

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 106 年及 105 年第一季
(股票代碼 3004)

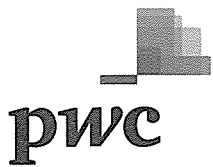
公司地址：桃園市平鎮區太平東路 1 號

電 話：(03)450-8868

豐達科技股份有限公司及子公司
民國106年及105年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 45
	(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 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 35
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大承諾事項及或有事項	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36	~ 43
(十三)	附註揭露事項	43	~ 44
(十四)	營運部門資訊	44	~ 45



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000089 號

豐達科技股份有限公司 公鑒：

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

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

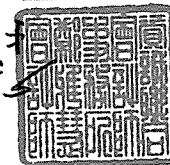
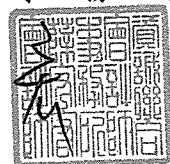
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 1 0 6 年 4 月 2 7 日



豐達科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

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

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 137,797	4	\$ 143,452	4	\$ 88,451	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	31	-	-	-
1150	應收票據淨額		531	-	410	-	45	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	331,469	9	366,031	10	312,091	14
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,289	-	907	-	1,107	-
1200	其他應收款		4,237	-	4,828	-	2,690	-
1210	其他應收款—關係人	七	30	-	41	-	62	-
130X	存貨	六(四)	280,552	7	295,981	8	283,761	12
1410	預付款項		30,143	1	51,714	1	25,157	1
11XX	流動資產合計		<u>786,048</u>	<u>21</u>	<u>863,395</u>	<u>23</u>	<u>713,364</u>	<u>31</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動		-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	2,860,064	77	2,821,689	75	1,539,516	67
1760	投資性不動產淨額	六(六)及						
		八	22,482	1	22,517	1	22,624	1
1780	無形資產		5,240	-	5,930	-	3,086	-
1840	遞延所得稅資產		3,536	-	3,537	-	3,537	-
1900	其他非流動資產	六(七)(十)						
		四)及八	26,178	1	32,361	1	19,523	1
15XX	非流動資產合計		<u>2,917,500</u>	<u>79</u>	<u>2,886,034</u>	<u>77</u>	<u>1,588,286</u>	<u>69</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,703,548</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,749,429</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,301,650</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 106 年 3 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日、3 月 31 日

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

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 180,680	5	\$ 194,420	5	\$ 130,000	6
2150	應付票據		5,002	-	2,015	-	1,955	-
2170	應付帳款	六(九)	111,792	3	111,194	3	90,565	4
2200	其他應付款	六(十)	232,354	6	270,081	7	228,363	10
2220	其他應付款項—關係人	七	9,992	-	9,390	-	15,218	1
2230	本期所得稅負債		42,641	1	32,440	1	46,857	2
2300	其他流動負債	六(十一)	166,304	5	101,898	3	83,157	3
21XX	流動負債合計		<u>748,765</u>	<u>20</u>	<u>721,438</u>	<u>19</u>	<u>596,115</u>	<u>26</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)	1,505,692	41	1,595,570	43	260,702	11
2570	遞延所得稅負債		3,537	-	3,537	-	8,482	-
2600	其他非流動負債	六(十二)	206	-	186	-	62,217	3
25XX	非流動負債合計		<u>1,509,435</u>	<u>41</u>	<u>1,599,293</u>	<u>43</u>	<u>331,401</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計		<u>2,258,200</u>	<u>61</u>	<u>2,320,731</u>	<u>62</u>	<u>927,516</u>	<u>40</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	526,472	14	526,472	14	526,472	23
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	340,105	9	340,105	9	340,105	15
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	59,915	2	59,915	2	36,092	1
3320	特別盈餘公積		328	-	328	-	-	-
3350	未分配盈餘		551,226	15	519,657	14	474,559	21
其他權益								
3400	其他權益		(32,698)	(1)	(17,779)	(1)	(3,094)	-
3XXX	權益總計		<u>1,445,348</u>	<u>39</u>	<u>1,428,698</u>	<u>38</u>	<u>1,374,134</u>	<u>60</u>
重大承諾事項及或有事項 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,703,548</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,749,429</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,301,650</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
 合併綜合損益表
 民國106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	七	\$ 398,870	100	\$ 413,771	100		
5000 營業成本	六(四)(二十一)(二十二)及七	(281,238)	(70)	(272,077)	(66)		
5900 營業毛利		117,632	30	141,694	34		
營業費用	六(二十一)(二十二)						
6100 推銷費用		(9,092)	(2)	(8,917)	(2)		
6200 管理費用		(30,254)	(8)	(36,584)	(9)		
6300 研究發展費用		(15,070)	(4)	(14,902)	(3)		
6000 營業費用合計		(54,416)	(14)	(60,403)	(14)		
6900 營業利益		63,216	16	81,291	20		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)	257	-	311	-		
7020 其他利益及損失	六(十九)	(16,961)	(4)	(11,145)	(3)		
7050 財務成本	六(二十)	(4,742)	(1)	(1,804)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(21,446)	(5)	(12,638)	(3)		
7900 稅前淨利		41,770	11	68,653	17		
7950 所得稅費用	六(二十三)	(10,201)	(3)	(13,353)	(3)		
8200 本期淨利		\$ 31,569	8	\$ 55,300	14		
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		(\$ 17,975)	(5)	(\$ 3,333)	(1)		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	3,056	1	567	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 14,919)	(4)	(\$ 2,766)	(1)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 16,650	4	\$ 52,534	13		
基本每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.60		\$ 1.05			
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.60		\$ 1.05			

