

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 108 年及 107 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 108 年及 107 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</u>	<u>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 ~ 10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 46
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12
	(四) 重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
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 31
	(七) 關係人交易		31 ~ 34
	(八) 質押之資產		34
	(九) 重大承諾事項及或有事項		34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	營運部門資訊	45 ~ 46	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001611 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民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 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**

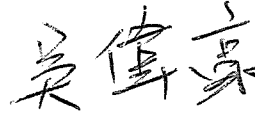
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

**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科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

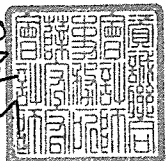
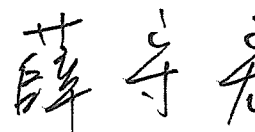
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪



會計師

薛守宏



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

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

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 5 日



豐達科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 122,985	3	\$ 158,010	4	\$ 193,415	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		567	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	717	-	-	-	558	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	705,771	14	518,454	11	467,231	11
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及						
		七	898	-	262	-	-	-
1200	其他應收款		5,907	-	4,691	-	8,068	-
1210	其他應收款—關係人	七	-	-	40	-	-	-
130X	存貨	六(四)	588,755	12	603,366	13	556,355	12
1410	預付款項		40,215	1	44,177	1	51,706	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,465,815</u>	<u>30</u>	<u>1,329,000</u>	<u>29</u>	<u>1,277,333</u>	<u>28</u>
<b>非流動資產</b>								
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(五)、						
		七及八	3,326,870	67	3,202,640	70	3,148,132	70
1755	使用權資產	六(六)及						
		七	40,810	1	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)	22,125	1	22,232	1	22,268	1
1780	無形資產		16,417	-	15,240	-	14,256	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		三)	6,525	-	6,525	-	6,525	-
1900	其他非流動資產	六(八)及						
		八	65,021	1	17,787	-	27,472	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,477,768</u>	<u>70</u>	<u>3,264,424</u>	<u>71</u>	<u>3,218,653</u>	<u>72</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,943,583</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,593,424</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,495,986</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108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ 389,774	8	\$ 111,420	2	\$ 125,152	3
2150	應付票據		2,168	-	2,999	-	2,495	-
2170	應付帳款	六(十)	230,291	5	251,345	5	216,234	5
2200	其他應付款	六(十一)	263,048	5	298,402	7	319,448	7
2220	其他應付款項－關係人	七	18,953	1	13,930	-	24,234	1
2230	本期所得稅負債	六(二十 三)	94,183	2	67,788	2	45,034	1
2280	租賃負債－流動	七	12,617	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十二)	199,470	4	305,806	7	369,377	8
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,210,504</u>	<u>25</u>	<u>1,051,690</u>	<u>23</u>	<u>1,101,974</u>	<u>25</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十二)	1,836,964	37	1,819,561	40	1,764,565	39
2570	遞延所得稅負債	六(二十 三)	17,152	-	6,492	-	6,491	-
2580	租賃負債－非流動	七	28,559	1	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		5,842	-	1,339	-	1,707	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,888,517</u>	<u>38</u>	<u>1,827,392</u>	<u>40</u>	<u>1,772,763</u>	<u>39</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>3,099,021</u>	<u>63</u>	<u>2,879,082</u>	<u>63</u>	<u>2,874,737</u>	<u>64</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	526,472	11	526,472	12	526,472	12
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	340,105	7	340,105	7	340,105	8
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	130,653	3	100,553	2	100,553	2
3320	特別盈餘公積		28,388	-	21,794	1	21,794	-
3350	未分配盈餘		856,263	17	753,806	16	663,759	15
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 37,319)	( 1)	( 28,388)	( 1)	( 31,434)	( 1)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,844,562</u>	<u>37</u>	<u>1,714,342</u>	<u>37</u>	<u>1,621,249</u>	<u>36</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 4,943,583</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,593,424</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,495,986</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：林威村



