

豐達科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(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 111 年度及 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 60
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 46
	(七) 關係人交易	46 ~ 49
	(八) 質押之資產	49

項	目	頁	次
(九)	重大承諾事項及或有事項	49	
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	50	~ 58
(十三)	附註揭露事項	58	~ 59
(十四)	營運部門資訊	59	~ 60

豐達科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：豐達科技股份有限公司



負責人：蔡豐賜



中華民國 112 年 2 月 22 日

豐達科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

豐達科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達豐達科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與豐達科技股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對豐達科技股份有限公司及子公司民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

豐達科技股份有限公司及子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷收入之認列

事項說明

收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十六)；收入會計科目說明請詳合併財務報告附註六(十八)。豐達科技股份有限公司及子公司民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 2,192,921 仟元。

豐達科技股份有限公司及子公司主要產品為航太及工業扣件等，由於豐達科技股份有限公司及子公司主要交易為外銷，且外銷收入認列依照個別客戶或訂單而有不同之交易條件，導致其收入認列時點須依照其交易條件進行個別辨認，收入認列較為複雜，因此，本會計師認為外銷收入之認列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於外銷收入之認列已執行之因應程序彙列如下：

1. 已針對外銷收入執行穿透測試，瞭解、評估及驗證外銷收入認列之內部控制已確實執行及設計有效。
2. 已抽查驗證系統中認列外銷收入之交易條件，與合約或客戶原始訂單具一致性。
3. 已針對不同的交易條件，分別驗證關務輸入至系統之到貨時間，與客戶簽收單或快遞簽收單一致；輸入至系統之出口報關時間，與留存之出口報關單一致。
4. 針對財務報表截止日前後一段時間，取得該期間之銷貨收入明細，依據不同銷貨條件進行截止測試，分別驗證出口報單及簽收單等文件與系統登錄資料一致。

存貨備抵跌價損失

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。豐達科技股份有限公司及子公司民國 111 年 12 月 31 日之存貨及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 939,849 仟元及新台幣 186,978 仟元。

豐達科技股份有限公司及子公司經營航太及工業扣件產品之製造及銷售，由於部分產品之規格需依照個別廠商進行客製化，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。豐達科技股份有限公司及子公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。因所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，且存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為豐達科技股份有限公司及子公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於產生跌價損失及個別過時陳舊存貨之備抵跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊來源，及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 瞭解豐達科技股份有限公司及子公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證存貨已正確列在各貨齡區間，以確認超過一定貨齡之過時存貨，已列入該貨齡報表。
4. 驗證存貨價值損失金額已將貨齡超過一定期間之存貨依政策提列，並正確計算所提列之備抵存貨評價損失。

其他事項－個體財務報告

豐達科技股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估豐達科技股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算豐達科技股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

豐達科技股份有限公司及子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對豐達科技股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使豐達科技股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致豐達科技股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對豐達科技股份有限公司及子公司民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪

會計師

李燕娜

吳偉豪
李燕娜



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 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 0950122728 號

中華民國 112 年 2 月 22 日



豐達科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 138,933	3	\$ 110,111	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		2,452	-	884	-
1150	應收票據淨額	六(三)	169	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	572,503	13	364,703	8
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	1,671	-	-	-
1200	其他應收款		5,948	-	5,242	-
1210	其他應收款—關係人	七	38	-	38	-
130X	存貨	六(四)	752,871	17	591,208	14
1410	預付款項		66,392	1	31,743	1
11XX	流動資產合計		1,540,977	34	1,103,929	26
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(五)、七及八	2,960,242	65	3,136,622	73
1755	使用權資產	六(六)及七	6,207	-	12,467	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)	21,662	-	21,804	1
1780	無形資產		9,631	-	14,089	-
1840	遞延所得稅資產		9,332	-	5,484	-
1900	其他非流動資產	六(八)(十三)及八	24,875	1	11,332	-
15XX	非流動資產合計		3,031,949	66	3,201,798	74
1XXX	資產總計		\$ 4,572,926	100	\$ 4,305,727	100

