u>\$ 3,442</u>

(九) 其他非流動資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
預付設備款	\$ 92,772	\$ 81,122	\$ 150,623
受限制金融資產(註)	30,000	30,000	30,000
存出保證金	9,076	7,252	7,409
其他預付費用	-	5,152	1,079
	<u>\$ 131,848</u>	<u>\$ 123,526</u>	<u>\$ 189,111</u>

註：提供擔保之情形，請詳附註八。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 19,152</u>	1.38%~1.59%	無
<u>借款性質</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 225,346</u>	1.59%~1.85%	無

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用為\$16、\$66、\$57 及\$66。

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年9月30日</u>
流動項目：		
持有供交易金融負債		
衍生工具		\$ -

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於(損)益及其他綜合損益之明細如下：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>
認列於損益之淨損益：	
持有供交易之金融負債	
衍生工具	(\$ 43)
	<u>107年1月1日至9月30日</u>
認列於損益之淨損益：	
持有供交易之金融負債	
衍生工具	(\$ 2,024)

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美元之遠期交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十二) 其他應付款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 73,898	\$ 186,059	\$ 178,286
應付設備款	27,337	6,925	2,032
應付研究實驗費	14,881	21,953	60,110
應付勞健保費	11,076	14,705	14,161
應付包裝費	7,822	19,158	20,558
其他應付費用	67,520	65,462	43,148
	<u>\$ 202,534</u>	<u>\$ 314,262</u>	<u>\$ 318,295</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年9月30日
長期銀行借款				
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%	機器設備	\$ 5,035
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%	"	5,366
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%	"	23,097
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	288,656
玉山銀行- 信用借款	自105年12月1日起分10年， 按月定額攤還本息	1.50%	無	29,591
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	91,640
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	275,795
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%	"	175,637
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%	"	220,772
日盛銀行- 信用借款	自107年6月1日起按月繳息， 並於107年12月1日起分19月 ，按月定額攤還本息	1.60%	無	25,000
上海土城- 信用借款	自108年4月23日起分三年， 按月定額攤還本息	1.55%	"	43,055
				1,183,644
	減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(143,093)
				<u>\$ 1,040,551</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
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%	機器設備	\$ 3,008
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%	"	8,004
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%	"	8,657
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%	"	29,210
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101年2月9日起分7年，按月定額攤還本息	1.28%	機器設備	1,226
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%	"	1,658
玉山銀行-信用借款	自105年12月1日起分10年，按月定額攤還本息	1.50%	無	32,472
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	96,723
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	293,787
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107年6月1日起按月繳息，並於107年12月1日起分19月，按月定額攤還本息	1.60%	無	<u>47,500</u>
				1,226,245
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>116,352</u>)
				<u>\$ 1,109,893</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年9月30日
長期銀行借款				
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%	機器設備	\$ 4,128
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%	"	8,985
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%	"	9,636
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%	"	31,230
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	1,214
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%	"	3,059
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%	"	2,364
玉山銀行-信用借款	自105年12月1日起分10年，按月定額攤還本息	1.50%	無	33,426
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	98,404
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	299,135
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107年6月1日起按月繳息，並於107年12月1日起分19年，按月定額攤還本息	1.60%	無	50,000
				<u>1,245,581</u>
	減：一年或一營業週期內到期之長期借款			<u>(102,674)</u>
				<u>\$ 1,142,907</u>

1. 於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用為 \$6,049、\$5,201、\$16,756 及 \$15,829。

- 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團尚未動用之借款額度分別為 \$1,352,031、\$1,069,960 及 \$1,690,280。
- 上述向金融資產機構之借款，係由關係人擔任連帶保證人，請詳附註七之說明。

(十四) 退休金

- 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。
- 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,089、\$5,669、\$15,651 及 \$15,661。

(十五) 股份基礎給付

- 民國 107 年度本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	既得條件
現金增資保留員工認購	107.8.1	1,114(註)	立即既得

註：原本保留員工認購股數計 1,710 仟股，員工實際認購股數計 1,114 仟股。

上述股份基礎給付協議中係以權益交割。

- 本集團給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
現金增資保留員工認購	107.8.1	\$115.72	\$94.8	49.48%	9天	-	0.41%	\$20.92

- 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	107年7月1日至9月30日
權益交割	\$ 23,305
	107年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 23,305