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108年及107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	108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 757,162	100	\$ 579,852	100	\$ 2,106,985	100	\$ 1,619,345	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)(二十二) 及七	( 522,398)	( 69)	( 397,285)	( 69)	( 1,464,189)	( 70)	( 1,127,083)	( 69)
5900 營業毛利		234,764	31	182,567	31	642,796	30	492,262	31
營業費用	六(二十一)(二十二)								
6100 推銷費用		( 15,929)	( 2)	( 14,121)	( 3)	( 46,479)	( 2)	( 38,996)	( 2)
6200 管理費用		( 59,679)	( 8)	( 47,696)	( 8)	( 166,999)	( 8)	( 137,524)	( 9)
6300 研究發展費用		( 22,479)	( 3)	( 24,212)	( 4)	( 64,947)	( 3)	( 67,172)	( 4)
6000 營業費用合計		( 98,087)	( 13)	( 86,029)	( 15)	( 278,425)	( 13)	( 243,692)	( 15)
6900 營業利益		136,677	18	96,538	16	364,371	17	248,570	16
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	311	-	272	-	975	-	872	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	4,058	1	10,358	2	15,097	1	36,571	2
7050 財務成本	六(二十)	( 7,937)	( 1)	( 5,463)	( 1)	( 21,803)	( 1)	( 16,078)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 3,568)	-	5,167	1	( 5,731)	-	21,365	1
7900 稅前淨利		133,109	18	101,705	17	358,640	17	269,935	17
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 30,782)	( 4)	( 23,568)	( 4)	( 87,871)	( 4)	( 60,257)	( 4)
8200 本期淨利		\$ 102,327	14	\$ 78,137	13	\$ 270,769	13	\$ 209,678	13
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		(\$ 15,007)	( 2)	(\$ 16,265)	( 3)	(\$ 11,163)	( 1)	(\$ 12,050)	( 1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	3,001	-	3,253	1	2,232	-	2,410	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 12,006)	( 2)	(\$ 13,012)	( 2)	(\$ 8,931)	( 1)	(\$ 9,640)	( 1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 90,321	12	\$ 65,125	11	\$ 261,838	12	\$ 200,038	12
基本每股盈餘	六(二十四)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.94		\$ 1.48		\$ 5.14		\$ 3.98	
稀釋每股盈餘	六(二十四)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.94		\$ 1.48		\$ 5.14		\$ 3.98	

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：蔡豐財

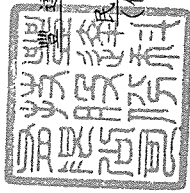


經理人：林威財



會計主管：李文正





建科科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國108年及107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	歸屬於母公保		司留		主之		權益		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總額
	普通股本	發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之	盈餘	權		
107年1月1日至9月30日										
107年1月1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日年度淨利	-	-	-	-	209,678	-	209,678			
107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,640)	(9,640)			
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：										
法定盈餘公積	-	-	18,514	-	(18,514)	-	-			
特別盈餘公積	-	-	-	4,015	(4,015)	-	-			
現金股利	-	-	-	-	(105,294)	-	(105,294)			
107年9月30日餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ 100,553	\$ 21,794	\$ 663,759	(\$ 31,434)	\$ 1,621,249			
108年1月1日至9月30日										
108年1月1日餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ 100,553	\$ 21,794	\$ 753,806	(\$ 28,388)	\$ 1,714,342			
108年1月1日至9月30日年度淨利	-	-	-	-	270,769	-	270,769			
108年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,931)	(8,931)			
108年1月1日至9月30日其他綜合損益總額	-	-	-	-	270,769	(8,931)	261,838			
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	30,100	-	(30,100)	-	-			
特別盈餘公積	-	-	-	6,594	(6,594)	-	-			
現金股利	-	-	-	-	(131,618)	-	(131,618)			
108年9月30日餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ 130,653	\$ 28,388	\$ 856,263	(\$ 37,319)	\$ 1,844,562			

六(十六)

六(十六)

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：林威村



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108年及107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	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 358,640	\$ 269,935
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益 六(二)	( 567 )	-
不動產、廠房及設備及投資性不動產之折舊 六(二十一)	160,726	137,073
使用權資產之折舊 六(二十一)	6,147	-
各項攤提 六(二十一)	7,721	3,922
利息收入 六(十八)	( 202 )	( 117 )
利息費用 六(二十)	21,803	16,078
處分不動產、廠房及設備之淨損失(利益) 六(十九)	199	( 320 )
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	( 717 )	( 558 )
應收帳款	( 187,336 )	( 110,377 )
應收帳款—關係人淨額	( 636 )	2,018
其他應收款	( 1,216 )	( 1,491 )
其他應收款—關係人	40	-
存貨	14,611	( 162,154 )
預付款項	3,962	( 22,424 )
其他非流動資產	( 12,447 )	( 2 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 831 )	557
應付帳款	( 21,054 )	43,248
其他應付款	( 108 )	42,899
其他應付款—關係人	5,023	15,759
其他非流動負債	4,502	1,438
營運產生之現金流入	358,260	235,484
支付利息	( 22,883 )	( 15,902 )
收取利息	202	117
本期支付所得稅	( 51,364 )	( 15,554 )
營業活動之淨現金流入	284,215	204,145

