

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查核報告
民國 112 年度及 111 年度
(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 112 年度及 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 60
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計科目之說明	27 ~ 47
	(七) 關係人交易	47
	(八) 質押之資產	47

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	48	
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48	~ 57
(十三)	附註揭露事項	57	~ 58
(十四)	營運部門資訊	58	~ 60

全球傳動科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：全球傳動科技股份有限公司



負 責 人：李清崑

中華民國 113 年 3 月 12 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23005070 號

全球傳動科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

全球傳動科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「全球傳動集團」)民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達全球傳動集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與全球傳動集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全球傳動集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

全球傳動集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款減損評估

事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十)；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；應收帳款之會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(五)。

全球傳動集團管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第9號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之個別客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。預期信用損失提列政策及應收帳款可回收性涉及管理階層的主觀判斷及估計，考量應收帳款及其預期信用減損損失對合併財務報表影響重大，因此本會計師認為應收帳款減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師針對應收帳款減損評估已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估及測試銷貨循環中與應收帳款攸關之內部控制之有效性，包含客戶交易信用額度之核准及逾期應收帳款之管理。
2. 取得帳齡報告，並選樣測試以確認其內容之正確性及完整性。
3. 評估管理階層用以計算備抵損失之假設是否合理，並確認該計算得以支持預期信用損失提列之金額。
4. 比較本年度及以前年度應收帳款帳齡、檢視本年度及以前年度實際發生預期信用損失金額，以驗證提列金額之合理性。

存貨減損評估

事項說明

有關存貨之會計政策請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨之會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(六)。

全球傳動集團民國 112 年 12 月 31 日之存貨總額為新台幣 2,642,251 仟元，備抵跌價損失為新台幣 260,579 仟元。存貨淨變現價值的評估涉及管理階層的主觀判斷及估計，因此本會計師認為存貨減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師針對存貨減損評估已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對全球傳動集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵評價所採用提列政策與程序，包括判斷過時陳舊存貨項目及會計估計方法。
2. 檢視存貨庫齡及當年度去化的狀況，以評估存貨跌價及呆滯損失提列金額。
3. 取得淨變現價值資料，選樣抽核其銷售價格並重新計算。
4. 抽樣比較存貨實際銷售價格與帳面價值，以確認存貨帳面價值未超過淨變現價值。
5. 觀察存貨盤點並瞭解存貨狀況，以評估過時及損毀之存貨，其提列之存貨跌價及呆滯損失。

其他事項 - 個體財務報表

全球傳動科技股份有限公司已編製民國 112 年度及 111 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估全球傳動集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算全球傳動集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全球傳動集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對全球傳動科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使全球傳動集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致全球傳動集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。



資誠

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全球傳動集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

支秉鈞

會計師

邱昭賢

支秉鈞

邱昭賢



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 1020049451 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 612,044	8	\$ 698,793	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		-	-	220	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(四)				
	動		-	-	1,000	-
1150	應收票據淨額	六(五)	171,031	2	10,510	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	644,091	8	867,614	11
1200	其他應收款		319	-	81	-
1220	本期所得稅資產	六(二十七)	-	-	5,838	-
130X	存貨	六(六)	2,381,672	31	2,468,216	30
1410	預付款項		46,120	1	87,456	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(十一)及八	230,564	3	-	-
1470	其他流動資產		189	-	2,724	-
11XX	流動資產合計		4,086,030	53	4,142,452	51
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)				
	之金融資產—非流動		94,594	1	96,305	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(四)及八				
	流動		30,000	1	30,000	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	2,770,488	36	3,036,028	38
1755	使用權資產	六(八)	637,948	8	650,589	8
1780	無形資產	六(九)	27,813	-	25,403	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	88,831	1	24,389	-
1900	其他非流動資產	六(十)	25,317	-	50,174	1
15XX	非流動資產合計		3,674,991	47	3,912,888	49
1XXX	資產總計		\$ 7,761,021	100	\$ 8,055,340	100

(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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)及七	\$	670,000	9	\$	10,000	-
2130	合約負債－流動	六(二十)		3,681	-		5,452	-
2150	應付票據			4,078	-		3,327	-
2170	應付帳款			142,395	2		615,104	8
2200	其他應付款	六(十三)		247,882	3		381,865	5
2230	本期所得稅負債	六(二十七)		51,496	1		79,299	1
2280	租賃負債－流動	六(八)		27,278	-		24,582	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)、七及八		236,058	3		151,816	2
2399	其他流動負債－其他			109	-		1,776	-
21XX	流動負債合計			1,382,977	18		1,273,221	16
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十五)		737,855	10		758,628	10
2540	長期借款	六(十四)、七及八		1,746,565	22		1,886,496	23
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)		712	-		19,730	-
2580	租賃負債－非流動	六(八)		628,949	8		639,972	8
2600	其他非流動負債			4,526	-		4,743	-
25XX	非流動負債合計			3,118,607	40		3,309,569	41
2XXX	負債總計			4,501,584	58		4,582,790	57
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)		951,588	12		941,780	12
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)		1,724,900	22		1,700,331	21
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)		177,140	2		148,739	2
3350	未分配盈餘			360,885	5		634,165	8
其他權益								
3400	其他權益			44,924	1		47,535	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			3,259,437	42		3,472,550	43
3XXX	權益總計			3,259,437	42		3,472,550	43
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	7,761,021	100	\$	8,055,340	100