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其子公司

合併權益變動表

民國106年及105年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依證券法第36條之規定查核)

單位：新台幣仟元

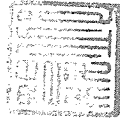
附註	歸屬於本公司		母公積		公司保留		業主之盈餘		權益	
	普通股本	資本公積	資本公積	員工認股權	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	換算之	國外營運機構財務報表	總額
105年1月1日至3月31日										
105年1月1日餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ -	\$ -	\$ 36,092	\$ -	\$ 419,259	\$ (328)	\$ -	\$ 1,321,600
105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	55,300	-	-	55,300
105年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,766)	(2,766)	(2,766)
105年3月31日餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ -	\$ -	\$ 36,092	\$ -	\$ 474,559	\$ (3,094)	\$ -	\$ 1,374,134
106年1月1日至3月31日										
106年1月1日餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ -	\$ -	\$ 59,915	\$ 328	\$ 519,657	\$ (17,779)	\$ -	\$ 1,428,698
106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	31,569	-	-	31,569
106年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(14,919)	(14,919)	(14,919)
106年3月31日餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ -	\$ -	\$ 59,915	\$ 328	\$ 551,226	\$ (32,698)	\$ -	\$ 1,445,348

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

合併現金流量表

民國106年及105年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 41,770	\$ 68,653
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量損失	六(十九) 31	-
呆帳費用	六(三) 512	-
不動產、廠房及設備及投資性不動產之折舊	六(二十一) 34,970	32,637
各項攤提	六(二十一) 619	932
利息收入	六(十八) (9)	(12)
利息費用	六(二十) 4,742	1,804
處分不動產、廠房及設備之淨(利益)損失	六(十九) (91)	175
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	(121)	(45)
應收帳款	34,143	16,915
應收帳款—關係人淨額	(382)	(1,032)
其他應收款	591	267
其他應收款—關係人	11	(6)
存貨	15,429	5,697
預付款項	21,571	(464)
其他非流動資產	6,183	8,504
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,987	995
應付帳款	598	(26,398)
其他應付款	(61,371)	(8,680)
其他應付款—關係人	603	7,420
其他非流動負債	20	6
營運產生之現金流入	102,806	107,368
支付利息	(4,624)	(1,917)
收取利息	9	12
營業活動之淨現金流入	98,191	105,463
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(二十五) (60,678)	(40,122)
無形資產增加	-	(653)
存出保證金減少	-	(30)
投資活動之淨現金流出	(60,678)	(40,805)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	430,290	427,790
償還短期借款	(444,030)	(428,990)
償還應付短期票券	-	(80,000)
償還長期借款	(25,472)	(20,750)
籌資活動之淨現金流出	(39,212)	(101,950)
匯率影響數	(3,956)	22
本期現金及約當現金減少數	(5,655)	(37,270)
期初現金及約當現金餘額	143,452	125,721
期末現金及約當現金餘額	\$ 137,797	\$ 88,451