(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111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(九)	\$ 21,497	1	\$ 13,840	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	1,194	-	-	-
2130	合約負債—流動		17,873	-	1,593	-
2170	應付帳款	六(十)	324,520	7	162,225	4
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	33	-
2200	其他應付款	六(十一)	236,450	5	162,355	4
2220	其他應付款項—關係人	七	9,246	-	8,319	-
2230	本期所得稅負債		27,981	1	34,328	1
2280	租賃負債—流動	六(六)及七	6,353	-	6,285	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	429,235	9	286,299	7
21XX	流動負債合計		<u>1,074,349</u>	<u>23</u>	<u>675,277</u>	<u>16</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十二)	1,526,334	34	1,812,813	42
2570	遞延所得稅負債		17,249	-	15,804	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)及七	-	-	6,136	-
2600	其他非流動負債		7,735	-	21,498	1
25XX	非流動負債合計		<u>1,551,318</u>	<u>34</u>	<u>1,856,251</u>	<u>43</u>
2XXX	負債總計		<u>2,625,667</u>	<u>57</u>	<u>2,531,528</u>	<u>59</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本		526,472	12	526,472	12
資本公積						
3200	資本公積		411,394	9	398,499	9
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		171,581	4	171,581	4
3320	特別盈餘公積		41,890	1	39,808	1
3350	未分配盈餘		831,987	18	679,729	16
其他權益						
3400	其他權益		(36,065)	(1)	(41,890)	(1)
3XXX	權益總計		<u>1,947,259</u>	<u>43</u>	<u>1,774,199</u>	<u>41</u>
重大承諾事項及或有事項 九						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,572,926</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,305,727</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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111 金	年 額	度 %	110 金	年 額	度 %
4000 營業收入	七	\$	2,192,921	100	\$	1,426,205	100
5000 營業成本	六(四)及七	(	1,681,287)	(77)	(	1,260,117)	(89)
5900 營業毛利			511,634	23		166,088	11
營業費用							
6100 推銷費用		(	60,160)	(3)	(	40,314)	(3)
6200 管理費用		(	207,301)	(9)	(	160,452)	(11)
6300 研究發展費用		(	118,191)	(5)	(	83,053)	(6)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		866	-		558	-
6000 營業費用合計		(	384,786)	(17)	(	283,261)	(20)
6900 營業利益(損失)			126,848	6	(	117,173)	(9)
營業外收入及支出							
7100 利息收入			246	-		108	-
7010 其他收入			1,036	-		1,042	-
7020 其他利益及損失			43,235	2		34,759	3
7050 財務成本	七	(	26,311)	(1)	(	24,105)	(2)
7000 營業外收入及支出合計			18,206	1		11,804	1
7900 稅前淨利(淨損)			145,054	7	(	105,369)	(8)
7950 所得稅利益			4,921	-		8,640	1
8200 本期淨利(淨損)		\$	149,975	7	(\$	96,729)	(7)
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	\$	4,365	-	\$	927	-
8310 不重分類至損益之項目總額			4,365	-		927	-
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			5,825	-	(	2,082)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			5,825	-	(	2,082)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	10,190	-	(\$	1,155)	-
8500 本期綜合損益總額		\$	160,165	7	(\$	97,884)	(7)
基本每股盈餘(虧損)							
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$		2.85	(\$		1.84)
稀釋每股盈餘(虧損)							
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$		2.85	(\$		1.84)

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

合併權益變動表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司		母本公司		業留主之		權益		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
	資本	盈餘	其他法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	權益			
110 年										
110 年 1 月 1 日 餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ 33,136	\$ 165,502	\$ 45,975	\$ 801,767	(\$ 39,808)	\$ 1,873,149		
110 年度 淨損	-	-	-	-	-	(96,729)	-	(96,729)		
110 年度 其他綜合損益	-	-	-	-	-	927	(2,082)	(1,155)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(95,802)	(2,082)	(97,884)		
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	6,079	-	(6,079)	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	-	(6,167)	6,167	-	-		
現金股利	-	-	-	-	-	(26,324)	-	(26,324)		
員工認股酬勞成本	-	-	25,258	-	-	-	-	25,258		
110 年 12 月 31 日 餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ 58,394	\$ 171,581	\$ 39,808	\$ 679,729	(\$ 41,890)	\$ 1,774,199		
111 年										
111 年 1 月 1 日 餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ 58,394	\$ 171,581	\$ 39,808	\$ 679,729	(\$ 41,890)	\$ 1,774,199		
111 年度 淨利	-	-	-	-	-	149,975	-	149,975		
111 年度 其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,365	5,825	10,190		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	154,340	5,825	160,165		
盈餘指撥及分配：										
特別盈餘公積	-	-	-	-	2,082	(2,082)	-	-		
員工認股權失效	-	-	(2,247)	-	-	-	-	-		
員工認股酬勞成本	-	-	12,895	-	-	-	-	12,895		
111 年 12 月 31 日 餘額	\$ 526,472	\$ 340,105	\$ 69,042	\$ 171,581	\$ 41,890	\$ 831,987	(\$ 36,065)	\$ 1,947,259		

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：蔡豐明

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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 145,054	(\$ 105,369)
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	(374)	(884)
預期信用減損損失迴轉數 十二(二)	(866)	(558)
不動產、廠房及設備及投資性不動產之折 舊	224,564	242,802
使用權資產之折舊	6,473	12,890
各項攤提	7,503	10,028
利息收入	(246)	(108)
利息費用	26,311	24,105
處分不動產、廠房及設備之損失(利益)	27,269	(174)
股份基礎給付酬勞成本 六(十四)	12,895	25,258
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	(169)	1,116
應收帳款	(206,940)	(60,786)
應收帳款－關係人淨額	(1,671)	628
其他應收款	(706)	(1,015)
其他應收款－關係人	-	(38)
存貨	(161,663)	(78,552)
預付款項	(33,405)	(14,421)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	16,280	(12,429)
應付票據	-	(70)
應付帳款	162,295	80,764
應付帳款－關係人	(33)	33
其他應付款	71,008	(19,040)
其他應付款－關係人	927	(241)
其他非流動負債	(4,976)	2,682
營運產生之現金流入	289,530	106,621
收取利息	246	108
支付利息	(26,025)	(24,153)
本期支付之所得稅	(12,835)	(9,030)
營業活動之淨現金流入	250,916	73,546