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：沈新鎧

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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十)	\$ 2,571,194 100	\$ 3,374,243 100
5000 營業成本	六(六)(七)(八)(九)(十六)(二十五)(二十六)	(2,153,100) (84)	(2,436,720) (72)
5900 營業毛利		418,094 16	937,523 28
營業費用	六(七)(八)(九)(十六)(二十五)(二十六)及十二(二)		
6100 推銷費用		(97,214) (4)	(94,177) (3)
6200 管理費用		(310,909) (12)	(348,757) (10)
6300 研究發展費用		(83,811) (3)	(86,749) (3)
6450 預期信用減損利益(損失)		2,948 -	30,040 (1)
6000 營業費用合計		(488,986) (19)	(559,723) (17)
6900 營業(損失)利益		(70,892) (3)	377,800 11
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(四)(二十一)	5,872 -	3,033 -
7010 其他收入	六(二十二)	25,026 1	9,097 -
7020 其他利益及損失	六(二)(二十三)	(36,786) (1)	52,269 2
7050 財務成本	六(八)(十二)(十四)(十五)(二十四)	(71,015) (3)	(50,981) (1)
7000 營業外收入及支出合計		(76,903) (3)	13,418 1
7900 稅前(淨損)淨利		(147,795) (6)	391,218 12
7950 所得稅利益(費用)	六(二十七)	44,183 2	(107,207) (3)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 103,612) (4)	\$ 284,011 9
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	(\$ 1,711) -	\$ 901 -
8310 不重分類至損益之項目總額		(1,711) -	901 -
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,125) -	6,125 -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十七)	225 -	(1,225) -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(900) -	4,900 -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,611) -	\$ 5,801 -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 106,223) (4)	\$ 289,812 9
淨(損)利歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 103,612) (4)	\$ 284,011 9
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 106,223) (4)	\$ 289,812 9
基本每股(虧損)盈餘	六(二十八)		
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 1.09)	\$ 3.02
稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十八)		
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 1.09)	\$ 2.94

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：沈新鎧



全球傳動科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸屬於母	公	司	業	主	之	權	益	
		保	留	盈	餘	其	他	權	益	
								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
	附註	普通股股本	資 本 公 積	法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
111 年										
111 年 1 月 1 餘額		\$ 941,780	\$1,650,733	\$ 125,009	\$ 496,316	(\$ 1,155)	\$ 42,889			\$3,255,572
本期淨利		-	-	-	284,011	-	-			284,011
本期其他綜合損益		-	-	-	-	4,900	901			5,801
本期綜合損益總額		-	-	-	284,011	4,900	901			289,812
110 年度盈餘分配與指撥	六(十九)									
提列法定盈餘公積		-	-	23,730	(23,730)	-	-			-
發放現金股利		-	-	-	(122,432)	-	-			(122,432)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	六(十五)(十八)	-	49,598	-	-	-	-			49,598
111 年 12 月 31 日餘額		\$ 941,780	\$1,700,331	\$ 148,739	\$ 634,165	\$ 3,745	\$ 43,790			\$3,472,550
112 年										
112 年 1 月 1 餘額		\$ 941,780	\$1,700,331	\$ 148,739	\$ 634,165	\$ 3,745	\$ 43,790			\$3,472,550
本期淨損		-	-	-	(103,612)	-	-			(103,612)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(900)	(1,711)			(2,611)
本期綜合損益總額		-	-	-	(103,612)	(900)	(1,711)			(106,223)
111 年度盈餘分配與指撥	六(十九)									
提列法定盈餘公積		-	-	28,401	(28,401)	-	-			-
發放現金股利		-	-	-	(141,267)	-	-			(141,267)
可轉換公司債轉換	六(十五)(十八)	9,808	24,569	-	-	-	-			34,377
112 年 12 月 31 日餘額		\$ 951,588	\$1,724,900	\$ 177,140	\$ 360,885	\$ 2,845	\$ 42,079			\$3,259,437

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：沈新鎧





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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 147,795)	\$ 391,218
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十五)	272,320	246,648
攤銷費用	六(二十五)	25,646	23,929
預期信用減損(利益)損失	六(二十五)	(2,948)	30,040
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損 失(利益)	六(二十三)	220 (	20)
利息費用	六(二十四)	71,015	50,981
利息收入	六(二十一)	(5,872)	(3,033)
股利收入	六(三)(二十二)	(4,632)	(3,860)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十三)	(291)	(131)
租約修改利益	六(二十三)	-	(1)
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		(160,521)	22,752
應收帳款		227,566	(148,236)
其他應收款		(238)	19,634
存貨		86,544	(512,460)
預付款項		41,336	17,436
其他流動資產		2,535	(2,605)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(1,771)	389
應付票據		751	(270)
應付帳款		(472,709)	(64,774)
其他應付款		(121,499)	103,179
其他流動負債		(1,667)	(3,106)
營運產生之現金(流出)流入		(192,010)	167,710
收取之利息		5,872	3,033
支付之利息		(57,410)	(49,089)
收取之股利		4,632	3,860
支付所得稅		(61,044)	(88,520)
營業活動之淨現金(流出)流入		(299,960)	36,994

(續次頁)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 1,000	(\$ 1,000)
處分不動產、廠房及設備價款	576	526
取得不動產、廠房及設備	六(二十九) (186,943)	(939,217)
取得無形資產	六(九) (26,730)	(54)
預付設備款增加	(606)	(17,764)
存出保證金減少(增加)	3,084	(2,595)
投資活動之淨現金流出	(209,619)	(960,104)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	六(三十) 660,000	(380,000)
舉借長期借款	六(三十) 108,150	720,590
償還長期借款	六(三十) (163,839)	(193,776)
租賃本金償還	六(三十) (38,439)	(32,856)
存入保證金(減少)增加	(217)	4,543
發放現金股利	六(十九) (141,267)	(122,432)
發行可轉換公司債	六(十五) -	806,134
籌資活動之淨現金流入	424,388	802,203
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,558)	7,534
本期現金及約當現金減少數	(86,749)	(113,373)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 698,793	812,166
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 612,044	\$ 698,793

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。

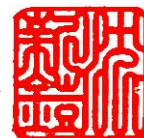
董事長：李清崑



經理人：李進勝



會計主管：沈新鎧



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 112 年 度 及 111 年 度

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 113 年 3 月 12 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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並發布生效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)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。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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
			112年12月31日	111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%	100%	無
全球傳動科技股份有限 公司	全傳智能科技股份有限 公司	自動化工業 精密傳動元 件之銷售	100%	100%	無
全球傳動科技股份有限 公司	TBI Motion Technology (HK) LTD.	海外企業之 投資控股	100%	100%	無
TBI Motion Technology (HK) LTD.	全傳科技(蘇州)有 限公司	自動化工業 精密傳動元 件之銷售	100%	100%	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

本集團內每一個體之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。本合併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。

1. 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。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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易日會計。
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。

4. 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。

(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。
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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十四) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十五) 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年 ~ 45年
機器設備	2年 ~ 16年
運輸設備	4年 ~ 6年
其他設備	2年 ~ 20年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產／租賃負債

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) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(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) 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，則按會計估計值變動處理。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。