(續次頁)



豐達科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國108年及107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	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置不動產、廠房及設備	六(二十五) (\$ 324,209)	(\$ 341,570)
處分不動產、廠房及設備之價款	111	5,085
無形資產增加	( 9,950)	( 9,395)
其他非流動資產(增加)減少	( 34,787)	10,205
投資活動之淨現金流出	( 368,835)	( 335,675)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	2,039,671	1,289,787
償還短期借款	( 1,761,282)	( 1,193,527)
長期借款增加	272,100	541,232
償還長期借款	( 361,033)	( 330,350)
租賃負債償還數	( 5,973)	-
發放現金股利	六(十六) ( 131,618)	( 105,294)
籌資活動之淨現金流入	51,865	201,848
匯率影響數	( 2,270)	( 5,545)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 35,025)	64,773
期初現金及約當現金餘額	158,010	128,642
期末現金及約當現金餘額	\$ 122,985	\$ 193,415

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：林威村



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108年及107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108年11月5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：

<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

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109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

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。

(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107年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國107年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(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. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則  
本合併財務報告之編製原則與107年度合併財務報告相同。
2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年9月30日	107年12月31日	107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. 重大限制：

銀行存款\$12,659存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無。

#### (四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

##### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，並減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

## (五) 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) 確定福利計畫

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。

## (六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

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

## 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 108 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$588,755。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 192	\$ 199	\$ 204
支票存款及活期存款	122,793	157,811	193,211
合計	<u>\$ 122,985</u>	<u>\$ 158,010</u>	<u>\$ 193,415</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

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
衍生工具	<u>\$ 567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
衍生工具	<u>\$ 567</u>	<u>\$ -</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
衍生工具	<u>\$ 567</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	合約金額	契約期間	合約金額	契約期間	合約金額	契約期間
衍生金融資產	(名目本金)		(名目本金)		(名目本金)	
流動項目：						
遠期外匯合約	USD 1,500	108年10月	\$ -		\$ -	

3. 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。
4. 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。
5. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 717	\$ -	\$ 558
應收帳款	\$ 711,932	\$ 524,634	\$ 473,316
減：備抵呆帳	( 6,161)	( 6,180)	( 6,085)
	705,771	518,454	467,231
應收帳款 - 關係人	898	262	-
	\$ 706,669	\$ 518,716	\$ 467,231

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年9月30日		107年12月31日		107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	\$ 668,355	\$ 717	\$ 491,225	\$ -	\$ 451,967	\$ 558
30天內	37,389	-	25,724	-	18,579	-
31-90天	6,569	-	7,864	-	2,193	-
91-180天	517	-	83	-	577	-
	\$ 712,830	\$ 717	\$ 524,896	\$ -	\$ 473,316	\$ 558

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日、107 年 9 月 30 及 107 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$713,547、\$524,896、\$473,874 及 \$365,005。
- 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及帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$707,386、\$518,716 及 \$467,789。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 325,132	(\$ 66,678)	\$ 258,454
在製品	172,938	( 28,328)	144,610
製成品	200,451	( 29,661)	170,790
在途存貨	14,901	-	14,901
合計	\$ 713,422	(\$ 124,667)	\$ 588,755



	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 260,610	(\$ 49,973)	\$ 210,637
在製品	157,819	( 26,408)	131,411
製成品	233,066	( 28,555)	204,511
在途存貨	56,807	-	56,807
合計	<u>\$ 708,302</u>	<u>(\$ 104,936)</u>	<u>\$ 603,366</u>

	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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 521,167	\$ 387,054
存貨跌價損失	5,436	8,624
其他	( 4,205)	1,607
	<u>\$ 522,398</u>	<u>\$ 397,285</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,458,704	\$ 1,115,260
存貨跌價損失	21,307	23,018
其他	( 15,822)	( 11,195)
	<u>\$ 1,464,189</u>	<u>\$ 1,127,083</u>

