

豐達科技股份有限公司  
財務報告  
民國 100 年度及 99 年度  
(股票代碼 3004)

公司地址：桃園縣平鎮市太平東路 1 號  
電 話：(03)450-8868

豐達科技股份有限公司  
民國100年度及99年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 33
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 23
	(五) 關係人交易	23 ~ 24
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 28	
(十一)	附註揭露事項	29	
	1. 重大交易事項相關資訊	29	
	2. 轉投資事業相關資訊	29	
	3. 大陸投資資訊	29	
(十二)	營運部門資訊	30 ~ 31	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	32 ~ 33	
九、	重要會計科目明細表	34 ~ 45	

會計師查核報告

(101)財審報字第 11002203 號

豐達科技股份有限公司 公鑒：

豐達科技股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達豐達科技股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

薛守宏

會計師

李燕娜

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號

中 華 民 國 1 0 1 年 2 月 1 7 日

豐達科技股份有限公司  
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	資 產	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 333,059	18	\$ 369,943	23
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		57	-	2,075	-
1120	應收票據淨額		186	-	144	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	225,353	12	178,811	11
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	1,730	-	174	-
1178	其他應收款	五	2,442	-	2,834	-
120X	存貨	四(四)及六	181,264	10	121,803	7
1260	預付款項		27,106	2	25,830	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十五)	32,431	2	18,505	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>803,628</u>	<u>44</u>	<u>720,119</u>	<u>44</u>
<b>基金及投資</b>						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動		-	-	-	-
1440	其他金融資產 - 非流動	六	15,186	1	-	-
14XX	<b>基金及投資合計</b>		<u>15,186</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>固定資產</b>						
		四(五)及六				
<b>固定資產原始成本</b>						
1501	土地		454,958	25	454,958	28
1521	房屋及建築		566,853	31	568,993	34
1531	機器設備		445,379	24	404,775	25
1551	運輸設備		5,131	-	3,054	-
1561	辦公設備		9,453	1	10,220	1
1681	其他設備		40,609	2	44,159	3
15XY	<b>成本及重估增值</b>		1,522,383	83	1,486,159	91
15X9	減：累計折舊		( 461,897 )	( 25 )	( 455,200 )	( 28 )
1599	減：累計減損		( 148,903 )	( 8 )	( 150,295 )	( 9 )
1670	未完工程及預付設備款		48,366	2	1,869	-
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>959,949</u>	<u>52</u>	<u>882,533</u>	<u>54</u>
<b>無形資產</b>						
1780	其他無形資產		579	-	951	-
17XX	<b>無形資產合計</b>		<u>579</u>	<u>-</u>	<u>951</u>	<u>-</u>
<b>其他資產</b>						
1830	遞延費用		12,058	1	12,213	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十五)	36,525	2	27,410	1
1888	其他資產 - 其他	四(六)(七)(十)	3,633	-	2,074	-
18XX	<b>其他資產合計</b>		<u>52,216</u>	<u>3</u>	<u>41,697</u>	<u>2</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,831,558</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,645,300</u>	<u>100</u>

(續次頁)

豐達科技股份有限公司  
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款	\$ 250,000	13	\$ 1,014,066	62
2110	應付短期票券	50,000	3	-	-
2120	應付票據	31,234	2	11,132	1
2140	應付帳款	88,108	5	66,111	4
2150	應付帳款 - 關係人	12,018	1	6,879	-
2160	應付所得稅	1,619	-	-	-
2170	應付費用	82,322	4	72,686	4
2210	其他應付款項	69,894	4	3,544	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	67,799	4	36,720	2
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>652,994</u>	<u>36</u>	<u>1,211,138</u>	<u>73</u>
<b>長期負債</b>					
2420	長期借款	630,442	34	12,240	1
24XX	<b>長期負債合計</b>	<u>630,442</u>	<u>34</u>	<u>12,240</u>	<u>1</u>
<b>其他負債</b>					
2820	存入保證金	490	-	429	-
28XX	<b>其他負債合計</b>	<u>490</u>	<u>-</u>	<u>429</u>	<u>-</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>1,283,926</u>	<u>70</u>	<u>1,223,807</u>	<u>74</u>
<b>股東權益</b>					
<b>股本</b>					
3110	普通股股本	407,682	22	407,682	25
<b>資本公積</b>					
3211	普通股溢價	64,430	4	64,430	4
3271	員工認股權	6,457	-	2,648	-
<b>保留盈餘</b>					
3350	累積盈虧	69,063	4	(53,267)	(3)
3XXX	<b>股東權益總計</b>	<u>547,632</u>	<u>30</u>	<u>421,493</u>	<u>26</u>
<b>承諾事項及或有負債</b>					
<b>期後事項</b>					
<b>負債及股東權益總計</b>		<u>\$ 1,831,558</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,645,300</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡豐賜

