

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 年第三季
(股票代碼 3004)

公司地址：桃園市平鎮區太平東路 1 號
電 話：(03)450-8868

豐達科技股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	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 ~ 47
	(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 ~ 35
	(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	
(十四)	營運部門資訊	46 ~ 47	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001926 號

豐達科技股份有限公司 公鑒：

前言

豐達科技股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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 1 0 月 3 0 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

 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9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	122,804	2	\$	181,167	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動			1	-	-	202	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		981,382	13		826,568	13
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七		-	-		1,397	-
1200	其他應收款			13,805	-		12,328	-
130X	存貨	六(四)		2,476,511	34		1,860,812	30
1410	預付款項			88,192	1		59,216	1
11XX	流動資產合計			<u>3,682,695</u>	<u>50</u>		<u>2,941,488</u>	<u>47</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡							
	量之金融資產—非流動			-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		3,584,885	49		3,238,541	51
1755	使用權資產	六(六)及七		1,750	-		2,085	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)		24,570	-		24,684	1
1780	無形資產			9,369	-		8,718	-
1840	遞延所得稅資產			15,607	-		12,010	-
1900	其他非流動資產	六(八)及八		90,168	1		84,927	1
15XX	非流動資產合計			<u>3,726,349</u>	<u>50</u>		<u>3,370,965</u>	<u>53</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>7,409,044</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,312,453</u>	<u>100</u>

(續次頁)

 豐達科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$	861,443	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			461	-		1,121	-
2130	合約負債—流動	六(十八)		30,012	1		22,690	-
2170	應付帳款	六(十)		987,377	13		439,735	7
2200	其他應付款	六(十一)		381,526	5		327,098	5
2220	其他應付款項—關係人	七		15,452	-		10,260	-
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		33,424	1		71,262	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負	六(十二)						
	債			399,059	5		347,064	6
21XX	流動負債合計			<u>2,708,754</u>	<u>37</u>		<u>1,508,524</u>	<u>24</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)		1,829,861	24		2,038,131	32
2570	遞延所得稅負債			59,436	1		36,726	1
2600	其他非流動負債			751	-		1,639	-
25XX	非流動負債合計			<u>1,890,048</u>	<u>25</u>		<u>2,076,496</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計			<u>4,598,802</u>	<u>62</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			559,677	8		553,717	9
資本公積		六(十六)						
3200	資本公積			674,452	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			1,359,886	18		1,282,119	20
其他權益								
3400	其他權益		(	45,910)	(	1)	(	6,368)
3XXX	權益總計			<u>2,810,242</u>	<u>38</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>7,409,044</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9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7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 989,817	100	\$ 868,212	100	\$ 2,913,092	100	\$ 2,569,595	100
5000 營業成本	六(四)(二十)								
	(二十一)及七	(785,562)	(79)	(640,346)	(74)	(2,200,018)	(76)	(1,862,332)	(73)
5900 營業毛利		204,255	21	227,866	26	713,074	24	707,263	27
營業費用	六(二十)								
	(二十一)及七								
6100 推銷費用		(21,461)	(2)	(20,440)	(2)	(62,265)	(2)	(62,450)	(2)
6200 管理費用		(53,187)	(5)	(65,657)	(8)	(186,375)	(6)	(202,116)	(8)
6300 研究發展費用		(45,352)	(5)	(35,164)	(4)	(100,683)	(4)	(101,136)	(4)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 營業費用合計		(120,000)	(12)	(121,261)	(14)	(349,323)	(12)	(365,702)	(14)
6900 營業利益		84,255	9	106,605	12	363,751	12	341,561	13
營業外收入及支出									
7100 利息收入		16	-	30	-	545	-	665	-
7010 其他收入		150	-	150	-	451	-	451	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	6,081	1	(6,695)	(1)	(21,822)	(1)	21,002	1
7050 財務成本		(14,701)	(2)	(11,097)	(1)	(41,401)	(1)	(31,360)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(8,454)	(1)	(17,612)	(2)	(62,227)	(2)	(9,242)	-
7900 稅前淨利		75,801	8	88,993	10	301,524	10	332,319	13
7950 所得稅費用	六(二十二)	(5,674)	(1)	(17,589)	(2)	(56,125)	(2)	(62,595)	(3)
8200 本期淨利		\$ 70,127	7	\$ 71,404	8	\$ 245,399	8	\$ 269,724	10
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 42,763	4	\$ 19,176	2	(\$ 39,542)	(1)	\$ 44,536	2
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		42,763	4	19,176	2	(39,542)	(1)	44,536	2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 42,763	4	\$ 19,176	2	(\$ 39,542)	(1)	\$ 44,536	2
8500 本期綜合損益總額		\$ 112,890	11	\$ 90,580	10	\$ 205,857	7	\$ 314,260	12
基本每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.25		\$ 1.31		\$ 4.40		\$ 4.95	
稀釋每股盈餘	六(二十三)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.24		\$ 1.28		\$ 4.33		\$ 4.85	