## (五) 不動產、廠房及設備

108年

	未完工程					合計
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	
1月1日						
成本	\$ 1,263,704	\$ 840,850	\$ 1,405,834	\$ 13,545	\$ 299,760	\$ 4,592,217
累計折舊及減損	( 60,803)	( 345,574)	( 780,992)	( 13,197)	( 189,011)	( 1,389,577)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 495,276</u>	<u>\$ 624,842</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 110,749</u>	<u>\$ 3,202,640</u>
1月1日						
增添	\$ 1,202,901	\$ 495,276	\$ 624,842	\$ 348	\$ 110,749	\$ 3,202,640
移轉	-	134	21,201	-	15,665	290,043
處分	-	409,724	235,673	155	45,753	( 691,305)
折舊費用	-	-	( 310)	-	-	( 310)
淨兌換差額	-	( 19,074)	( 104,687)	( 223)	( 36,635)	( 160,619)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 886,060</u>	<u>\$ 773,211</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 134,947</u>	<u>\$ 3,326,870</u>
9月30日						
成本	\$ 1,263,704	\$ 1,250,708	\$ 1,647,795	\$ 13,488	\$ 351,268	\$ 4,856,434
累計折舊及減損	( 60,803)	( 364,648)	( 874,584)	( 13,208)	( 216,321)	( 1,529,564)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 886,060</u>	<u>\$ 773,211</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 134,947</u>	<u>\$ 3,326,870</u>

107年

	未完工程					合計
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	
1月1日						
成本	\$ 1,263,704	\$ 839,015	\$ 1,276,831	\$ 13,587	\$ 261,675	\$ 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>\$ 2,940,063</u>
1月1日						
增添	\$ 1,202,901	\$ 509,991	\$ 613,508	\$ 1,061	\$ 110,197	\$ 2,940,063
移轉	-	-	40,839	-	20,878	355,570
處分	-	-	89,784	-	9,472	( 99,256)
折舊費用	-	-	( 1,695)	-	( 3,070)	( 4,765)
淨兌換差額	-	( 12,426)	( 92,490)	( 580)	( 31,470)	( 136,966)
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>\$ 3,148,132</u>
9月30日						
成本	\$ 1,263,704	\$ 839,015	\$ 1,395,330	\$ 13,545	\$ 282,895	\$ 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>\$ 3,148,132</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ 3,860	\$ 5,429
資本化利率區間	1.24%-1.45%	1.29%-1.39%

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) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於1到5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 40,810	\$ 3,157	\$ 6,147

3. 本集團於民國108年7月1日至9月30日及108年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為\$17,060及\$46,957。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 367	\$ 853
屬短期租賃合約之費用	392	1,235
屬低價值資產租賃之費用	1	4

5. 本集團於民國108年7月1日至9月30日及108年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為\$3,903及\$8,065。

(七)投資性不動產

	108年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	( 2,611)	( 3,566)	( 6,177)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 4,977</u>	<u>\$ 22,232</u>
1月1日	\$ 17,255	\$ 4,977	\$ 22,232
折舊費用	-	( 107)	( 107)
9月30日	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 4,870</u>	<u>\$ 22,125</u>
9月30日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	( 2,611)	( 3,673)	( 6,284)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 4,870</u>	<u>\$ 22,125</u>
107年			
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
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>
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>
9月30日			
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>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 136	\$ 136
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	\$ 68	\$ 71
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	\$ -	\$ -
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 406	\$ 406
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	\$ 198	\$ 235
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	\$ -	\$ -

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$43,102、\$43,102 及\$42,420，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。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
收益資本化率	1.45%	1.45%	1.44%

(八) 其他非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預付設備訂金	\$ 48,991	\$ 14,204	\$ 20,964
預付退休金	3,354	2,532	5,458
其他	12,676	1,051	1,050
催收款	127,507	127,507	127,507
備抵呆帳-催收款	(127,507)	(127,507)	(127,507)
	\$ 65,021	\$ 17,787	\$ 27,472

(九) 短期借款

借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	\$ 389,774	0.88%-3.63%	無
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	\$ 111,420	0.95%-3.42%	無

借款性質	107年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	\$ 125,152	0.90%~2.82%	無