經理人：邱智科

會計主管：李文正

豐達科技股份有限公司  
損益表  
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度			99 年 度		
		金	額	%	金	額	%
<b>營業收入</b>	五						
4110 銷貨收入		\$	966,174	100	\$	859,017	101
4170 銷貨退回		(	1,447)	-	(	5,727)	( 1)
4190 銷貨折讓			-	-	(	3,715)	-
4000 營業收入合計			964,727	100		849,575	100
<b>營業成本</b>							
5110 銷貨成本	四(四)(十七)及五	(	616,795)	( 64)	(	559,867)	( 66)
5910 營業毛利			347,932	36		289,708	34
<b>營業費用</b>	四(十七)						
6100 推銷費用		(	33,751)	( 3)	(	48,194)	( 6)
6200 管理及總務費用		(	101,883)	( 11)	(	88,080)	( 10)
6300 研究發展費用		(	41,570)	( 4)	(	30,228)	( 4)
6000 營業費用合計		(	177,204)	( 18)	(	166,502)	( 20)
6900 營業淨利			170,728	18		123,206	14
<b>營業外收入及利益</b>							
7110 利息收入			717	-		192	-
7130 處分固定資產利益			-	-		20	-
7140 處分投資利益			-	-		139	-
7160 兌換利益			8,519	1		-	-
7310 金融資產評價利益			-	-		1,714	-
7480 什項收入			5,455	-		2,259	1
7100 營業外收入及利益合計			14,691	1		4,324	1
<b>營業外費用及損失</b>							
7510 利息費用		(	23,189)	( 2)	(	27,312)	( 3)
7530 處分固定資產損失		(	1,845)	-		-	-
7540 處分投資損失		(	2,507)	-		-	-
7560 兌換損失			-	-	(	19,716)	( 3)
7640 金融資產評價損失		(	2,017)	-		-	-
7880 什項支出	七	(	54,953)	( 6)	(	1,381)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	84,511)	( 8)	(	48,409)	( 6)
7900 繼續營業單位稅前淨利			100,908	11		79,121	9
8110 所得稅利益	四(十五)		21,422	2		8,571	1
9600 本期淨利		\$	122,330	13	\$	87,692	10
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<b>普通股基本每股盈餘</b>	四(十六)						
9750 本期淨利		\$	2.48	\$	3.00	\$	2.69
<b>稀釋每股盈餘</b>							
9850 本期淨利		\$	2.40	\$	2.91	\$	2.63
						\$	2.91

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡豐賜

經理人：邱智科

會計主管：李文正

豐達科技股份有限公司  
股東權益變動表  
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>資 本 公 積</u>			<u>累 積 盈 虧</u>	<u>合 計</u>
	<u>普 通 股 股 本</u>	<u>普 通 股 溢 價</u>	<u>員 工 認 股 權</u>		
<u>99 年 度</u>					
99年1月1日餘額	\$ 237,682	\$ -	\$ -	(\$ 140,959)	\$ 96,723
現金增資	170,000	64,430	-	-	234,430
員工認股權酬勞成本	-	-	2,648	-	2,648
99年度淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,692</u>	<u>87,692</u>
99年12月31日餘額	<u>\$ 407,682</u>	<u>\$ 64,430</u>	<u>\$ 2,648</u>	<u>(\$ 53,267)</u>	<u>\$ 421,493</u>
<u>100 年 度</u>					
100年1月1日餘額	\$ 407,682	\$ 64,430	\$ 2,648	(\$ 53,267)	\$ 421,493
員工認股權酬勞成本	-	-	3,809	-	3,809
100年度淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>122,330</u>	<u>122,330</u>
100年12月31日餘額	<u>\$ 407,682</u>	<u>\$ 64,430</u>	<u>\$ 6,457</u>	<u>\$ 69,063</u>	<u>\$ 547,632</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡豐賜

經理人：邱智科

會計主管：李文正



豐達科技股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>100</u>	年	<u>度</u>	99	年	<u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨利	\$		122,330	\$		87,692
調整項目						
金融資產評價損失(利益)			2,017	(		1,713)
備抵呆帳及折讓提列			3,118			325
備抵存貨跌價迴轉收入數	(		10,892)	(		29,615)
折舊費用			36,145			26,083
處分固定資產損失(利益)			1,845	(		20)
各項攤提			8,385			16,363
員工認股權酬勞成本			3,809			2,648
資產及負債科目之變動						
應收票據及應收帳款	(		51,257)	(		37,045)
其他應收款			392			488
存貨	(		48,569)			13,306
預付款項	(		1,276)	(		5,574)
遞延所得稅資產	(		23,041)	(		8,571)
其他資產-其他	(		1,366)	(		751)
應付票據			20,102			4,291
應付帳款			21,997			13,735
應付帳款-關係人			5,139			5,703
應付所得稅			1,619			-
應付費用			9,636			20,794
其他應付款			57,993	(		688)
營業活動之淨現金流入			158,126			107,451

(續次頁)

豐達科技股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>100</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>99</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產付現數	(\$ 109,001 )	(\$ 45,275 )
處分固定資產及閒置資產價款	1,952	371
存出保證金(減少)增加	( 192 )	115
遞延費用增加	( 7,859 )	( 3,261 )
其他金融資產 - 非流動增加	( 15,186 )	-
投資活動之淨現金流出	( 130,286 )	( 48,050 )
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	( 62,029 )	( 34,157 )
償還長期借款	( 52,756 )	( 36,720 )
應付短期票券增加	50,000	-
存入保證金增加(減少)	61	( 5 )
現金增資	-	234,430
融資活動之淨現金(流出)流入	( 64,724 )	163,548
本期現金及約當現金(減少)增加	( 36,884 )	222,949
期初現金及約當現金餘額	369,943	146,994
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 333,059</u>	<u>\$ 369,943</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 23,557</u>	<u>\$ 27,325</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>支付部分現金之投資活動</u>		
固定資產本期增添數	\$ 117,358	\$ 45,275
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	( 8,357 )	-
支付現金數	<u>\$ 109,001</u>	<u>\$ 45,275</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡豐賜

