# 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 107 年及 106 年第一季

（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107年及106年第一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 ~ 5 |
| 四、　資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、　綜合損益表 | 8 |
| 六、　權益變動表 | 9 |
| 七、　現金流量表 | 10 |
| 八、　財務報表附註 | 11 ~ 52 |
| （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 ~ 20 |
| （五）　重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20 |
| （六）　重要會計科目之說明 | 21 ~ 36 |
| （七）　關係人交易 | 37 |
| （八）　質押之資產 | 37 |
| （九）　重大或有負債及未認列之合約承諾 | 38 |

| 項　　目 | 頁　　次 |
| --- | --- |


| | |
| --- | --- |
| (十)　重大之災害損失 | 38 |
| (十一)重大之期後事項 | 38 |
| (十二)其他 | 38 ~ 50 |
| (十三)附註揭露事項 | 51 |
| (十四)營運部門資訊 | 51 ~ 52 |

pwc 資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 17005632 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民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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。



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

pwc 資誠

**結論**

依本會計師核閱結果，並未發現上開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民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 支秉鈞

會計師 徐明釧

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
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 4 日

全球傳動科技股份有限公司

資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

（民國107年及106年3月31日之資產負債表僅作為調閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 資產 | 附註 | 107年3月31日 金額 | % | 106年12月31日 金額 | % | 106年3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動資產** | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一)及八 | $ 344,473 | 8 | $ 326,215 | 8 | $ 208,465 | 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(二) | 17 | - | - | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 25,230 | 1 | 20,020 | 1 | 15,657 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 613,488 | 15 | 632,215 | 16 | 670,428 | 17 |
| 1200 | 其他應收款 | | 22,585 | 1 | 11,091 | - | 18,514 | 1 |
| 130X | 存貨 | 六(五) | 842,954 | 20 | 736,569 | 19 | 711,057 | 18 |
| 1410 | 預付款項 | | 24,911 | 1 | 12,005 | - | 19,830 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 403 | - | 236 | - | 1,991 | - |
| 11XX | **流動資產合計** | | 1,874,061 | 46 | 1,738,351 | 44 | 1,645,942 | 43 |
| | **非流動資產** | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 六(三) | 16,100 | - | - | - | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 十二(四) | - | - | 6,000 | - | 6,000 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六)及八 | 2,051,908 | 50 | 2,078,843 | 53 | 2,143,226 | 55 |
| 1780 | 無形資產 | 六(七) | 6,189 | - | 6,713 | - | 6,086 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十三) | 2,604 | - | 2,246 | - | 4,153 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(八)及八 | 160,545 | 4 | 102,064 | 3 | 64,322 | 2 |
| 15XX | **非流動資產合計** | | 2,237,346 | 54 | 2,195,866 | 56 | 2,223,787 | 57 |
| 1XXX | **資產總計** | | $ 4,111,407 | 100 | $ 3,934,217 | 100 | $ 3,869,729 | 100 |

（續次頁）

全球傳動科技股份有限公司

資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

（民國107年及106年3月31日之資產負債表係合併，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 | 107年3月31日 金額 | % | 106年12月31日 金額 | % | 106年3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動負債** | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(九)及八 | $ 30,000 | 1 | $ 20,852 | - | $ 423,513 | 11 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 六(十) | - | - | 64 | - | - | - |
| 2130 | 合約負債－流動 | | 59,117 | 1 | - | - | - | - |
| 2150 | 應付票據 | | 58,230 | 1 | 65,799 | 2 | 96,375 | 3 |
| 2170 | 應付帳款 | | 560,133 | 14 | 498,278 | 13 | 370,562 | 10 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十一) | 245,481 | 6 | 260,195 | 6 | 170,593 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十三) | 77,048 | 2 | 49,462 | 1 | 8,104 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十二)及八 | 68,933 | 2 | 67,717 | 2 | 69,166 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債－其他 | | 457 | - | 73,836 | 2 | 14,156 | - |
| 21XX | **流動負債合計** | | 1,099,399 | 27 | 1,036,203 | 26 | 1,152,469 | 30 |
| | **非流動負債** | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十二)及八 | 1,161,439 | 28 | 1,177,630 | 30 | 1,203,570 | 31 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十三) | 3 | - | - | - | - | - |
| 25XX | **非流動負債合計** | | 1,161,442 | 28 | 1,177,630 | 30 | 1,203,570 | 31 |
| 2XXX | **負債總計** | | 2,260,841 | 55 | 2,213,833 | 56 | 2,356,039 | 61 |
| | **權益** | | | | | | | |
| | **股本** | 六(十四) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 852,780 | 21 | 852,780 | 22 | 852,780 | 22 |
| | **資本公積** | 六(十五) | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 537,676 | 13 | 537,676 | 14 | 537,676 | 14 |
| | **保留盈餘** | 六(十六) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 32,366 | 1 | 32,366 | 1 | 27,739 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 417,644 | 10 | 297,562 | 7 | 95,495 | 2 |
| | **其他權益** | 六(三) | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | 10,100 | - | - | - | - | - |
| 3XXX | **權益總計** | | 1,850,566 | 45 | 1,720,384 | 44 | 1,513,690 | 39 |
| | **重大或有負債及未認列之合約承諾** | 九 | | | | | | |
| 3X2X | **負債及權益總計** | | $ 4,111,407 | 100 | $ 3,934,217 | 100 | $ 3,869,729 | 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107年及106年1月1日至3月31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(虧損)為新台幣元外)

