

喬福機械工業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第三季
(股票代碼 1540)

公司地址：台中市神岡區北庄村中山路 1056 號
電 話：(04)2562-4721

喬福機械工業股份有限公司

民國 111 年及 110 年第三季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 35
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財報之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	12
	(六) 重要會計項目之說明	12 ~ 26
	(七) 關係人交易	26
	(八) 質押之資產	26
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	27
(十一)	重大之期後事項	27
(十二)	其他	27 ~ 34
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 35
(十四)	營運部門資訊	35



資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001956 號

喬福機械工業股份有限公司 公鑒：

前言

喬福機械工業股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、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。

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，致無法允當表達喬福機械工業股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭

劉美蘭



會計師

吳松源

吳松源



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 1 1 日

~4~



喬福機械工業股份有限公司

資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			附註	111 年 9 月 30 日	%	110 年 12 月 31 日	%	110 年 9 月 30 日	%
			金 額		金 額		金 額		
流動資產									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 598,593	38	\$ 579,959	38	\$ 500,776	33	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)							
	資產－流動		-	-	85,984	6	199,185	13	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八							
	流動		309,023	20	181,756	12	175,140	12	
1150	應收票據淨額	六(四)	2,958	-	93	-	80	-	
1170	應收帳款淨額	六(四)	29,781	2	20,450	1	22,701	1	
1200	其他應收款		2,532	-	4,370	-	3,062	-	
130X	存貨	六(五)	265,802	17	268,141	18	222,734	15	
1470	其他流動資產		2,477	-	8,543	1	9,836	1	
11XX	流動資產合計		1,211,166	77	1,149,296	76	1,133,514	75	
非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	307,741	20	312,163	20	312,870	21	
1755	使用權資產		-	-	276	-	1,339	-	
1840	遞延所得稅資產		46,439	3	57,936	4	56,206	4	
1900	其他非流動資產		466	-	668	-	816	-	
15XX	非流動資產合計		354,646	23	371,043	24	371,231	25	
1XXX	資產總計		\$ 1,565,812	100	\$ 1,520,339	100	\$ 1,504,745	100	

(續次頁)

喬福機械工業股份有限公司

資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日
(民國111年及110年9月30日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 9 月 30 日			110 年 12 月 31 日			110 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(七)及八	\$	-	-	\$	100	-	\$	100	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	負債—流動			-	-		1,092	-		-	-
2130	合約負債—流動	六(十四)		77,016	5		88,033	6		76,891	5
2150	應付票據			8,902	1		11,910	1		9,935	1
2170	應付帳款			40,716	3		54,295	3		46,561	3
2200	其他應付款	六(八)		24,422	1		26,292	2		25,751	2
2230	本期所得稅負債			4,795	-		-	-		-	-
2250	負債準備—流動			2,111	-		3,931	-		1,438	-
2280	租賃負債—流動			-	-		60	-		670	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負	六(九)									
	債			-	-		6,500	-		6,500	-
2399	其他流動負債—其他			9,316	1		8,876	1		8,448	1
21XX	流動負債合計			167,278	11		201,089	13		176,294	12
非流動負債											
2540	長期借款	六(九)及八		-	-		17,333	1		18,958	1
2570	遞延所得稅負債			12,916	1		1,462	-		1,130	-
2580	租賃負債—非流動			-	-		216	-		689	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)		9,000	-		9,007	1		11,090	1
25XX	非流動負債合計			21,916	1		28,018	2		31,867	2
2XXX	負債總計			189,194	12		229,107	15		208,161	14
權益											
股本		六(十一)									
3110	普通股股本			854,736	55		854,736	56		854,736	57
資本公積		六(十二)									
3200	資本公積			154,252	9		179,894	12		179,894	12
保留盈餘		六(十三)									
3310	法定盈餘公積			246,436	16		246,436	16		246,436	16
3350	未分配盈餘			121,194	8		10,166	1		15,518	1
3XXX	權益總計			1,376,618	88		1,291,232	85		1,296,584	86
3X2X	負債及權益總計		\$	1,565,812	100	\$	1,520,339	100	\$	1,504,745	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：林聖明

