

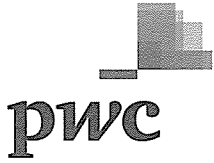
豐達科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 3004)

公司地址：桃園市平鎮區太平東路 1 號
電 話：(03)450-8868

豐達科技股份有限公司及子公司
民國107年及106年第三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 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 43
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14 ~ 15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 31
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大承諾事項及或有事項	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42	
(十四)	營運部門資訊	42 ~ 43	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001712 號

豐達科技股份有限公司 公鑒：

前言

豐達科技股份有限公司及子公司(以下簡稱豐達集團)民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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。

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，致無法允當表達豐達集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

薛守宏
會計師

鄭雅慧



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
前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 0960072936 號

中華民國 107 年 11 月 6 日

~4~



豐達科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

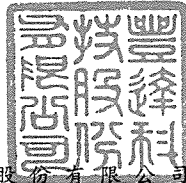
民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30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9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 193,415	4	\$ 128,642	3	\$ 101,926	3
1150	應收票據淨額	六(二)	558	-	-	-	228	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	467,231	11	356,878	9	401,828	10
1180	應收帳款—關係人淨額	七	-	-	2,018	-	2,053	-
1200	其他應收款		8,068	-	6,577	-	5,456	-
130X	存貨	六(三)	556,355	12	394,201	10	382,849	10
1410	預付款項		51,706	1	29,282	1	32,289	1
11XX	流動資產合計		<u>1,277,333</u>	<u>28</u>	<u>917,598</u>	<u>23</u>	<u>926,629</u>	<u>24</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動		-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及 八	3,148,132	70	2,940,063	75	2,913,363	74
1760	投資性不動產淨額	六(五)及 八	22,268	1	22,375	1	22,410	1
1780	無形資產		14,256	-	8,433	-	6,221	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十 一)	6,525	-	3,537	-	3,537	-
1900	其他非流動資產	六(六)及 八	27,472	1	37,675	1	36,766	1
15XX	非流動資產合計		<u>3,218,653</u>	<u>72</u>	<u>3,012,083</u>	<u>77</u>	<u>2,982,297</u>	<u>76</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,495,986</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,929,681</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,908,926</u>	<u>100</u>

(續次頁)



豐達科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30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9月30日		106年12月31日		106年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ 125,152	3	\$ 30,000	1	\$ 266,260	7
2150	應付票據		2,495	-	1,938	-	977	-
2170	應付帳款	六(八)	216,234	5	172,986	4	140,422	4
2200	其他應付款	六(九)	319,448	7	236,863	6	263,706	7
2220	其他應付款項—關係人	七	24,234	1	8,475	-	10,333	-
2230	本期所得稅負債	六(二十一)	45,034	1	26,048	1	17,184	-
2300	其他流動負債	六(十)	369,377	8	299,690	8	325,227	8
21XX	流動負債合計		<u>1,101,974</u>	<u>25</u>	<u>776,000</u>	<u>20</u>	<u>1,024,109</u>	<u>26</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	1,764,565	39	1,623,370	41	1,402,805	36
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	6,491	-	3,537	-	3,537	-
2600	其他非流動負債		1,707	-	269	-	248	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,772,763</u>	<u>39</u>	<u>1,627,176</u>	<u>41</u>	<u>1,406,590</u>	<u>36</u>
2XXX	負債總計		<u>2,874,737</u>	<u>64</u>	<u>2,403,176</u>	<u>61</u>	<u>2,430,699</u>	<u>62</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	526,472	12	526,472	13	526,472	14
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	340,105	8	340,105	9	340,105	9
保留盈餘								
		六(十四)						
3310	法定盈餘公積		100,553	2	82,039	2	82,039	2
3320	特別盈餘公積		21,794	-	17,779	1	17,779	-
3350	未分配盈餘		663,759	15	581,904	15	533,337	14
其他權益								
3400	其他權益		(31,434)	(1)	(21,794)	(1)	(21,505)	(1)
3XXX	權益總計		<u>1,621,249</u>	<u>36</u>	<u>1,526,505</u>	<u>39</u>	<u>1,478,227</u>	<u>38</u>
重大承諾事項及或有事項 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,495,986</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,929,681</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,908,926</u>	<u>100</u>