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
 合併現金流量表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 301,524	\$ 332,319
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) (661)	2,245
不動產、廠房及設備及投資性不動產之折舊	六(二十) 191,511	176,698
使用權資產之折舊	六(二十) 335	335
各項攤提	六(二十) 3,461	3,704
處分不動產、廠房及設備之利益	六(十九) - (19)	
利息收入	(545) (665)	
利息費用	41,401	31,360
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) 4,001	12,036
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	(154,779) (1,458)	
應收帳款－關係人淨額	1,397	-
其他應收款	(1,477) (8,515)	
存貨	(615,699) (602,998)	
預付款項	(25,794) (572)	
其他非流動資產	- (895)	
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	7,322	14,828
應付帳款	547,642	131,776
其他應付款	(16,075) (1,888)	
其他應付款－關係人	5,192	3,677
其他非流動負債	(888) (912)	
營運產生之現金流入	287,868	91,056
收取利息	545	665
支付利息	(40,416) (30,790)	
本期支付之所得稅	(74,215) (65,757)	
營業活動之淨現金流入(流出)	173,782 (4,826)	

(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年七月一日至9月30日



單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9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)	(\$ 488,026)	(\$ 353,359)
處分不動產、廠房及設備之價款		-	114
取得無形資產		(3,776)	(4,703)
存出保證金增加		(94)	-
預付設備款增加		(4,684)	(52,555)
投資活動之淨現金流出		(496,580)	(410,503)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		3,359,150	2,387,592
償還短期借款		(2,784,732)	(2,095,976)
長期借款增加		964,603	554,973
償還長期借款		(1,120,878)	(299,157)
員工認股權行使認購價款	六(十四)	40,585	62,863
現金股利	六(十七)	(167,634)	(135,035)
籌資活動之淨現金流入		291,094	475,260
匯率影響數		(26,659)	16,527
本期現金及約當現金(減少)增加數		(58,363)	76,458
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)	\$ 122,804	\$ 181,574

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 年第三季

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 36.77% 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 10 月 30 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

下表彙列金管會認可之民國 115 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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
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
註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS18)；另企業如有提前適用 IFRS18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS18 後，選擇提前適用 IFRS18 規定。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 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
本公司	NAFCO GROUP LTD. (NGL)	轉投資相關事業	100%	100%	100%	
NGL	NAFCO HOLDINGS LTD. (NHL)	轉投資相關事業	100%	100%	100%	
NHL	蘇州豐航精密金屬有限公司(蘇州豐航)	生產及銷售航空零件及模具加工	100%	100%	100%	
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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 197	\$ 175	\$ 174
支票存款及活期存款	122,607	180,992	181,400
合計	<u>\$ 122,804</u>	<u>\$ 181,167</u>	<u>\$ 181,574</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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具	\$ <u>1</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>202</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具	(\$ <u>461</u>)	(\$ <u>1,121</u>)	\$ <u>-</u>

