

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 114 年及 113 年第二季
(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 114 年及 113 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	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 ~ 48
	(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	14 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大承諾事項及或有事項	36

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	36
(十一)	重大之期後事項	36
(十二)	其他	37 ~ 46
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47
(十四)	營運部門資訊	47 ~ 48

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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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

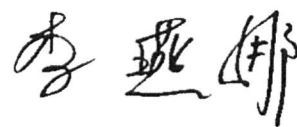
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達豐達科技股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李燕娜

會計師

劉倩瑜

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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 4 年 7 月 3 1 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan

110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan

T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

 豐達科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資		產	附註	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日			
				金	額	%	金	額	%		
				金	額	%	金	額	%		
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	148,277	2	\$	181,167	3	\$	189,030	3
1170	應收帳款淨額	六(三)		860,282	13		826,568	13		767,814	13
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七		-	-		1,397	-		-	-
1200	其他應收款			10,171	-		12,328	-		19,620	1
130X	存貨	六(四)		2,229,429	32		1,860,812	30		1,616,568	28
1410	預付款項			66,612	1		59,216	1		54,448	1
11XX	流動資產合計			3,314,771	48		2,941,488	47		2,647,480	46
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)及八		3,381,238	49		3,238,541	51		3,062,342	53
1755	使用權資產	六(六)及七		1,862	-		2,085	-		2,309	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)		24,612	1		24,684	1		24,776	-
1780	無形資產			10,272	-		8,718	-		10,265	-
1840	遞延所得稅資產			19,764	-		12,010	-		11,475	-
1900	其他非流動資產	六(八)及八		102,481	2		84,927	1		55,487	1
15XX	非流動資產合計			3,540,229	52		3,370,965	53		3,166,654	54
1XXX	資產總計		\$	6,855,000	100	\$	6,312,453	100	\$	5,814,134	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114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$	833,642	12	\$	289,294	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	負債—流動			137	-		1,121	-
2130	合約負債—流動	六(十八)		19,247	-		22,690	-
2170	應付帳款	六(十)		676,398	10		439,735	7
2200	其他應付款	六(十一)		310,922	5		327,098	5
2220	其他應付款項—關係人	七		9,513	-		10,260	-
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		82,240	1		71,262	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負	六(十二)						
	債			337,223	5		347,064	6
21XX	流動負債合計			<u>2,269,322</u>	<u>33</u>		<u>1,508,524</u>	<u>24</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)		1,842,783	27		2,038,131	32
2570	遞延所得稅負債			50,204	1		36,726	1
2600	其他非流動負債			1,047	-		1,639	-
25XX	非流動負債合計			<u>1,894,034</u>	<u>28</u>		<u>2,076,496</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計			<u>4,163,356</u>	<u>61</u>		<u>3,585,020</u>	<u>57</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十五)						
3110	普通股股本			559,055	8		553,717	9
資本公積		六(十六)						
3200	資本公積			669,366	9		635,826	10
保留盈餘		六(十七)						
3310	法定盈餘公積			255,769	4		217,657	3
3320	特別盈餘公積			6,368	-		44,482	1
3350	未分配盈餘			1,289,759	19		1,282,119	20
其他權益								
3400	其他權益		(	88,673)	(	1)	(	6,368)
3XXX	權益總計			<u>2,691,644</u>	<u>39</u>		<u>2,727,433</u>	<u>43</u>
重大承諾事項及或有事項		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>6,855,000</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,312,453</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114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 987,421	100	\$ 866,323	100	\$ 1,923,275	100	\$ 1,701,383	100
5000 營業成本	六(四)(二十)(二十一)	(742,203)	(75)	(622,020)	(72)	(1,414,456)	(73)	(1,221,986)	(72)
5900 營業毛利		245,218	25	244,303	28	508,819	27	479,397	28
營業費用	六(二十)(二十一)								
6100 推銷費用		(21,149)	(2)	(25,003)	(3)	(40,804)	(2)	(42,010)	(2)
6200 管理費用		(59,356)	(6)	(67,626)	(8)	(133,188)	(7)	(136,459)	(8)
6300 研究發展費用		(27,675)	(3)	(38,308)	(4)	(55,331)	(3)	(65,972)	(4)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 營業費用合計		(108,180)	(11)	(130,937)	(15)	(229,323)	(12)	(244,441)	(14)
6900 營業利益		137,038	14	113,366	13	279,496	15	234,956	14
營業外收入及支出									
7100 利息收入		509	-	616	-	529	-	635	-
7010 其他收入		150	-	151	-	301	-	301	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	(36,259)	(4)	16,266	2	(27,903)	(2)	27,697	1
7050 財務成本		(13,399)	(1)	(11,475)	(1)	(26,700)	(1)	(20,263)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(48,999)	(5)	5,558	1	(53,773)	(3)	8,370	-
7900 稅前淨利		88,039	9	118,924	14	225,723	12	243,326	14
7950 所得稅費用	六(二十二)	(23,416)	(2)	(24,690)	(3)	(50,451)	(3)	(45,006)	(2)
8200 本期淨利		\$ 64,623	7	\$ 94,234	11	\$ 175,272	9	\$ 198,320	12
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		(\$ 95,102)	(10)	\$ 7,006	1	(\$ 82,305)	(4)	\$ 25,360	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(95,102)	(10)	7,006	1	(82,305)	(4)	25,360	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 95,102)	(10)	\$ 7,006	1	(\$ 82,305)	(4)	\$ 25,360	1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 30,479)	(3)	\$ 101,240	12	\$ 92,967	5	\$ 223,680	13
基本每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.16		\$ 1.73		\$ 3.15		\$ 3.65	
稀釋每股盈餘	六(二十三)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.14		\$ 1.69		\$ 3.09		\$ 3.57	