(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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	(\$ 74,003)	(\$ 60,375)
處分不動產、廠房及設備之價款	6,922	211
無形資產增加	(3,027)	(2,797)
存出保證金減少	419	136
預付設備款(增加)減少	(9,264)	398
其他非流動資產(增加)減少	(333)	41
投資活動之淨現金流出	(79,286)	(62,386)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	294,191	242,209
償還短期借款	(286,534)	(228,369)
長期借款增加	151,317	91,381
償還長期借款	(294,860)	(104,452)
租賃負債償還數	(6,062)	(11,181)
存入保證金減少	-	(10)
發放現金股利	-	(26,324)
籌資活動之淨現金流出	(141,948)	(36,746)
匯率影響數	(860)	188
本期現金及約當現金增加(減少)數	28,822	(25,398)
期初現金及約當現金餘額	110,111	135,509
期末現金及約當現金餘額	\$ 138,933	\$ 110,111

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111年度及110年度

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。神基投資控股股份有限公司持有本公司39.08%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112年2月22日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

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112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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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：

<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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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

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並發布生效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)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。

(3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本公司	NAFCO GROUP LTD. (NGL)	轉投資相關事業	100%	100%	
NGL	NAFCO HOLDINGS LTD. (NHL)	轉投資相關事業	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%	

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者,該限制之本質與額度:

無。

6. 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。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過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公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 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。

(十三) 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	5年 ~ 50年
機器設備	3年 ~ 10年
辦公設備	3年 ~ 6年
其他設備	2年 ~ 10年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，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；及
 - (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。

(十五) 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。

(十六) 無形資產

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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 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) 確定福利計畫

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。

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。

(二十二) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 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。

(二十四) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議時於財務報告認列為負債，分派股票股利則於股東會決議時認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 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、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 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$752,871。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 184	\$ 230
支票存款及活期存款	138,749	109,881
合計	<u>\$ 138,933</u>	<u>\$ 110,111</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	111年12月31日	110年12月31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	\$ 2,452	\$ 884
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
衍生工具	(\$ 1,194)	\$ -

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債認列於(損)益之明細如下：

	111年度	110年度
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
衍生工具	\$ 1,568	\$ 884
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
衍生工具	(\$ 1,194)	\$ -

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：

	111年12月31日		110年12月31日	
	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)	契約期間	(名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	USD 7,500	112年1月 ~112年3月	USD 6,000	111年1月 ~111年3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作為質押擔保之情形。
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

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 169	\$ -
應收帳款	\$ 577,238	\$ 370,298
減：備抵呆帳	(4,735)	(5,595)
	\$ 572,503	\$ 364,703
應收帳款-關係人	1,671	-
	\$ 574,174	\$ 364,703

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 536,451	\$ 169	\$ 334,173	\$ -
30天內	33,079	-	21,650	-
31-60天	8,794	-	9,597	-
61-90天	279	-	2,892	-
91天以上	306	-	1,986	-
	\$ 578,909	\$ 169	\$ 370,298	\$ -

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 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\$579,078、\$370,928 及 \$311,256。
3. 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 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$169 及\$0；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$574,174 及\$364,703。
4. 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

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 340,888	(\$ 78,958)	\$ 261,930
在製品	296,026	(52,576)	243,450
製成品	250,690	(55,444)	195,246
在途存貨	52,245	-	52,245
合計	<u>\$ 939,849</u>	<u>(\$ 186,978)</u>	<u>\$ 752,871</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 376,855	(\$ 95,159)	\$ 281,696
在製品	144,945	(34,595)	110,350
製成品	250,136	(69,766)	180,370
在途存貨	18,792	-	18,792
合計	<u>\$ 790,728</u>	<u>(\$ 199,520)</u>	<u>\$ 591,208</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 1,701,545	\$ 1,265,678
存貨(回升利益)跌價損失(註)	(12,542)	2,230
其他	(7,716)	(7,791)
	<u>\$ 1,681,287</u>	<u>\$ 1,260,117</u>

註：民國 111 年度因本集團存貨持續去化，致存貨淨變現價值回升。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
111年1月1日							
成本	\$ 1,263,704	\$ 1,539,127	\$ 1,832,987	\$ 12,758	\$ 466,196	\$ 62,612	\$ 5,177,384
累計折舊及減損	(60,803)	(443,746)	(1,195,508)	(12,678)	(328,027)	-	(2,040,762)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 1,095,381</u>	<u>\$ 637,479</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 138,169</u>	<u>\$ 62,612</u>	<u>\$ 3,136,622</u>
111年度							
1月1日	\$ 1,202,901	\$ 1,095,381	\$ 637,479	\$ 80	\$ 138,169	\$ 62,612	\$ 3,136,622
增添	-	-	43,578	480	10,571	22,175	76,804
移轉(註)	-	-	59,126	-	1,810	(62,180)	(1,244)
處分	-	-	(897)	-	(33,294)	-	(34,191)
折舊費用	-	(37,486)	(143,836)	(71)	(43,029)	-	(224,422)
淨兌換差額	-	-	5,228	-	1,185	260	6,673
12月31日	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 1,057,895</u>	<u>\$ 600,678</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 75,412</u>	<u>\$ 22,867</u>	<u>\$ 2,960,242</u>
111年12月31日							
成本	\$ 1,263,704	\$ 1,539,127	\$ 1,930,290	\$ 12,400	\$ 429,360	\$ 22,867	\$ 5,197,748
累計折舊及減損	(60,803)	(481,232)	(1,329,612)	(11,911)	(353,948)	-	(2,237,506)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 1,057,895</u>	<u>\$ 600,678</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 75,412</u>	<u>\$ 22,867</u>	<u>\$ 2,960,242</u>