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：蔡豐勛



經理人：邱智科



會計主管：李文正





豐達科技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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日 至9月30日		106年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日		106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)及七	\$ 579,852	100	\$ 463,164	100	\$ 1,619,345	100	\$ 1,276,438	100
5000 營業成本	六(十九)(二十)及七	(397,285)	(69)	(331,126)	(72)	(1,127,083)	(69)	(906,797)	(71)
5900 營業毛利		182,567	31	132,038	28	492,262	31	369,641	29
營業費用	六(十九)(二十)								
6100 推銷費用		(14,121)	(3)	(9,337)	(2)	(38,996)	(2)	(30,092)	(2)
6200 管理費用		(47,696)	(8)	(33,985)	(7)	(137,524)	(9)	(98,131)	(8)
6300 研究發展費用		(24,212)	(4)	(17,604)	(4)	(67,172)	(4)	(52,891)	(4)
6000 營業費用合計		(86,029)	(15)	(60,926)	(13)	(243,692)	(15)	(181,114)	(14)
6900 營業利益		96,538	16	71,112	15	248,570	16	188,527	15
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)	272	-	268	-	872	-	854	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	10,358	2	4,193	1	36,571	2	(2,961)	(1)
7050 財務成本	六(十八)	(5,463)	(1)	(4,936)	(1)	(16,078)	(1)	(14,354)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		5,167	1	(475)	-	21,365	1	(16,461)	(2)
7900 稅前淨利		101,705	17	70,637	15	269,935	17	172,066	13
7950 所得稅費用	六(二十一)	(23,568)	(4)	(12,133)	(2)	(60,257)	(4)	(39,840)	(3)
8200 本期淨利		\$ 78,137	13	\$ 58,504	13	\$ 209,678	13	\$ 132,226	10
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 16,265)	(3)	\$ 5,758	1	(\$ 12,050)	(1)	(\$ 4,489)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	3,253	1	(979)	-	2,410	-	763	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 13,012)	(2)	\$ 4,779	1	(\$ 9,640)	(1)	(\$ 3,726)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 65,125	11	\$ 63,283	14	\$ 200,038	12	\$ 128,500	10
基本每股盈餘	六(二十二)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.48		\$ 1.11		\$ 3.98		\$ 2.51	
稀釋每股盈餘	六(二十二)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.48		\$ 1.11		\$ 3.98		\$ 2.51	

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：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及子公司

合併損益變動表

民國107年及106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	歸屬於母		公司		業主之		權益	
	普通股	股本	盈餘	留	未分配	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ 59,915	\$ 328	\$ 519,657	(\$ 17,779)	\$ 1,428,698	
106年1月1日餘額	-	-	-	-	132,226	-	132,226	
106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	(3,726)	(3,726)	
106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	132,226	(3,726)	128,500	
本期綜合損益總額	-	-	22,124	-	(22,124)	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	17,451	(17,451)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	(78,971)	-	(78,971)	
現金股利	-	-	-	\$ 17,779	\$ 533,337	(\$ 21,505)	\$ 1,478,227	
106年9月30日餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ 82,039	\$ 17,779	\$ 581,904	(\$ 21,794)	\$ 1,526,505	
107年1月1日至9月30日	-	-	-	-	209,678	-	209,678	
107年1月1日至9月30日年度淨利	-	-	-	-	-	(9,640)	(9,640)	
107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	209,678	(9,640)	200,038	
107年1月1日至9月30日其他綜合損益總額	-	-	-	-	209,678	(9,640)	200,038	
盈餘指撥及分配：	-	-	18,514	-	(18,514)	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	4,015	(4,015)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	(105,294)	-	(105,294)	
現金股利	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ 100,553	\$ 21,794	\$ 663,759	(\$ 31,434)	\$ 1,621,249	
107年9月30日餘額								

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：蔡豐

經理人：邱智科

會計主管：李文正



豐達科技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	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 269,935	\$ 172,066
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量損失	-	31
呆帳費用	六(二) -	208
不動產、廠房及設備及投資性不動產之折舊	六(十九) 137,073	112,799
各項攤提	六(十九) 3,922	1,638
利息收入	六(十六) (117)	(97)
利息費用	六(十八) 16,078	14,354
處分不動產、廠房及設備之淨利益	六(十七) (320)	(290)
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	(558)	182
應收帳款	(110,377)	(36,005)
應收帳款—關係人淨額	2,018	(1,146)
其他應收款	(1,491)	(628)
其他應收款—關係人	-	41
存貨	(162,154)	(86,868)
預付款項	(22,424)	19,425
其他非流動資產	(2)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	557	(1,038)
應付帳款	43,248	29,228
其他應付款	42,899	(23,568)
其他應付款—關係人	15,759	943
其他非流動負債	1,438	62
營運產生之現金流入	235,484	201,337
支付利息	(15,902)	(14,220)
收取利息	117	97
本期支付所得稅	(15,554)	(56,887)
營業活動之淨現金流入	204,145	130,327
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	(341,570)	(194,275)
處分不動產、廠房及設備之價款	5,085	798
無形資產增加	(9,395)	(1,231)
其他非流動資產(增加)減少	10,205	(4,405)
投資活動之淨現金流出	(335,675)	(199,113)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	1,289,787	1,751,726
償還短期借款	(1,193,527)	(1,680,425)
長期借款增加	541,232	117,000
償還長期借款	(330,350)	(86,436)
發放現金股利	六(十四) (105,294)	(78,971)
籌資活動之淨現金流入	201,848	22,894
匯率影響數	(5,545)	4,366
本期現金及約當現金增加(減少)數	64,773	(41,526)
期初現金及約當現金餘額	128,642	143,452
期末現金及約當現金餘額	\$ 193,415	\$ 101,926

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：蔡豐賜

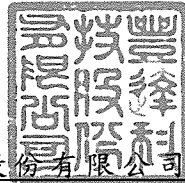


經理人：邱智科



會計主管：李文正





豐達科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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

豐達科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國 86 年 10 月 14 日奉准設立，並於民國 91 年 2 月 25 日於台灣證券交易所正式掛牌上市。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種飛機、船舶、車輛用扣件、結構件之製造、加工、代理及買賣業務等。神基科技股份有限公司持有本公司 39.09% 股權，為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 11 月 6 日經董事會通過發布。