經理人：邱智科

會計主管：李文正

豐達科技股份有限公司

財務報表附註

民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)豐達科技股份有限公司係依照中華民國公司法，於民國86年10月14日奉准設立，並於民國87年9月開始營業。主要業務為各種飛機、船舶、車輛用扣件、結構件之製造、加工、代理及買賣業務。本公司股票於民國91年2月起在臺灣證券交易所股份有限公司買賣。

(二)截至民國100年12月31日止，本公司員工人數約為250人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

(一)外幣交易

外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。期末就外幣性資產或負債餘額，依資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質之金融資產及負債係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。
3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(四) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。自民國 98 年 1 月 1 日起，成本結轉按標準成本法計算，標準成本與實際成本之差異依比例分攤至期末存貨及銷貨成本以反映真實成本。

(七) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採直線法計提，已達耐用年限而尚在使用之固定資產，重新估計其可再使用年限，繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 55 年外，餘為 2 年至 8 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或修理支出列為資本支出，經常性維護或修理支出列為當期費用。

4. 對於閒置之設備，按淨變現價值或帳面價值較低者轉列其他資產，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(八) 無形資產

係商標權、專利權及技術合作費，以成本為入帳基礎，採法定或合約有效年限依直線法攤提。

(九) 遞延費用

主要係電力補助費及電腦軟體購買等，以取得成本為入帳基礎，並按 2~5 年採平均法攤銷。

(十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過度性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過度性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

#### (十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十六) 收入與成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於財務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度稅後淨利及每股盈餘無重大影響。

#### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度之稅後淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100年12月31日	99年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 235	\$ 248
銀行存款	332,824	369,695
	<u>\$ 333,059</u>	<u>\$ 369,943</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	100年12月31日	99年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產評價調整-衍生性金融商品	\$ 57	\$ 2,075

1. 本公司於民國 100 年度及 99 年度認列之淨損失及淨利益分別計 \$2,017 及 \$1,714。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	100年12月31日			99年12月31日		
	合約金額 (名目本金)	到期日		合約金額 (名目本金)	到期日	
遠期外匯	USD 500仟元	101年1月		USD 1,000仟元	100年1月	
遠期外匯	USD 500仟元	101年1月		USD 1,000仟元	100年2月	
遠期外匯	USD 500仟元	101年1月		USD 500仟元	100年3月	
遠期外匯	USD 500仟元	101年2月				
遠期外匯	USD 500仟元	101年2月				
遠期外匯	USD 500仟元	101年2月				

本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期交易，係為規避外銷之匯率風險，惟本公司不適用避險會計故未採用。

(三)應收帳款

	100年12月31日	99年12月31日
應收帳款	\$ 228,862	\$ 185,438
減：備抵呆帳	( 2,402)	( 3,797)
減：備抵銷退及折讓	( 1,107)	( 2,830)
	<u>\$ 225,353</u>	<u>\$ 178,811</u>

(四)存貨

	100年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 55,140	(\$ 13,557)	\$ 41,583
在製品	48,460	( 2,494)	45,966
製成品	66,107	( 10,852)	55,255
在途存貨	38,460	-	38,460
合計	<u>\$ 208,167</u>	<u>(\$ 26,903)</u>	<u>\$ 181,264</u>

99年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 42,627	(\$ 16,482)	\$ 26,145
在製品	38,738	( 3,195)	35,543
製成品	74,943	( 30,278)	44,665
在途存貨	15,450	-	15,450
合計	<u>\$ 171,758</u>	<u>(\$ 49,955)</u>	<u>\$ 121,803</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年度	99年度
已出售存貨成本	\$ 634,743	\$ 597,437
回升利益	( 10,892)	( 29,615)
其他	( 7,056)	( 7,955)
	<u>\$ 616,795</u>	<u>\$ 559,867</u>

民國 100 年度因加強庫存銷售，致存貨淨變現價值回升。

(五) 固定資產-累計折舊及累計減損

	100年12月31日	99年12月31日
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	\$ 179,646	\$ 170,788
機器設備	244,734	243,333
運輸設備	2,406	2,521
辦公設備	8,337	8,859
其他設備	26,774	29,699
	<u>\$ 461,897</u>	<u>\$ 455,200</u>
<u>累計減損</u>		
土地	\$ 63,414	\$ 63,414
房屋及建築	63,984	64,056
機器設備	21,505	22,825
	<u>\$ 148,903</u>	<u>\$ 150,295</u>

(六) 閒置資產

	100年12月31日	99年12月31日
機器設備	\$ 100,119	\$ 135,754
減：累計折舊	( 36,881)	( 70,467)
累計減損	( 63,238)	( 65,287)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他資產-催收款

	100年12月31日	99年12月31日
催收款	\$ 127,476	\$ 127,702
備抵呆帳-催收款	( 127,476)	( 127,702)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



(八) 短期借款

	100年12月31日	99年12月31日
無擔保銀行借款	\$ 250,000	\$ 670,553
擔保銀行借款	-	343,513
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 1,014,066</u>
利率區間	<u>2.06~2.58%</u>	<u>2.21%</u>