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106年及105年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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106年4月27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106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. 2010-2012 週期之年度改善

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第 8 號第 8 段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。

2. 2011-2013 週期之年度改善

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清金融資產及金融負債群組之公允價值衡量例外(組合例外)，其適用範圍為符合國際財務報導準則第 9 號或國際會計準則第 39 號適用範圍之金融資產、負債及其他合約。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定

新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

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

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

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

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

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

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

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

5. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列,亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產,當其帳面金額低於課稅基礎時,仍然會產生可減除暫時性差異,於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時,除稅法有限制外,應將所有可減除暫時性差異合併評估,且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

6. 國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」

此修正釐清僅於用途改變時,始能轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出。不動產用途是否改變應考量該不動產是否仍符合投資性不動產之定義及是否有證據證明用途改變,若僅管理階層使用該不動產之意圖改變,不足以作為支持用途改變之證據。此外,該修正新增證明用途改變之例,包括建造中或開發中之不動產(無須已完工之不動產),開始轉供自用時可從投資性不動產轉換為自用不動產及於租賃開始日可將存貨轉換為投資性不動產。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外,此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

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
			106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債係指持有供交易之金融資產/負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債。金融資產/負債若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產/負債。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產/負債。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產/負債係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

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

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情

況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

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

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築物	6年～55年
機器設備	4年～10年
辦公設備	6年～9年
其他設備	2年～9年

(十二) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為50年。

(十三) 無形資產

1. 商標、專利權及技術合作費

單獨取得之商標、專利權及技術合作費以取得成本認列，採法定或合約有效年限依直線法攤提。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2～5年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本集團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公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給

付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計劃

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
 - B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
 - C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
 - D. 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。
3. 員工酬勞及董監酬勞
- 員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得

稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 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。

(十九) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十) 收入認列

銷貨收入

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

(二十一) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、假設及估計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 106 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$280,552。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 221	\$ 255	\$ 238
支票存款及活期存款	137,576	143,197	88,213
合計	<u>\$ 137,797</u>	<u>\$ 143,452</u>	<u>\$ 88,451</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)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產(負)			
非避險之衍生金融工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損失分別為 \$31 及 \$0。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

106 年 3 月 31 日：無。

	105年12月31日	
衍生金融資產	合約金額	契約期間
	(名目本金)	
流動項目：		
遠期外匯合約	<u>\$ 500</u>	<u>106年1月</u>

105 年 3 月 31 日：無。

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易（賣美金買新台幣），係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 338,801	\$ 372,944	\$ 314,737
減：備抵呆帳	(7,332)	(6,913)	(2,646)
	<u>\$ 331,469</u>	<u>\$ 366,031</u>	<u>\$ 312,091</u>

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
群組1	\$ 219,637	\$ 261,426	\$ 222,066
群組2	62,360	59,214	55,334
群組3	19,335	20,102	30,864
	<u>\$ 301,332</u>	<u>\$ 340,742</u>	<u>\$ 308,264</u>

註：

群組 1：國內及國外上市櫃或公開發行公司。

群組 2：採外部信用評等機構評等之公司。

群組 3：採個別評估之公司。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30天內	\$ 24,728	\$ 19,953	\$ 5,537
31-90天	12,741	9,827	936
91-180天	-	2,422	-
	<u>\$ 37,469</u>	<u>\$ 32,202</u>	<u>\$ 6,473</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$7,332、\$6,913 及 \$2,646。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年3月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 6,913	\$ 6,913
本期提列減損損失	-	512	512
匯率影響數	-	(93)	(93)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 7,332</u>