註：本期移轉\$1,244仟元，主係轉列預付款項\$1,244仟元。

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 預付設備款</u>	<u>合計</u>
110年1月1日							
成本	\$ 1,263,704	\$ 1,539,127	\$ 1,811,213	\$ 12,758	\$ 458,417	\$ 76,496	\$ 5,161,715
累計折舊及減損	(60,803)	(406,236)	(1,067,862)	(12,647)	(284,173)	-	(1,831,721)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 1,132,891</u>	<u>\$ 743,351</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 174,244</u>	<u>\$ 76,496</u>	<u>\$ 3,329,994</u>
110年度							
1月1日	\$ 1,202,901	\$ 1,132,891	\$ 743,351	\$ 111	\$ 174,244	\$ 76,496	\$ 3,329,994
增添	-	-	21,279	-	10,037	23,714	55,030
移轉(註)	-	-	24,404	-	9,496	(37,509)	(3,609)
處分	-	-	-	-	(37)	-	(37)
折舊費用	-	(37,510)	(150,031)	(31)	(55,087)	-	(242,659)
淨兌換差額	-	-	(1,524)	-	(484)	(89)	(2,097)
12月31日	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 1,095,381</u>	<u>\$ 637,479</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 138,169</u>	<u>\$ 62,612</u>	<u>\$ 3,136,622</u>
110年12月31日							
成本	\$ 1,263,704	\$ 1,539,127	\$ 1,832,987	\$ 12,758	\$ 466,196	\$ 62,612	\$ 5,177,384
累計折舊及減損	(60,803)	(443,746)	(1,195,508)	(12,678)	(328,027)	-	(2,040,762)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 1,095,381</u>	<u>\$ 637,479</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 138,169</u>	<u>\$ 62,612</u>	<u>\$ 3,136,622</u>

註：本期移轉\$3,609仟元，主係轉列無形資產。

1. 民國 111 年及 110 年度不動產、廠房及設備之借款成本資本化金額均為 \$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 40~50 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. 本集團承租之運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為其他設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 6,207	\$ 12,467
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 6,473	\$ 12,890

4. 本集團於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添均為 \$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 320	\$ 596
屬短期租賃合約之費用	2,880	980
屬低價值資產租賃之費用	11	13

6. 本集團於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 9,273 及 \$12,770。

(七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
111年1月1日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	(2,611)	(3,994)	(6,605)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 21,804</u>
<u>111年</u>			
1月1日	\$ 17,255	\$ 4,549	\$ 21,804
折舊費用	-	(142)	(142)
12月31日	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 4,407</u>	<u>\$ 21,662</u>
111年12月31日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	(2,611)	(4,136)	(6,747)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 4,407</u>	<u>\$ 21,662</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
110年1月1日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	(2,611)	(3,851)	(6,462)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 4,692</u>	<u>\$ 21,947</u>
<u>110年</u>			
1月1日	\$ 17,255	\$ 4,692	\$ 21,947
折舊費用	-	(143)	(143)
12月31日	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 21,804</u>
110年12月31日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	(2,611)	(3,994)	(6,605)
	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 21,804</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度	110年度
投資性不動產之租金收入	\$ 577	\$ 577
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	\$ 278	\$ 278
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 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$50,340 及 \$48,103，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。

	111年12月31日	110年12月31日
收益資本化率	1.15%	1.23%

(八) 其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付設備訂金	\$ 13,141	\$ 3,877
預付退休金	8,512	3,814
其他	3,222	3,641
催收款	19,849	19,849
備抵呆帳-催收款	(19,849)	(19,849)
	\$ 24,875	\$ 11,332

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	\$ 21,497	5.17%	無
<u>借款性質</u>	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	\$ 13,840	0.70%	無

民國 111 年及 110 年度認列於損益之利息費用請詳附註六(十二)。

(十) 應付帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	\$ 222,376	\$ 142,491
暫估應付帳款	102,144	19,734
	\$ 324,520	\$ 162,225

(十一) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 101,033	\$ 73,508
應付消耗品及物料	14,181	7,136
應付設備款	22,381	19,580
其他	98,855	62,131
	<u>\$ 236,450</u>	<u>\$ 162,355</u>

(十二) 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>111年12月31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	\$ 729,205
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	121,349
擔保借款	民國118年12月前按月分期償還	土地、廠房	231,640
擔保借款	民國117年1月前按月分期償還	土地、廠房	40,000
擔保借款	民國114年5月前按月分期償還	土地、廠房	101,395
擔保借款	民國114年4月前按月分期償還	土地、廠房	189,954
擔保借款	民國115年9月前按月分期償還	機器設備	150,482
擔保借款	民國115年11月前按月分期償還	機器設備	127,959
信用借款	民國113年10月前按月分期償還	無	256,085
信用借款	民國112年9月前每三個月分期償還(註)	無	7,500
			<u>1,955,569</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			<u>(429,235)</u>
			<u>\$ 1,526,334</u>
利率區間			<u>1.096%~1.65%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	110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	\$ 776,334
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	129,915
擔保借款	民國118年12月前按月分期償還	土地、廠房	218,640
擔保借款	民國117年1月前按月分期償還	土地、廠房	40,000
擔保借款	民國114年5月前按月分期償還	土地、廠房	134,418
擔保借款	民國114年4月前按月分期償還	土地、廠房	253,990
擔保借款	民國115年9月前按月分期償還	機器設備	163,153
擔保借款	民國115年11月前按月分期償還	機器設備	57,660
信用借款	民國113年10月前按月分期償還	無	310,002
信用借款	民國111年11月前每三個月分期償還	無	5,000
信用借款	民國112年9月前每三個月分期償還(註)	無	10,000
			2,099,112
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(286,299)
			\$ 1,812,813
利率區間			0.5%~1.20%

