

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107及106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		13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明		17~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		29		五
(六) 重要會計項目之說明		30~52		六~二七
(七) 關係人交易		52~54		二八
(八) 質抵押之資產		54		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		55		三十
(十) 重大之災害損失		-		-
(十一) 重大之期後事項		-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊		55		三一
(十三) 附註揭露事項				
1. 重大交易事項相關資訊		55~56		三二
2. 轉投資事業相關資訊		55~56		三二
3. 大陸投資資訊		-		-
九、重要會計項目明細表		60~70		-

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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查核簽證財務報表規則及一般公認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 107 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 107 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。參閱附註五及十之說明。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. 就未提列呆滯之原料進行淨變現價值測試，並重新核算備抵存貨跌價損失金額。
4. 於年底存貨抽盤時檢視存貨狀況，以評估不適用存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

保固準備

公司對於軍品維修合約提供程度不一之保固服務，由於各種保固準備之提列需依賴管理階層之重大估計判斷，因此本會計師將保固準備列為關鍵查核事項。參閱附註五及十八之說明。本會計師取得公司提供之保固準備計算基礎明細表及各專案保固準備餘額明細表，執行下列之主要查核程序：

1. 取得管理階層決定保固計算基礎之相關文件，評估合約以評估保固準備估列基礎是否合理。
2. 重新計算保固準備的正確性。
3. 計算以前年度之保固實際發生率與現行保固計算基礎比較，以確保本年度保固準備提列金額適切且足夠。

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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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 107 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 吳麗冬



吳麗冬

會計師 曾棟鑒



曾棟鑒

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 28 日

漢翔航空工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現 金 (附註四及六)	935,112	2		\$ 1,053,021	3	
1150	應收票據淨額 (附註四及九)	2,684	-		23,509	-	
1170	應收帳款淨額 (附註四及九)	15,036,728	38		9,278,949	28	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四及二八)	306,833	1		308,373	1	
1200	其他應收款 (附註四及九)	95,341	-		99,055	-	
1310	存 貨 (附註四、五及十)	6,798,041	17		6,770,848	20	
1476	其他金融資產—流動 (附註四、十四及二九)	1,932,100	5		3,810,829	12	
1479	其他流動資產 (附註四、十五及二八)	3,870,853	10		1,753,999	5	
11XX	流動資產總計	28,977,692	73		23,098,583	69	
	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 (附註四及七)	103,467	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	-	-		79,200	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	621,696	2		407,708	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二九)	8,351,958	21		8,717,619	26	
1780	無形資產 (附註四及十三)	867,785	2		1,000,404	3	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	285,346	1		305,324	1	
1915	預付設備款	376,417	1		81,682	-	
1980	其他金融資產—非流動 (附註四、十四及二九)	10,807	-		10,807	-	
1990	其他非流動資產 (附註四、九及十五)	204,277	-		15,907	-	
15XX	非流動資產總計	10,821,753	27		10,618,651	31	
1XXX	資 產 總 計	\$ 39,799,445	100		\$ 33,717,234	100	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註十六及二九)	\$ 7,730,000	19		\$ 6,515,000	19	
2110	應付短期票券 (附註十六)	2,499,575	6		2,499,329	7	
2130	合約負債 (附註四)	83,898	-		148,945	1	
2170	應付帳款	1,993,498	5		1,394,004	4	
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	294,289	1		201,665	1	
2200	其他應付款 (附註十七及二八)	3,512,496	9		3,746,589	11	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)	184,252	1		226,705	1	
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十六及二九)	5,289,606	13		342,606	1	
2360	淨確定福利負債—流動 (附註四及十九)	82,447	-		33,422	-	
2399	其他流動負債	115,437	-		365,049	1	
21XX	流動負債總計	21,785,498	54		15,473,314	46	
	非流動負債						
2540	長期銀行借款 (附註十六及二九)	2,838,029	7		3,975,635	12	
2550	負債準備—非流動 (附註四、五及十八)	771,067	2		939,150	3	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	65,179	-		21,633	-	
2630	長期遞延收入 (附註四)	315	-		351	-	
2645	存入保證金	205,740	1		204,109	-	
25XX	非流動負債總計	3,880,330	10		5,140,878	15	
2XXX	負債總計	25,665,828	64		20,614,192	61	
	權益						
3110	普通股股本	9,418,671	24		9,418,671	28	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	702,338	2		531,146	2	
3320	特別盈餘公積	1,933,627	5		1,473,474	4	
3350	未分配盈餘	2,070,067	5		1,711,923	5	
3400	其他權益	8,914	-		(32,172)	-	
3XXX	權益總計	14,133,617	36		13,103,042	39	
	負債及權益總計	\$ 39,799,445	100		\$ 33,717,234	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：胡開宏



經理人：馬萬鈞



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 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金	%	金	%
4100	營業收入淨額（附註四、二一及二八）	\$ 28,156,144	100	\$ 27,537,414	100
5000	營業成本（附註十、二二及二八）	<u>24,559,503</u>	<u>87</u>	<u>23,650,352</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>3,596,641</u>	<u>13</u>	<u>3,887,062</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	推銷費用	134,797	1	127,206	-
6200	管理費用	577,999	2	583,057	2
6300	研究發展費用	545,217	2	407,178	2
6450	預期信用減損迴轉利益（附註四及九）	(<u>1,505</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,256,508</u>	<u>5</u>	<u>1,117,441</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>2,340,133</u>	<u>8</u>	<u>2,769,621</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、十及二二）	188,665	1	193,037	1
7020	其他利益及損失（附註四及二二）	15,436	-	(805,407)	(3)
7060	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額（附註四）	197,169	1	162,895	1
7510	利息費用（附註四）	(<u>133,304</u>)	(<u>1</u>)	(<u>118,867</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>267,966</u>	<u>1</u>	(<u>568,342</u>)	(<u>2</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 2,608,099	9	\$ 2,201,279	8
7950	所得稅費用(附註四及二三)	516,083	2	453,298	2
8200	本年度淨利	2,092,016	7	1,747,981	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	(38,217)	-	(44,919)	-
8313	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	(70,070)	-	-	-
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	16,819	-	(52,197)	-
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)合計	(91,468)	-	(97,116)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 2,000,548	7	\$ 1,650,865	6
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	\$ 2.22		\$ 1.86	
9850	稀 釋	\$ 2.21		\$ 1.85	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：胡開宏