(二十四) 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），亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
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。

(二十五)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。

(二十六)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。

(二十七)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。

(二十八)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。

(二十九)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值及假設。所作出之重大會計估計值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) 重要會計估計值及假設

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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,193	\$ 1,776
支票存款及活期存款	610,851	697,017
合計	<u>\$ 612,044</u>	<u>\$ 698,793</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 112 年及 111 年 12 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「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	112年12月31日	111年12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			
發行可轉債之買回權		<u>\$ -</u>	<u>\$ 220</u>

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：

	112年度	111年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
發行可轉債之買回權	(\$ 220)	\$ 20

2. 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。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊，請詳附註十二、(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 52,515	\$ 52,515
評價調整	42,079	43,790
合計	\$ 94,594	\$ 96,305

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$94,594 及\$96,305。

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：

	112年度	111年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 1,711)	\$ 901
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 4,632	\$ 3,860

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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$94,594 及\$96,305。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊，請詳附註十二、(三)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ -	\$ 1,000
非流動項目：		
質押定期存款	30,000	30,000
合計	\$ 30,000	\$ 31,000

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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$30,000 及\$31,000。
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 112 年及 111 年度按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之利息收入為\$203 及\$84。
4. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
5. 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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 171,031	\$ 10,510
應收帳款	\$ 727,172	\$ 1,029,248
減：備抵損失	(83,081)	(161,634)
	<u>\$ 644,091</u>	<u>\$ 867,614</u>
催收款(表列其他非流動資產)	\$ 74,510	\$ -
減：備抵損失	(74,510)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

催收款係已委外催收或進行債務訴訟之帳款餘額。

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 228,253	\$ 171,031	\$ 339,641	\$ 10,510
已逾期				
30天內	109,918	-	220,694	-
31-90天	158,851	-	215,540	-
91-180天	147,069	-	87,384	-
181天以上	-	-	4,355	-
	<u>\$ 644,091</u>	<u>\$ 171,031</u>	<u>\$ 867,614</u>	<u>\$ 10,510</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$785,522。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 \$171,031 及 \$10,510；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 \$644,091 及 \$867,614。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 382,990	(\$ 55,962)	\$ 327,028
在製品	487,334	(53,359)	433,975
製成品	1,771,927	(151,258)	1,620,669
合計	<u>\$ 2,642,251</u>	<u>(\$ 260,579)</u>	<u>\$ 2,381,672</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 358,094	(\$ 24,132)	\$ 333,962
在製品	589,483	(26,857)	562,626
製成品	1,654,284	(82,656)	1,571,628
合計	<u>\$ 2,601,861</u>	<u>(\$ 133,645)</u>	<u>\$ 2,468,216</u>

當期認列之存貨相關費損：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 2,026,727	\$ 2,388,264
存貨跌價損失	127,886	52,677
存貨盤損(盈)	1,355 (	177)
下腳收入	(2,868)	(4,044)
	<u>\$ 2,153,100</u>	<u>\$ 2,436,720</u>

(七) 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>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>	<u>合計</u>
112年1月1日							
成本	\$ 1,006,321	\$ 1,820,521	\$ 1,431,128	\$ 4,904	\$ 356,576	\$ 76,944	\$ 4,696,394
累計折舊	<u>—</u>	<u>(436,807)</u>	<u>(971,374)</u>	<u>(2,815)</u>	<u>(249,370)</u>	<u>—</u>	<u>(1,660,366)</u>
	<u>\$ 1,006,321</u>	<u>\$ 1,383,714</u>	<u>\$ 459,754</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 107,206</u>	<u>\$ 76,944</u>	<u>\$ 3,036,028</u>
112年							
1月1日	\$ 1,006,321	\$ 1,383,714	\$ 459,754	\$ 2,089	\$ 107,206	\$ 76,944	\$ 3,036,028
增添	—	1,409	50,847	1,026	22,337	98,839	174,458
處分-成本	—	(302)	(251)	—	(5,573)	—	(6,126)
處分-累計折舊	—	302	56	—	5,483	—	5,841
重分類至待出售 非流動資產	(111,327)	(118,350)	—	—	(887)	—	(230,564)
重分類	—	6,075	43,359	—	23,322	(51,707)	21,049
折舊費用	—	(68,379)	(118,432)	(963)	(41,565)	—	(229,339)
淨兌換差額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(296)</u>	<u>(35)</u>	<u>(528)</u>	<u>—</u>	<u>(859)</u>
12月31日	<u>\$ 894,994</u>	<u>\$ 1,204,469</u>	<u>\$ 435,037</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 109,795</u>	<u>\$ 124,076</u>	<u>\$ 2,770,488</u>
112年12月31日							
成本	\$ 894,994	\$ 1,624,004	\$ 1,524,764	\$ 5,886	\$ 395,200	\$ 124,076	\$ 4,568,924
累計折舊	<u>—</u>	<u>(419,535)</u>	<u>(1,089,727)</u>	<u>(3,769)</u>	<u>(285,405)</u>	<u>—</u>	<u>(1,798,436)</u>
	<u>\$ 894,994</u>	<u>\$ 1,204,469</u>	<u>\$ 435,037</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 109,795</u>	<u>\$ 124,076</u>	<u>\$ 2,770,488</u>

	土地 供自用	房屋及建築 供自用	機器設備 供自用	運輸設備 供自用	其他 供自用	未完工程 供自用	合計
111年1月1日							
成本	\$ 111,327	\$ 1,708,294	\$ 1,301,552	\$ 3,142	\$ 327,213	\$ 42,748	\$ 3,494,276
累計折舊	—	(372,230)	(869,260)	(2,342)	(237,291)	—	(1,481,123)
	<u>\$ 111,327</u>	<u>\$ 1,336,064</u>	<u>\$ 432,292</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 89,922</u>	<u>\$ 42,748</u>	<u>\$ 2,013,153</u>
111年							
1月1日	\$ 111,327	\$ 1,336,064	\$ 432,292	\$ 800	\$ 89,922	\$ 42,748	\$ 2,013,153
增添	713,524	77,597	69,583	1,762	41,486	50,182	954,134
處分-成本	—	1 (	3,910)	—	(27,453)	—	(31,362)
處分-累計折舊	—	(1)	3,910	—	27,058	—	30,967
預付土地款移轉	181,470	—	—	—	—	—	181,470
預付設備款移轉	—	34,629	63,903	—	15,330	(15,986)	97,876
折舊費用	—	(64,576)	(106,041)	(473)	(39,159)	—	(210,249)
淨兌換差額	—	—	17	—	22	—	39
12月31日	<u>\$ 1,006,321</u>	<u>\$ 1,383,714</u>	<u>\$ 459,754</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 107,206</u>	<u>\$ 76,944</u>	<u>\$ 3,036,028</u>
111年12月31日							
成本	\$ 1,006,321	\$ 1,820,521	\$ 1,431,128	\$ 4,904	\$ 356,576	\$ 76,944	\$ 4,696,394
累計折舊	—	(436,807)	(971,374)	(2,815)	(249,370)	—	(1,660,366)
	<u>\$ 1,006,321</u>	<u>\$ 1,383,714</u>	<u>\$ 459,754</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 107,206</u>	<u>\$ 76,944</u>	<u>\$ 3,036,028</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。