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
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬普通股	資本	母	公	公	積	保	業	主 之 權			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
									留	盈	餘		
		發行溢價	員工認股權	其他法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘							
六(十七)	\$ 540,062	\$ 479,089	\$ 53,421	\$ 4,021	\$ 187,015	\$ 36,065	\$ 1,075,100	(\$ 44,482)	\$ 2,330,291				
	-	-	-	-	-	-	198,320	-	198,320				
	-	-	-	-	-	-	-	25,360	25,360				
	-	-	-	-	-	-	198,320	25,360	223,680				
六(十四)	-	-	-	-	30,642	-	(30,642)	-	-				
六(十四)	-	-	-	-	-	8,417	(8,417)	-	-				
六(十四)	-	-	-	-	-	-	(135,035)	-	(135,035)				
六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	6,160	63,267	(306)	306	-	-	-	-	-				
	546,222	542,356	(16,118)	(16,118)	-	-	-	-	-				
	\$ 553,717	\$ 596,130	\$ 45,023	\$ 4,327	\$ 217,657	\$ 44,482	\$ 1,099,326	(\$ 19,122)	\$ 2,480,271				
六(十七)	-	-	-	-	-	-	175,272	-	175,272				
	-	-	-	-	-	-	-	6,368	2,727,433				
	-	-	-	-	-	-	-	(82,305)	(82,305)				
	-	-	-	-	-	-	175,272	(82,305)	92,967				
六(十四)	-	-	-	-	38,112	-	(38,112)	-	-				
六(十四)	-	-	-	-	-	(38,114)	38,114	-	-				
六(十四)	-	-	(55)	55	-	-	(167,634)	-	(167,634)				
六(十四)	-	-	2,839	-	-	-	-	-	-				
六(十四)	5,338	42,394	(11,693)	-	-	-	-	-	-				
	559,055	638,524	\$ 26,460	\$ 4,382	\$ 255,769	\$ 6,368	\$ 1,289,759	(\$ 88,673)	\$ 2,691,644				

113年1月1日至6月30日

113年1月1日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積

特別盈餘公積

現金股利

員工認股權失效

員工認股酬勞成本

員工行使認股權

113年6月30日餘額

114年1月1日至6月30日

114年1月1日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積

特別盈餘公積

現金股利

員工認股權失效

員工認股酬勞成本

員工行使認股權憑證

114年6月30日餘額



董事長：蔡豐賜



經理人：林威村

~8~

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。



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114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 225,723	\$ 243,326
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)損失	六(十九)	(984)	3,080
不動產、廠房及設備及投資性不動產之折舊	六(二十)	124,772	117,733
使用權資產之折舊	六(二十)	223	223
各項攤提	六(二十)	2,136	2,220
處分不動產、廠房及設備之利益	六(十九)	-	(42)
利息收入		(529)	(635)
利息費用		26,700	20,263
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)	2,839	8,026
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			
應收帳款		(33,655)	(43,301)
應收帳款－關係人淨額		1,397	-
其他應收款		2,157	(13,891)
存貨		(368,617)	(447,475)
預付款項		(6,792)	8,115
其他非流動資產		(312)	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		(3,443)	12,816
應付帳款		236,663	176,542
其他應付款		(23,926)	(3,861)
其他應付款項－關係人		(747)	1,032
其他非流動負債		(592)	(615)
營運產生之現金流入		183,013	83,556
收取利息		529	635
支付利息		(25,746)	(19,092)
本期支付之所得稅		(30,192)	(36,675)
營業活動之淨現金流入		127,604	28,424

(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114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	(\$ 302,359)	(\$ 243,589)
處分不動產、廠房及設備之價款		-	113
取得無形資產		(3,637)	(5,132)
存出保證金增加		(245)	-
預付設備款增加		(16,996)	(37,162)
其他非流動資產增加		-	(942)
投資活動之淨現金流出		(323,237)	(286,712)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		1,671,170	1,772,313
償還短期借款		(1,122,678)	(1,692,313)
長期借款增加		797,148	524,622
償還長期借款		(1,002,337)	(195,485)
員工認股權行使認購價款	六(十四)	36,039	53,309
現金股利	六(十七)	(167,634)	(135,035)
籌資活動之淨現金流入		211,708	327,411
匯率影響數		(48,965)	14,791
本期現金及約當現金(減少)增加數		(32,890)	83,914
期初現金及約當現金餘額	六(一)	181,167	105,116
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 148,277	\$ 189,030

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 114 年及 113 年第二季

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、汽車用扣件、結構件及相關零組件之製造、加工、代理及買賣業務等。神基控股股份有限公司持有本公司 36.81% 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 114 年 7 月 31 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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113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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113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)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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 113 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
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6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%	
本公司	CYPRESS SKY INVESTMENT LTD(CSI)	轉投資相關事業	100%	100%	100%	
CSI	MY NAFCO PRECISION SDN. BHD. (MYN)	生產及銷售航空零件	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. 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) 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