經理人：馬萬鈞



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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註二十)	保留盈餘 (附註二十)			其他權益 (附註四)	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	權益總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
A1	106年1月1日餘額	\$ 9,082,615	\$ 322,880	\$ 848,678	\$ 2,086,241	\$ 20,025	\$ -	\$ 12,360,439
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	208,266	-	(208,266)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	624,796	(624,796)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(908,262)	-	-	(908,262)
B9	本公司股東股票股利	336,056	-	-	(336,056)	-	-	-
D1	106年度淨利	-	-	-	1,747,981	-	-	1,747,981
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(44,919)	(52,197)	-	(97,116)
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	1,703,062	(52,197)	-	1,650,865
Z1	106年12月31日餘額	9,418,671	531,146	1,473,474	1,711,923	(32,172)	-	13,103,042
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	94,337	94,337
A5	107年1月1日重編後餘額	9,418,671	531,146	1,473,474	1,711,923	(32,172)	94,337	13,197,379
B1	106年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	171,192	-	(171,192)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	460,153	(460,153)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(1,064,310)	-	-	(1,064,310)
D1	107年度淨利	-	-	-	2,092,016	-	-	2,092,016
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(38,217)	16,819	(70,070)	(91,468)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	2,053,799	16,819	(70,070)	2,000,548
Z1	107年12月31日餘額	\$ 9,418,671	\$ 702,338	\$ 1,933,627	\$ 2,070,067	(\$ 15,353)	\$ 24,267	\$ 14,133,617

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：胡開宏



經理人：馬萬鈞



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 2,608,099	\$ 2,201,279
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	899,987	821,706
A20200	攤銷費用	424,181	452,388
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,505)	-
A20300	呆帳費用迴轉利益	-	(4,027)
A20900	利息費用	133,304	118,867
A21200	利息收入	(58,743)	(67,961)
A21300	股利收入	(90)	(78)
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(197,169)	(162,895)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(812)	1,352
A23700	非金融資產減損損失	20,044	88,153
A24100	未實現外幣兌換損失	1,693	242,929
A29900	提列(迴轉)負債準備	4,023	(24,962)
A29900	負債轉列其他收入	(11,080)	(5,951)
A29900	其他非流動資產攤銷	20,096	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	20,825	(18,782)
A31150	應收帳款	(5,751,374)	(2,153,203)
A31180	其他應收款	(7,990)	92,559
A31200	存 貨	(217,343)	664,193
A31240	其他流動資產	(2,267,629)	(1,139,994)
A32125	合約負債	(65,047)	(59,371)
A32150	應付帳款	692,898	182,150
A32180	其他應付款	(188,633)	140,940
A32230	其他流動負債	(242,894)	331,899
A32250	遞延收入	(36)	351
A33000	營運產生之現金流入(出)	(4,185,195)	1,701,542
A33100	收取之利息	70,448	55,382
A33300	支付之利息	(123,673)	(120,343)
A33500	支付之所得稅	(484,204)	(564,694)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(4,722,624)	1,071,887

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 567,743)	(\$ 1,462,377)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,114	2,599
B03700	存出保證金增加	(21,665)	(16,160)
B03800	存出保證金減少	15,815	19,502
B04500	取得無形資產	(270,032)	(656,011)
B06500	其他金融資產減少(增加)	1,876,238	(1,993,525)
B06700	其他非流動資產增加	(201,573)	-
B07100	預付設備款增加	(197,490)	(253,985)
B07600	收取之股利	90	494,659
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>642,754</u>	<u>(3,865,298)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	45,960,000	52,302,000
C00200	短期銀行借款減少	(44,745,000)	(52,987,000)
C00500	應付短期票券增加	32,096,560	8,692,399
C00600	應付短期票券減少	(32,096,314)	(8,191,952)
C01600	舉借長期銀行借款	22,457,000	3,570,000
C01700	償還長期銀行借款	(18,647,606)	(1,167,606)
C03000	存入保證金增加	229,450	252,141
C03100	存入保證金減少	(227,819)	(260,295)
C04500	發放現金股利	(1,064,310)	(908,262)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>3,961,961</u>	<u>1,301,425</u>
EEEE	本年度現金減少數	(117,909)	(1,491,986)
E00100	年初現金餘額	<u>1,053,021</u>	<u>2,545,007</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 935,112</u>	<u>\$ 1,053,021</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：胡開宏



經理人：馬萬鈞



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

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，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 108 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

金融資產之分類、衡量與減損

金 融 資 產 類 別	衡 量	種 類	帳 面	金 額	說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$1,053,021	\$1,053,021	
股票投資	以成本衡量之 金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	79,200	173,537	(1)
應收票據、應收帳款、其 他應收款及催收款項	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	9,710,019	9,710,019	(2)
存出保證金及其他金融 資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,837,410	3,837,410	(2)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日其他權益 影 響 數
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融 資產－權益工具	\$ -	\$ 79,200	\$ 94,337	\$173,537	\$ 94,337
加：以成本衡量之金融 資產 (IAS 39) 重 分類	<u>79,200</u>	<u>(79,200)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 79,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,337</u>	<u>\$173,537</u>	<u>\$ 94,337</u>

(2) 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原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

資產及負債項目之本年度影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 148,945	\$ 148,945
預收款項	148,945	(148,945)	-
負債影響	<u>\$ 148,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,945</u>

	107年12月31日
合約負債—流動增加	\$ 83,898
預收款項減少	(83,898)
負債影響	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將適用 IFRS 16 之影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 2,406,306	\$ 2,406,306
資產影響	\$ -	\$ 2,406,306	\$ 2,406,306
租賃負債—流動	\$ -	\$ 127,494	\$ 127,494
租賃負債—非流動	-	2,278,812	2,278,812
負債影響	\$ -	\$ 2,406,306	\$ 2,406,306

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之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。

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負債外，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. 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. 不能無條件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

本公司編制個體財務報告時，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) 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。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。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（包含融資租賃所持有之資產）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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

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。

(八) 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。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）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) 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

107 年

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帳款與催收款、應收票據、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。

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。

106 年

放款及應收款

放款及應收款（包括現金、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）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

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）之減損損失。

應收帳款及催收款項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。

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。

106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及催收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及催收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及催收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及催收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一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。於一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。

(十一) 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。

(十二) 收入認列

107 年

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。

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。

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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款中之隱含利息列為當年度財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 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。

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。

(十六) 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。

(十七) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東常會決議年度之所得稅費用。

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具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，僅於其很有可能具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具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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 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。

(二) 負債準備之估計

負債準備係以清償現時義務之估計現金流量衡量，若未來現金流量多於預期，可能會重大影響負債準備之金額。

六、現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 503	\$ 141
銀行支票及活期存款	934,609	1,052,880
	<u>\$ 935,112</u>	<u>\$ 1,053,021</u>
銀行存款年利率(%)	0.08-1.1	0.01-1.0

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年12月31日
<u>國內興櫃股票</u>	
永虹先進材料股份有限公司（永虹公司）	\$ 70,400
<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）	30,918
捷邦管理顧問股份有限公司（捷邦公司）	2,149
	<u>33,067</u>
	<u>\$ 103,467</u>

本公司依中長期策略目的投資永虹公司、利翔公司及捷邦公司普通股，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。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及八。

八、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

	106年12月31日
<u>國內未上市櫃普通股</u>	
利翔公司	\$ 43,200
永虹公司	33,000
捷邦公司	3,000
	<u>\$ 79,200</u>

本公司所持有之上述未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 2,684	\$ 23,509
<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	\$15,041,936	\$ 9,281,803
減：備抵損失	(5,208)	(2,854)
	<u>\$15,036,728</u>	<u>\$ 9,278,949</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 84,824	\$ 66,998
其 他	10,517	32,057
	<u>\$ 95,341</u>	<u>\$ 99,055</u>

應收帳款—107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天，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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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 GDP 預測及產業展望。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：

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 - 90 天	逾 91 - 180 天	逾 181 - 365 天	逾 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	0%	2%	5%	50%	100%	
總帳面金額	\$14,801,378	\$ 240,577	\$ 2,665	\$ 2,281	\$ 4,687	\$15,051,588
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(5,075)	(133)	(1,105)	(4,687)	(11,000)
攤銷後成本	<u>\$14,801,378</u>	<u>\$ 235,502</u>	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$15,040,588</u>

應收帳款及催收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年度	
	應 收 帳 款	催 收 款 項
年初餘額（IAS 39）	\$ 2,854	\$ 9,651
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-
年初餘額（IFRS 9）	2,854	9,651
減：本年度提列（迴轉）減損損失	2,354	(3,859)
年底餘額	<u>\$ 5,208</u>	<u>\$ 5,792</u>

應收帳款－106 年度

本公司之平均授信期間為 60 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0-90 天	\$ 9,277,165
91-180 天	4,638
	<u>\$ 9,281,803</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已減損之應收帳款及催收款項（帳列其他非流動資產）帳齡分析如下：

	106年12月31日
0-90 天	\$ 131,124
91-180 天	4,638
181-365 天	476
365 天以上	9,308
	<u>\$ 145,546</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損之應收帳款係指已超過授信期間且未認列任何減損損失者，本公司無已逾期但未減損之應收帳款。

備抵呆帳變動資訊如下：

群組評估減損損失	106年度	
	應收帳款	催收款項
年初餘額	\$ 1,813	\$ 14,719
本年度提列(迴轉)	<u>1,041</u>	(<u>5,068</u>)
年底餘額	<u>\$ 2,854</u>	<u>\$ 9,651</u>

十、存貨

	107年12月31日	106年12月31日
原物料	\$ 3,629,155	\$ 3,100,690
在製品	<u>3,168,886</u>	<u>3,670,158</u>
	<u>\$ 6,798,041</u>	<u>\$ 6,770,848</u>

與存貨相關之營業成本包括下列金額：

	107年度	106年度
賠償收入	(\$ 45,219)	(\$ 40,267)
出售下腳及廢料收入	(47,728)	(31,507)
存貨報廢損失	37,144	39,108
存貨跌價及呆滯損失	18,044	85,137

十一、採用權益法之投資

投資子公司	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	持股(%)	金額	持股(%)
AIDC USA LLC (AIDC USA)	<u>\$ 621,696</u>	100	<u>\$ 407,708</u>	100

本公司於106年3月27日董事會決議通過組織重整案，並於106年4月將本公司所持有之 International Turbine Engine Company LLC (ITEC) 權益以增資方式全數移轉予本公司之子公司 AIDC USA。

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，參閱附表五。

採用權益法之投資損益，係依據上述公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

107年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	年 底 餘 額
成 本							
土地改良物	\$ 121,314	\$ -	(\$ 575)	\$ -		\$ 120,739	
房屋及建築	5,885,214	28,891	-	2,112		5,916,217	
機器設備	12,472,047	428,145	(179,008)	48,252		12,769,436	
運輸設備	734,031	897	(3,282)	-		731,646	
其他設備	768,409	23,814	(6,147)	1,346		787,422	
未完工程	1,245	30,907	-	(2,092)		30,060	
成本合計	19,982,260	\$ 512,654	(\$ 189,012)	\$ 49,618		20,355,520	
累計折舊							
土地改良物	114,522	\$ 1,555	(\$ 563)	\$ -		115,514	
房屋及建築	2,649,893	177,749	-	-		2,827,642	
機器設備	7,403,704	665,223	(170,735)	-		7,898,192	
運輸設備	682,994	13,468	(3,282)	-		693,180	
其他設備	291,813	61,636	(6,130)	-		347,319	
累計折舊合計	11,142,926	\$ 919,631	(\$ 180,710)	\$ -		11,881,847	
累計減損							
房屋及建築	26,258	\$ -	\$ -	\$ -		26,258	
機器設備	95,457	-	-	-		95,457	
累計減損合計	121,715	\$ -	\$ -	\$ -		121,715	
	\$ 8,717,619					\$ 8,351,958	
106年度							
成 本							
土地改良物	\$ 123,706	\$ -	(\$ 2,392)	\$ -		\$ 121,314	
房屋及建築	5,131,565	33,787	(2,238)	722,100		5,885,214	
機器設備	11,849,691	626,605	(393,985)	389,736		12,472,047	
運輸設備	720,370	13,281	(4,446)	4,826		734,031	
租賃資產	42,394	-	-	(42,394)		-	
其他設備	394,127	32,317	(1,515)	343,480		768,409	
未完工程	782,719	107,173	-	(888,647)		1,245	
成本合計	19,044,572	\$ 813,163	(\$ 404,576)	\$ 529,101		19,982,260	
累計折舊							
土地改良物	115,261	\$ 1,653	(\$ 2,392)	\$ -		114,522	
房屋及建築	2,478,513	173,618	(2,238)	-		2,649,893	
機器設備	7,133,805	617,542	(390,037)	42,394		7,403,704	
運輸設備	671,534	15,903	(4,443)	-		682,994	
租賃資產	41,806	588	-	(42,394)		-	
其他設備	239,272	54,056	(1,515)	-		291,813	
累計折舊合計	10,680,191	\$ 863,360	(\$ 400,625)	\$ -		11,142,926	
累計減損							
房屋及建築	26,258	\$ -	\$ -	\$ -		26,258	
機器設備	95,457	-	-	-		95,457	
累計減損合計	121,715	\$ -	\$ -	\$ -		121,715	
	\$ 8,242,666					\$ 8,717,619	

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
租賃資產	6 年
其他設備	2 至 15 年

設定作為履約保證之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二九。

十三、無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>其他無形資產</u>		
電腦軟體	\$ 113,492	\$ 142,800
遞延技術合作費	30,262	8,257
專 利 權	899	667
商 標 權	175	250
	<u>144,828</u>	<u>151,974</u>
<u>發展中無形資產</u>		
專案發展費	<u>722,957</u>	<u>848,430</u>
	<u>\$ 867,785</u>	<u>\$ 1,000,404</u>
	<u>其他無形資產</u>	<u>發展中無形資產</u>
<u>成 本</u>		
107年1月1日餘額	\$ 944,254	\$ 5,857,993
內部發展而增添	-	232,554
新 增	65,354	-
處 分	(6,913)	-
重分類轉入	<u>4,297</u>	<u>-</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,006,992</u>	<u>\$ 6,090,547</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
107年1月1日餘額	\$ 792,280	\$ 5,009,563
攤銷費用	76,797	356,027
處 分	(6,913)	-
認列減損損失	<u>-</u>	<u>2,000</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 862,164</u>	<u>\$ 5,367,590</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 144,828</u>	<u>\$ 722,957</u>

	其 他 無 形 資 產	發 展 中 無 形 資 產
<u>成 本</u>		
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 876,296	\$ 5,250,996
新 增	82,352	-
內部發展而增添	-	651,481
處 分	(14,394)	(44,484)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 944,254</u>	<u>\$ 5,857,993</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 743,456	\$ 4,649,031
攤銷費用	63,218	402,000
處 分	(14,394)	(44,484)
認列減損損失	-	3,016
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 792,280</u>	<u>\$ 5,009,563</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 151,974</u>	<u>\$ 848,430</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國際合作開發而支付之技術轉移費或權利金，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。

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 15 年
專 利 權	10 至 20 年
電腦軟體	2 至 3 年

十四、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，質押資訊參閱附註二九。107 及 106 年度之年利率分別為 0.28%-3% 及 0.35%-2.05%。

十五、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 3,801,020	\$ 1,720,937
其 他	69,833	33,062
	<u>\$ 3,870,853</u>	<u>\$ 1,753,999</u>

	107年12月31日	106年12月31日
<u>非 流 動</u>		
催收款項（附註九）	\$ 6,968	\$ 9,784
減：備抵呆帳	(<u>5,792</u>)	(<u>9,651</u>)
	1,176	133
存出保證金	21,624	15,774
其 他	<u>181,477</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 204,277</u>	<u>\$ 15,907</u>

十六、借 款

（一）短期銀行借款

	107年12月31日	106年12月31日
信用借款	\$ 7,730,000	\$ 5,515,000
擔保借款（附註二九）	<u>-</u>	<u>1,000,000</u>
	<u>\$ 7,730,000</u>	<u>\$ 6,515,000</u>
年 利 率（%）	0.86-1.5	0.78-0.88

（二）應付短期票券

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保商業本票	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
減：應付短期票券折價	(<u>425</u>)	(<u>671</u>)
	<u>\$ 2,499,575</u>	<u>\$ 2,499,329</u>
年 利 率（%）	0.53-0.77	0.5-0.71

（三）長期銀行借款

	107年12月31日	106年12月31日
信用借款	\$ 6,327,635	\$ 2,518,241
擔保借款（附註二九）	<u>1,800,000</u>	<u>1,800,000</u>
	8,127,635	4,318,241
減：列為1年內到期部分	(<u>5,289,606</u>)	(<u>342,606</u>)
1年後到期部分	<u>\$ 2,838,029</u>	<u>\$ 3,975,635</u>
年 利 率（%）	0.78-1.13	0.78-1.22

十七、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 1,445,655	\$ 1,286,262
應付外包費	751,905	887,799
應付工程及設備款	229,855	284,970
應付員工酬勞及董事酬勞	136,404	115,127
應付勞務費	138,807	93,867
應付休假給付	105,964	107,002
應付賠償款	6,870	55,219
其 他	697,036	916,343
	<u>\$ 3,512,496</u>	<u>\$ 3,746,589</u>

十八、負債準備－非流動

	107年12月31日	106年12月31日
保 固	\$ 656,794	\$ 795,067
其 他	114,273	144,083
	<u>\$ 771,067</u>	<u>\$ 939,150</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，本公司並定期檢視及調整以反映最佳之估計。

十九、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 107 及 106 年度分別按員工

每月薪資總額 16.31% 及 15.85% 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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 1,889,063	\$ 1,425,694
計畫資產公允價值	(1,806,616)	(1,392,272)
淨確定福利負債	\$ 82,447	\$ 33,422

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
106 年 1 月 1 日	\$ 988,764	(\$ 1,009,462)	(\$ 20,698)
服務成本			
當期服務成本	400,054	-	400,054
利息費用（收入）	11,344	(13,868)	(2,524)
認列於損益	411,398	(13,868)	397,530
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	3,609	3,609
精算損失－財務假設 變動	33,511	-	33,511
精算損失－經驗調整	17,000	-	17,000
認列於其他綜合損益	50,511	3,609	54,120
雇主提撥	-	(397,530)	(397,530)
福利支付	(24,979)	24,979	-
106 年 12 月 31 日	1,425,694	(1,392,272)	33,422
服務成本			
當期服務成本	411,360	-	411,360
利息費用（收入）	12,043	(13,501)	(1,458)
認列於損益	423,403	(13,501)	409,902

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 36,999)	(\$ 36,999)
精算利益—財務假設 變動	(8,854)	-	(8,854)
精算損失—經驗調整	<u>94,878</u>	<u>-</u>	<u>94,878</u>
認列於其他綜合損益	<u>86,024</u>	<u>(36,999)</u>	<u>49,025</u>
雇主提撥	-	(409,902)	(409,902)
福利支付	(<u>46,058</u>)	<u>46,058</u>	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 1,889,063</u>	<u>(\$ 1,806,616)</u>	<u>\$ 82,447</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：

	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率	0.90%	0.85%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ <u>35,718</u>)	(\$ <u>29,621</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 36,687</u>	<u>\$ 30,480</u>

	107年12月31日	106年12月31日
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 36,376	\$ 30,206
減少 0.25%	(\$ 35,596)	(\$ 29,506)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 422,766	\$ 409,902
確定福利義務平均到期期間	7.55 年	7.1 年

二十、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	1,500,000	1,500,000
額定股本	\$ 15,000,000	\$ 15,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	941,867	941,867
已發行股本	\$ 9,418,671	\$ 9,418,671

本公司 106 年 6 月 14 日股東常會決議通過盈餘轉增資發行新股 33,605 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 9,418,671 仟元。上述盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 6 月 28 日核准申報生效，並經董事會決議，以 106 年 7 月 29 日為增資基準日。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二(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 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 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 107 年 6 月 26 日及 106 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利（元）	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 171,192	\$ 208,266		
特別盈餘公積	460,153	624,796		
現金股利	1,064,310	908,262	\$ 1.13	\$ 1.00
股票股利	-	336,056	-	0.37

本公司於 108 年 3 月 28 日董事會擬議 107 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	\$ 207,007	
特別盈餘公積	588,848	
現金股利	1,262,102	\$ 1.34

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月召開之股東常會決議。

二一、收 入

	107年度	106年度
飛機及航空器維修類	\$15,964,570	\$17,749,411
引 擎 類	11,818,385	9,416,818
工業技術服務類	373,189	371,185
	<u>\$28,156,144</u>	<u>\$27,537,414</u>

二二、本年度淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 58,743	\$ 67,961
賠償收入	11,237	30,881
負債轉列其他收入	11,080	5,951
其 他	107,605	88,244
	<u>\$ 188,665</u>	<u>\$ 193,037</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 213,750	(\$ 587,447)
減損損失	(2,000)	(3,016)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益（損失）	812	(1,352)
其 他	(197,126)	(213,592)
	<u>\$ 15,436</u>	<u>(\$ 805,407)</u>