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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「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	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

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋	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

下表彙列金管會認可之民國 108 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16號「租賃」	民國108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。

國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

(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「業務之定義」	民國109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110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。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部份說明如下，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

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。

(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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (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資產。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
本公司	NAFCO GROUP LTD. (NGL)	轉投資相關 事業	100%	100%	100%	
NGL	NAFCO HOLDINGS LTD. (NHL)	轉投資相關 事業	100%	100%	100%	
NHL	蘇州豐航精 密金屬有限 公司(蘇州 豐航)	生產及銷售 航空零件及 模具加工	100%	100%	100%	

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益：

(1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 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。

(六) 借款

1. 係指向銀行借入之長、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。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(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) 收入認列

商品銷售

1. 本集團製造並銷售各種飛機、船舶、車輛用扣件及結構件等相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，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皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估營業稅，銷貨退回，數量折扣及折讓之金額認列。銷貨交易之收款條件與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(九) 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集團發生之費用，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。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

無。

(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。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 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$556,355。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 204	\$ 266	\$ 237
支票存款及活期存款	193,211	128,376	101,689
合計	<u>\$ 193,415</u>	<u>\$ 128,642</u>	<u>\$ 101,926</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. 有關本集團將現金提供作為質押擔保之情形轉列其他非流動資產，請詳附註八。

(二) 應收票據及帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ 558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228</u>
	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款	\$ 473,316	\$ 362,987	\$ 408,917
減：備抵呆帳	(6,085)	(6,109)	(7,089)
	<u>\$ 467,231</u>	<u>\$ 356,878</u>	<u>\$ 401,828</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年9月30日		106年12月31日		106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
未逾期	\$ 451,967	\$ 558	\$ 348,939	\$ -	\$ 373,108	\$ 228
30天內	18,579	-	11,974	-	33,258	-
31-90天	2,193	-	1,086	-	2,551	-
91-180天	577	-	988	-	-	-
	<u>\$ 473,316</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 362,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408,917</u>	<u>\$ 228</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$558、\$0 及 \$228；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$467,231、\$356,878 及 \$401,828。

3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 242,458	(\$ 40,030)	\$ 202,428
在製品	170,149	(28,293)	141,856
製成品	220,862	(26,816)	194,046
在途存貨	18,025	-	18,025
合計	<u>\$ 651,494</u>	<u>(\$ 95,139)</u>	<u>\$ 556,355</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 183,044	(\$ 29,480)	\$ 153,564
在製品	118,497	(20,108)	98,389
製成品	144,402	(22,533)	121,869
在途存貨	20,379	-	20,379
合計	<u>\$ 466,322</u>	<u>(\$ 72,121)</u>	<u>\$ 394,201</u>

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 184,682	(\$ 29,105)	\$ 155,577
在製品	138,703	(22,060)	116,643
製成品	119,164	(21,375)	97,789
在途存貨	12,840	-	12,840
合計	<u>\$ 455,389</u>	<u>(\$ 72,540)</u>	<u>\$ 382,849</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 387,054	\$ 336,048
存貨跌價損失	8,624 (1,807)
其他	1,607 (3,115)
	<u>\$ 397,285</u>	<u>\$ 331,126</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,115,260	\$ 910,829
存貨跌價損失	23,018	7,965
其他	(11,195)	(11,997)
	<u>\$ 1,127,083</u>	<u>\$ 906,797</u>

(四) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
107年1月1日							
成本	\$ 1,263,704	\$ 839,015	\$ 1,276,831	\$ 13,587	\$ 261,675	\$ 502,405	\$ 4,157,217
累計折舊及減損	(60,803)	(329,024)	(663,323)	(12,526)	(151,478)	-	(1,217,154)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 509,991</u>	<u>\$ 613,508</u>	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 110,197</u>	<u>\$ 502,405</u>	<u>\$ 2,940,063</u>
107年1月1日至9月30日							
1月1日	\$ 1,202,901	\$ 509,991	\$ 613,508	\$ 1,061	\$ 110,197	\$ 502,405	\$ 2,940,063
增添	-	-	40,839	-	20,878	293,853	355,570
移轉	-	-	89,784	-	9,472	(99,256)	-
處分	-	-	(1,695)	-	(3,070)	-	(4,765)
折舊費用	-	(12,426)	(92,490)	(580)	(31,470)	-	(136,966)
淨兌換差額	-	-	(4,251)	-	(905)	(614)	(5,770)
9月30日	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 497,565</u>	<u>\$ 645,695</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 105,102</u>	<u>\$ 696,388</u>	<u>\$ 3,148,132</u>
107年9月30日							
成本	\$ 1,263,704	\$ 839,015	\$ 1,395,330	\$ 13,545	\$ 282,895	\$ 696,388	\$ 4,490,877
累計折舊及減損	(60,803)	(341,450)	(749,635)	(13,064)	(177,793)	-	(1,342,745)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 497,565</u>	<u>\$ 645,695</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 105,102</u>	<u>\$ 696,388</u>	<u>\$ 3,148,132</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
106年1月1日							
成本	\$ 1,263,704	\$ 823,475	\$ 1,098,411	\$ 13,721	\$ 195,908	\$ 521,813	\$ 3,917,032
累計折舊及減損	(60,803)	(312,262)	(590,187)	(11,776)	(120,315)	-	(1,095,343)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 511,213</u>	<u>\$ 508,224</u>	<u>\$ 1,945</u>	<u>\$ 75,593</u>	<u>\$ 521,813</u>	<u>\$ 2,821,689</u>
106年1月1日至9月30日							
1月1日	\$ 1,202,901	\$ 511,213	\$ 508,224	\$ 1,945	\$ 75,593	\$ 521,813	\$ 2,821,689
增添	-	-	27,074	-	6,115	178,146	211,335
移轉	-	15,540	138,633	-	46,398	(202,772)	(2,201)
處分	-	-	(253)	-	(255)	-	(508)
折舊費用	-	(12,442)	(75,322)	(668)	(24,260)	-	(112,692)
淨兌換差額	-	-	(3,131)	(1)	(744)	(384)	(4,260)
9月30日	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 514,311</u>	<u>\$ 595,225</u>	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 102,847</u>	<u>\$ 496,803</u>	<u>\$ 2,913,363</u>
106年9月30日							
成本	\$ 1,263,704	\$ 839,015	\$ 1,229,196	\$ 13,587	\$ 244,776	\$ 496,803	\$ 4,087,081
累計折舊及減損	(60,803)	(324,704)	(633,971)	(12,311)	(141,929)	-	(1,173,718)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 514,311</u>	<u>\$ 595,225</u>	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 102,847</u>	<u>\$ 496,803</u>	<u>\$ 2,913,363</u>

