股票代碼：8222

寶一科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國107年及106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	3～5	-
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	12～17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17～27	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	28～51，55	六～二五
(七) 關係人交易	51	二六
(八) 質抵押之資產	51	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	52～53	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	53	三十
2. 轉投資事業相關資訊	53	三十
3. 大陸投資資訊	53	三十
(十四) 部門資訊	53～54	三一
九、重要會計項目明細表	56～66	

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

<u>存貨淨變現價值評估</u>

如財務報告附註四(五)、附註五及附註八所述，寶一公司民國 107 年 12

月 31 日持有之存貨帳面金額為新台幣（以下同）396,285 千元，占民國 107 年 12 月 31 日資產總額 27%，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨淨變現價值低於成本時，需提列存貨跌價損失，其評估存貨淨變現價值涉及管理階層重大判斷。由於存貨帳面金額對整體財務報表係屬重大，因是存貨淨變現價值之評估考量為關鍵查核事項。

針對存貨淨變現價值評估之適當性，本會計師執行查核程序包括：

一、瞭解及評估存貨淨變現價值內部控制制度之設計及執行有效性。

二、驗證計算淨變現價值採用基本假設之合理性。

三、於年底進行存貨抽盤，確認並評估存貨是否存在過時或損毀之情事。

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（含監察人）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，惟依照一般公認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：

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 107 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 李季珍　　會計師 楊朝欽

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 1060023872 號

中華民國 108 年 2 月 22 日

寶一科技股份有限公司

資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年12月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	$ 242,090	16	$ 267,320	17
1150	應收票據（附註四、七及十九）	52	-	72	-
1170	應收帳款淨額(附註四、七及十九)	124,268	8	154,304	10
1200	其他應收款（附註四及七）	6,807	1	13,152	1
130X	存貨（附註四、五、八及二八）	396,285	27	410,403	27
1410	預付款項（附註十）	9,004	1	9,128	1
1479	其他流動資產（附註四及十三）	13,307	1	6,815	-
11XX	流動資產總計	791,813	54	861,194	56
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一、二七及二八）	578,308	39	575,047	38
1780	無形資產（附註四、十二及二八）	27,168	2	22,371	2
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	5,965	-	5,825	-
1990	其他非流動資產（附註十三）	72,014	5	60,891	4
15XX	非流動資產合計	683,455	46	664,134	44
1XXX	資產總計	$ 1,475,268	100	$ 1,525,328	100

代碼	負債及權益	107年12月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款（附註十四）	$ 130,000	9	$ 180,000	12
2150	應付票據（附註十五）	99	-	105	-
2170	應付帳款（附註十五）	77,702	5	67,448	4
2200	其他應付款（附註十六）	85,649	6	76,520	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	7,437	-	44	-
2322	一年內到期長期借款(附註十四及二七)	86,417	6	87,288	6
2399	其他流動負債（附註十六及十九）	1,971	-	1,683	-
21XX	流動負債總計	389,275	26	413,088	27
	非流動負債				
2541	長期借款（附註十四及二七）	159,710	11	212,428	14
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	110	-	-	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十七）	14,363	1	17,250	1
2645	存入保證金	30	-	30	-
25XX	非流動負債總計	174,213	12	229,708	15
2XXX	負債總計	563,488	38	642,796	42
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）				
3110	普通股股本	685,438	46	684,605	45
	資本公積				
3210	普通股股票溢價	52,792	4	52,147	3
3271	員工認股權	195	-	619	-
3280	其他	179	-	83	-
3200	資本公積總計	53,166	4	52,849	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	46,899	3	44,174	3
3350	未分配盈餘	126,277	9	100,904	7
3300	保留盈餘總計	173,176	12	145,078	10
3XXX	權益總計	911,780	62	882,532	58
	負債與權益總計	$ 1,475,268	100	$ 1,525,328	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：謝舒萍