(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>107 年度</u>						
員工福利費用						
薪資費用	\$ 4,834,015	\$ 529,282	\$ 12,699	\$ 60,698	\$ 112	\$ 5,436,806
退職後福利						
確定提撥計畫	70,009	9,111	150	1,104	2	80,376
確定福利計畫	357,030	46,465	767	5,629	11	409,902
董事酬金	-	17,375	-	-	-	17,375
勞健保費	299,810	29,952	60,596	4,013	8	394,379
其他員工福利	54,572	5,428	10,909	55	-	70,964
折舊費用	828,360	51,465	20,162	19,618	26	919,631
攤銷費用	414,061	10,081	39	8,642	1	432,824
<u>106 年度</u>						
員工福利費用						
薪資費用	4,230,437	471,022	11,377	88,682	44	4,801,562
退職後福利						
確定提撥計畫	55,534	7,569	130	1,442	1	64,676
確定福利計畫	341,334	46,524	803	8,864	5	397,530
董事酬金	-	15,311	-	-	-	15,311
勞健保費	277,746	28,864	56,095	6,072	3	368,780
其他員工福利	50,570	5,236	10,103	108	-	66,017
折舊費用	754,642	47,096	19,968	41,640	14	863,360
攤銷費用	442,280	10,057	51	12,829	1	465,218

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 5,023 人及 4,987 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 7 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(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% 提撥員工及董事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 28 日及 107 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

	107 年度		106 年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	4.65%	\$ 121,277	4.65%	\$ 102,360
董事酬勞	0.58%	15,127	0.58%	12,767

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。

106 年度配發之員工酬勞及董事酬勞與 106 年度個體財務報告認列者並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 521,564	\$ 191,708
外幣兌換損失總額	(307,814)	(779,155)
淨利益（損失）	<u>\$ 213,750</u>	<u>(\$ 587,447)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 402,234	\$ 513,660
未分配盈餘加徵	43,539	62,709
以前年度之調整	(4,022)	2,084
	<u>441,751</u>	<u>578,453</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	123,392	(125,155)
稅率變動	(49,060)	-
	<u>74,332</u>	<u>(125,155)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 516,083</u>	<u>\$ 453,298</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 521,620	\$ 374,035
稅上不可減除之費損	123	10
免稅所得	(18)	(13)
未分配盈餘加徵	43,539	62,709
暫時性差異	3,901	14,473
稅率變動	(49,060)	-
以前年度調整	(4,022)	2,084
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 516,083</u>	<u>\$ 453,298</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	(\$ 10,808)	(\$ 9,201)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(4,101)
	<u>(\$ 10,808)</u>	<u>(\$ 13,302)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

107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				
負債準備	\$ 159,655	(\$ 5,440)	\$ -	\$ 154,215
無形資產	58,254	10,681	-	68,935
應付休假給付	18,190	3,002	-	21,192
不動產、廠房及設備	20,692	3,651	-	24,343
淨外幣兌換損失	42,851	(42,680)	-	171
確定福利退休計畫	5,682	-	10,808	16,490
	<u>\$ 305,324</u>	<u>(\$ 30,786)</u>	<u>\$ 10,808</u>	<u>\$ 285,346</u>

	107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>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採用權益法之投資	\$ 21,633	\$ 43,546	\$ -	\$ 65,179	
<u>106年度</u>					
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
負債準備	\$ 177,396	(\$ 17,741)	\$ -	\$ 159,655	
無形資產	61,180	(2,926)	-	58,254	
應付休假給付	46,508	(28,318)	-	18,190	
不動產、廠房及設備	20,692	-	-	20,692	
淨外幣兌換損失	-	42,851	-	42,851	
確定福利退休計畫	-	-	5,682	5,682	
	<u>\$ 305,776</u>	<u>(\$ 6,134)</u>	<u>\$ 5,682</u>	<u>\$ 305,324</u>	
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採用權益法之投資	\$ 128,492	(\$ 106,859)	\$ -	\$ 21,633	
淨外幣兌換利益	24,430	(24,430)	-	-	
國外營運機構兌換 差額	4,101	-	(4,101)	-	
確定福利退休計畫	3,519	-	(3,519)	-	
	<u>\$ 160,542</u>	<u>(\$ 131,289)</u>	<u>(\$ 7,620)</u>	<u>\$ 21,633</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

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異		
存 貨	\$ 2,160,722	\$ 2,142,678

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘	\$ 2.22	\$ 1.86
稀釋每股盈餘	\$ 2.21	\$ 1.85

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

	107年度	106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>\$ 2,092,016</u>	<u>\$ 1,747,981</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	107年度	106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>4,689</u>	<u>3,549</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>946,556</u>	<u>945,416</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。

二五、營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 164,186	\$ 164,228
超過 1 年但不超過 5 年	<u>-</u>	<u>164,228</u>
	<u>\$ 164,186</u>	<u>\$ 328,456</u>

二六、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開發合作案資金所需。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債務（即借款減除現金及流動金融資產）與權益（即普通股股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

二七、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

107年12月31日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
－國內興櫃股票	\$ 70,400	\$ -	\$ -	\$ 70,400
－國內未上市櫃				
股票	-	-	33,067	33,067
	<u>\$ 70,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,067</u>	<u>\$ 103,467</u>

107 及 106 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

107 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
金融資產	
年初餘額	\$ 33,848
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	(781)
年底餘額	<u>\$ 33,067</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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款	\$ -	\$ 14,600,450
按攤銷後成本衡量之金融資產	18,342,405	-
以成本衡量之金融資產	-	79,200
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	103,467	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	22,747,217	17,680,444

放款及應收款餘額係包含現金、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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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）、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、固定資產投資計畫等，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、應付帳款及長期銀行借款等。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，參閱附註三一。

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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別變動 48,356 仟元及 41,262 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、應付短期票券及長期銀行借款。因長期舉借及還債須預先編列預算方能執行，因此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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別變動 33,394 仟元及 27,083 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 40% 及 37%。

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 107 年及 106 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年以上
<u>107 年 12 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 4,184,267	\$ 205,740
浮動利率工具	10,519,606	2,838,029
固定利率工具	4,999,575	-
	<u>\$ 19,703,448</u>	<u>\$ 3,043,769</u>

