

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 107 年及 106 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子公司
民國107年及106年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併綜合損益表	8	
六、	合併權益變動表	9	
七、	合併現金流量表	10	
八、	合併財務報表附註	11 ~ 35	
	（一） 公司沿革	11	
	（二） 通過財報之日期及程序	11	
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12	
	（四） 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 15	
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	15 ~ 16	
	（六） 重要會計項目之說明	16 ~ 24	
	（七） 關係人交易	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	25 ~ 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

(107)財審報字第 18000325 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及子公司(以下簡稱「喬福集團」)民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。



資誠

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併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集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

王玉娟

徐建業

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 7 年 5 月 1 1 日

喬福機械工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之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	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日			
				金	額	%	金	額	%		
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	649,278	36	\$	351,266	22	\$	366,600	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融										
	資產－流動			-	-		-	-		10,079	1
1150	應收票據淨額			186	-		97	-		133	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		42,955	3		99,134	6		96,384	6
1200	其他應收款			5,458	-		7,468	1		3,494	-
130X	存貨	六(四)		282,818	16		246,775	15		259,193	16
1470	其他流動資產	六(五)		409,345	23		525,255	32		477,446	29
11XX	流動資產合計			1,390,040	78		1,229,995	76		1,213,329	75
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及									
		八		340,967	19		342,291	21		348,851	21
1840	遞延所得稅資產			59,916	3		49,616	3		57,652	4
1900	其他非流動資產			1,523	-		1,654	-		3,019	-
15XX	非流動資產合計			402,406	22		393,561	24		409,522	25
1XXX	資產總計		\$	1,792,446	100	\$	1,623,556	100	\$	1,622,851	100

(續次頁)

喬福機械工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之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	107年3月31日			106年12月31日			106年3月31日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(七)	\$	140,000	8	\$	-	-	\$	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	負債—流動			15,737	1		10,095	1		18,637	1
2130	合約負債—流動	六(十三)		118,180	7		-	-		-	-
2150	應付票據			23,979	1		24,995	2		20,886	1
2170	應付帳款			60,624	3		61,037	4		44,559	3
2200	其他應付款			31,334	2		33,144	2		33,918	2
2230	本期所得稅負債			-	-		-	-		8,745	1
2250	負債準備—流動			3,764	-		3,585	-		3,495	-
2300	其他流動負債	六(九)		5,612	-		105,302	6		94,105	6
21XX	流動負債合計			399,230	22		238,158	15		224,345	14
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債			677	-		575	-		632	-
2600	其他非流動負債			16,456	1		16,456	1		16,431	1
25XX	非流動負債合計			17,133	1		17,031	1		17,063	1
2XXX	負債總計			416,363	23		255,189	16		241,408	15
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十)									
3110	普通股股本			854,736	48		854,736	53		854,736	53
資本公積		六(十一)									
3200	資本公積			241,435	13		241,435	15		246,563	15
保留盈餘		六(十二)									
3310	法定盈餘公積			216,649	12		216,649	13		212,618	13
3350	未分配盈餘合計			63,263	4		55,547	3		67,503	4
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,376,083	77		1,368,367	84		1,381,420	85
36XX	非控制權益			-	-		-	-		23	-
3XXX	權益總計			1,376,083	77		1,368,367	84		1,381,443	85
3X2X	負債及權益總計		\$	1,792,446	100	\$	1,623,556	100	\$	1,622,851	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：范裴羗



喬福機械工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
		金額	金額
4000 營業收入	六(十三)	\$ 97,100	\$ 147,421
5000 營業成本	六(四)(十六)	(75,591)	(103,634)
5900 營業毛利		21,509	43,787
營業費用	六(十六)		
6100 推銷費用		(7,731)	(5,778)
6200 管理費用		(4,498)	(5,411)
6300 研究發展費用		(2,964)	(3,170)
6000 營業費用合計		(15,193)	(14,359)
6900 營業利益		6,316	29,428
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十四)	6,852	10,731
7020 其他利益及損失	六(十五)	(13,297)	(67,442)
7050 財務成本		(1,043)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(7,488)	(56,713)
7900 稅前淨損		(1,172)	(27,285)
7950 所得稅利益	六(十七)	8,990	371
8200 本期淨利(淨損)		\$ 7,818	\$ 26,914
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	(\$ 102)	(\$ -)
8500 本期綜合損益總額		\$ 7,716	\$ 26,914
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 7,818	\$ 26,914
8620 非控制權益		-	-
		\$ 7,818	\$ 26,914
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 7,716	\$ 26,914
8720 非控制權益		-	-
		\$ 7,716	\$ 26,914
基本每股盈餘	六(十八)		
9750 本期淨利		\$ 0.09	\$ 0.31
稀釋每股盈餘			
9850 本期淨利		\$ 0.09	\$ 0.31