寶一科技股份有限公司

綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

（惟每股盈餘為新台幣元）

代碼		107年度 金額	107年度 %	106年度 金額	106年度 %
4110	銷貨收入（附註四及十九）	$ 774,548	100	$ 841,371	100
5000	營業成本（附註八及二十）	626,510	81	708,708	84
5900	營業毛利	148,038	19	132,663	16
	營業費用（附註七及二十）				
6100	推銷費用	21,710	3	18,488	2
6200	管理費用	41,159	5	36,455	5
6300	研究發展費用	43,606	6	42,588	5
6000	營業費用合計	106,475	14	97,531	12
6500	其他收益及費損淨額（附註四、九及二十）	-	-	3,989	1
6900	營業淨利	41,563	5	39,121	5
	營業外收入及支出（附註四及二十）				
7010	其他收入	974	-	936	-
7020	其他利益及損失	20,828	3	(2,247)	-
7050	財務成本	(5,041)	(1)	(5,556)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	16,761	2	(6,867)	(1)
7900	稅前淨利	58,324	7	32,254	4
7950	所得稅費用(附註四及二一)	10,546	1	5,002	1
8200	本年度淨利	47,778	6	27,252	3

（接次頁）

（承前頁）

代碼		107年度 金額	107年度 %	106年度 金額	106年度 %
	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）	$ 883	-	($ 76)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	883	-	(76)	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 48,661	6	$ 27,176	3
	每股盈餘（附註二二）				
9750	基本	$ 0.70		$ 0.40	
9850	稀釋	0.69		0.40	

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：謝舒萍

寶一科技股份有限公司

權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

（惟每股股利為新台幣元）

代碼		普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	權益總計
A1	106 年 1 月 1 日餘額	$ 683,735	$ 52,359	$ 37,080	$ 135,590	$ 908,764
	105 年度盈餘指撥及分配（附註十八）					
B1	提列法定盈餘公積	-	-	7,094	(7,094)	-
B5	股東現金股利－每股 0.8 元	-	-	-	(54,768)	(54,768)
		-	-	7,094	(61,862)	(54,768)
N1	員工執行認股權（附註十八）	870	373	-	-	1,243
N1	認列員工認股權之酬勞成本（附註四、十八及二三）	-	117	-	-	117
D1	106 年度淨利	-	-	-	27,252	27,252
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(76)	(76)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	27,176	27,176
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	684,605	52,849	44,174	100,904	882,532
	106 年度盈餘指撥及分配（附註十八）					
B1	提列法定盈餘公積	-	-	2,725	(2,725)	-
B5	股東現金股利－每股 0.3 元	-	-	-	(20,563)	(20,563)
		-	-	2,725	(23,288)	(20,563)
N1	員工執行認股權（附註十八）	833	317	-	-	1,150
D1	107 年度淨利	-	-	-	47,778	47,778
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	883	883
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	48,661	48,661
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	$ 685,438	$ 53,166	$ 46,899	$ 126,277	$ 911,780

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：謝舒萍

寶一科技股份有限公司

現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代　碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 58,324	$ 32,254
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	79,758	84,696
A20200	攤銷費用	7,462	6,678
A20300	預期信用減損迴轉利益	(492)	-
A20300	呆帳費用	-	526
A20900	財務成本	5,041	5,556
A21200	利息收入	(854)	(514)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	117
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,003	1,487
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(3,989)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	25,074	17,830
A24100	外幣兌換損失	170	1,519
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	20	(63)
A31150	應收帳款	30,192	(45,909)
A31180	其他應收款	6,358	(7,713)
A31200	存　　貨	(10,956)	22,339
A31230	預付款項	124	(398)
A31240	其他流動資產	(6,492)	1,716
A32130	應付票據	(6)	90
A32150	應付帳款	10,393	(19,064)
A32180	其他應付款	3,951	(1,271)
A32230	其他流動負債	288	(6,319)
A32240	淨確定福利負債	(2,004)	(2,511)
A33000	營運產生之現金	208,354	87,057
A33100	收取之利息	841	504
A33300	支付之利息	(5,050)	(5,592)
A33500	支付之所得稅	(3,183)	(22,190)
AAAA	營業活動之淨現金流入	200,962	59,779