民國108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日認列於損益之利息費用請詳附註六(十二)。

(十) 應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款	\$ 200,020	\$ 170,911	\$ 166,319
暫估應付帳款	30,271	80,434	49,915
	<u>\$ 230,291</u>	<u>\$ 251,345</u>	<u>\$ 216,234</u>

(十一) 其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 102,268	\$ 95,339	\$ 78,657
應付消耗品及物料	17,744	17,110	16,063
應付設備款	17,178	51,344	63,736
其他	125,858	134,609	160,992
	<u>\$ 263,048</u>	<u>\$ 298,402</u>	<u>\$ 319,448</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	108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	\$ 992,071
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	144,031
擔保借款	民國114年5月前按月分期償還	土地、廠房	220,000
擔保借款	民國114年4月前按月分期償還	土地、廠房	308,232
擔保借款	民國115年9月前按月分期償還	機器設備、 其他設備	122,100
信用借款	民國110年12月前每三個月分期償還(註1)		250,000
			<u>2,036,434</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			<u>(199,470)</u>
			<u>\$ 1,836,964</u>
利率區間			<u>0.7%~1.4%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	107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	150,944
擔保借款	民國114年5月前按月分期償還	土地、廠房	220,000
擔保借款	民國114年4月前按月分期償還	土地、廠房	308,232
信用借款	民國108年9月前每三個月分期償還		42,857
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109年8月前每三個月分期償還(註2)		140,000
信用借款	民國110年12月前每三個月分期償還		100,000
			<u>2,125,367</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( <u>305,806</u> )
			<u>\$ 1,819,561</u>
利率區間			<u>1.23%~1.4%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	107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	\$ 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2)		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>

註 1：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，金融負債比率及利息保障倍數等財務比率。

註 2：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，負債比率及利息保障倍數等財務比率。

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用(包含短期借款)分別為\$7,570、\$5,463、\$20,950 及 \$16,078。



### (十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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 \$196、\$69、\$588 及 \$208。
- (3) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,911。
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 108 年及 107 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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 \$5,029、\$4,481、\$14,173 及 \$12,564。

### (十四) 股本

截至民國 108 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 5,264 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為分配與業主之股利分別為 \$131,618 (每股 2.5 元) 及 \$105,294 (每股 2.0 元)。民國 108 年 6 月 6 日經股東會決議對民國 107 年度之盈餘分派每普通股股利 2.5 元，股利總計 \$131,618。
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

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ <u>757,162</u>	\$ <u>579,852</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ <u>2,106,985</u>	\$ <u>1,619,345</u>

本集團之收入均源於某一時點移轉之成品，收入之細分請詳附註十四 (二)。

#### (十八) 其他收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 42	\$ 10
租金收入	<u>269</u>	<u>262</u>
	\$ <u>311</u>	\$ <u>272</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 202	\$ 117
租金收入	<u>773</u>	<u>755</u>
	\$ <u>975</u>	\$ <u>872</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107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	\$ 567	\$ -
淨外幣兌換(損失)利益	2,003	1,114
處分不動產、廠房及設備(損 失)利益	(286)	115
什項支出	-	-
什項收入	1,774	9,129
合計	<u>\$ 4,058</u>	<u>\$ 10,358</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107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)	\$ 567	\$ -
淨外幣兌換(損失)利益	8,851	13,020
處分不動產、廠房及設備(損 失)利益	(199)	320
什項支出	(24)	-
什項收入	5,902	23,231
合計	<u>\$ 15,097</u>	<u>\$ 36,571</u>

(二十) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 8,557	\$ 7,507
租賃負債	367	-
減：符合要件之資產資本化 金額	(987)	(2,044)
財務成本	<u>\$ 7,937</u>	<u>\$ 5,463</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 24,810	\$ 21,507
租賃負債	853	-
減：符合要件之資產資本化 金額	(3,860)	(5,429)
財務成本	<u>\$ 21,803</u>	<u>\$ 16,078</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 158,454	\$ 133,332
不動產、廠房及設備及投資性不動產折舊費用	\$ 56,093	\$ 46,344
使用權資產折舊費用	\$ 3,157	\$ -
無形資產攤銷費用	\$ 2,860	\$ 1,586
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 449,621	\$ 388,302
不動產、廠房及設備及投資性不動產折舊費用	\$ 160,726	\$ 137,073
使用權資產折舊費用	\$ 6,147	\$ -
無形資產攤銷費用	\$ 7,721	\$ 3,922

