

寶一科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國114及113年度

地址：台南市新營區新營工業區新工路13巷1號

電話：(06)653-5001

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~5	-
四、資產負債表	6	-
五、綜合損益表	7~8	-
六、權益變動表	9	-
七、現金流量表	10~11	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~22	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	五
(六) 重要會計項目之說明	23~44, 48	六~二四
(七) 關係人交易	44~45	二五
(八) 質抵押之資產	45	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	45	二八
(十二) 其 他	46~47	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	47	三十
2. 轉投資事業相關資訊	47	三十
3. 大陸投資資訊	47	三十
(十四) 部門資訊	47	三一
九、重要會計項目明細表	49~59	-

會計師查核報告

寶一科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

寶一科技股份有限公司（寶一公司）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註（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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達寶一公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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，與寶一公司保持超然獨立，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，對寶一公司民國 114 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

茲對寶一公司民國 114 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要外銷客戶收入認列

寶一公司民國 114 年度來自特定客戶之銷貨收入比重高且顯著成長，對

財務報表影響係屬重大，又收入是否真實發生，係審計準則所預設之顯著風險，因此，本會計師將其列為本年度之關鍵查核事項。

收入認列之會計政策揭露資訊，參閱財務報表附註四。本會計師針對上述來自該主要外銷客戶之銷貨收入執行以下查核程序：

- 一、瞭解及評估收入認列內部控制制度之設計及執行有效性。
- 二、自本年度該主要外銷客戶之收入明細，抽樣核對商品交運相關文件，以確認寶一公司業已滿足履約義務且商品控制權確實移轉。
- 三、執行收款測試，及針對尚未收款之客戶取得詢證函以確認銷貨收入真實性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估寶一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寶一公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

寶一公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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：

- 一、辨認並評估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。
- 二、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，惟其目的非對寶一公司內部控制之有效性表示意見。

三、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。

四、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，以及使寶一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財務報表使用者注意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寶一公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

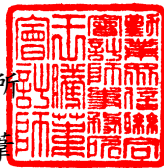
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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，決定對寶一公司民國 114 年度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 王 騰 華



王騰華

會計師 廖 鴻 儒

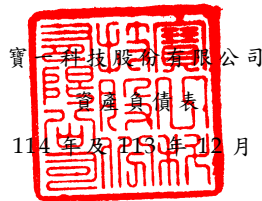


廖鴻儒

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 115 年 3 月 9 日



民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 178,598	8	\$ 222,419	10
1170	應收帳款淨額（附註四、七及十九）	170,872	8	121,413	6
1200	其他應收款（附註四及七）	9,261	-	7,978	-
1220	本期所得稅資產（附註二一）	-	-	89	-
130X	存貨（附註四、五、八及二七）	730,812	34	714,076	34
1410	預付款項（附註九）	3,525	-	5,236	-
1479	其他流動資產（附註十三）	18,834	1	22,685	1
11XX	流動資產總計	1,111,902	51	1,093,896	51
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十、二六及二七）	1,019,144	47	958,274	45
1755	使用權資產（附註四及十一）	1,806	-	2,591	-
1780	無形資產（附註四及十二）	6,073	-	7,951	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	18,865	1	21,355	1
1990	其他非流動資產（附註四、十三及二六）	11,578	1	48,148	2
15XX	非流動資產總計	1,057,466	49	1,038,319	49
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,169,368	100	\$ 2,132,215	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十四及二六）	\$ 230,000	11	\$ 100,000	5
2150	應付票據（附註十五）	21	-	37	-
2170	應付帳款（附註十五）	81,516	4	127,056	6
2200	其他應付款（附註十六）	91,326	4	99,386	5
2280	租賃負債—流動（附註四及十一）	1,070	-	1,187	-
2322	一年內到期長期借款（附註十四及二六）	97,483	4	118,414	5
2399	其他流動負債（附註十六及十九）	22,153	1	5,444	-
21XX	流動負債總計	523,569	24	451,524	21
	非流動負債				
2541	長期借款（附註十四及二六）	739,472	34	760,448	36
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	698	-	1,304	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十一）	757	-	1,419	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十七）	3,921	-	5,551	-
25XX	非流動負債總計	744,848	34	768,722	36
2XXX	負債總計	1,268,417	58	1,220,246	57
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）				
3110	普通股股本	685,735	32	685,735	32
3200	資本公積	53,264	2	53,264	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	69,877	3	59,651	3
3350	未分配盈餘	92,075	5	113,319	6
3300	保留盈餘總計	161,952	8	172,970	9
3XXX	權益總計	900,951	42	911,969	43
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,169,368	100	\$ 2,132,215	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：曾國浩



經理人：曾國浩



會計主管：林宜禎



寶一科技股份有限公司

綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，
惟每股盈餘為新台幣元

代碼	114年度		113年度	
	金	額 %	金	額 %
4110 銷貨收入（附註四及十九）	\$ 961,015	100	\$ 824,132	100
5000 營業成本（附註八及二十）	<u>783,023</u>	<u>81</u>	<u>638,880</u>	<u>78</u>
5900 營業毛利	<u>177,992</u>	<u>19</u>	<u>185,252</u>	<u>22</u>
營業費用（附註四、七及二十）				
6100 推銷費用	22,970	2	23,479	3
6200 管理費用	37,162	4	39,491	4
6300 研究發展費用	53,569	6	52,736	6
6450 預期信用減損損失	<u>927</u>	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>114,628</u>	<u>12</u>	<u>115,746</u>	<u>13</u>
6500 其他收益及費損（附註二十）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>	<u>-</u>
6900 營業淨利	<u>63,364</u>	<u>7</u>	<u>72,506</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出（附註四及二十）				
7100 利息收入	1,466	-	8,016	1
7010 其他收入	120	-	120	-
7020 其他利益及損失	(792)	-	32,631	3
7050 財務成本	(<u>21,290</u>)	(<u>2</u>)	(<u>10,746</u>)	(<u>1</u>)
7000 營業外收入及支出合計	(<u>20,496</u>)	(<u>2</u>)	<u>30,021</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利	42,868	5	102,527	12