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。

(五) 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

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 191	\$ 175	\$ 159
支票存款及活期存款	148,086	180,992	188,871
合計	<u>\$ 148,277</u>	<u>\$ 181,167</u>	<u>\$ 189,030</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	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具	(\$ 137)	(\$ 1,121)	(\$ 633)

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：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6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	\$ -	\$ -
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債		
衍生工具	\$ 1,961	\$ 630
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6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	\$ -	(\$ 2,447)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債		
衍生工具	\$ 984	(\$ 633)

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：

	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
	合約金額		合約金額		合約金額	
衍生金融資產	(名目本金)	契約期間	(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	USD2,000仟元	114年7月	USD4,000仟元	114年1月 ~114年2月	USD4,000仟元	113年7月 ~113年8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) 應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款	\$ 866,431	\$ 832,776	\$ 774,021
減：備抵呆帳	(6,149)	(6,208)	(6,207)
	\$ 860,282	\$ 826,568	\$ 767,814
應收帳款-關係人	-	1,397	-
	<u>\$ 860,282</u>	<u>\$ 827,965</u>	<u>\$ 767,814</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
	應收帳款	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 789,469	\$ 752,279	\$ 701,350
30天內	74,319	74,069	66,921
31-60天	1,684	6,011	5,473
61-90天	576	1,697	-
91天以上	383	117	277
	<u>\$ 866,431</u>	<u>\$ 834,173</u>	<u>\$ 774,021</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 6 月 30 日及 113 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$731,017。
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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$0、\$0 及 \$0；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$860,282、\$827,965 及 \$767,814。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	114年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,488,468	(\$ 90,164)	\$ 1,398,304
在製品	418,766	(56,585)	362,181
製成品	333,953	(69,212)	264,741
在途存貨	204,203	-	204,203
合計	<u>\$ 2,445,390</u>	<u>(\$ 215,961)</u>	<u>\$ 2,229,429</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,230,381	(\$ 93,089)	\$ 1,137,292
在製品	369,509	(56,987)	312,522
製成品	396,138	(77,790)	318,348
在途存貨	92,650	-	92,650
合計	<u>\$ 2,088,678</u>	<u>(\$ 227,866)</u>	<u>\$ 1,860,812</u>
	113年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,030,929	(\$ 88,066)	\$ 942,863
在製品	363,224	(53,885)	309,339
製成品	364,725	(67,441)	297,284
在途存貨	67,082	-	67,082
合計	<u>\$ 1,825,960</u>	<u>(\$ 209,392)</u>	<u>\$ 1,616,568</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 764,730	\$ 637,155
存貨(回升利益)跌價損失(註)	(5,369)	4,872
其他	(17,158)	(20,007)
	<u>\$ 742,203</u>	<u>\$ 622,020</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,434,810	\$ 1,241,160
存貨跌價損失	1,078	10,646
其他	(21,432)	(29,820)
	<u>\$ 1,414,456</u>	<u>\$ 1,221,986</u>

註：民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日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>
114年1月1日							
成本	\$ 1,382,242	\$ 1,587,422	\$ 2,186,705	\$ 11,540	\$ 557,789	\$ 132,108	\$ 5,857,806
累計折舊及減損	(60,803)	(556,903)	(1,564,329)	(11,292)	(425,938)	—	(2,619,265)
	<u>\$ 1,321,439</u>	<u>\$ 1,030,519</u>	<u>\$ 622,376</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 131,851</u>	<u>\$ 132,108</u>	<u>\$ 3,238,541</u>
114年1月1日至6月30日							
1月1日	\$ 1,321,439	\$ 1,030,519	\$ 622,376	\$ 248	\$ 131,851	\$ 132,108	\$ 3,238,541
增添	—	267	103,348	—	33,447	172,093	309,155
移轉(註)	8,153	5,168	108,302	—	21,483	(143,710)	(604)
處分	—	—	—	—	—	—	—
折舊費用	—	(19,788)	(79,731)	(48)	(25,133)	—	(124,700)
淨兌換差額	(7,117)	(2,871)	(21,070)	—	(4,185)	(5,911)	(41,154)
6月30日	<u>\$ 1,322,475</u>	<u>\$ 1,013,296</u>	<u>\$ 733,225</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 157,463</u>	<u>\$ 154,580</u>	<u>\$ 3,381,238</u>
114年6月30日							
成本	\$ 1,383,279	\$ 1,589,859	\$ 2,339,832	\$ 11,540	\$ 598,804	\$ 154,580	\$ 6,077,894
累計折舊及減損	(60,804)	(576,564)	(1,606,607)	(11,340)	(441,341)	—	(2,696,656)
	<u>\$ 1,322,475</u>	<u>\$ 1,013,295</u>	<u>\$ 733,225</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 157,463</u>	<u>\$ 154,580</u>	<u>\$ 3,381,238</u>