| | 項目 | 附註 | 107年1月1日至3月31日 金額 | % | 106年1月1日至3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | **營業收入** | 六(十七) | $ 745,860 | 100 | $ 482,668 | 100 |
| 5000 | **營業成本** | 六(五)(二十一)(二十二)(二十五) | ( 495,639) | ( 67) | ( 391,302) | ( 81) |
| 5900 | **營業毛利** | | 250,221 | 33 | 91,366 | 19 |
| | **營業費用** | 六(二十一)(二十二)(二十五)及十二(二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | ( 23,571) | ( 3) | ( 9,239) | ( 2) |
| 6200 | 管理費用 | | ( 42,173) | ( 6) | ( 36,336) | ( 7) |
| 6300 | 研究發展費用 | | ( 26,880) | ( 3) | ( 22,771) | ( 5) |
| 6450 | 預期信用減損利益 | | 8,668 | 1 | - | - |
| 6000 | **營業費用合計** | | ( 83,956) | ( 11) | ( 68,346) | ( 14) |
| 6900 | **營業利益** | | 166,265 | 22 | 23,020 | 5 |
| | **營業外收入及支出** | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 六(十八) | 2,585 | 1 | 504 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二)(十九) | ( 16,447) | ( 2) | ( 39,906) | ( 9) |
| 7050 | 財務成本 | 六(九)(二十) | ( 5,090) | ( 1) | ( 6,037) | ( 1) |
| 7000 | **營業外收入及支出合計** | | ( 18,952) | ( 2) | ( 45,439) | ( 10) |
| 7900 | **稅前淨利(淨損)** | | 147,313 | 20 | ( 22,419) | ( 5) |
| 7950 | 所得稅(費用)利益 | 六(二十三) | ( 27,231) | ( 4) | 3,614 | 1 |
| 8200 | **本期淨利(淨損)** | | $ 120,082 | 16 | ($ 18,805) | ( 4) |
| 8500 | **本期綜合損益總額** | | $ 120,082 | 16 | ($ 18,805) | ( 4) |
| | **基本每股盈餘(虧損)** | 六(二十四) | | | | |
| 9750 | **基本每股盈餘(虧損)** | | $ 1.41 | | ($ 0.22) | |
| | **稀釋每股盈餘(虧損)** | 六(二十四) | | | | |
| 9850 | **稀釋每股盈餘(虧損)** | | $ 1.41 | | ($ 0.22) | |

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

全球鑽動科技股份有限公司

權益變動表

民國107年及106年1月1日至3月31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 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 權益總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 106年度 | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | | $ 852,780 | $ 537,676 | $ 27,739 | $ 114,300 | $ - | $ 1,532,495 |
| 本期淨利 | | - | - | - | ( 18,805 ) | - | ( 18,805 ) |
| 106年3月31日餘額 | | $ 852,780 | $ 537,676 | $ 27,739 | $ 95,495 | $ - | $ 1,513,690 |
| 107年度 | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | | $ 852,780 | $ 537,676 | $ 32,366 | $ 297,562 | $ - | $ 1,720,384 |
| 追溯適用及追溯調整之影響數 | 十二(四) | - | - | - | - | 10,100 | 10,100 |
| 1月1日重編後餘額 | | 852,780 | 537,676 | 32,366 | 297,562 | 10,100 | 1,730,484 |
| 本期淨利 | | - | - | - | 120,082 | - | 120,082 |
| 107年3月31日餘額 | | $ 852,780 | $ 537,676 | $ 32,366 | $ 417,644 | $ 10,100 | $ 1,850,566 |