（接次頁）

(承前頁)

代碼		114年度		113年度	
		金	額 %	金	額 %
7950	所得稅費用(附註四及二一)	\$	<u>5,422</u>	<u>1</u>	\$ <u>439</u> <u>-</u>
8200	本年度淨利		<u>37,446</u>	<u>4</u>	<u>102,088</u> <u>12</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 七)	(	<u>463</u>)	<u>-</u>	<u>172</u> <u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(	<u>463</u>)	<u>-</u>	<u>172</u> <u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	\$	<u>36,983</u>	<u>4</u>	\$ <u>102,260</u> <u>12</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	\$	0.55		\$ 1.49
9850	稀 釋		0.55		1.48

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：曾國浩



經理人：曾國浩



會計主管：林宜禎



寶一科技股份有限公司

權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	權 益 總 計
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 685,735	\$ 53,264	\$ 56,137	\$ 35,145	\$ 830,281
	112 年度盈餘分配(附註十八)					
B1	提列法定盈餘公積	-	-	3,514	(3,514)	-
B5	本公司普通股股東現金股利	-	-	-	(20,572)	(20,572)
D1	113 年度淨利	-	-	-	102,088	102,088
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	172	172
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	102,260	102,260
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	685,735	53,264	59,651	113,319	911,969
	113 年度盈餘分配(附註十八)					
B1	提列法定盈餘公積	-	-	10,226	(10,226)	-
B5	本公司普通股股東現金股利	-	-	-	(48,001)	(48,001)
D1	114 年度淨利	-	-	-	37,446	37,446
D3	114 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(463)	(463)
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	36,983	36,983
Z1	114 年 12 月 31 日餘額	\$ 685,735	\$ 53,264	\$ 69,877	\$ 92,075	\$ 900,951

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：曾國浩



經理人：曾國浩



會計主管：林宜禎



寶一科技股份有限公司

現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 42,868	\$ 102,527
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	82,566	66,369
A20200	攤銷費用	5,972	5,674
A20300	預期信用減損損失	927	40
A20900	財務成本	21,290	10,746
A21200	利息收入	(1,466)	(8,016)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(3,000)
A29900	租賃修改利益	(4)	-
A23700	存貨跌價損失	17,759	35,175
A24100	外幣兌換利益（損失）	(2,080)	1,974
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(48,190)	13,155
A31180	其他應收款	(1,409)	(1,236)
A31200	存 貨	(34,495)	(204,119)
A31230	預付款項	167	2,674
A31240	其他流動資產	3,851	(1,274)
A32130	應付票據	(16)	(65)
A32150	應付帳款	(45,567)	43,192
A32180	其他應付款	(19,049)	25,126
A32230	其他流動負債	16,739	4,568
A32240	淨確定福利負債	(2,093)	(407)
A33000	營運產生之現金	37,770	93,103
A33100	收取之利息	1,592	8,227
A33300	支付之利息	(21,242)	(10,525)
A33500	支付所得稅	(3,449)	(10,132)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>14,671</u>	<u>80,673</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(92,963)	(555,996)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3,000

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
B03700	存出保證金增加	(\$ 327)	(\$ 971)
B03800	存出保證金減少	217	777
B04500	購置無形資產	(2,232)	(2,306)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(1,790)	1,062
BBBB	投資活動之淨現金流出	(97,095)	(554,434)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	820,000	750,835
C00200	短期借款減少	(690,000)	(759,277)
C01600	舉借長期借款	525,730	763,860
C01700	償還長期借款	(567,637)	(285,709)
C03100	存入保證金減少	(30)	(30)
C04020	租賃負債本金償還	(1,459)	(1,391)
C04500	發放現金股利	(48,001)	(20,572)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	38,603	447,716
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	(43,821)	(26,045)
E00100	年初現金及約當現金餘額	222,419	248,464
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 178,598	\$ 222,419

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：曾國浩



經理人：曾國浩



會計主管：林宜禎



寶一科技股份有限公司

財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

寶一科技股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 63 年 10 月，以各型航空、發動機零附件、五金工具之製造、修理、買賣及各型航空合金材料、五金等之買賣為主要業務，並代理前各項有關國內外廠商經銷、投標、報價及各項進出口貿易業務。

本公司股票於 89 年 1 月奉准公開發行，並於 102 年 10 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票買賣，並自 104 年 1 月 27 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本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

本財務報告於 115 年 3 月 9 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 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」)

適用修正後之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

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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。

除上述影響外，截至本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

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除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絡市場之報價（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。

（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. 現金及約當現金（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、在製品、製成品及在途存貨。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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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值變動之影響。

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。

(七) 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，本公司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。

2. 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期損益。

(八) 不動產、廠房及設備、使用權資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。

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。

(九) 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。

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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及

存出保證金（帳列其他非流動資產））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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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）之減損損失。

應收帳款均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.逾期超過授信天數，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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有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) 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，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自航太設備產品之銷售。依照與客戶議定之交易條件於航太零組件交運時或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，

並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

(十二) 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。

(十三) 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其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，則於其可收取之期間認列於損益。

(十四) 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（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）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。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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期之稅率衡量，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本公司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. 當期及遞延所得稅

當期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期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，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

存貨之減損重大會計判斷

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

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 50	\$ 50
銀行支票及活期存款	178,548	140,406
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）		
銀行定期存款	-	81,963
	<u>\$ 178,598</u>	<u>\$ 222,419</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
銀行定期存款	-	4.65%~4.78%