1. 民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之利息資本化金額分別為 \$5,429 及 \$4,490。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及機電裝修工程，分別按 50~55 年及 15~20 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	(2,611)	(3,423)	(6,034)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 5,120</u>	<u>\$ 22,375</u>
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
1月1日	\$ 17,255	\$ 5,120	\$ 22,375
折舊費用	-	(107)	(107)
9月30日	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 22,268</u>
<u>107年9月30日</u>			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	(2,611)	(3,530)	(6,141)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 22,268</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	(2,611)	(3,281)	(5,892)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ 22,517</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>			
1月1日	\$ 17,255	\$ 5,262	\$ 22,517
折舊費用	-	(107)	(107)
9月30日	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 5,155</u>	<u>\$ 22,410</u>
<u>106年9月30日</u>			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	(2,611)	(3,388)	(5,999)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 5,155</u>	<u>\$ 22,410</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 136	\$ 145
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運 費用	\$ 71	\$ 103
當期末產生租金收入之投資 性不動產所發生之直接營 運費用	\$ -	\$ -
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 406	\$ 436
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運 費用	\$ 235	\$ 307
當期末產生租金收入之投資 性不動產所發生之直接營 運費用	\$ -	\$ -

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$42,420、\$42,420 及 \$48,775，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法、收益法，屬第三等級公允價值，其主要假設請詳下表。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
收益資本化率	1.44%	1.99%

(六) 其他非流動資產

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
預付設備訂金	\$ 20,964	\$ 31,169	\$ 25,912
預付退休金	5,458	5,457	9,804
其他	1,050	1,049	1,050
催收款	127,507	127,507	127,507
備抵呆帳-催收款	(127,507)	(127,507)	(127,507)
	<u>\$ 27,472</u>	<u>\$ 37,675</u>	<u>\$ 36,766</u>

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款-信用借款	\$ 125,152	0.90%-2.82%	無
<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款-信用借款	\$ 30,000	0.95%	無

<u>借款性質</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款-信用借款	\$ 266,260	0.98%~2.00%	無

於民國107年及106年7月1日至9月30日暨107年及106年1月1日至9月30日認列於損益之利息費用分別\$5,463、\$4,936、\$16,078及\$14,354。

(八) 應付帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付帳款	\$ 166,319	\$ 131,519	\$ 120,008
暫估應付帳款	49,915	41,467	20,414
	<u>\$ 216,234</u>	<u>\$ 172,986</u>	<u>\$ 140,422</u>

(九) 其他應付款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 78,657	\$ 68,727	\$ 59,193
應付消耗品及物料	16,063	15,377	13,674
應付設備款	63,736	49,736	28,685
應付賠償損失	-	-	62,050
其他	160,992	103,023	100,104
	<u>\$ 319,448</u>	<u>\$ 236,863</u>	<u>\$ 263,706</u>

財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心因本公司前任董事長蘇名字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。本公司於民國103年12月26日就訴訟案與投保中心達成和解協議，和解協總金額為\$281,500，分三年五期支付，截至民國107年3月31日已全數付清，部份不動產，廠房及投資性不動產設定抵押權予投保中心，已於民國107年1月全數解除，詳附註八。