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107年及106年1月1日至3月31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 | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利(淨損) | | $ 147,313 | ($ 22,419) |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(二十一) | 47,721 | 45,619 |
| 攤銷費用 | 六(二十一) | 1,099 | 1,390 |
| 預期信用減損(利益)損失數 | 十二(二) | ( 8,668) | 2,001 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | 六(二) | ( 156) | - |
| 利息費用 | 六(二十) | ( 5,090) | ( 6,037) |
| 利息收入 | 六(十八) | ( 10) | ( 37) |
| 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 | | ( 5,210) | ( 1,432) |
| 應收帳款淨額 | | 27,395 | 13,964 |
| 其他應收款 | | ( 11,494) | ( 3,895) |
| 存貨 | | ( 106,385) | ( 34,419) |
| 預付款項 | | ( 12,906) | ( 1,692) |
| 其他流動資產 | | ( 167) | ( 883) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 合約負債 | | 59,117 | - |
| 應付票據 | | ( 7,569) | ( 9,974) |
| 應付帳款 | | 61,855 | 24,200 |
| 其他應付款 | | ( 15,761) | ( 22,047) |
| 其他流動負債 | | ( 73,379) | 7,981 |
| 營運產生之現金流入(流出) | | 97,705 | ( 7,680) |
| 收取之利息 | | 10 | 37 |
| 支付所得稅 | | - | ( 3) |
| 支付之利息 | | 5,090 | 6,037 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | | 102,805 | ( 1,609) |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | 75 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十六) | ( 19,739) | ( 85,001) |
| 取得無形資產 | 六(七) | ( 575) | ( 1,200) |
| 預付設備款-非流動增加 | | ( 56,904) | ( 5,537) |
| 存出保證金增加 | | ( 1,652) | ( 250) |
| 其他非流動資產減少(增加) | | 75 | ( 8,700) |
| 投資活動之淨現金流出 | | ( 78,720) | ( 100,688) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款增加 | 六(二十七) | 9,148 | 177,662 |
| 償還長期借款 | 六(二十七) | ( 14,975) | ( 20,484) |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | | ( 5,827) | 157,178 |
| 本期現金及約當現金增加數 | | 18,258 | 54,881 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 326,215 | 153,584 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | $ 344,473 | $ 208,465 |

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107年及106年第一季

（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107年5月4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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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 |

| 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 |
| --- | --- |
| 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並無重大影響：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為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及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

說明：

1. 本公司將以成本衡量之金融資產$6,000，按 IFRS9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產$16,100，調增其他權益$10,100。
2. 有關初次適用 IFRS 9 之影響請詳附註十二、(五)說明。

(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

無。

(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。

本公司擬採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之簡易追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理之影響調整於民國 108 年 1 月 1 日。

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. 除下列重要項目外，本合併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/備供出售金融資產。
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。
3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(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)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. 本公司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. 本公司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。

(七)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. 本公司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. 本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(八)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，本公司係以原始發票金額衡量。

(九)金融資產減損

本公司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)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。

(十一)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。

(十二)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 | 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 |

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司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。

(十七)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，本公司係以原始發票金額衡量

(十八)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出售或再買回，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. 本公司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。

(十九)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。

(二十)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。

(二十一)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。

(二十二)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. 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，本公司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。

(二十三)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。

(二十四)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。

(二十五)收入認列

1. 商品銷售

(1)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，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。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，因自該時點起本公司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。

2.財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(二十六)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

1.應收帳款之呆帳評估

備抵呆帳提列評估過程中，本公司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，故本公司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，本公司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

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及週轉金 | $ 1,245 | $ 1,595 | $ 561 |
| 支票存款及活期存款 | 343,228 | 324,620 | 207,904 |
| 合計 | $ 344,473 | $ 326,215 | $ 208,465 |

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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項目 | 107年3月31日 |
|---|---|
| 流動項目： | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | |
| 衍生工具 | $ 17 |

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 107年1月1日至3月31日 |
|---|---|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | |
| 衍生工具 | $ 156 |

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

| | 107年3月31日 | |
|---|---|---|
| 衍生金融資產 | 合約金額（名目本金） | 契約期間 |
| 流動項目： | | |
| 遠期外匯合約 | USD $ 900,000 | 107.3.29~107.5.31 |

本公司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。

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項　　目 | 107年3月31日 |
|---|---|
| 非流動項目： | |
| 權益工具 | |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | $ 6,000 |
| 評價調整 | 10,100 |
| 合計 | $ 16,100 |

1. 本公司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 107 年 3 月 31 日之公允價值為$16,100。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司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 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$16,100。

3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

5. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四)應收帳款

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | $ 614,255 | $ 641,650 | $ 677,521 |
| 減：備抵損失 | ( 767) | ( 9,435) | ( 7,093) |
| | $ 613,488 | $ 632,215 | $ 670,428 |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 未逾期 | $ 443,705 | $ 508,188 | $ 351,632 |
| 已逾期 | | | |
| 30天內 | 151,914 | 63,803 | 161,330 |
| 31-90天 | 17,668 | 60,108 | 97,087 |
| 91-180天 | 199 | 97 | 60,359 |
| 181以上 | 2 | 19 | 20 |
| | $ 613,488 | $ 632,215 | $ 670,428 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司未有應收帳款提供作為質押擔保之情形。

3.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應應收帳款於民國107年及3月31日信用風險最大之暴險金額為$613,488。