(十六)股本

1. 本公司於民國 107 年 7 月 2 日經董事會決議通過初次上市前現金增資發行普通股 11,400 仟股，每股面額為\$10，並依競拍加權平均價及公開申購價，總計\$1,246,902 業已全數收足，上開增資案於民國 107 年 8 月完成變更登記。
2. 民國 108 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$3,000,000，實收資本額為\$966,780，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
3. 本公司為因應未來組織規劃及業務拓展，於民國 108 年 6 月 27 日經股東會決議通過修訂公司章程，將額定資本額由\$1,000,000 變更為\$3,000,000，每股面額皆為 10 元，已於民國 108 年 8 月 2 日變更登記完成。
4. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	107年
1月1日	85,278
現金增資	11,400
9月30日	96,678

(十七)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。

(十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先完納稅捐，彌補已往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如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應提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額得加計期初未分配盈餘為可供分配盈餘，並得酌予保留後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。
2. 本公司為考量未來業務穩定及維持長期財務結構之健全，以創造股東最大利益，前項股東紅利之分配採現金及股票股利平衡政策，盈餘分配以不低於當年度可供分配盈餘之百分之十，惟可供分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得決議全數轉入保留盈餘不予分配。盈餘分配時，其中現金股利所占比例以不低於百分之十為原則。
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 108 年 6 月 27 日及 107 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 107 年及 106 年之盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 62,154		\$ 21,347	
現金股利	<u>348,041</u>	\$ 3.6	<u>102,334</u>	\$ 1.2
合計	<u>\$ 410,195</u>		<u>\$ 123,681</u>	

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十四)。

(十九)營業收入

客戶合約之收入	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
	\$ 481,609	\$ 891,174
客戶合約之收入	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
	\$ 1,572,056	\$ 2,612,509

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品：

108年7月1日					
至9月30日	滾珠螺桿	線性滑軌	滾珠花鍵	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 291,099</u>	<u>\$ 139,354</u>	<u>\$ 36,447</u>	<u>\$ 14,709</u>	<u>\$ 481,609</u>
107年7月1日					
至9月30日	滾珠螺桿	線性滑軌	滾珠花鍵	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 516,808</u>	<u>\$ 317,234</u>	<u>\$ 47,590</u>	<u>\$ 9,542</u>	<u>\$ 891,174</u>
108年1月1日					
至9月30日	滾珠螺桿	線性滑軌	滾珠花鍵	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 972,165</u>	<u>\$ 424,325</u>	<u>\$ 117,720</u>	<u>\$ 57,846</u>	<u>\$ 1,572,056</u>
107年1月1日					
至9月30日	滾珠螺桿	線性滑軌	滾珠花鍵	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,510,459</u>	<u>\$ 955,216</u>	<u>\$ 121,352</u>	<u>\$ 25,482</u>	<u>\$ 2,612,509</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債-預收款項	\$ 2,792	\$ 23,797	\$ 73,500

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

無此情形。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期 認列收入		
預收款項	\$ 1	\$ 195
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期 認列收入		
預收款項	\$ 18,635	\$ 72,113

(二十) 其他收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 19	\$ 271
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	48	109
補助款收入	83	2,137
租金收入	-	92
其他收入	606	1
合計	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 2,610</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,337	\$ 514
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	689	109
補助款收入	7,005	6,251
股利收入	380	1,139
租金收入	-	92
其他收入	1,552	6
合計	<u>\$ 12,963</u>	<u>\$ 8,111</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換損失	(\$ 15,811)	\$ 1,416
處分不動產、廠房及設備損失	(19)	(406)
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債損失	-	(43)
其他損失	(2)	(6)
合計	<u>(\$ 15,832)</u>	<u>\$ 961</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 4,381	\$ 18,846
處分不動產、廠房及設備損失	(19)	(661)
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債損失	-	(2,024)
其他損失	(149)	(6)
合計	<u>\$ 4,213</u>	<u>\$ 16,155</u>