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>107年9月30日</u>
長期銀行借款			
擔保借款	民國125年12月前按月分期償還	土地、廠房	\$ 1,030,000
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	153,233
擔保借款	民國114年4月前按月分期償還	土地、廠房	528,232
信用借款	民國108年9月前每三個月分期償還		57,143
信用借款	民國108年8月前每六個月分期償還		133,334
信用借款	民國108年3月前每三個月分期償還(註)		52,000
信用借款	民國109年9月前每三個月分期償還		180,000
			<u>2,133,942</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			<u>(369,377)</u>
			<u>\$ 1,764,565</u>
利率區間			<u>1.23%~1.38%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	106年12月31日
長期銀行借款			
擔保借款	民國125年12月前按月分期償還	土地、廠房	\$ 1,030,000
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	160,053
擔保借款	民國110年8月前按月分期償還	土地、廠房	155,007
信用借款	民國108年8月前每六個月分期償還		200,000
信用借款	民國108年9月前每三個月分期償還		100,000
信用借款	民國108年3月前每三個月分期償還(註)		78,000
信用借款	民國109年9月前每三個月分期償還		200,000
			<u>1,923,060</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			<u>(299,690)</u>
			<u>\$ 1,623,370</u>
利率區間			<u>1.23%~1.38%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	106年9月30日
長期銀行借款			
擔保借款	民國125年12月前按月分期償還	土地、廠房	\$ 929,426
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	162,309
擔保借款	民國110年8月前按月分期償還	土地、廠房	165,297
信用借款	民國108年8月前每六個月分期償還(註)		200,000
信用借款	民國108年9月前每三個月分期償還(註)		100,000
信用借款	民國108年3月前每三個月分期償還(註)		91,000
信用借款	民國108年4月前償還		80,000
			<u>1,728,032</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			<u>(325,227)</u>
			<u>\$ 1,402,805</u>
利率區間			<u>1.20%~1.38%</u>

註：銀行借款關鍵績效指標。

依中期信用借款額度合約之規定，於授信期間內本公司之年度合併財務報告須維持約定之流動比率，計息之借款佔有形淨值比率及利息保障倍數等財務比率。

(十一) 退休金

- (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

儲存於台灣銀行。

- (2)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$69、\$41、\$208 及\$63。
 - (3)本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。
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。本公司及國內子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)本公司合併子公司蘇州豐航精密金屬有限公司係按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
 - (3)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,481、\$3,694、\$12,564 及\$10,500。

(十二)股本

截至民國 107 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$5,800,000，分為580,000 仟股(含員工認股憑證可認購股數 3,560 仟股)，實收資本額為\$526,472，每股面額為 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三)資本公積

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，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。

(十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定之股利政策如下：本公司每年決算，如有盈餘時，應先提撥應繳納之所得稅款及彌補往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，其餘得連同以前年度未分配盈餘由董事會擬具股東紅利分派方案經股東會決議後分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積使得分派，嗣後其他權益項目借方迴

轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為分配與業主之股利分別為 \$105,294(每股 2.0 元)及 \$78,971(每股 1.5 元)。民國 107 年 6 月 7 日經股東會決議對民國 106 年度之盈餘分派每普通股股利 2.0 元，股利總計 \$105,294。

5. 有關員工紅利及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十五) 營業收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 579,852	\$ 463,164
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 1,619,345	\$ 1,276,438

本集團之收入源於某一時點移轉之成品，收入之細分請詳附註十四(二)。

(十六) 其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 10	\$ 8
租金收入	262	260
	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 268</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 117	\$ 97
租金收入	755	757
	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 854</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益(損失)	\$ -	(\$ 13)
淨外幣兌換(損失)利益	1,114	2,581
處分不動產、廠房及設備 利益	115	106
什項收入	9,129	1,519
合計	<u>\$ 10,358</u>	<u>\$ 4,193</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益(損失)	\$ -	(\$ 31)
淨外幣兌換利益(損失)	13,020	(10,994)
處分不動產、廠房及設備 利益	320	290
什項收入	23,231	7,774
合計	<u>\$ 36,571</u>	<u>(\$ 2,961)</u>

(十八) 財務成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息費用： 銀行借款	<u>\$ 5,463</u>	<u>\$ 4,936</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息費用： 銀行借款	<u>\$ 16,078</u>	<u>\$ 14,354</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	<u>\$ 133,332</u>	<u>\$ 106,974</u>
不動產、廠房及設備及投 資性不動產折舊費用	<u>\$ 46,344</u>	<u>\$ 41,169</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 332</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	<u>\$ 388,302</u>	<u>\$ 310,916</u>
不動產、廠房及設備及投 資性不動產折舊費用	<u>\$ 137,073</u>	<u>\$ 112,799</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 1,638</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 116,828	\$ 93,089
勞健保費用	9,425	7,736
退休金費用	4,550	3,735
其他用人費用	2,529	2,414
	<u>\$ 133,332</u>	<u>\$ 106,974</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 341,622	\$ 271,833
勞健保費用	26,062	22,054
退休金費用	12,772	10,563
其他用人費用	7,846	6,466
	<u>\$ 388,302</u>	<u>\$ 310,916</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(即稅前利益扣除分派員工、董監事酬勞前之利益)，應提撥 1%以上但不超過 10%為員工酬勞及不高於 2%為董監事酬勞，由董事會決議分派，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,025、\$720、\$2,733 及\$1,750；董監酬勞估列金額分別為\$600、\$375、\$1,800 及\$1,125，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依該年度之獲利情況，分別以 1% 及 0.7%估列。