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107 年度	106 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	($ 29,105)	$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	29,105	-
B02600	處分待出售非流動資產	-	53,720
B02700	購置不動產、廠房及設備	(90,873)	(72,334)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	23	75
B03700	存出保證金增加	(714)	(640)
B03800	存出保證金減少	725	455
B04500	購置無形資產	(8,726)	(20,137)
B06700	其他非流動資產增加	(3,625)	(8,108)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(103,190)	(46,969)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	988,372	1,360,000
C00200	短期借款減少	(1,038,372)	(1,360,000)
C01600	舉借長期借款	114,700	149,800
C01700	償還長期借款	(168,289)	(94,105)
C03000	存入保證金增加	30	30
C03100	存入保證金減少	(30)	(110)
C04500	發放現金股利	(20,563)	(54,768)
C04800	員工執行認股權	1,150	1,243
CCCC	籌資活動之淨現金流入（流出）	(123,002)	2,090
EEEE	本年度現金淨增加（減少）數	(25,230)	14,900
E00100	年初現金餘額	267,320	252,420
E00200	年底現金餘額	$ 242,090	$ 267,320

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：謝舒萍

寶一科技股份有限公司

財務報告附註

民國 107 年及 106 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 108 年 2 月 22 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據107年1月1日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類 IAS 39	衡量種類 IFRS 9	帳面金額 IAS 39	帳面金額 IFRS 9
現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	$ 267,320	$ 267,320
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	167,528	167,528
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,441	1,441

	107年1月1日帳面金額（IAS 39）	重分類	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ -	$ -	$ -
加：自放款及應收款（IAS 39）重分類	-	436,289	436,289
	$ -	$ 436,289	$ 436,289

應收票據、應收帳款及其他應收款原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9則分類為按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。相關會計政策請參閱附註四。

追溯適用IFRS 15對本公司107年1月1日資產、負債及權益無重大影響。

(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。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

<u>租賃定義</u>

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。

<u>本公司為承租人</u>

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，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。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現金流量表係表達於營業活動。

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，使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用IFRS 16之方式衡量。所認列之使用權資產將適用IAS 36評估減損。

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) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 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。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司首次適用IFRS 16之預期影響數彙總說明如下：

108年1月1日資產、負債及權益之預計影響

	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	$ -	$ 2,259	$ 2,259
資產影響	$ -	$ 2,259	$ 2,259
租賃負債－流動	$ -	$ 1,052	$ 1,052
租賃負債－非流動	-	1,207	1,207
負債影響	$ -	$ 2,259	$ 2,259

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017週期之年度改善修正IFRS 3、IFRS 11、IAS 12及IAS 23「借款成本」。其中IAS 23之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本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) 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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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（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

存貨包括原料、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。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) 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) 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(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。

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、應收票據、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。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金、其他應收款及存出保證金（帳列其他非流動資產））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）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。

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，如應收帳款及其他應收款，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，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。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。除因應收帳款及其他應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。

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。

(十一) 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，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。由於航太零組件於達成客戶交易條件時，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。

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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

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) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 利息收入

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。

(十二) 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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 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) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十六) 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

依我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. 本年度之當期及遞延所得稅

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、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

<u>存貨之減損</u>

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	$ 50	$ 50
銀行支票及活期存款	242,040	267,270
	$ 242,090	$ 267,320

七、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		
按攤銷後成本衡量－因營業而發生	$ 52	$ 72
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 124,882	$ 155,410
減：備抵損失	614	1,106
	$ 124,268	$ 154,304
其他應收款		
應收退稅款	$ 6,776	$ 7,237
應收補助款	-	5,897
其　　他	31	18
	$ 6,807	$ 13,152

107 年度

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：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 30 天以下	逾期 31～180 天	逾期 181～360 天	逾期超過 361 天	合計
預期信用損失率	0%	0.5%	1%	30%	50%	-
總帳面金額	$ 102,852	$ 12,450	$ 8,007	$ 1,573	$ -	$ 124,882
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(62)	(80)	(472)	-	(614)
攤銷後成本	$ 102,852	$ 12,388	$ 7,927	$ 1,101	$ -	$ 124,268

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度
年初餘額（IAS 39）	$ 1,106
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額（IFRS 9）	1,106
減：本年度迴轉減損損失	(492)
年底餘額	$ 614