1. 本公司分別於民國 94 年 11 月、民國 95 年 10 月、民國 96 年 4 月、民國 96 年 10 月、民國 97 年 9 月及民國 98 年 9 月經全體債權金融機構決議，將本公司已屆期之借款到期日逐年展延還款期限；民國 99 年 9 月 8 日經全體債權金融機構決議將本公司已屆期之借款到期日展延至民國 100 年 12 月 31 日，期滿由全體債權金融機構與本公司重新研商還本付息條件。
2. 民國 100 年 6 月 28 日獲得主要債權銀行(合作金庫銀行)同意解除「中華民國銀行公會會員自律性債權債務協商及自約機制」，並於民國 100 年 6 月 29 日後陸續償還部份借款；民國 100 年 11 月 30 日已與合作金庫銀行完成放款增補合約，該行同意將債權授信期間由短期延展為長期。
3. 民國 100 年 6 月 24 日已與兆豐國際商業銀行完成放款增補合約，該行同意將債權授信期間由短期延展為中期(三年內償還本息)。

(九) 長期負債

借款性質	還款方式	100年12月31日	99年12月31日
無擔保借款	民國105年12月前陸續到期	\$ 204,738	\$ -
擔保借款	民國107年12月前陸續到期	493,503	48,960
減：一年內到期部分		( 67,799)	( 36,720)
		<u>\$ 630,442</u>	<u>\$ 12,240</u>
利率區間		<u>2.43%</u>	<u>5.75%</u>

(十) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休金辦法，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限，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六個月平均薪資計算，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。本公司按月就薪資總額 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存儲於臺灣銀行。
2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：
  - (1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	100 年 度	99 年 度
折現率	1.90%	1.75%
未來薪資水準增加率	2.75%	2.75%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.90%	1.75%

(2) 退休金提撥狀況表：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 1,812)	(\$ 2,054)
非既得給付義務	( 15,741)	( 14,383)
累積給付義務	( 17,553)	( 16,437)
未來薪資增加影響數	( 6,599)	( 6,326)
預計給付義務	( 24,152)	( 22,763)
退休基金資產公平價值	40,887	41,737
提撥狀況	16,735	18,974
未認列退休金損益	( 13,755)	( 16,572)
預付退休金	2,980	2,402
既得給付	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 2,139</u>

(3) 淨退休金成本之內容：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
服務成本	\$ 633	\$ 819
利息成本	459	468
退休基金資產預期報酬	( 777)	( 924)
未認列退休金利益之攤銷	( 743)	( 1,114)
當期淨退休成本	<u>(\$ 428)</u>	<u>(\$ 751)</u>

3. 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金辦法，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，每月按不低於薪資之 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。民國 100 及 99 年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$5,819 及 \$5,442。

(十一) 股本

1. 本公司於民國 96 年 6 月 8 日及民國 99 年 6 月 11 日經股東常會決議辦理私募普通股 400,000,000 股及 30,000,000 股，每股分別以 2.5 元及 13.79 元折溢價發行 73,800,000 股及 17,000,000 股，增資基準日分別為 96 年 12 月 20 日及 99 年 9 月 10 日。上述私募普通股於公司辦理減資消除部份股份。私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 100 年 12 月 31 日，各次私募普通股股數流通在外分別為 7,380,000 股及 17,000,000 股。
2. 截至民國 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定股本皆為 580,000,000 股(皆含員工認股權憑證可認購股數 3,560 仟股)，實收資本額皆為 \$407,682，每股面額 10 元。

## (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及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得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. 有關股權基礎給付-員工獎酬請詳附註四、(十四)之說明

## (十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘依下列順序分配之：
  - (1) 提繳稅款。
  - (2) 彌補以往虧損。
  - (3) 提列百分之十為法定盈餘公積。
  - (4) 就(1)至(3)款規定數額扣除後剩餘之數，盈餘分配由董事會訂定經股東會決議，其中提撥員工紅利為2%~20%，全體董監事報酬不得高於2%。
2. 本公司股利政策如下：由董事會擬定盈餘分派額度，基本上盈餘之分派以不超過可供分配盈餘累計總額的百分之九十為原則，並視本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量，採盈餘轉增資或現金股利等配合，經股東會決議後辦理，以達平衡穩定之股利政策。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之。惟撥充資本時，此項公積已達實收資本額50%，並以其撥充半數為限。
4. 本公司於民國101年2月17日經董事會提議民國100年度盈餘分派案，分派案如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,906	
現金股利	8,154	\$ 0.2
合計	<u>\$ 15,060</u>	

前述民國100年度盈餘分派議案，截至民國101年2月17日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國100年員工紅利估列金額為\$869；董監酬勞估列金額為\$651，係以民國100年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎，員工分紅以2%估列，董監酬勞以1.5%估列。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 股權基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 100 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約		本期實際	估計未來
			期間	既得條件	離職率	離職率
員工認股 權計畫	99.4.21	2,376單位	6年	服務屆滿2年可行使40% 服務屆滿3年可行使65% 服務屆滿4年可行使100%	3.8%	5%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
	數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	2,105	10.90	-	-
本期給與認股權	-	-	2,376	10.90
本期放棄認股權	(80)	10.90	(271)	-
期末流通在外認股權	2,025	10.90	2,105	10.90
期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權履約價格區間為 10.9 元，加權平均剩餘合約期間分別為 4.33 年。

4. 民國 97 年 1 月 1 日之後，本公司使用 Black-Scholes，選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
員工認股 權計畫	99.4.21	10.9元	10.9元	55.42%	4.5年	0%	0.90%	4.96元