七、應收帳款及其他應收款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 171,913	\$ 121,527
減：備抵損失	<u>1,041</u>	<u>114</u>
	<u>\$ 170,872</u>	<u>\$ 121,413</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 9,217	\$ 7,808
其 他	<u>44</u>	<u>170</u>
	<u>\$ 9,261</u>	<u>\$ 7,978</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

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係使用準備矩陣計算，其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，因此準備矩陣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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 30 天以下	逾 31~180 天	合計
預期信用損失率	-	0.5%	1%~45%	
總帳面金額	\$ 149,101	\$ 18,953	\$ 3,859	\$ 171,913
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(15)	(1,026)	(1,041)
攤銷後成本	<u>\$ 149,101</u>	<u>\$ 18,938</u>	<u>\$ 2,833</u>	<u>\$ 170,872</u>

113 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 30 天 以下	逾 31 ~ 180 天	合 計
預期信用損失率	-	0.5%	1%	
總帳面金額	\$ 99,069	\$ 22,123	\$ 335	\$ 121,527
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(111)	(3)	(114)
攤銷後成本	<u>\$ 99,069</u>	<u>\$ 22,012</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 121,413</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114 年度	113 年度
年初餘額	\$ 114	\$ 74
本年度提列減損損失	927	40
年底餘額	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 114</u>

八、存 貨

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 131,198	\$ 176,723
在 製 品	187,437	195,404
原 物 料	352,492	226,418
在途存貨	59,685	115,531
	<u>\$ 730,812</u>	<u>\$ 714,076</u>

銷貨成本性質如下：

	114 年度	113 年度
已銷售存貨成本	\$ 773,608	\$ 611,799
存貨跌價損失	17,759	35,175
下腳收入	(8,344)	(8,094)
	<u>\$ 783,023</u>	<u>\$ 638,880</u>

九、預付款項

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
預付保險費	\$ 2,179	\$ 2,544
預付進口貨物稅費	264	653
預付系統維護費	212	711
其 他	870	1,328
	<u>\$ 3,525</u>	<u>\$ 5,236</u>

十、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備兩年度變動表詳附表。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	15 至 40 年
圍牆及隔間工程	3 至 15 年
機器設備	2 至 15 年
模具設備	2 至 10 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	2 至 5 年
其他設備	2 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十一、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		
房屋及建築	\$ 321	\$ 972
運輸設備	1,485	1,619
	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 2,591</u>
	114 年度	113 年度
使用權資產之增添	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 1,855</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 379	\$ 358
運輸設備	1,039	1,003
	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 1,361</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 1 月 1 日至 12 月 31 日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>\$ 1,070</u>	<u>\$ 1,187</u>
非流動	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 1,419</u>

租賃負債之折現率如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
房屋及建築	1.9908%	1.8792%~1.9908%
運輸設備	1.8924%~2.2944%	1.1412%~1.9500%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租上述運輸設備，租賃期間為 3 年。

本公司亦承租建築物做為宿舍使用，租賃期間為 3 年。

十二、無形資產

係電腦軟體授權，變動如下：

	金 額
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,258
新 增	2,306
除 列	(<u>5,454</u>)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 31,110</u>
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,228
攤銷費用	4,385
除 列	(<u>5,454</u>)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 23,159</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 7,951</u>
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,110
新 增	<u>2,232</u>
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 33,342</u>
<u>累計攤銷</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,159
攤銷費用	<u>4,110</u>
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 27,269</u>
114 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 6,073</u>

上述無形資產係以直線基礎按耐用年數 2 至 10 年計提攤銷費用。

十三、其他資產

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
留抵稅額	\$ 16,172	\$ 18,000
進項稅額	1,489	3,346
其 他	<u>1,173</u>	<u>1,339</u>
	<u>\$ 18,834</u>	<u>\$ 22,685</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 6,241	\$ 44,393
存出保證金	1,710	1,600
其 他	<u>3,627</u>	<u>2,155</u>
	<u>\$ 11,578</u>	<u>\$ 48,148</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
銀行抵押借款（附註二 六）	\$ 30,000	\$ -
銀行信用借款	<u>200,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

上述銀行借款之年利率於 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為 1.8%～1.9% 及 1.72%～1.8%。

(二) 長期借款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
銀行抵押借款（附註二 六）	\$ 757,471	\$ 817,099
銀行信用借款	<u>79,484</u>	<u>61,763</u>
	836,955	878,862
減：列為一年內到期部分	<u>97,483</u>	<u>118,414</u>
長期借款	<u>\$ 739,472</u>	<u>\$ 760,448</u>

上述銀行借款到期日陸續於 113 年 12 月前到期。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，年利率分別為 1.955%～2.25% 及 1.905%～2.5%。

十五、應付票據及應付帳款

本公司之應付票據及應付帳款皆為營業所發生。

十六、其他負債

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 17,598	\$ 27,041
應付設備款	16,684	5,781
應付員工及董事酬勞	14,514	15,884
應付加工費	13,447	15,956
應付休假給付	5,246	4,709
其 他	23,837	30,015
	<u>\$ 91,326</u>	<u>\$ 99,386</u>
<u>其他流動負債</u>		
代收 款	\$ 21,131	\$ 2,223
合約負債（附註十九）	577	128
遞延收入	200	3,000
存入保證金	-	30
其 他	245	63
	<u>\$ 22,153</u>	<u>\$ 5,444</u>

十七、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。該等公司按員工每月薪資總額 2%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，若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，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。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。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 7,140	\$ 7,142
計畫資產公允價值	(3,219)	(1,591)
淨確定福利負債	<u>\$ 3,921</u>	<u>\$ 5,551</u>

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
113 年 1 月 1 日	<u>\$ 7,703</u>	<u>(\$ 1,573)</u>	<u>\$ 6,130</u>
服務成本			
利息費用（收入）	<u>101</u>	<u>(21)</u>	<u>80</u>
認列於損益	<u>101</u>	<u>(21)</u>	<u>80</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(193)	(193)
精算損失－財務假設變 動	363	-	363
精算利益－經驗調整	<u>(342)</u>	<u>-</u>	<u>(342)</u>
認列於其他綜合損益	<u>21</u>	<u>(193)</u>	<u>(172)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(487)</u>	<u>(487)</u>
福利支付	<u>(683)</u>	<u>683</u>	<u>-</u>
114 年 1 月 1 日	<u>7,142</u>	<u>(1,591)</u>	<u>5,551</u>
服務成本			
利息費用（收入）	<u>114</u>	<u>(26)</u>	<u>88</u>
認列於損益	<u>114</u>	<u>(26)</u>	<u>88</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(95)	(95)
精算損失－財務假設變 動	171	-	171
精算損失－經驗調整	<u>387</u>	<u>-</u>	<u>387</u>
認列於其他綜合損益	<u>558</u>	<u>(95)</u>	<u>463</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(2,181)</u>	<u>(2,181)</u>
福利支付	<u>(674)</u>	<u>674</u>	<u>-</u>
114 年 12 月 31 日	<u>\$ 7,140</u>	<u>(\$ 3,219)</u>	<u>\$ 3,921</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：政府公債及公司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：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
折 現 率	1.400%	1.600%
薪資預期增加率	2.875%	2.875%

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加（減少）之金額如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 216)	(\$ 230)
減少 0.25%	\$ 225	\$ 240
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 216	\$ 232
減少 0.25%	(\$ 209)	(\$ 224)

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。

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ 81	\$ 86
確定福利義務平均到期期間	13 年	14 年

十八、權益

(一) 普通股股本

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款股 數 (千股)	<u>68,574</u>	<u>68,574</u>
已發行股本	<u>\$ 685,735</u>	<u>\$ 685,735</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中發行員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 千股。

(二) 資本公積

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本 (註)</u>		
股票發行溢價	\$ 53,007	\$ 53,007
已失效員工認股權	<u>257</u>	<u>257</u>
	<u>\$ 53,264</u>	<u>\$ 53,264</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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，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，但法定盈餘公積提列總額已達本公司實收資本時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；就當年度決算之盈餘，依上開規定提列之餘額至少提撥百分之五十分派股東股利，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東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，參閱附註二十之(八)員工酬勞及董事酬勞。

本公司目前產業發展屬成長階段，為考量產業成長之特

性、健全公司財務結構並顧及投資人之權益，採股票股利及現金股利二者平衡股利政策，當公司自外界取得足夠資金支應該年度資金需求時，將就當年度所分配之股利中，至少提撥百分之五十發放現金股利。

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。

本公司分別於 114 年 6 月 16 日及 113 年 6 月 25 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：

	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 10,226	\$ 3,514
現金股利	\$ 48,001	\$ 20,572
每股現金股利（元）	\$ 0.7	\$ 0.3

本公司 115 年 3 月 9 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案下：

	114 年度
法定盈餘公積	\$ 3,698
現金股利	\$ 24,001
每股現金股利（元）	\$ 0.35

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月召開之股東常會決議。

十九、收 入

	114 年度	113 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 961,015	\$ 824,132

(一) 客戶合約之說明

商品銷售收入

本公司依照與客戶議定之交易條件於航太零組件交運時或運抵客戶指定地點時，認列收入及應收帳款。本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，合約係於商品移轉且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款；惟部分合約，

於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本公司需承擔後續移轉商品之義務，是以認列為合約負債。

(二) 合約餘額

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 1 月 1 日
應收帳款	<u>\$ 170,872</u>	<u>\$ 121,413</u>	<u>\$ 136,557</u>
合約負債（帳列其他流動負債）	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ -</u>

(三) 客戶合約收入之細分

本公司之銷貨收入主係來自航太設備產品之銷售。

二十、稅前淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	114年度	113年度
不動產、廠房及設備處分利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</u>

(二) 利息收入

	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 1,451	\$ 8,003
其他收入	<u>15</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 1,466</u>	<u>\$ 8,016</u>

(三) 其他收入

	114年度	113年度
租金收入	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 120</u>

(四) 其他利益及損失

	114年度	113年度
淨外幣兌換利益（損失）	(\$ 13,174)	\$ 22,710
補助款收入	9,057	14,501
賠償支出	(582)	(6,066)
其他	<u>3,907</u>	<u>1,486</u>
	<u>(\$ 792)</u>	<u>\$ 32,631</u>

(五) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款利息	\$ 21,686	\$ 11,549
租賃負債之利息	65	47
減：列入符合要件資產 成本之金額（列 入不動產、廠房 及設備及預付設 備款項下）	461	850
	<u>\$ 21,290</u>	<u>\$ 10,746</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年度	113年度
利息資本化金額	\$ 461	\$ 850
利息資本化利率	1.97%~2.29%	1.50%~2.09%

(六) 折舊及攤銷

	114年度	113年度
不動產、廠房及設備	\$ 81,148	\$ 65,008
使用權資產	1,418	1,361
無形資產	4,110	4,385
其他非流動資產	1,862	1,289
	<u>\$ 88,538</u>	<u>\$ 72,043</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 78,824	\$ 63,292
營業費用	3,742	3,077
	<u>\$ 82,566</u>	<u>\$ 66,369</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,272	\$ 1,989
營業費用	3,700	3,685
	<u>\$ 5,972</u>	<u>\$ 5,674</u>

(七) 員工福利費用

	114年度	113年度
短期員工福利		
薪資	\$ 146,129	\$ 155,513
員工保險費	17,495	16,541
董事酬金	1,925	3,936
其他	5,980	5,875
	<u>171,529</u>	<u>181,865</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	6,863	6,539
確定福利計畫（附註十七）	88	80
	<u>6,951</u>	<u>6,619</u>
	<u>\$ 178,480</u>	<u>\$ 188,484</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 131,198	\$ 136,225
營業費用	47,282	52,259
	<u>\$ 178,480</u>	<u>\$ 188,484</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 10% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益提撥之員工酬勞中，應包括不低於 2% 之前述稅前利益數額為基層員工酬勞。114 及 113 年度估列之員工酬勞（含基礎員工酬勞）及董事酬勞分別於 115 年 1 月 12 日及 114 年 1 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	114年度	113年度
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	3%	3%

金 額

	114 年度		113 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	<u>3,853</u>	\$	<u>9,216</u>
董事酬勞	\$	<u>1,445</u>	\$	<u>3,456</u>

依規定揭露年度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 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

(九) 外幣兌換損益

	114年度	113年度
外幣兌換利益總額	\$ 45,544	\$ 44,834
外幣兌換損失總額	(<u>58,718</u>)	(<u>22,124</u>)
淨利益（損失）	(<u>\$ 13,174</u>)	<u>\$ 22,710</u>

二一、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
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 3,538	\$ 4,762
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>6,300</u>
	<u>3,538</u>	<u>11,062</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,884</u>	(<u>10,623</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,422</u>	<u>\$ 439</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	\$ 42,868	\$ 102,527
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 8,574	\$ 20,505
稅上不可減除之費用	239	-
稅上無需加計之收益	(600)	(214)
稅上加計之收益	40	-
未認列之可減除暫時性差異	(1,297)	(2,625)
未認列之虧損扣抵	(18)	(22,982)
投資抵減	(1,516)	(545)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	6,300
認列於損益之所得稅費用	\$ 5,422	\$ 439

(二) 本期所得稅資產

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ -	\$ 89

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
備抵存貨跌價損失	\$ 13,074	(\$ 1,735)	\$ 11,339
應付休假給付	942	107	1,049
虧損扣抵	7,001	(848)	6,153
其他	338	(14)	324
	\$ 21,355	(\$ 2,490)	\$ 18,865
遞延所得稅負債			
未實現兌換利益	\$ 1,304	(\$ 606)	\$ 698

113 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
備抵存貨跌價損失	\$ 6,730	\$ 6,344	\$ 13,074
未實現兌換損失	1,438	(1,438)	-
應付休假給付	841	101	942
虧損扣抵	4	6,997	7,001
其他	415	(77)	338
	<u>\$ 9,428</u>	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 21,355</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ 1,304</u>

(四) 未使用虧損扣抵相關資訊

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
虧損扣抵		
110 年度	\$ 16,193	\$ 20,435
111 年度	<u>14,573</u>	<u>14,573</u>
	<u>\$ 30,766</u>	<u>\$ 35,008</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
本年度淨利	<u>\$ 37,446</u>	<u>\$ 102,088</u>

股 數

單位：千股

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	68,574	68,574
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>129</u>	<u>241</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>68,703</u>	<u>68,815</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。

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保本公司順利營運，因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值之金融工具

本公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、存出保證金（帳列其他非流動資產）、短期借款、長期借款（含一年內到期）、應付款項及存入保證金（帳列其他流動負債）等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 金融工具之種類

金 融 資 產	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 351,224	\$ 345,602
金 融 負 債		
按攤銷後成本衡量（註2）	1,239,818	1,205,371

註1：餘額係包含現金及約當現金、存出保證金（帳列其他非流動資產）、應收款項及其他應收款（不含應收營業稅退稅款）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、存入保證金（帳列其他流動負債）及長期借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、應付票據、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

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，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦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 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	114年度	113年度
	\$ 2,243	\$ 1,804

上述匯率影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之現金及約當現金、應收及應付款項。

本公司於本年度對美元匯率敏感度上升，主係美元計價之淨資產增加所致。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ -	\$ 81,963
金融負債	201,827	42,606
具現金流量利率風險		
金融資產	178,548	140,385
金融負債	866,955	938,862

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加一碼，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減少 1,721 千元及 1,996 千元，主因為本公司之變動利率存

款及借款之現金流量利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於客戶帳款無法回收。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域。本公司信用風險顯著集中之應收帳款餘額如下：

	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
A 公 司	<u>\$ 63,582</u>	37	<u>\$ 47,963</u>	39
B 公 司	<u>\$ 45,235</u>	26	<u>\$ 18,277</u>	15
C 公 司	<u>\$ 36,213</u>	21	<u>\$ 29,103</u>	24

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司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。

本公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據借款利率推導而得。

114 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 172,863	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	59,333	85,790	519,550	296,119
固定利率工具	200,554	-	-	-
租賃負債	314	781	765	-
	<u>\$ 433,064</u>	<u>\$ 86,571</u>	<u>\$ 520,315</u>	<u>\$ 296,119</u>

113 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 226,479	\$ 30	\$ -	\$ -
浮動利率工具	95,279	101,373	535,478	312,495
固定利率工具	40,178	-	-	-
租賃負債	358	866	1,439	-
	<u>\$ 362,294</u>	<u>\$ 102,269</u>	<u>\$ 536,917</u>	<u>\$ 312,495</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

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
無擔保銀行借款額 度		
已動用金額	\$ 279,484	\$ 161,763
未動用金額	<u>368,160</u>	<u>550,000</u>
	<u>\$ 647,644</u>	<u>\$ 711,763</u>
有擔保銀行借款額 度		
已動用金額	\$ 787,471	\$ 817,099
未動用金額	<u>663,640</u>	<u>379,057</u>
	<u>\$ 1,451,111</u>	<u>\$ 1,196,156</u>