經理人：林聖明

會計主管：蔡志清

 喬福機械工業股份有限公司
 綜合損益表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 金 額 %	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 金 額 %	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 金 額 %	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 金 額 %
4000 營業收入	六(十四)	\$ 127,768 100	\$ 53,365 100	\$ 352,542 100	\$ 286,620 100
5000 營業成本	六(五)				
	(十九)	(86,295)(68)	(41,757)(78)	(240,837)(68)	(235,034)(82)
5900 營業毛利		41,473 32	11,608 22	111,705 32	51,586 18
營業費用	六(十九)				
6100 推銷費用		(6,905)(6)	(4,003)(7)	(19,255)(6)	(17,964)(6)
6200 管理費用		(5,376)(4)	(5,155)(10)	(15,708)(4)	(16,661)(6)
6300 研究發展費用		(3,070)(2)	(3,000)(6)	(8,702)(3)	(9,243)(3)
6000 營業費用合計		(15,351)(12)	(12,158)(23)	(43,665)(13)	(43,868)(15)
6900 營業利益(損失)		26,122 20	(550)(1)	68,040 19	7,718 3
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十五)	729 1	291 1	1,178 -	1,420 -
7010 其他收入	六(十六)	10 -	55 -	91 -	2,683 1
7020 其他利益及損失	六(十七)	35,702 28	(3,467)(7)	69,506 20	(9,224)(3)
7050 財務成本	六(十八)	- -	(45) -	(18) -	(75) -
7000 營業外收入及支出合計		36,441 29	(3,166)(6)	70,757 20	(5,196)(2)
7900 稅前淨利(淨損)		62,563 49	(3,716)(7)	138,797 39	2,522 1
7950 所得稅(費用)利益	六(二十)	(12,513)(10)	743 1	(27,769)(8)	699 -
8200 本期淨利(淨損)		\$ 50,050 39	(\$ 2,973)(6)	\$ 111,028 31	\$ 3,221 1
8500 本期綜合損益總額		\$ 50,050 39	(\$ 2,973)(6)	\$ 111,028 31	\$ 3,221 1
每股盈餘(虧損)	六(二十一)				
9750 基本		\$ 0.59	(\$ 0.03)	\$ 1.30	\$ 0.04
9850 稀釋		\$ 0.58	(\$ 0.03)	\$ 1.30	\$ 0.04

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：林聖明



經理人：林聖明



會計主管：蔡志清



喬福機械工業股份有限公司
權益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	普 通 股 股 本	資 本 發 行 溢 價	公 庫 藏 股 票 交 易	積 保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	權 益 總 額
	\$ 854,736	\$ 23,966	\$ 198,665	\$ 246,436	\$ 12,297	\$ 1,336,100
	-	-	-	-	3,221	3,221
	-	-	-	-	3,221	3,221
	-	-	(42,737)	-	-	(42,737)
	<u>\$ 854,736</u>	<u>\$ 23,966</u>	<u>\$ 155,928</u>	<u>\$ 246,436</u>	<u>\$ 15,518</u>	<u>\$ 1,296,584</u>
	\$ 854,736	\$ 23,966	\$ 155,928	\$ 246,436	\$ 10,166	\$ 1,291,232
	-	-	-	-	111,028	111,028
	-	-	-	-	111,028	111,028
六(十二)	-	-	(25,642)	-	-	(25,642)
	\$ 854,736	\$ 23,966	\$ 130,286	\$ 246,436	\$ 121,194	\$ 1,376,618