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應退所得稅：

	100	年	度	99	年	度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$		17,154	\$		13,451
暫時性差異之所得稅影響數	(		19,763)	(		5,054)
最低稅負制之所得稅影響數			1,619			-
投資抵減之所得稅影響數	(		3,093)	(		3,888)
虧損扣抵之所得稅影響	(		17,339)	(		4,509)
備抵評價之所得稅影響數			-	(		8,571)
所得稅(利益)費用	(		21,422)	(		8,571)
遞延所得稅資產淨變動數			23,041			8,571
應付所得稅	\$		1,619	\$		-

2. 民國 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日因暫時性差異，投資抵減及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債明細如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 705	\$ 120	\$ 11,624	\$ 1,976
備抵呆帳超限	128,198	21,793	129,643	22,039
存貨呆滯跌價損失	28,574	4,857	49,955	8,493
虧損扣抵	190,009	32,302	108,759	18,489
其他	58	10	( 70)	( 12)
備抵評價		( 26,651)		( 32,480)
		<u>\$ 32,431</u>		<u>\$ 18,505</u>

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
非流動項目：				
暫時性差異				
資產減損	\$ 123,527	\$ 21,000	\$ 124,909	\$ 21,235
預估訴訟損失	54,323	9,235	-	-
其他	( 1,597)	( 271)	1,613	274
虧損扣抵	173,459	29,488	397,109	67,509
投資抵減		7,543		14,978
備抵評價		( 30,470)		( 76,586)
		<u>\$ 36,525</u>		<u>\$ 27,410</u>

3. 本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
機器設備	1,266	1,266	民國101年
機器設備	1,511	1,511	民國102年
研究發展支出	4,631	4,631	民國101年
人才培訓支出	123	123	民國101年
人才培訓支出	12	12	民國102年
	<u>\$ 7,543</u>	<u>\$ 7,543</u>	

4. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情形如下：

發生年度	可抵減稅額	尚未抵減稅額	有效期間
民國93年虧損可扣抵數	\$ 23,729	\$ 1,543	民國103年
民國94年虧損可扣抵數	2,820	2,820	民國104年
民國95年虧損可扣抵數	7,731	7,731	民國105年
民國96年虧損可扣抵數	12,013	12,013	民國106年
民國97年虧損可扣抵數	19,839	19,839	民國107年
民國98年虧損可扣抵數	17,844	17,844	民國108年
	<u>\$ 83,976</u>	<u>\$ 61,790</u>	

5. 本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。惟民國 98 年度經國稅局核定部分費用、研究發展投資抵減，以及人才培訓投資抵減等未符稅法規定，不予認列或抵減。本公司對核定內容不服，業已提出復查，上述稅務行政救濟結果如未獲成功，本公司 98 年虧損可扣抵數將減少 \$6,290，研究發展及人才培訓支出可抵減稅額將減少 \$3,817，本公司基於保守原則，業已就核定結果先行估列民國 98 年度虧損可扣抵數及所得稅可抵減稅額。

6. 未分配盈餘相關資訊

	100年12月31日	99年12月31日
87年度以後	<u>\$ 69,063</u>	<u>\$ -</u>

7. 截至民國 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額暨分配民國 100 年度及 99 年度盈餘之稅額扣抵比率分別如下：

	100年12月31日	99年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,592</u>	<u>\$ 7,592</u>
	100年度(預計)	99年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.99%</u>	<u>-</u>

(十六) 普通股每股盈餘

	100 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	99 年 度	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	\$100,908	\$122,330	40,768	\$ 2.48	\$ 3.00
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權	-	-	1,248		
本期淨利	<u>\$100,908</u>	<u>\$122,330</u>	<u>42,016</u>	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 2.91</u>

	99 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 盈 餘 (元)	
	金 額	金 額		稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$ 79,121	\$ 87,692	29,435	\$ 2.69	\$ 2.98
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權	-	-	681		
本期淨利	\$ 79,121	\$ 87,692	30,116	\$ 2.63	\$ 2.91

(十七) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期及上年度同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能 性 別 質 別	100 年 度			99 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	94,712	83,978	178,690	94,748	70,720	165,468
勞健保費用	8,593	3,353	11,946	7,183	3,072	10,255
退休金費用	2,928	1,524	4,452	3,191	1,500	4,691
其他用人費	3,056	2,979	6,035	3,113	2,744	5,857
折舊費用	29,112	7,033	36,145	24,246	1,837	26,083
攤銷費用	4,308	4,077	8,385	10,282	6,081	16,363

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱

與 本 公 司 之 關 係

亞太金屬開發有限公司  
(以下簡稱亞太金屬)

聯屬公司(此關係於民國100年7月20日  
董事長異動前為該公司最終母公司董事  
長為本公司之法人董事代表)

漢達精密電子(昆山)有限公司  
(以下簡稱漢達精密)

聯屬公司(此關係於民國100年7月20日  
董事長異動前為該公司董事長為本公司  
之法人董事代表)

漢達精密開發有限公司  
(以下簡稱漢達開發)

聯屬公司(此關係於民國100年7月20日  
董事長異動前為該公司最終母公司董事  
長為本公司之法人董事代表)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比
漢達精密	\$ 1,773	-	\$ 712	-
漢達開發	-	-	127	-
	\$ 1,773	-	\$ 839	-

上述銷貨係按一般銷貨條件辦理，並於銷貨驗收完成後3個月內收款。

2. 進貨

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
漢達開發	\$ 31,353	11	\$ 23,583	11
亞太金屬	-	-	283	-
	<u>\$ 31,353</u>	<u>11</u>	<u>\$ 23,866</u>	<u>11</u>