二五、關係人交易

主要管理階層薪酬

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	\$ 6,669	\$ 10,315
退職後福利	<u>103</u>	<u>99</u>
	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 10,414</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。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供為融資借款之擔保品：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
土地	\$ 582,570	\$ 582,569
房屋及建築	56,491	60,310
機器設備	204,567	111,682
其他設備	21,661	12,281
模具設備	783	-
預付設備款	-	31,466
	<u>\$ 866,072</u>	<u>\$ 798,308</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至 114 年 12 月 31 日及 113 年 12 月 31 日，已承諾購建重大固定資產之金額分別為 26,957 千元及 78,966 千元，其中已支付 12,989 千元及 44,652 千元。

(二) 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，已訂購尚未進貨之金額分別為 982,897 千元及 637,933 千元。

二八、重大之期後事項

本公司於 115 年 3 月 9 日經董事會決議，為償還銀行借款，擬辦理發行國內第一次有擔保轉換公司債，每張面額為新台幣 100 千元，發行總張數為 4,000 張，發行總面額為新台幣 400,000 千元，票面利率 0%，發行期間為 3 年。

二九、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣及新台幣千元

114 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 9,674	31.43 (美元：新台幣)	\$ 304,040
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	2,537	31.43 (美元：新台幣)	79,737
歐 元	66	36.9 (歐元：新台幣)	2,435

113 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 7,844	32.785 (美元：新台幣)	\$ 257,163
歐 元	84	34.14 (歐元：新台幣)	2,822
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	2,340	32.785 (美元：新台幣)	76,729
歐 元	105	34.14 (歐元：新台幣)	3,582

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	匯率	114年度		匯率	113年度	
		淨	兌換		淨	兌換
		(損)	益		(損)	益
美元	31.18 (美元：新台幣)	(\$ 13,076)		32.112 (美元：新台幣)	\$ 22,951	
歐元	35.18 (歐元：新台幣)	(109)		34.74 (歐元：新台幣)	126	
日圓	0.2085 (日圓：新台幣)	11		0.2121 (日圓：新台幣)	(367)	
		(\$ 13,174)			\$ 22,710	

三十、附註揭露事項

本公司並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊等應揭露事項。

三一、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果暨資產及負債

本公司營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於本公司之財務資訊，是以為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 114 及 113 年度應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 114 及 113 年度之資產負債表及綜合損益表。

(二) 地區別資訊：本公司並無國外營運機構。

(三) 主要客戶資訊

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
甲集團	\$ 436,977	45	\$ 438,437	53
乙公司	353,341	37	218,725	27
丙公司	123,889	13	107,251	13

寶一科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表

單位：新台幣千元

	土	地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合	計									
成 本																				
113 年 1 月 1 日餘額	\$	187,155	\$	202,590	\$	406,681	\$	109,748	\$	171	\$	7,813	\$	60,163	\$	-	\$	974,321		
增 添		395,415		5,349		106,600		5,963		-		380		12,068		900		526,675		
處分及報廢		-		-	(	11,832	)	-		-		-	(	4,394	)	-		(	16,226	)
113 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>582,570</u>	\$	<u>207,939</u>	\$	<u>501,449</u>	\$	<u>115,711</u>	\$	<u>171</u>	\$	<u>8,193</u>	\$	<u>67,837</u>	\$	<u>900</u>	\$	<u>1,484,770</u>		
累計折舊																				
113 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	136,396	\$	228,903	\$	65,742	\$	105	\$	6,709	\$	39,859	\$	-	\$	477,714		
折舊費用		-		5,074		34,198		17,344		27		654		7,711		-		65,008		
處分及報廢		-		-	(	11,832	)	-		-		-	(	4,394	)	-		(	16,226	)
113 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>141,470</u>	\$	<u>251,269</u>	\$	<u>83,086</u>	\$	<u>132</u>	\$	<u>7,363</u>	\$	<u>43,176</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>526,496</u>		
113 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>582,570</u>	\$	<u>66,469</u>	\$	<u>250,180</u>	\$	<u>32,625</u>	\$	<u>39</u>	\$	<u>830</u>	\$	<u>24,661</u>	\$	<u>900</u>	\$	<u>958,274</u>		
成 本																				
114 年 1 月 1 日餘額	\$	582,570	\$	207,939	\$	501,449	\$	115,711	\$	171	\$	8,193	\$	67,837	\$	900	\$	1,484,770		
增 添		-		2,757		98,411		8,920		-		1,857		24,086		5,987		142,018		
處分及報廢		-		-	(	954	)	-		-	(	84	)	-		-		(	1,038	)
114 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>582,570</u>	\$	<u>210,696</u>	\$	<u>598,906</u>	\$	<u>124,631</u>	\$	<u>171</u>	\$	<u>9,966</u>	\$	<u>91,923</u>	\$	<u>6,887</u>	\$	<u>1,625,750</u>		
累計折舊																				
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	141,470	\$	251,269	\$	83,086	\$	132	\$	7,363	\$	43,176	\$	-	\$	526,496		
折舊費用		-		5,853		48,693		16,283		28		732		9,559		-		81,148		
處分及報廢		-		-	(	954	)	-		-	(	84	)	-		-		(	1,038	)
114 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>147,323</u>	\$	<u>299,008</u>	\$	<u>99,369</u>	\$	<u>160</u>	\$	<u>8,011</u>	\$	<u>52,735</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>606,606</u>		
114 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>582,570</u>	\$	<u>63,373</u>	\$	<u>299,898</u>	\$	<u>25,262</u>	\$	<u>11</u>	\$	<u>1,955</u>	\$	<u>39,188</u>	\$	<u>6,887</u>	\$	<u>1,019,144</u>		