4.相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五)存貨

| | 107年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | $ 224,811 | ($ 4,878) | $ 219,933 |
| 在製品 | 502,728 | ( 7,378) | 495,350 |
| 製成品 | 162,956 | ( 35,285) | 127,671 |
| 合計 | $ 890,495 | ($ 47,541) | $ 842,954 |

| | 106年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | $ 197,310 | ($ 5,530) | $ 191,780 |
| 在製品 | 481,215 | ( 8,365) | 472,850 |
| 製成品 | 111,942 | ( 40,003) | 71,939 |
| 合計 | $ 790,467 | ($ 53,898) | $ 736,569 |

| | 106年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | $ 183,681 | ($ 3,183) | $ 180,498 |
| 在製品 | 437,181 | ( 4,815) | 432,366 |
| 製成品 | 121,220 | ( 23,027) | 98,193 |
| 合計 | $ 742,082 | ($ 31,025) | $ 711,057 |

當期認列之存貨相關費損：

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $ 502,791 | $ 390,950 |
| (回升利益)跌價損失 | ( 6,357) | 999 |
| 下腳收入 | ( 795) | ( 647) |
| | $ 495,639 | $ 391,302 |

本公司民國107年1月1日至3月31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

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他 | 未完工程 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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) |
| | $ 111,327 | $1,486,912 | $ 385,935 | $ 1,417 | $ 71,818 | $ 21,434 | $2,078,843 |
| 107年度 | | | | | | | |
| 1月1日 | $ 111,327 | $1,486,912 | $ 385,935 | $ 1,417 | $ 71,818 | $ 21,434 | $2,078,843 |
| 增添 | - | - | 3,111 | 1,841 | 2,578 | 13,256 | 20,786 |
| 處分-成本 | - | - | - | - | ( 1,232) | - | ( 1,232) |
| 處分-累計折舊 | - | - | - | - | 1,232 | - | 1,232 |
| 折舊費用 | - | ( 13,957) | ( 25,160) | ( 173) | ( 8,431) | - | ( 47,721) |
| 3月31日 | $ 111,327 | $1,472,955 | $ 363,886 | $ 3,085 | $ 65,965 | $ 34,690 | $2,051,908 |
| 107年3月31日 | | | | | | | |
| 成本 | $ 111,327 | $1,602,734 | $ 926,566 | $ 4,238 | $ 199,715 | $ 34,690 | $2,879,270 |
| 累計折舊 | - | ( 129,779) | ( 562,680) | ( 1,153) | ( 133,750) | - | ( 827,362) |
| | $ 111,327 | $1,472,955 | $ 363,886 | $ 3,085 | $ 65,965 | $ 34,690 | $2,051,908 |

| | 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(註) | - | 53,086 | 57,491 | 641 | 2,461 | - | 113,679 |
| 處分-成本 | - | - | ( 180) | - | ( 6,443) | - | ( 6,623) |
| 處分-累計折舊 | - | - | 180 | - | 6,443 | - | 6,623 |
| 預付設備款移轉 | - | 200 | 9,792 | - | 736 | ( 6,618) | 4,110 |
| 折舊費用 | - | ( 13,591) | ( 23,012) | ( 110) | ( 8,906) | - | ( 45,619) |
| 3月31日 | $ 111,327 | $ 1,486,157 | $ 435,282 | $ 1,807 | $ 93,155 | $ 15,498 | $2,143,226 |
| 106年3月31日 | | | | | | | |
| 成本 | $ 111,327 | $ 1,560,341 | $ 901,241 | $ 2,786 | $ 209,851 | $ 15,498 | $2,801,044 |
| 累計折舊 | - | ( 74,184) | ( 465,959) | ( 979) | ( 116,696) | - | ( 657,818) |
| | $ 111,327 | $ 1,486,157 | $ 435,282 | $ 1,807 | $ 93,155 | $ 15,498 | $2,143,226 |

註：含利息資本化金額。

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）無形資產

| | 專利權 | 電腦軟體 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 107年1月1日 | | | |
| 成本 | $ 12,000 | $ 21,500 | $ 33,500 |
| 累計攤銷 | ( 10,043) | ( 16,744) | ( 26,787) |
| | $ 1,957 | $ 4,756 | $ 6,713 |
| 107年 | | | |
| 1月1日 | $ 1,957 | $ 4,756 | $ 6,713 |
| 增添 | - | 575 | 575 |
| 攤銷費用 | ( 202) | ( 897) | ( 1,099) |
| 3月31日 | $ 1,755 | $ 4,434 | $ 6,189 |
| 107年3月31日 | | | |
| 成本 | $ 12,000 | $ 22,075 | $ 34,075 |
| 累計攤銷 | ( 10,245) | ( 17,641) | ( 27,886) |
| | $ 1,755 | $ 4,434 | $ 6,189 |

| | 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 | - | 1,200 | 1,200 |
| 攤銷費用 | ( 358) | ( 1,032) | ( 1,390) |
| 3月31日 | $ 3,034 | $ 3,052 | $ 6,086 |
| 106年3月31日 | | | |
| 成本 | $ 12,000 | $ 16,941 | $ 28,941 |
| 累計攤銷 | ( 8,966) | ( 13,889) | ( 22,855) |
| | $ 3,034 | $ 3,052 | $ 6,086 |