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。

本公司董事會通過之之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106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	\$ 23,568	\$ 12,133
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅低(高)估	-	-
當期所得稅總額	<u>\$ 23,568</u>	<u>\$ 12,133</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
所得稅費用	<u>\$ 23,568</u>	<u>\$ 12,133</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 65,487	\$ 29,424
未分配盈餘加徵	5,297	10,077
以前年度所得稅(高)低估	(10,494)	339
當期所得稅總額	<u>\$ 60,290</u>	<u>\$ 39,840</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(33)	-
所得稅費用	<u>\$ 60,257</u>	<u>\$ 39,840</u>
(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：		
	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 3,253)	\$ 979
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 2,410)	(\$ 763)

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. 我國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，經評估無影響。

(二十二) 每股盈餘

	107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>			
本公司之本期淨利	\$ 78,137	52,647	\$ 1.48
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞	-	52	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 78,137	52,699	\$ 1.48
	106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>			
本公司之本期淨利	\$ 58,504	52,647	\$ 1.11
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞	-	35	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 58,504	52,682	\$ 1.11
	107年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司之本期淨利	\$ 209,678	52,647	\$ 3.98
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞	-	52	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 209,678	52,699	\$ 3.98
	106年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司之本期淨利	\$ 132,226	52,647	\$ 2.51
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞	-	35	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 132,226	52,682	\$ 2.51

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 355,570	\$ 211,335
加：期初應付設備款	49,736	11,625
減：期末應付設備款	(63,736)	(28,685)
本期支付現金	<u>\$ 341,570</u>	<u>\$ 194,275</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由神基集團（在中華民國註冊成立）控制，其擁有本公司 39.09% 股份。其餘 60.91% 則被大眾持有。本公司之母公司、最終母公司及最終控制者皆為神基科技股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
神基科技股份有限公司	母公司
蘇州神基電通有限公司	關聯企業
昆山漢鼎精密金屬有限公司	其他關係人
漢達精密電子(昆山)股份有限公司	其他關係人
昆達電腦科技(昆山)有限公司	其他關係人
華孚科技股份有限公司	其他關係人
神達電腦股份有限公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	\$ -	\$ 1,892
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	\$ 650	\$ 2,572

2. 進貨

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
勞務購買：		
-其他關係人	\$ 8,983	\$ 7,447
-最終母公司	-	3
總計	<u>\$ 8,983</u>	<u>\$ 7,450</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
勞務購買：		
-其他關係人	\$ 27,881	\$ 21,323
-最終母公司	10	14
總計	<u>\$ 27,891</u>	<u>\$ 21,337</u>

上述進貨條件係按一般進貨條件辦理，並於進貨完成後3個月內付款。

3. 應收關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款			
-其他關係人	\$ -	\$ 2,018	\$ 2,053

4. 應付關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
其他應付款：			
-其他關係人	\$ 24,234	\$ 8,456	\$ 10,330
-最終母公司	-	19	3
總計	<u>\$ 24,234</u>	<u>\$ 8,475</u>	<u>\$ 10,333</u>

應付關係人款項主要來自進貨、購入財產及支付水電費等交易，並在交易日後三個月到期。該應付款項並無附息。

5. 財產交易

購入設備

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ -	\$ 6,806
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
關聯企業	<u>\$ 16,392</u>	<u>\$ 8,157</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 5,195</u>	<u>\$ 4,198</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 12,435</u>	<u>\$ 11,876</u>

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
其他非流動資產	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000	關稅抵押
不動產、廠房及設備				
土地	\$ 1,202,901	\$ 1,124,960	\$ 1,124,960	長期借款及投保中心
房屋及建築	497,565	478,627	482,109	"
投資性不動產				
土地	\$ -	\$ 17,255	\$ 17,255	投保中心
房屋及建築	-	5,120	5,155	"

九、重大承諾事項及或有事項

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本公司已簽約但尚未完成之工程及設備購買合約總價分別為 \$529,738、\$424,066 及 \$228,784，其中尚未支付金額分別為 \$250,234、\$323,529 及 \$126,906。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 107 年 10 月 15 日平鎮一廠發生火災，廠房及設備局部受損，經評估對公司營運不致產生重大影響。目前已啟動該廠區受損部分之修復工作，並處理後續相關保險理賠事宜。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 107 年度之策略維持與民國 106 年度相同，均係致力將負

債資本比率維持在 60%以下。於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
總借款	\$ 2,259,094	\$ 1,953,060	\$ 1,994,292
減：現金及約當現金	<u>193,415</u>	<u>128,642</u>	<u>101,926</u>
債務淨額	2,065,679	1,824,418	1,892,366
總權益	<u>1,621,249</u>	<u>1,526,505</u>	<u>1,478,227</u>
總資本	<u>\$ 3,686,928</u>	<u>\$ 3,350,923</u>	<u>\$ 3,370,593</u>
負債資本比率	<u>56%</u>	<u>54%</u>	<u>56%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 193,415	\$ 128,642	\$ 101,926
應收票據	558	-	228
應收帳款(含關係人)	467,231	358,896	403,881
其他應收款	8,068	6,577	5,456
其他非流動資產-存出保證金	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 669,322</u>	<u>\$ 494,165</u>	<u>\$ 511,541</u>