(八)租賃交易－承租人

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 2 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 616,909	\$ 630,208
房屋及建築	7,396	12,610
運輸設備（公務車）	6,704	6,718
其他設備	6,939	1,053
	<u>\$ 637,948</u>	<u>\$ 650,589</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 16,056	\$ 16,056
房屋及建築	18,273	13,426
運輸設備（公務車）	5,678	5,924
其他設備	2,974	993
	<u>\$ 42,981</u>	<u>\$ 36,399</u>

3. 本集團於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為\$30,296 及 \$46,285。

4. 與租賃合約有關之損(益)項目資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 10,958	\$ 11,429
屬短期租賃合約之費用	4,967	6,254
租約修改損(益)	-	(1)

5. 本集團於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$54,364 及 \$50,539。

(九) 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
112年1月1日			
成本	\$ 12,000	\$ 82,256	\$ 94,256
累計攤銷	(11,848)	(57,005)	(68,853)
	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 25,251</u>	<u>\$ 25,403</u>
112年			
1月1日	\$ 152	\$ 25,251	\$ 25,403
增添	-	26,730	26,730
處分-成本	-	(10)	(10)
處分-攤銷	-	10	10
預付設備款移轉	-	1,330	1,330
攤銷費用	(25)	(25,621)	(25,646)
淨兌換差額	-	(4)	(4)
12月31日	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 27,686</u>	<u>\$ 27,813</u>
112年12月31日			
成本	\$ 12,000	\$ 110,306	\$ 122,306
累計攤銷	(11,873)	(82,620)	(94,493)
	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 27,686</u>	<u>\$ 27,813</u>
	專利權	電腦軟體	合計
111年1月1日			
成本	\$ 12,000	\$ 111,996	\$ 123,996
累計攤銷	(11,823)	(86,954)	(98,777)
	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 25,042</u>	<u>\$ 25,219</u>
111年			
1月1日	\$ 177	\$ 25,042	\$ 25,219
增添	-	54	54
處分-成本	-	(53,853)	(53,853)
處分-攤銷	-	53,853	53,853
預付設備款移轉	-	24,059	24,059
攤銷費用	(25)	(23,904)	(23,929)
12月31日	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 25,251</u>	<u>\$ 25,403</u>
111年12月31日			
成本	\$ 12,000	\$ 82,256	\$ 94,256
累計攤銷	(11,848)	(57,005)	(68,853)
	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 25,251</u>	<u>\$ 25,403</u>

無形資產攤銷明細如下：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 3,086	\$ 575
推銷費用	117	239
管理費用	21,435	20,866
研究發展費用	1,008	2,249
	<u>\$ 25,646</u>	<u>\$ 23,929</u>

(十) 其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
預付設備款	\$ 11,739	\$ 33,512
存出保證金	13,578	16,662
	<u>\$ 25,317</u>	<u>\$ 50,174</u>

(十一) 待出售非流動資產

本集團於民國 112 年 11 月 8 日業經董事會決議處分鶯歌區不動產，並將相關之資產轉列為待出售非流動資產，預計 113 年底前完成處分。

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 230,564</u>	<u>\$ -</u>

該待出售非流動資產以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，並未產生減損損失，其提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 670,000</u>	1.65-1.85%	無
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 10,000</u>	1.515%	無

於民國 112 年及 111 年度認列於損益之利息費用請詳六、(二十四)。

(十三) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 139,486	\$ 180,171
應付勞健保費	15,070	39,754
應付設備款	4,200	16,685
應付研究實驗費	2,681	3,287
應付包裝費	1,781	13,633
其他應付費用	84,664	128,335
	<u>\$ 247,882</u>	<u>\$ 381,865</u>

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自105年3月23日起至131年1月26日止，依約定條件償還。	2.03%-2.2%	土地、房屋及建築	\$ 1,362,867
信用借款	自105年12月1日起至120年10月15日止，依約定條件償還。	1.3%-2.23%	無	<u>619,756</u>
				1,982,623
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>236,058</u>)
				<u>\$ 1,746,565</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自105年3月23日起至131年1月26日止，依約定條件償還。	1.73%-2.08%	土地、房屋及建築	\$ 1,448,322
信用借款	自105年12月1日起至120年10月15日止，依約定條件償還。	1.18%-1.78%	無	<u>589,990</u>
				2,038,312
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>151,816</u>)
				<u>\$ 1,886,496</u>

1. 於民國 112 年及 111 年度認列於損益之利息費用請詳六、(二十四)。
2. 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。

(十五) 應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
應付公司債	\$ 763,700	\$ 800,000
減：應付公司債折價	(25,845)	(41,372)
	737,855	758,628
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回 權公司債	-	-
	<u>\$ 737,855</u>	<u>\$ 758,628</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$500,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間分別自民國 111 年 10 月 24 日至 114 年 10 月 24 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。第一次轉換公司債於民國 111 年 10 月 24 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國 112 年 1 月 25 日)起，至到期日(民國 114 年 10 月 24 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。本轉換公司債發行時之轉換價格為每股新台幣 40.5 元，因配發普通股現金股利，依國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第 11 條規定調整，自 112 年 9 月 13 日起，轉換價格由每股新台幣 40.5 元調整為新台幣 38.9 元。。
- D. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國 112 年 1 月 25 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 114 年 9 月 15 日)止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國 112 年 1 月 25 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 114 年 9 月 15 日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後