	105年3月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 2,649	\$ 2,649
匯率影響數	-	(3)	(3)
3月31日	\$ -	\$ 2,646	\$ 2,646

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 109,465	(\$ 22,356)	\$ 87,109
在製品	119,546	(20,879)	98,667
製成品	102,327	(23,856)	78,471
在途存貨	16,305	-	16,305
合計	\$ 347,643	(\$ 67,091)	\$ 280,552

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 125,878	(\$ 22,084)	\$ 103,794
在製品	114,548	(21,488)	93,060
製成品	102,831	(21,003)	81,828
在途存貨	17,299	-	17,299
合計	\$ 360,556	(\$ 64,575)	\$ 295,981

	105年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 111,236	(\$ 25,756)	\$ 85,480
在製品	121,147	(21,022)	100,125
製成品	104,118	(16,759)	87,359
在途存貨	10,797	-	10,797
合計	\$ 347,298	(\$ 63,537)	\$ 283,761

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 281,058	\$ 268,330
存貨跌價損失	2,516	2,255
其他	(2,336)	1,492
	\$ 281,238	\$ 272,077

(五) 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
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3月31日							
1月1日	\$ 1,202,901	\$ 511,213	\$ 508,224	\$ 1,945	\$ 75,593	\$ 521,813	\$ 2,821,689
增添	-	-	22,642	-	1,396	60,658	84,696
移轉(註)	-	-	22,464	-	9,448	(32,405)	(493)
處分	-	-	91	-	-	-	91
折舊費用	-	(3,949)	(23,756)	(224)	(7,006)	-	(34,935)
淨兌換差額	-	-	(8,090)	-	(1,815)	(1,079)	(10,984)
12月31日	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 507,264</u>	<u>\$ 521,575</u>	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 77,616</u>	<u>\$ 548,987</u>	<u>\$ 2,860,064</u>
106年3月31日							
成本	\$ 1,263,704	\$ 823,475	\$ 1,131,072	\$ 13,721	\$ 203,178	\$ 548,987	\$ 3,984,137
累計折舊及減損	(60,803)	(316,211)	(609,497)	(12,000)	(125,562)	-	(1,124,073)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 507,264</u>	<u>\$ 521,575</u>	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 77,616</u>	<u>\$ 548,987</u>	<u>\$ 2,860,064</u>

註：係轉入費用\$493。

	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
105年1月1日							
成本	\$435,091	\$ 824,575	\$1,050,895	\$ 13,841	\$174,066	\$ 25,690	\$ 2,524,158
累計折舊及減損	(60,803)	(297,567)	(507,402)	(10,897)	(107,344)	-	(984,013)
	<u>\$374,288</u>	<u>\$ 527,008</u>	<u>\$ 543,493</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 66,722</u>	<u>\$ 25,690</u>	<u>\$1,540,145</u>
105年1月1日至3月31日							
1月1日	\$374,288	\$ 527,008	\$ 543,493	\$ 2,944	\$ 66,722	\$ 25,690	\$1,540,145
增添	-	-	1,350	-	3,044	30,535	34,929
移轉	-	-	39,637	-	2,687	(42,324)	-
處分	-	-	(175)	-	-	-	(175)
折舊費用	-	(3,949)	(22,130)	(260)	(6,262)	-	(32,601)
淨兌換差額	-	(1)	(2,267)	(1)	(359)	(154)	(2,782)
3月31日	<u>\$374,288</u>	<u>\$ 523,058</u>	<u>\$ 559,908</u>	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 65,832</u>	<u>\$ 13,747</u>	<u>\$1,539,516</u>
105年3月31日							
成本	\$435,091	\$ 824,575	\$1,090,048	\$ 13,841	\$178,988	\$ 13,747	\$ 2,556,290
累計折舊及減損	(60,803)	(301,517)	(530,140)	(11,158)	(113,156)	-	(1,016,774)
	<u>\$374,288</u>	<u>\$ 523,058</u>	<u>\$ 559,908</u>	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 65,832</u>	<u>\$ 13,747</u>	<u>\$1,539,516</u>