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估時，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。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日
未逾期	$ 127,634
30 天以下	16,344
31～180 天	9,585
361 天以上	1,847
	$ 155,410

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

依群組評估應收帳款之備抵呆帳之變動資訊如下：

	106 年度
年初餘額	$ 580
本年度提列	526
年底餘額	$ 1,106

八、存　　貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
製 成 品	$ 111,165	$ 69,408
在 製 品	133,240	137,010
原 物 料	111,460	154,479
在途存貨	40,420	49,506
	$ 396,285	$ 410,403

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 624,507 千元及 707,221 千元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 25,074 千元及 17,830 千元。

九、待出售非流動資產

	金　　額
成　　本	
106 年 1 月 1 日餘額	$ -
重 分 類	73,985
處　　分	(73,985)
106 年 12 月 31 日餘額	$ -
累計折舊	
106 年 1 月 1 日餘額	$ -
重 分 類	21,404
處　　分	(21,404)
106 年 12 月 31 日餘額	$ -
106 年 12 月 31 日淨額	$ -

本公司於 106 年 2 月與非關係人簽訂不動產買賣契約書，出售價款 57,000 千元，並於 106 年 6 月已完成出售部分屬不動產、廠房及設備以及全數投資性不動產之土地及建築物，出售價款扣除相關費用後，認列處分利益 3,989 千元。

十、預付款項

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
預付保險費	$ 2,617	$ 3,485
預付顧問輔導費	2,323	2,323
預付進口貨物稅費	861	570
預付系統維護費	2,044	1,117
其　　他	1,159	1,633
	$ 9,004	$ 9,128

十一、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一。

本公司 107 及 106 年度並無減損跡象，因此本公司未進行減損評估。

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	3 至 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	5 至 6 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，請參閱附註二七。

十二、無形資產

係電腦軟體授權，變動如下：

	金　　額
成　　本	
106 年 1 月 1 日餘額	$ 10,592
單獨取得	20,137
106 年 12 月 31 日餘額	$ 30,729
累計攤銷	
106 年 1 月 1 日餘額	$ 4,239
攤銷費用	4,119
106 年 12 月 31 日餘額	$ 8,358

（接次頁）

（承前頁）

	金額
106 年 12 月 31 日淨額	$ 22,371
成　　本	
107 年 1 月 1 日餘額	$ 30,729
單獨取得	8,726
107 年 12 月 31 日餘額	$ 39,455
累計攤銷	
107 年 1 月 1 日餘額	$ 8,358
攤銷費用	3,929
107 年 12 月 31 日餘額	$ 12,287
107 年 12 月 31 日淨額	$ 27,168

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流　　動		
遞延費用	$ 6,443	$ 5,149
留抵稅額	5,371	350
進項稅額	1,493	1,305
其　　他	-	11
	$ 13,307	$ 6,815
非 流 動		
預付設備款	$ 57,169	$ 46,127
存出保證金	1,430	1,441
其　　他	13,415	13,323
	$ 72,014	$ 60,891

十四、借　　款

(一) 短期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
信用借款	$ 130,000	$ 180,000

上述銀行信用借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日皆為 1.15%～1.16%。

(二) 長期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行抵押借款(1)	$ 127,167	$ 152,216
銀行信用借款	118,960	147,500
	246,127	299,716
減：列為一年內到期部分	86,417	87,288
長期借款	$ 159,710	$ 212,428

1. 本公司為長期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註二七。
2. 上述銀行借款到期日陸續於 119 年 12 月前到期，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，年利率皆為 1.255%～1.65%。

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
其他應付款		
應付薪資及獎金	$ 19,178	$ 15,281
應付加工費	18,212	18,158
應付設備款	11,488	6,274
應付員工及董監事酬勞	8,435	6,890
應付休假給付	3,862	3,668
其　　他	24,474	26,249
	$ 85,649	$ 76,520
其他流動負債		
代 收 款	$ 1,169	$ 726
合約負債（附註十九）	742	-
預收貨款	-	897
其　　他	60	60
	$ 1,971	$ 1,683