民國 111 年及 110 年度認列於損益之利息費用(包含短期借款)分別為 \$25,991 及 \$23,509。

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或半年度合併財務報告須維持約定之流動比率，負債比率及有形資產淨值等。

(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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 44,376)	(\$ 44,733)
計畫資產公允價值	52,888	48,547
淨確定福利資產	<u>\$ 8,512</u>	<u>\$ 3,814</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
111年			
1月1日餘額	(\$ 44,733)	\$ 48,547	\$ 3,814
當期服務成本	(350)	-	(350)
利息(費用)收入	(269)	291	22
	(619)	291	(328)
再衡量數：			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	2,408	-	2,408
經驗調整	(1,721)	3,678	1,957
	687	3,678	4,365
提撥退休基金	-	661	661
支付退休金	289	(289)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 44,376)</u>	<u>\$ 52,888</u>	<u>\$ 8,512</u>
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利資產</u>
110年			
1月1日餘額	(\$ 44,099)	\$ 47,027	\$ 2,928
當期服務成本	(717)	-	(717)
利息(費用)收入	(132)	141	9
	(849)	141	(708)
再衡量數：			
人口統計假設變動影響數	(45)	-	(45)
財務假設變動影響數	1,362	-	1,362
經驗調整	(1,102)	712	(390)
	215	712	927
提撥退休基金	-	667	667
12月31日餘額	<u>(\$ 44,733)</u>	<u>\$ 48,547</u>	<u>\$ 3,814</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度	110年度
折現率	1.20%	0.60%
未來薪資增加率	2.75%	2.75%

對於未來死亡率之假設係按照台灣地區第六回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 946)	\$ 979	\$ 867	\$ 844
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,054)	\$ 1,093	\$ 970	(\$ 943)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$651。
- (7) 截至 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	9,264
1-2年		1,031
2-5年		4,466
5年以上		12,822
	\$	<u>27,583</u>

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 111 年及 110 年度，其提撥比率皆為 16%。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 111 年及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$20,388 及\$17,540。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 111 年及 110 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第五次員工認股 權計畫	108.12.13	3,560 仟股	6 年	服務屆滿 2 年可行使 50% 服務屆滿 3 年可行使 75% 服務屆滿 4 年可行使 100%
第六次員工認股 權計畫	111.10.21	2,412 仟股	6 年	服務屆滿 2 年可行使 50% 服務屆滿 3 年可行使 75% 服務屆滿 4 年可行使 100%

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 第五次員工認股權計畫之詳細資訊如下：

- (1) 民國 111 年及 110 年度第五次員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	111 年		110 年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	2,942	\$ 87.4	3,262	\$ 87.4
本期沒收	(190)	87.4	(320)	87.4
12月31日期末流通在外認股權	<u>2,752</u>	87.4	<u>2,942</u>	87.4
12月31日期末可執行認股權	<u>2,064</u>	87.4	<u>1,471</u>	87.4

(2) 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		111年12月31日	
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)
108年12月13日	114年12月13日	2,752	87.4

		110年12月31日	
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)
108年12月13日	114年12月13日	2,942	\$ 87.4

(3) 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	108.12.13	91.4	91.4	31.90%~ 34.04%	4~5年	-	0.56%~ 0.59%	\$23.65~ \$28.04
				(註)				

註：預期波動率係指股票價格於未來一段期間內波動之幅度，採用最近期與該認股權預期存續期間等量之期間作為樣本。

(4) 本集團於民國 109 年 3 月 13 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 108 年 12 月 13 日員工認股權憑證之履約價格，從 91.4 元調低為 87.4 元，此項修改並未產生增額公允價值。

3. 第六次員工認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 民國 111 年度第六次員工認股權計畫之詳細資訊如下：

		111年	
		認股權數量	加權平均履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權		-	\$ -
本期給與		2,412	58.3
本期沒收		(38)	58.3
12月31日期末流通在外認股權		2,374	58.3
12月31日期末可執行認股權		-	58.3

(2) 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		111年12月31日	
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)
111年10月21日	117年10月21日	2,374	58.3

(3)本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	111.10.21	58.3	58.3	36.39%~ 37.84% (註)	4~5年	-	1.58%~ 1.63%	\$18.50~ \$20.10

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年度	110年度
權益交割	\$ 12,895	\$ 25,258

(十五)股本

截至民國 111 年 12 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 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。

(十六)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。

(十七)保留盈餘

1. 本公司每年度總決算如有盈餘時，應先提撥應繳納之所得稅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或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。
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 111 年及 110 年度認列為分配與業主之股利分別為\$0 及\$26,324 (每股 0.5 元)。民國 112 年 2 月 22 日經董事會提議對民國 111 年度之盈餘分派每普通股股利 1.02 元，股利總額為\$53,700。

(十八) 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約之收入	\$ 2,192,921	\$ 1,426,205
1. 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(三)。		
2. 合約負債		
本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：		
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u> <u>110年1月1日</u>
合約負債-預收貨款	\$ 17,873	\$ 1,593 \$ 14,022
3. 本集團民國 110 年度受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，導致本集團之部分客戶因應當地疫情措施而造成本集團營業收入下滑，然本集團主要客戶未有違約跡象，評估應屬暫時性之不利影響。		