1. 民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之利息資本化金額為 \$1,462 及 \$0。
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。

(六) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
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>
106年1月1日至3月31日			
1月1日	\$ 17,255	\$ 5,262	\$ 22,517
折舊費用	-	(35)	(35)
3月31日	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 5,227</u>	<u>\$ 22,482</u>
106年3月31日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	(2,611)	(3,316)	(5,927)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 5,227</u>	<u>\$ 22,482</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	(2,611)	(3,138)	(5,749)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 5,405</u>	<u>\$ 22,660</u>
105年1月1日至3月31日			
1月1日	\$ 17,255	\$ 5,405	\$ 22,660
折舊費用	-	(36)	(36)
3月31日	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 5,369</u>	<u>\$ 22,624</u>
105年3月31日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	(2,611)	(3,174)	(5,785)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 5,369</u>	<u>\$ 22,624</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 135</u>
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	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 93</u>
當期未產生租金收入之投資 性不動產所發生之直接營 運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$48,775、\$48,775 及 \$49,992，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。

	105年12月31日	104年12月31日
收益資本化率	1.99%	1.45%

(七) 其他非流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付設備訂金	\$ 15,324	\$ 21,507	\$ 6,744
預付退休金	9,804	9,804	11,729
其他	1,050	1,050	1,050
催收款	127,476	127,476	127,476
備抵呆帳-催收款	(127,476)	(127,476)	(127,476)
	<u>\$ 26,178</u>	<u>\$ 32,361</u>	<u>\$ 19,523</u>

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	106年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	<u>\$ 180,680</u>	1.00%~1.75%	無
<u>借款性質</u>	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	<u>\$ 194,420</u>	1.00%~1.85%	無
<u>借款性質</u>	105年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	<u>\$ 130,000</u>	1.13%	無

(九) 應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款	\$ 91,264	\$ 82,983	\$ 75,505
暫估應付帳款	20,528	28,211	15,060
	<u>\$ 111,792</u>	<u>\$ 111,194</u>	<u>\$ 90,565</u>

(十) 其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 57,504	\$ 78,629	\$ 62,838
應付消耗品及物料	8,558	7,955	9,157
應付設備款	35,643	11,625	7,958
應付賠償損失	62,050	107,050	90,000
其他	68,599	64,822	58,410
	<u>\$ 232,354</u>	<u>\$ 270,081</u>	<u>\$ 228,363</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。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，和解協議書重要內容摘要如下：

1. 和解總金額為\$281,500，分三年五期支付，截至民國 106 年 3 月 31 日，累計已支付\$219,450，餘\$62,050 帳列其他應付款。
2. 部分不動產、廠房及投資性不動產已設定抵押權予投保中心，詳附註八，投保中心並已撤回對本公司之訴訟。

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	106年3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	\$ 902,426
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	166,800
擔保借款	民國110年8月前按月分期償還	土地、廠房	185,770
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8月前每六個月分期償還(註)		200,000
信用借款	民國108年3月前每三個月分期償還(註)		117,000
			1,671,996
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(166,304)
			<u>\$ 1,505,692</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	105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	\$ 902,425
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	169,034
擔保借款	民國110年8月前按月分期償還	土地、廠房	196,009
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)		130,000
			1,697,468
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(101,898)
			<u>\$ 1,595,570</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	105年3月31日
長期銀行借款			
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	\$ 175,660
擔保借款	民國109年7月前按月分期償還	土地、廠房	34,866
信用借款	民國107年2月前每三個月分期償還		133,333
			343,859
減：	一年或一營業週期內到期之長期借款		(83,157)
			\$ 260,702
利率區間			1.31%-1.50%