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 125,152	\$ 30,000	\$ 266,260
應付票據	2,495	1,938	977
應付帳款	216,234	172,986	140,422
其他應付帳款(含關係人)	343,682	245,338	274,039
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,133,942	1,923,060	1,728,032
其他非流動負債-存入保證金	110	110	110
	<u>\$ 2,821,615</u>	<u>\$ 2,373,432</u>	<u>\$ 2,409,840</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，並尋求可降低對集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用特定衍生金融工具以規避特定暴險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部依董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司採用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。
- D. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- E. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,254	30.53	\$ 496,235
歐元：新台幣	224	35.48	7,948
美金：人民幣	3,138	6.88	21,589
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,740	30.53	\$ 236,302
美金：人民幣	2,314	6.88	15,920
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)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,064	29.77	\$ 388,915
歐元：新台幣	183	35.54	6,504
美金：人民幣	2,826	6.53	18,454
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,628	29.77	\$ 78,236
美金：人民幣	663	6.53	4,329
106年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,388	30.28	\$ 405,389
歐元：新台幣	64	35.75	2,288
美金：人民幣	2,698	6.64	17,915
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,544	30.28	\$ 198,152
美金：人民幣	838	6.64	5,564

F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

107年7月1日至9月30日			
兌換損益			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.53	(\$ 11,711)
歐元：新台幣	-	35.48	19
美金：人民幣	(406)	6.88	(1,912)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.53	\$ 3,915
美金：人民幣	49	6.88	259
106年7月1日至9月30日			
兌換損益			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.28	\$ 1,180
歐元：新台幣	-	35.75	24
美金：人民幣	78	6.64	355
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.28	\$ 16
美金：人民幣	110	6.64	502
107年1月1日至9月30日			
兌換損益			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.53	(\$ 1,388)
歐元：新台幣	-	35.48	6
美金：人民幣	278	6.88	1,235
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.53	\$ 975
美金：人民幣	(217)	6.88	(964)

106年1月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ -	30.28	\$ 2,665
歐元:新台幣	-	35.75	126
美金:人民幣	(81)	6.64	(538)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ -	30.28	\$ 1,295
美金:人民幣	168	6.64	1,117

G. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

107年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	3%	14,887	\$ -
歐元:新台幣	3%	238	-
美金:人民幣	3%	648	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	3%	7,089	\$ -
美金:人民幣	3%	478	-
106年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	

(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	3%	\$ 12,162	\$ -
歐元:新台幣	3%	69	-
美金:人民幣	3%	537	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	3%	\$ 5,945	\$ -
美金:人民幣	3%	167	-

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中並無持有權益工具之重大金融資產，因此本集團並無重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款年利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,201 及 \$2,690，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本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。
- B. 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，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。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。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。
- C. 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為基礎估計預期信用損失。
- D. 本集團納入台灣經濟研究院景氣預測報告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 年及 106 年 9 月 30 日之損失率如下：

107年9月30日	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	合計
預期損失率	0%	0.32%-20%	0.99%-50%	2.08%-100%	
帳面價值總額	\$ 451,967	\$ 18,579	\$ 2,193	\$ 577	\$ 473,316
備抵損失	\$ -	\$ 4,681	\$ 827	\$ 577	\$ 6,085

106年12月31日	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	合計
預期損失率	0%	4.60%-20%	11%-50%	19.56%-100%	
帳面價值總額	\$ 348,939	\$ 11,974	\$ 1,086	\$ 988	\$ 362,987
備抵損失	\$ -	\$ 4,577	\$ 543	\$ 989	\$ 6,109

106年9月30日	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	合計
預期損失率	0%	0.32%-20%	0.99%-50%	2.08%-100%	
帳面價值總額	\$ 373,108	\$ 33,258	\$ 2,551	\$ -	\$ 408,917
備抵損失	\$ -	\$ 6,187	\$ 902	\$ -	\$ 7,089

E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年1月1日至9月30日	
	應收帳款	應收票據
1月1日_IAS 39	\$ 6,109	\$ -
適用新準則調整數	-	-
1月1日_IFRS 9	6,109	-
匯率影響數	(24)	-
9月30日	\$ 6,085	\$ -
	106年1月1日至9月30日	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 6,913	\$ -
本期提列減損損失	208	-
匯率影響數	(32)	-
9月30日	\$ 7,089	\$ -

(3) 流動性風險

- 本集團財務部預測集團流動資金之需求，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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標等，故無重大流動性風險。
- 本公司之借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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\$22,602千元。
- 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依

據資產負債表日至預期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。

107年9月30日	3個月至1				
	3個月以下	年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 125,152	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,145	1,350	-	-	-
應付帳款	202,679	13,555	-	-	-
其他應付款	332,402	11,280	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	69,513	325,796	221,829	545,442	1,145,452
106年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,938	-	-	-	-
應付帳款	162,504	10,482	-	-	-
其他應付款	223,102	22,236	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	96,169	227,435	369,870	379,274	1,027,692
106年9月30日	3個月至1				
	3個月以下	年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 266,260	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	977	-	-	-	-
應付帳款	130,267	10,155	-	-	-
其他應付款	191,506	10,150	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	111,206	235,053	298,623	290,817	956,663
應付賠償損失	62,050	-	-	-	-

(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。

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。本集團投資之投資性不動產

皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(五)說明。
3. 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、長短期借款、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。
4. 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：

民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日：無。
 - (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. 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。
 - B. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
5. 民國 107 年及 106 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。
6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