(二十二) 員工福利費用

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 138,715	\$ 116,828
勞健保費用	11,207	9,425
退休金費用	5,225	4,550
其他用人費用	3,307	2,529
	\$ 158,454	\$ 133,332
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 395,259	\$ 341,622
勞健保費用	30,123	26,062
退休金費用	14,761	12,772
其他用人費用	9,478	7,846
	\$ 449,621	\$ 388,302

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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,200、\$1,025、\$3,438 及\$2,733；董監酬勞估列金額分別為\$600、\$600、\$1,800 及\$1,800，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依該期間之獲利情況，分別以 1.0%及 0.5%估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之員工分紅\$4,071 及董監酬勞\$2,500 之差異分別為\$0 及\$250，已調整於民國 108 年度之損益。

本公司董事會通過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>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107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	\$ 42,512	\$ 23,568
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅(高)		
低估	( 9,595)	-
當期所得稅總額	<u>\$ 32,917</u>	<u>\$ 23,568</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 2,135)	-
所得稅費用	<u>\$ 30,782</u>	<u>\$ 23,568</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107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	\$ 79,899	\$ 65,487
未分配盈餘加徵	6,571	5,297
以前年度所得稅低		
(高)估	( 11,491)	( 10,494)
當期所得稅總額	<u>\$ 74,979</u>	<u>\$ 60,290</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	12,892	( 33)
所得稅費用	<u>\$ 87,871</u>	<u>\$ 60,257</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	( \$ 3,001)	( \$ 3,253)
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	( \$ 2,232)	( \$ 2,410)

(3)直接借記或貸記權益之所得稅金額:無。

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。

(二十四)每股盈餘

	108年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司之本期淨利	\$ 102,327	52,647	\$ 1.94
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞	-	13	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 102,327	52,660	\$ 1.94
	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
	108年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司之本期淨利	\$ 270,769	52,647	\$ 5.14
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞	-	46	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 270,769	52,693	\$ 5.14

	107年1月1日至9月30日		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<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

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 290,043	\$ 355,570
加：期初應付設備款	51,344	49,736
減：期末應付設備款	(17,178)	(63,736)
本期支付現金	\$ 324,209	\$ 341,570

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

關係人名稱	與本集團之關係
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
神訊電腦(昆山)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

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
商品銷售：		
-其他關係人	\$ -	\$ -

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	\$ 911	\$ 650
2. 進貨		
	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
勞務購買：		
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 9,247	\$ 8,579
-其他關係人	368	404
-最終母公司	129	-
總計	\$ 9,744	\$ 8,983
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
勞務購買：		
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 27,324	\$ 26,019
-其他關係人	1,314	1,862
-最終母公司	160	10
總計	\$ 28,798	\$ 27,891

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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收帳款：			
-其他關係人	\$ 898	\$ 262	\$ -
其他應收款：			
-其他關係人	\$ -	\$ 40	\$ -

### 4. 應付關係人款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
其他應付款：			
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 10,983	\$ 11,531	\$ -
-蘇州神基電通有限公司	7,345	1,779	12,007
-其他關係人	581	620	12,227
-最終母公司	44	-	-
總計	\$ 18,953	\$ 13,930	\$ 24,234

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. 租賃交易－承租人



(1) 本集團向昆達電腦科技(昆山)有限公司及其他關係人承租建物，租賃合約之期間皆為108年1月1日至112年12月31日，租金係於每月底支付。

(2) 取得使用權資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 23,978	\$ -	\$ -
-其他關係人	706	-	-
合計	<u>\$ 24,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 24,272	\$ -	\$ -
-其他關係人	716	-	-
合計	<u>\$ 24,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

B. 利息費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 214	\$ -
-其他關係人	6	-
合計	<u>\$ 220</u>	<u>\$ -</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 686	\$ -
-其他關係人	20	-
合計	<u>\$ 706</u>	<u>\$ -</u>

6. 財產交易

購入設備

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
蘇州神基電通有限公司	\$ 14,445	\$ -
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
蘇州神基電通有限公司	\$ 37,066	\$ 16,392
關聯企業	780	-
合計	<u>\$ 37,846</u>	<u>\$ 16,392</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,234	\$ 5,195
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,513	\$ 12,435