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：林聖明



經理人：林聖明



會計主管：蔡志清



喬福機械工業股份有限公司
現金流量表
民國111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 138,797	\$ 2,522
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六) 5,703	6,365
折舊費用-使用權資產	31	603
攤銷費用	六(十九) 202	396
預期信用減損損失數	十二(二) -	242
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益	六(十七) 13,902	(16,046)
利息費用	六(九)(十八) 17	62
利息費用-租賃負債	六(十八) 1	13
利息收入	六(十五) (1,178)	(1,420)
租賃修改利益	六(十七) (1)	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(45,103)	(10,027)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	(2,865)	1,139
應收帳款淨額	(12,900)	(6,488)
其他應收款	2,412	2,132
存貨	2,339	6,800
其他流動資產	6,066	(5,416)
其他非流動資產	-	(644)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(11,017)	11,845
應付票據	(3,008)	(6,146)
應付帳款	(13,579)	(5,358)
其他應付款	(1,857)	(1,519)
負債準備-流動	(1,820)	14
其他流動負債	440	(766)
其他非流動負債	(7)	(3)
營運產生之現金流入(流出)	76,575	(21,700)
收取之利息	604	1,532
支付之利息	(31)	(63)
支付之所得稅	(23)	(30)
營業活動之淨現金流入(流出)	77,125	(20,261)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(127,267)	222,880
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(125,548)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二) 70,990	181,902
購置不動產、廠房及設備	六(六) (1,281)	(2,154)
存出保證金減少數	-	24
投資活動之淨現金(流出)流入	(57,558)	277,104
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	六(二十二) -	100
短期借款減少數	六(二十二) (100)	(100)
償還長期借款	六(二十二) (23,833)	(542)
租賃本金償還數	六(二十二) (30)	(604)
資本公積配發現金	六(十二) 25,642	(42,737)
籌資活動之淨現金流出	(49,605)	(43,883)
匯率變動數對現金及約當現金之影響	48,672	9,794
本期現金及約當現金增加數	18,634	222,754
期初現金及約當現金餘額	579,959	278,022
期末現金及約當現金餘額	\$ 598,593	\$ 500,776

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：林聖明



經理人：林聖明



會計主管：蔡志清



喬福機械工業股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 111 年及 110 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

喬福機械工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要營業項目為各種工具母機(銑床、電腦銑床、車床、電腦車床、切削中心機等)、各種塑膠機及其相關零配件之製造與買賣等。

二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國 111 年 11 月 11 日通過董事會後發布。

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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「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

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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 110 年度財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致適用。

(一) 遵循聲明

1. 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。
2. 本財務報告應併同民國 110 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
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，在應用本公司之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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 員工福利

退休金

確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(四) 所得稅

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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 227	\$ 261	\$ 384
活期存款	467,308	38,487	12,958
支票存款	55,718	6,240	2,564
外幣存款	<u>75,340</u>	<u>534,971</u>	<u>484,870</u>
合計	<u>\$ 598,593</u>	<u>\$ 579,959</u>	<u>\$ 500,776</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六(三)。
3. 本公司民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日將定期存款以及外幣存款轉供質押已轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六(三)及八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

項	目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金		\$ -	\$ 95,677	\$ 205,676
衍生工具		-	-	204
		-	95,677	205,880
評價調整		-	(9,693)	(6,695)
合計		\$ -	\$ 85,984	\$ 199,185

項	目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：				
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具		\$ -	(\$ 1,092)	\$ -

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)認列於損益之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
基金	\$ 1,842	(\$ 2,183)
衍生工具	(8,338)	(73)
合計	(\$ 6,496)	(\$ 2,256)
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
基金	(\$ 14,994)	(\$ 3,749)
衍生工具	1,092	19,795
合計	(\$ 13,902)	\$ 16,046

2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售透過損益按公允價值衡量之金融資產，處分公允價值分別為 70,990 仟元及 181,902 仟元。

3. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

民國 111 年 9 月 30 日：無此情形。

	110年12月31日	
	合約金額	
商品種類	(名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 5,000仟元	110.09.22~111.05.03