註：本期移轉\$604，主係轉列預付費用\$604。

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
113年1月1日							
成本	\$ 1,263,704	\$ 1,539,127	\$ 1,984,013	\$ 11,580	\$ 488,112	\$ 60,779	\$ 5,347,315
累計折舊及減損	(60,803)	(518,634)	(1,447,339)	(11,218)	(379,011)	—	(2,417,005)
	<u>\$ 1,202,901</u>	<u>\$ 1,020,493</u>	<u>\$ 536,674</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 109,101</u>	<u>\$ 60,779</u>	<u>\$ 2,930,310</u>
113年1月1日至6月30日							
1月1日	\$ 1,202,901	\$ 1,020,493	\$ 536,674	\$ 362	\$ 109,101	\$ 60,779	\$ 2,930,310
增添	94,369	44,363	24,230	—	18,283	42,727	223,972
移轉	14,518	—	51,014	—	2,864	(54,988)	13,408
處分	—	—	(71)	—	—	—	(71)
折舊費用	—	(18,533)	(76,115)	(63)	(22,934)	—	(117,645)
淨兌換差額	<u>2,024</u>	<u>824</u>	<u>7,379</u>	<u>—</u>	<u>2,131</u>	<u>10</u>	<u>12,368</u>
6月30日	<u>\$ 1,313,812</u>	<u>\$ 1,047,147</u>	<u>\$ 543,111</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 109,445</u>	<u>\$ 48,528</u>	<u>\$ 3,062,342</u>
113年6月30日							
成本	\$ 1,374,615	\$ 1,584,315	\$ 2,063,272	\$ 11,580	\$ 512,961	\$ 48,528	\$ 5,595,271
累計折舊及減損	(60,803)	(537,168)	(1,520,161)	(11,281)	(403,516)	—	(2,532,929)
	<u>\$ 1,313,812</u>	<u>\$ 1,047,147</u>	<u>\$ 543,111</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 109,445</u>	<u>\$ 48,528</u>	<u>\$ 3,062,342</u>

註：本期移轉\$13,408仟元，主係轉列無形資產\$1,110仟元及自其他非流動資產轉入\$14,518仟元。

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不動產、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 20~50 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 6 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 1,862	\$ 2,085	\$ 2,309
	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 111	\$ 112	
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 223	\$ 223	

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 3,135	\$ 2,748
屬低價值資產租賃之費用	2	1
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 6,123	\$ 5,357
屬低價值資產租賃之費用	3	3

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$3,137、\$2,749、\$6,126 及 \$5,360。

(七) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
114年1月1日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	—	(3,725)	(3,725)
	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 24,684</u>
<u>114年1月1日至6月30日</u>			
1月1日	\$ 19,866	\$ 4,818	\$ 24,684
折舊費用	—	(72)	(72)
6月30日	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 4,746</u>	<u>\$ 24,612</u>
114年6月30日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊	—	(3,797)	(3,797)
	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 4,746</u>	<u>\$ 24,612</u>
	土地	房屋及建築	合計
113年1月1日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊及減損	—	(3,545)	(3,545)
	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 4,998</u>	<u>\$ 24,864</u>
<u>113年1月1日至6月30日</u>			
1月1日	\$ 19,866	\$ 4,998	\$ 24,864
折舊費用	—	(88)	(88)
6月30日	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 4,910</u>	<u>\$ 24,776</u>
113年6月30日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊	—	(3,633)	(3,633)
	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 4,910</u>	<u>\$ 24,776</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 151</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 77</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 301	\$ 301
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	\$ 125	\$ 151
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$55,796、\$55,796 及\$51,704，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。

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
收益資本化率	0.98%	0.98%	1.15%

(八) 其他非流動資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預付設備訂金	\$ 86,232	\$ 69,236	\$ 44,087
預付退休金	13,708	13,396	8,064
其他	2,541	2,296	3,336
催收款	297	297	297
備抵呆帳-催收款	(297)	(297)	(297)
	\$ 102,481	\$ 84,927	\$ 55,487

(九) 短期借款

借款性質	114年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	\$ 833,642	1.83%~5.23%	無
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	\$ 289,294	1.878%~5.48%	無
借款性質	113年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	\$ 100,000	1.75%	無

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款	\$ 447,482	\$ 355,161	\$ 535,672
暫估應付帳款	228,916	84,574	106,964
	\$ 676,398	\$ 439,735	\$ 642,636

(十一) 其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 93,712	\$ 137,289	\$ 104,470
應付消耗品及物料	19,043	15,182	15,381
應付設備款	52,812	46,016	41,080
其他	145,355	128,611	141,648
	<u>\$ 310,922</u>	<u>\$ 327,098</u>	<u>\$ 302,579</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	114年6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	\$ 614,077
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	95,508
擔保借款	民國121年01月前按月分期償還	土地、廠房	32,830
擔保借款	民國119年6月前按月分期償還	土地、廠房	500,551
擔保借款	民國120年12月前按月分期償還	土地、廠房	170,000
擔保借款	民國120年4月前按月分期償還	土地、廠房 及機器設備	200,000
擔保借款	民國115年9月前按月分期償還	機器設備	50,491
擔保借款	民國115年11月前按月分期償還	機器設備	80,288
信用借款	民國118年12月前按月分期償還	無	111,017
信用借款	民國117年12月前每3個月分期償還	無	262,500
信用借款	民國116年9月前每6個月分期償還	無	30,000
信用借款	民國115年7月前每6個月分期償還	無	32,744
			<u>2,180,006</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>337,223</u>)
			<u>\$ 1,842,783</u>
利率區間			<u>1.36%~1.95%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	113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(註)	土地、廠房	\$ 635,935
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	100,772
擔保借款	民國118年12月前按月分期償還(註)	土地、廠房	171,584
擔保借款	民國119年6月前按月分期償還	土地、廠房	514,951
擔保借款	民國120年12月前按月分期償還	土地、廠房	170,000
擔保借款	民國114年5月前按月分期償還	土地、廠房	20,645
擔保借款	民國120年4月前按月分期償還	土地、廠房	150,900
擔保借款	民國115年9月前按月分期償還	機器設備	70,687
擔保借款	民國115年11月前按月分期償還	機器設備	108,704
信用借款	民國118年12月前按月分期償還	無	111,017
信用借款	民國117年12月前每3個月分期償還	無	300,000
信用借款	民國116年9月前每6個月分期償還	無	30,000
			2,385,195
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(347,064)
			<u>\$ 2,038,131</u>
利率區間			<u>1.36%~2.05%</u>
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	113年6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(註)	土地、廠房	\$ 663,280
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	105,985
擔保借款	民國118年12月前按月分期償還(註)	土地、廠房	188,743
擔保借款	民國119年6月前按月分期償還	土地、廠房	529,351
擔保借款	民國114年5月前按月分期償還	土地、廠房	41,095
擔保借款	民國120年4月前按月分期償還	土地、廠房	53,700
擔保借款	民國115年9月前按月分期償還	機器設備	90,779
擔保借款	民國115年11月前按月分期償還	機器設備	137,039
信用借款	民國113年10月前按月分期償還	無	46,681
信用借款	民國117年12月前每3個月分期償還	無	300,000
			2,156,653
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(347,715)
			<u>\$ 1,808,938</u>
利率區間			<u>1.36%~1.93%</u>

