

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 109 年及 108 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 109 年及 108 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 ~ 36
	（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	27
	（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	35
(十四)	營運部門資訊	35 ~ 36



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001898 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 109 年及 108 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

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 1070323061 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 9 年 1 1 月 1 2 日





喬福機械工業股份有限公司

資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108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	109 年 9 月 30 日	%	108 年 12 月 31 日	%	108 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)	\$	265,844	17	\$	69,822	4	\$	110,987	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產－流動			-	-		-	-		1,583	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八									
	流動			639,100	41		903,479	55		811,005	48
1150	應收票據淨額	六(四)		454	-		5,254	-		2,245	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		17,922	1		45,840	3		81,767	5
1200	其他應收款			2,412	-		3,365	-		5,085	-
130X	存貨	六(五)		233,684	15		249,558	15		296,448	18
1470	其他流動資產			7,605	1		2,208	-		6,019	-
11XX	流動資產合計			1,167,021	75		1,279,526	77		1,315,139	78
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		319,436	21		327,015	20		329,869	19
1755	使用權資產	六(七)		2,143	-		2,746	-		2,946	-
1840	遞延所得稅資產			58,946	4		50,966	3		43,419	3
1900	其他非流動資產			703	-		1,036	-		1,209	-
15XX	非流動資產合計			381,228	25		381,763	23		377,443	22
1XXX	資產總計		\$	1,548,249	100	\$	1,661,289	100	\$	1,692,582	100

(續次頁)

喬福機械工業股份有限公司

資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 109 年及 108 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	109 年 9 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 9 月 30 日	
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)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			17,243	1		20,275	1
2130	合約負債—流動	六(十五)		100,361	7		71,568	4
2150	應付票據			5,237	-		12,308	1
2170	應付帳款			20,256	1		40,818	2
2200	其他應付款	六(十一)		24,624	2		33,862	2
2230	本期所得稅負債			-	-		11,055	1
2280	租賃負債—流動	六(二十二)		804	-		849	-
2300	其他流動負債			16,021	1		13,404	1
21XX	流動負債合計			184,646	12		204,239	12
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)		25,458	2		-	-
2570	遞延所得稅負債			856	-		855	-
2580	租賃負債—非流動	六(二十二)		1,359	-		1,911	-
2640	淨確定福利負債—非流動			12,976	1		12,988	1
25XX	非流動負債合計			40,649	3		15,754	1
2XXX	負債總計			225,295	15		219,993	13
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)		854,736	55		854,736	52
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)		222,631	14		222,631	13
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		246,436	16		234,855	14
3350	未分配盈餘		(	849)	-		129,074	8
3XXX	權益總計			1,322,954	85		1,441,296	87
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	1,548,249	100	\$	1,661,289	100
							\$	1,692,582
								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：范裴琰

喬福機械工業股份有限公司

綜合損益表

民國 109 年及 108 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	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 62,524	100	\$ 160,927	100	\$ 192,304	100	\$ 511,472	100
5000 營業成本	六(五)								
	(十九)	(48,946)	(78)	(114,022)	(71)	(167,089)	(87)	(348,060)	(68)
5900 營業毛利		13,578	22	46,905	29	25,215	13	163,412	32
營業費用	六(十九)								
6100 推銷費用		(3,489)	(6)	(8,109)	(5)	(11,980)	(6)	(28,757)	(6)
6200 管理費用		(5,024)	(8)	(5,628)	(3)	(14,990)	(8)	(18,361)	(3)
6300 研究發展費用		(2,537)	(4)	(3,267)	(2)	(8,258)	(4)	(9,836)	(2)
6000 營業費用合計		(11,050)	(18)	(17,004)	(10)	(35,228)	(18)	(56,954)	(11)
6900 營業利益(損失)		2,528	4	29,901	19	(10,013)	(5)	106,458	21
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(三)								
	(十六)	3,209	5	5,868	4	12,658	7	22,076	4
7010 其他收入	六(十七)	4,217	7	842	-	4,611	2	11,239	2
7020 其他利益及損失	六(十八)	(28,259)	(45)	208	-	(47,078)	(25)	40,786	8
7050 財務成本		(12)	-	47	-	(90)	-	(778)	-
7000 營業外收入及支出合計		(20,845)	(33)	6,965	4	(29,899)	(16)	73,323	14
7900 稅前淨利(淨損)		(18,317)	(29)	36,866	23	(39,912)	(21)	179,781	35
7950 所得稅(費用)利益	六(二十)	3,807	6	(7,373)	(5)	7,044	4	(36,336)	(7)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 14,510)	(23)	\$ 29,493	18	(\$ 32,868)	(17)	\$ 143,445	28
8500 本期綜合損益總額		(\$ 14,510)	(23)	\$ 29,493	18	(\$ 32,868)	(17)	\$ 143,445	28
每股盈餘(虧損)	六(二十一)								
9750 基本		(\$ 0.17)		\$ 0.35		(\$ 0.38)		\$ 1.68	
9850 稀釋		(\$ 0.17)		\$ 0.34		(\$ 0.38)		\$ 1.68	