(二十二) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
銀行借款利息費用	\$ 6,065	\$ 5,267
租賃負債	1,045	-
財務成本	<u>\$ 7,110</u>	<u>\$ 5,267</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
銀行借款利息費用	\$ 16,813	\$ 15,895
租賃負債	3,140	-
財務成本	<u>\$ 19,953</u>	<u>\$ 15,895</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9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	\$ 131,043	\$ 25,996
員工福利費用	94,796	235,699
不動產、廠房及設備折舊費用	56,242	51,110
使用權資產折舊費用	6,502	-
無形資產攤銷費用	5,884	1,137
水電瓦斯費用	12,888	16,636
廣告費用	8,530	4,592
運輸費用	901	2,345
營業租賃租金費用	619	6,770
其他費用	175,071	314,179
預期信用減損損失	456	1,714
營業成本及營業費用	<u>\$ 492,932</u>	<u>\$ 660,178</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9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	\$ 400,839	\$ 285,213
員工福利費用	383,649	618,823
不動產、廠房及設備折舊費用	168,539	147,915
使用權資產折舊費用	19,174	-
無形資產攤銷費用	16,169	3,442
水電瓦斯費用	26,367	35,771
廣告費用	20,020	13,758
運輸費用	3,072	6,946
營業租賃租金費用	1,547	19,896
其他費用	542,407	826,165
預期信用減損損失(利益)	4,124	(4,140)
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,585,907</u>	<u>\$ 1,953,789</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 71,028	\$ 207,430
勞健保費用	12,830	14,100
退休金費用	5,089	5,669
其他用人費用	5,849	8,500
	<u>\$ 94,796</u>	<u>\$ 235,699</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 309,801	\$ 541,282
勞健保費用	40,068	39,339
退休金費用	15,651	15,661
其他用人費用	18,129	22,541
	<u>\$ 383,649</u>	<u>\$ 618,823</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 1%以上為員工酬勞，5%以下之董事酬勞。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$0、\$1,700、\$0 及 \$8,160；董事酬勞估列金額分別為\$0、\$1,700、\$0 及 \$8,220，前述金額帳列薪資費用。
3. 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係為當期虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 107 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 3,492)	\$ 49,615
當期所得稅總額	<u>(3,492)</u>	<u>49,615</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>(2,840)</u>	<u>(3,755)</u>
遞延所得稅總額	<u>(2,840)</u>	<u>(3,755)</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ 6,332</u>	<u>\$ 45,860</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 390)	\$ 129,258
未分配盈餘加徵	10,567	8,979
以前年度所得稅低估	<u>1,043</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>11,220</u>	<u>138,237</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(3,267)	1,123
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>(396)</u>
遞延所得稅總額	<u>(3,267)</u>	<u>727</u>
所得稅費用	<u>\$ 7,953</u>	<u>\$ 138,964</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 106 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十六) 每股(虧損)盈餘

	<u>108年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 27,177)	96,678	(\$ 0.28)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(27,177)	96,678	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	
屬於普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	<u>(\$ 27,177)</u>	<u>96,678</u>	<u>(\$ 0.28)</u>

	107年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 183,441	91,284	\$ 2.01
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	183,441	91,284	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	91	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 183,441	91,375	\$ 2.01

	108年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於普通股股東之本期淨利	(\$ 24,581)	96,678	(\$ 0.25)
稀釋每股虧損			
歸屬於普通股股東之本期淨利	(24,581)	96,678	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	60	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	(\$ 24,581)	96,738	(\$ 0.25)

	107年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 528,126	87,280	\$ 6.05
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	528,126	87,280	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	175	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 528,126	87,455	\$ 6.04

(二十七) 營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租公務車及樹林廠土地等，租賃期間介於 3 至 20 年。民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$6,770 及 \$19,896 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、(二)之說明。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
不動產、廠房及設備增添數	\$ 45,845	\$ 208,539
加：期初應付設備款及 應付票據	6,925	2,297
減：期末應付設備款	(27,337)	(2,032)
本期支付現金	<u>\$ 25,433</u>	<u>\$ 208,804</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
108年1月1日	\$ -	\$ 1,226,245	\$ 1,226,245
籌資現金流量之變動	19,152	(42,601)	(23,449)
108年9月30日	<u>\$ 19,152</u>	<u>\$ 1,183,644</u>	<u>\$ 1,202,796</u>
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 20,852	\$ 1,245,347	\$ 1,266,199
籌資現金流量之變動	204,494	234	204,728
107年9月30日	<u>\$ 225,346</u>	<u>\$ 1,245,581</u>	<u>\$ 1,470,927</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團的關係</u>
李清崑	本集團之董事長
李進勝	本集團之總經理

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,414	\$ 3,931
退職後福利	27	27
總計	<u>\$ 2,441</u>	<u>\$ 3,958</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 6,917	\$ 14,869
退職後福利	81	81
總計	<u>\$ 6,998</u>	<u>\$ 14,950</u>