註：該借款已於民國 114 年 1 月前全數提前清償完畢。

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用(包含短期借款)分別為\$13,399、\$11,475、\$26,700 及\$20,263。

(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) 民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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\$38、\$68、\$77 及\$136。
- (3) 本集團於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$792。
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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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) 本公司合併子公司 MY NAFCO PRECISION SDN. BHD. 依據當地法令，訂有確定提撥之退休辦法，每月按法定比率提繳至公基金帳戶。
- (4) 民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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\$6,794、\$5,987、\$13,539 及\$11,781。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第五次員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	114 年		113 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	518	\$ 85.3	1,291	\$ 87.4
本期沒收	-	-	(12)	-
本期執行認股權	(224)	84.0	(616)	86.6
6 月 30 日期末流通在外認股權	<u>294</u>	82.7	<u>663</u>	85.3
6 月 30 日期末可執行認股權	<u>294</u>	82.7	<u>663</u>	85.3

- (2) 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 122.48 元及 105.73 元。

- (3) 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		114 年 6 月 30 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	294	82.7
		113 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	518	85.3
		113 年 6 月 30 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	663	85.3

(4)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	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。

(5)本集團於民國 114 年 4 月 11 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 85.3 元調低為 82.7 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第六次員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	114		113	
	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	1,516	\$ 56.2	2,187	\$ 57.6
本期沒收	(21)	-	(6)	-
本期執行認股權	(310)	55.6	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>1,185</u>	54.5	<u>2,181</u>	56.2
6月30日期末可執行認股權	<u>160</u>	54.5	<u>-</u>	-

(2)民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為 114.25 元。

(3)資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		114年6月30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	1,185	54.5
		113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	1,516	56.2
		113年6月30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	2,181	56.2

(4)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%	4~5年	-	1.58%~1.63%	\$18.50~\$20.10

(註)

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。

(5)本集團於民國 114 年 4 月 11 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 111 年 10 月 21 日員工認股權憑證之履約價格，從 56.2 元調低為 54.5 元，此項修改並未產生增額公允價值。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
權益交割	\$ 1,499	\$ 4,438
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 2,839	\$ 8,026

(十五)股本

1. 截至民國 114 年 6 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\$559,055，每股面額為 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	114年	113年
1月1日	55,372	54,006
員工執行認股權	534	616
6月30日	55,906	54,622

2. 本公司截至民國 114 年 6 月 30 日，受理員工繳納股款執行員工認股權 221 仟股尚未完成變更登記。

(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 114 年及 113 年度認列為分配與業主之股利分別為\$167,634(每股 3.01 元)及\$135,035(每股 2.5 元)。

(十八) 營業收入

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 987,421</u>	<u>\$ 866,323</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 1,923,275</u>	<u>\$ 1,701,383</u>

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

- (1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 22,690</u>	<u>\$ 34,236</u>	<u>\$ 21,420</u>

- (2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ 3,049</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 18,076</u>	<u>\$ 15,052</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益	\$ 1,961	\$ 630
淨外幣兌換(損失)利益	(40,741)	5,067
處分不動產、廠房及設備利益	-	82
什項支出	-	(130)
補助收入(註)	297	9,791
什項收入	2,224	826
合計	<u>(\$ 36,259)</u>	<u>\$ 16,266</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益(損失)	\$ 984	(\$ 3,080)
淨外幣兌換(損失)利益	(33,371)	18,292
處分不動產、廠房及設備利益	-	42
什項支出	-	(130)
補助收入(註)	1,391	10,450
什項收入	3,093	2,123
合計	<u>(\$ 27,903)</u>	<u>\$ 27,697</u>