註：銀行借款關鍵績效指標。

本公司與銀行簽訂中期綜合額度借款合同，原始合約期間為3年，動用期間均為3年，依約平均攤還本金。依合約約定於動用中期借款期間，依會計師簽證之年度合併報告計算之財務比率應維持以下限制：流動比率不得低於100%；依計息之金融機構借款及保證計算之負債比率不得高於100%，利息保障倍數不得低於5倍，淨值不得低於10億元。

(十二) 其他非流動負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付賠償損失	\$ -	\$ -	\$ 62,050
其他	206	186	167
	\$ 206	\$ 186	\$ 62,217

應付賠償損失請詳附註六(十)。

(十三) 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106年及105年1月1日至3月31日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$21及\$6。
- (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。
- (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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,579 及 \$3,833。

(十四) 股本

截至民國 106 年 3 月 31 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。

(十五) 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。

(十六) 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 105 年及 104 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$94,765(每股 1.8 元)及 \$0(每股 0 元)。民國 106 年 3 月 10 日經董事會決議對民國 105 年度之盈餘分派每普通股股利 1.5 元，股利總計 \$78,971 尚未經股東會決議。
5. 有關員工紅利及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十二)。

(十七) 營業收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 398,871	\$ 413,771

(十八) 其他收入

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 248	\$ 299
利息收入：		
銀行存款利息	9	12
合計	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 311</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	(\$ 31)	\$ -
淨外幣兌換損失	(17,733)	(11,154)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	91	(175)
什項收入	712	184
合計	<u>(\$ 16,961)</u>	<u>(\$ 11,145)</u>

(二十) 財務成本

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,742	\$ 1,804

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 98,958	\$ 104,428
不動產、廠房及設備及投 資性不動產折舊費用	34,970	32,637
無形資產攤銷費用	619	932
合計	<u>\$ 134,547</u>	<u>\$ 137,997</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 86,238	\$ 91,159
勞健保費用	7,195	7,401
退休金費用	3,600	3,839
其他用人費用	1,925	2,029
合計	<u>\$ 98,958</u>	<u>\$ 104,428</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$432.及\$696；董監酬勞估列金額分別為\$250及\$250，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依該年度之獲利情況，分別以 1%及 0.6%估列。

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

本公司董事會通過之之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得	\$ 8,292	\$ 13,353
以前年度所得稅低 (高)估	<u>1,909</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	10,201	13,353
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,201</u>	<u>\$ 13,353</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算 差額	(\$ 3,056)	(\$ 567)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
87年度以後	\$ 551,226	\$ 519,657	\$ 474,559

4. 截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$77,127、\$ 75,218 及 \$40,700，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 16.63%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 14.47%。

(二十四) 每股盈餘

	106年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司之本期淨利	\$ 31,569	52,647	\$ 0.60
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞	-	76	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 31,569	52,723	\$ 0.60
	105年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司之本期淨利	\$ 55,300	52,647	\$ 1.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞	-	55	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 55,300	52,702	\$ 1.05

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 84,696	\$ 34,929
加：期初應付設備款	11,625	13,151
減：期末應付設備款	(35,643)	(7,958)
本期支付現金	\$ 60,678	\$ 40,122

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>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	\$ <u>680</u>	\$ <u>1,129</u>

2. 進貨

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
勞務購買：		
-其他關係人	\$ 8,105	\$ 8,144
-最終母公司	<u>6</u>	<u>6</u>
總計	\$ <u>8,111</u>	\$ <u>8,150</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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應收帳款			
-其他關係人	\$ 1,289	\$ 907	\$ 1,107
其他應收款			
-其他關係人	<u>30</u>	<u>41</u>	<u>62</u>
	\$ <u>1,319</u>	\$ <u>948</u>	\$ <u>1,169</u>

4. 應付關係人款項

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
其他應付款：			
-其他關係人	\$ 5,390	\$ 7,140	\$ 10,327
-關聯企業	4,596	2,244	4,885
-最終母公司	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
總計	\$ <u>9,992</u>	\$ <u>9,390</u>	\$ <u>15,218</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