下列與子公司間事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
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。
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。
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。
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：請詳附表三。
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。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

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：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團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。本集團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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

107年7月1日至9月30日

	<u>工</u> <u>業</u>	<u>航</u> <u>太</u>	<u>總</u> <u>計</u>
部門收入	\$ 58,404	\$ 521,448	\$ 579,852
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	58,404	521,448	579,852
調整後EBITDA	906	154,192	155,098
折舊及攤銷	4,846	43,084	47,930

107年1月1日至9月30日

	<u>工</u> <u>業</u>	<u>航</u> <u>太</u>	<u>總</u> <u>計</u>
部門收入	\$ 179,223	\$ 1,440,122	\$ 1,619,345
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	179,223	1,440,122	1,619,345
調整後EBITDA	2,453	424,555	427,008
折舊及攤銷	17,260	123,735	140,995

106年7月1日至9月30日

	工 業	航 太	總 計
部門收入	\$ 62,795	\$ 400,369	\$ 463,164
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	62,795	400,369	463,164
調整後EBITDA	5,996	111,078	117,074
折舊及攤銷	5,485	36,016	41,501

106年1月1日至9月30日

	工 業	航 太	總 計
部門收入	\$ 196,186	\$ 1,080,252	\$ 1,276,438
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	196,186	1,080,252	1,276,438
調整後EBITDA	23,321	277,536	300,857
折舊及攤銷	16,560	97,877	114,437

註：因本公司營運決策者對部門資產及負債非為決策衡量指標，故未揭露部門資產及負債。

(三) 部門損益之調節資訊

本期調整後 EBITDA 與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
應報導營運部門調整後EBITDA	\$ 155,098	\$ 117,074
折舊費用	(46,344)	(41,169)
各項攤提	(1,586)	(332)
利息費用	(5,463)	(4,936)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 101,705</u>	<u>\$ 70,637</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
應報導營運部門調整後EBITDA	\$ 427,008	\$ 300,857
折舊費用	(137,073)	(112,799)
各項攤提	(3,922)	(1,638)
利息費用	(16,078)	(14,354)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 269,935</u>	<u>\$ 172,066</u>

豐達科技股份有限公司
資金貸與他人

民國107年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註)	資金貸與 總限額 (註)	備註
0	豐達科技 股份有限 公司	蘇州豐航 精密金屬 有限公司	其他 應收款	是	\$ 92,160	\$ 92,160	\$ 15,263	2.10%	業務 往來	\$18,567 銷貨 進貨 \$218,546	無	-	無	-	\$ 218,546	\$ 324,250	-

註：個別貸與之金額，以不超過雙方間最近一年度業務往來之總金額。資金貸與總限額係以民國107年9月30日股權淨值20%計算。

豐達科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國107年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
豐達科技股份有限公司	百成行股份有限公司	無	指定透過其他 綜合損益按公 允價值衡量之 金融資產-非 流動	700,000	\$	0.51%	營業中
"	新都里餐廳股份有限公司	無	"	20,307	-	2.75%	-

豐達科技股份有限公司

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

民國107年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	
豐達科技股份有限公司	蘇州豐航精密金屬有限公司	本公司之子公司	\$ 162,773	32%	註	不適用	(\$ 22,080)	(10%)	

註：付款條件為月結90天，與一般進貨條件相當。

豐達科技股份有限公司
 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
 民國107年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	交易往來情形	
							佔合併總營收或總資產之比率	
本公司	豐達科技股份有限公司	蘇州豐航精密金屬有限公司	註1	進貨	162,773	月結90天	10%	
"	"	"	"	其他應收款	15,263	-	0%	
"	"	"	"	應付帳款	22,080	-	0%	

註1：母公司對子公司。

註2：本表之重要交易往來情形係由公司依重大性原則決定是否須列示。

豐達科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本期		備註
				本期期末	去年年底			(損)益	(損)益	
豐達科技股份有限公司	NAFCO GROUP LTD.	英屬維京群島	投資公司	\$ 405,897	\$ 405,897	100%	348,229	\$ 36,707	\$ 36,707	子公司
NAFCO GROUP LTD.	NAFCO HOLDINGS LTD.	英屬維京群島	投資公司	405,897	405,897	100%	348,229	\$ 36,707	不適用	孫公司

豐達科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損) 益 (註2)	期末投資帳 面金額	截至本期末 已匯回投資 收益	備註
				匯出	收回							
蘇州豐航精密金屬有限公司	生產及銷售航空零件及模具加工	\$405,897 (USD 1,300萬元)	註1	-	-	\$405,897 (USD 1,300萬元)	\$ 36,707	100%	\$ 36,707	\$ 348,229	-	-
<p>本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額</p>												
豐達科技股份有限公司		(USD 1,600萬元)										
<p>本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額</p>												
豐達科技股份有限公司		(USD 1,300萬元)										
<p>本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額</p>												
豐達科技股份有限公司		\$ 486,928										
<p>本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額</p>												
豐達科技股份有限公司		(USD 1,600萬元)										
<p>本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額</p>												
豐達科技股份有限公司		\$ 972,749										

註1：透過第三地區投資設立NAFCO HOLDINGS LTD. 公司再投資大陸公司。

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱。