

漢翔航空工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國114及113年度

地址：台中市西屯區漢翔路1號

電話：(04)27020001

## §目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	28~53		六~二七
(七) 關係人交易	53~56		二九
(八) 質抵押之資產	56		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57		三三
2. 轉投資事業相關資訊	57		三三
3. 大陸投資資訊	57		-
九、重要會計項目明細表	60~72		-

### 會計師查核報告

漢翔航空工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

漢翔航空工業股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達漢翔航空工業股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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個體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會計師職業道德規範，與漢翔航空工業股份有限公司保持超然獨立，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，對漢翔航空工業股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對漢翔航空工業股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨減損

公司對於原物料之減損評估係採用個別辨認法，由於原物料之減損損失涉及管理階層之重大判斷，因此本會計師將存貨減損列為關鍵查核事項。公司係依據目前市場狀況及推估未來原物料之去化情形予以評估原物料之減損金額，以確保公司持有之原物料價值符合 IAS 2 要求。參閱附註五及九之說明。本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 執行存貨庫齡選樣測試，以確認該庫齡之完整性及正確性。
2. 自庫齡超過 1 年且未提列呆滯之原物料中選樣，確認其未提列呆滯之合理性。
3. 就未提列呆滯之原物料進行淨變現價值測試，並選樣核算備抵存貨跌價損失金額。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估漢翔航空工業股份有限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漢翔航空工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

漢翔航空工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對漢翔航空工業股份有限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，以及使漢翔航空工業股份有限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個體財務報表使用者注意個體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漢翔航空工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於漢翔航空工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成漢翔航空工業股份有限公司查核意見。

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，決定對漢翔航空工業股份有限公司民國 114 年度個體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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 鑒



會計師 許 瑞 隆



曾棟鑒

許瑞隆

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 115 年 3 月 30 日

漢翔航空工業股份有限公司  
個體資產負債表

民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資	產	額	%	114年12月31日	113年12月31日
代碼	負	債	及	權	益	
	<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金 (附註四及六)				\$ 1,462,792	4
1140	合約資產—流動 (附註四及二三)				6,843,676	13
1150	應收票據淨額 (附註四及八)				14,573	-
1170	應收帳款淨額 (附註四及八)				12,778,690	24
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四及二九)				380,391	1
1200	其他應收款 (附註四、八及二九)				69,593	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二五)				159,104	-
1310	存貨 (附註四、五及九)				14,302,251	26
1476	其他金融資產—流動 (附註四、十五及三十)				1,569,613	3
1479	其他流動資產 (附註四、十六及二九)				1,362,428	2
11XX	流動資產總計				<u>38,943,111</u>	<u>72</u>
	<b>非流動資產</b>					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)				23,426	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)				2,652,502	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及三十)				9,164,486	17
1755	使用權資產 (附註四及十二)				1,331,782	3
1760	投資性不動產 (附註四及十三)				16,672	-
1780	無形資產 (附註四及十四)				432,940	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)				360,715	1
1915	預付設備款				143,249	-
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及二一)				750,938	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註四、十五及三十)				8,057	-
1990	其他非流動資產 (附註四、八及十六)				82,027	-
15XX	非流動資產總計				<u>14,966,794</u>	<u>28</u>
1XXX	資產總計				<u>\$ 53,909,905</u>	<u>100</u>
	<b>流動負債</b>					
2100	短期銀行借款 (附註十七)				\$ 6,601,853	12
2110	應付短期票券 (附註十七)				12,283,140	23
2130	合約負債 (附註四及二三)				99,630	-
2170	應付帳款				2,611,500	5
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)				14,490	-
2200	其他應付款 (附註十九及二九)				3,038,834	6
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)				94,102	-
2250	負債準備—流動 (附註四及二十)				829,997	1
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)				116,953	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十七)				1,500,000	3
2399	其他流動負債				1,572,604	3
21XX	流動負債總計				<u>28,763,103</u>	<u>53</u>
	<b>非流動負債</b>					
2530	應付公司債 (附註十八)				3,448,484	7
2540	長期銀行借款 (附註十七)				1,500,000	3
2560	本期所得稅負債 (附註四及二五)				157,804	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)				647,646	1
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)				1,283,438	2
2630	長期遞延收入 (附註四)				18,050	-
2645	存入保證金 (附註二九)				248,816	1
25XX	非流動負債總計				<u>7,304,238</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計				<u>36,067,341</u>	<u>67</u>
	<b>權益</b>					
3110	普通股股本				9,418,671	17
3200	資本公積				18,251	-
	<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積				1,835,418	3
3320	特別盈餘公積				1,901,455	4
3350	未分配盈餘				4,649,307	9
3400	其他權益				19,462	-
3XXX	權益總計				<u>17,842,564</u>	<u>33</u>
	負債及權益總計				<u>\$ 53,909,905</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：曹進平



經理人：莊秀美



會計主管：黃秀燕



漢翔航空工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二五及二九）	\$ 35,378,960	100	\$ 39,246,798	100
5000	營業成本（附註九、二四及二九）	<u>32,908,893</u>	<u>93</u>	<u>35,605,763</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>2,470,067</u>	<u>7</u>	<u>3,641,035</u>	<u>9</u>
	營業費用（附註二四及二九）				
6100	推銷費用	157,273	-	165,221	-
6200	管理費用	589,172	2	648,043	2
6300	研究發展費用	537,626	2	624,161	1
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註四及八）	<u>4,570</u>	<u>-</u>	<u>( 164)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,288,641</u>	<u>4</u>	<u>1,437,261</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>1,181,426</u>	<u>3</u>	<u>2,203,774</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及二四）	182,422	-	93,155	-
7020	其他利益及損失（附註四、十四及二四）	<u>( 512,512)</u>	<u>( 1)</u>	<u>238,074</u>	<u>1</u>
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額（附註四）	397,577	1	360,539	1
7100	利息收入	18,217	-	44,316	-
7050	財務成本	<u>( 404,777)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 258,870)</u>	<u>( 1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 319,073)</u>	<u>( 1)</u>	<u>477,214</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 862,353	2	\$ 2,680,988	7
7950	所得稅費用(附註四及二五)	129,285	-	512,921	1
8200	本年度淨利	733,068	2	2,168,067	6
	其他綜合損益(附註四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	241,731	1	207,064	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	( 1,347)	-	( 5,637)	-
8360	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	( 76,609)	-	107,610	-
8300	其他綜合損益(稅後 淨額)合計	163,775	1	309,037	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 896,843	3	\$ 2,477,104	6
	每股盈餘(附註二六)				
9750	基 本	\$ 0.78		\$ 2.30	
9850	稀 釋	\$ 0.78		\$ 2.29	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：曹進平



經理人：莊秀美



會計主管：黃秀燕



漢翔航空工業股份有限公司  
個體權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之主權	普通股本 (附註二二)	資本公積 (附註四及十)	保 留 盈 餘 ( 附 註 二 二 )			其 他 權 益		權 益 總 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 (附註七)	
A1	113年1月1日餘額	\$ 9,418,671	\$ 11,746	\$ 1,374,269	\$ 1,946,538	\$ 4,366,362	\$ 11,235	(\$ 29,481)	\$ 17,099,340
B1	112年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	225,005	-	( 225,005)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	( 26,837)	26,837	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 1,337,451)	-	-	( 1,337,451)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	6,505	-	-	-	-	-	6,505
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	( 13,691)	-	13,691	-
D1	113年度淨利	-	-	-	-	2,168,067	-	-	2,168,067
D3	113年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	207,064	107,610	( 5,637)	309,037
D5	113年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,375,131	107,610	( 5,637)	2,477,104
Z1	113年12月31日餘額	9,418,671	18,251	1,599,274	1,919,701	5,192,183	118,845	( 21,427)	18,245,498
B1	113年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	236,144	-	( 236,144)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	( 18,246)	18,246	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 1,299,777)	-	-	( 1,299,777)
D1	114年度淨利	-	-	-	-	733,068	-	-	733,068
D3	114年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	241,731	( 76,609)	( 1,347)	163,775
D5	114年度綜合損益總額	-	-	-	-	974,799	( 76,609)	( 1,347)	896,843
Z1	114年12月31日餘額	\$ 9,418,671	\$ 18,251	\$ 1,835,418	\$ 1,901,455	\$ 4,649,307	\$ 42,236	(\$ 22,774)	\$ 17,842,564

