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

項　　目	頁　次
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

pwc 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

會計師

支秉鈞

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

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

全球傳動科技股份有限公司

資產負債表

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日之資產負債表僅編製如閱，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 金額	%	105年12月31日 金額	%	105年6月30日 金額	%
	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**		1,582,265	42	1,564,705	42	1,476,454	42
	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**		2,216,977	58	2,138,609	58	2,047,408	58
1XXX	**資產總計**		$ 3,799,242	100	$ 3,703,314	100	$ 3,523,862	100
	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**		1,051,407	28	939,029	26	879,498	25
	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**		1,226,459	32	1,231,790	33	1,143,687	32
2XXX	**負債總計**		2,277,866	60	2,170,819	59	2,023,185	57
	權益							
	股本	六(十二)						
3110	普通股股本		852,780	22	852,780	23	852,780	24
	資本公積	六(十三)						
3200	資本公積		537,676	14	537,676	14	537,676	15
	保留盈餘	六(十四)(二十一)						
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**		1,521,376	40	1,532,495	41	1,500,677	43
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 3,799,242	100	$ 3,703,314	100	$ 3,523,862	100

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，未依一般公認審計準則查核）

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 金額	%	105年1月1日至6月30日 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

權益變動表

民國106年及105年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積－發行溢價	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	權益總額
105年1月1日至6月30日						
105年1月1日餘額		$ 852,780	$ 537,676	$ 25,195	$ 70,579	$ 1,486,230
104年度盈餘分配及指撥						
提列法定盈餘公積	六(十四)	-	-	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	$ 82,482	$ 1,500,677
106年1月1日至6月30日						
106年1月1日餘額		$ 852,780	$ 537,676	$ 27,739	$ 114,300	$ 1,532,495
105年度盈餘分配及指撥						
提列法定盈餘公積	六(十四)	-	-	4,627	(4,627)	-
宣告現金股利	六(十四)	-	-	-	(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	$ 98,554	$ 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，未依一般公認審計準則查核)

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：

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：

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

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

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

項目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	$ 6,000	$ 6,000	$ 6,000
累計減損	-	-	-
合計	$ 6,000	$ 6,000	$ 6,000

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

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

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：

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

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
	$ 234,597	$ 315,681	$ 289,706

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	$ -	$ 10,092	$ 10,092

	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	$ -	$ 1,340	$ 1,340

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	$ 714,289	($ 40,992)	$ 673,297

	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	$ 706,664	($ 30,026)	$ 676,638

	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	$ 694,393	($ 30,065)	$ 664,328

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)
	$ 921,673	$ 647,788

(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)
	$ 111,327	$1,446,462	$ 391,011	$ 1,276	$ 98,864	$ 22,116	$2,071,056
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	$ 111,327	$1,509,176	$ 413,668	$ 1,696	$ 84,365	$ 16,147	$2,136,379
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)
	$ 111,327	$1,509,176	$ 413,668	$ 1,696	$ 84,365	$ 16,147	$2,136,379

	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)
	$ 111,327	$ 68,843	$ 386,276	$ 1,622	$ 2,036	$ 92,207	$1,218,244	$1,880,555
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	$ 111,327	$1,313,314	$ 390,296	$ 1,444	$ 815	$ 108,119	$ 16,795	$1,942,110
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)
	$ 111,327	$1,313,314	$ 390,296	$ 1,444	$ 815	$ 108,119	$ 16,795	$1,942,110

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
資本化金額	$ 3,317
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)
	$ 3,392	$ 2,884	$ 6,276
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	$ 2,675	$ 2,182	$ 4,857
106年6月30日			
成本	$ 12,000	$ 16,995	$ 28,995
累計攤銷	(9,325)	(14,813)	(24,138)
	$ 2,675	$ 2,182	$ 4,857

	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)
	$ 4,827	$ 3,071	$ 7,898
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	$ 4,585	$ 2,472	$ 7,057
105年6月30日			
成本	$ 12,475	$ 13,579	$ 26,054
累計攤銷	(7,890)	(11,107)	(18,997)
	$ 4,585	$ 2,472	$ 7,057

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
	$ 2,673	$ 2,505

(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
	$ 68,409	$ 53,945	$ 89,920

(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	$ 214,351	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	$ 245,851	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
	$ 336,678		

(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
	$ 172,808	$ 133,775	$ 126,297

(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
				1,314,456
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(88,913)
				$1,225,543

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
				1,293,220
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(63,219)
				$1,230,001

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
				1,217,842
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(74,155)
				$1,143,687

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	$ 30,210		$ 2,544	

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
	$ 1,141,451	$ 788,431

(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	$ 966	$ 2,257

(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	($ 40,105)	($ 7,798)

(十八)財務成本

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
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	-	(3,317)
財務成本	$ 13,887	$ 12,014

(十九)費用性質之額外資訊

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
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	$ 1,063,288	$ 754,598

(二十)員工福利費用

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
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
	$ 244,437	$ 209,181

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:

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
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	1,904	(3,955)
當期所得稅總額	11,546	3,780
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(873)	(1,949)
所得稅費用	$ 10,673	$ 1,831

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
87年度以後	$ 98,554	$ 114,300	$ 82,482

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		
	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	$ 14,464	85,278	$ 0.17
稀釋每股盈餘			
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	-	36	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 14,464	85,314	$ 0.17

	105年1月1日至6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	$ 14,447	85,278	$ 0.17
稀釋每股盈餘			
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	-	20	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 14,447	85,298	$ 0.17

(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	$ 141,770	$ 112,834

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	$ 1,520

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	$ 3,625	$ 3,628

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 106年6月30日	帳面價值 105年12月31日	帳面價值 105年6月30日	擔保用途
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
	$ 1,866,113	$ 1,747,253	$ 1,654,195	

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
	$ 226,317	$ 244,486	$ 319,094

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
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	1,521,376	1,532,495	1,500,677
總資本	$ 2,843,155	$ 2,917,982	$ 2,915,105
負債資本比率	46.49%	47.48%	48.52%

(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)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
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
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	5,160	0.272	1,402

	105年12月31日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
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
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	3,721	0.276	1,026

	105年6月30日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
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
金融資產			
貨幣性項目			
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	-
金融負債			
貨幣性項目			
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
金融資產			
貨幣性項目			
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	$ 1,141,451	$ -	$ 1,141,451
部門損益	$ 14,464	$ -	$ 14,464
部門損益包含：			
折舊及攤銷	95,321	-	95,321
利息收入	120	-	120
利息費用	-	-	-
所得稅費用	(10,673)	-	(10,673)
部門資產	$ 3,799,242	$ -	$ 3,799,242
部門負債	$ 2,277,866	$ -	$ 2,277,866

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	$ 788,431	$ -	$ 788,431
部門損益	$ 14,447	$ -	$ 14,447
部門損益包含：			
折舊及攤銷	68,171	-	68,171
利息收入	130	-	130
利息費用	12,014	-	12,014
所得稅費用	(1,831)	-	(1,831)
部門資產	$ 3,523,862	$ -	$ 3,523,862
部門負債	$ 2,032,185	$ -	$ 2,032,185

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	期末 股數	期末 帳面金額（註3）	期末 持股比例(%)	期末 公允價值	備註（註4）
全球傳動科技股份有限公司	鉑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價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數、擔保或質借金額及限制使用情形。