任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

F. 於民國 112 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計 \$100 已轉換為普通股 2,469 股。

(2) 本公司國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

A. 經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$300,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間分別自民國 111 年 12 月 12 日至 114 年 12 月 12 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。第二次轉換公司債於民國 111 年 12 月 12 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日（民國 112 年 3 月 13 日）起，至到期日（民國 114 年 12 月 12 日）止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。本轉換公司債發行時之轉換價格為每股新台幣 37 元，因配發普通股現金股利，依國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第 11 條規定調整，自 112 年 9 月 13 日起，轉換價格由每股新台幣 37 元調整為新台幣 35.5 元。

D. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日（民國 112 年 3 月 13 日）起至發行期間屆滿前四十日（民國 114 年 11 月 2 日）止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日（民國 112 年 3 月 13 日）起至發行期間屆滿前四十日（民國 114 年 11 月 2 日）止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

F. 於民國 112 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$36,200 已轉換為普通股 978,359 股。

2. 本集團於發行第一次及第二次可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$49,598。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.8053%~1.9797%。

(十六) 退休金

1. 本集團依據「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。本集團依據就員工選擇適用「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 112 年及 111 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$27,408 及\$29,022。

(十七) 股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$3,000,000，分為 300,000 仟股，實收資本額為\$951,588，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：（單位：股）

	112年度	111年度
1月1日	94,178,000	94,178,000
公司債轉換	980,828	-
12月31日	95,158,828	94,178,000

2. 公司債轉換

本公司於民國 111 年度發行之有擔保及無擔保可轉換公司債截至民國 112 年 12 月 31 日，因行使轉換權而發行普通股 980,828 股，已全數辦理變更登記完竣。

(十八) 資本公積

1. 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。

2. 本公司民國 112 年及 111 年度之資本公積變動如下：

	112年			
	發行溢價	員工認股權	認股權	合計
1月1日	\$ 1,625,489	\$ 25,244	\$ 49,598	\$ 1,700,331
行使可轉換公司債 轉換股票權	26,455	-	(1,886)	24,569
12月31日	<u>\$ 1,651,944</u>	<u>\$ 25,244</u>	<u>\$ 47,712</u>	<u>\$ 1,724,900</u>
	111年			
	發行溢價	員工認股權	認股權	合計
1月1日	\$ 1,625,489	\$ 25,244	\$ -	\$ 1,650,733
公司債發行時之認股權	-	-	49,598	49,598
12月31日	<u>\$ 1,625,489</u>	<u>\$ 25,244</u>	<u>\$ 49,598</u>	<u>\$ 1,700,331</u>

(十九) 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. 本公司於民國 112 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 111 年度之盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 28,401	
現金股利	141,267	\$ 1.5
合計	<u>\$ 169,668</u>	

(二十)營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	<u>\$ 2,571,194</u>	<u>\$ 3,374,243</u>

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：

112年度	滾珠螺桿	線性滑軌	滾珠花鍵	其他	合計
客戶合約收入	<u>\$ 1,664,486</u>	<u>\$ 737,874</u>	<u>\$ 138,212</u>	<u>\$ 30,622</u>	<u>\$ 2,571,194</u>
111年度	滾珠螺桿	線性滑軌	滾珠花鍵	其他	合計
客戶合約收入	<u>\$ 2,079,621</u>	<u>\$ 1,032,875</u>	<u>\$ 217,514</u>	<u>\$ 44,233</u>	<u>\$ 3,374,243</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：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債-預收款項	<u>\$ 3,681</u>	<u>\$ 5,452</u>	<u>\$ 5,063</u>

期初合約負債本期認列收入

	112年度	111年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收款項	<u>\$ 4,812</u>	<u>\$ 3,660</u>

(二十一)利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 5,400	\$ 2,897
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	203	84
其他利息收入	269	52
	<u>\$ 5,872</u>	<u>\$ 3,033</u>

(二十二) 其他收入

	112年度	111年度
補助款收入	\$ 16,942	\$ 238
股利收入	4,632	3,860
租金收入	963	3,329
其他收入－其他	2,489	1,670
	<u>\$ 25,026</u>	<u>\$ 9,097</u>

(二十三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
外幣兌換(損失)利益	(\$ 36,770)	\$ 52,147
處分不動產、廠房及設備利益	291	131
租賃修改利益	-	1
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(損失)利益	(220)	20
其他損失	(87)	(30)
	<u>(\$ 36,786)</u>	<u>\$ 52,269</u>

(二十四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息費用	\$ 46,452	\$ 37,660
租賃負債利息費用	10,958	11,429
公司債利息費用	13,604	1,892
其他	1	-
	<u>\$ 71,015</u>	<u>\$ 50,981</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
員工福利費用	\$ 824,411	\$ 909,883
不動產、廠房及設備折舊費用	229,339	210,249
使用權資產折舊費用	42,981	36,399
無形資產攤銷費用	25,646	23,929
營業租賃租金費用	4,967	6,254
預期信用減損(利益)損失	(2,948)	30,040
	<u>\$ 1,124,396</u>	<u>\$ 1,216,754</u>

(二十六) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 680,736	\$ 768,916
勞健保費用	84,195	77,256
退休金費用	27,408	29,022
其他用人費用	32,072	34,689
	<u>\$ 824,411</u>	<u>\$ 909,883</u>

1. 本公司年度如有獲利，應提撥百分之一以上為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包括符合董事會所訂條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥百分之五以下之董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告；但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。
2. 本公司民國 112 年及 111 年度員工酬勞估列金額分別為\$0 及\$14,000；董事酬勞估列金額分別為\$0 及\$4,000，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 112 年度係虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
4. 經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國 111 年度財務報告認列之金額一致，並已全數以現金發放。