上述進貨按一般進貨條件辦理，並於進貨驗收完成後3個月內付款。

3. 應收帳款

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
漢達精密	<u>\$ 1,730</u>	<u>1</u>	<u>\$ 174</u>	<u>-</u>

4. 其他應收款

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
漢達精密	<u>\$ 7</u>	<u>-</u>	<u>\$ 50</u>	<u>-</u>

5. 應付帳款

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
漢達開發	<u>\$ 12,018</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 6,879</u>	<u>\$ 9</u>

6. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
薪資及獎金	\$ 12,141		\$ 12,222	
業務執行費用	939		135	
合計	<u>\$ 13,080</u>		<u>\$ 12,357</u>	

(1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

(2) 業務執行費用包括車馬費等。

(3) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國100年12月31日及99年12月31日止，本公司提供擔保之資產帳面價值明細如下：

資 產 名 稱	100年12月31日	99年12月31日	擔 保 用 途
存貨	-	121,803	長期借款
其它金融資產-非流動	15,186	-	"
土地	391,544	391,544	"
房屋及建築	323,223	334,149	"
機器設備	25,428	38,598	"
運輸設備	47	51	"
其他設備	595	793	"
閒置資產	-	-	"



## 七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司因前任董事長蘇名宇等人涉嫌違反證券交易法，致投資人李佳蓉、許德發，認為因此遭受損失，據此向法院提出請求損害賠償\$69,240(桃園地院 94 年金字第 2 號)，並請求本公司、前任法定代理人及前任全部董事、監察人，負連帶賠償責任。民國 96 年 7 月 5 日經桃園地方法院一審判決本公司全部勝訴在案。上訴人李佳蓉不服判決結果，提起上訴，民國 98 年 8 月 14 日經台灣高等法院二審判決本公司勝訴(案號：台灣高等法院 96 年金上字第 8 號)，對造不服提起上訴，求償金額下修為\$21,370，經台灣最高法院於民國 99 年 12 月 10 日決議並通知廢棄原高等法院本公司勝訴判決，並發回高等法院更審。截至民國 101 年 2 月 17 日止，目前仍由高等法院審理中，最終結果尚待法院判決，由於無法確知對本公司之影響，尚無法合理估計可能之損失。
- (二) 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心，按證券投資人及期貨交易保護法第 28 條規定，對本公司因前任董事長蘇名宇等人涉嫌違反證券交易法，致投資人因而遭受損失之侵權行為提出訴訟，並對本公司及其他被告請求連帶損害賠償，請求賠償總金額減除財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心已與部份被告和解後之金額為\$543,233。截至民國 101 年 2 月 17 日止，本案尚在台灣台北地方法院一審審理中，最終結果尚待法院判決。另，考量未來發展及全體股東之利益，本公司於民國 99 年 6 月 11 日經股東會同意授權董事會，僅就公司部分(不含其他被告董監及員工)，與財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心洽定和解。本公司基於目前法院審理態度，並參酌所蒐集之同類案件情形，業已估計可能之損失於民國 100 年度財務報表。依本公司承辦案件律師意見，「關於豐達公司預估以請求賠償金額之 2.44%至 10.13%作為與投保中心和解可能範圍，而以\$54,323為本案訴訟可能之財務風險。由於投保中心與個別涉案公司間和解金額事屬機密，非個案當事人難以知悉，而以本所承辦案件經驗，以請求金額之 3%至 10%為屬於公司負擔之賠償金額，均有多數前例可循。因此，豐達公司目前欲擬以\$54,323作為本案預估財務風險，應有一定之基礎。」

## 八、重大之災害損失

無。

## 九、重大之期後事項

本公司於民國 100 年 7 月 20 日董事會決議成立子公司 NAFCO GROUP LTD. 及再轉投資孫公司 NAFCO HOLDINGS LTD.，並於民國 101 年 1 月投入股款計 US200 仟元，持股比例為 100%。同月份透過孫公司 NAFCO HOLDINGS LTD. 轉投資 US200 仟元，成立蘇州豐航精密金屬有限公司。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	100年12月31日			99年12月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 577,956	\$ -	\$ 577,956	\$ 551,906	\$ -	\$ 551,906
以成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	583,576	-	583,576	1,174,418	-	1,174,418
長期借款	698,241	-	698,241	48,960	-	48,960
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	57	-	57	2,075	-	2,075

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值，此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、短期借款、其他金融資產、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其它應付款。
2. 長期借款採固定利率，係依帳面價值評估其公平價值。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計能取得或必須支付之金額。一般均包含當期末結清合約之未實現損益。

## (二) 財務風險控制

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司目前與債權銀行團維持暢通的溝通管道，所有資金流向均透明化，且可隨時掌控公司營運狀況，故就目前之狀況分析重大財務風險說明如十(四)。

## (三) 重大財務風險資訊

### 1. 市場風險

#### (1) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	8,519	30.22	9,804	28.09
歐元:新台幣	169	38.99	364	38.73
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1,736	30.22	687	29.09

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值1元將使其公平價值下跌\$3,000。

#### (2) 利率風險

不適用。

#### (3) 價格風險

不適用。

### 2. 信用風險

本公司銷售產品時，已對交易相對人作適當的信用評估，故發生違約之信用風險的可能性極低，最大之信用風險金額為其應收帳款之帳面值，且依公司會計政策，依各廠商應收帳款之帳齡，評判其回收的可能性，已作適當的風險評估，故評估此信用風險應不重大。

另本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之國內金融機構，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