無形資產攤銷明細如下：

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 推銷費用 | $ 7 | $ - |
| 管理費用 | 422 | 920 |
| 研究發展費用 | 670 | 470 |
| | $ 1,099 | $ 1,390 |

(八)其他非流動資產

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 預付設備款 | $ 124,609 | $ 67,705 | $ 24,163 |
| 受限制金融資產 | 30,000 | 30,000 | 30,000 |
| 存出保證金 | 4,887 | 3,235 | 1,459 |
| 其他預付費用 | 1,049 | 1,124 | 8,700 |
| | $ 160,545 | $ 102,064 | $ 64,322 |

(九)短期借款

| 借款性質 | 107年3月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | $ 30,000 | 1.83% | 無 |

| 借款性質 | 106年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | $ 20,852 | 1.6%~1.8% | 無 |

| 借款性質 | 106年3月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | $ 423,513 | 1.5%~2.02% | 無 |

於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 $5,090 及$6,037。

(十)透過損益按公允價值衡量之金融負債

| 項目 | 106年12月31日 |
|---|---|
| 流動項目： | |
| 持有供交易金融負債 | |
| 衍生工具 | $ 64 |

本公司承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

| | 106年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| 衍生金融負債 | 合約金額（名目本金） | | 契約期間 |
| 流動項目： | | | |
| 遠期外匯合約 | USD | $ 300,000 | 106.12.29~107.1.31 |

本公司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。

（十一）其他應付款

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $ 120,539 | $ 154,774 | $ 45,701 |
| 應付研究實驗費 | 53,126 | 44,437 | 6,075 |
| 應付包裝費 | 17,772 | 16,336 | 9,464 |
| 應付勞健保費 | 11,805 | 10,766 | 9,119 |
| 應付設備款 | 3,344 | 2,297 | 65,917 |
| 其他應付費用 | 38,895 | 31,585 | 34,317 |
| | $ 245,481 | $ 260,195 | $ 170,593 |

(十二)長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 107年3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 | $ 6,353 |
| 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% | 〃 | 10,935 |
| 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% | 〃 | 11,257 |
| 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% | 〃 | 35,243 |
| 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 | 7,267 |
| 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% | 〃 | 6,709 |
| 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% | 〃 | 3,538 |
| 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 | 35,322 |
| 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 | 101,748 |
| 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 |
| | | | | 1,230,372 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (68,933) |
| | | | | $ 1,161,439 |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 106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 | $ 7,457 |
| 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% | 〃 | 11,904 |
| 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% | 〃 | 12,224 |
| 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% | 〃 | 37,237 |
| 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 | 12,086 |
| 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% | 〃 | 8,525 |
| 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% | 〃 | 4,239 |
| 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 | 36,264 |
| 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 | 103,411 |
| 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 |
| | | | | 1,245,347 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (67,717) |
| | | | | $ 1,177,630 |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 106年3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 | $ 3,638 |
| 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% | 〃 | 10,743 |
| 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% | 〃 | 14,785 |
| 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% | 〃 | 15,101 |
| 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 | 21,664 |
| 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% | 〃 | 13,939 |
| 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% | 〃 | 6,328 |
| 玉山銀行-信用借款 | 自105年12月1日起分15年，按月定額攤還本息 | 1.50% | 無 | 39,071 |
| 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% | 土地、房屋及建築 | 108,362 |
| 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 | 25,000 |
| 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 | 2,105 |
| | | | | 1,272,736 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (69,166) |
| | | | | $ 1,203,570 |

民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日，本公司尚未動用之借款額度分別為$2,814,715、$1,495,974及$915,276。

(十三)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 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$4,779 及$3,601。

(十四)股本

民國 107 年 3 月 31 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。

(十五)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。

(十六)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列或迴轉特別盈餘公積，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 107 年 3 月 26 日及 106 年 6 月 20 日經董事會及股東會決議通過民國 106 年及 105 年之盈餘分派案如下：

| | 106年度 | | 105年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | $ 21,347 | | $ 4,627 | |
| 現金股利 | 102,334 | $ 1.2 | 25,583 | 0.3 |
| 合計 | $ 123,681 | | $ 30,210 | |

6.有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十七)營業收入

| | 107年1月1日至3月31日 |
|---|---|
| 客戶合約之收入 | $ 745,860 |

1.客戶合約收入之細分

本公司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：

| 107年度 | 滾珠螺桿 | 線性滑軌 | 滾珠花鍵 | 其他 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 外部客戶合約收入 | $ 418,798 | $ 291,745 | $ 27,825 | $ 7,492 | $ 745,860 |

2.民國 106 年度第一季營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)。

(十八)其他收入

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息 | $ 10 | $ 36 |
| 其他利息收入 | - | 1 |
| 補助款收入 | 2,570 | 435 |
| 其他收入－其他 | 5 | 32 |
| 合計 | $ 2,585 | $ 504 |