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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	$ 17,250	$ 21,564
計畫資產公允價值	(2,887)	(4,314)
淨確定福利負債	$ 14,363	$ 17,250

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	$ 21,155	($ 1,470)	$ 19,685
服務成本			
當期服務成本	50	-	50
利息費用（收入）	290	(23)	267
認列於損益	340	(23)	317
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	7	7
精算損失－人口統計假設變動	75	-	75
精算損失－財務假設變動	373	-	373
精算利益－經驗調整	(379)	-	(379)
認列於其他綜合損益	69	7	76
雇主提撥	-	(2,828)	(2,828)
106 年 12 月 31 日	$ 21,564	($ 4,314)	$ 17,250

（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
107 年 1 月 1 日	$ 21,564	($ 4,314)	$ 17,250
服務成本			
當期服務成本	47	-	47
利息費用（收入）	270	(56)	214
認列於損益	317	(56)	261
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(12)	(12)
精算損失－人口統計假設變動	60	-	60
精算損失－財務假設變動	303	-	303
精算利益－經驗調整	(1,234)	-	(1,234)
認列於其他綜合損益	(871)	(12)	(883)
雇主提撥	-	(2,265)	(2,265)
福利支付	(3,760)	3,760	-
107 年 12 月 31 日	$ 17,250	($ 2,887)	$ 14,363

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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折 現 率	1.125%	1.250%
薪資預期增加率	2.125%	2.125%

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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 607)	($ 748)
減少 0.25%	$ 637	$ 785
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 616	$ 759
減少 0.25%	($ 590)	($ 728)

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	$ 266	$ 327
確定福利義務平均到期期間	17 年	18 年

十八、權　　益

(一) 普通股股本

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	100,000	100,000
額定股本	$ 1,000,000	$ 1,000,000
已發行且已收足股款股數（千股）	68,544	68,461
已發行股本	$ 685,438	$ 684,605

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。

本公司股本變動主要係因員工執行認股權所致。

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）		
股票發行溢價	$ 52,792	$ 52,147
僅得用以彌補虧損		
已失效員工認股權	179	83
不得作為任何用途		
員工認股權	195	619
	$ 53,166	$ 52,849

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。

107 及 106 年度各類資本公積變動如下：

	普通股股票溢價	員工認股權	已失效員工認股權	合計
106 年 1 月 1 日餘額	$ 51,444	$ 832	$ 83	$ 52,359
員工執行認股權	703	(330)	-	373
認列股份基礎給付	-	117	-	117
106 年 12 月 31 日餘額	52,147	619	83	52,849
已失效員工認股權	-	(96)	96	-
員工執行認股權	645	(328)	-	317
107 年 12 月 31 日餘額	$ 52,792	$ 195	$ 179	$ 53,166

(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，其餘再依法令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，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 107 年 6 月 27 日及 106 年 6 月 26 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	$ 2,725	$ 7,094		
現金股利	20,563	54,768	$ 0.3	$ 0.8

本公司 108 年 2 月 22 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	$ 4,778	
現金股利	34,273	$ 0.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

十九、收　　入

	107 年度	106 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	$ 774,548	$ 841,371

(一) 客戶合約之說明

商品銷售收入

本公司於航太設備產品貿易條件達成或出貨時，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

	107 年 12 月 31 日
應收票據及應收帳款（附註七）	$ 124,934
合約負債	
預收貨款（附註十六）	$ 742

(三) 客戶合約收入之細分

本公司之銷貨收入係來自航太設備產品之銷售。

二十、綜合損益

(一) 其他收益及費損淨損

	107 年度	106 年度
處分待出售非流動資產利益	$ -	$ 3,989

(二) 其他收入

	107 年度	106 年度
租金收入		
投資性不動產	$ -	$ 302
其　　他	120	120
利息收入		
銀行存款	854	514
	$ 974	$ 936

(三) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
補助款收入	$ 4,349	$ 17,170
淨外幣兌換利益（損失）	15,482	(21,324)
投資性不動產折舊	-	(275)
其　　他	997	2,182
	$ 20,828	($ 2,247)