(三) 其他

本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日向金融資產機構借款，由李清崑(本集團董事長)及李進勝(本集團之總經理)擔任連帶保證人，上述關係人提供連帶保證之融資額度分別計為\$1,202,796、\$1,226,245 及 \$1,470,927。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	
其他非流動資產				
定期存款	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000	註一
不動產、廠房及設備				
土地	111,327	111,327	111,327	註二
房屋及建築	1,464,815	1,472,448	1,484,645	註二
機器設備	63,349	119,072	130,656	註二
	<u>\$ 1,669,491</u>	<u>\$ 1,732,847</u>	<u>\$ 1,756,628</u>	

註一：樹林廠履約保證金。

註二：長期借款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 16,025</u>	<u>\$ 17,977</u>	<u>\$ 7,971</u>

(二) 已簽約但尚未發生之租金支出

民國 107 年度適用

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
1~5年	\$ 118,288	\$ 98,464
5年以上	145,698	117,746
	<u>\$ 263,986</u>	<u>\$ 216,210</u>

(三) 本集團為購料已開立未使用之信用狀

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
已開立未使用之信用狀	\$ 24,820	\$ 38,760	\$ 38,056

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

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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。本集團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（包括合併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。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
總借款	\$ 1,202,796	\$ 1,226,245	\$ 1,470,927
減：現金及約當現金	(450,687)	(877,753)	(1,371,813)
債務淨額	752,109	348,492	99,114
總權益	3,143,265	3,515,972	3,426,484
總資本	\$ 3,895,374	\$ 3,864,464	\$ 3,525,598
負債資本比率	<u>19.31%</u>	<u>9.02%</u>	<u>2.81%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 12,180	\$ 12,180	\$ 16,100
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	494,729	877,753	1,371,813
按攤銷後成本衡量之金融資產	42,762	354,885	217,954
應收票據	7,556	33,648	18,163
應收帳款	799,940	946,755	893,950
其他應收款	15,205	13,586	23,879
存出保證金	9,076	7,252	7,409
	<u>\$ 1,381,448</u>	<u>\$ 2,246,059</u>	<u>\$ 2,549,268</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	19,152	-	225,346
應付票據	30,499	47,762	83,666
應付帳款	315,686	550,233	671,549
其他應付帳款	202,534	314,262	318,295
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,183,644	1,226,245	1,245,581
	<u>\$ 1,751,515</u>	<u>\$ 2,138,502</u>	<u>\$ 2,544,437</u>
租賃負債	<u>\$ 242,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

(1) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、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。

(2) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(十一)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(十一)。
- B. 本集團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：

(外幣：功能性貨幣)	108年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,505	31.005	\$ 480,733
日幣：新台幣	84,979	0.2874	24,423
歐元：新台幣	686	33.896	23,253
人民幣：新台幣	96,674	4.340	419,584
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	7,628	0.2874	2,192
歐元：新台幣	270	33.896	9,152
(外幣：功能性貨幣)	107年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 40,000	30.709	\$ 1,228,360
日幣：新台幣	34,444	0.2782	9,582
歐元：新台幣	1,501	35.206	52,844
人民幣：新台幣	4,694	4.471	20,987
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	19,035	0.2782	5,296

(外幣：功能性貨幣)	107年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 29,203	30.537	\$ 891,772
日幣：新台幣	129,672	0.269	34,921
歐元：新台幣	2,096	35.486	74,379
人民幣：新台幣	4,327	4.440	19,212

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	21,598	0.269	5,816

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$(15,811)、\$1,416、\$4,381及\$18,846。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣：功能性貨幣)	108年1月1日至9月30日		
	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%	\$ 3,846	\$ -
日幣：新台幣	1%	195	-
歐元：新台幣	1%	186	-
人民幣：新台幣	1%	3,357	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	1%	18	-
歐元：新台幣	1%	73	-

(外幣：功能性貨幣)	107年1月1日至9月30日		
	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%	\$ 7,134	\$ -
日幣：新台幣	1%	279	-
歐元：新台幣	1%	595	-
人民幣：新台幣	1%	154	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	1%	47	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$97 及 \$128。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$7,217 及 \$8,826，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信譽良好且近期無重大違約記錄之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本集團按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按地理區域、客戶評等及貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之準備矩陣、損失率法如下：