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。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 51,277	\$ 109,772
未分配盈餘加徵	536	4,557
以前年度所得稅(高)低估	(12,761)	1,125
當期所得稅總額	<u>39,052</u>	<u>115,454</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(83,235)	(8,247)
遞延所得稅總額	<u>(83,235)</u>	<u>(8,247)</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 44,183)</u>	<u>\$ 107,207</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	112年度	111年度
國外營運機構換算差額	\$ 225	(\$ 1,225)
2. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係		
	112年度	111年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 77,908)	\$ 90,371
按法令規定不得認列項目影響數	4,090	30
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	27,836	11,872
迴轉遞延所得稅資產未認列暫時性差異	(15,233)	-
按稅法規定免課稅之所得	(14,260)	(772)
以前年度所得稅(高)低估數	(12,761)	1,125
最低稅負制之所得稅影響數	25	24
未分配盈餘加徵所得稅	536	4,557
課稅損失未認列遞延所得稅資產	43,492	-
所得稅(利益)費用	(\$ 44,183)	\$ 107,207

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112年度			
	認列於			
	1月1日	認列於損益	其他綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現費用	\$ 2,774	\$ 372	\$ -	\$ 3,146
未實現銷貨毛利	18,179	24,682	-	42,861
未實現兌換損失	-	5,718	-	5,718
國外投資損失影響數	3,436	33,670	-	37,106
小計	\$24,389	\$ 64,442	\$ -	\$ 88,831
-遞延所得稅負債：				
國外投資利益影響數	(\$16,811)	\$ 16,811	\$ -	\$ -
未實現兌換利益	(1,982)	1,982	-	-
國外營運機構兌換差額	(937)	-	225	(712)
小計	(19,730)	18,793	225	(712)
合計	\$ 4,659	\$ 83,235	\$ 225	\$ 88,119

111年度				
	認列於			
	1月1日	認列於損益	其他綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現費用	\$ 2,195	\$ 579	\$ -	\$ 2,774
未實現銷貨毛利	8,752	9,427	-	18,179
國外投資損失影響數	1,098	2,338	-	3,436
國外營運機構兌換差額	288	-	(288)	-
小計	<u>\$12,333</u>	<u>\$ 12,344</u>	<u>(\$ 288)</u>	<u>\$ 24,389</u>
-遞延所得稅負債：				
國外投資利益影響數	(\$13,531)	(\$ 3,280)	\$ -	(\$ 16,811)
未實現兌換利益	(1,165)	(817)	-	(1,982)
國外營運機構兌換差額	-	-	(937)	(937)
小計	<u>(14,696)</u>	<u>(4,097)</u>	<u>(937)</u>	<u>(19,730)</u>
合計	<u>(\$ 2,363)</u>	<u>\$ 8,247</u>	<u>(\$ 1,225)</u>	<u>\$ 4,659</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 317,244</u>	<u>\$ 270,263</u>

5. 本公司及全傳智能之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國110年度。

(二十八) 每股(虧損)盈餘

	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 103,612)</u>	<u>94,946</u>	<u>(\$ 1.09)</u>
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 103,612)</u>	<u>94,946</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
可轉換公司債	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	<u>(\$ 103,612)</u>	<u>94,946</u>	<u>(\$ 1.09)</u>

	111年度	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股) 每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 284,011	94,178 \$ 3.02
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 284,011	94,178
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	446
可轉換公司債	1,872	2,778
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 285,883	97,402 \$ 2.94

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備增添數	\$ 174,458	\$ 954,134
加：期初應付設備款	16,685	1,768
減：期末應付設備款	(4,200)	(16,685)
本期支付現金	\$ 186,943	\$ 939,217

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	112年度	111年度
可轉換公司債轉換成股本	\$ 34,377	\$ -

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	112年1月1日	現金流量之變動	非現金之變動	112年12月31日
短期借款	\$ 10,000	\$ 660,000	\$ -	\$ 670,000
長期借款	2,038,312	(55,689)	-	1,982,623
租賃負債	664,554	(38,439)	30,112	656,227
存入保證金	4,743	(217)	-	4,526
來自籌資活動 之負債總額	\$ 2,717,609	\$ 565,655	\$ 30,112	\$ 3,313,376

	111年1月1日	現金流量之變動	非現金之變動	111年12月31日
短期借款	\$ 390,000	(\$ 380,000)	\$ -	\$ 10,000
長期借款	1,511,498	526,814	-	2,038,312
租賃負債	652,734	(32,856)	44,676	664,554
存入保證金	200	4,543	-	4,743
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 2,554,432</u>	<u>\$ 118,501</u>	<u>\$ 44,676</u>	<u>\$ 2,717,609</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團的關係
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

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 9,976	\$ 13,629
退職後福利	108	108
總計	<u>\$ 10,084</u>	<u>\$ 13,737</u>

(三)其他

本集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日向金融資產機構借款，由李清崑及李進勝擔任連帶保證人，上述關係人提供連帶保證之融資金額分別計為 \$2,652,623 及 \$2,048,312。

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
	112年12月31日	111年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產			
質押定期存款	\$ 30,000	\$ 30,000	註一
不動產、廠房及設備			
土地	894,994	1,006,321	註二
房屋及建築	942,595	969,534	註二
待出售非流動資產	230,564	-	註二
	<u>\$ 2,098,153</u>	<u>\$ 2,005,855</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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 11,346	\$ 40,629

(二)本集團為購料已開立未使用之信用狀

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
已開立未使用之信用狀	\$ 24,434	\$ 35,264

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 112 年及 111 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
總借款	\$ 2,652,623	\$ 2,048,312
減：現金及約當現金	(612,044)	(698,793)
債務淨額	2,040,579	1,349,519
總權益	3,259,437	3,472,550
總資本	\$ 5,300,016	\$ 4,822,069
負債資本比率	38.50%	27.99%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
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	\$ -	\$ 220
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	\$ 94,594	\$ 96,305
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 612,044	\$ 698,793
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	31,000
應收票據	171,031	10,510
應收帳款	644,091	867,614
其他應收款	319	81
存出保證金	13,578	16,662
	<u>\$ 1,565,657</u>	<u>\$ 1,721,185</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 670,000	\$ 10,000
應付票據	4,078	3,327
應付帳款	142,395	615,104
其他應付款	247,882	381,865
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,982,623	2,038,312
存入保證金	4,526	4,743
	<u>\$ 3,051,504</u>	<u>\$ 3,053,351</u>
租賃負債	<u>\$ 656,227</u>	<u>\$ 664,554</u>

2. 風險管理政策

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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 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：