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
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
其他非流動資產-質押				
定存	\$ 10,309	\$ 1,000	\$ 1,000	關稅抵押/短期借款
不動產、廠房及設備				
土地	\$ 1,202,901	\$ 1,202,901	\$ 1,202,901	長期借款
房屋及建築	886,060	495,276	497,565	"
未完工程	273,084	629,727	607,978	"
機器設備	163,021	-	-	"
其他設備	12,395	-	-	"

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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 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 \$423,176、\$490,416 及 \$529,738，其中尚未支付金額分別為 \$181,889、\$200,055 及 \$250,234。

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 108 年度之策略維持與民國 107 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在 60% 以下。於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
總借款	\$ 2,426,208	\$ 2,236,787	\$ 2,259,094
減：現金及約當現金	122,985	158,010	193,415
債務淨額	2,303,223	2,078,777	2,065,679
總權益	1,844,562	1,714,342	1,621,249
總資本	\$ 4,147,785	\$ 3,793,119	\$ 3,686,928
負債資本比率	56%	55%	56%

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 567	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 122,985	\$ 158,010	\$ 193,415
應收票據	717	-	558
應收帳款(含關係人)	706,669	518,716	467,231
其他應收款(含關係人)	5,907	4,731	8,068
其他非流動資產	12,676	1,051	1,050
	\$ 848,954	\$ 682,508	\$ 670,322

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 389,774	\$ 111,420	\$ 125,152
應付票據	2,168	2,999	2,495
應付帳款	230,291	251,345	216,234
其他應付款項(含關係人)	282,001	312,332	343,682
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,036,434	2,125,367	2,133,942
其他非流動負債-存入保證金	110	110	110
	<u>\$ 2,940,778</u>	<u>\$ 2,803,573</u>	<u>\$ 2,821,615</u>
租賃負債	<u>\$ 41,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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，請詳附註六、(二)。
- 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:

108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/人民幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 21,063	31.03	\$ 653,585
歐元:新台幣	249	33.94	8,451
美金:人民幣	5,556	7.07	39,281
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 8,789	31.03	\$ 272,723
歐元:新台幣	112	33.94	3,801
美金:人民幣	5,464	7.07	38,630
107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/人民幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 17,296	30.71	\$ 531,160
歐元:新台幣	402	35.15	14,130
美金:人民幣	2,708	6.86	18,577
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 5,901	30.71	\$ 181,220
美金:人民幣	2,985	6.86	20,477

107年9月30日

	107年9月30日		帳面金額 (新台幣/人民幣)
	外幣(仟元)	匯率	
(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	\$ 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>金融負債</u>			
<u>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

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：

108年7月1日至9月30日

	108年7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	\$ -	31.03	(\$ 3,800)
歐元：新台幣	-	33.94	( 91)
美金：人民幣	-	7.07	1,156
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.03	(\$ 991)
美金：人民幣	-	7.07	( 357)

107年7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	\$ -	30.53	(\$ 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
108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	\$ -	31.03	(\$ 3,371)
歐元:新台幣	-	33.94	( 48)
美金:人民幣	629	7.07	2,762
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ -	31.03	\$ 234
美金:人民幣	( 190)	7.07	( 835)
107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	\$ -	30.53	(\$ 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)

G. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108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%	\$ 19,608	\$ -
歐元：新台幣	3%	254	-
美金：人民幣	3%	1,178	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 8,182	\$ -
歐元：新台幣	3%	114	-
美金：人民幣	3%	1,159	-
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	-

#### 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

- 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 108 年及 107 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。
- 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。
- 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 \$3,435 及 \$3,201，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，及分類為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- 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. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之損失率如下：

108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%	9.86%-20%	22.58%-50%	47.91%-100%	
帳面價值總額	\$668,355	\$37,389	\$6,569	\$517	\$712,830
備抵損失	\$-	\$3,614	\$2,030	\$517	\$6,161
107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%	0.06%-20%	0.17%-50%	0.51%-100%	
帳面價值總額	\$491,225	\$25,724	\$7,864	\$83	\$524,896
備抵損失	\$-	\$2,165	\$3,932	\$83	\$6,180
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

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 6,180	\$ -
匯率影響數	( 19)	-
9月30日	\$ 6,161	\$ -
	107年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 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	\$ -

(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\$24,262仟元。
- 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。