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
關聯企業	\$ 2,347	\$ 3,720

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,917	\$ 6,471

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
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	\$ 1,124,960	\$ 1,124,960	\$ 296,347	長期借款及投保中心
房屋及建築	489,072	492,554	502,998	"
投資性不動產				
土地	\$ 17,255	\$ 17,255	\$ 17,255	投保中心
房屋及建築	5,227	5,262	5,369	"

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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 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 \$214,182、\$197,108 及 \$100,841，其中尚未支付金額分別為 \$112,005、\$84,470 及 \$80,934。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

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，本集團可能會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 106 年度之策略維持與民國 105 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在 55% 以下。於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
總借款	\$ 1,852,676	\$ 1,891,888	\$ 473,859
減：現金及約當現金	<u>137,797</u>	<u>143,452</u>	<u>88,451</u>
債務淨額	1,714,879	1,748,436	385,408
總權益	<u>1,445,348</u>	<u>1,428,698</u>	<u>1,374,134</u>
總資本	<u>\$ 3,160,227</u>	<u>\$ 3,177,134</u>	<u>\$ 1,759,542</u>
負債資本比率	<u>54%</u>	<u>55%</u>	<u>22%</u>

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

- (1) 本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款）的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二（三）。
- (2) 本集團持有之部分股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險、及價格風險）、信用風險及流動性風險。本集團整

體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。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，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所產生之匯率風險，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. 本集團主要營收雖係以美元計價，相關匯率風險來自已認列之資產與負債。本公司採用遠期外匯合約以規避已認列資產與負債之匯率風險，遠匯主要係針對應收帳款及應付帳款科目的貨款作避險，因市場匯率變動產生之損益大致會與欲規避外幣資產負債之匯兌損益相抵消，故無重大之匯率風險。
- 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(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣，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：

106年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣/ 人民幣)
(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	\$ 12,652	30.34	\$ 383,862
歐元:新台幣	171	32.40	5,540
美金:人民幣	2,651	6.90	18,292
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 3,874	30.34	\$ 117,537
美金:人民幣	940	6.90	6,486

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣/ 人民幣)
(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	\$ 11,932	32.21	\$ 384,330
歐元:新台幣	62	33.74	2,092
美金:人民幣	2,821	6.94	19,578
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 5,818	32.21	\$ 187,398
美金:人民幣	2,232	6.94	15,490

105年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
			(新台幣/ 人民幣)
(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	\$ 13,176	32.18	\$ 424,004
歐元：新台幣	145	36.46	5,287
美金：人民幣	1,818	6.46	11,744
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,215	32.18	\$ 39,099
美金：人民幣	3,032	6.46	19,587

F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之未實現兌換損益說明如下：

106年1月1日至3月31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	\$ -	30.34	(\$ 8,419)
歐元：新台幣	-	32.40	(26)
美金：人民幣	58	6.90	254
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.34	\$ 1,776
美金：人民幣	33	6.90	(146)

				105年1月1日至3月31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	\$	-	32.18	(\$	1,687)	
歐元：新台幣		-	36.46	(11)	
美金：人民幣	(108)	6.46	(537)	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	-	32.18	(\$	74)	
美金：人民幣		21	6.46		105	

G. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至3月31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%	\$ 11,516	\$	-	
歐元：新台幣	3%	166		-	
美金：人民幣	3%	549		-	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	3%	\$ 3,526	\$	-	
美金：人民幣	3%	195		-	

105年1月1日至3月31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%	\$ 12,720	\$	-	
歐元：新台幣	3%	159		-	
美金：人民幣	3%	352		-	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	3%	\$ 1,173	\$	-	
美金：人民幣	3%	588		-	