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：范裴琰

喬福機械工業股份有限公司

權益變動表

民國 109 年及 108 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	資本溢價	庫藏股票	交易	法定盈餘公積	留盈餘	未分配盈餘	權益總額
<u>108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 854,736	\$ 36,787	\$ 198,665		\$ 221,227	\$ 142,280	\$ 1,453,695	
本期淨利	-	-	-		-	143,445	143,445	
本期其他綜合損益	-	-	-		-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-		-	143,445	143,445	
107 年盈餘指撥及分配	六(十四)							
法定盈餘公積	-	-	-		13,628	(13,628)	-	
現金股利	-	-	-		-	(115,390)	(115,390)	
資本公積配發現金股利	六(十三)	(12,821)	-		-	-	(12,821)	
108 年 9 月 30 日餘額	\$ 854,736	\$ 23,966	\$ 198,665		\$ 234,855	\$ 156,707	\$ 1,468,929	
<u>109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>								
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 854,736	\$ 23,966	\$ 198,665		\$ 234,855	\$ 129,074	\$ 1,441,296	
本期淨損	-	-	-		-	(32,868)	(32,868)	
本期其他綜合損益	-	-	-		-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-		-	(32,868)	(32,868)	
108 年盈餘指撥及分配	六(十四)							
法定盈餘公積	-	-	-		11,581	(11,581)	-	
現金股利	-	-	-		-	(85,474)	(85,474)	
109 年 9 月 30 日餘額	\$ 854,736	\$ 23,966	\$ 198,665		\$ 246,436	(\$ 849)	\$ 1,322,954	

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：范裴琰



喬福機械工業股份有限公司
現金流量表
民國109年及108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	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 39,912)	\$ 179,781
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損(利益)損失數	十二(二) (82)	89
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨(利益)損失	六(十八) (3,032)	4,993
攤銷費用	六(十九) 333	346
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六) 7,814	9,195
折舊費用-使用權資產	六(七) 603	579
利息收入	六(十六) (12,658)	(22,076)
利息費用	70	778
利息費用-租賃負債	六(七) 20	-
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	4,807	(141)
應收帳款淨額	27,993	14,386
存貨	15,874	(23,023)
其他應收款	861	3,153
其他流動資產	(5,397)	(988)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	28,793	(39,051)
應付票據	(7,071)	(3,734)
應付帳款	(20,562)	(44,939)
其他應付款	(9,236)	(2,735)
其他流動負債	2,075	3,545
其他非流動負債	(12)	(3)
營運產生之現金(流出)流入	(8,719)	80,155
收取之利息	13,110	22,628
支付之利息	(92)	(896)
支付之所得稅	(12,350)	(35,251)
營業活動之淨現金(流出)流入	(8,051)	66,636
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少數	264,379	233,499
購置不動產、廠房及設備	六(六) (235)	(282)
存出保證金增加數	-	(58)
投資活動之淨現金流入	264,144	233,159
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	六(二十二) 27,000	50,000
短期借款減少數	六(二十二) (27,000)	(195,900)
租賃本金償還數	六(二十二) (597)	(567)
長期借款增加數	六(二十二) 26,000	-
發放現金股利	六(二十二) (85,474)	(128,211)
籌資活動之淨現金流出	(60,071)	(274,678)
本期現金及約當現金增加數	196,022	25,117
期初現金及約當現金餘額	69,822	85,870
期末現金及約當現金餘額	\$ 265,844	\$ 110,987