### 3. 流動性風險

本公司已於民國100年6月28日經主要債權銀行同意解除「中華民國銀行公會會員自律性債權債務協商及自約機制」，所有債權銀行已轉為正常借款，本公司對主要債權銀行之借款亦已轉為中長期借款，另，民國100年8月17日起已陸續獲得新銀行額度，故流動性風險已大幅降低。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司長短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將使本公司每年現金流出增加 \$9,482。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證情形：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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				備註
				股數或單位數	帳面成本	持股比率	市價	
豐達科技股份有限公司	百成行股份有限公司	無	以成本衡量之 金融資產	700,000	-	0.51%	-	註
豐達科技股份有限公司	新都里餐廳股份有限公司	無	以成本衡量之 金融資產	20,307	-	2.75%	-	註

註：市價金額係依「證券發行人財務報告編製準則」第八條第一項第一款第二目之規定計算。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處份不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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者：無。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易者：請詳附註四(二)說明。

(二) 轉投資事業相關資訊

無。

(三) 大陸投資資訊

本公司未有轉投資大陸情事。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司總經理以產品別之角度經營業務。本公司所揭露之營運部門係以航太及工業類為主要收入來源。

### (二)部門資訊之衡量

本公司管理階層根據調整後獲利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊如下：  
民國 100 年度：

	工 業	航 太	總 計
部門收入	\$ 252,254	\$ 712,473	\$ 964,727
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	252,254	712,473	964,727
調整後EBITDA	12,805	155,822	168,627
折舊及攤銷	14,668	29,862	44,530

部門資產	\$ -	\$ -	\$ -
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -

民國 99 年度：

	工 業	航 太	總 計
部門收入	\$ 269,646	\$ 579,929	\$ 849,575
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	269,646	579,929	849,575
調整後EBITDA	8,865	140,014	148,879
折舊及攤銷	14,664	27,782	42,446

部門資產	\$ -	\$ -	\$ -
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -

### (四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司總經理據以衡量之部門別資產及負債資訊係與財務報表之編製及揭露方式一致，故無須調節之情形。

本期調整後 EBITDA 與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	100年度	99年度
應報導營運部門調整後EBITDA	\$ 168,627	\$ 148,879
折舊費用	( 36,145)	( 26,083)
各項攤提	( 8,385)	( 16,363)
利息費用	( 23,189)	( 27,312)
繼續營業部門稅前損益	\$ 100,908	\$ 79,121

(五) 本公司民國 100 年及 99 年度地區別資訊如下：

來自外部客戶收入：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
美 國	\$ 637,075	\$ 549,060
法 國	112,855	100,799
其 他 國 家	214,797	199,716
	<u>\$ 964,727</u>	<u>\$ 849,575</u>

非流動資產：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
台 灣	<u>\$ 1,027,930</u>	<u>\$ 925,181</u>

(六) 重要客戶資訊

本公司民國 100 年及 99 年度重要客戶資訊如下：

	<u>100 年 度</u>		<u>99 年 度</u>	
	<u>收 入</u>	<u>佔損益表上收 入金額之比例</u>	<u>收 入</u>	<u>佔損益表上收 入金額之比例</u>
B公司	<u>\$ 461,745</u>	<u>48%</u>	<u>\$ 445,231</u>	<u>52%</u>

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	財務部門/已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務部門/已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部門/已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	不適用
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評	財務部門/已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門/已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部控制部門/已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財務部門/已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部門/已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部門/進行中
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務部門/進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	資訊部門/進行中

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際會計準則、解釋之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

#### 1. 退休金

(1)退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

(2)本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」



規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

## 2. 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

## 3. 所得稅

(1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

(2) 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。

豐達科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現金：							
	庫存現金及週轉金			\$	235		
銀行存款：							
	活期存款-外幣	美元	1,160仟元		35,060	匯率	30.22
		其他			1,411		
	-台幣				281,403		
	定期存款				14,950		
					<u>\$ 333,059</u>		

(以下空白)

豐達科技股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
GE AIRCRAFT ENGINES		\$ 145,445	
Aviall Services, Inc.		10,812	
Avdel (EUDC) UK Ltd.		10,797	
其他		<u>61,808</u>	每一零星客戶餘額均
		228,862	未超過本科目金額5%
減：備抵呆帳		( 2,402)	
減：備抵銷貨退回與折讓		<u>( 1,107)</u>	
		<u>\$ 225,353</u>	

(以下空白)

豐達科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目 摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
	<u>成 本</u>	<u>淨 變 現 價 值</u>
原料	\$ 55,140	\$ 41,613
在製品	48,460	45,689
製成品	66,107	54,665
在途存貨	<u>38,460</u>	<u>38,460</u>
	208,167	<u>\$ 180,427</u>
減：備抵存貨跌價損失	( <u>26,903</u> )	
	<u>\$ 181,264</u>	

(以下空白)

豐達科技股份有限公司  
固定資產成本變動明細表  
民國100年1月1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 保 證 或 質 押 情 形
土地	\$ 454,958	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 454,958	全數抵押於銀行作借款之擔保
房屋及建築	568,993	-	( 2,140)	-	566,853	全數抵押於銀行作借款之擔保
機器設備	404,775	20,702	( 22,406)	42,308	445,379	其中帳面價值為\$25,428質押於銀行供作借款之擔保
運輸設備	3,054	-	( 635)	2,712	5,131	其中帳面價值為\$47質押於銀行供作借款之擔保
辦公設備	10,220	-	( 767)	-	9,453	
其他設備	44,159	1,637	( 6,541)	1,354	40,609	其中帳面價值為\$595質押於銀行供作借款之擔保
預付設備款	1,869	95,019	-	( 48,522)	48,366	
	<u>\$ 1,488,028</u>	<u>\$ 117,358</u>	<u>(\$ 32,489)</u>	<u>(\$ 2,148)</u>	<u>\$ 1,570,749</u>	