註：係產業升級之相關補助等。

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	<u>\$ 191,412</u>	<u>\$ 196,116</u>
不動產、廠房及設備及投 資性不動產折舊費用	<u>\$ 63,577</u>	<u>\$ 58,836</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 112</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 1,075</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	<u>\$ 396,257</u>	<u>\$ 383,977</u>
不動產、廠房及設備及投 資性不動產折舊費用	<u>\$ 124,772</u>	<u>\$ 117,733</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 223</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 2,136</u>	<u>\$ 2,220</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 158,746	\$ 166,431
勞健保費用	16,442	12,146
退休金費用	6,832	6,055
其他用人費用	9,392	11,484
	<u>\$ 191,412</u>	<u>\$ 196,116</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 333,615	\$ 328,525
勞健保費用	30,887	24,115
退休金費用	13,616	11,917
其他用人費用	18,139	19,420
	<u>\$ 396,257</u>	<u>\$ 383,977</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、董事酬勞前之利益），應提撥 1% 以上，但不超過 10% 為員工酬勞（本項員工酬勞數額，應不低於百分之三十分派予基層員工）及不高於 2% 為董事酬勞，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 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,500、\$1,500、\$3,000 及 \$2,950；董事酬勞估列金額分別為 \$750、\$300、\$1500 及 \$1,200，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依該年度之獲利情況，分別以 1.35% 及 0.68% 估列。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞 \$6,000 及董事酬勞 \$2,400 與民國 113 年財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 16,764	\$ 14,347
未分配盈餘加徵	2,917	4,770
當期所得稅總額	<u>\$ 19,681</u>	<u>\$ 19,117</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,735	5,573
遞延所得稅總額	<u>3,735</u>	<u>5,573</u>
所得稅費用	<u>\$ 23,416</u>	<u>\$ 24,690</u>

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 41,810	\$ 31,227
未分配盈餘加徵	2,917	4,770
以前年度所得稅高估	-	(4,248)
當期所得稅總額	\$ 44,727	\$ 31,749
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,724	13,257
遞延所得稅總額	5,724	13,257
所得稅費用	\$ 50,451	\$ 45,006

(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. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十三) 每股盈餘

	114年4月1日至6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	\$ 64,623	55,759	\$ 1.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工認股權	-	911	
員工酬勞	-	22	
本公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 64,623	56,692	\$ 1.14
	113年4月1日至6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	\$ 94,234	54,517	\$ 1.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工認股權	-	1,220	
員工酬勞	-	29	
本公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 94,234	55,766	\$ 1.69

114年1月1日至6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	\$ 175,272	55,674	\$ 3.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工認股權	-	929	
員工酬勞	-	39	
本公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 175,272	56,642	\$ 3.09
113年1月1日至6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	\$ 198,320	54,361	\$ 3.65
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工認股權	-	1,080	
員工酬勞	-	40	
本公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 198,320	55,481	\$ 3.57

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 309,155	\$ 223,972
加：期初應付設備款	46,016	60,697
減：期末應付設備款	(52,812)	(41,080)
本期支付現金	\$ 302,359	\$ 243,589

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

114年				
	短期借款	長期借款	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 289,294	\$ 2,385,195	\$ -	\$ 2,674,489
籌資現金流量之變動	548,492	(205,189)	(167,634)	175,669
匯率變動之影響	(4,144)	-	-	(4,144)
其他非現金之變動	-	-	167,634	167,634
6月30日	\$ 833,642	\$ 2,180,006	\$ -	\$ 3,013,648

113年

	短期借款	長期借款	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 20,000	\$ 1,827,516	\$ -	\$ 1,847,516
籌資現金流量之變動	80,000	329,137	(135,035)	274,102
其他非現金之變動	-	-	135,035	135,035
6月30日	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 2,156,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,256,653</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由神基集團（在中華民國註冊成立）控制，其擁有本公司 36.81% 股份。其餘 63.19% 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控股股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
神基控股股份有限公司	母公司
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
神訊電腦(昆山)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
聯華置產股份有限公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業費用及成本

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
其他關係人	<u>\$ 7,168</u>	<u>\$ 6,325</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
其他關係人	<u>\$ 14,392</u>	<u>\$ 13,137</u>

上述交易主係水電費及雜費等。

2. 應收關係人款項

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款			
-其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ -</u>

3. 應付關係人款項

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
其他應付款：			
-其他關係人	\$ <u>9,513</u>	\$ <u>10,260</u>	\$ <u>9,203</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. 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，租賃合約之期間均為1年，租金係於每月支付。

(2) 租金費用

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 2,433	\$ 2,380
-其他關係人	<u>51</u>	<u>44</u>
合計	\$ <u>2,484</u>	\$ <u>2,424</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 5,031	\$ 4,694
-其他關係人	<u>106</u>	<u>87</u>
合計	\$ <u>5,137</u>	\$ <u>4,781</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,838	\$ 5,295
股份基礎給付	<u>281</u>	<u>499</u>
	\$ <u>5,119</u>	\$ <u>5,794</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,284	\$ 11,250
股份基礎給付	<u>533</u>	<u>903</u>
	\$ <u>12,817</u>	\$ <u>12,153</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
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	
其他非流動資產(定期存款)	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000	關稅抵押
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	956,037	973,489	990,940	"
機器設備	383,994	348,804	297,547	"
其他設備	56,109	64,637	32,385	"

九、重大承諾事項及或有事項

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 526,140	\$ 262,662	\$ 143,229
無形資產	14,037	9,537	13,779
總計	<u>\$ 540,177</u>	<u>\$ 272,199</u>	<u>\$ 157,008</u>