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：范裴菴

喬福機械工業股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 109 年及 108 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 109 年 11 月 12 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 109 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>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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
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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110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 108 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地適用。

(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 108 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

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

1. 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。

2. 期中期間發生稅率變動時，本公司就所得稅與認列於損益之外的項目有關者，於變動發生當期將變動影響數一次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，則將變動影響數納入年度平均有效稅率之估計中，於期中期間逐期認列於損益。

(五) 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公司發生之費用，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。

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 108 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 303	\$ 248	\$ 710
活期存款	20,799	55,843	55,550
支票存款	10,845	6,642	13,425
外幣存款	233,897	7,089	41,302
合計	<u>\$ 265,844</u>	<u>\$ 69,822</u>	<u>\$ 110,987</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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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)之說明。
3. 本公司民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及民國 108 年 9 月 30 日將定期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)及八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108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			
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 1,583

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108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	(\$ 17,243)	(\$ 20,275)	\$ -

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列淨損失 5,769 仟元、淨損失 9,631 仟元、淨利益 3,032 仟元及淨損失 4,993 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：

109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 29,000仟元	109.04.16~110.04.09
108年12月31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 28,000仟元	108.06.20~109.07.30

108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 25,000仟元 108.03.15~109.04.23

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。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)信用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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
定期存款(三個月以上)	\$ 639,100	\$ 888,514	\$ 795,510
質押定期存款	-	14,965	15,495
	<u>\$ 639,100</u>	<u>\$ 903,479</u>	<u>\$ 811,005</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：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 3,209</u>	<u>\$ 5,868</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 12,562</u>	<u>\$ 21,950</u>

2. 本公司以定期存款存單提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	\$ 461	\$ 5,268	\$ 2,245
減：備抵損失	(7)	(14)	-
	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 5,254</u>	<u>\$ 2,245</u>
應收帳款	\$ 19,722	\$ 47,715	\$ 83,642
減：備抵損失	(1,800)	(1,875)	(1,875)
	<u>\$ 17,922</u>	<u>\$ 45,840</u>	<u>\$ 81,767</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年9月30日		108年12月31日		108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	\$ 5,422	\$ 406	\$ 25,632	\$ 934	\$ 26,115	\$ 367
31-90天	11,992	55	5,035	1,661	15,325	778
91-180天	2,308	-	17,048	1,206	42,202	1,100
181天以上	-	-	-	1,467	-	-
	<u>\$ 19,722</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 47,715</u>	<u>\$ 5,268</u>	<u>\$ 83,642</u>	<u>\$ 2,245</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 100,132 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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 461 仟元、5,268 仟元及 2,245 仟元；最能代表本公司應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 19,722 仟元、47,715 仟元及 83,642 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

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 249,995	(\$ 126,184)	\$ 123,811
在製品	143,579	(66,557)	77,022
製成品	10,218	(10,218)	-
委外加工原料	32,851	-	32,851
合計	<u>\$ 436,643</u>	<u>(\$ 202,959)</u>	<u>\$ 233,684</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 259,642	(\$ 111,642)	\$ 148,000
在製品	135,057	(69,307)	65,750
製成品	10,218	(10,218)	-
委外加工原料	35,808	-	35,808
合計	<u>\$ 440,725</u>	<u>(\$ 191,167)</u>	<u>\$ 249,558</u>

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 269,661	(\$ 108,529)	\$ 161,132
在製品	167,387	(69,356)	98,031
製成品	10,218	(10,218)	-
委外加工原料	37,285	-	37,285
合計	<u>\$ 484,551</u>	<u>(\$ 188,103)</u>	<u>\$ 296,448</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 40,973	\$ 117,998
未分攤固定製造費用	1,831	265
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	5,911 (	4,486)
保固成本	231	245
	<u>\$ 48,946</u>	<u>\$ 114,022</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 143,820	\$ 357,764
未分攤固定製造費用	8,597	474
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	11,792 (	10,518)
保固成本	2,880	337
存貨盤虧	-	3
	<u>\$ 167,089</u>	<u>\$ 348,060</u>