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7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
衍生工具	\$ <u>1</u>	\$ <u>202</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債		
衍生工具	(\$ <u>324</u>)	\$ <u>633</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
衍生工具	\$ <u>1</u>	(\$ <u>2,245</u>)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債		
衍生工具	\$ <u>660</u>	\$ <u>-</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：						
遠期外匯合約	USD4,000仟元	114年10月 ~114年11月	USD4,000仟元	114年1月 ~114年2月	USD3,000仟元	113年10月 ~113年11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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	\$ 987,555	\$ 832,776	\$ 732,178
減：備抵呆帳	(6,173)	(6,208)	(6,202)
	\$ 981,382	\$ 826,568	\$ 725,976
應收帳款-關係人	-	1,397	-
	<u>\$ 981,382</u>	<u>\$ 827,965</u>	<u>\$ 725,976</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	應收帳款	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 901,632	\$ 752,279	\$ 654,279
30天內	77,559	74,069	65,587
31-60天	5,919	6,011	5,248
61-90天	1,906	1,697	6,149
91天以上	539	117	915
	<u>\$ 987,555</u>	<u>\$ 834,173</u>	<u>\$ 732,178</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 9 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 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 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 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$981,382、\$827,965 及 \$725,976。
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9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,716,252	(\$ 93,233)	\$ 1,623,019
在製品	489,251	(60,511)	428,740
製成品	367,873	(71,649)	296,224
在途存貨	128,528	-	128,528
合計	<u>\$ 2,701,904</u>	<u>(\$ 225,393)</u>	<u>\$ 2,476,511</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9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,118,816	(\$ 85,320)	\$ 1,033,496
在製品	350,793	(56,772)	294,021
製成品	398,060	(73,370)	324,690
在途存貨	119,884	-	119,884
合計	<u>\$ 1,987,553</u>	<u>(\$ 215,462)</u>	<u>\$ 1,772,091</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 794,398	\$ 645,611
存貨跌價損失	8,588	6,514
其他	(17,424)	(11,779)
	<u>\$ 785,562</u>	<u>\$ 640,346</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,229,208	\$ 1,886,771
存貨跌價損失	9,666	17,160
其他	(38,856)	(41,599)
	<u>\$ 2,200,018</u>	<u>\$ 1,862,332</u>

(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9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	—	2,065	193,447	—	55,515	306,517	557,544
移轉(註)	8,085	5,125	116,477	—	25,125	(157,994)	(3,182)
處分	—	—	—	—	—	—	—
折舊費用	—	(29,730)	(122,552)	(72)	(39,043)	—	(191,397)
淨兌換差額	(1,963)	(779)	(10,140)	—	(1,383)	(2,356)	(16,621)
9月30日	<u>\$ 1,327,561</u>	<u>\$ 1,007,200</u>	<u>\$ 799,608</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 172,065</u>	<u>\$ 278,275</u>	<u>\$ 3,584,885</u>
114年9月30日							
成本	\$ 1,388,364	\$ 1,593,817	\$ 2,458,906	\$ 11,540	\$ 629,908	\$ 278,275	\$ 6,360,810
累計折舊及減損	(60,803)	(586,617)	(1,659,298)	(11,364)	(457,843)	—	(2,775,925)
	<u>\$ 1,327,561</u>	<u>\$ 1,007,200</u>	<u>\$ 799,608</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 172,065</u>	<u>\$ 278,275</u>	<u>\$ 3,584,885</u>

註：本期移轉\$3,182仟元，主係轉列預付款項\$3,182仟元。

	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9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	96,697	45,457	83,406	—	39,175	71,461	336,196
移轉	14,876	—	53,849	—	5,780	(60,739)	13,766
處分	—	—	(1,081)	—	986	—	(95)
折舊費用	—	(28,366)	(113,499)	(90)	(34,609)	—	(176,564)
淨兌換差額	12,245	4,926	7,050	—	994	3,152	28,367
9月30日	<u>\$ 1,326,719</u>	<u>\$ 1,042,510</u>	<u>\$ 566,399</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 121,427</u>	<u>\$ 74,653</u>	<u>\$ 3,131,980</u>
113年9月30日							
成本	\$ 1,387,522	\$ 1,589,511	\$ 2,104,076	\$ 11,540	\$ 535,521	\$ 74,653	\$ 5,702,823
累計折舊及減損	(60,803)	(547,001)	(1,537,677)	(11,268)	(414,094)	—	(2,570,843)
	<u>\$ 1,326,719</u>	<u>\$ 1,042,510</u>	<u>\$ 566,399</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 121,427</u>	<u>\$ 74,653</u>	<u>\$ 3,131,980</u>