§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		表一
應收帳款淨額明細表		表二
存貨明細表		表三
預付款項明細表		附註九
其他流動資產明細表		附註十三
不動產、廠房及設備變動明細表		附表
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附表
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十一
其他非流動資產明細表		附註十三
短期借款明細表		表四
應付帳款明細表		表五
其他應付款明細表		附註十六
長期借款明細表		表六
損益項目明細表		
營業收入明細表		表七
營業成本明細表		表八
營業費用明細表		表九
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十

寶一科技股份有限公司

現金明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元
(惟附註外幣為元)

項	目	金	額
庫存現金及零用金		\$	50
銀行存款			
銀行支票及活期存款(註)			<u>178,548</u>
		\$	<u>178,598</u>

註：包括新台幣 41,741 千元、美元 4,346,939.78 元

(US\$1=NT\$31.43)、歐元 4,929.8 元 (EUR\$1=NT\$36.9)。

寶一科技股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 63,582
B 公 司	45,235
C 公 司	36,213
D 公 司	10,863
其他（註）	<u>16,020</u>
	171,913
減：備抵損失	<u>1,041</u>
	<u>\$ 170,872</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

寶一科技股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表 三

單位：新台幣千元

項 目	成 本	市 價 (註)
製 成 品	\$ 131,198	\$ 204,907
在 製 品	187,437	200,167
原 物 料	352,492	357,825
在途存貨	<u>59,685</u>	<u>59,685</u>
	<u>\$ 730,812</u>	<u>\$ 822,584</u>

註：市價基礎參閱附註四。

寶一科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表 四

單位：新台幣千元

名	稱	契	約	期	限	利率區間（％）	金	額	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保
信用借款																	
	玉山商業銀行				114.10.21～115.01.21	1.80	\$	40,000		\$	100,000						無
	玉山商業銀行				114.10.23～115.01.23	1.80		20,000			100,000						無
	玉山商業銀行				114.11.11～115.02.11	1.80		40,000			100,000						無
	兆豐國際商業銀行				114.11.27～115.02.25	1.85		100,000			100,000						無
	華南銀行				114.11.05～115.01.30	1.90		30,000			300,000						有
								<u>\$ 230,000</u>									

寶一科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
A 公 司	購 料 款	\$ 18,380
B 公 司	購 料 款	15,293
其他（註）		<u>47,843</u>
		<u>\$ 81,516</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

寶一科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

表 六

單位：新台幣千元

債權人摘要	金	額	計	契	約	期	間	年	利率（％）	抵	押	或	擔	保	備	註
玉山商業銀行	中期信用借款	\$ 8,806	\$ 10,516	\$ 19,322	113.02.27	~117.02.27		2.15		無					自 113 年 2 月起，每月為 1 期，共分 48 期本息平均攤還，每期償還 761 千元	
	中期信用借款	16,547	22,615	39,162	114.04.28	~117.04.28		2.12		無					自 114 年 4 月起，每月為 1 期，共分 36 期本息平均攤還，每期償還 1,435 千元	
彰化銀行	中期抵押借款	21,432	124,996	146,428	114.10.28	~121.10.28		1.955		土地及 房屋及建築					自 114 年 10 月起，每月為 1 期，共分 84 期平均攤還本息，第 1~83 期每月還本 1,786 千元，第 84 期還本 1,762 千元	
	中期抵押借款	1,400	-	1,400	110.06.01	~115.06.01		2.055		機器設備 及其他設備					自 110 年 6 月起，每月為 1 期，共分 60 期平均攤還本息	
	中期抵押借款	4,940	6,998	11,938	112.05.18	~117.05.18		2.055		機器設備					自 112 年 5 月起，每月為 1 期，共分 60 期平均攤還本息	
	中期抵押借款	13,146	50,393	63,539	114.10.14	~119.10.14		2.055		機器設備					自 114 年 10 月起，每月為 1 期，共分 60 期平均攤還本息	
	中期抵押借款	-	100,000	100,000	114.03.21	~116.03.21		2.075		土地及 房屋及建築					自 114 年 3 月起，每月支付利息，共分 24 期，到期一次還本	
華南銀行	長期抵押借款	-	280,000	280,000	113.12.27	~133.12.27		2.25		土地及 房屋及建築					自 113 年 12 月起，每月支付利息，共分 240 期平均攤還本金，第 1~24 期無還本，第 25~240 期每月還本 1,296 千元	
	中期抵押借款	5,306	11,054	16,360	113.01.26	~118.01.25		2.12		機器設備					自 113 年 1 月起，每月為 1 期，共分 60 期平均攤還本息	
	中期抵押借款	1,746	4,220	5,966	113.05.15	~118.05.14		2.12		機器設備					自 113 年 5 月起，每月為 1 期，共分 60 期平均攤還本息	
	中期抵押借款	-	100,000	100,000	114.11.11	~116.11.10		2.10		土地及 房屋及建築					自 114 年 11 月起，每月支付利息，共分 24 期，到期一次還本	
兆豐銀行	中期信用借款	6,000	15,000	21,000	113.06.25	~118.06.25		2.075		無					自 113 年 6 月起，每月支付利息，償還本金每 3 個月為 1 期，共分 20 期本金平均攤還，每期還本 150 千元	
中信銀行	中期抵押借款	8,920	6,690	15,610	113.08.28	~116.08.28		2.20		機器設備 及其他設備					自 113 年 8 月起，每月支付利息，償還本金自首次動撥日加計 6 個月第一期，爾後每 3 個月為 1 期，共分 11 期平均攤還，每期還本 2,230 千元	
	中期抵押借款	9,240	6,990	16,230	113.12.10	~116.08.28		2.20		其他設備					自 113 年 12 月起，每月支付利息，償還本金自首次動撥日加計 6 個月第一期，爾後每 3 個月為 1 期，共分 11 期平均攤還，第 1~10 期每期還本 2,310 千元，第 11 期還本 2,370 千元	
		<u>\$ 97,483</u>	<u>\$ 739,472</u>	<u>\$ 836,955</u>												