(十九)其他利益及損失

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 外幣兌換損失 | ($ 16,603) | ($ 39,906) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 | 156 | - |
| 合計 | ($ 16,447) | ($ 39,906) |

(二十)財務成本

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 利息費用 | $ 5,090 | $ 6,037 |

(二十一)費用性質之額外資訊

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 製成品及在製品存貨之變動及耗用之原料及物料 | $ 120,346 | $ 108,622 |
| 員工福利費用 | 158,437 | 112,908 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 47,721 | 45,619 |
| 水電瓦斯費用 | 7,411 | 7,613 |
| 租金費用 | 6,469 | 5,747 |
| 運輸費用 | 2,074 | 2,276 |
| 廣告費用 | 4,615 | 257 |
| 無形資產攤銷費用 | 1,099 | 1,390 |
| 其他費用 | 240,091 | 175,216 |
| 預期信用減損利益 | ( 8,668) | - |
| 營業成本及營業費用 | $ 579,595 | $ 459,648 |

(二十二)員工福利費用

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 薪資費用 | $ 134,700 | $ 95,175 |
| 勞健保費用 | 12,537 | 9,197 |
| 退休金費用 | 4,779 | 3,601 |
| 其他用人費用 | 6,421 | 4,935 |
| | $ 158,437 | $ 112,908 |

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107年及106年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為$3,620及$0；董監酬勞估列金額分別為$2,200及$0，前述金

額帳列薪資費用科目。

3. 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依該年度之獲利情況，分別以 2.36%及 1.44%估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 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。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分:

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | $ 27,586 | $ 996 |
| 當期所得稅總額 | 27,586 | 996 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 41 | ( 4,610) |
| 稅率改變之影響 | ( 396) | - |
| 遞延所得稅總額 | ( 355) | ( 4,610) |
| 所得稅費用(利益) | $ 27,231 | ($ 3,614) |

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. 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。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十四)每股盈餘

| | 107年1月1日至3月31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 | $ 120,082 | 85,278 | $ 1.41 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | 120,082 | 85,278 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 114 | |
| 屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | $ 120,082 | 85,392 | $ 1.41 |

| | 106年1月1日至3月31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損 | ($ 18,805) | 85,278 | ($ 0.22) |
| 稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損 | ( 18,805) | 85,278 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | - | |
| 屬於普通股股東之本期淨損加潛在普通股之影響 | ($ 18,805) | 85,278 | ($ 0.22) |

註：因本公司民國106年1月1日至3月31日為虧損，將潛在普通股日計入將產生反稀釋效果，故不計入民國106年1月1日至3月31日稀釋每股虧損之計算。

(二十五)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20年。民國107年及106年1月1日至3月31日分別認列$6,469及$5,747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。

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備增添數 | $ 20,786 | $ 113,679 |
| 加：期初應付設備款及應付票據 | 2,297 | 86,135 |
| 減：期末應付設備款及應付票據 | ( 3,344) | ( 114,813) |
| 本期支付現金 | $ 19,739 | $ 85,001 |

(二十七)來自籌資活動之負債之變動

| | 短期借款 | 長期借款 | 來自籌資活動之負債總額 |
|---|---|---|---|
| 107年1月1日 | $ 20,852 | $ 1,245,347 | $ 1,266,199 |
| 籌資現金流量之變動 | 9,148 | ( 14,975) | ( 5,827) |
| 107年3月31日 | $ 30,000 | $ 1,230,372 | $ 1,260,372 |

| | 短期借款 | 長期借款 | 來自籌資活動之負債總額 |
|---|---|---|---|
| 106年1月1日 | $ 245,851 | $ 1,293,220 | $ 1,539,071 |
| 籌資現金流量之變動 | 177,662 | ( 20,484) | 157,178 |
| 106年3月31日 | $ 423,513 | $ 1,272,736 | $ 1,696,249 |

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) |
| 李清崑 | 本公司之董事長 |
| 李進勝 | 本公司之總經理 |

(二)主要管理階層薪酬資訊

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 2,327 | $ 1,500 |
| 退職後福利 | 27 | 27 |
| 總計 | $ 2,354 | $ 1,527 |

(三)其他

本公司民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日向金融資產機構借款，由李清崑(本公司董事長)及李進勝(本公司之總經理)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$1,260,372、$1,266,199及$1,696,249。

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 |
|---|---|---|---|---|
| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 | |
| 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 | 1,080,290 | 1,486,912 | 1,065,921 | 註二 |
| 機器設備 | 168,758 | 176,300 | 169,571 | 註二 |
| | $ 1,390,375 | $ 1,804,539 | $ 1,376,819 | |

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

1.已簽約但尚未發生之資本支出

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 23,418 | $ 8,055 | $ 8,013 |

2.已簽約但尚未發生之租金支出

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 1~5年 | $ 116,749 | $ 112,930 | $ 104,488 |
| 5年以上 | 117,373 | 117,373 | 127,567 |
| | $ 234,122 | $ 230,303 | $ 232,055 |