註：本期移轉\$13,766仟元，主係轉列無形資產\$1,110仟元及自其他非流動資產轉入\$14,876仟元。

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 1,750	\$ 2,085	\$ 2,197
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 112	\$ 112	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 335	\$ 335	

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9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	\$ 3,013	\$ 2,739
屬低價值資產租賃之費用	4	2
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9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	\$ 9,136	\$ 8,096
屬低價值資產租賃之費用	7	5

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$3,017、\$2,741、\$9,143 及 \$8,101。

(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9月30日</u>			
1月1日	\$ 19,866	\$ 4,818	\$ 24,684
折舊費用	—	(114)	(114)
9月30日	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 4,704</u>	<u>\$ 24,570</u>
114年9月30日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊	—	(3,839)	(3,839)
	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 4,704</u>	<u>\$ 24,570</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9月30日</u>			
1月1日	\$ 19,866	\$ 4,998	\$ 24,864
折舊費用	—	(134)	(134)
9月30日	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 4,864</u>	<u>\$ 24,730</u>
113年9月30日			
成本	\$ 19,866	\$ 8,543	\$ 28,409
累計折舊	—	(3,679)	(3,679)
	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 4,864</u>	<u>\$ 24,730</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 150</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>\$ 73</u>	<u>\$ 71</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9月30日	113年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 451	\$ 451
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 198	\$ 222
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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 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9月30日	113年12月31日	113年9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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付設備訂金	\$ 73,920	\$ 69,236	\$ 59,480
預付退休金	13,858	13,396	8,062
其他	2,390	2,296	3,203
催收款	297	297	297
備抵呆帳-催收款	(297)	(297)	(297)
	<u>\$ 90,168</u>	<u>\$ 84,927</u>	<u>\$ 70,745</u>

(九) 短期借款

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	<u>\$ 861,443</u>	1.83%~4.70%	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	<u>\$ 289,294</u>	1.878%~5.48%	無
借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款-信用借款	<u>\$ 311,616</u>	1.75%~6.48%	無

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用請詳附註六(十二)。

(十) 應付帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	\$ 834,130	\$ 355,161	\$ 458,864
暫估應付帳款	<u>153,247</u>	<u>84,574</u>	<u>139,006</u>
	<u>\$ 987,377</u>	<u>\$ 439,735</u>	<u>\$ 597,870</u>

(十一) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 105,809	\$ 137,289	\$ 110,374
應付消耗品及物料	14,634	15,182	21,556
應付設備款	115,534	46,016	43,534
其他	145,549	128,611	130,941
	<u>\$ 381,526</u>	<u>\$ 327,098</u>	<u>\$ 306,405</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9月30日
長期銀行借款			
擔保借款	民國125年12月前按月分期償還	土地、廠房	\$ 600,727
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	92,858
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	477,014
擔保借款	民國120年12月前按月分期償還	土地、廠房	220,000
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	40,392
擔保借款	民國115年11月前按月分期償還	機器設備	66,054
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	243,750
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119年3月前每6個月分期償還	無	80,000
信用借款	民國115年7月前每6個月分期償還	無	34,278
			<u>2,228,920</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>399,059</u>)
			<u>\$ 1,829,861</u>
利率區間			<u>1.38%~2.5%</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9月30日
長期銀行借款			
擔保借款	民國125年12月前按月分期償還(註)	土地、廠房	\$ 647,693
擔保借款	民國122年9月前按月分期償還	土地、廠房	103,385
擔保借款	民國118年12月前按月分期償還(註)	土地、廠房	180,164
擔保借款	民國119年6月前按月分期償還	土地、廠房	522,151
擔保借款	民國114年5月前按月分期償還	土地、廠房	30,894
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	80,785
擔保借款	民國115年11月前按月分期償還	機器設備	122,883
信用借款	民國113年10月前按月分期償還	無	11,677
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
			2,083,332
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(333,720)
			<u>\$ 1,749,612</u>
利率區間			<u>1.36%~1.95%</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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用(包含短期借款)分別為\$14,701、\$10,909、\$41,401 及\$31,172。