110年9月30日

商品種類	合約金額 (名目本金)	契約期間
------	----------------	------

流動項目：

遠期外匯合約 USD 5,000仟元 110.02.22~111.03.22

本公司從事上述衍生性金融商品交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)匯率風險及價格風險資訊請詳附註十二(二)說明。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
定期存款(三個月以上)	\$ 253,600	\$ 138,150	\$ 166,800
質押定期存款	41,210	35,919	8,340
受限制外幣存款	14,213	7,687	-
	<u>\$ 309,023</u>	<u>\$ 181,756</u>	<u>\$ 175,140</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 291</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 1,046</u>	<u>\$ 1,366</u>

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按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為其帳面金額。

3. 本公司以定期存款存單以及外幣存款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四)應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 80</u>
應收帳款	\$ 30,324	\$ 20,993	\$ 23,111
減：備抵損失	(<u>543</u>)	(<u>543</u>)	(<u>410</u>)
	<u>\$ 29,781</u>	<u>\$ 20,450</u>	<u>\$ 22,701</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 3,676	\$ 7	\$ 464	\$ 93	\$ 1,169	\$ 80
31-90天	17,913	26	7,220	-	8,598	-
91-180天	5,018	2,925	13,279	-	13,321	-
181天以上	3,717	-	30	-	23	-
	<u>\$ 30,324</u>	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 20,993</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 23,111</u>	<u>\$ 80</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 17,441 仟元。

3. 本公司並未持有任何的擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,958 仟元、93 仟元及 80 仟元；最能代表本公司應收帳款於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 29,781 仟元、20,450 仟元及 22,701 仟元。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 248,227	(\$ 123,790)	\$ 124,437
在製品	180,158	(64,919)	115,239
製成品	14,195	(10,218)	3,977
委外加工原料	22,149	-	22,149
合計	<u>\$ 464,729</u>	<u>(\$ 198,927)</u>	<u>\$ 265,802</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 244,326	(\$ 134,190)	\$ 110,136
在製品	168,073	(63,030)	105,043
製成品	36,426	(10,218)	26,208
委外加工原料	26,754	-	26,754
合計	<u>\$ 475,579</u>	<u>(\$ 207,438)</u>	<u>\$ 268,141</u>

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 242,331	(\$ 133,095)	\$ 109,236
在製品	157,393	(63,030)	94,363
製成品	10,218	(10,218)	-
委外加工原料	19,135	-	19,135
合計	<u>\$ 429,077</u>	<u>(\$ 206,343)</u>	<u>\$ 222,734</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 87,805	\$ 42,355
未分攤固定製造費用	419	2,132
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,232)	(2,698)
保固成本	303	(32)
	<u>\$ 86,295</u>	<u>\$ 41,757</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 249,918	\$ 229,459
未分攤固定製造費用	1,179	5,677
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(8,511)	(753)
保固成本	(1,749)	651
	<u>\$ 240,837</u>	<u>\$ 235,034</u>

本公司於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日耗用部分已提列呆滯損失之存貨，而認列存貨回升利益。

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

111年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
土地	\$ 224,194	\$ -	\$ -	\$ 224,194
房屋及建築	207,602	529	-	208,131
機器設備	93	-	-	93
運輸設備	2,545	-	-	2,545
其他設備	5,589	752	-	6,341
	<u>\$ 440,023</u>	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 441,304</u>
累計折舊				
房屋及建築	(124,673)	(4,505)	-	(129,178)
機器設備	(6)	(14)	-	(20)
運輸設備	(556)	(127)	-	(683)
其他設備	(2,625)	(1,057)	-	(3,682)
	<u>(127,860)</u>	<u>(\$ 5,703)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(133,563)</u>
	<u>\$ 312,163</u>			<u>\$ 307,741</u>
110年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
土地	\$ 224,194	\$ -	\$ -	\$ 224,194
房屋及建築	207,059	170	-	207,229
機器設備	11,132	93	(11,132)	93
運輸設備	2,545	-	-	2,545
其他設備	6,463	1,891	(3,560)	4,794
	<u>\$ 451,393</u>	<u>\$ 2,154</u>	<u>(\$ 14,692)</u>	<u>\$ 438,855</u>
累計折舊				
房屋及建築	(118,721)	(4,457)	-	(123,178)
機器設備	(10,546)	(586)	11,132	-
運輸設備	(386)	(127)	-	(513)
其他設備	(4,659)	(1,195)	3,560	(2,294)
	<u>(134,312)</u>	<u>(\$ 6,365)</u>	<u>\$ 14,692</u>	<u>(125,985)</u>
	<u>\$ 317,081</u>			<u>\$ 312,870</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及附屬工程分別按 24 年及 5~10 年提列折舊。
3. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日不動產、廠房及設備均無出租予他人使用之情事。