3.本公司為購料已開立未使用之信用狀

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 已開立未使用之信用狀 | $ 50,359 | $ 35,237 | $ 59,321 |

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107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日，本公司之負債資本比率如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 總借款 | $ 1,260,372 | $ 1,266,199 | $ 1,696,249 |
| 減：現金及約當現金 | ( 344,473) | ( 326,215) | ( 208,465) |
| 債務淨額 | 915,899 | 939,984 | 1,487,784 |
| 總權益 | 1,850,566 | 1,720,384 | 1,513,690 |
| 總資本 | $ 2,766,465 | $ 2,660,368 | $ 3,001,474 |
| 負債資本比率 | 33.11% | 35.33% | 49.57% |

(二)金融工具

1.金融工具之種類

| | 107年3月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|
| 金融資產 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | $ 17 | $ - |
| 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 | 16,100 | - |
| 以成本衡量之金融資產 | - | 6,000 |
| 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 | 344,473 | 208,465 |
| 應收票據 | 25,230 | 15,657 |
| 應收帳款 | 613,488 | 670,428 |
| 其他應收款 | 22,585 | 18,514 |
| 存出保證金 | 4,887 | 1,459 |
| | $ 1,026,780 | $ 920,523 |
| 金融負債 | | |
| 短期借款 | $ 30,000 | $ 423,513 |
| 應付票據 | 58,230 | 96,375 |
| 應付帳款 | 560,133 | 370,562 |
| 其他應付帳款 | 245,481 | 170,593 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 1,230,372 | 1,272,736 |
| | $ 2,124,216 | $ 2,333,779 |

2.風險管理政策

(1)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、(二)。

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、(二)(十)。

B.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：

| | 107年3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 | $ 18,881 | 29.095 | $ 549,343 |
| 日幣：新台幣 | 37,452 | 0.274 | 10,262 |
| 歐元：新台幣 | 1,162 | 35.852 | 41,660 |
| 人民幣：新台幣 | 6,426 | 4.645 | 29,849 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 日幣：新台幣 | 17,647 | 0.274 | 4,832 |

| | 106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 | $ 21,881 | 29.785 | $ 651,726 |
| 日幣：新台幣 | 15,877 | 0.264 | 4,196 |
| 歐元：新台幣 | 708 | 35.620 | 25,219 |
| 人民幣：新台幣 | 2,540 | 4.567 | 11,600 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 日幣：新台幣 | 10,982 | 0.264 | 2,903 |

| | 106年3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 | $ 18,090 | 0.304 | $ 5,499 |
| 日幣：新台幣 | 38,997 | 0.273 | 10,646 |
| 歐元：新台幣 | 1,452 | 32.628 | 47,376 |
| 人民幣：新台幣 | 18,535 | 4.429 | 82,092 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 日幣：新台幣 | 193,500 | 0.273 | 52,826 |

C.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為$16,603 及$39,906。

D.本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | 107年1月1日至3月31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% | $ 4,395 | $ - |
| 日幣：新台幣 | 1% | 82 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 333 | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 239 | - |

| | 106年1月1日至3月31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% | $ 46 | $ - |
| 日幣：新台幣 | 1% | 88 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 393 | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 681 | - |

價格風險

A.本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

B.本公司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107年1月1日至3月31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$129。

現金流量及公允價值利率風險

A.本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國107年及106年1月1日至3月31日，本公司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107年及106年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別減少或增加$2,521及$3,520，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.本公司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公司財務損失之風險，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.本公司係以公司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，公司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.本公司採用IFRS 9提供前提假設，　當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。

D.本公司按地理區域、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.本公司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.本公司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 107 年 3 月 31 日之準備矩陣、損失率法如下：

| | 預期損失率 | 帳面價值總額 | 備抵損失 |
|---|---|---|---|
| 未逾期 | 0.03% | $ 443,827 | $ 122 |
| 30天內 | 0.04%~25.04% | 152,041 | 127 |
| 31-90天 | 0.06%~25.12% | 17,678 | 10 |
| 91-180天 | 0.12%~25.12% | 199 | - |
| 181天以上 | 20.19%~100% | 510 | 508 |
| 合計 | | $ 614,255 | $ 767 |

G.本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 107年度 |
|---|---|
| 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 | ( 8,668) |
| 3月31日 | $ 767 |

| | 106年度 |
|---|---|
| 1月1日 | $ 5,092 |
| 減損損失提列 | 2,001 |
| 3月31日 | $ 7,093 |

H.民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之信用風險資訊請詳附註十二、(四)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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為$344,473、$326,215 及$208,465，未動用之借款額度分別為$2,814,715、$1,495,974 及$915,276，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:

| 107年3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 | $ 30,000 | $ - | $ - | $ - | $ 30,000 |
| 應付票據 | 58,230 | - | - | - | 58,230 |
| 應付帳款 | 560,133 | - | - | - | 560,133 |
| 其他應付款 | 245,481 | - | - | - | 245,481 |
| 長期借款(含一年內到期) | 88,740 | 116,035 | 345,291 | 818,385 | 1,368,451 |