(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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$39、\$67、\$116 及 \$203。
- (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 9 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,246、\$6,390、\$20,785 及 \$18,171。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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 9 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	(265)	83.8	(728)	86.4
9 月 30 日期末流通在外認股權	<u>253</u>	82.7	<u>551</u>	85.3
9 月 30 日期末可執行認股權	<u>253</u>	82.7	<u>551</u>	85.3

- (2) 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 123.74 元及 104.53 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：

核准發行日	到期日	114 年 9 月 30 日	
		股數(仟股)	履約價格(元)
108 年 12 月 13 日	114 年 12 月 13 日	253	82.7
核准發行日	到期日	113 年 12 月 31 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
核准發行日	到期日	113 年 9 月 30 日	
		股數(仟股)	履約價格(元)
108 年 12 月 13 日	114 年 12 月 13 日	551	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。

- (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 9 月 30 日第六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	1,516	\$ 56.2	2,187	\$ 57.6
本期沒收	(21)	-	(59)	-
本期執行認股權	(331)	55.6	-	-
9月30日期末流通在外認股權	<u>1,164</u>	54.5	<u>2,128</u>	56.2
9月30日期末可執行認股權	<u>139</u>	54.5	<u>-</u>	-

- (2) 民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為 115.41 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：

核准發行日	到期日	114年9月30日	
		股數(仟股)	履約價格(元)
111年10月21日	117年10月21日	1,164	54.5
核准發行日	到期日	113年12月31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
核准發行日	到期日	113年9月30日	
		股數(仟股)	履約價格(元)
111年10月21日	117年10月21日	2,128	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：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ 1,162	\$ 4,010
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ 4,001	\$ 12,036

(十五)股本

1. 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$5,800,000，分為 580,000 仟股(含員工認股憑證可認購股數 5,264 仟股)，實收資本額為\$559,677，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：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
1月1日	55,372	54,006
員工執行認股權	596	728
9月30日	<u>55,968</u>	<u>54,734</u>

2. 本公司截至民國 114 年 9 月 30 日，受理員工繳納股款執行員工認股權 283 仟股尚未完成變更登記。

3 本公司於民國 114 年 7 月 31 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 8,000 仟股，每股面額 10 元，發行價格 95 元，增資基準日預計為民國 114 年 11 月 20 日。

(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

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 989,817	\$ 868,212
	114年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 2,913,092	\$ 2,569,595

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約負債-預收貨款	\$ 30,012	\$ 22,690	\$ 36,248	\$ 21,420

(2)期初合約負債本期認列收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 1,939	\$ 4,023
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 20,015	\$ 19,075

(十九)其他利益及損失

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	(\$ 323)	\$ 835
淨外幣兌換(損失)利益	3,114	(11,061)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(23)
什項支出	(222)	-
補助收入(註)	305	1,221
什項收入	3,207	2,333
合計	\$ 6,081	(\$ 6,695)
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	\$ 661	(\$ 2,245)
淨外幣兌換(損失)利益	(30,257)	7,231
處分不動產、廠房及設備利益	-	19
什項支出	(222)	(130)
補助收入(註)	1,696	11,671
什項收入	6,300	4,456
合計	(\$ 21,822)	\$ 21,002