(十九) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 374	\$ 884
淨外幣兌換利益(損失)	21,490	(6,924)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(27,269)	174
什項支出	(1,403)	-
補助收入(註)	46,593	27,245
什項收入	3,450	13,380
合計	<u>\$ 43,235</u>	<u>\$ 34,759</u>

註：本集團因適用經濟部相關補助辦法，取得營業費用及營運資金之政府補貼。

(二十) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 25,991	\$ 23,509
其他財務成本	320	596
財務成本	<u>\$ 26,311</u>	<u>\$ 24,105</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用	\$ 584,765	\$ 466,399
不動產、廠房及設備及投資性不動產折舊費用	\$ 224,564	\$ 242,802
使用權資產折舊費用	\$ 6,473	\$ 12,890
無形資產攤銷費用	\$ 7,503	\$ 10,028

(二十二) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 507,584	\$ 400,355
勞健保費用	40,805	38,559
退休金費用	20,716	18,248
其他用人費用	15,660	9,237
	<u>\$ 584,765</u>	<u>\$ 466,399</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 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$2,500 及 \$0；董事酬勞估列金額分別為 \$2,500 及 \$0。

民國 111 年度係依該年度之獲利情況，皆以 1.67%估列。董事會決議員工酬勞與董事酬勞實際配發金額分別為 2,500 及 1,610，皆採現金方式發放。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,111	\$ -
以前年度所得稅高估	(21,629)	-
當期所得稅總額	(\$ 2,518)	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,403)	(8,640)
遞延所得稅總額	(2,403)	(8,640)
所得稅費用(利益)	(\$ 4,921)	(\$ 8,640)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借計或貸計權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅利益與會計利潤關係：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 25,411	(\$ 30,683)
按稅法規定免課稅之所得	-	(5,090)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	2,939	6,119
課稅損失未認列遞延所得稅資產	3,600	22,872
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(15,242)	-
期初暫時性差異之所得稅影響數	-	(1,858)
以前年度所得稅(高)低估	(21,629)	-
所得稅利益	(\$ 4,921)	(\$ 8,640)

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
豐航：				
109年	\$ 38,552	\$ 38,552	\$ 38,552	114年
110年	79,663	79,663	79,663	115年
111年	23,873	23,873	23,873	116年
	<u>\$ 218,297</u>	<u>\$ 142,088</u>	<u>\$ 142,088</u>	
110年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
豐達：				
110年	\$ 78,176	\$ 78,176	\$ 78,176	120年
豐航：				
109年	\$ 37,945	\$ 37,945	\$ 37,945	114年
110年	48,242	48,242	48,242	115年
	<u>\$ 164,363</u>	<u>\$ 164,363</u>	<u>\$ 164,363</u>	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四) 每股盈餘(虧損)

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通	每股盈餘
		在外股數(仟股)	(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司之本期淨利	\$ 149,975	52,647	\$ 2.85
<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	\$ 149,975	52,682	\$ 2.85

	110年度		每股虧損 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股虧損			
本公司之本期淨損	(\$ 96,729)	52,647	(\$ 1.84)
稀釋每股虧損			
本公司普通股股東之本期淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 96,729)	52,647	(\$ 1.84)

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度		110年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	76,804	\$	55,030
加：期初應付設備款		19,580		24,925
減：期末應付設備款	(	22,381)	(	19,580)
本期支付現金	\$	74,003	\$	60,375

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	111年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 13,840	\$ 2,099,112	\$ 12,421	\$ 2,125,373
籌資現金流量之變動	7,657	(143,543)	(6,062)	(141,948)
匯率變動之影響	-	-	(6)	(6)
12月31日	\$ 21,497	\$ 1,955,569	\$ 6,353	\$ 1,983,419

	110年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 2,112,183	\$ 23,927	\$ 2,136,110
籌資現金流量之變動	13,840	(13,071)	(11,181)	(10,412)
匯率變動之影響	-	-	(325)	(325)
12月31日	\$ 13,840	\$ 2,099,112	\$ 12,421	\$ 2,125,373

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 39.08% 股份。其餘 60.92% 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投資控股股份有限公司。

(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>
神基投資控股股份有限公司	母公司
蘇州神基電通有限公司	關聯企業
昆山華復精密金屬有限公司	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
蘇州漢揚精密電子有限公司	其他關係人
神訊電腦(昆山)有限公司	其他關係人
神通資訊科技股份有限公司	其他關係人
華孚精密科技(馬鞍山)有限公司	其他關係人
漢通科技股份有限公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品銷售：		
-其他關係人	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ -</u>

2. 進貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品購買：		
-其他關係人	\$ 238	\$ 31
-最終母公司	-	187
小計	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 218</u>
勞務購買：		
-其他關係人	<u>25,589</u>	<u>15,174</u>
總計	<u>\$ 25,827</u>	<u>\$ 15,392</u>

上述交易係按一般採購條件辦理，並於交易完成後3個月內付款。

2. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款		
-其他關係人	\$ 1,671	\$ -
其他應收款		
-其他關係人	<u>38</u>	<u>38</u>
總計	<u>\$ 1,709</u>	<u>\$ 38</u>

3. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款		
-其他關係人	\$ -	\$ 33
其他應付款：		
-其他關係人	<u>9,246</u>	<u>8,319</u>
總計	<u>\$ 9,246</u>	<u>\$ 8,385</u>