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：曹進平



經理人：莊秀美



會計主管：黃秀燕



漢翔航空工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 862,353	\$ 2,680,988
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,392,563	1,305,278
A20200	攤銷費用	319,428	372,849
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	4,570	( 164)
A20900	財務成本	404,777	258,870
A21200	利息收入	( 18,217)	( 44,316)
A21300	股利收入	( 276)	( 234)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	( 397,577)	( 360,539)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	457
A23700	非金融資產減損損失(迴轉利益)	( 113,100)	25,544
A24100	未實現外幣兌換利益	( 187,722)	( 100,247)
A29900	提列負債準備	213,308	78,256
A29900	負債轉列其他收入	( 30,453)	( 4,281)
A29900	租賃修改利益	-	( 5)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 1,887,817)	( 3,570,736)
A31130	應收票據	( 537)	( 2,441)
A31150	應收帳款	( 2,623,493)	( 2,568,839)
A31180	其他應收款	17,472	( 65,063)
A31200	存 貨	590,754	458,841
A31240	其他流動資產	( 527,221)	154,564
A31280	履行合約成本	-	177,342
A32125	合約負債	48,596	( 1,074,559)
A32150	應付帳款	( 395,338)	262,986
A32180	其他應付款	( 1,022,835)	( 63,652)
A32230	其他流動負債	( 40,640)	50,191
A32250	遞延收入	6,398	4,304
A33000	營運產生之現金流出	( 3,385,007)	( 2,024,606)
A33100	收取之利息	18,187	44,367

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
A33300	支付之利息	(\$ 397,010)	(\$ 252,234)
A33500	支付之所得稅	( 32,179)	( 852,626)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 3,796,009)	( 3,085,099)
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	19,309
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,119,785)	( 1,049,186)
B03700	存出保證金增加	( 39,806)	( 49,790)
B03800	存出保證金減少	50,821	55,623
B04500	取得無形資產	( 132,709)	( 176,278)
B05400	取得投資性不動產	( 14,094)	-
B06600	其他金融資產減少(增加)	17,705	( 7,486)
B06700	其他非流動資產增加	( 10,197)	( 16,372)
B07100	預付設備款增加	( 20,364)	( 271,690)
B07600	收取之股利	7,176	8,334
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,261,253)	( 1,487,536)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	33,955,429	29,660,000
C00200	短期銀行借款減少	( 33,782,335)	( 23,760,000)
C00500	應付短期票券增加	47,437,303	25,936,984
C00600	應付短期票券減少	( 41,596,551)	( 26,939,066)
C01300	償還公司債	-	( 3,000,000)
C01600	舉借長期銀行借款	-	3,000,000
C03000	存入保證金增加	108,810	115,585
C03100	存入保證金減少	( 132,088)	( 106,007)
C04020	租賃負債本金償還	( 114,283)	( 114,965)
C04500	發放現金股利	( 1,299,777)	( 1,337,451)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	4,576,508	3,455,080
EEEE	本年度現金及約當現金減少	( 480,754)	( 1,117,555)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,943,546	3,061,101
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,462,792	\$ 1,943,546

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：曹進平



經理人：莊秀美



會計主管：黃秀燕



# 漢翔航空工業股份有限公司

## 個體財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

漢翔航空工業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 85 年 7 月 1 日由國防部中山科學研究院航空工業發展中心(航發中心)改制，由經濟部及其所屬六家國營公司發起成立。本公司主要營業項目為飛機、發動機、航電及其相關零組件設計、製造、組裝、測試及維修，有關航太技術、後勤支援技術及大型專案工程管理技術之諮詢服務與技術移轉，能源產業服務，軟體工程開發及航太產品銷售。

本公司於 90 年 7 月經財政部證券暨期貨管理委員會(現為行政院金融監督管理委員會證券期貨局)核准公開發行，並於 102 年 9 月 13 日奉行政院院臺經字第 1020055531 號函核准，以股票上市方式辦理民營化。本公司股票於 103 年 8 月 25 日於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 115 年 3 月 30 日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

## IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

### 1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
  - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
  - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

### 2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

本公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027年1月1日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其

與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業利益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。原物料之成本採用移動加權平均法計算；而在製品平時係按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調

整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額以進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列本個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 合約成本相關資產

本公司所提供之先期投入計畫工作項目與客戶合約直接相關之支出，若會強化未來用於滿足履約義務之資源，在金額可回收之範圍內係認列為履行合約成本，並於滿足履約義務時轉列為營業成本。

#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (十一) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

## (十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計

個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款與催收款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款及催收款項）及合約資產之減損損失。

應收帳款、催收款項及合約資產按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值。

## (十五) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，包含隨時間逐步滿足之履約義務及於某一時點滿足之履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

對於已自客戶收取對價，須移轉商品或勞務予客戶之義務認列為合約負債。

當商品於製造或提供勞務維修時，客戶同時取得效益並未創造具其他用途之資產，因投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司依投入成本佔預計總成本之比例衡量完成進度認列收入及合約資產，再按於商品或勞務已移轉至客戶時將合約資產轉列應收帳款。

### 1. 商品銷貨收入

商品銷售收入主要來自於航太產品等之銷售。當商品交運時或運抵客戶指定地點時，客戶始對該商品已有使用之權利並承擔商品風險時認列收入及應收帳款。

### 2. 勞務收入

勞務收入主要來自於飛機維修、後勤管理及科技服務等之勞務提供。

## (十六) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

## (十七) 借款成本

借款成本係於發生當年度認列為損益。

## (十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

## (十九) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (二十) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資

有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

### 估計及假設不確定性之主要來源－存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 551	\$ 551
銀行支票及活期存款	<u>1,462,241</u>	<u>1,942,995</u>
	<u>\$ 1,462,792</u>	<u>\$ 1,943,546</u>
<u>年利率(%)</u>		
銀行活期存款	0.001-3.59	0.002-4.30

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>國內未上市櫃普通股</u>		
利翔航太電子股份有限公司 (利翔公司)	\$ 21,058	\$ 22,496
北捷管理顧問股份有限公司 (北捷公司)	<u>2,368</u>	<u>2,277</u>
	<u>\$ 23,426</u>	<u>\$ 24,773</u>

本公司依中長期策略目的投資永虹公司、利翔公司及北捷公司(原稱捷邦管理顧問股份有限公司，於114年7月10日核准更名為北捷管理顧問股份有限公司)普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於113年5至6月按公允價值19,309仟元出售永虹公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失13,691仟元則轉減列保留盈餘。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 14,573</u>	<u>\$ 14,036</u>
<u>應收帳款－非關係人淨額</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 12,779,655	\$ 9,800,155
減：備抵損失	( <u>965</u> )	( <u>1,597</u> )
	<u>\$ 12,778,690</u>	<u>\$ 9,798,558</u>

	114年12月31日	113年12月31日
<u>其他應收款</u>		
其他退稅款	\$ 68,303	\$ 86,837
其他	<u>1,290</u>	<u>198</u>
	<u>\$ 69,593</u>	<u>\$ 87,035</u>

本公司往來客戶多為政府相關機構及國際航太大廠，且國際航太大廠均要求各供應商配合其授信期間，對商品銷售之平均授信期間為60至120天，其中屬政府機構須視預算撥付情形，本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由本公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收票據、應收帳款及催收款項（帳列其他非流動資產）之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1 - 90天	逾期 91 - 180天	逾期 181 - 365天	逾期 超過365天	合計
<u>114年12月31日</u>						
預期信用損失率	0%	0%-2%	2%-15%	10%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 12,750,317	\$ 41,276	\$ 2,635	\$ 4,305	\$ 10,036	\$ 12,808,569
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>	<u>( 702)</u>	<u>( 263)</u>	<u>( 757)</u>	<u>( 10,036)</u>	<u>( 11,758)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 12,750,317</u>	<u>\$ 40,574</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,796,811</u>
<u>113年12月31日</u>						
預期信用損失率	0%	0%-2%	2%-15%	10%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 9,597,280	\$ 207,250	\$ 9,661	\$ 9,488	\$ 4,003	\$ 9,827,682
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>	<u>( 249)</u>	<u>( 1,348)</u>	<u>( 1,588)</u>	<u>( 4,003)</u>	<u>( 7,188)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 9,597,280</u>	<u>\$ 207,001</u>	<u>\$ 8,313</u>	<u>\$ 7,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,820,494</u>

應收帳款及催收款項備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	
	應收帳款	催收款項
年初餘額	\$ 1,597	\$ 5,591
本年度提列(迴轉)減損損失	( 632)	5,202
年底餘額	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 10,793</u>

	113年度	
	應收帳款	催收款項
年初餘額	\$ 189	\$ 7,163
本年度提列(迴轉)減損損失	1,408	( 1,572)
年底餘額	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 5,591</u>

#### 九、存貨

	114年12月31日	113年12月31日
原物料	\$ 8,173,838	\$ 8,814,642
在製品	5,785,304	5,594,139
在途存貨	343,109	538,441
	<u>\$ 14,302,251</u>	<u>\$ 14,947,222</u>

與存貨相關之營業成本包括下列金額：

	114年度	113年度
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(\$ 119,354)	\$ 2,224
存貨報廢損失	37,818	29,270
賠償收入	( 12,096)	( 54,351)
出售下腳及廢料收入	( 18,645)	( 20,010)

上述存貨跌價回升利益係原已提列跌價損失之存貨去化及價格調升所致。

## 十、採用權益法之投資

	114年12月31日		113年12月31日	
	金額	持股(%)	金額	持股(%)
<b>投資子公司</b>				
AIDC USA LLC (AIDC USA)	\$ 2,610,639	100	\$ 2,314,306	100
翔園文旅股份有限公司 (翔園文旅公司)	25,842	100	27,320	100
<b>投資關聯企業</b>				
榮陞精密工業股份有限公司 (榮陞公司)	16,021	20	15,958	20
	<u>\$ 2,652,502</u>		<u>\$ 2,357,584</u>	

榮陞公司於 113 年 9 月 12 日經董事會通過現金增資 40,000 仟元，本公司皆未參與認股，致持股比例降至 20%。

上述公司之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表四。

## 十一、不動產、廠房及設備

	土	地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合	計
<b>成 本</b>										
114年1月1日餘額	\$ 128,700	\$ 119,336	\$ 6,436,884	\$ 17,740,635	\$ 786,977	\$ 1,015,696	\$ 1,290	\$ 26,229,518		
增 添	-	-	57,637	869,410	800	133,790	1,886	1,063,523		
處 分	-	-	-	( 137,266 )	( 2,821 )	( 5,317 )	-	( 145,404 )		
重 分 類	-	-	1,290	307,410	-	3,230	-	310,640		
114年12月31日餘額	<u>\$ 128,700</u>	<u>\$ 119,336</u>	<u>\$ 6,495,811</u>	<u>\$ 18,780,189</u>	<u>\$ 784,956</u>	<u>\$ 1,147,399</u>	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 27,458,277</u>		
<b>累計折舊及減損</b>										
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 117,851	\$ 3,583,419	\$ 12,032,784	\$ 739,188	\$ 692,209	\$ -	\$ 17,165,451		
折舊費用	-	370	143,818	1,049,580	12,260	67,716	-	1,273,744		
處 分	-	-	-	( 137,266 )	( 2,821 )	( 5,317 )	-	( 145,404 )		
114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,221</u>	<u>\$ 3,727,237</u>	<u>\$ 12,945,098</u>	<u>\$ 748,627</u>	<u>\$ 754,608</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,293,791</u>		
114年1月1日淨額	<u>\$ 128,700</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 2,853,465</u>	<u>\$ 5,707,851</u>	<u>\$ 47,789</u>	<u>\$ 323,487</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 9,064,067</u>		
114年12月31日淨額	<u>\$ 128,700</u>	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 2,768,574</u>	<u>\$ 5,835,091</u>	<u>\$ 36,329</u>	<u>\$ 392,791</u>	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 9,164,486</u>		
<b>成 本</b>										
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 119,436	\$ 6,363,747	\$ 16,795,797	\$ 777,926	\$ 998,437	\$ 69	\$ 25,055,412		
增 添	128,700	-	73,137	935,844	11,891	24,280	1,290	1,175,142		
處 分	-	( 100 )	-	( 187,327 )	( 2,840 )	( 7,021 )	-	( 197,288 )		
重 分 類	-	-	-	196,321	-	-	( 69 )	196,252		
113年12月31日餘額	<u>\$ 128,700</u>	<u>\$ 119,336</u>	<u>\$ 6,436,884</u>	<u>\$ 17,740,635</u>	<u>\$ 786,977</u>	<u>\$ 1,015,696</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 26,229,518</u>		
<b>累計折舊及減損</b>										
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 117,277	\$ 3,432,841	\$ 11,274,313	\$ 719,769	\$ 632,282	\$ -	\$ 16,176,482		
折舊費用	-	672	150,578	945,343	22,259	66,948	-	1,185,800		
處 分	-	( 98 )	-	( 186,872 )	( 2,840 )	( 7,021 )	-	( 196,831 )		
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,851</u>	<u>\$ 3,583,419</u>	<u>\$ 12,032,784</u>	<u>\$ 739,188</u>	<u>\$ 692,209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,165,451</u>		
113年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 2,930,906</u>	<u>\$ 5,521,484</u>	<u>\$ 58,157</u>	<u>\$ 366,155</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 8,878,930</u>		
113年12月31日淨額	<u>\$ 128,700</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 2,853,465</u>	<u>\$ 5,707,851</u>	<u>\$ 47,789</u>	<u>\$ 323,487</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 9,064,067</u>		

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	2 至 50 年
房屋及建築	
廠房主建物	20 至 45 年
其    他	3 至 60 年
機器設備	2 至 40 年
運輸設備	2 至 15 年
其他設備	2 至 35 年

設定作為履約保證之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三十。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土    地	\$ 1,309,471	\$ 1,416,252
建築物	5,662	9,358
機器設備	1,072	1,662
運輸設備	6,282	6,084
其他設備	9,295	4,132
	<u>\$ 1,331,782</u>	<u>\$ 1,437,488</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 14,379</u>	<u>\$ 64,741</u>
使用權資產之折舊費用		
土    地	\$ 107,847	\$ 110,498
建築物	4,648	4,503
機器設備	590	410
運輸設備	1,873	699
其他設備	5,127	4,995
	<u>\$ 120,085</u>	<u>\$ 121,105</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 114 及 113 年度並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	<u>\$ 116,953</u>	<u>\$ 111,965</u>
非流動	<u>\$ 1,283,438</u>	<u>\$ 1,387,524</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
土地	1.6-2.45	1.6
建築物	1.95-2.535	1.95
機器設備	1.5-1.95	1.5-1.95
運輸設備	1.95-2.515	1.95-2.2
其他設備	2.615-2.715	1.75-1.95

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為1至42年。

(四) 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期租賃費用	\$ 31,086	\$ 31,234
低價值資產租賃費用	\$ 1,046	\$ 995
租賃之現金流出總額	(\$ 146,415)	(\$ 147,194)

本公司選擇對符合短期租賃之土地、建築物、機器設備、運輸設備、其他設備及符合低價值資產租賃之運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
<u>成本</u>	
114年1月1日餘額	\$ 296,934
增 添	14,094
114年12月31日餘額	<u>\$ 311,028</u>
<u>累計折舊</u>	
114年1月1日餘額	\$ 285,043
折舊費用	9,313
114年12月31日餘額	<u>\$ 294,356</u>
114年1月1日淨額	<u>\$ 11,891</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 16,672</u>

	<u>房屋及建築</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日暨12月31日餘額	\$ <u>296,934</u>
<u>累計折舊</u>	
113年1月1日餘額	\$ 276,716
折舊費用	<u>8,327</u>
113年12月31日餘額	\$ <u>285,043</u>
113年1月1日淨額	\$ <u>20,218</u>
113年12月31日淨額	\$ <u>11,891</u>

本公司之投資性不動產係自有權益，租賃供子公司使用，租金依相互支援協議訂定，依直線基礎按5至40年之耐用年限計提折舊。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
第1年	\$ 549	\$ 549
第2年	549	549
第3年	-	549

本公司投資性不動產之範圍僅土地上之建築物，因該建築物之土地係本公司向財政部國有財產署承租之國有財產，僅得做航工業使用，無法於公開市場上進行交易，故無法可靠決定公允價值。

#### 十四、無形資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>其他無形資產</u>		
電腦軟體	\$ 59,827	\$ 88,572
遞延技術合作費	6,819	13,637
專利權	1,464	1,375
商標權	<u>92</u>	<u>47</u>
	68,202	103,631
<u>發展中無形資產</u>		
專案發展費	<u>364,738</u>	<u>492,884</u>
	\$ <u>432,940</u>	\$ <u>596,515</u>

	<u>其他無形資產</u>	<u>發展中無形資產</u>
<u>成 本</u>		
114年1月1日餘額	\$ 1,175,611	\$ 7,440,409
內部發展而增添	-	135,700
新 增	14,960	-
處 分	( 10,367)	-
114年12月31日餘額	<u>\$ 1,180,204</u>	<u>\$ 7,576,109</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
114年1月1日餘額	\$ 1,071,980	\$ 6,947,525
攤銷費用	50,389	257,592
處 分	( 10,367)	-
認列減損損失	-	6,254
114年12月31日餘額	<u>\$ 1,112,002</u>	<u>\$ 7,211,371</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 68,202</u>	<u>\$ 364,738</u>
<u>成 本</u>		
113年1月1日餘額	\$ 1,135,987	\$ 7,357,445
內部發展而增添	-	114,841
新 增	72,137	-
處 分	( 32,859)	( 31,877)
重分類	346	-
113年12月31日餘額	<u>\$ 1,175,611</u>	<u>\$ 7,440,409</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
113年1月1日餘額	\$ 1,066,989	\$ 6,656,363
攤銷費用	37,850	323,039
處 分	( 32,859)	( 31,877)
113年12月31日餘額	<u>\$ 1,071,980</u>	<u>\$ 6,947,525</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 103,631</u>	<u>\$ 492,884</u>

專案發展費係產品設計、工具製作、生產規劃及試製品等之投入成本，遞延技術合作費係參與合作開發案而支付之技術合作費或權利金，均自接獲訂單生產時依實際銷售量佔預計銷售量比例攤銷。

新飛機產品受客戶接收檢驗標準變更及設計變更驗證的影響，本公司預期專案發展費之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，而於114年度認列減損損失6,254仟元。本公司係採用使用價值作為此發展中無形資產之可回收金額。該減損損失已列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	10至25年
專利權	10至20年
電腦軟體	2至3年

#### 十五、其他金融資產

其他金融資產係原始到期日超過3個月之銀行定期存款（質押資訊參閱附註三十）及代管國防工業發展基金會之銀行存款。

	114年12月31日	113年12月31日
其他金融資產—流動	\$ 1,569,613	\$ 1,437,260
其他金融資產—非流動	8,057	8,057
	<u>\$ 1,577,670</u>	<u>\$ 1,445,317</u>
年 利 率 (%)	1.38-1.745	1.38-1.80

#### 十六、其他資產

	114年12月31日	113年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 1,087,686	\$ 529,821
其 他	274,742	305,755
	<u>\$ 1,362,428</u>	<u>\$ 835,576</u>
<u>非 流 動</u>		
催收款項（附註八）	\$ 14,341	\$ 13,491
減：備抵損失	( 10,793)	( 5,591)
	3,548	7,900
存出保證金	50,164	61,180
其 他	28,315	36,595
	<u>\$ 82,027</u>	<u>\$ 105,675</u>

#### 十七、借 款

##### (一) 短期銀行借款

	114年12月31日	113年12月31日
信用借款	<u>\$ 6,601,853</u>	<u>\$ 6,400,000</u>
年 利 率 (%)	1.74-4.30	1.74-1.846

(二) 應付短期票券

	114年12月31日	113年12月31日
無擔保商業本票	\$ 12,300,000	\$ 6,450,000
減：應付短期票券折價	( 16,860)	( 7,612)
	<u>\$ 12,283,140</u>	<u>\$ 6,442,388</u>
年利率(%)	1.50-1.63	1.72-1.80

(三) 長期銀行借款

	114年12月31日	113年12月31日
信用借款	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
減：列為1年內到期部分	( 1,500,000)	-
1年後到期部分	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
年利率(%)	1.785	1.785

借款期間自 113 年 12 月 13 日至 116 年 12 月 13 日，依借款合同規定，每月按月繳息以第一次動撥相對日為繳息日，自 115 年 3 月 13 日起按季攤還，合計分 2 年 8 次償還本金。

十八、應付公司債

	114年12月31日	113年12月31日
國內無擔保公司債	\$ 3,450,000	\$ 3,450,000
減：應付公司債折價	( 1,516)	( 2,146)
	<u>\$ 3,448,484</u>	<u>\$ 3,447,854</u>

本公司於 110 年 5 月發行無擔保普通公司債 3,450,000 仟元，發行期間為 7 年，年利率為 0.52%，每年依票面利率單利計、付息一次，自發行日起屆滿 7 年到期一次還本。

十九、其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 1,083,719	\$ 1,622,762
應付外包費	591,110	808,244
應付工程及設備款	276,803	333,066
應付休假給付	236,845	237,224
應付勞務費	120,644	83,603
應付員工酬勞及董事酬勞	45,101	140,216
其他	<u>684,612</u>	<u>895,116</u>
	<u>\$ 3,038,834</u>	<u>\$ 4,120,231</u>

## 二十、負債準備－流動

	114年12月31日	113年12月31日
保 固	\$ 829,321	\$ 783,798
其 他	676	6,462
	<u>\$ 829,997</u>	<u>\$ 790,260</u>

上述保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量其他影響產品品質等因素調整。

其他係本公司台中廠因經環保署公告為地下水汙染整治場址而於本公司負有整治義務之範圍內，對地下水汙染整治改善工作所需相關支出以最佳估計數之現值認列為負債準備，並定期檢視及調整以反映最佳之估計，自 114 年依我國碳費收費辦法等相關法規認列碳費負債準備。上述碳費負債準備，係按一般費率為計算基礎。

### 二一、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

#### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司 114 及 113 年度分別按員工每月薪資總額 15.98% 及 16.35% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度 3 月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 2,968,445	\$ 3,068,095
計畫資產公允價值	( 3,719,383)	( 3,516,869)
淨確定福利資產	( \$ 750,938)	( \$ 448,774)

淨確定福利負債（資產）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 負 債 ( 資 產 )
113年1月1日	<u>\$ 3,219,776</u>	<u>( \$ 3,409,720)</u>	<u>( \$ 189,944)</u>
服務成本			
當期服務成本	342,991	-	342,991
利息費用（收入）	<u>36,532</u>	<u>( 40,843)</u>	<u>( 4,311)</u>
認列於損益	<u>379,523</u>	<u>( 40,843)</u>	<u>338,680</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	( 304,353)	( 304,353)
精算利益－財務假設 變動	<u>( 31,610)</u>	-	<u>( 31,610)</u>
精算損失－經驗調整	<u>77,133</u>	-	<u>77,133</u>
認列於其他綜合損益	<u>45,523</u>	<u>( 304,353)</u>	<u>( 258,830)</u>
雇主提撥	-	( 338,680)	( 338,680)
福利支付	<u>( 576,727)</u>	<u>576,727</u>	<u>-</u>
113年12月31日	<u>3,068,095</u>	<u>( 3,516,869)</u>	<u>( 448,774)</u>
服務成本			
當期服務成本	296,437	-	296,437
利息費用（收入）	<u>42,004</u>	<u>( 50,598)</u>	<u>( 8,594)</u>
認列於損益	<u>338,441</u>	<u>( 50,598)</u>	<u>287,843</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	( 259,269)	( 259,269)
精算損失－財務假設 變動	21,794	-	21,794
精算利益－經驗調整	<u>( 64,689)</u>	-	<u>( 64,689)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 42,895)</u>	<u>( 259,269)</u>	<u>( 302,164)</u>
雇主提撥	-	( 287,843)	( 287,843)
福利支付	<u>( 395,196)</u>	<u>395,196</u>	<u>-</u>
114年12月31日	<u>\$ 2,968,445</u>	<u>( \$ 3,719,383)</u>	<u>( \$ 750,938)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率	1.25%	1.45%
薪資預期增加率	1.50%	1.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>27,197</u> )	(\$ <u>31,049</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 27,658</u>	<u>\$ 31,610</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 27,521</u>	<u>\$ 31,516</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 27,197</u> )	( <u>\$ 31,110</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 250,401</u>	<u>\$ 287,843</u>
確定福利義務平均到期期間	3.8 年	4.2 年

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	114年12月31日	113年12月31日
額定股數(仟股)	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
額定股本	<u>\$ 15,000,000</u>	<u>\$ 15,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>941,867</u>	<u>941,867</u>
已發行股本	<u>\$ 9,418,671</u>	<u>\$ 9,418,671</u>

### (二) 資本公積

本公司資本公積種類及可使用規定如下：

	114年12月31日	113年12月31日
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>\$ 18,251</u>	<u>\$ 18,251</u>

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每年會計年度終了後為之，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四(四)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係以分派現金股利為優先，亦得以股票股利分派，其中股票股利發放之比例以不超過 50% 為原則。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 114 年 5 月 22 日及 113 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 236,144	\$ 225,005		
特別盈餘公積	-	18,246		
迴轉特別盈餘公積	( 18,246)	( 45,083)		
現金股利	1,299,777	1,337,451	\$ 1.38	\$ 1.42

本公司於 115 年 3 月 30 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
	法定盈餘公積	\$ 97,480
特別盈餘公積	-	
現金股利	732,773	\$ 0.778

有關本公司 114 年度之盈餘分配案，尚預計於 115 年 5 月召開之股東常會決議。

## 二、收 入

### (一) 營業收入

	114年度	113年度
飛機及航空器維修類	\$ 17,886,733	\$ 23,672,053
引擎類	16,628,781	13,964,095
工業技術服務類	863,446	1,610,650
	<u>\$ 35,378,960</u>	<u>\$ 39,246,798</u>

本公司依客戶合約執行情況，估計可能發生之逾期交貨罰款金額，114 及 113 年度分別認列 1,457,534 仟元及 737,636 仟元，帳列銷貨收入減項。未來將視以不可抗力因素爭取免罰之協商結果進行調整。

### (二) 合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
合約資產			
飛機及航空器維修類	\$ 6,770,867	\$ 4,955,859	\$ 540,735
其 他	72,809	-	844,388
	<u>\$ 6,843,676</u>	<u>\$ 4,955,859</u>	<u>\$ 1,385,123</u>

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
合約負債			
飛機及航空器維修類	\$ 39,746	\$ 9,866	\$ 1,094,817
其 他	<u>59,884</u>	<u>41,168</u>	<u>30,776</u>
	<u>\$ 99,630</u>	<u>\$ 51,034</u>	<u>\$ 1,125,593</u>

本公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失，合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險與應收帳款相同，故應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

	114年12月31日	113年12月31日
預期信用損失率	0%	0%
總帳面金額	\$ 6,843,676	\$ 4,955,859
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,843,676</u>	<u>\$ 4,955,859</u>

## 二四、本年度淨利

### (一) 其他收入

	114年度	113年度
補助收入	\$ 107,300	\$ 45,922
賠償收入	15,498	11,167
其 他	<u>59,624</u>	<u>36,066</u>
	<u>\$ 182,422</u>	<u>\$ 93,155</u>

### (二) 其他利益及損失

	114年度	113年度
減損損失(附註十四)	(\$ 6,254)	(\$ 23,320)
淨外幣兌換利益(損失)	( 370,644)	384,654
手續費支出	( 28,920)	( 24,279)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	( 2)
其 他	<u>( 106,694)</u>	<u>( 98,979)</u>
	<u>(\$ 512,512)</u>	<u>\$ 238,074</u>

因採購之設備未能符合驗收條件，依合約向廠商提出違約終止，本公司預期用於生產之機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 113 年 6 月認列預付設備款減損損失

23,320 仟元。本公司係採用使用價值作為此預付設備款之可回收金額。該減損損失已列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。

本公司預期專案發展費之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，而於 114 年認列減損損失 6,254 仟元，該相關資訊，請參閱附註十四無形資產。

### (三) 員工福利費用、折舊及攤銷

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用者	轉列發展中無形資產者	資本支出	合計
<u>114 年度</u>						
員工福利費用						
薪資費用	\$ 4,623,120	\$ 511,754	\$ -	\$ 24,381	\$ 1,022	\$ 5,160,277
退職後福利						
確定提撥計畫	136,667	19,849	-	862	31	157,409
確定福利計畫	249,915	36,296	-	1,575	57	287,843
董事酬金	-	7,750	-	-	-	7,750
勞健保費	374,901	34,704	72,197	1,918	89	483,809
其他員工福利	55,777	5,117	10,617	17	1	71,529
折舊費用	1,338,850	52,717	996	10,089	490	1,403,142
攤銷費用	296,529	22,899	-	1,624	11	321,063
<u>113 年度</u>						
員工福利費用						
薪資費用	5,448,930	554,051	-	28,341	404	6,031,726
退職後福利						
確定提撥計畫	175,736	22,163	-	1,149	14	199,062
確定福利計畫	298,993	37,708	-	1,955	24	338,680
董事酬金	-	18,202	-	-	-	18,202
勞健保費	376,955	32,522	72,425	2,129	32	484,063
其他員工福利	62,190	5,323	11,823	21	-	79,357
折舊費用	1,253,491	49,746	2,041	9,817	137	1,315,232
攤銷費用	358,449	14,400	-	739	7	373,595

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 5,129 人及 5,246 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

本公司 114 及 113 年度平均員工福利費用分別為 1,203 仟元及 1,361 仟元，平均員工薪資費用分別為 1,007 仟元及 1,151 仟元，其平均員工薪資費用調整變動情形為減少 12.5%。

本公司給付董事之酬金政策係訂於公司章程，並經薪酬委員及董事會通過。本公司董事執行本公司職務時，其報酬授權董事會參酌國內外業界之水準議定之。如公司年度有獲利時，依公司章程 28 條規定分配酬勞。

本公司經理人及員工酬金包括薪資、獎金及員工酬勞，給付酬金之政策，係依其學歷、經歷，參考同業薪資水準，並評估於公司職務之權責、目標達成度及貢獻度，及該年度公司經營成果，予以合理報酬。

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度之稅前淨利提撥不低於 0.58% 並不高於 4.65% 為員工酬勞及不高於 0.58% 為董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明其中不低於 40% 提撥為分派予基層員工之酬勞。114 及 113 年度估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董監事酬勞分別預計於 115 年 3 月 30 日及經 114 年 3 月 27 日董事會決議如下：

	114年度		113年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	4.65%	\$ 40,099	4.65%	\$ 124,666
董事酬勞	0.58%	5,002	0.58%	15,550

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度配發之員工酬勞及董事酬勞與 113 及 112 年度個體財務報告認列者並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 外幣兌換損益

	114年度	113年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,554,204	\$ 1,077,809
外幣兌換損失總額	( 1,924,848)	( 693,155)
淨利益（損失）	<u>(\$ 370,644)</u>	<u>\$ 384,654</u>

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年度	113年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 42,497	\$ 376,493
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>1,540</u>
	42,497	378,033
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>86,788</u>	<u>134,888</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 129,285</u>	<u>\$ 512,921</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利按法定稅率（20%）		
計算之所得稅費用	\$ 172,471	\$ 536,198
稅上不可減除之費損	69	57
投資抵減	( 18,213)	( 23,149)
暫時性差異	( 23,871)	444
免稅所得	( 1,171)	( 2,169)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>1,540</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 129,285</u>	<u>\$ 512,921</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

本公司依「公司或有限合夥事業投資智慧機械與第五代行動通訊系統與資通安全人工智慧產品或服務及節能減碳抵減辦法」，公司得在投資於該辦法所規範項目之支出 5% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過當年度應納營利事業所得稅 30% 為限。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
遞延所得稅		
國外營運機構財務報告		
換算之兌換差額	(\$ 19,152)	\$ 26,902
確定福利計畫再衡量數	<u>60,433</u>	<u>51,766</u>
	<u>\$ 41,281</u>	<u>\$ 78,668</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

114 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
無形資產	\$ 142,208	\$ 1,251	\$ -	\$ 143,459
負債準備	152,019	7,947	-	159,966
應付休假給付	47,445	( 76)	-	47,369
不動產、廠房及設備	9,916	-	-	9,916
其 他	5	-	-	5
	<u>\$ 351,593</u>	<u>\$ 9,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360,715</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 370,924	\$ 78,419	\$ -	\$ 449,343
淨外幣兌換利益	20,066	17,491	-	37,557
確定福利退休計畫	89,755	-	60,433	150,188
國外營運機構兌換 差額	29,710	-	( 19,152)	10,558
	<u>\$ 510,455</u>	<u>\$ 95,910</u>	<u>\$ 41,281</u>	<u>\$ 647,646</u>
113 年度				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
無形資產	\$ 151,377	(\$ 9,169)	\$ -	\$ 142,208
負債準備	157,381	( 5,362)	-	152,019
應付休假給付	46,633	812	-	47,445
不動產、廠房及設備	5,252	4,664	-	9,916
淨外幣兌換損失	35,746	( 35,746)	-	-
其 他	7	( 2)	-	5
	<u>\$ 396,396</u>	<u>(\$ 44,803)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 351,593</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 300,905	\$ 70,019	\$ -	\$ 370,924
淨外幣兌換利益	-	20,066	-	20,066
確定福利退休計畫	37,989	-	51,766	89,755
國外營運機構兌換 差額	2,808	-	26,902	29,710
	<u>\$ 341,702</u>	<u>\$ 90,085</u>	<u>\$ 78,668</u>	<u>\$ 510,455</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	114年12月31日	113年12月31日
可減除暫時性差異		
存 貨	<u>\$ 2,320,414</u>	<u>\$ 2,439,768</u>

### (五) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	114年度	113年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 2.30</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 2.29</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之淨利 (即用以計算稀釋每股盈餘 之淨利)	<u>\$ 733,068</u>	<u>\$ 2,168,067</u>

#### 股 數

	單位：仟股	
	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	941,867	941,867
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>1,348</u>	<u>3,390</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>943,215</u>	<u>945,257</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二七、資本風險管理

公司須維持適足之資本，以支應廠房之擴建、設備提升及參與國際新機或發動機開發合作案等所需長期資金。因此本公司之資本管理係以確保具有足夠之財務資源以因應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、參與國際新機開發合作案及償還債務等所需之資金。

本公司資本結構組成包括淨金融債務（即長短期金融借款減除現金及約當現金與流動金融資產）與權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）組成。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

<u>114年12月31日</u>	<u>第1等級</u>	<u>第2等級</u>	<u>第3等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市櫃股票				
	\$ -	\$ -	\$ 23,426	\$ 23,426
<u>113年12月31日</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市櫃股票				
	\$ -	\$ -	\$ 24,773	\$ 24,773

114及113年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

<u>114年度</u>	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具</u>
<u>金融資產</u>	
年初餘額	\$ 24,773
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	( 1,347)
年底餘額	<u>\$ 23,426</u>

113 年度	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
<u>金融資產</u>	
年初餘額	\$ 27,389
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損失	( 2,616)
年底餘額	<u>\$ 24,773</u>

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有國內未上市櫃股票之有價證券因無市場價格參考時，係採用評價方法估計，其公允價值參考被投資公司資產法估算。

### (三) 金融工具之種類

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 16,337,421	\$ 13,876,216
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	23,426	24,773
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債	31,415,406	26,107,309

按攤銷後成本衡量之金融資產餘額包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、催收款項、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融負債餘額係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付休假給付與應付員工酬勞及董事酬勞）、應付公司債（含 1 年內到期）、其他金融負債（帳列其他流動負債）、長期銀行借款（含 1 年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標係以管理營運活動相關之市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險為主。為降低相關財務風險，本公司致力辨認、評估與規避市場之不確定性所造成潛在不利之影響。

本公司之財務目標、不動產、廠房及設備投資計畫等，透過「五年營運計畫」進行規畫，並經董事會核定。於財務計畫執行期間恪遵風險管理及權責劃分據以執行。

本公司主要金融工具包括現金、應收帳款、短期銀行借款、應付短期票券、應付帳款、應付公司債（含 1 年內到期）及長期銀行借款（含 1 年內到期）等。財務管理部門統籌相關資源透過國內金融市場進行操作。

##### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司對於匯率風險之處理除透過自然避險部位減少外匯暴險部位，同時對於暴險部位依每季向高階主管提報之外匯操作成效檢討會，訂定下季匯率之預估及操作方向。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對各攸關外幣之匯率增減 0.5% 時，本公司於 114 及 113 年度之稅前淨利將分別變動 20,288 仟元及 31,255 仟元。0.5% 係代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 0.5% 予以調整。

## (2) 利率風險

本公司之利率風險來自短期銀行借款、應付短期票券、應付公司債（含1年內到期）、長期銀行借款（含1年內到期）及租賃負債。因長期舉借及還債透過編列預算以確實掌控資金獲得穩定性，對於利率風險之控制在於舉借先議定優於市場利率之條件。短期借款之利率則以單筆由多家金融機構比價，取得較低之利率。

### 敏感度分析

本公司對於浮動利率之金融負債，當利率變動 0.25% 時，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 114 及 113 年度之稅前淨利將分別變動 24,005 仟元及 21,250 仟元。利率 0.25% 代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方未能履行合約義務而造成本公司財務損失之風險。主要係來自於本資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司主要業務對象為政府國防機構及國際航太大廠，其往來信譽良好且倒帳風險極低。管理階層每月定期檢討應收帳款餘額，若發生收款較合約所規範為晚者，亦責成專案執行催款。

本公司地區別之信用風險主要係集中於美國，截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 39% 及 41%。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

非衍生金融負債	短於1年	1至5年	5年以上
<u>114年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 5,833,113	\$ 248,816	\$ -
租賃負債	138,648	278,430	1,343,995
浮動利率工具	8,101,853	1,500,000	-
固定利率工具	<u>12,300,000</u>	<u>3,450,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,373,614</u>	<u>\$ 5,477,246</u>	<u>\$ 1,343,995</u>
<u>113年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 6,544,973	\$ 272,094	\$ -
租賃負債	135,503	355,766	1,392,440
浮動利率工具	5,500,000	3,000,000	-
固定利率工具	<u>7,350,000</u>	<u>3,450,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,530,476</u>	<u>\$ 7,077,860</u>	<u>\$ 1,392,440</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度（每年重新檢視）

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>無擔保銀行借款額度</u>		
未動用金額	<u>\$ 16,209,962</u>	<u>\$ 16,232,507</u>

二九、關係人交易

本公司與關係人間之交易除已於其他附註揭露外，其餘如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
AIDC USA	子公司
翔園文旅公司	子公司
ITEC	關聯企業
榮陞公司	關聯企業
經濟部	本公司法人董事

## (二) 營業收入

關 係 人 名 稱	114年度	113年度
ITEC	\$ 2,605,612	\$ 2,599,115
AIDC USA	7,129	-
翔園文旅公司	3,335	4,604
榮陞公司	21	35
	<u>\$ 2,616,097</u>	<u>\$ 2,603,754</u>

本公司對關係人之銷貨價格係依雙方合約議定，交易情形如下：

項 目	收 款 條 件
引 擎	原則為發票日起 30 天
備份零組件	原則係以應收帳款沖抵應付帳款
租賃及生活輔具	原則為發票日起 60 天

屬銷售引擎部分（組件）、租賃及生活輔具並無其他類似非關係人交易可資比較；屬銷售備份零組件部分，對關係人之銷貨價格及條件與非關係人並無重大差異。

## (三) 進 貨

關 係 人 名 稱	114年度	113年度
ITEC	\$ 1,592,870	\$ 1,302,009
AIDC USA	10,645	5,382
	<u>\$ 1,603,515</u>	<u>\$ 1,307,391</u>

本公司向關係人之進貨價格係依雙方合約議定，付款條件原則為月結 1 至 2 個月付款或沖抵應收帳款後付款；並無其他類似非關係人交易可資比較。

## (四) 製造費用

關 係 人 名 稱	114年度	113年度
榮陞公司	\$ 70,790	\$ 85,583
AIDC USA	28,893	29,202
翔園文旅公司	6,957	6,353
ITEC	3,353	11,762
	<u>\$ 109,993</u>	<u>\$ 132,900</u>

(五) 營業費用

關係人名稱	114年度	113年度
AIDC USA	<u>\$ 27,997</u>	<u>\$ 35,396</u>

(六) 應收帳款

關係人名稱	114年12月31日	113年12月31日
ITEC	\$ 380,191	\$ 518,351
翔園文旅公司	<u>200</u>	<u>293</u>
	<u>\$ 380,391</u>	<u>\$ 518,644</u>

流通在外之應收帳款未收取保證且未提列預期信用減損損失。

(七) 其他應收款

關係人名稱	114年12月31日	113年12月31日
翔園文旅公司	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 6</u>

(八) 其他流動資產

關係人名稱	114年12月31日	113年12月31日
AIDC USA	\$ 4,715	\$ 4,374
翔園文旅公司	<u>-</u>	<u>848</u>
	<u>\$ 4,715</u>	<u>\$ 5,222</u>

(九) 應付帳款

關係人名稱	114年12月31日	113年12月31日
AIDC USA	\$ 9,571	\$ 1,656
ITEC	<u>4,919</u>	<u>74,232</u>
	<u>\$ 14,490</u>	<u>\$ 75,888</u>

流通在外之應付帳款餘額未提供擔保。

(十) 其他應付款

關係人名稱	114年12月31日	113年12月31日
AIDC USA	\$ 9,586	\$ 30,176
榮陞公司	6,928	4,666
翔園文旅公司	<u>104</u>	<u>1,558</u>
	<u>\$ 16,618</u>	<u>\$ 36,400</u>

(十一) 存入保證金

關係人名稱	114年12月31日	113年12月31日
翔園文旅公司	\$ 55	\$ 55

(十二) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 34,743	\$ 35,338
退職後福利	7,509	1,796
	<u>\$ 42,252</u>	<u>\$ 37,134</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列定期存單及不動產、廠房及設備已提供作為履約擔保品：

	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,616,441	\$ 1,686,719
其他金融資產－流動	-	4,807
其他金融資產－非流動	8,057	8,057
	<u>\$ 1,624,498</u>	<u>\$ 1,699,583</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

- (一) 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，因購買原料及設備已開立未使用之信用狀金額分別為 78,110 仟元及 625,688 仟元。
- (二) 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，為購買原物料及設備等已簽訂之主要合約尚未支付金額分別為 33,037,244 仟元及 25,558,275 仟元。

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

資 產	114年12月31日			113年12月31日		
	外 幣	匯 率	帳 面 金 額	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 282,139	31.43	\$ 8,867,629	\$ 241,382	32.785	\$ 7,913,709
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	83,062	31.43	2,610,639	70,590	32.785	2,314,306
<u>負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	153,038	31.43	4,809,984	50,716	32.785	1,662,724

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外 幣	114年度		113年度	
	匯 率	淨兌換利益	匯 率	淨兌換利益
美 金	31.43	<u>\$ 188,292</u>	32.785	<u>\$ 99,733</u>

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 被投資公司資訊：附表四。

#### (三) 大陸投資資訊：無。

漢翔航空工業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券情形

民國 114 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股或仟單位

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	帳目	年				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票 利翔公司 北捷公司	本公司為該公司之法人董事 本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,968	\$ 21,058	13.09%	\$ 21,058	
				300	2,368	6%	2,368	

註：子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表四。

漢翔航空工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	
本公司	ITEC	關聯企業	銷貨	(\$ 2,605,612)	( 7%)	(註)	(註)	(註)	\$ 380,191	3%	
			進貨	1,592,870	8%				( 4,919)	-	

註：參閱合併財務報告附註二九。

漢翔航空工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上  
 民國114年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列 損失	備抵 金額
					金額	處理方式			
本公司	ITEC	關聯企業	\$ 380,191	5.8	\$ -	-	\$ 380,191	\$ -	

漢翔航空工業股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊  
 民國114年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元/股

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		年底		持有 帳面金額	被投資公司 本年度利益	本年度認列之 投資利益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率				
本公司	AIDC USA	美國德拉瓦州	提供飛機、引擎與相關次級動力系統之零組件製造，以及提供專案管理、原物料買賣及物流等勞務服務	\$ 288,661	\$ 288,661	-	100%	\$ 2,610,639	\$ 364,752	\$ 392,092 (註)	子公司
	翔園文旅公司	台灣台中市	提供一般旅館業、教育訓練活動服務、場地房舍租賃、文創商品及醫療輔具零售及餐飲服務	15,000	15,000	1,500,000	100%	25,842	5,337	5,422 (註)	子公司
	榮陞公司	台灣高雄市	模具、治具、夾具、機械零件設計維修及加工製造	50,000	50,000	5,000,000	20%	16,021	356	63	關聯企業
AIDC USA	ITEC	美國德拉瓦州	開發、生產飛機引擎業務	728	728	-	22.05%	1,210,096	2,036,212	482,382	關聯企業

註：本年度認列之投資利益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十六
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		附註七
— 非流動變動明細表		
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十一
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二五
其他非流動資產明細表		附註十六
使用權資產暨累計折舊明細表		明細表五
投資性不動產暨累計折舊明細表		附註十三
短期銀行借款明細表		明細表六
應付短期票券明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十九
租賃負債明細表		明細表九
應付公司債明細表		附註十八
長期銀行借款明細表		明細表十
負債準備—流動明細表		附註二十
遞延所得稅負債明細表		附註二五
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註二三
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損明細表		附註二四
本期發生之福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二四

漢翔航空工業股份有限公司

現金明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	外	幣	兌	換	率	折合新台幣金額
庫存現金及週轉金							\$ 551
銀行存款							
支票存款							1,650
活期存款							1,359,326
外幣活期存款							
美金		3,043		31.43			95,641
英磅		33		42.33			1,397
瑞士法郎		23		39.615			911
港幣		319		4.038			1,288
加幣		10		22.94			229
歐元		14		36.90			517
日幣		6,141		0.2008			1,233
新幣		2		24.45			49
							<u>1,462,241</u>
							<u>\$ 1,462,792</u>

漢翔航空工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額
關係人					
		ITEC		\$	380,191
		翔園文旅公司			<u>200</u>
				\$	<u>380,391</u>
非關係人					
		100001031		\$	4,574,044
		200000005			4,328,586
		200000076			836,888
		其 他 (註)			<u>3,040,137</u>
					12,779,655
減：備抵損失					( <u>965</u> )
				\$	<u>12,778,690</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

漢翔航空工業股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價 ( 註 )
原	物 料	\$	9,947,815	\$	9,649,480
減：	備抵存貨跌價損失	(	<u>1,773,977</u> )		-
			8,173,838		9,649,480
在	製 品		6,331,741		6,942,747
減：	備抵存貨跌價損失	(	<u>546,437</u> )		-
			5,785,304		6,942,747
在	途存貨		<u>343,109</u>		<u>343,109</u>
		\$	<u>14,302,251</u>	\$	<u>16,935,336</u>

註：採淨變現價值評價。

漢翔航空工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年 初 餘 額		增		加 減 少 ( 註 )		採用權益法 認列之子公司及 關聯機構財務 報表換算			年 底 餘 額		股 權 淨 值	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	之 份 額	之 兌 換 差 額	未 實 現 利 益	股數(仟股)	持 股 比 例		金 額
AIDC USA	-	\$ 2,314,306	-	\$ -	-	\$ -	\$ 392,092	(\$ 95,761)	\$ 2	-	100%	\$ 2,610,639	\$ 2,610,639
翔園文旅公司	1,500	27,320	-	-	-	6,900	5,422	-	-	1,500	100%	25,842	25,842
榮陞公司	5,000	15,958	-	-	-	-	63	-	-	5,000	20.00%	16,021	16,021
		<u>\$ 2,357,584</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 6,900</u>	<u>\$ 397,577</u>	<u>(\$ 95,761)</u>	<u>\$ 2</u>			<u>\$ 2,652,502</u>	<u>\$ 2,652,502</u>

