

喬福機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 106 年及 105 年第一季

(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及其子公司
民國106年及105年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併綜合損益表	7	
六、	合併權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9	
八、	合併財務報表附註	10 ~ 30	
	（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 ~ 13	
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14	
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	14	
	（六） 重要會計項目之說明	14 ~ 23	
	（七） 關係人交易	23 ~ 24	
	（八） 質押之資產	24	
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	24	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	24	
(十一)	重大之期後事項	24	
(十二)	其他	24 ~ 28	
(十三)	附註揭露事項	29	
(十四)	營運部門資訊	29 ~ 30	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000217 號

喬福機械工業股份有限公司及其子公司 公鑒：

喬福機械工業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表，合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 6 年 5 月 1 1 日

喬福機械工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日
(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	366,600	23	\$	419,467	26	\$	366,100	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產—流動			10,079	1		16,700	1		20,102	1
1150	應收票據淨額			133	-		277	-		198	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		96,384	6		102,760	6		74,950	5
1200	其他應收款			3,494	-		6,680	-		5,007	-
130X	存貨	六(四)		259,193	16		274,183	17		291,383	18
1470	其他流動資產	六(五)		477,446	29		407,274	25		441,359	27
11XX	流動資產合計			1,213,329	75		1,227,341	75		1,199,099	74
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及									
		八		348,851	21		351,883	22		361,797	23
1840	遞延所得稅資產	六(十六)		57,652	4		50,978	3		50,418	3
1900	其他非流動資產			3,019	-		3,175	-		234	-
15XX	非流動資產合計			409,522	25		406,036	25		412,449	26
1XXX	資產總計		\$	1,622,851	100	\$	1,633,377	100	\$	1,611,548	100

(續次頁)

喬福機械工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日

(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年3月31日 金額 %	105年12月31日 金額 %	105年3月31日 金額 %
流動負債				
2120 透過損益按公允價值衡量之金融 六(二)				
負債—流動		\$ 18,637 1	\$ - -	\$ - -
2150 應付票據		20,886 1	19,791 1	19,022 1
2170 應付帳款		44,559 3	52,778 3	51,976 3
2200 其他應付款		33,918 2	34,726 2	34,474 2
2230 本期所得稅負債 六(十六)		8,745 1	4,944 1	12,170 1
2250 負債準備—流動		3,495 -	3,563 -	4,378 1
2300 其他流動負債 六(八)		94,105 6	92,157 6	94,052 6
21XX 流動負債合計		224,345 14	207,959 13	216,072 14
非流動負債				
2570 遞延所得稅負債 六(十六)		632 -	632 -	458 -
2600 其他非流動負債		16,431 1	16,429 1	18,187 1
25XX 非流動負債合計		17,063 1	17,061 1	18,645 1
2XXX 負債總計		241,408 15	225,020 14	234,717 15
歸屬於母公司業主之權益				
股本 六(九)				
3110 普通股股本		854,736 53	854,736 52	854,736 53
資本公積 六(十)				
3200 資本公積		246,563 15	246,563 15	188,163 11
保留盈餘 六(十一)				
3310 法定盈餘公積		212,618 13	212,618 13	206,825 13
3350 未分配盈餘合計		67,503 4	94,417 6	157,297 10
3500 庫藏股票 六(九)		- -	- -	(30,206)(2)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		1,381,420 85	1,408,334 86	1,376,815 85
36XX 非控制權益		23 -	23 -	16 -
3XXX 權益總計		1,381,443 85	1,408,357 86	1,376,831 85
重大期後事項 十一				
3X2X 負債及權益總計		\$ 1,622,851 100	\$ 1,633,377 100	\$ 1,611,548 100