應付關係人款項主要來自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。

4. 財產交易

(1) 購入設備

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
蘇州神基電通有限公司	\$ -	\$ 370
其他關係人	<u>-</u>	<u>322</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 692</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
其他關係人	<u>\$ 3,805</u>	<u>(\$ 3,258)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，租賃合約之期間為108年1月1日至112年12月31日，租金係於每年底支付。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 6,053	\$ 11,724
-其他關係人	<u>178</u>	<u>346</u>
合計	<u>\$ 6,231</u>	<u>\$ 12,070</u>

B. 利息費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 311	\$ 494
-其他關係人	<u>9</u>	<u>14</u>
合計	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 508</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,880	\$ 6,082
股份基礎給付	962	630
	<u>\$ 18,842</u>	<u>\$ 6,712</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
	111年12月31日	110年12月31日	
其他非流動資產(定期存款)	\$ 1,000	\$ 1,000	關稅抵押
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 1,202,901	\$ 1,202,901	長期借款
房屋及建築	1,043,294	1,078,197	"
機器設備	246,185	194,862	"
其他設備	29,559	42,601	"

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 截至民國 111 年及 110 年 12 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\$88,618 及\$78,882，其中尚未支付金額分別為\$68,919 及\$43,147。
2. 截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司提供財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會履約保證函為\$44,732。

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 111 年度之策略維持與民國 110 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在 60% 以下。於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
總借款	\$ 1,977,066	\$ 2,112,952
減：現金及約當現金	<u>138,933</u>	<u>110,111</u>
債務淨額	1,838,133	2,002,841
總權益	<u>1,947,259</u>	<u>1,774,199</u>
總資本	<u>\$ 3,785,392</u>	<u>\$ 3,777,040</u>
負債資本比率	<u>49%</u>	<u>53%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	<u>\$ 2,452</u>	<u>\$ 884</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	\$ 138,933	\$ 110,111
應收票據	169	-
應收帳款(含關係人)	574,174	364,703
其他應收款(含關係人)	5,986	5,280
其他非流動負債-	2,222	2,642
存入保證金		
其他非流動資產	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 722,484</u>	<u>\$ 483,736</u>

	111年12月31日	110年12月31日
金融負債		
透過損益按公允價值衡量之金融負債流動	\$ 1,194	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 21,497	\$ 13,840
應付帳款(含關係人)	324,520	162,258
其他應付帳款(含關係人)	245,696	170,674
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,955,569	2,099,112
其他非流動負債-		
存入保證金	100	100
	<u>\$ 2,547,382</u>	<u>\$ 2,445,984</u>
租賃負債	<u>\$ 6,353</u>	<u>\$ 12,421</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:

111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	\$ 20,358	30.71	\$ 625,194
歐元:新台幣	274	32.72	8,965
美金:人民幣	5,173	6.96	36,004
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	8,716	30.71	\$ 267,668
美金:人民幣	5,171	6.96	35,990

110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	\$ 15,058	27.68	\$ 416,805
歐元:新台幣	271	31.32	8,488
美金:人民幣	3,430	6.38	21,883
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 4,570	27.68	\$ 126,498
美金:人民幣	4,858	6.38	30,994

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：

		111年度		
		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	\$	-	30.71	(\$ 3,965)
歐元：新台幣		-	32.72	163
美金：人民幣	(	491)	6.96	(2,164)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	30.71	\$ 2,967
美金：人民幣		224	6.96	986
		110年度		
		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	\$	-	27.68	(\$ 1,761)
美金：人民幣	(	139)	6.38	(603)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	27.68	\$ 712
美金：人民幣		71	6.38	310

G. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		111年度		
		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%	\$ 18,756	\$	-
歐元：新台幣	3%	269		-
美金：人民幣	3%	1,080		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 8,030	\$	-
美金：人民幣	3%	1,080		-
		110年度		
		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%	\$ 12,504	\$	-
歐元：新台幣	3%	255		-
美金：人民幣	3%	656		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 3,795	\$	-
美金：人民幣	3%	930		-

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 111 年及 110 年度，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 111 年及 110 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$3,954 及 \$4,226，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. 本集團依信用風險管理，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. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
- 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。
- 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，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國111年及110年12月31日之損失率如下：

<u>111年12月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31天~60天</u>	<u>逾期61天~90天</u>	<u>逾期90天以上</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0%	0.03%-20%	0.56%-30%	4.17%-50%	25%-100%	
帳面價值總額	\$ 536,620	\$ 33,079	\$ 8,794	\$ 279	\$ 306	\$ 579,078
備抵損失	\$ -	\$ 1,651	\$ 2,638	\$ 140	\$ 306	\$ 4,735

<u>110年12月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31天~60天</u>	<u>逾期61天~90天</u>	<u>逾期90天以上</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0%	0.00%-20%	0.00%-30%	0.00%-50%	8.86%-100%	
帳面價值總額	\$ 334,173	\$ 21,650	\$ 9,597	\$ 2,892	\$ 1,986	\$ 370,298
備抵損失	\$ -	\$ 619	\$ 1,687	\$ 1,303	\$ 1,986	\$ 5,595

E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 5,595	\$ -
減損損失迴轉	(866)	-
匯率影響數	6	-
12月31日	\$ 4,735	\$ -
	110年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 6,156	\$ -
減損損失迴轉	(558)	-
匯率影響數	(3)	-
12月31日	\$ 5,595	\$ -

(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 \$19,771。
- 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。