非 衍 生 金 融 負 債	短於1年	1年以上
<u>106年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 4,143,765	\$ 204,109
浮動利率工具	5,142,606	3,975,635
固定利率工具	<u>4,214,329</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,500,700</u>	<u>\$ 4,179,744</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保銀行借款額度</u>		
未動用金額	<u>\$ 4,975,573</u>	<u>\$ 12,493,750</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>		
未動用金額	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

二八、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(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
ITEC	關聯企業
經 濟 部	本公司法人董事

(二) 營業收入

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
ITEC	<u>\$ 1,228,336</u>	<u>\$ 1,213,353</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：

<u>項 目</u>	<u>收 款 條 件</u>
引 擎	原則為發票日起 90 天
備份零組件	原則係以應收帳款沖抵應付帳款

屬銷售引擎部分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，本公司僅直接銷售予中華民國空軍，與空軍之交易價格則係依與關係人議定採購價格後，再加計與空軍合約律定之處理費，收款條件為月結 1 至 2 個月收款。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	107年度	106年度
ITEC	\$ 924,826	\$ 1,025,748
AIDC USA	706	-
	<u>\$ 925,532</u>	<u>\$ 1,025,748</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	107年度	106年度
ITEC	\$ 487,619	\$ 510,420
AIDC USA	16,915	13,080
經 濟 部	-	50,419
	<u>\$ 504,534</u>	<u>\$ 573,919</u>

(五) 營業費用

關 係 人 名 稱	107年度	106年度
AIDC USA	\$ 18,651	\$ 18,438
經 濟 部	-	29,005
	<u>\$ 18,651</u>	<u>\$ 47,443</u>

(六) 本公司向經濟部承租各廠區用地，租金依每年公告地價之 5% 計算，每年支付一次。自 107 年起該等土地管理機關已變更為財政部國有財產署，106 年度租金費用為 105,562 仟元。

(七) 應收帳款

關 係 人 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
ITEC	<u>\$ 306,833</u>	<u>\$ 308,373</u>

流通在外之應收帳款未收取保證且未提列呆帳費用及預期信用減損。

(八) 其他流動資產

關 係 人 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
ITEC	<u>\$ 796,598</u>	<u>\$ 222,401</u>

(九) 應付帳款

關 係 人 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
ITEC	<u>\$ 294,289</u>	<u>\$ 201,665</u>

流通在外之應付帳款餘額係未提供擔保。

(十) 其他應付款

關 係 人 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
ITEC	\$ 90,391	\$ 25,737
AIDC USA	<u>3,057</u>	<u>3,944</u>
	<u>\$ 93,448</u>	<u>\$ 29,681</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 30,219	\$ 28,207
退職後福利	<u>1,279</u>	<u>3,922</u>
	<u>\$ 31,498</u>	<u>\$ 32,129</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。

二九、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融資借款及履約擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,121,409	\$ 2,189,921
其他金融資產－流動	1,860,093	2,986,607
其他金融資產－非流動	<u>10,807</u>	<u>10,807</u>
	<u>\$ 3,992,309</u>	<u>\$ 5,187,335</u>

三十、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 107 年及 106 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 114,076 仟元及 156,402 仟元。
- (二) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，為購買原物料及設備等已簽訂之主要合約而尚未支付金額分別為 36,761,294 仟元及 29,803,225 仟元。

三一、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		107年12月31日			106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		\$ 323,600	30.715	\$9,939,374	\$ 293,148	29.76	\$8,724,084
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金		20,241	30.715	621,696	13,700	29.76	407,708
<u>負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		8,732	30.715	268,203	15,850	29.76	471,696

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外 幣	107年度			外 幣	106年度		
	匯 率	淨兌換損失			匯 率	淨兌換損失	
美 金	30.715	(\$ 1,035)			29.76	(\$ 251,851)	

三二、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. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
 6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 7. 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：附表三。
 8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
 9. 從事衍生工具交易：無。
 10. 被投資公司資訊：附表五。
- (三) 大陸投資資訊：無。

漢翔航空工業股份有限公司

年底持有有價證券情形

民國 107 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 列 科 目	年 底				備 註
				股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本公司	股 票	— 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	1,100	\$ 70,400	3.2%	\$ 70,400	
	永虹公司		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	30,918	13.09%	30,918	
	利翔公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	2,149	6%	2,149	
	捷邦公司							

註：子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表五。

漢翔航空工業股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所 有 人	與 發 行 人 之 關 係	移轉日期	金 額			
本公司	廠 房	107.12.14	\$ 608,311	註	註	—	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	生產使用	無

註：預計 108 年 4 月招標。

漢翔航空工業股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三單位：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 進 貨	(\$ 1,228,336) 924,826	(4%) 8%	(註) (註)	(註) (註)	(註) (註)	\$ 306,833 (294,289)	2% (13%)	

註：參閱附註二八。

漢翔航空工業股份有限公司
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 107 年 12 月 31 日

附表四單位：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 備 抵 損 失 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本公司	ITEC	關聯企業	\$ 306,833	3.99	\$ -	—	\$ 306,833	\$ -

漢翔航空工業股份有限公司

被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股

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			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	帳 面 金 額			
本公司	AIDC USA	美國德拉瓦州	提供專案管理及飛機引擎相關 次級動力系統之零組件與原 物料買賣及物流等勞務服務	\$ 288,661	\$ 288,661	-	100%	\$ 621,696	\$ 197,169	\$ 197,169	子 公 司
AIDC USA	ITEC	美國德拉瓦州	開發、生產及飛機改裝業務	728	728	-	22.05%	602,985	1,066,263	235,111	關聯企業