108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	\$ 389,774	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,168	-	-	-	-
應付帳款	208,197	22,094	-	-	-
其他應付款	263,975	18,026	-	-	-
租賃負債	3,450	10,350	13,784	16,080	-
長期借款(包含一年內到期)	46,537	178,242	285,582	660,314	1,023,147

107年12月31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	\$111,420	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,324	675	-	-	-
應付帳款	236,813	14,532	-	-	-
其他應付款	287,671	24,661	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	102,674	228,671	267,381	595,493	1,100,808
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

(三) 公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 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。
- 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六、(七)說明。
- 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。
- 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：
  - 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日：無。

108年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<b>重複性公允價值</b>				
衍生工具	\$ -	\$ 567	\$ -	\$ 567

(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 108 年及 107 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 108 年及 107 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：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：附表四。
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)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

#### (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）：請詳附表六。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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：請詳附表五。

## 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：

108年7月1日至9月30日：

	工 業	航 太	總 計
部門收入	\$ 57,688	\$ 699,474	\$ 757,162
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	57,688	699,474	757,162
調整後EBITDA	9,664	193,492	203,156
折舊及攤銷	5,044	57,066	62,110

108年1月1日至9月30日：

	工 業	航 太	總 計
部門收入	\$ 171,933	\$ 1,935,052	\$ 2,106,985
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	171,933	1,935,052	2,106,985
調整後EBITDA	20,042	534,995	555,037
折舊及攤銷	13,389	161,205	174,594

107年7月1日至9月30日：

	工 業	航 太	總 計
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

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>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後EBITDA	\$ 203,156	\$ 155,098
折舊費用-固定資產及投資性不動產(	56,093)	( 46,344)
折舊費用-使用權資產	( 3,157)	-
各項攤提	( 2,860)	( 1,586)
財務成本	( 7,937)	( 5,463)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 133,109</u>	<u>\$ 101,705</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後EBITDA	\$ 555,037	\$ 427,008
折舊費用-固定資產及投資性不動產(	160,726)	( 137,073)
折舊費用-使用權資產	( 6,147)	-
各項攤提	( 7,721)	( 3,922)
財務成本	( 21,803)	( 16,078)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 358,640</u>	<u>\$ 269,935</u>

豐達科技股份有限公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

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	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總額(註)	資金貸與總額(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	\$ 205,088	\$ 205,088	\$ 46,545	3.00%	業務往來	\$37,918	無	-	無	-	\$ 220,625	\$ 368,912	-
									往來	銷貨							
										進貨							
										\$220,625							

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。所稱業務往來之金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。資金貸與總額係以最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之20%計算。

豐達科技股份有限公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額 (註)	本期最高 背書保證餘 額	期末背書 保證餘額	實收動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
	公司名稱	關係	公司名稱	關係											
0	豐達科技股 份有限公司	蘇州豐航精密 金屬有限公司	子公司	子公司	\$ 922,281	\$ 18,931	\$ 18,931	\$ 9,309	\$ 9,309	1.03%	\$ 922,281	是	否	是	—

註：對單一企業背書保證之限額，本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司係應低於最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之五十。  
背書保證最高限額應低於最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之五十。



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、關聯企業及含資控制部分）

民國108年9月30日

附表三

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 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	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108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)

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	貨價	授信期間	授信期間	票據、帳款之比率	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
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	\$ 173,745	27.89%	不適用	註	註	(\$ 50,374)	( 22% )		

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108年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣千元  
(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	173,745	月結90天	8%
"	"	"	"	其他應收款	46,545	-	1%
"	"	"	"	應付帳款	50,374	-	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108年1月1日至9月30日

附表六

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期(損)益		備註
				本期期末	去年年底				本期認列之投 資(損)益	子公司	
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	13,000,000	100%	411,824	\$ 57,036	\$ 57,036	子公司
NAFCO GROUP LTD.	NAFCO HOLDINGS LTD.	英屬維京群島	投資公司	405,897	405,897	13,000,000	100%	411,824	\$ 57,036	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108年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表七

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)	\$ 57,036	100%	\$57,036	\$ 411,824	-	-
豐達科技股份有限公司	依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資	依經濟部投資委員會核准投資金額										
	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額											
		(USD 1,300萬元)										
		\$ 403,390										
		(USD 1,300萬元)										
		\$ 1,106,737										

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。