(四) 財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款利息	$ 5,876	$ 6,536
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）	835	980
	$ 5,041	$ 5,556

利息資本化相關資訊如下：

	107 年度	106 年度
利息資本化金額	$ 835	$ 980
利息資本化利率	1.21%～1.50%	1.26%～1.47%

(五) 折舊及攤銷

	107 年度	106 年度
不動產、廠房及設備	$ 79,758	$ 84,421
投資性不動產	-	275
無形資產	3,929	4,119
預付款項	3,533	2,559
	$ 87,220	$ 91,374
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 75,703	$ 80,756
營業費用	4,055	3,665
營業外收入及支出	-	275
	$ 79,758	$ 84,696
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 3,420	$ 2,185
推銷費用	3	4
管理費用	2,967	3,072
研發費用	1,072	1,417
	$ 7,462	$ 6,678

(六) 員工福利費用

	107 年度	106 年度
短期員工福利		
薪　　資	$ 132,806	$ 120,208
員工保險費	13,588	13,217
其　　他	1,911	2,633
	148,305	136,058
退職後福利		
確定提撥計畫	6,776	6,544
確定福利計畫（附註十七）	261	317
	7,037	6,861
	$ 155,342	$ 142,919
依功能別彙總		
營業成本	$ 118,607	$ 109,592
營業費用	36,735	33,327
	$ 155,342	$ 142,919

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 5%至 10%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 2 月 22 日及 107 年 2 月 9 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	7%	7%
董監事酬勞	3%	3%

金　　額

	107 年度	106 年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 4,536	$ 2,509
董監事酬勞	1,944	1,075

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與

106 及 105 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換（損）益

	107 年度	106 年度
外幣兌換利益總額	$ 38,141	$ 13,338
外幣兌換損失總額	(22,659)	(34,662)
淨（損）益	$ 15,482	($ 21,324)

二一、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
當期所得稅		
本年度產生者	$ 10,187	$ 11,174
未分配盈餘加徵	389	886
以前年度之調整	-	39
	10,576	12,099
遞延所得稅		
本年度產生者	998	(7,097)
稅率變動	(1,028)	-
	(30)	(7,097)
認列於損益之所得稅費用	$ 10,546	$ 5,002

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	$ 58,324	$ 32,254
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（107 及 106 年度分別採 20%及 17%）	$ 11,665	$ 5,483
稅上不可減除之費損	21	3
免稅所得	(1,084)	(1,332)
未分配盈餘加徵	389	886
土地增值稅	-	5,003

（接次頁）

（承前頁）

	107 年度	106 年度
未認列之可減除暫時性差異	$ 583	($ 5,080)
稅率變動	(1,028)	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	39
認列於損益之所得稅費用	$ 10,546	$ 5,002

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) 本期所得稅負債

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付所得稅	$ 7,437	$ 44

(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：

107 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			
備抵存貨跌價及呆滯損失	$ 3,472	$ 1,534	$ 5,006
未實現兌換差額	1,286	(1,286)	-
應付休假給付	623	149	772
職工福利	20	19	39
其　　他	424	(276)	148
	$ 5,825	$ 140	$ 5,965

（接次頁）

（承前頁）

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
未實現兌換差額	$ -	$ 110	$ 110

106 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			
備抵存貨跌價及呆滯損失	$ 3,292	$ 180	$ 3,472
未實現兌換差額	-	1,286	1,286
應付休假給付	597	26	623
職工福利	20	-	20
其　　他	65	359	424
	$ 3,974	$ 1,851	$ 5,825

遞延所得稅負債			
暫時性差異			
未實現兌換差額	$ 397	($ 397)	$ -
土地增值稅準備	4,849	(4,849)	-
	$ 5,246	($ 5,246)	$ -

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異		
備抵存貨跌價及呆滯損失	$ 25,665	$ 20,743
確定福利計劃	56	2,061
	$ 25,721	$ 22,804

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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
本年度淨利	$ 47,778	$ 27,252

股　　數

單位：千股

	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	68,532	68,449
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	12	57
員工酬勞	288	162
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	68,832	68,668