註：係產業升級之相關補助等。

(二十)費用性質之額外資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 205,975	\$ 190,839
不動產、廠房及設備及投資性不動產折舊費用	\$ 66,739	\$ 58,965
使用權資產折舊費用	\$ 112	\$ 112
無形資產攤銷費用	\$ 1,325	\$ 1,484
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 602,232	\$ 574,816
不動產、廠房及設備及投資性不動產折舊費用	\$ 191,511	\$ 176,698
使用權資產折舊費用	\$ 335	\$ 335
無形資產攤銷費用	\$ 3,461	\$ 3,704

(二十一)員工福利費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 171,005	\$ 160,464
勞健保費用	16,524	14,689
退休金費用	7,285	6,457
其他用人費用	11,161	9,229
	<u>\$ 205,975</u>	<u>\$ 190,839</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 504,620	\$ 488,989
勞健保費用	47,411	38,804
退休金費用	20,901	18,374
其他用人費用	29,300	28,649
	<u>\$ 602,232</u>	<u>\$ 574,816</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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,500、\$1,500、\$4,500 及 \$4,450；董事酬勞估列金額分別為 \$750、\$300、\$2,250 及 \$1,500，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依該年度之獲利情況，分別以 1.53% 及 0.76% 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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅 (\$	7,226)	\$ 20,145
未分配盈餘加徵 (	489)	(3,903)
當期所得稅總額 (\$	<u>7,715</u>)	<u>\$ 16,242</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	13,389	1,347
遞延所得稅總額	<u>13,389</u>	<u>1,347</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,674</u>	<u>\$ 17,589</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 34,584	\$ 51,372
未分配盈餘加徵	2,428	867
以前年度所得稅高估	-	(4,248)
當期所得稅總額	\$ 37,012	\$ 47,991
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	19,113	14,604
遞延所得稅總額	19,113	14,604
所得稅費用	\$ 56,125	\$ 62,595

(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7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司之本期淨利	\$ 70,127	55,959	\$ 1.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工認股權	-	555	
員工酬勞	-	33	
本公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 70,127	56,547	\$ 1.24
	113年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司之本期淨利	\$ 71,404	54,708	\$ 1.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工認股權	-	908	
員工酬勞	-	48	
本公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 71,404	55,664	\$ 1.28

114年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司之本期淨利	\$ 245,399	55,769	\$ 4.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工認股權	-	888	
員工酬勞	-	44	
本公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 245,399	56,701	\$ 4.33
113年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司之本期淨利	\$ 269,724	54,476	\$ 4.95
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工認股權	-	1,064	
員工酬勞	-	56	
本公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 269,724	55,596	\$ 4.85

(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9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 557,544	\$ 336,196
加：期初應付設備款	46,016	60,697
減：期末應付設備款	(115,534)	(43,534)
本期支付現金	\$ 488,026	\$ 353,359

(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	574,418	(156,275)	(167,634)	250,509
匯率變動之影響	(2,269)	-	-	(2,269)
其他非現金之變動	-	-	167,634	167,634
9月30日	\$ 861,443	\$ 2,228,920	\$ -	\$ 3,090,363

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	291,616	255,816	(135,035)	412,397
其他非現金之變動	-	-	135,035	135,035
9月30日	<u>\$ 311,616</u>	<u>\$ 2,083,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,394,948</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 36.77% 股份。其餘 63.23% 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7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
其他關係人	<u>\$ 8,819</u>	<u>\$ 8,977</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
其他關係人	<u>\$ 23,211</u>	<u>\$ 22,114</u>

上述交易主係水電費及雜費等。

2. 應收關係人款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應付款：			
-其他關係人	\$ 15,452	\$ 10,260	\$ 11,848

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，租賃合約之期間為1年，租金係於每月支付。

(2) 租金費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 2,382	\$ 2,373
-其他關係人	51	45
合計	\$ 2,433	\$ 2,418
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
-昆達電腦科技(昆山)有限公司	\$ 7,413	\$ 7,067
-其他關係人	157	132
合計	\$ 7,570	\$ 7,199

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,595	\$ 4,655
股份基礎給付	218	463
	\$ 5,813	\$ 5,118
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,879	\$ 15,905
股份基礎給付	751	1,366
	\$ 18,630	\$ 17,271