豐達科技股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
房屋及建築	(\$ 170,788)	(\$ 10,719)	\$ 1,861	\$ -	(\$ 179,646)
機器設備	( 243,333)	( 21,845)	19,020	1,424	( 244,734)
運輸設備	( 2,521)	( 485)	600	-	( 2,406)
辦公設備	( 8,859)	( 185)	707	-	( 8,337)
其他設備	( 29,699)	( 2,911)	5,836	-	( 26,774)
	<u>(\$ 455,200)</u>	<u>(\$ 36,145)</u>	<u>\$ 28,024</u>	<u>\$ 1,424</u>	<u>(\$ 461,897)</u>

(以下空白)

豐達科技股份有限公司  
閒置資產變動明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 保 證 或 質 押 情 形
成 本	\$ 135,754	\$ -	(\$ 37,782)	\$ 2,147	\$ 100,119	
減：累計折舊	( 70,467)	-	35,010	( 1,424)	( 36,881)	
	65,287	-	( 2,772)	723	63,238	
減：累計減損	( 65,287)	-	2,772	( 723)	( 63,238)	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	

(以下空白)

豐達科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
台北富邦銀行新竹分行	信用借款	\$ 40,000	100.06.03-101.06.03	2.20%	無	
遠東國際商業銀行新竹科原分行	信用借款	30,000	100.08.17-101.08.17	2.61%	無	
台新銀行關東橋分行	信用借款	50,000	100.09.01-101.08.31	2.06%-2.17%	無	
元大商業銀行平鎮分行	信用借款	30,000	100.07.14-101.07.13	2.50%-2.58%	無	
土地銀行新竹分行	信用借款	50,000	100.12.29-101.12.29	2.40%	無	
中國信託商業銀行台北分行	信用借款	50,000	100.12.23-101.11.30	2.42%	無	
		<u>\$ 250,000</u>				

(以下空白)



豐達科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
Carpenter Technology Asia Pacific Pte. Ltd		\$ 25,480	
全佳科技股份有限公司		14,716	
金利興精密企業有限公司		10,424	
宏展五金興業有限公司		7,407	
力大螺絲工廠股份有限公司		5,347	
其他		<u>24,734</u>	每一零星廠商餘額均
		<u>\$ 88,108</u>	未超過本科目餘額5%

(以下空白)

豐達科技股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
合作金庫銀行壠新分行	信用借款	86,159	101/01/01-105/12/31	浮動	無	
合作金庫銀行大溪分行	信用借款	118,579	101/01/01-105/12/31	浮動	"	
合作金庫銀行壠新分行	擔保借款	389,768	101/01/01-107/12/31	浮動	土地、廠房	
合作金庫銀行大溪分行	擔保借款	31,604	101/01/01-107/12/31	浮動	"	
兆豐國際商業銀行台北分行	擔保借款	72,131	100/06/24-103/6/23	浮動	其他金融資產-非流動、機器	
		\$ 698,241				
	減：一年內到期部分	( 67,799)				
		<u>\$ 630,442</u>				

(以下空白)

豐達科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
航太工業用品		9,404	仟PCS	\$	651,348		
汽車及電子工業產品		235,393	仟PCS		306,761		
特殊扣件及其他		3,968	仟PCS		8,065		
小計					966,174		
減：銷貨退回及折讓				(	1,447)		
營業收入淨額				\$	<u>964,727</u>		

(以下空白)

豐達科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 42,627
加：本期進料	205,852
原料盤盈	43
減：期末原料	( 55,140)
在途原料	( 29,692)
出售原料	( 1,173)
本期耗用原料	\$ 162,517
直接人工	64,366
製造費用	328,099
製造成本	554,982
期初在製品	38,739
期末在製品	( 48,460)
製成品轉入重工	40,793
製成品成本	586,054
期初製成品、商品及在途存貨	90,393
本期進貨	85,315
減：期末製成品及在途存貨	( 74,875)
製成品盤虧	( 134)
製成品報廢	( 12,160)
轉樣品費用	( 159)
轉在製品	( 40,793)
轉研發費用	( 71)
產銷成本	633,570
出售原料成本	1,173
存貨跌價回升利益	( 10,892)
其他調整	( 7,056)
營業成本	<u>\$ 616,795</u>

豐達科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
推銷費用							
	薪資支出			\$	3,938		
	運費				8,266		
	出口費用				8,041		
	佣金支出				6,256		
	租金支出				2,272		
	其他費用				4,978		每一零星項目餘額 均未達該科目5%
	小計				33,751		
管理及總務費用							
	薪資支出				63,918		
	勞務費				10,078		
	其他費用				27,887		每一零星項目餘額 均未達該科目5%
	小計				101,883		
研發費用							
	薪資支出				17,646		
	折舊費用				3,013		
	各項攤提				2,291		
	消耗品				11,578		
	水電瓦斯費				2,103		
	其他費用				4,939		每一零星項目餘額 均未達該科目5%
	小計				41,570		
營業費用合計					\$ 177,204		