非衍生金融負債:

| 106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 | $ 20,852 | $ - | $ - | $ - | $ 20,852 |
| 應付票據 | 65,799 | - | - | - | 65,799 |
| 應付帳款 | 498,278 | - | - | - | 498,278 |
| 其他應付款 | 260,195 | - | - | - | 260,195 |
| 長期借款(含一年內到期) | 87,809 | 105,259 | 351,390 | 844,306 | 1,388,764 |

非衍生金融負債:

| 106年3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 | $ 423,513 | $ - | $ - | $ - | $ 423,513 |
| 應付票據 | 96,375 | - | - | - | 96,375 |
| 應付帳款 | 370,562 | - | - | - | 370,562 |
| 其他應付款 | 170,593 | - | - | - | 170,593 |
| 長期借款(含一年內到期) | 89,589 | 89,450 | 319,594 | 930,260 | 1,428,893 |

(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。本公司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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 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、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，本公司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)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 107年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| **資產** | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | $ - | $ 17 | $ - | $ 17 |
| 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 |
| 合計 | $ - | $ 17 | $ 16,100 | $ 16,117 |

| 106年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| **負債** | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | $ - | $ 64 | $ - | $ 64 |

(2)本公司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，本公司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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8.本公司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。

9.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：

| | 107年3月31日<br>公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>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 |

10.本公司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：

| | | | 107年3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 | ±1% | $ - | $ - | $ 161 | ($ 161) |

(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1.民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1)以成本衡量之金融資產

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備供出售金融資產係採用交易日會計。

(2)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。

(5)金融資產減損

A.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。

B.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：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C)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；

(D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F)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；

C.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：

(A)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。

(B)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。

2.金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

| | 備供出售－權益 | | | 影響 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益 | 以成本衡量 | 合計 | 保留盈餘 | 其他權益 |
| **IAS39** | $ - | $ 6,000 | $ 6,000 | $ 329,928 | $ - |
| 轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益 | 16,100 | ( 6,000) | 10,100 | - | 10,100 |
| **IFRS9** | $ 16,100 | $ - | $ 16,100 | $ 329,928 | $ 10,100 |

於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計$6,000，因本公司非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增$16,100；另調增其他權益$10,100。

3.民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

以成本衡量之金融資產

| 項目 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|
| 非流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | $ 6,000 | $ 6,000 |
| 累計減損 | - | - |
| 合計 | $ 6,000 | $ 6,000 |

A.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」。

B.本公司民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4.民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日及民國 106 年度第一季之信用風險資訊說明如下：

(1)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、衍生金融工具，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，僅有信譽良好及近期無違規紀錄之機構，才會被接納為交易對象。

(2)於民國 106 年度，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。

(3)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12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|
| 群組1 | $ 267,578 | $ 156,709 |
| 群組2 | 240,610 | 194,900 |
| 群組3 | - | 23 |
| 群組4 | - | - |
| | $ 508,188 | $ 351,632 |

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。

(4)已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---|---|---|
| 30天內 | $ 63,803 | $ 161,330 |
| 31-90天 | 60,108 | 97,087 |
| 91-120天 | 97 | 60,359 |
| 120天以上 | 19 | 20 |
| | $ 124,027 | $ 318,796 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5)已減損金融資產之變動分析：

A.於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為$9,435 及$7,093。

B.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 | - | 2,001 | 2,001 |
| 3月31日 | $ - | $ 7,093 | $ 7,093 |

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1.民國 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

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。

2.本公司於 106 年度第一季適用前述會計政策所認列之收入如下:

| | 106年度 |
|---|---|
| 銷貨收入 | $ 481,252 |
| 其他收入 | 1,416 |
| 合計 | $ 482,668 |

3.本公司若於 107 年第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表並無重大影響。

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(二)、(十)。

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

無此情形。

(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)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| 107年1月1日至3月31日 | 單一營運部門 | 調節及沖銷 | 總計 |
|---|---|---|---|
| 外部收入 | $ 745,860 | $ - | $ 745,860 |
| 內部部門收入 | - | - | - |
| 部門收入 | $ 745,860 | $ - | $ 745,860 |
| 部門損益 | $ 120,082 | $ - | $ 120,082 |

| 106年1月1日至3月31日 | 單一營運部門 | 調節及沖銷 | 總計 |
|---|---|---|---|
| 外部收入 | $ 482,668 | $ - | $ 482,668 |
| 內部部門收入 | - | - | - |
| 部門收入 | $ 482,668 | $ - | $ 482,668 |
| 部門損益 | ($ 18,805) | $ - | ($ 18,805) |

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107年3月31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 股　數 | 期末 帳面金額 | 期末 持股比例(%) | 期末 公允價值 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | $ 16,100 | 6.60 | $ 16,100 | 無 |