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9月30日	113年12月31日	113年9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	949,082	973,489	982,214	"
機器設備	356,060	348,804	280,097	"
其他設備	50,699	64,637	28,343	"

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 574,228	\$ 262,662	\$ 274,640
無形資產	7,303	9,537	11,677
總計	<u>\$ 581,531</u>	<u>\$ 272,199</u>	<u>\$ 286,317</u>

2. 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 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\$0、\$12,459 及\$8,300。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

(一)詳附註六(十五)3.。

(二)本公司於民國 114 年 10 月 30 日經董事會決議，因應公司未來業務需要，擬透過海外子公司間接對馬來西亞子公司 MY NAFCO PRECISION SDN. BHD. 進行增資，增資金額為美金 10,000,000 元，累計投資金額為美金 30,000,000 元。

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 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
總借款	\$ 3,090,363	\$ 2,674,489	\$ 2,394,948
減：現金及約當現金	122,804	181,167	181,574
債務淨額	2,967,559	2,493,322	2,213,374
總權益	2,810,242	2,727,433	2,584,415
總資本	\$ 5,777,801	\$ 5,220,755	\$ 4,797,789
負債資本比率	51%	48%	46%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1	\$ -	\$ 202
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	\$ 122,804	\$ 181,167	\$ 181,574
應收帳款(含關係人)	981,382	827,965	725,976
其他應收款	13,805	12,328	14,244
其他非流動資產-			
存出保證金	1,390	1,296	2,203
其他非流動資產	1,000	1,000	1,000
	\$ 1,120,381	\$ 1,023,756	\$ 924,997

	114年9月30日	113年12月31日	113年9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	\$ 461	\$ 1,121	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
短期借款	\$ 861,443	\$ 289,294	\$ 311,616
應付帳款	987,377	439,735	597,870
其他應付帳款(含關係人)	396,978	337,358	318,253
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	2,228,920	2,385,195	2,083,332
其他非流動負債-			
存入保證金	100	100	100
	<u>\$ 4,474,818</u>	<u>\$ 3,451,682</u>	<u>\$ 3,311,171</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：

114年9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	\$ 28,330	30.45	\$ 862,507
歐元：新台幣	43	35.77	1,538
美金：人民幣	9,200	7.11	65,371
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 28,620	30.45	\$ 871,336
美金：人民幣	2,060	7.11	14,637
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9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	\$ 23,780	31.65	\$ 752,637
歐元：新台幣	111	35.38	3,927
美金：人民幣	6,292	7.01	44,107
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,596	31.65	\$ 525,263
美金：人民幣	4,027	7.01	28,229

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7月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ - 30.45	\$	54,140
歐元：新台幣	- 35.77		38
美金：人民幣	(146) 7.11	(	668)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ - 30.45	(	14,947)
美金：人民幣	9 7.11		46
113年7月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ - 31.65	(\$	24,157)
歐元：新台幣	- 35.38		7
美金：人民幣	(666) 7.01	(	4,669)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ - 31.65	\$	8,884
美金：人民幣	150 7.01		701
114年1月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ - 30.45	\$	15,445
歐元：新台幣	- 35.77		25
美金：人民幣	(369) 7.11	(	1,581)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ - 30.45	(\$	9,972)
美金：人民幣	60 7.11		256

113年1月1日至9月30日				
兌換損益				
外幣(仟元)	匯率	帳面金額		
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ -	31.65	(\$	13,352)
歐元：新台幣	-	35.38		10
美金：人民幣	(504)	7.01		2,294
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ -	31.65	\$	6,320
美金：人民幣	57	7.01		261
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9月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	3%	\$ 25,875	\$	-
歐元：新台幣	3%	46		-
美金：人民幣	3%	1,961		-
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	3%	\$ 26,140	\$	-
美金：人民幣	3%	439		-
113年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	3%	\$ 22,579	\$	-
歐元：新台幣	3%	118		-
美金：人民幣	3%	1,323		-
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	3%	\$ 15,758	\$	-
美金：人民幣	3%	847		-