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：林聖明



經理人：林聖明



會計主管：范裴琰



喬福機械工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 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(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十二)	\$ 147,421 100	\$ 143,006 100
5000 營業成本	六(四)(七)(十五)	(103,634) (70)	(108,350) (76)
5900 營業毛利		43,787 30	34,656 24
營業費用	六(七)(十五)		
6100 推銷費用		(5,778) (4)	(7,104) (5)
6200 管理費用		(5,411) (4)	(5,137) (3)
6300 研究發展費用		(3,170) (2)	(2,921) (2)
6000 營業費用合計		(14,359) (10)	(15,162) (10)
6900 營業利益		29,428 20	19,494 14
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十三)	10,731 8	5,607 4
7020 其他利益及損失	六(十四)	(67,442) (46)	(9,660) (7)
7050 財務成本		(2) -	(11) -
7000 營業外收入及支出合計		(56,713) (38)	(4,064) (3)
7900 稅前(淨損)淨利		(27,285) (18)	15,430 11
7950 所得稅利益(費用)	六(十六)	371 -	(2,657) (2)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 26,914) (18)	\$ 12,773 9
8500 本期綜合損益總額		(\$ 26,914) (18)	\$ 12,773 9
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 26,914) (18)	\$ 12,773 9
8620 非控制權益		- -	- -
		(\$ 26,914) (18)	\$ 12,773 9
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 26,914) (18)	\$ 12,773 9
8720 非控制權益		- -	- -
		(\$ 26,914) (18)	\$ 12,773 9
基本每股盈餘	六(十七)		
9750 本期(淨損)淨利		(\$ 0.31)	\$ 0.16
稀釋每股盈餘			
9850 本期(淨損)淨利		(\$ 0.31)	\$ 0.16

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：林聖明



經理人：林聖明



會計主管：范裴琰



喬福機械工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年及105年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母 公 司				業 主 之 權				非 控 制 權 益	權 益 總 額
			資 本 公 積	公 積	保 留	盈 餘	庫 藏 股 票	總 計				
普 通 股 本	溢 價	資本公積一發行	資本公積一庫藏	法定盈餘公積	未分配盈餘合計							

董事長：林聖明



經理人：林聖明



會計主管：范裴斌



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。

喬福機械工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國106年及105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	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 27,285)	\$ 15,430
調整項目		
收益費損項目		
呆帳(迴轉利益)損失	六(三) (25)	154
利息收入	六(十三) (4,056)	(5,280)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	六(二) 25,257	(19)
各項攤提	六(十五) 111	26
折舊費用	六(六)(十五) 3,338	3,709
利息費用	2	11
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	145	1,755
應收帳款淨額	6,401	(20,418)
存貨	14,990	19,007
其他應收款	2,468	(61)
其他流動資產	(1,013)	(1,294)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	1,095	(8,295)
應付帳款	(8,219)	11,422
其他應付款	(808)	(2,462)
負債準備—流動	(67)	937
其他流動負債	1,948	(7,418)
應計退休金負債	2	(5)
營運產生之現金流入	14,284	7,199
收取之利息	4,774	5,372
支付之利息	(2)	(11)
支付之所得稅	(2,502)	(559)
營業活動之淨現金流入	16,554	12,001
投資活動之現金流量		
其他金融資產增加數	六(五) (69,160)	(97,376)
購置固定資產	六(六) (306)	(408)
存出保證金增加數	45	52
投資活動之淨現金流出	(69,421)	(97,732)
本期現金及約當現金減少數	(52,867)	(85,731)
期初現金及約當現金餘額	419,467	451,831
期末現金及約當現金餘額	\$ 366,600	\$ 366,100

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：林聖明



經理人：林聖明



會計主管：范裴琰



喬福機械工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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

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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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

本合併財務報告已於民國 106 年 5 月 11 日提報通董事會後發布。

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 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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

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民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 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。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125% 高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；

如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外,此修正尚包含兩項新增的簡化規定,以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動,包括來自現金及非現金之變動。

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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(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

本合併財務報告之編製原則與民國105年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司:

投資			所持股權百分比		
公司名稱	子公司名稱	業務性質	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
本公司	喬邦投資股份有限公司	主要係從事一般投資	99.94%	99.94%	99.94%

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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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

本集團依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」決定個別金融資產－應收帳款是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團係依過去歷史經驗評估個別授信對象之財務健全情況和短期業務前景，以判斷本集團對其之應收帳款是否有減損之虞。

(二)重要會計估計及假設

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。由於科技快速變遷，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。

民國 106 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 259,193 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年3月31日	105年3月31日	105年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 431	\$ 556	\$ 186
活期存款	104,903	78,219	19,119
支票存款	23,640	19,484	11,104
外幣存款	237,626	229,368	236,751
定期存款	-	91,840	98,940
合計	<u>\$ 366,600</u>	<u>\$ 419,467</u>	<u>\$ 366,100</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
開放型基金	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 20,000
外匯換匯(SWAP)	-	6,629	-
持有供交易之金融資產評價調	79	71	102
合計	<u>\$ 10,079</u>	<u>\$ 16,700</u>	<u>\$ 20,102</u>

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
外匯換匯(SWAP)	<u>\$ 18,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產(負債)於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列淨損失 25,257 仟元及淨利益 19 仟元。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

106年3月31日			
商品種類	合約金額 (名目本金)	契約起始日	契約期間
流動項目：			
外匯換匯(SWAP)	USD15,000仟元	105.10.21~106.3.09	105.10.21~106.09.11
105年12月31日			
商品種類	合約金額 (名目本金)	契約起始日	契約到期日
流動項目：			
外匯換匯(SWAP)	USD11,000仟元		106.02.06~106.06.14

民國 105 年 3 月 31 日：無此情形。

本集團從事上述衍生金融商品交易，係為規避進口(外銷)價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 98,206	\$ 104,607	\$ 76,519
減：備抵呆帳	(1,822)	(1,847)	(1,569)
	<u>\$ 96,384</u>	<u>\$ 102,760</u>	<u>\$ 74,950</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
群組一	\$ 82,848	\$ 93,994	\$ 56,605
群組二	15,048	9,941	15,212
群組三	16	566	109
群組四	294	106	-
	<u>\$ 98,206</u>	<u>\$ 104,607</u>	<u>\$ 71,926</u>

群組一為銷售國外客戶以 L/C 付款；群組二為銷售國外客戶以 T/T 付款；群組三為銷售國內客戶以 T/T 付款；群組四為銷售國內客戶以支票付款。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
逾期0~180天	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,593</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本集團無個別判定已減損之應收帳款。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 1,847	\$ 1,415
提列減損損失	-	154
減損損失迴轉	(25)	-
3月31日	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 1,569</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 267,763	(\$ 112,365)	\$ 155,398
在製品	199,351	(115,243)	84,108
製成品	15,271	(15,271)	-
委外加工原料	19,687	-	19,687
合計	<u>\$ 502,072</u>	<u>(\$ 242,879)</u>	<u>\$ 259,193</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 261,472	(\$ 109,250)	\$ 152,222
在製品	215,406	(117,380)	98,026
製成品	15,271	(15,271)	-
委外加工原料	23,935	-	23,935
合計	<u>\$ 516,084</u>	<u>(\$ 241,901)</u>	<u>\$ 274,183</u>

	105年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 306,865	(\$ 129,085)	\$ 177,780
在製品	198,547	(113,707)	84,840
製成品	15,271	(15,271)	-
委外加工原料	28,763	-	28,763
合計	<u>\$ 549,446</u>	<u>(\$ 258,063)</u>	<u>\$ 291,383</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 100,697	\$ 83,643
未分攤固定製造費用	1,959	3,472
存貨跌價及呆滯損失	978	21,235
	<u>\$ 103,634</u>	<u>\$ 108,350</u>

(五) 其他流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
三個月以上到期之定期存款	\$ 473,256	\$ 404,096	\$ 435,336
其他	4,190	3,178	6,023
	<u>\$ 477,446</u>	<u>\$ 407,274</u>	<u>\$ 441,359</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	106年1月1日	本期增加	本期減少	106年3月31日
成本				
土地	\$ 224,194	\$ -	\$ -	\$ 224,194
房屋及建築	267,269	218	-	267,487
機器設備	17,847	-	(619)	17,228
運輸設備	309	-	-	309
辦公設備	182	-	-	182
租賃改良	9,019	-	-	9,019
其他設備	14,155	88	(1,337)	12,906
	<u>\$ 532,975</u>	<u>\$ 306</u>	<u>(\$ 1,956)</u>	<u>\$ 531,325</u>
累計折舊				
房屋及建築	(149,049)	(2,031)	-	(151,080)
機器設備	(11,659)	(454)	619	(11,494)
運輸設備	(287)	(6)	-	(293)
辦公設備	(138)	(11)	-	(149)
租賃改良	(8,640)	(227)	-	(8,867)
其他設備	(11,319)	(609)	1,337	(10,591)
	<u>(181,092)</u>	<u>(\$ 3,338)</u>	<u>\$ 1,956</u>	<u>(182,474)</u>
	<u>\$ 351,883</u>			<u>\$ 348,851</u>
成本				
土地	\$ 224,194	\$ -	\$ -	\$ 224,194
房屋及建築	266,639	-	-	266,639
機器設備	22,896	-	-	22,896
運輸設備	309	-	-	309
辦公設備	271	-	-	271
租賃改良	9,019	-	-	9,019
其他設備	17,482	408	(1,137)	16,753
	<u>\$ 540,810</u>	<u>\$ 408</u>	<u>(\$ 1,137)</u>	<u>\$ 540,081</u>
累計折舊				
房屋及建築	(141,045)	(1,994)	-	(143,039)
機器設備	(14,602)	(601)	-	(15,203)
運輸設備	(263)	(6)	-	(269)
辦公設備	(169)	(15)	-	(184)
租賃改良	(7,733)	(227)	-	(7,960)
其他設備	(11,900)	(866)	1,137	(11,629)
	<u>(175,712)</u>	<u>(\$ 3,709)</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>(178,284)</u>
	<u>\$ 365,098</u>			<u>\$ 361,797</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「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。本公司於民國101年2月前係就每月薪資總額12%提撥退休基金，自民國101年3月起改以每月薪資總額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106年及105年1月1日至3月31日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為145仟元及140仟元。

(3)本公司於民國106年度預計支付予退休計畫之提撥金為589仟元。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「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719仟元及749仟元。

(八)其他流動負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預收貨款	\$ 88,515	\$ 81,818	\$ 82,456
代收款	5,547	10,232	11,309
應付租賃款	43	107	287
	<u>\$ 94,105</u>	<u>\$ 92,157</u>	<u>\$ 94,052</u>

(九)股本

1.民國106年3月31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):

	106年	105年
1月1日	85,474	79,368
加:子公司處分母公司股票	-	6,106
3月31日	<u>85,474</u>	<u>85,474</u>

2.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量變動情形:

民國106年1月1日至3月31日:無此情形。

收 回 原 因	105年3月31日			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
子公司持有本公司股票	6,106仟股	-	-	6,106仟股

(2)本公司之子公司-喬邦投資股份有限公司於民國 105 年 3 月 31 日持有本公司股票皆為 6,106 仟股，每股平均帳面價值為 4.95 元，每股公允價值 17.15 元。

(十)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. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積-庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 子公司獲配本公司發放之股利收入本公司將其列為資本公積-庫藏股交易項下。
4. 民國 106 年 3 月 30 日經董事會決議以資本公積配發現金股利，每股普通股發放現金股利 0.06 元，股利總計 5,128 仟元，惟尚應提股東會決議通過。

(十一)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，以截至本期可分期盈餘中至少提撥 40%至 90%為股東紅利，其中現金股利之分派以不低於股東紅利 20%為原則。前項員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
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為累積可供分配盈餘。
5. 本公司民國 104 年度盈餘於民國 105 年 6 月 30 日經股東會決議，發放現金股利 1 元。民國 106 年 3 月 30 日經董事會決議民國 105 年度盈餘分配案，每股普通股發放現金股利 0.94 元，股利總計為 80,345 仟元，

惟尚應提股東會決議通過。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十五)。

(十二) 營業收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 135,428	\$ 126,253
維修收入	11,993	16,753
合計	<u>\$ 147,421</u>	<u>\$ 143,006</u>

(十三) 其他收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 4,056	\$ 5,280
其他收入	6,675	327
合計	<u>\$ 10,731</u>	<u>\$ 5,607</u>

(十四) 其他利益及損失

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
淨外幣兌換損失	(42,185)	(9,022)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨損益	(25,257)	19
其他損失	-	(657)
合計	<u>(\$ 67,442)</u>	<u>(\$ 9,660)</u>

(十五) 費用性質之額外資訊

性 質 別	106年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 6,734	\$ 6,555	\$ 13,289
勞健保費用	818	683	1,501
退休金費用	452	412	864
其他用人費用	362	382	744
小計	<u>\$ 8,366</u>	<u>\$ 8,032</u>	<u>\$ 16,398</u>
折舊費用	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 3,338</u>
攤銷費用	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 111</u>

105年1月1日至3月31日				
性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	
員工福利費用				
薪資費用	\$ 6,675	\$ 6,802	\$ 13,477	
勞健保費用	775	649	1,424	
退休金費用	462	427	889	
其他用人費用	358	264	622	
小計	<u>\$ 8,270</u>	<u>\$ 8,142</u>	<u>\$ 16,412</u>	
折舊費用	<u>\$ 3,054</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 3,709</u>	
攤銷費用	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 26</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%，董事監察人酬勞不高於 4%。

2. 本公司員工酬勞及董監酬估列如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
員工酬勞	\$ -	\$ 159
董監酬勞	-	318
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 477</u>

本公司民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額及董監酬勞估列金額分別為 159 仟元及 318 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司產生虧損，故本期暫不認列員工酬勞及董監酬勞。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致

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

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

	106年1月1日至3月31日	105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	\$ 6,303	\$ 8,406
以前年度所得稅高估數	-	(23)
當期所得稅總額	<u>6,303</u>	<u>8,383</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,674)	(5,726)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 371)</u>	<u>\$ 2,657</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 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
87年度以後	\$ 67,503	\$ 94,417	\$ 157,297

4. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 37,488	\$ 37,488	\$ 35,126
	105年度(預計)	104年度(實際)	
盈餘分配之稅額扣抵比率	32.90%	31.74%	

(十七)每股盈餘

	106年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損(註)	(\$ 26,914)	85,474	(\$ 0.31)

註：本公司民國 105 年度之員工酬勞轉增資具反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

	105年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 12,773	79,368	\$ 0.16
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	12,773	79,368	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	58	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 12,773	79,426	\$ 0.16

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。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,001	\$ 2,386

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
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 340,601	\$ 342,414	\$ 347,794	短期借款擔保

本公司業以不動產、廠房及設備作為擔保並與銀行簽訂借款合同，惟截至民國 106 年 3 月 31 日止，本公司尚未動用該合約之借款額度。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

子公司-喬邦投資股份有限公司於民國 105 年 12 月 16 日董事會通過擬將該公司解散清算，解散基準日為 105 年 12 月 31 日，該案已於民國 106 年 1 月 12 日經主管機關核准通過，日前正辦理清算相關程序中。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團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. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、存出保證金、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，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

(1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，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. 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. 本集團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：

106年3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	\$ 10,763	30.28	\$ 325,904	1%	\$3,259
人民幣：新台幣	112,365	4.38	492,159	1%	4,922
歐元：新台幣	86	32.23	2,772	1%	28
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 300	30.38	\$ 9,105	1%	(\$ 91)

105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	\$ 10,142	32.20	\$ 326,572	1%	\$3,266
人民幣：新台幣	110,376	4.59	506,626	1%	5,066
歐元：新台幣	23	33.70	775	1%	8
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 323	32.30	\$ 10,443	1%	(\$ 104)

105年3月31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	\$ 9,914	32.14	\$ 318,636	1%	\$ 3,186
人民幣：新台幣	108,377	4.95	536,466	1%	5,365
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 387	32.24	\$ 12,477	1%	(\$ 125)

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額分別為損失 42,185 仟元及 9,022 仟元。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- B. 本集團於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，未有因利率變動而影響損益之項目。