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、股份基礎給付協議

本公司於 103 年 1 月給與員工認股權 498 千單位，每一單位可認購普通股一千股。給與對象包含本公司全職正式員工。認股權之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107 年度 單位（千）	107 年度 加權平均執行價格（元）	106 年度 單位（千）	106 年度 加權平均執行價格（元）
年初流通在外	140	$ 13.81	242.5	$ 14.29
本年度放棄	(7.25)	-	(15.5)	-
本年度執行	(83.25)	13.81	(87)	14.29
年底流通在外	49.5		140	
年底可執行	49.5		44.75	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
執行價格之範圍（元）	$ 13.59	$ 13.81
加權平均剩餘合約期限（年）	1 年	2 年

本公司於 103 年 1 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式及二項式評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	103 年 1 月給予
給與日股價	15.08 元
執行價格	15.46 元
預期波動率	25.80%
存續期間	6 年
預期股利率	0%
無風險利率	1.257%

預期波動率係基於產業性質相近之股票價格波動率，本公司假設員工認股權自授予期滿日至權證到期日之期間，員工執行認股權機率為平均分配。

103 年 1 月 2 日給與之員工認股權，發行時之每股認購價格為 15.46 元，因現金增資於 104 年 8 月 10 日第一次調整為每股 14.62 元，另於 105 年 7 月 26 日、106 年 8 月 2 日及 107 年 7 月 29 日因發放 104 年、105 年及 106 年現金股利，分別調整為每股 14.29 元、13.81 元及 13.59 元。

106 年度認列之酬勞成本為 117 千元。

二四、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，並確保各公司順利營運，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。

二五、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、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	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
放款及應收款（註1）	$ -	$ 436,289
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	374,647	-
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	539,607	623,819

註 1：餘額係包含現金、存出保證金（帳列其他非流動資產）、應收款項及其他應收款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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、應收票據、應付帳款、借款及應付票據。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。

<u>敏感度分析</u>

本公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。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。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之正數。

	美元貨幣之影響	
	107 年度	106 年度
損益	($ 3,025)	($ 3,319)

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、應收及應付款項。

本公司於本年度對美元匯率敏感度下降，主係因美元計價之淨資產減少所致。

(2) 利率風險

因本公司係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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具現金流量利率風險		
金融資產	$ 241,952	$ 267,175
金融負債	296,127	359,716

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 135 千元及 231 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。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率淨負債部位減少所致。

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。

本公司之信用風險主要係集中於某一客戶，截至107年及106年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為62%及66%。

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約條款之遵循。

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。

107 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	$ 163,480	$ -	$ -	$ -
固定利率工具	52,619	7,856	20,910	-
浮動利率工具	101,106	58,530	132,400	15,544
	$ 317,205	$ 66,386	$ 153,310	$ 15,544

106 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	$ 144,103	$ -	$ -	$ -
固定利率工具	90,000	-	-	-
浮動利率工具	110,642	69,799	204,035	18,195
	$ 344,745	$ 69,799	$ 204,035	$ 18,195

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
無擔保銀行借款額度		
已動用金額	$ 248,960	$ 327,500
未動用金額	552,500	450,000
	$ 801,460	$ 777,500
有擔保銀行借款額度		
已動用金額	$ 127,167	$ 152,216
未動用金額	107,650	50,000
	$ 234,817	$ 202,216

二六、關係人交易

主要管理階層薪酬

董事、監察人及其他管理階層薪酬資訊如下：

	107 年度	106 年度
短期員工福利	$ 7,358	$ 6,684
退職後福利	99	99
	$ 7,457	$ 6,783

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。

二七、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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
土　　地	$ 187,155	$ 187,155
房屋及建築	85,618	92,961
機器設備	145,520	136,300
其他設備	22,661	23,999
	$ 440,954	$ 440,415

二八、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及或有事項如下：

(一) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，已承諾購置不動產、廠房及設備及無形資產之金額分別為 29,318 千元及 43,621 千元，其中已支付 23,748 千元及 16,111 千元。

(二) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，已訂購尚未進貨之金額分別為 502,931 千元及 318,565 千元。