(七)短期借款

民國 111 年 9 月 30 日：無此情形。

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 100	0.95%	土地、房屋及建物
借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 100	0.95%	土地、房屋及建物

1. 於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 0 仟元、1 仟元、1 仟元及 1 仟元。

2. 本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付董監酬勞	\$ 9,154	\$ 9,154	\$ 9,157
應付薪資	6,312	7,130	6,828
應付員工酬勞	5,691	6,267	6,292
其他應付款-其他	3,265	3,741	3,474
	<u>\$ 24,422</u>	<u>\$ 26,292</u>	<u>\$ 25,751</u>

(九)長期借款

民國 111 年 9 月 30 日：無此情形。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國109年8月11日 至114年8月11日按月 付息，一年後本金分 48期平均償還	1%	土地、 房屋及建物	\$ 23,833
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(6,500)
				<u>\$ 17,333</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國109年8月11日 至114年8月12日按月 付息，一年後本金分 48期平均償還	1%	土地、 房屋及建物	\$ 25,458
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(6,500)
				<u>\$ 18,958</u>

1. 於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 0 仟元、41 仟元、16 仟元及 61 仟元。

2. 本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司以每月薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金法認列之退休金成本分別為 2 仟元、65 仟元、626 仟元及 201 仟元。

(3) 本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 207 仟元。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 586 仟元、617 仟元、1,524 仟元及 1,884 仟元。

(十一) 股本

民國 111 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 880,000 仟元，實收資本額為 854,736 仟元，分為 85,474 仟股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位:仟股)：

	111年	110年
期末股數(即期初股數)	85,474	85,474

(十二) 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. 民國 109 年度資本公積配發現金案於民國 110 年 7 月 5 日經股東會決議通過，每股普通股配發現金 0.5 元，總金額為 42,737 仟元。上述經股東會決議之資本公積配發現金情形與本公司董事會提議並無差異。
3. 民國 110 年度資本公積配發現金案於民國 111 年 6 月 29 日經股東會決議通過，每股普通股配發現金 0.3 元，總金額為 25,642 仟元。上述經股東會決議之資本公積配發現金情形與本公司董事會提議並無差異。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損（包括調整未分配盈餘金額）外，應提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘數加計上年度累積未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額）為累積可供分配盈餘。前述累積可供分配盈餘，由董事會決議審計委員會同意之年度營業報告書及盈餘分配或虧損撥補議案，並提請股東會承認分配之。董事會擬具盈餘分配案，股東紅利之總額應為累積可供分配盈餘之 40% 至 90%，其中現金紅利不低於股東紅利總額之 20%。
2. 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。
3. 本公司民國 110 年度及 109 年度為虧損，民國 111 年 6 月 29 日及 110 年 7 月 5 日分別經股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度不擬盈餘分配。

(十四) 營業收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 127,768</u>	<u>\$ 53,365</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 352,542</u>	<u>\$ 286,620</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列地理區域：

111年7月1日至9月30日				
各類工具母機				
亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	其他地區	合計
\$ 11,529	\$ 92,703	\$ 23,310	\$ 226	\$ 127,768
110年7月1日至9月30日				
各類工具母機				
亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	其他地區	合計
\$ 13,059	\$ 20,359	\$ 19,810	\$ 137	\$ 53,365
111年1月1日至9月30日				
各類工具母機				
亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	其他地區	合計
\$ 77,586	\$ 169,933	\$ 99,742	\$ 5,281	\$ 352,542
110年1月1日至9月30日				
各類工具母機				
亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	其他地區	合計
\$ 124,946	\$ 82,275	\$ 74,544	\$ 4,855	\$ 286,620