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。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元計價。
- B. 若年利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少（或增加）\$3,469 及 \$178，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加（或增加）。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 本集團銷售產品時，已對交易相對人作適當的信用評估及風險控管，故發生違約之信用風險的可能性極低。另對交易相對人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，故無重大信用風險。
- C. 本公司承作之衍生性金融商品交易，於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且交易之對象係信用卓越之國內金融機構，故不預期會受交易相對人之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 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。
- B. 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 \$18,527 仟元。
- C. 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。

非衍生金融負債：

106年3月31日	3個月至				
	3個月以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 180,759	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,537	465	-	-	-
應付帳款	108,438	3,354	-	-	-
其他應付款	147,511	32,068	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	31,040	157,029	302,660	386,243	966,383
應付賠償損失	-	62,050	-	-	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月至				
	3個月以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 194,484	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,015	-	-	-	-
應付帳款	102,598	8,596	-	-	-
其他應付款	148,896	22,926	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	31,138	92,990	294,634	483,488	971,410
應付賠償損失	45,000	62,050	-	-	-

非衍生金融負債：

105年3月31日	3個月至				
	3個月以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 130,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,955	-	-	-	-
應付帳款	83,911	6,654	-	-	-
其他應付款	136,285	17,296	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	21,959	65,551	86,637	53,628	142,932
應付賠償損失	45,000	45,000	65,050	-	-

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(六)說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如

下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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。本集團投資之遠期外匯的公允價值均屬之。

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。

3. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106 年 3 月 31 日：無。

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 31	\$ -	\$ 31

105 年 3 月 31 日：無。

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 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。

(2) 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：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：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)及附註十二(三)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表三。

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：

106年1月1日至3月31日

	工 業	航 太	總 計
部門收入	\$ 66,325	\$ 332,545	\$ 398,870
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	66,325	332,545	398,870
調整後EBITDA	8,291	73,810	82,101
折舊及攤銷	5,558	30,031	35,589

105年1月1日至3月31日

	<u>工</u> <u>業</u>	<u>航</u> <u>太</u>	<u>總</u> <u>計</u>
部門收入	\$ 70,808	\$ 342,963	\$ 413,771
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	70,808	342,963	413,771
調整後EBITDA	15,160	88,866	104,026
折舊及攤銷	5,866	27,703	33,569

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：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門調整後EBITDA	\$ 82,101	\$ 104,026
折舊費用	(34,970)	(32,637)
各項攤提	(619)	(932)
利息費用	(4,742)	(1,804)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 41,770</u>	<u>\$ 68,653</u>

豐達科技股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元
(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		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)	備註
													價值	金額			
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	\$ 41,873	\$ 21,238	\$ 21,238	1.55%	業務往來	\$3,455	無	-	無	-	\$ 121,195	\$ 289,070	-
									銷貨 進貨	\$121,195							

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106年3月31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106年3月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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%	\$ -	停業中
"	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
 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106年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	交易往來情形					估合併總營收或總資產 之比率	
	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
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	27,445	月結90天	7%
"	"	"	"	其他應收款	21,424	-	1%

註1：母公司對子公司。

註2：本表之重要交易往來情形得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106年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣千元
(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 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底					
豐達科技股份有限公司	NAFCO GROUP LTD.	英屬維京群島	投資公司	\$ 375,717	\$ 344,127	100%	\$ 261,792	\$ 3,984	\$ 3,984	子公司
NAFCO GROUP LTD.	NAFCO HOLDINGS LTD.	英屬維京群島	投資公司	375,717	344,127	100%	261,792	3,984	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106年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣		匯出	收回	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	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出累積投資金額	投資金額									
蘇州豐航精密金屬有限公司	生產及銷售航空用零件及模具加工	\$375,717 (USD 1,200萬元)	註1	\$31,590 (USD 100萬元)	\$344,127 (USD 1,100萬元)	-	-	\$375,717 (USD 1,200萬元)	(\$ 3,984)	100%	(\$ 3,984)	\$ 261,792	-	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
豐達科技股份有限公司	(USD 1,200萬元) \$ 375,717	\$ 867,208
		\$ 485,440

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。