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子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬		於		母		公		司		業		主		之		權		益		
		普	通	資	本	資	公	資	公	保	留	盈	餘	總	計	非	控	制	權	益	總	額
106年1月1日至3月31日																						
106年1月1日餘額		\$	854,736	\$	47,898	\$	198,665	\$	212,618	\$	94,417	\$	1,408,334	\$	23	\$	1,408,357					
106年1至3月淨利			-		-		-		-	(	26,914)	(	26,914)	-	(	26,914)						
106年3月31日餘額		\$	854,736	\$	47,898	\$	198,665	\$	212,618	\$	67,503	\$	1,381,420	\$	23	\$	1,381,443					
107年1月1日至3月31日																						
107年1月1日餘額		\$	854,736	\$	42,770	\$	198,665	\$	216,649	\$	55,547	\$	1,368,367	\$	-	\$	1,368,367					
107年1至3月淨利			-		-		-		-		7,818		7,818	-			7,818					
107年1至3月其他綜合損益	六(十七)		-		-		-		-	(	102)	(	102)	-	(	102)						
107年3月31日餘額		\$	854,736	\$	42,770	\$	198,665	\$	216,649	\$	63,263	\$	1,376,083	\$	-	\$	1,376,083					

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



~9~

會計主管：范裴琰



喬福機械工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 1,172)	(\$ 27,285)
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損 六(二)		
失	5,642	25,257
預期信用減損迴轉利益	(564)	(25)
利息收入 六(十四)	(6,852)	(4,056)
各項攤提 六(十六)	111	111
折舊費用 六(六)(十六)	2,922	3,338
利息費用	1,043	2
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	(89)	145
應收帳款淨額	56,743	6,401
存貨	(36,043)	14,990
其他應收款	1,524	2,468
其他流動資產	(1,966)	(1,013)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,016)	1,095
應付帳款	(413)	(8,219)
其他應付款	(1,810)	(808)
負債準備—流動	179	(67)
其他流動負債	17,607	1,948
其他非流動負債	-	2
營運產生之現金流入	35,846	14,284
收取之利息	6,698	4,774
支付之利息	(160)	(2)
支付之所得稅	(670)	(2,502)
營業活動之淨現金流入	41,714	16,554
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少(增加)數	117,876	(69,160)
購置不動產、廠房及設備 六(六)	(1,598)	(306)
存出保證金減少數	20	45
投資活動之淨現金流入(流出)	116,298	(69,421)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數 六(十九)	140,000	-
籌資活動之淨現金流入	140,000	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	298,012	(52,867)
期初現金及約當現金餘額	351,266	419,467
期末現金及約當現金餘額	\$ 649,278	\$ 366,600

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：范裴玟



喬福機械工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 107 年 5 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第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
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之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度合併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 106 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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及民國 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年度及民國 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三) 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 106 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年3月31日	106年12月31日	106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	0.00%	0.00%	99.94%	註

註：本集團於民國 105 年 12 月 16 日業經董事會通過擬將該公司解散清算，解算基準日為 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，目前正辦理清算相關程序中，本期未再合併其產生之損益。

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) 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。

(五) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部份之應收帳款，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。

(六) 借款

係指向銀行借入之短期款項。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。

(七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 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。

(九) 所得稅

期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十) 收入認列

1. 商品銷售

(1) 本集團為各種工具母機相關產品之製造及銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。當產品被運送至特定地點，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已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。

2. 財務組成部分

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

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 107 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 282,818 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 715	\$ 707	\$ 431
活期存款	66,267	166,691	104,903
支票存款	29,192	7,128	23,640
外幣存款	113,353	85,940	237,626
定期存款	439,751	90,800	-
合計	<u>\$ 649,278</u>	<u>\$ 351,266</u>	<u>\$ 366,600</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	107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>\$ 15,737</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列淨損失 5,642 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：

107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)	USD 27,000仟元	106.10.16~107.03.12	107.04.17~107.09.14

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

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 186	\$ 97	\$ 133
應收帳款	\$ 44,202	\$ 100,945	\$ 98,206
減：備抵損失	(1,247)	(1,811)	(1,822)
	\$ 42,955	\$ 99,134	\$ 96,384

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 9,285	\$ 39,308	\$ 31,451
31-90天	12,417	43,573	11,904
91-180天	19,354	17,850	54,253
181天以上	3,146	214	598
	\$ 44,202	\$ 100,945	\$ 98,206

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 254,949	(\$ 104,847)	\$ 150,102
在製品	208,194	(94,555)	113,639
製成品	10,218	(10,218)	-
委外加工原料	19,077	-	19,077
合計	\$ 492,438	(\$ 209,620)	\$ 282,818

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 240,360	(\$ 102,308)	\$ 138,052
在製品	183,374	(94,770)	88,604
製成品	10,218	(10,218)	-
委外加工原料	20,119	-	20,119
合計	\$ 454,071	(\$ 207,296)	\$ 246,775

	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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 72,327	\$ 100,697
未分攤固定製造費用	940	1,959
存貨跌價及呆滯損失	2,324	978
	<u>\$ 75,591</u>	<u>\$ 103,634</u>

(五) 其他流動資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
三個月以上到期之定期存款	\$ 403,789	\$ 521,665	\$ 473,256
其他	5,556	3,590	4,190
	<u>\$ 409,345</u>	<u>\$ 525,255</u>	<u>\$ 477,446</u>

(六) 不動產、廠房及設備

成本	107年1月1日	本期增加	本期減少	107年3月31日
土地	\$ 224,194	\$ -	\$ -	\$ 224,194
房屋及建築	266,987	238	-	267,225
機器設備	16,432	-	(3,238)	13,194
辦公設備	88	-	(88)	-
其他設備	10,351	1,360	(605)	11,106
	<u>\$ 518,052</u>	<u>\$ 1,598</u>	<u>(\$ 3,931)</u>	<u>\$ 515,719</u>

累計折舊	107年1月1日	本期增加	本期減少	107年3月31日
房屋及建築	(156,673)	(2,021)	-	(158,694)
機器設備	(12,027)	(421)	3,238	(9,210)
辦公設備	(81)	(7)	88	-
其他設備	(6,980)	(473)	605	(6,848)
	<u>(175,761)</u>	<u>(\$ 2,922)</u>	<u>\$ 3,931</u>	<u>(174,752)</u>
	<u>\$ 342,291</u>			<u>\$ 340,967</u>

成本	106年1月1日	本期增加	本期減少	106年3月31日
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	106年1月1日	本期增加	本期減少	106年3月31日
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>

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)短期借款

借款性質	107年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 90,000	1.10%	不動產、廠房及設備
信用借款	50,000	1.10%	-
	<u>\$ 140,000</u>		

1. 於民國 107 年 3 月 31 日認列於損益之利息費用為 160 仟元。

2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)退休金

- (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 107 年及 106 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 118 仟元及 145 仟元。

(3)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,452 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 107 年及 106 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 649 仟元及 719 仟元。

(九)其他流動負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預收貨款	\$ -	\$ 99,686	\$ 88,515
代收款	5,612	5,616	5,547
應付租賃款	-	-	43
	<u>\$ 5,612</u>	<u>\$ 105,302</u>	<u>\$ 94,105</u>

(十)股本

民國 107 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):

	107年	106年
期末股數(即期初股數)	<u>85,474</u>	<u>85,474</u>

(十一)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. 本公司於民國 106 年 6 月 27 日經股東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，股利總計為 5,128 仟元。民國 107 年 3 月 29 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 0.07 元，股利總計為 5,983 仟元，惟尚應提請股東會決議通過。

(十二)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 105 年度盈餘於民國 106 年 6 月 27 日經股東會決議，發放現金股利 0.94 元。民國 107 年 3 月 29 日經董事會決議民國 106 年度盈餘分配案，每股普通股發放現金股利 0.53 元，股利總計為 45,301 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、(十六)。

(十三) 營業收入

	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 97,100

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	107年1月1日至3月31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
部門收入					
外部客戶合約收入	\$ 35,309	\$ 37,895	\$ 23,861	\$ 35	\$ 97,100
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 35,309	\$ 37,895	\$ 23,861	\$ 35	\$ 97,100

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：

	107年3月31日
合約負債-預收貨款	\$ 117,297
合約負債-長期預收貨款之利息費用	883
合計	<u>\$ 118,180</u>

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)。

(十四) 其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 6,852	\$ 4,056
其他收入-其他	-	6,675
	<u>\$ 6,852</u>	<u>\$ 10,731</u>

(十五) 其他利益及損失

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 7,655)	(\$ 42,185)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	(5,642)	(25,257)
合計	<u>(\$ 13,297)</u>	<u>(\$ 67,442)</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 11,597	\$ 13,289
勞健保費用	1,312	1,501
退休金費用	767	864
其他用人費用	589	744
小計	<u>\$ 14,265</u>	<u>\$ 16,398</u>
折舊費用	<u>\$ 2,922</u>	<u>\$ 3,338</u>
攤銷費用	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 111</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. 民國 107 年及 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 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過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。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,310	\$ 6,303
以前年度所得稅低估數	-	-
當期所得稅總額	1,310	6,303
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,544)	(6,674)
稅率改變之影響	(8,756)	-
遞延所得稅總額	(10,300)	(6,674)
所得稅利益	(\$ 8,990)	(\$ 371)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
稅率改變之影響	(\$ 102)	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十八) 每股盈餘

	107年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 7,818	85,474	\$ 0.09
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	7,818	85,474	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	33	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 7,818	\$ 85,507	\$ 0.09

106年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 稅後金額 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(註)	(\$ 26,914) 85,474	(\$ 0.31)

註:本公司民國 106 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。

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。

(十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ -	\$ -
籌資現金流量之變動	140,000	140,000
107年3月31日	\$ 140,000	\$ 140,000

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,870	\$ 2,001

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
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 332,725	\$ 334,508	\$ 340,601	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，民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日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

無此事項。

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. 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3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			
持有供交易之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 10,079
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	649,278	351,266	366,600
應收票據	186	97	133
應收帳款	42,955	99,134	96,384
其他應收款	5,458	7,468	3,494
存出保證金	46	66	1,097
其他金融資產	403,789	521,665	473,256
	<u>\$ 1,101,712</u>	<u>\$ 979,696</u>	<u>\$ 951,043</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 15,737	\$ 10,095	\$ 18,637
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	140,000	-	-
應付票據	23,979	24,995	20,886
應付帳款	60,624	61,037	44,559
其他應付帳款	31,334	33,144	33,918
	<u>\$ 271,674</u>	<u>\$ 129,271</u>	<u>\$ 118,000</u>

2. 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：

107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	\$ 15,898	29.06	\$ 461,996	1%	\$ 4,620
人民幣：新台幣	117,710	4.62	543,820	1%	5,438
歐元：新台幣	22	35.67	785	1%	8
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 263	29.16	\$ 7,669	1%	(\$ 77)

106年12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	\$ 9,245	29.71	\$ 274,669	1%	\$ 2,747
人民幣：新台幣	116,606	4.54	529,391	1%	5,294
歐元：新台幣	20	35.37	707	1%	7
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 265	29.81	\$ 7,900	1%	(\$ 79)

106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	\$ 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	\$ 9,114	1%	(\$ 91)

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(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 7,655 仟元及 42,185 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- 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，於民國 107 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣。
- 本集團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，因此本集團因暴露於未來市場利率變動之風險。
- 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 107 年第一季之稅後淨利將減少或增加 186 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

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。
- 本集團於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，未有因價格變動而影響損益之項目。

(2)信用風險

- 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。
- 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，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，集團內各營運個體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. 本集團採用 IFRS9 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 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。

E. 本集團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. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>107年3月31日</u>			
30天內	1.00%	\$ 9,285	\$ 93
31~90天	1.00%	12,417	124
91~180天	1.00%	19,354	193
181天以上	26.61%	3,146	837
合計		<u>\$ 44,202</u>	<u>\$ 1,247</u>

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年3月31日</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日_IAS 39	\$ 1,811
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	-
減損損失迴轉	(564)
3月31日	<u>\$ 1,247</u>

民國 106 年度及 106 年第一季之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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：

107年3月31日	90天以內	91天至180天內	180天以上	合計
短期借款	\$ 50,358	\$ 248	\$ 90,292	140,898
應付票據	20,525	3,394	60	23,979
應付帳款	60,624	-	-	60,624
其他應付款	9,700	-	21,634	31,334

非衍生金融負債：

106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	\$ 19,939	\$ 5,026	\$ 30	\$ 24,995
應付帳款	61,037	-	-	61,037
其他應付款	9,428	1,616	22,100	33,144

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

本集團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

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。本集團投資之有活絡市場公開報價衍生工具公允價值屬之。

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。

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、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本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：

107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>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$ 15,737	\$ -	\$ -	\$ 15,737
106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>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$ 10,095	\$ -	\$ -	\$ 10,095
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				
重複性公允價值				
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				
重複性公允價值				
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

(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：

- A. 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。
- 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。
- 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年度及 106 年第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分

類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A)係混合(結合)合約；或

(B)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

B. 本集團對於符合交易慣例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。

C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(3) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年第一季之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年12月31日	106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
外匯換匯(SWAP)		-	-
評價調整		-	79
小計		\$ -	\$ 10,079
項	目		

流動項目：

持有供交易之金融負債

外匯換匯(SWAP) \$ 10,095 \$ 18,637

A. 本集團持有供交易之金融資產(負債)於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損失計 25,257 仟元。

B. 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12月31日			
合約金額			
商品種類	(名目本金)	契約起始日	契約期間
流動項目：			
外匯換匯(SWAP) USD	30,000仟元	106.06.29~107.06.25	107.01.06~107.06.25

106年3月31日			
合約金額			
商品種類	(名目本金)	契約起始日	契約期間
流動項目：			
外匯換匯(SWAP) USD	15,000仟元	105.10.21~106.03.09	105.10.21~106.09.11
本集團從事上述衍生性金融商品交易，係為規避進口(外銷)價款之匯率風險，惟未適用避險會計。			

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

- (1) 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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

(2)於民國 106 年度及 106 年第一季並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)本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12月31日	106年3月31日
群組一	\$ 61,800	\$ 82,848
群組二	38,873	15,048
群組三	24	16
群組四	248	294
	<u>\$ 100,945</u>	<u>\$ 98,206</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。

(4)已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
逾期0~180天	\$ -	\$ -

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5)已減損金融資產之變動分析：

A.於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，本集團無個別判定已減損之應收帳款。

B.備抵呆帳變動表如下：

	106年1月1日至3月31日
	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 1,847
迴轉減損損失	(25)
3月31日	<u>\$ 1,822</u>

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1.民國 106 年度及 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1)銷貨收入

A.本集團製造並銷售各種工具母機相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2)維修收入

本集團提供工具機設備之維修服務，於提供勞務完成時認列收入。

2. 本集團於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 135,428
維修收入	11,993
合計	<u>\$ 147,421</u>

3. 本集團若於民國 107 年第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

	107年3月31日		
資產負債表項目	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
其他流動負債	\$ -	\$ 117,297	\$ (117,297)
合約負債-流動	118,180	-	118,180

	107年1月1日至3月31日		
綜合損益表項目	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
財務成本	\$ 883	\$ -	\$ 883

說明：本集團部分銷售各種工具母機之合約中含有預收客戶貨款之條款，且預收時點與商品控制移轉之時間間隔長於一年。依據國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定，本集團判斷合約中存在重大財務組成部分，應調整承諾對價之金額並認列利息費用，中華民國一般公認會計原則並無此規定。

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。

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。

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) 部門資訊之衡量

本集團營運部門係以稅後損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

107年1月1日至3月31日

	喬 福	其 他	調節及沖銷	合 計
外部客戶收入	\$ 97,100	\$ -	\$ -	\$ 97,100
部門稅後損益	\$ 7,818	\$ -	\$ -	\$ 7,818

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	\$ 147,421	\$ -	\$ -	\$ 147,421
部門稅後損益	(\$ 26,914)	(\$ 164)	\$ 164	(\$ 26,914)

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。