§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
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十五
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動變動明細表		附註七
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		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二三
其他非流動資產明細表		附註十五
短期銀行借款明細表		明細表五
應付短期票券明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十七
長期借款明細表		明細表八
負債準備－非流動明細表		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註二一
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
其他收益及費損明細表		附註二二
本期發生之福利、折舊、折耗及攤銷費用功 能別彙總表		附註二二

漢翔航空工業股份有限公司

現金明細表

民國 107 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							\$ 503
銀行存款							
支票存款							11,290
活期存款							100,049
外幣活期存款							
美 金			26,457		30.715		812,633
港 幣			1,979		3.921		7,758
歐 元			24.67		35.2		868
英 磅			16.48		38.88		641
其 他							1,370
							<u>934,609</u>
							<u>\$ 935,112</u>

漢翔航空工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 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	\$ <u>306,833</u>
非關係人	
100001031	\$ 4,053,233
200000005	3,221,326
A95838204	2,462,557
200001053	1,409,494
200000076	920,967
其 他 (註)	<u>2,974,359</u>
	15,041,936
減：備抵損失	(<u>5,208</u>)
	<u>\$ 15,036,728</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 107 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	\$ 5,238,731	\$ 4,320,327
在 製 品	<u>3,720,032</u>	<u>3,757,546</u>
	8,958,763	<u>\$ 8,077,873</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>2,160,722</u>)	
	<u>\$ 6,798,041</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 107 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	採用權益法認 列之子公司及 關 聯 企 業 利 益 之 份 額		國外營運機構 財務報表換算 之 兌 換 差 額	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		股數(仟股)	持 股 比 例	金 額
AIDC USA	-	<u>\$ 407,708</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,169</u>	<u>\$ 16,819</u>	-	100%	<u>\$ 621,696</u>	<u>\$ 621,696</u>

漢翔航空工業股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

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			
台北富邦銀行中港分行	107.7.12-108.4.30	0.88	\$ 2,500,000
土地銀行西台中分行	107.12.28-108.3.28	0.86	1,500,000
台灣銀行台中分行	107.10.30-108.1.28	0.89-0.90	1,330,000
元大商銀台中分行	107.12.28-108.1.2	1.50	1,000,000
兆豐商銀台中分行	107.12.7-108.1.2	1.25	500,000
台新國際商業銀行	107.12.10-108.1.10	1.12	500,000
中國輸出入銀行台中分行	107.5.29-108.5.29	0.90	<u>400,000</u>
			<u>\$ 7,730,000</u>

漢翔航空工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

保 證 機 構	發 行 日	到 期 日	年 利 率 (%)	金 額
兆豐票券金融股份有限公司	107.12.19	108.1.8	0.77	\$ 1,300,000
中華票券金融公司台中分公司	107.12.10	108.1.2	0.53	600,000
國際票券金融股份有限公司 台中分公司	107.12.18	108.1.16	0.71	<u>600,000</u>
				2,500,000
減：應付短期票券折價				(<u>425</u>)
				<u>\$ 2,499,575</u>

漢翔航空工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
關係人					
		ITEC		\$	<u>294,289</u>
非關係人					
		101298		\$	163,828
		205197			95,102
		其 他（註）			<u>1,734,568</u>
				\$	<u>1,993,498</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
長期銀行借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表八單位：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						
合作金庫商業銀行台中分行	106.8.3-108.7.7	2 年綜合授信合約循環動撥，按月付息	0.89	\$ 3,422,000	\$ -	\$ 3,422,000
日商瑞穗銀行台中分行	107.8.10-109.8.10	2 年綜合授信合約循環動撥，每筆動撥到期付息	0.85	-	2,500,000	2,500,000
合作金庫商業銀行台中分行	98.11.4-113.11.4	借款期間 15 年，自 102 年 5 月起，每半年為 1 期分 24 期攤還	1.13	<u>67,606</u>	<u>338,029</u>	<u>405,635</u>
				<u>\$ 3,489,606</u>	<u>\$ 2,838,029</u>	<u>\$ 6,327,635</u>
擔保借款						
王道銀行台中分行	106.9.7-108.9.6	2 年中期擔保綜合額度循環動撥，按月付息	0.78	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,800,000</u>

漢翔航空工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原物料		\$	4,716,401
加：本年度進料			11,651,201
減：年底原物料		(	5,238,731)
原物料轉商品出售		(	2,896,895)
原物料轉列各項費用等		(	1,672,459)
原物料轉生產案非循環性成本		(	25,260)
原物料報廢		(	<u>17,591</u>)
本年度耗用原物料			6,516,666
直接人工			2,827,784
製造費用			<u>12,070,483</u>
製造成本			21,414,933
加：年初在製品			4,197,125
減：年底在製品		(	3,720,032)
在製品轉保固準備		(	172,106)
在製品報廢		(	<u>19,553</u>)
製成品成本			21,700,367
加：原物料轉商品出售			2,896,895
存貨跌價及呆滯損失			18,044
存貨報廢損失			37,144
減：賠償收入		(	45,219)
出售下腳及廢料收入		(	<u>47,728</u>)
營業成本			<u>\$ 24,559,503</u>

漢翔航空工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 迴 轉 利 益	合 計
薪資費用	\$ 93,217	\$ 349,689	\$ 159,327	\$ -	\$ 602,233
稅 捐	105	86,879	19	-	87,003
其他費用（註）	<u>41,475</u>	<u>141,431</u>	<u>385,871</u>	<u>(1,505)</u>	<u>567,272</u>
	<u>\$ 134,797</u>	<u>\$ 577,999</u>	<u>\$ 545,217</u>	<u>(\$ 1,505)</u>	<u>\$1,256,508</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額 5%。