111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	\$ 21,497	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	306,010	18,510	-	-	-
其他應付款	213,791	31,905	-	-	-
租賃負債	1,644	4,823	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	106,698	346,322	672,524	393,193	555,270
<u>衍生金融負債：</u>					
遠期外匯合約	1,194	-	-	-	-

110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	\$ 13,840	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	151,857	10,401	-	-	-
其他應付款	157,508	13,166	-	-	-
租賃負債	1,619	4,858	6,368	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	56,200	245,972	398,212	751,305	754,899

(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：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,452	\$ -	\$ 2,452
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,194	\$ -	\$ 1,194
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 884	\$ -	\$ 884

(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 111 年及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 111 年及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四)其他

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行及政府推動多項防疫措施，本集團業已採行必要因應措施並持續管理相關事宜，經評估新型冠狀病毒肺炎對本集團之繼續經營、資產減損及籌資風險並無重大影響。

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)、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。

(四) 主要股東資訊

請詳附表八。

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) 部門資訊之衡量

本集團董事會採用經一般公認會計原則編製之財務報表，根據營運職能個體收入、調整後 EBITDA 及稅前淨利評估營運部門的表現。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

111 年度：

	<u>工</u> <u>業</u>	<u>航</u> <u>太</u>	<u>總</u> <u>計</u>
部門收入	\$ 363,352	\$ 1,829,569	\$ 2,192,921
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	363,352	1,829,569	2,192,921
調整後 EBITDA	77,732	332,173	409,905
折舊及攤銷	30,034	208,506	238,540

110 年度：

	<u>工</u> <u>業</u>	<u>航</u> <u>太</u>	<u>總</u> <u>計</u>
部門收入	\$ 304,260	\$ 1,121,945	\$ 1,426,205
內部部門收入	-	-	-
外部收入淨額	304,260	1,121,945	1,426,205
調整後 EBITDA	51,016	133,440	184,456
折舊及攤銷	34,140	231,579	265,719

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。

(四) 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：

	111年度		110年度	
應報導營運部門調整後EBITDA	\$	409,905	\$	184,456
折舊費用-固定資產及投資性 不動產	(	224,564)	(	242,802)
折舊費用-使用權資產	(	6,473)	(	12,890)
各項攤提	(	7,503)	(	10,028)
利息費用	(	26,311)	(	24,105)
繼續營業部門稅前損益	\$	<u>145,054</u>	(\$	<u>105,369</u>)

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註十四(三)。

(六) 地區別資訊

本集團民國 111 年及 110 年度地區別資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 921,603	\$ -	\$ 611,277	\$ -
法國	379,448	-	207,786	-
台灣	42,752	2,752,905	51,068	2,841,648
其他	849,118	244,837	556,074	343,334
合計	<u>\$ 2,192,921</u>	<u>\$ 2,997,742</u>	<u>\$ 1,426,205</u>	<u>\$ 3,184,982</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 111 年及 110 年度重要客戶資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	部門	收入	部門
A公司	\$ 509,511	航太	\$ 349,352	航太
B公司	307,294	航太	197,216	航太

豐達科技股份有限公司
 資金貸與他人
 民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 (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 往來金額	有短期融通 資金必要之		擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註	
											原因	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值				
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	\$ 112,753	\$ 107,485	\$ 107,485	2.50%	短期融 通	-	營業週轉	-	-	無	-	\$ 389,452	\$ 389,452	(註)

註：個別貸與之金額，以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之20%為限。資金貸與總限額係以民國111年12月31日股權淨值20%計算。

豐達科技股份有限公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至12月31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 公司名稱	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	實際動支 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	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											
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	\$ 973,630	\$ 178,793	\$ 170,441	\$ -	\$ -	8.75%	\$ 973,630	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、關聯企業及合資控制部分）

民國111年12月31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	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%	\$ -	廢止
"	新都里餐廳股份有限公司	無	"	20,307	-	2.75%	-	停業中

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111年1月1日至12月31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	授信期間	單價	授信期間	餘額	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	進貨	\$ 178,571	24%	註	不適用	註	(\$ 76,221)	(23%)	

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111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	交易往來情形							佔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	銷貨	\$ 42,862	月結90天	2%	
"	"	"	"	進貨	178,571	月結90天	8%	
"	"	"	"	其他支出	10,281	月結90天	-	
"	"	"	"	應收帳款	9,638	-	-	
"	"	"	"	應付帳款	76,221	-	2%	
"	"	"	"	其他應收款	108,652	-	2%	
"	"	"	"	其他應付款	1,652	-	-	

註1：母公司對子公司。

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111年1月1日至12月31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		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	(損)益	資(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	13,000,000	100%	308,828	(\$ 24,532)	(\$ 28,784)	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%	311,317	(24,532)	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111年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣 匯出累積投資金 額	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	截至本期止 已匯回投資 收益	備註	
					投資(損) 益 (註2)	期末投資帳 面金額							
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	\$405,897 (USD 1,300萬元)	註1	\$ 405,897 (USD 1,300萬元)	-	-	\$405,897 (USD 1,300萬元)	(\$ 24,532)	100%	(\$ 24,532)	\$ 311,317	-	-

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額	經濟部投審會 核准投資金額	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 1,300萬元) \$ 405,897	(USD 1,300萬元) \$ 399,230	\$ 1,168,355

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查核。

豐達科技股份有限公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
神基投資控股股份有限公司	20,578,174	39.08
行政院國家發展基金管理會	3,773,188	7.16

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。