價格風險

本集團主要投資於國內金融工具，此等金融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。若該等金融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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利因透過損益按公允價值衡量之金融工具之利益或損失，分別為增加或減少 101 仟元及 201 仟元。

(2) 信用風險

信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團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。主要信用風險來自現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他金融資產，大多未達預期且未減損，其信用風險之最大曝險為其帳面價值。

- A. 本集團之各項現金及約當現金係存放於信用良好的金融機構，為避免存款過度集中及有效分散信用風險，本公司亦管理每一金融機構之存放比例，經評估往來之銀行及金融機構其信用品質尚稱良好。
- B. 本集團之應收票據及應收帳款為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，故無重大信用風險。本公司

之應收帳款依歷史經驗及該客戶目前交易情形，評估未發生逾期且減損情事，信用品質分組請詳附註六、(三)。

(3)流動性風險

- A. 本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。
- 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。本集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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。
- 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，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。

非衍生金融負債：

106年3月31日	90天以內	91天至180天內	180天以上	合計
應付票據	\$ 15,517	\$ 5,309	\$ 60	\$ 20,886
應付帳款	44,559	-	-	44,559
其他應付款	8,100	2,064	23,754	33,918

非衍生金融負債：

105年12月31日	90天以內	91天至180天內	180天以上	合計
應付票據	\$ 15,784	\$ 3,977	\$ 30	\$ 19,791
應付帳款	52,778	-	-	52,778
其他應付款	10,122	155	24,449	34,726

非衍生金融負債：

105年3月31日	90天以內	91天至180天內	180天以上	合計
應付票據	\$ 15,457	\$ 3,405	\$ 160	\$ 19,022
應付帳款	51,976	-	-	51,976
其他應付款	8,756	3,168	22,550	34,474

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。
2. 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。本集團投資之受益憑證的公允價值屬之。
 - 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。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日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：

106年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 10,079	\$ -	\$ -	\$ 10,079
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	\$ 18,637	\$ -	\$ -	\$ 18,637
105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 16,700	\$ -	\$ -	\$ 16,700
105年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 20,102	\$ -	\$ -	\$ 20,102

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團開放型基金採用市場報價基金淨值作為公允價輸入值。
- (2) 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。
- (3) 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。

5. 民國 106 年及 105 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。

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)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）：請詳附表一。

(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。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用營運公司別之報導資訊辨認應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

106年1月1日至3月31日

	喬 福	其 他	調節及沖銷	合 計
外部客戶收入	<u>\$ 147,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,421</u>
部門稅後損益	<u>(\$ 26,914)</u>	<u>(\$ 164)</u>	<u>\$ 164</u>	<u>(\$ 26,914)</u>

105年1月1日至3月31日

	喬 福	其 他	調節及沖銷	合 計
外部客戶收入	<u>\$ 143,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,006</u>
部門稅後損益	<u>\$ 12,773</u>	<u>(\$ 64)</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 12,773</u>

註：由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

2. 本集團報導之金額與營運決策者使用之報告一致。
3. 營運部門之會計政策與附註四所述之重大會計政策彙總相同。



喬邦機械工業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國106年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	帳面金額	持股比例
喬邦投資股份有限公司	受益憑證及元大萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	670,925	10,079	-
					\$ 10,079	10,079
					\$ 10,079	\$ 10,079

附表一


 喬福機械工業股份有限公司
 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106年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				本期末	去年年底	股數	比率		期損益	期損益	損益	損益	

喬福機械工業股份有限公司	喬邦投資股份有限公司	國內	各種投資業務	\$ 1,999	\$ 49,472	1,998,800	99.94	\$ 38,413	164	164	164	164	註1、註2
--------------	------------	----	--------	----------	-----------	-----------	-------	-----------	-----	-----	-----	-----	-------

註1：本公司認列之投資損益係依被投資公司本期損益扣除被投資公司取得本公司發放之股利收入後，依持股比率認列而得。
 註2：截至106年3月31日被投資公司正辦理清算相關程序中。