2. 截至民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 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分別為 \$4,159、\$12,459 及 \$41,629。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 114 年 7 月 31 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股案，為因應未來營運發展所需，計劃辦理現金增資發行普通股用以支應償還銀行借款及充實營運資金之需求，每股面額 10 元，發行股數不超過 10,000 仟股。

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 114 年度之策略維持與民國 113 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在 60% 以下。於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
總借款	\$ 3,013,648	\$ 2,674,489	\$ 2,256,653
減：現金及約當現金	148,277	181,167	189,030
債務淨額	2,865,371	2,493,322	2,067,623
總權益	2,691,644	2,727,433	2,480,271
總資本	\$ 5,557,015	\$ 5,220,755	\$ 4,547,894
負債資本比率	52%	48%	45%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</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	\$ 148,277	\$ 181,167	\$ 189,030
應收帳款(含關係人)	860,282	827,965	767,814
其他應收款	10,171	12,328	19,620
其他非流動資產-			
存出保證金	1,541	1,296	2,336
其他非流動資產	1,000	1,000	1,000
	<u>\$ 1,021,271</u>	<u>\$ 1,023,756</u>	<u>\$ 979,800</u>

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債流動	\$ 137	\$ 1,121	\$ 633
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 833,642	\$ 289,294	\$ 100,000
應付帳款	676,398	439,735	642,636
其他應付帳款(含關係人)	320,435	337,358	311,782
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,180,006	2,385,195	2,156,653
其他非流動負債-			
存入保證金	100	100	100
	<u>\$ 4,010,581</u>	<u>\$ 3,451,682</u>	<u>\$ 3,211,171</u>
租賃負債	\$ -	\$ -	\$ -

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：

114年6月30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	\$ 27,734	29.30	\$ 812,606
歐元：新台幣	73	34.35	2,508
美金：人民幣	8,195	7.16	58,665
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 22,718	29.30	\$ 665,637
美金：人民幣	3,098	7.16	22,177
113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	\$ 25,646	32.79	\$ 840,932
歐元：新台幣	146	34.14	4,984
美金：人民幣	7,108	7.19	51,107
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,498	32.79	\$ 508,179
美金：人民幣	5,171	7.19	37,179

113年6月30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	\$ 25,973	32.45	\$ 842,824
歐元：新台幣	85	34.71	2,950
美金：人民幣	6,719	7.13	47,906
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,244	32.45	\$ 527,118
美金：人民幣	5,657	7.13	40,334
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：			

114年4月1日至6月30日

	外幣(仟元)	匯率	兌換損益	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	\$	-	29.30	(\$ 14,973)
歐元：新台幣		-	34.35	(15)
美金：人民幣	(	256)	4.09	(1,067)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	29.30	\$ 10,677
美金：人民幣		70	4.09	298

113年4月1日至6月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	32.45	(\$ 4,900)
歐元：新台幣	-	34.71	13
美金：人民幣	207	4.56	940
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	32.45	\$ 3,636
美金：人民幣	(76)	4.56	(346)
114年1月1日至6月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	29.30	(\$ 38,695)
歐元：新台幣	-	34.35	(13)
美金：人民幣	(223)	4.09	(913)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	29.30	\$ 4,975
美金：人民幣	51	4.09	210
113年1月1日至6月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	32.45	\$ 10,805
歐元：新台幣	-	34.71	3
美金：人民幣	162	4.56	736
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	32.45	(\$ 2,564)
美金：人民幣	(43)	4.56	(196)

G. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年1月1日至6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%	\$ 24,378	\$	-
歐元：新台幣	3%	75		-
美金：人民幣	3%	1,760		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 19,969	\$	-
美金：人民幣	3%	665		-
113年1月1日至6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%	\$ 25,285	\$	-
歐元：新台幣	3%	89		-
美金：人民幣	3%	1,437		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 15,814	\$	-
美金：人民幣	3%	1,210		-

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 \$3,014 及 \$2,257，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，以估計應收帳款的備抵損失，民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日之損失率如下：

114年6月30日	未逾期	逾期30天內	逾期31天~60天	逾期61天~90天	逾期90天以上	合計
預期損失率	0%-0.08%	0%-20%	0%-30%	0%-50%	0%-100%	
帳面價值總額	\$ 789,469	\$ 74,319	\$ 1,684	\$ 576	\$ 383	\$ 866,431
備抵損失	\$ -	\$ 4,973	\$ 505	\$ 288	\$ 383	\$ 6,149

113年12月31日	未逾期	逾期30天內	逾期31天~60天	逾期61天~90天	逾期90天以上	合計
預期損失率	0%-0.07%	1%-20%	1%-30%	1%-50%	1%-100%	
帳面價值總額	\$ 752,279	\$ 74,069	\$ 6,011	\$ 1,697	\$ 414	\$ 834,470
備抵損失	\$ -	\$ 3,439	\$ 1,803	\$ 849	\$ 414	\$ 6,505

113年6月30日	未逾期	逾期30天內	逾期31天~60天	逾期61天~90天	逾期90天以上	合計
預期損失率	0%-0.65%	0.65%-20%	0.65%-30%	0.65%-50%	100%	
帳面價值總額	\$ 701,350	\$ 66,921	\$ 5,473	\$ -	\$ 277	\$ 774,021
備抵損失	\$ -	\$ 4,288	\$ 1,642	\$ -	\$ 277	\$ 6,207