本公司於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因處分呆滯存貨，而認列存貨回升利益。

(六) 不動產、廠房及設備

		109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		246,450	-	(39,391)	207,059
機器設備		11,132	-	-	11,132
運輸設備		2,545	-	-	2,545
其他設備		9,522	235	(1,964)	7,793
	\$	<u>493,843</u>	<u>\$ 235</u>	<u>(\$ 41,355)</u>	<u>\$ 452,723</u>
累計折舊					
房屋及建築	(	151,704)	(4,926)	39,391	(117,239)
機器設備	(	9,451)	(821)	-	(10,272)
運輸設備	(	216)	(127)	-	(343)
其他設備	(	5,457)	(1,940)	1,964	(5,433)
	(	<u>166,828</u>	<u>(\$ 7,814)</u>	<u>\$ 41,355</u>	<u>(133,287)</u>
	\$	<u>327,015</u>			<u>\$ 319,436</u>
		108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		267,226	-	-	267,226
機器設備		13,193	-	(103)	13,090
運輸設備		2,545	-	-	2,545
其他設備		11,471	282	(408)	11,345
	\$	<u>518,629</u>	<u>\$ 282</u>	<u>(\$ 511)</u>	<u>\$ 518,400</u>
累計折舊					
房屋及建築	(	164,768)	(5,919)	-	(170,687)
機器設備	(	10,203)	(989)	103	(11,089)
運輸設備	(	46)	(127)	-	(173)
其他設備	(	4,830)	(2,160)	408	(6,582)
	(	<u>179,847</u>	<u>(\$ 9,195)</u>	<u>\$ 511</u>	<u>(188,531)</u>
	\$	<u>338,782</u>			<u>\$ 329,869</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) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 3 到 5 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. 本公司承租屬低價值之標的資產為影印機。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 1,910	\$ 2,373	\$ 2,527
其他設備	233	373	419
	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 2,946</u>
	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 154	\$ 154	
其他設備	47	47	
	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 201</u>	
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 463	\$ 439	
其他設備	140	140	
	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 579</u>	

4. 本公司於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 0 仟元、0 仟元、0 仟元及 701 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 6	\$ 8
屬短期租賃合約之費用	-	3
屬低價值資產租賃之費用	27	54
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 65</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 20	\$ 25
屬短期租賃合約之費用	-	27
屬低價值資產租賃之費用	79	163
	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 215</u>

6. 本公司於民國 109 年及民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 232 仟元、262 仟元、696 仟元及 782 仟元。

(八) 短期借款

借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 100	0.95%	無
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 100	1.09%	定期存款存單
借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 100	1.09%	定期存款存單

1. 於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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、22 仟元、65 仟元及 753 仟元。
2. 本公司以定期存款存單及不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年9月30日
長期銀行借款				
信用借款	自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	0.155%~0.955%	無	\$ 26,000
				26,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(542)
				\$ 25,458

於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 5 仟元、0 仟元、5 仟元及 0 仟元。

(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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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 69 仟元、98 仟元、255 仟元及 322 仟元。

(3)本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 633 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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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 643 仟元、667 仟元、1,953 仟元及 1,977 仟元。

(十一)其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付佣金	\$ 334	\$ 3,791	\$ 4,438
應付薪資	5,357	7,806	8,286
應付員工酬勞	7,632	9,994	10,351
應付董監酬勞	9,157	9,157	9,514
其他應付款	2,144	3,114	2,903
	<u>\$ 24,624</u>	<u>\$ 33,862</u>	<u>\$ 35,492</u>

(十二)股本

民國 109 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):

	109年	108年
期末股數(即期初股數)	<u>85,474</u>	<u>85,474</u>

(十三)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 108 年 6 月 28 日經股東會決議以資本公積配發現金，每股普通股發放現金 0.15 元，總計為 12,821 仟元。