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
合約負債-				
預收貨款	\$ 77,016	\$ 88,034	\$ 76,891	\$ 65,047

(2) 期初合約負債本期認列收入如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
合約負債-預收貨款	\$ 10,757	\$ -
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
合約負債-預收貨款	\$ 73,231	\$ 40,831

(十五) 利息收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	729	291
	\$ 729	\$ 291

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 132	\$ 54
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	1,046	1,366
	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ 1,420</u>

(十六) 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
其他收入－其他	\$ 10	\$ 55
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
政府補助收入(註)	\$ -	\$ 1,231
其他收入－其他	91	1,452
	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 2,683</u>

註：係為本公司向經濟部工業局申請政府薪資補貼款項之補助款。

(十七) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 42,197	(\$ 1,211)
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產及負債淨利益(損失)	(6,496)	(2,256)
租賃修改利益	1	-
合計	<u>\$ 35,702</u>	<u>(\$ 3,467)</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 83,407	(\$ 25,269)
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產及負債淨(損失)利益	(13,902)	16,046
租賃修改利益	1	-
其他損失	-	(1)
合計	<u>\$ 69,506</u>	<u>(\$ 9,224)</u>

(十八) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ -	\$ 42
租賃負債	-	3
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 17	\$ 62
租賃負債	1	13
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 75</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 12,271	\$ 11,096
董事酬金	450	450
勞健保費用	1,282	1,331
退休金費用	588	682
其他用人費用	569	505
小計	<u>\$ 15,160</u>	<u>\$ 14,064</u>
折舊費用	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 2,108</u>
攤銷費用	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 164</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 34,517	\$ 35,092
董事酬金	1,350	1,350
勞健保費用	3,967	4,072
退休金費用	2,150	2,085
其他用人費用	1,763	1,668
小計	<u>\$ 43,747</u>	<u>\$ 44,267</u>
折舊費用	<u>\$ 5,734</u>	<u>\$ 6,968</u>
攤銷費用	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 396</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於 1%，董事酬勞不高於 4%，但公司尚有累積虧損時，應先保留彌補數額。員工酬勞得以現金或股票支付之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之控制或從屬公司員工。董事酬勞，僅得以現金支付之。

2. 本公司員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 632</u>	<u>(\$ 38)</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 25</u>

前述金額帳列薪資費用科目。因本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期之獲利情況，員工酬勞以 1% 估列，董監酬勞暫不估列。

經董事會決議之民國 110 年及 109 年度員工酬勞與民國 110 年及 109 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞係採現金發放。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)：

所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,779	\$ -
以前年度所得稅高估數	-	-
當期所得稅總額	<u>2,779</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>9,734</u>	<u>(743)</u>
遞延所得稅總額	<u>9,734</u>	<u>(743)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 12,513</u>	<u>(\$ 743)</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,818	\$ -
以前年度所得稅高估數	-	(937)
當期所得稅總額	<u>4,818</u>	<u>(937)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>22,951</u>	<u>238</u>
遞延所得稅總額	<u>22,951</u>	<u>238</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 27,769</u>	<u>(\$ 699)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十一) 每股盈餘(虧損)

111年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 50,050	85,474	\$ 0.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 50,050	85,474	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	91	
普通股股東之本期淨利加潛在普 通股之影響	\$ 50,050	85,565	\$ 0.58
110年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股(虧損) (元)
<u>基本每股(虧損)</u>			
普通股股東之本期淨損	(\$ 2,973)	85,474	(\$ 0.03)
111年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 111,028	85,474	\$ 1.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 111,028	85,474	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	91	
普通股股東之本期淨利加潛在普 通股之影響	\$ 111,028	85,565	\$ 1.30
110年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 3,221	85,474	\$ 0.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 3,221	85,474	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2	
普通股股東之本期淨利加潛在普 通股之影響	\$ 3,221	85,476	\$ 0.04