E. 本集團採簡化作法之應收帳款、應收票據及催收款備抵損失變動表如下：

	114年		
	應收帳款	應收票據	催收款
1月1日	\$ 6,208	\$ -	\$ 297
匯率影響數	(59)	-	-
6月30日	<u>\$ 6,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297</u>
	113年		
	應收帳款	應收票據	催收款
1月1日	\$ 6,476	\$ -	\$ 19,849
轉列備抵呆帳-催收款	(297)	-	-
備抵呆帳-應收帳款轉入	-	-	297
沖銷	-	-	(19,849)
匯率影響數	28	-	-
6月30日	<u>\$ 6,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297</u>

(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 \$30,136。
- 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。

114年6月30日	3個月至				
	3個月以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 833,642	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	635,811	40,587	-	-	-
其他應付款(含關係人)	303,482	16,953	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	92,322	281,879	460,858	962,151	519,600
<u>衍生金融負債：</u>					
遠期外匯合約	137	-	-	-	-

113年12月31日	3個月至				
	3個月以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 289,294	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	420,551	19,184	-	-	-
其他應付款(含 關係人)	324,787	12,571	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	94,173	292,501	414,947	1,109,749	637,587
<u>衍生金融負債：</u>					
遠期外匯合約	1,121	-	-	-	-
113年6月30日	3個月至				
	3個月以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	622,940	19,696	-	-	-
其他應付款(含 關係人)	291,203	20,579	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	113,165	268,754	382,106	873,213	648,184
<u>衍生金融負債：</u>					
遠期外匯合約	633	-	-	-	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之投資性不動產皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六、(七)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、長短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 137	\$ -	\$ 137
113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,121	\$ -	\$ 1,121
113年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 633	\$ -	\$ 633

(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：

- 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。
 - 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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。

- 資金貸與他人：請詳附表一。
- 為他人背書保證：請詳附表二。
- 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 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。
- 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：

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	工 業	航 太	總 計
部門收入	\$ 214,591	\$ 1,708,684	\$ 1,923,275
內部部門收入	—	—	—
外部收入淨額	214,591	1,708,684	1,923,275
調整後EBITDA	43,653	335,901	379,554
折舊及攤銷	13,907	113,224	127,131

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	工 業	航 太	總 計
部門收入	\$ 194,532	\$ 1,506,851	\$ 1,701,383
內部部門收入	—	—	—
外部收入淨額	194,532	1,506,851	1,701,383
調整後EBITDA	44,065	339,700	383,765
折舊及攤銷	13,126	107,050	120,176

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：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後EBITDA	\$ 379,554	\$ 383,765
折舊費用-固定資產及投資性 不動產	(124,772)	(117,733)
折舊費用-使用權資產	(223)	(223)
各項攤提	(2,136)	(2,220)
利息費用	(26,700)	(20,263)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 225,723</u>	<u>\$ 243,326</u>

附表一

(除特別註明者外)

註：短期融通者個別貸與之金額，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；屬業務往來者個別貸與之金額，以不超過雙方間最近一年業務往來之總金額，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。資金貸與總額應低於最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表股權淨值之20%。

為他人背書保證

附表二

(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		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	背書保證限額 (註)	本期最高 背書保證餘額									
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	\$ 1,345,822	\$ 29,885	\$ 26,370	\$ -	\$ -	0.98%	\$ 1,345,822	是	否	是	—

附表二第1頁

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114年6月30日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表三

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114年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			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）貨之公司	交易對象名稱	關係	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	\$ 133,921	18%	註	不適用	註	(\$ 41,976)	(7%)		

註:收付款條件為月結90天，與一般進（銷）貨條件相當。

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

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						
	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	佔合併總營收或總資產之比率
本公司	豐達科技股份有限公司	蘇州豐航精密金屬有限公司	註1	銷貨	\$ 26,609	月結90天	1%
"	"	"	"	進貨	133,921	月結90天	7%
"	"	"	"	應收帳款	12,425	-	-
"	"	"	"	應付帳款	41,976	-	1%
"	"	"	"	其他應收款	26,560	-	-

註1：母公司對子公司。

註2：母子公司間之業務關係及重要交易往來情形揭露標準為新台幣一仟萬元以上。

附表六

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114年1月1日至6月30日											
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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	(損)益	(損)益	
豐達科技股份有限公司	NAFCO GROUP LTD.	英屬維京群島	投資公司	\$ 405,897	\$ 405,897	13,000,000	100%	516,792	\$ 73,243	\$ 72,270	子公司
豐達科技股份有限公司	CYPRESS SKY INVESTMENT LTD	英屬維京群島	投資公司	386,765	271,277	12,000,000	100%	357,357	(15,256)	(15,256)	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%	525,052	73,243	不適用	孫公司
CYPRESS SKY INVESTMENT LTD	MY NAFCO PRECISION SDN. BHD.	馬來西亞	生產及銷售航空用零件	386,765	271,277	54,416,815	100%	357,357	(15,256)	不適用	孫公司

附表七

豐達科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國114年1月1日至6月30日

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	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資		備註
					匯出	收回						收益	備註	
蘇州豐航精密金屬有限公司	生產及銷售飛機引擎與機身相關零組件	\$405,897 (USD 1,300萬元)	註1	\$ 405,897 (USD 1,300萬元)	-	\$ -	\$405,897 (USD 1,300萬元)	\$ 73,243	100%	\$ 73,243	\$ 525,052	-	-	

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) \$ 380,900	\$ 1,614,986

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。