註：係獲配現金股利收入。

漢翔航空工業股份有限公司  
使用權資產暨累計折舊變動明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>本 年 度 減 少</u>	<u>年 底 餘 額</u>
成 本				
土 地	\$ 1,973,313	\$ 1,066	(\$ 4,413)	\$ 1,969,966
建築物	13,588	952	-	14,540
機器設備	2,323	-	-	2,323
運輸設備	6,783	2,071	-	8,854
其他設備	<u>9,947</u>	<u>10,290</u>	<u>( 10,036)</u>	<u>10,201</u>
	<u>2,005,954</u>	<u>\$ 14,379</u>	<u>(\$ 14,449)</u>	<u>2,005,884</u>
累計折舊				
土 地	557,061	\$ 107,847	(\$ 4,413)	660,495
建築物	4,230	4,648	-	8,878
機器設備	661	590	-	1,251
運輸設備	699	1,873	-	2,572
其他設備	<u>5,815</u>	<u>5,127</u>	<u>( 10,036)</u>	<u>906</u>
	<u>568,466</u>	<u>\$ 120,085</u>	<u>(\$ 14,449)</u>	<u>674,102</u>
	<u>\$ 1,437,488</u>			<u>\$ 1,331,782</u>

漢翔航空工業股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 到 期 日	年 利 率 ( % )	金 額
信用借款			
合作金庫銀行台中分行	115.05.04	4.24	\$ 157,150
合作金庫銀行台中分行	115.05.09	4.24	314,300
合作金庫銀行台中分行	115.05.10	4.24	84,861
合作金庫銀行台中分行	115.05.16	4.25	75,432
合作金庫銀行台中分行	115.05.16	4.25	565,740
合作金庫銀行台中分行	115.05.19	4.27	848,610
合作金庫銀行台中分行	115.05.20	4.30	157,150
合作金庫銀行台中分行	115.05.23	4.30	848,610
合作金庫銀行台中分行	115.02.28	1.77	850,000
日商瑞穗銀行台中分行	115.01.09	1.78	500,000
台灣銀行台中分行	115.02.11	1.77	1,000,000
台灣銀行台中分行	115.01.30	1.77	400,000
中國輸出入銀行台中分行	115.06.23	1.74	800,000
			<u>\$ 6,601,853</u>

漢翔航空工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

保 證 機 構	發 行 日	到 期 日	年 利 率 (%)	金 額
兆豐票券金融公司台中分公司	114.10.21	115.01.19	1.56	\$ 1,000,000
兆豐票券金融公司台中分公司	114.11.21	115.03.04	1.56	300,000
兆豐票券金融公司台中分公司	114.11.03	115.02.03	1.56	1,300,000
中華票券金融股份有限公司	114.10.21	115.01.19	1.56	300,000
中華票券金融股份有限公司	114.10.14	115.01.07	1.56	400,000
中華票券金融股份有限公司	114.10.09	115.01.07	1.56	200,000
中華票券金融股份有限公司	114.10.13	115.01.07	1.56	400,000
台灣票券金融股份有限公司	114.10.14	115.01.12	1.56	400,000
台灣票券金融股份有限公司	114.12.01	115.01.13	1.63	1,000,000
萬通票券金融股份有限公司	114.12.01	115.03.10	1.60	300,000
台新國際商業銀行金融交易處	114.10.14	115.01.12	1.50	400,000
台新國際商業銀行金融交易處	114.11.11	115.02.04	1.52	900,000
台新國際商業銀行金融交易處	114.12.10	115.01.13	1.60	300,000
大慶票券金融股份有限公司	114.10.21	115.01.19	1.57	300,000
元大商業銀行財務部	114.12.01	115.03.10	1.59	1,200,000
元大商業銀行財務部	114.11.21	115.03.04	1.56	1,100,000
元大商業銀行財務部	114.10.14	115.01.12	1.55	700,000
元大商業銀行財務部	114.11.06	115.02.04	1.55	1,300,000
元大商業銀行財務部	114.11.10	115.02.10	1.55	500,000
				<u>12,300,000</u>
減：應付短期票券折價				( <u>16,860</u> )
				<u>\$ 12,283,140</u>

漢翔航空工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
關係人					
		AIDC USA		\$	9,571
		ITEC			<u>4,919</u>
				\$	<u>14,490</u>
非關係人					
		205514 公司		\$	404,603
		103754 公司			152,621
		其 他 (註)			<u>2,054,276</u>
				\$	<u>2,611,500</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

漢翔航空工業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率 ( % )	年 底 餘 額
土 地	109.01.01-116.12.31	1.6	\$ 148,550
土 地	109.01.01-145.12.31	1.6	441,439
土 地	109.01.01-140.06.30	1.6	120,123
土 地	110.07.01-141.12.31	1.6	4,680
土 地	109.01.01-149.06.30	1.6	171,019
土 地	109.01.01-149.06.30	1.6	491,452
土 地	114.03.02-116.02.28	2.45	628
建 築 物	113.01.01-115.12.31	1.95	956
建 築 物	113.02.01-116.01.31	1.95	4,316
建 築 物	114.10.01-115.09.30	2.285	178
建 築 物	114.11.01-115.10.31	2.535	630
機 器 設 備	111.02.11-115.12.31	1.5	136
機 器 設 備	113.01.01-117.12.31	1.95	463
機 器 設 備	113.08.01-116.07.31	1.9	494
交 通 運 輸	113.04.01-116.03.31	1.95	299
交 通 運 輸	113.07.01-116.06.30	1.95	985
交 通 運 輸	113.09.01-118.08.31	2.2	2,935
交 通 運 輸	114.08.01-117.07.30	2.515	1,792
其 他 設 備	114.11.01-116.10.31	2.715	9,192
其 他 設 備	114.06.01-115.12.31	2.615	<u>124</u>
			<u>\$ 1,400,391</u>

漢翔航空工業股份有限公司

長期銀行借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

銀行名稱	借款期間	償還辦法	年利率(%)	一年內到期	一年後到期	合計
信用借款 合作金庫銀行 台中分行	113.12.13-116.12.13	每月按月繳息以第一次動撥相對日為繳息日，第2年開始依實際動撥金額按季攤還，合計分2年8次償還完成	1.785	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 3,000,000

漢翔航空工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原物料		\$	11,167,485
加：本年度進料			19,898,075
減：年底原物料		(	10,290,924)
原物料轉商品出售		(	4,967,016)
原物料報廢		(	30,448)
其他		(	<u>2,417,598)</u>
本年度耗用原物料			13,359,574
直接人工			2,851,251
製造費用			<u>12,136,508</u>
製造成本			28,347,333
加：年初在製品			6,219,505
減：年底在製品		(	6,331,741)
在製品報廢		(	7,370)
其他		(	<u>173,571)</u>
製成品成本			28,054,156
加：原物料轉商品出售			4,967,016
存貨報廢損失			37,818
減：存貨跌價回升利益		(	119,354)
賠償收入		(	12,096)
出售下腳及廢料收入		(	18,645)
其他		(	<u>2)</u>
營業成本		\$	<u>32,908,893</u>

漢翔航空工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費	預 期 信 用 減 損 損 失 迴 轉	合 計
薪資費用	\$ 94,541	\$ 316,695	\$ 164,413	\$ -	\$ 575,649
廣告費	8,141	971	-	-	9,112
稅 捐	114	134,644	2	-	134,760
折 舊	3,051	10,161	39,505	-	52,717
其他費用（註）	<u>51,426</u>	<u>126,701</u>	<u>333,706</u>	<u>4,570</u>	<u>516,403</u>
	<u>\$ 157,273</u>	<u>\$ 589,172</u>	<u>\$ 537,626</u>	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 1,288,641</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額 5%。

# 社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1150066 號

會員姓名： (1) 曾棟璽

副簽證會計師名稱： (2) 許瑞隆

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所(台中分所)

事務所地址： 臺中市西屯區惠中路一段88號22樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)2725-9988



委託人統一編號： 97160544

會員證書字號： (1) 中市會證字第 0156 號

(2) 中市會證字第 1114 號

印鑑證明書用途： 辦理 漢翔航空工業股份有限公司

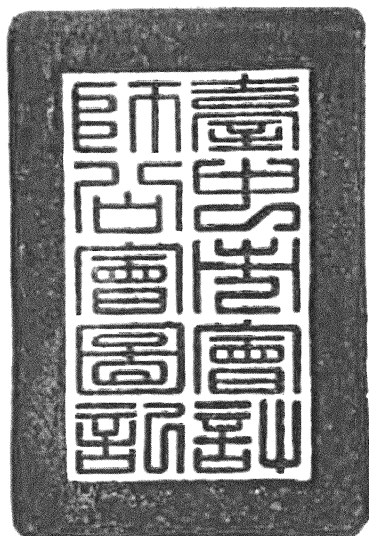
114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	曾棟璽	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	許瑞隆	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 21 日