(十四)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，以截至本期可分配盈餘中至少提撥 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 108 年及 107 年度盈餘分別於民國 109 年 6 月 24 日及 108 年 6 月 28 日經股東會決議，分別發放現金股利 1 元及 1.35 元，總金額為 85,474 仟元及 115,390 仟元。上述民國 108 年及 107 年度經股東會決議之盈餘分配情形與本公司董事會提議並無差異。

(十五)營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 62,524	\$ 160,927
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 192,304	\$ 511,472

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及勞務，收入可細分為下列地理區域：

109年7月1日至9月30日				
亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	其他地區	合計
\$ 10,794	\$ 31,785	\$ 19,820	\$ 125	\$ 62,524
108年7月1日至9月30日				
亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	其他地區	合計
\$ 53,774	\$ 42,339	\$ 64,535	\$ 279	\$ 160,927
109年1月1日至9月30日				
亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	其他地區	合計
\$ 21,257	\$ 119,349	\$ 47,073	\$ 4,625	\$ 192,304

108年1月1日至9月30日

亞洲地區	美洲地區	歐洲地區	其他地區	合計
\$ 104,462	\$ 189,632	\$ 208,463	\$ 8,915	\$ 511,472

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：

	109年9月30日	108年12月31日
合約負債-預收貨款	\$ 100,361	\$ 71,568

	108年9月30日	108年1月1日
合約負債-預收貨款	\$ 80,902	\$ 119,952

(2) 期初合約負債本期認列收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
合約負債-預收貨款	\$ 1,043	\$ 14,083
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
合約負債-預收貨款	\$ 8,233	\$ 61,221

(十六) 利息收入

	109年7月1日至9月30日	108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	3,209	5,868
	\$ 3,209	\$ 5,868
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 96	\$ 126
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	12,562	21,950
	\$ 12,658	\$ 22,076

(十七) 其他收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
其他收入-其他	\$ 4,217	\$ 842
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
政府補助收入	363	-
其他收入-其他	4,248	11,239
	\$ 4,611	\$ 11,239

(十八) 其他利益及損失

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 22,489)	\$ 9,839
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨損失	(5,769)	(9,631)
其他損失	(1)	-
合計	<u>(\$ 28,259)</u>	<u>\$ 208</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 48,638)	\$ 45,854
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨利益(損失)	3,032	(4,993)
其他損失	(1,472)	(75)
合計	<u>(\$ 47,078)</u>	<u>\$ 40,786</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 9,948	\$ 14,227
勞健保費用	1,322	1,404
退休金費用	712	765
其他用人費用	699	651
小計	<u>\$ 12,681</u>	<u>\$ 17,047</u>
折舊費用	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 3,158</u>
攤銷費用	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 116</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 33,560	\$ 45,222
勞健保費用	4,098	4,253
退休金費用	2,208	2,299
其他用人費用	2,070	2,017
小計	<u>\$ 41,936</u>	<u>\$ 53,791</u>
折舊費用	<u>\$ 8,417</u>	<u>\$ 9,774</u>
攤銷費用	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 346</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勞估列如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ -	\$ 376
董監酬勞	-	376
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 752</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ -	\$ 1,835
董監酬勞	-	1,835
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,670</u>

前述金額帳列薪資費用科目。因本公司民國 109 年為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 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。

(二十) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用：

所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108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	\$ -	\$ 6,300
當期所得稅總額	-	6,300
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(3,807)	1,073
遞延所得稅總額	(3,807)	1,073
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 3,807)</u>	<u>\$ 7,373</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 21,040
未分配盈餘加徵	938	380
以前年度所得稅高估數	(3)	-
當期所得稅總額	935	21,420
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,979)	14,916
遞延所得稅總額	(7,979)	14,916
所得稅(利益)費用	(\$ 7,044)	\$ 36,336

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十一) 每股盈餘(虧損)

	109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	(\$ 14,510)	85,474	(\$ 0.17)
	108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	\$ 29,493	85,474	\$ 0.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 29,493	85,474	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	19	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 29,493	85,493	\$ 0.34
	109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)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
普通股股東之本期淨損	(\$ 32,868)	85,474	(\$ 0.38)