寶一科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 114 年度

表 七

單位：新台幣千元

項 目	數 量 (件)	金 額
航太組件	250,106	\$ 960,973
其 他	3	<u>42</u>
		961,015
減:銷貨退回及折讓		<u>-</u>
		<u>\$ 961,015</u>

寶一科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年度

表八

單位：新台幣千元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 226,418
年初在途原物料	115,531
加：本年度進料	489,994
加：存貨跌價回升利益	2,200
減：年底原物料	(352,492)
年底在途原物料	(59,685)
轉列費用	(18,420)
直接原物料耗用	403,546
直接人工	109,191
製造費用	228,587
製造成本	741,324
加：年初在製品	195,404
減：年底在製品	(187,437)
存貨跌價損失	(2,667)
其 他	(101)
出售在製品	(146)
製成品成本	746,377
加：年初製成品	176,723
減：年底製成品	(131,198)
存貨跌價損失	(17,292)
其 他	(1,148)
銷貨成本合計	773,462
加：出售在製品	146
存貨跌價損失	17,759
減：下腳收入	(8,344)
	<u>\$ 783,023</u>

寶一科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年度

表九

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
薪 資	\$ 3,850	\$ 13,664	\$ 22,042	\$ -	\$ 39,556
研 究 費	-	-	18,565	-	18,565
進出口費用	11,054	-	-	-	11,054
水電瓦斯費	1,696	3,405	5,090	-	10,191
保 險 費	3,250	1,779	2,155	-	7,184
各項攤提	6	2,652	1,042	-	3,700
勞 務 費	-	3,116	-	-	3,116
折 舊	258	2,700	784	-	3,742
旅 費	1,311	272	589	-	2,172
修 繕 費	33	2,043	38	-	2,114
預期信用損失	-	-	-	927	927
其他（註）	<u>1,512</u>	<u>7,531</u>	<u>3,264</u>	<u>-</u>	<u>12,307</u>
	<u>\$ 22,970</u>	<u>\$ 37,162</u>	<u>\$ 53,569</u>	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 114,628</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

寶一科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

表十

單位：新台幣千元

	114 年度			113 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利						
薪資	\$ 108,498	\$ 37,631	\$ 146,129	\$ 114,895	\$ 40,618	\$ 155,513
勞健保費	13,294	4,201	17,495	12,253	4,288	16,541
退休金	5,074	1,877	6,951	4,863	1,756	6,619
董事酬金	-	1,925	1,925	-	3,936	3,936
其他	4,332	1,648	5,980	4,214	1,661	5,875
	<u>\$ 131,198</u>	<u>\$ 47,282</u>	<u>\$ 178,480</u>	<u>\$ 136,225</u>	<u>\$ 52,259</u>	<u>\$ 188,484</u>
折舊	\$ 78,824	\$ 3,742	\$ 82,566	\$ 63,292	\$ 3,077	\$ 66,369
攤銷	2,272	3,700	5,972	1,989	3,685	5,674

註：本年度及前一年度員工人數分別為 241 人及 239 人，其中未兼任員工之董事人數本年度及前一年度皆為 6 人。

- (1) 本年度平均員工福利費用 751 千元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 792 千元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 622 千元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 667 千元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形(6.7%)(『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用)。
- (4) 本公司已設立審計委員會，無監察人。
- (5) 公司薪資報酬政策如下：(包含董事、經理人及員工)。

- A. 本公司董事之酬勞係依公司章程第 21 條規定，就當年度獲利提撥不高於 3% 之金額，做為董事酬勞之總額，且考量公司營運成果及參酌其對公司績效之貢獻度，由本公司薪資報酬委員會評估及訂定標準，再提送董事會通過後辦理。
- B. 總經理及副總經理給付酬勞之政策，係依照本公司「經理人薪資報酬政策及制度」及該職位於同業市場中之薪資水平、於公司內該職位的權責範圍以及對公司營運目標之貢獻度給付酬金，由人事單位擬定後提交薪資報酬委員會審議及董事會決議。
- C. 員工之薪酬包含薪資及獎金。

	新進核薪	調薪
直接人員	由用人單位主管依同業平均薪資水準提出建議並呈副總經理核准辦理。	績效優異之員工，每年得由用人單位主管提出調薪建議，並會簽管理處主管及呈送總經理核准後辦理。
間接人員	由管理處主管依同業平均薪資水準提出建議並呈總經理核准辦理。	

- D. 公司主要薪酬原則會連結職責與績效成果表現，與經營績效具有正向關聯性，並依據法令規定揭露給付金額，未來風險應屬有限。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 1160081 號

(1) 王 騰 華

會 員 姓 名：

(2) 廖 鴻 儒

事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事 務 所 地 址：高雄市成功二路88號3樓

事 務 所 電 話：5301888

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第1078號

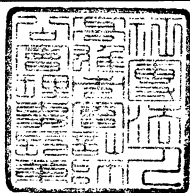
委託人統一編號：04431804

(2)台省會證字第3703號

印鑑證明書用途：辦理寶一科技股份有限公司114年度（自民國114年1月1日至114年12月31日止）財務報表之查核簽證。

簽 名 式 (一)	王 騰 華	存 會 印 鑑 (一)	
簽 名 式 (二)	廖 鴻 儒	存 會 印 鑑 (二)	

理事長：



核對人：王惇惠

中 華 民 國

1 1

月

2

日