本公司於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付股利	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 100	\$ -	\$ 23,833	\$ 276	\$ 24,209
籌資現金流量之變動	(100)	-	(23,833)	(30)	(23,963)
非現金之變動-本期減少	-	(25,642)	-	(246)	(25,888)
非現金之變動-本期增加	-	25,642	-	-	25,642
111年9月30日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	短期借款	應付股利	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 100	\$ -	\$ 26,000	\$ 1,963	\$ 28,063
本期新增	-	42,737	-	-	42,737
籌資現金流量之變動	-	(42,737)	(542)	(604)	(43,883)
110年9月30日	\$ 100	\$ -	\$ 25,458	\$ 1,359	\$ 26,917

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,920	\$ 2,002

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,506	\$ 5,998

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
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
土地、房屋及建物	\$ 303,147	\$ 307,123	\$ 308,245	長、短期借款擔保(註)
定期存款存單(表列按攤銷後成本衡量之金融資產)	41,210	35,919	8,340	
外幣存款(表列按攤銷後成本衡量之金融資產)	14,213	7,687	-	履約保證函
	\$ 358,570	\$ 350,729	\$ 316,585	

註：本公司長、短期借款已於民國 111 年 9 月 30 日前償還，但未解除設質。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

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)資本風險管理

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<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	\$ -	\$ 85,984	\$ 199,185
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 598,593	\$ 579,959	\$ 500,776
按攤銷後成本衡量之金融資產	309,023	181,756	175,140
應收票據	2,958	93	80
應收帳款	29,781	20,450	22,701
其他應收款	2,532	4,370	3,062
存出保證金(表列其他流動負債)	-	22	22
	<u>\$ 942,887</u>	<u>\$ 786,650</u>	<u>\$ 701,781</u>

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 1,092	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 100	\$ 100
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	23,833	25,458
應付票據	8,902	11,910	9,935
應付帳款	40,716	54,295	46,561
其他應付款	24,422	26,292	25,751
	<u>\$ 74,040</u>	<u>\$ 116,430</u>	<u>\$ 107,805</u>
租賃負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 1,359</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本公司承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險以及剩餘流動資金之投資。
- (3) 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. 本公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，係透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- B. 美元與新台幣間匯兌風險主要來自於未來之商業交易、已認列之資產與負債等，於換算時產生外幣兌換損失或利益。
- C. 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)。

D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣為台幣，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：

111年9月30日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	(損)益 影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 12,597	31.70	\$ 399,325	1%	\$ 3,993
歐元：新台幣	392	31.06	12,176	1%	122
人民幣：新台幣	2,242	4.45	9,977	1%	100

110年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 26,381	27.63	\$ 728,907	1%	\$ 7,289
歐元：新台幣	257	31.12	7,998	1%	80

110年9月30日					
(外幣:功能性貨幣)			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 24,102	27.80	\$ 670,036	1%	\$ 6,700
人民幣：新台幣	1,353	4.28	5,791	1%	58
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 24	27.90	\$ 670	1%	(\$ 7)

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)，彙總金額分別為利益 42,197 仟元、損失 1,211 仟元、利益 83,407 仟元及損失 25,269 仟元。

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。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. 本公司主要投資於開放型基金，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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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將分別增加或減少 0 仟元及 1,358 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，於民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣。
- B. 本公司之借款係按攤銷後成本衡量，依據合約約定利率定期會重新訂價，因此本公司因暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.16%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 25 仟元，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，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象，並維持多家銀行及金融機構之配合，避免集中同一交易對象，以降低信用風險。依內部明定之授信政策，公司與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。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司依內部信用風險管理程序，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。
- E. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經過追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G. 本公司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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之損失率法分別如下：