108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)
基本每股盈餘			
普通股股東之本期淨利	\$ 143,445	85,474	\$ 1.68
稀釋每股盈餘			
普通股股東之本期淨利	\$ 143,445	85,474	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	122	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 143,445	85,596	\$ 1.68

民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司具有潛在普通股之員工酬勞具有反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

(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	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
109年1月1日	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ 2,760	\$ 2,860
本期新增	-	85,474	-	-	85,474
籌資現金流量之變動	-	(85,474)	26,000	(597)	(60,071)
109年9月30日	\$ 100	\$ -	\$ 26,000	\$ 2,163	\$ 28,263

	短期借款	應付股利	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
108年1月1日	\$ 146,000	\$ -	\$ -	\$ 146,000
追溯適用IFRS影響數	-	-	3,525	3,525
本期新增	-	128,211	-	128,211
籌資現金流量之變動	(145,900)	(128,211)	(567)	(274,678)
108年9月30日	\$ 100	\$ -	\$ 2,958	\$ 3,058

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,481	\$ 1,807
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,335	\$ 5,455

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
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
土地、房屋及建物	\$ 314,014	\$ 318,940	\$ 320,733	短期借款擔保
定期存款存單				
(表列按攤銷後成本衡量之金融資產)	-	14,965	15,495	短期借款擔保
	<u>\$ 314,014</u>	<u>\$ 333,905</u>	<u>\$ 336,228</u>	

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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 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

蒂森克盧伯發動機零部件(中國)有限公司(蒂森克公司)於民國 107 年 4 月 4 日向本公司訂購工具機設備二台，並支付訂金美金 122 仟元，本公司係透過代理商喬福機械(上海)貿易有限公司居間溝通設備相關之精度及附件尺寸等問題，期間因溝通不良造成設備交貨延遲，致蒂森克公司要求終止合約、退還已預付之訂金及支付違約金，本公司已委任律師居中協調。本案於民國 109 年 5 月 20 日經中國國際經濟貿易仲裁委員會判決敗訴，判賠蒂森克公司律師費人民幣 50 仟元(新台幣 225 仟元)、蒂森克公司申請人員之差旅費及設備運費人民幣 41 仟元(新台幣 186 仟元)、仲裁費人民幣 100 仟元(新台幣 450 仟元)、退還訂金美金 122 仟元(新台幣 3,618 仟元)及違約金美金 20 仟元(新台幣 610 仟元)。本公司已認列相關損失(表列「其他利益及損失」)。

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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	\$ -	\$ -	\$ 1,583
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	\$ 265,844	\$ 69,822	\$ 110,987
按攤銷後成本衡量 之金融資產	639,100	903,479	811,005
應收票據	454	5,254	2,245
應收帳款	17,922	45,840	81,767
其他應收款	2,412	3,365	5,085
存出保證金	46	46	104
	<u>\$ 925,778</u>	<u>\$ 1,027,806</u>	<u>\$ 1,011,193</u>
	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 17,243	\$ 20,275	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
短期借款	\$ 100	\$ 100	\$ 100
長期借款	25,458	-	-
應付票據	5,237	12,308	18,181
應付帳款	20,256	40,818	46,993
其他應付款	24,624	33,862	35,492
	<u>\$ 75,675</u>	<u>\$ 87,088</u>	<u>\$ 100,766</u>
租賃負債	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 2,958</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：

109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	\$ 29,990	29.05	\$ 871,210	1%	\$ 8,712
人民幣：新台幣	336	4.24	1,425	1%	14
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 11	29.15	\$ 321	1%	(\$ 3)
108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	\$ 31,284	29.93	\$ 936,337	1%	\$ 9,363
人民幣：新台幣	4,878	4.28	20,878	1%	209
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 137	30.03	\$ 4,114	1%	(\$ 41)

108年9月30日

				敏感度分析	
(外幣:功能性貨幣)	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	\$ 26,820	30.99	\$ 831,152	1%	\$ 8,312
人民幣：新台幣	4,838	4.33	20,949	1%	209
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 143	31.09	\$ 4,446	1%	(\$ 44)

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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)，因外幣種類繁多，故彙總金額分別為損失 22,489 仟元、利益 9,839 仟元、損失 48,638 仟元及利益 45,854 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- 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 109 年及 108 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。
- 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。
- 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 33 仟元及 0 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