112年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,669	30.7080	\$ 112,668
日幣：新台幣	13,390	0.2172	2,908
歐元：新台幣	18	34.0070	612
人民幣：新台幣	5,917	4.3265	25,600
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	2,898	0.217	629
美金：新台幣	10	30.7080	307
111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,182	30.7250	\$ 97,767
日幣：新台幣	183,632	0.2326	42,713
歐元：新台幣	62	32.7530	2,031
人民幣：新台幣	461,564	4.4118	2,036,328
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	171,041	0.2326	39,784
美金：新台幣	2	30.7250	61

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 112 年及 111 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$36,770)及\$52,147。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年度				
敏感度分析				
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 901	\$	-
日幣：新台幣	1%	23		-
歐元：新台幣	1%	5		-
人民幣：新台幣	1%	205		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	1%	(5)		-
美元：新台幣	1%	(2)		-
111年度				
敏感度分析				
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 782	\$	-
日幣：新台幣	1%	342		-
歐元：新台幣	1%	16		-
人民幣：新台幣	1%	16, 291		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	1%	(318)		-
美金：新台幣	1%	(0.49)		-
<u>價格風險</u>				

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列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 112 年及 111 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$0 及 \$2；對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減少或增加 \$756 及 \$770。

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 112 年及 111 年度，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 112 年及 111 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$21,221 及 \$16,386，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。
- 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. 本集團對已發生違約之金融資產會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷。

G. 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，以估計應收帳款及催收款的備抵損失，民國112年及111年12月31日之準備矩陣、損失率法如下：

112年12月31日	預期損失率	應收帳款	催收款	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%	\$ 228,321	\$ -	\$ 228,321	(\$ 68)
30天內	0.03%	109,954	-	109,954	(36)
31-90天	0.03%~1.3%	160,152	-	160,152	(1,301)
91-180天	6.29%~99.76%	169,317	-	169,317	(22,248)
181天以上	100%	59,428	-	59,428	(59,428)
個別評估	100%	-	74,510	74,510	(74,510)
合計				<u>\$ 801,682</u>	<u>(\$ 157,591)</u>
111年12月31日	預期損失率	應收帳款	催收款	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%	\$ 339,735	\$ -	\$ 339,735	(\$ 94)
30天內	0.04%~14.71%	223,535	-	223,535	(2,841)
31-90天	0.06%~30.57%	215,669	-	215,669	(129)
91-180天	0.12%~63.12%	87,489	-	87,489	(105)
181天以上(註)	100%	162,820	-	162,820	(158,465)
合計				<u>\$ 1,029,248</u>	<u>(\$ 161,634)</u>

註：其中\$77,949之應收帳款已提列100%備抵損失，本集團正進行追索之法律程序以保全債權之權利。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年		
	應收帳款	催收款	合計
1月1日	\$ 161,634	\$ -	\$ 161,634
迴轉減損損失	(2,948)	-	(2,948)
重分類	(74,510)	74,510	-
匯率影響數	(1,095)	-	(1,095)
12月31日	<u>\$ 83,081</u>	<u>\$ 74,510</u>	<u>\$ 157,591</u>
	111年		
	應收帳款	催收款	合計
1月1日	\$ 128,752	\$ -	\$ 128,752
提列減損損失	30,040	-	30,040
匯率影響數	2,842	-	2,842
12月31日	<u>\$ 161,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,634</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 112 年及 111 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$612,044 及 \$698,793，未動用之借款額度分別為\$1,436,957 及 \$1,901,685，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：

112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 670,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 670,000
應付票據	4,078	-	-	-	4,078
應付帳款	142,395	-	-	-	142,395
其他應付款	247,882	-	-	-	247,882
租賃負債	37,855	25,901	68,540	741,389	873,685
長期借款(含 一年內到期)	272,106	328,536	741,568	860,203	2,202,413

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,000
應付票據	3,327	-	-	-	3,327
應付帳款	615,104	-	-	-	615,104
其他應付款	381,865	-	-	-	381,865
租賃負債	30,826	25,905	67,511	763,686	887,928
長期借款(含 一年內到期)	185,116	241,688	819,762	1,009,430	2,255,996

(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。

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、預、短期借款、長期借款、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：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ -	\$ -	\$ 94,594	\$ 94,594
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產-流動				
衍生工具	\$ -	\$ 220	\$ -	\$ 220
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	96,305	96,305
合計	\$ -	\$ 220	\$ 96,305	\$ 96,525

(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：

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。

4. 民國 112 年及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示第三等級之變動：

	112年	111年
	透過其他綜合損益按 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
1月1日	\$ 96,305	\$ 95,404
認列於其他綜合損益之 利益或損失		
帳列透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評 價損益	(1,711)	901
12月31日	\$ 94,594	\$ 96,305

6. 民國 112 年及 111 年度無第三等級轉入及轉出之情形。

7. 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。

8. 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：

	112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	\$ 94,594	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	19.54%	缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低
	111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	\$ 96,305	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	21.68%	缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低

9. 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：

			112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%	\$ -	\$ -	\$ 946	(\$ 946)

			111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%	\$ -	\$ -	\$ 963	(\$ 963)

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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：詳附註六(二)。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

(四) 主要股東資訊

對本公司持股比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：請詳附表八。

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：

<u>112年度</u>	<u>單一營運部門</u>	<u>調節及沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 2,571,194	\$ -	\$ 2,571,194
內部部門收入	<u>2,902,842</u>	<u>(2,902,842)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 5,474,036</u>	<u>(\$ 2,902,842)</u>	<u>\$ 2,571,194</u>
部門損益	<u>(\$ 103,612)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 103,612)</u>
部門損益包含：			
折舊及攤銷	<u>\$ 297,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297,966</u>
利息收入	<u>5,872</u>	<u>-</u>	<u>5,872</u>
利息費用	<u>71,015</u>	<u>-</u>	<u>71,015</u>
所得稅費用	<u>44,183</u>	<u>-</u>	<u>44,183</u>
部門資產	<u>\$ 10,941,392</u>	<u>(\$ 3,180,371)</u>	<u>\$ 7,761,021</u>
部門負債	<u>\$ 7,552,121</u>	<u>(\$ 3,050,537)</u>	<u>\$ 4,501,584</u>