108年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%	\$ 338,223	(\$ 94)
30天內	0.04%~50%	126,197	(204)
31-90天	0.06%~50%	189,664	(104)
91-180天	0.12%~50%	136,618	(7)
181天以上	20.19%~100%	21,303	(11,656)
合計		<u>\$ 812,005</u>	<u>(\$ 12,065)</u>
107年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%	\$ 512,467	(\$ 141)
30天內	0.04%~50%	147,923	(1,013)
31-90天	0.06%~50%	210,668	(2,269)
91-180天	0.12%~50%	79,881	(761)
181天以上	20.19%~100%	3,757	(3,757)
合計		<u>\$ 954,696</u>	<u>(\$ 7,941)</u>
107年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%	\$ 574,844	(\$ 4,603)
30天內	0.04%~25.04%	182,957	(85)
31-90天	0.06%~25.06%	135,488	(64)
91-180天	0.12%~25.12%	5,175	(7)
181天以上	20.19%~100%	781	(536)
合計		<u>\$ 899,245</u>	<u>(\$ 5,295)</u>

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>
1月1日	\$ 7,941
減損損失提列	4,124
9月30日	<u>\$ 12,065</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>
1月1日_IAS 39	\$ 9,435
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	9,435
減損損失迴轉	(4,140)
9月30日	<u>\$ 5,295</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、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，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$494,729、\$877,753 及 \$1,371,813，未動用之借款額度分別為 \$1,352,031、\$1,069,960 及 \$1,690,280，預期可產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團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：

108年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 19,152	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,152
應付票據	30,499	-	-	-	30,499
應付帳款	315,686	-	-	-	315,686
其他應付款	202,534	-	-	-	202,534
租賃負債	28,947	23,761	62,633	155,037	270,378
長期借款(含 一年內到期)	144,436	114,663	317,498	671,078	1,247,675

非衍生金融負債：

107年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	47,762	-	-	-	47,762
應付帳款	550,233	-	-	-	550,233
其他應付款	314,262	-	-	-	314,262
長期借款(含 一年內到期)	135,799	138,024	324,292	748,818	1,346,933

非衍生金融負債：

107年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$225,346	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 225,346
應付票據	83,666	-	-	-	83,666
應付帳款	671,549	-	-	-	671,549
其他應付款	318,295	-	-	-	318,295
長期借款(含 一年內到期)	122,560	145,614	328,480	774,738	1,371,392

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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。本集團投資之遠期外匯合約的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 本集團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、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 12,180	\$ 12,180
107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 12,180	\$ 12,180
107年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 16,100	\$ 16,100

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- B. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
4. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門委託外部專業鑑價機構進行金融工具之獨立公允價值驗證。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具： 非上市上櫃公 司股票	\$ 12,180	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	29.48%	缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低

	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具： 非上市上櫃公 司股票	\$ 12,180	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	29.48%	缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低

	107年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具： 非上市上櫃公 司股票	\$ 16,100	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	31.44%	缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低

8. 本集團財務部所委託之外部專業鑑價機構，經該機構審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		108年9月30日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 122	(\$ 122)

		107年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 122	(\$ 122)

		107年9月30日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 161	(\$ 161)

十三、附註揭露事項

(一) 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：請詳附註六(十一)。

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。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團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) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>單一營運部門</u>
108年7月1日至9月30日	
外部收入	\$ 481,609
內部部門收入	-
部門收入	<u>\$ 481,609</u>
部門損益	<u>(\$ 27,177)</u>
108年1月1日至9月30日	
外部收入	\$ 1,572,056
內部部門收入	-
部門收入	<u>\$ 1,572,056</u>
部門損益	<u>(\$ 24,581)</u>

107年7月1日至9月30日

外部收入

內部部門收入

部門收入

部門損益

	<u>單一營運部門</u>
\$	891,174
	<u>-</u>
\$	<u>891,174</u>
\$	<u>183,440</u>

107年1月1日至9月30日

外部收入

內部部門收入

部門收入

部門損益

	<u>單一營運部門</u>
\$	2,612,509
	<u>-</u>
\$	<u>2,612,509</u>
\$	<u>528,127</u>

全球傳動科技股份有限公司及子公司
 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108年9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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
全球傳動科技股份有限公司	銓達精密科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	759,000	\$ 12,180	6.60	\$ 12,180	無

全球傳動科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	損益	損益	
全球傳動科技股份有限公司	TBI Motion Technology (USA) LLC.	美國	自動化工業精密傳動元件之銷售	\$ 31,090	\$ -	1,000,000	100.00	\$ 31,005	\$ -	\$ -	註

註：此交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。