- 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。
- 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。
- 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。
- 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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之損失率法分別如下：

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>109年9月30日</u>			
30天內	2%	\$ 5,422	\$ 108
31~90天	6%	11,992	720
91~180天	42%	2,308	972
合計		<u>\$ 19,722</u>	<u>\$ 1,800</u>
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>108年12月31日</u>			
30天內	1%	\$ 25,632	\$ 256
31~90天	1%	5,035	50
91~180天	9%	17,048	1,569
合計		<u>\$ 47,715</u>	<u>\$ 1,875</u>
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>108年9月30日</u>			
30天內	1%	\$ 26,115	\$ 262
31~90天	1%	15,325	153
91~180天	3%	42,202	1,460
合計		<u>\$ 83,642</u>	<u>\$ 1,875</u>

- 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：

<u>109年</u>			
	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ 1,875	\$ 14	\$ 1,889
減損損失迴轉	(75)	(7)	(82)
9月30日	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,807</u>
<u>108年</u>			
	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ 1,783	\$ 3	\$ 1,786
減損損失提列	92	-	92
減損損失迴轉	-	(3)	(3)
9月30日	<u>\$ 1,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,875</u>

I. 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：

109年9月30日				
按存續期間				
	信用風險已	已信用減		
按12個月衡量	顯著增加者	損者	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 639,100	\$ -	\$ -	\$ 639,100
108年12月31日				
按存續期間				
	信用風險已	已信用減		
按12個月衡量	顯著增加者	損者	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 903,479	\$ -	\$ -	\$ 903,479
108年9月30日				
按存續期間				
	信用風險已	已信用減		
按12個月衡量	顯著增加者	損者	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 811,005	\$ -	\$ -	\$ 811,005

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，評估其預期損失率微小，故民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之備抵損失皆為 0 仟元。

(3) 流動性風險

- 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。
- 本公司於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日未動用之借款額度金額分別為 939,500 仟元、959,600 仟元及 975,500 仟元。
- 本公司財務部將超過營運所需之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。
- 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。

非衍生金融負債：

109年9月30日	90天以內	91天至180天內	180天以上	合計
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 100	\$ 100
長期借款	10	10	26,524	26,544
應付票據	2,207	3,030	-	5,237
應付帳款	20,256	-	-	20,256
其他應付款	24,624	-	-	24,624
租賃負債	206	206	1,785	2,197

非衍生金融負債：

108年12月31日	90天以內	91天至180天內	180天以上	合計
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 100	\$ 100
應付票據	10,366	1,834	108	12,308
應付帳款	40,818	-	-	40,818
其他應付款	33,862	-	-	33,862
租賃負債	206	206	2,402	2,814

非衍生金融負債：

108年9月30日	90天以內	91天至180天內	180天以上	合計
短期借款	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ 100
應付票據	13,978	3,987	216	18,181
應付帳款	46,993	-	-	46,993
其他應付款	35,492	-	-	35,492
租賃負債	206	206	2,546	2,958

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。
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、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、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。
- 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：

109年9月30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				
<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	\$ -	\$ 17,243	\$ -	\$ 17,243
108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				
<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	\$ -	\$ 20,275	\$ -	\$ 20,275
108年9月30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				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,583	\$ -	\$ 1,583

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司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。
- B. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

4. 民國 109 年及 108 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。

(四) 其他事項

因新冠肺炎疫情擴張影響衝擊各國產業，歐美國家疫情尚未趨緩，致該地區客戶受疫情衝擊影響需求萎縮，商業貿易活動呈停滯衰退的狀況，本公司之產品所交易之客戶亦有許多來自以上地區，皆深受其影響，本期已擬定因應對策，但預期第三季仍會受到疫情因素影響。

由於疫情持續變化中，本公司將審慎調配資源、人力及供應鏈以求降低對於營運產生之最小影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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)部門資訊

本公司係為單一營運部門，係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益之調節資訊

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之收入合計與繼續營業部門收入合計相同，並無調節項目。

(以下空白)

喬福機械工業股份有限公司
主要股東資訊
民國109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%

附表一