<u>111年度</u>	<u>單一營運部門</u>	<u>調節及沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 3,374,243	\$ -	\$ 3,374,243
內部部門收入	3,540,650	(3,540,650)	-
部門收入	\$ 6,914,893	(\$ 3,540,650)	\$ 3,374,243
部門損益	\$ 330,142	(\$ 46,131)	\$ 284,011
部門損益包含：			
折舊及攤銷	\$ 270,577	\$ -	\$ 270,577
利息收入	3,525	(492)	3,033
利息費用	51,473	(492)	50,981
所得稅費用	107,207	-	107,207
部門資產	\$ 10,687,385	(\$ 2,632,045)	\$ 8,055,340
部門負債	\$ 6,898,141	(\$ 2,315,351)	\$ 4,582,790

(四) 部門損益之調節資訊

1. 本集團僅有單一應報導部門，提供主要營運決策者之外部收入及損益資訊，與合併綜合損益表內之金額，採用一致之衡量方式，且本集團應報導部門淨利為稅後淨利，無需調節。
2. 本集團僅有單一應報導部門，提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與合併資產負債表之資產及負債，採用一致之衡量方式，且本集團應報導部門資產及負債等於總資產及總負債，無需調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(二十)

(六) 地區別資訊

本集團民國 112 年及 111 年度地區別資訊如下：

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 258,827	\$ 3,401,615	\$ 471,214	\$ 3,692,502
亞洲	2,104,721	46,373	2,720,229	53,030
歐洲	115,191	-	138,909	-
其他	92,455	-	43,891	-
合計	<u>\$ 2,571,194</u>	<u>\$ 3,447,988</u>	<u>\$ 3,374,243</u>	<u>\$ 3,745,532</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 112 年及 111 年度重要客戶資訊如下：

112年度			111年度		
	收入	百分比(%)		收入	百分比(%)
乙	\$ 506,669	20%	乙	\$ 485,874	14%
丙	334,230	13%	丙	426,726	13%
丁	315,264	12%	丁	412,512	12%
戊	253,295	10%	甲	384,282	11%

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112年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

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				備註
				股 數	帳面金額 (註3)	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	3,860,000	\$ 94,594	19.30	\$ 94,594	註4

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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：有價證券未有提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用。

全球傳動科技股份有限公司及子公司
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
民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
全球傳動科技股份有限公司	全傳科技（蘇州）有限公司	子公司	銷貨	（\$ 2,306,789）	（77.97%）	120天以內	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	收款條件與非關係人並無重大差異	\$ 2,683,891	93.70%	
全球傳動科技股份有限公司	全傳智能科技股份有限公司	子公司	銷貨	（ 581,920）	（19.67%）	120天以內	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	收款條件與非關係人並無重大差異	158,330	5.53%	

註：交易往來金額佔個體營收或資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔個體總應收(付)票據、帳款比率之方式計算；若屬損益項目者，以累積金額佔個體總進(銷)貨比率之方式計算。

全球傳動科技股份有限公司及子公司
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
民國112年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
全球傳動科技股份有限公司	全傳科技(蘇州)有限公司	子公司	\$ 2,683,891	1.00	\$ 2,299,508	積極催收	\$ 356,727	
全球傳動科技股份有限公司	全傳智能科技股份有限公司	子公司	158,330	2.24	-	-	69,320	

全球傳動科技股份有限公司及子公司

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
 民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

交易往來情形							佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	
0	全球傳動科技股份有限公司	全傳科技（蘇州）有限公司	1	銷貨收入	\$ 2,306,789	係依一般銷貨價格及條件辦理	89.72%
0	全球傳動科技股份有限公司	全傳科技（蘇州）有限公司	1	應收帳款	2,683,891	"	34.58%
0	全球傳動科技股份有限公司	全傳智能科技股份有限公司	1	銷貨收入	581,920	"	22.63%
0	全球傳動科技股份有限公司	全傳智能科技股份有限公司	1	應收帳款	158,330	"	2.04%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益		備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額		投資損益	備註	
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	\$ 31,090	10,000	100%	\$ 6,575	(\$ 4,848)	(\$ 4,848)		註2
全球傳動科技股份有限公司	TBI Motion Technology (HK) LTD.	香港	海外企業之投資控股	170,630	170,630	60,000	100%	(201,136)	(247,554)	(247,554)		註3
全球傳動科技股份有限公司	全傳智能科技股份有限公司	台灣	自動化工業精密傳動元件之銷售	2,000	2,000	3,927,865	100%	<u>110,089</u>	<u>66,668</u>	<u>66,668</u>		註4
								<u>\$ (84,472)</u>	<u>\$ (185,734)</u>	<u>\$ (185,734)</u>		

註1：依權益法認列之被投資公司。

註2：本期認列之投資損益排除順流交易之未實現銷貨損失\$265。

註3：本期認列之投資損益排除順流交易之未實現銷貨利益\$124,097。

註4：本期認列之投資損益排除順流交易之未實現銷貨損失\$420。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益		備註
				投資金額	匯出	收回	投資金額							
全傳科技(蘇州)有限公司	自動化工業精密傳動元件之銷售	\$ 164,428	註1	\$ 164,428	\$ -	-	\$ 164,428	(\$ 247,552)	100%	(\$ 247,552)	(\$ 207,261)	\$ -		註2、6

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	備註
全球傳動科技股份有限公司	\$ 164,428	\$ 164,428	\$ 1,955,662	註4

註1：透過轉投資第三地區TBI Motion Technology (HK) LTD.再投資大陸。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列損益。

註3：期末投資帳面價值係揭露投資公司帳列之投資損益及長期股權投資餘額。

註4：依97年8月29日經濟部投資審議會公告修正之「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，投資人（非屬個人及中小企業）對大陸投資累計金額上限為淨額或合併淨值之60%取其較高者。

註5：本表相關數字應以新台幣列示，資產及負債科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.3265計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$30.708計算。

損益科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.3941計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$30.1784計算。

註6：本期認列之投資損益排除順流交易之未實現銷貨利益\$124,097。

全球傳動科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表七

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				技術服務收入
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
全傳科技（蘇州）有限公司	\$ 2,306,789	77.97%	\$ -	-	\$ 2,683,891	93.70%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 2,106

註：交易往來金額佔個體營收或資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔個體總應收(付)票據、帳款比率之方式計算；若屬損益項目者，以累積金額佔個體總進(銷)貨比率之方式計算。

全球傳動科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
鼎捷投資股份有限公司	6,950,000	7.30%
德億投資有限公司	5,735,000	6.02%