	個別	群組	合計
<u>111年9月30日</u>			
預期損失率	0%	1.79%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 30,324	\$ 30,324
備抵損失	\$ -	\$ 543	\$ 543
<u>110年12月31日</u>			
預期損失率	100%	1.00%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 20,993	\$ 20,993
備抵損失	\$ -	\$ 543	\$ 543
<u>110年9月30日</u>			
預期損失率	0%	1.77%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 23,111	\$ 23,111
備抵損失	\$ -	\$ 410	\$ 410

H. 本公司採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下：

	111年		
	應收帳款	應收票據	合計
1月1日(即9月30日)	\$ 543	\$ -	\$ 543
	110年		
	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ 167	\$ 1	\$ 168
減損損失提列	243	-	243
減損損失迴轉	-	(1)	(1)
9月30日	\$ 410	\$ -	\$ 410

I. 本公司所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金，評估其預期損失率微小，故民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之備抵損失皆不重大。

J. 本公司帳列按攤銷後成本之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	111年9月30日			
	按存續期間			
	信用風險已			
	按12個月衡量	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 309,023	\$ -	\$ -	\$309,023

110年12月31日			
按存續期間			
信用風險已			
按12個月衡量	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 181,756	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$181,756

110年9月30日			
按存續期間			
信用風險已			
按12個月衡量	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 175,140	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$175,140

本公司所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為原始到期日逾三個月以上之定期存款、質押之定期存款及外幣存款，本公司往來之交易對象為信用品質良好之金融機構，評估其預期損失率微小，故民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之備抵損失皆為 0 仟元。

(3)流動性風險

- A. 本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。

- B. 本公司未動用之借款額度明細如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 1,068,313	\$ 882,147	\$ 922,827

- C. 本公司財務部將超過營運所需之剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，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。

- D. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約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。

111年9月30日	90天以內	91天至180天內	180天以上	合計
非衍生金融負債：				
應付票據	\$ 8,568	\$ 334	\$ -	\$ 8,902
應付帳款	40,716	-	-	40,716
其他應付款	24,422	-	-	24,422

110年12月31日	90天以內	91天至180天內	180天以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ -	\$ 100	\$ -	\$ 100
應付票據	10,255	1,655	-	11,910
應付帳款	54,295	-	-	54,295
其他應付款	26,292	-	-	26,292
租賃負債	16	16	251	283
長期借款	1,683	1,679	20,918	24,280
<u>衍生金融負債：</u>				
遠期外匯合約	34	1,058	-	1,092
110年9月30日	90天以內	91天至180天內	180天以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 100	\$ 100
長期借款	1,687	1,683	22,597	25,967
應付票據	8,204	1,731	-	9,935
應付帳款	46,561	-	-	46,561
其他應付款	25,751	-	-	25,751
租賃負債	206	158	1,010	1,374
本公司並不預期分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。				

(三)公允價值資訊

- 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。本公司投資之有活絡市場公開報價基金的公允價值皆屬之。
 - 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。本公司投資之衍生工具的公允價值屬之。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
- 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、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、存出保證金、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。
- 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：

民國 111 年 9 月 30 日：無此情形。

110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				
基金	\$ 85,984	\$ -	\$ -	\$ 85,984
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	(\$ 1,092)	\$ -	(\$ 1,092)
110年9月30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				
基金	\$ 198,981	\$ -	\$ -	\$ 198,981
遠期外匯合約	-	204	-	204
合計	\$ 198,981	\$ 204	\$ -	\$ 199,185

(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. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，為開放型基金，係採用評價日之淨值衡量公允價值。
 - B. 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，本公司採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。
 - C. 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
 5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及傳出之情形。

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）：無此情形。

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)及十二(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
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：無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表一。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司管理階層係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門損益之調節資訊

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益合計與繼續營業部門稅前損益合計相同，並無調節項目。

喬福機械工業股份有限公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表一

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例(%)
林聖明	9,366,847	10.95%
蔡秀琴	5,204,254	6.08%