價格風險

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

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款年利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 \$4,636 及 \$3,592，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 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之損失率如下：

114年9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%-20%	0.04%-30%	0.53%-50%	8.32%-100%	
帳面價值總額	\$ 901,632	\$ 77,559	\$ 5,919	\$ 1,906	\$ 539	\$ 987,555
備抵損失	\$ -	\$ 2,905	\$ 1,776	\$ 953	\$ 539	\$ 6,173

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9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%-0.22%	0.22%-20%	0.22%-30%	0.22%-50%	100%	
帳面價值總額	\$ 654,279	\$ 65,587	\$ 5,248	\$ 6,149	\$ 915	\$ 732,178
備抵損失	\$ -	\$ 637	\$ 1,575	\$ 3,075	\$ 915	\$ 6,202

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	(35)	-	-
9月30日	\$ 6,173	\$ -	\$ 297

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	23	-	-
9月30日	\$ 6,202	\$ -	\$ 297

(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 \$30,904。

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9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	\$ 861,443	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	947,610	39,767	-	-	-
其他應付款(含 關係人)	368,016	28,962	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	92,710	344,183	472,846	968,093	484,633
<u>衍生金融負債：</u>					
遠期外匯合約	461	-	-	-	-
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9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	\$ 311,616	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	578,586	19,284	-	-	-
其他應付款(含 關係人)	295,109	23,144	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	86,026	279,341	393,116	855,096	595,400

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之投資性不動產皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(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9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
衍生工具	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1
負債				
重複性公允價值				
衍生工具	\$ -	\$ 461	\$ -	\$ 461
113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
衍生工具	\$ -	\$ 1,121	\$ -	\$ 1,121
113年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
衍生工具	\$ -	\$ 202	\$ -	\$ 202

- (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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下列與子公司間事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。

2. 為他人背書保證：請詳附表二。

3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表三。

4. 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。

5. 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。

6. 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 9 月 30 日：

	工 業	航 太	總 計
部門收入	\$ 313,823	\$ 2,599,269	\$ 2,913,092
內部部門收入	—	—	—
外部收入淨額	313,823	2,599,269	2,913,092
調整後EBITDA	67,591	470,641	538,232
折舊及攤銷	20,966	174,341	195,307

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	工 業	航 太	總 計
部門收入	\$ 292,339	\$ 2,277,256	\$ 2,569,595
內部部門收入	—	—	—
外部收入淨額	292,339	2,277,256	2,569,595
調整後EBITDA	58,247	486,169	544,416
折舊及攤銷	19,399	161,338	180,737

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：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
應報導營運部門調整後EBITDA	\$ 538,232	\$ 544,416
折舊費用-固定資產及投資性不動產	(191,511)	(176,698)
折舊費用-使用權資產	(335)	(335)
各項攤提	(3,461)	(3,704)
利息費用	(41,401)	(31,360)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 301,524</u>	<u>\$ 332,319</u>

附表一

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額		資金貸與 總限額	備註
					最高金額	期末餘額							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	\$ 199,230	\$ 76,113	-	5.50%	短期融通	-	短期融通	-	無	-	\$ 562,048	\$ 562,048	(註)	

附表一第1頁

豐達科技股份有限公司
為他人背書保證
民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 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	\$ 1,405,121	\$ 29,885	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,405,121	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114年9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		公允價值	備註
				股數	帳面金額	持股比例			
豐達科技股份有限公司	百成行股份有限公司	無	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9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	\$ 206,608	16%	註	不適用	註	(\$ 52,607)	(5%)		

註:收付款條件為月結90天，與一般進（銷）貨條件相當。

附表五

(除特別註明者外)

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9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%	569,823	\$ 101,857	\$ 98,919	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	444,965	271,277	14,000,000	100%	422,685	(24,509)	(25,650)	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%	578,908	101,857	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	444,965	271,277	62,816,815	100%	423,826	(24,509)	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9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)	\$101,857	100%	\$ 101,857	\$ 578,908	-	-	

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) \$ 395,785	\$ 1,686,145

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。