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

107 年 12 月 31 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	$ 11,520	30.715 （美元：新台幣）	$ 353,850
歐元	127	35.20 （歐元：新台幣）	4,473
金融負債			
貨幣性項目			
美元	1,673	30.715 （美元：新台幣）	51,376
歐元	262	35.20 （歐元：新台幣）	9,213

106 年 12 月 31 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	$ 12,499	29.76（美元：新台幣）	$ 371,971
歐元	589	35.57（歐元：新台幣）	20,943
金融負債			
貨幣性項目			
美元	1,345	29.76（美元：新台幣）	40,041
歐元	253	35.57（歐元：新台幣）	9,004

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	107 年度		106 年度	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美元	30.149(美元:新台幣)	$ 15,075	30.432(美元:新台幣)	($ 22,989)
歐元	35.61（歐元：新台幣）	407	34.35（歐元：新台幣）	1,639
日圓	0.2730(日圓:新台幣)	-	0.2713(日圓:新台幣)	26
		$ 15,482		($ 21,324)

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 107 及 106 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 107 及 106 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

本公司單一客戶銷貨額佔本公司銷貨收入淨額 10%以上者如下：

	107 年度		106 年度	
	金　　額	%	金　　額	%
甲 公 司	$ 443,410	57	$ 528,680	63
乙 公 司	78,009	10	55,293	7

寶一科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

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	建造中之不動產及未完工程	合計
成本									
106 年 1 月 1 日餘額	$ 209,813	$ 191,514	$ 538,098	$ 63,315	$ 1,925	$ 4,442	$ 58,741	$ 2,528	$ 1,070,376
增添	-	4,212	61,983	11,761	998	6,052	17,827	4,712	107,545
處分及報廢	(22,658)	(3,309)	-	(10,266)	-	-	(879)	-	(37,112)
重分類	-	7,240	-	-	-	-	-	(7,240)	-
106 年 12 月 31 日餘額	$ 187,155	$ 199,657	$ 600,081	$ 64,810	$ 2,923	$ 10,494	$ 75,689	$ -	$ 1,140,809
累計折舊									
106 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 84,286	$ 342,374	$ 33,786	$ 525	$ 2,224	$ 30,467	$ -	$ 493,662
折舊費用	-	9,518	54,065	9,604	504	1,303	9,427	-	84,421
處分及報廢	-	(2,738)	-	(8,704)	-	-	(879)	-	(12,321)
106 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 91,066	$ 396,439	$ 34,686	$ 1,029	$ 3,527	$ 39,015	$ -	$ 565,762
106 年 12 月 31 日淨額	$ 187,155	$ 108,591	$ 203,642	$ 30,124	$ 1,894	$ 6,967	$ 36,674	$ -	$ 575,047
成本									
107 年 1 月 1 日餘額	$ 187,155	$ 199,657	$ 600,081	$ 64,810	$ 2,923	$ 10,494	$ 75,689	$ -	$ 1,140,809
增添	-	1,940	59,625	10,499	85	2,737	10,159	-	85,045
處分及報廢	-	-	-	(3,316)	-	-	-	-	(3,316)
107 年 12 月 31 日餘額	$ 187,155	$ 201,597	$ 659,706	$ 71,993	$ 3,008	$ 13,231	$ 85,848	$ -	$ 1,222,538
累計折舊									
107 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 91,066	$ 396,439	$ 34,686	$ 1,029	$ 3,527	$ 39,015	$ -	$ 565,762
折舊費用	-	9,732	49,835	7,776	544	2,010	9,861	-	79,758
處分及報廢	-	-	-	(1,290)	-	-	-	-	(1,290)
107 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 100,798	$ 446,274	$ 41,172	$ 1,573	$ 5,537	$ 48,876	$ -	$ 644,230
107 年 12 月 31 日淨額	$ 187,155	$ 100,799	$ 213,432	$ 30,821	$ 1,435	$ 7,694	$ 36,972	$ -	$ 578,308

§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
其他應收款明細表	附註七
存貨明細表	表三
預付款項明細表	附註十
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	附表一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附表一
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
其他流動負債明細表	附註十六
長期借款明細表	表六
遞延所得稅負債明細表	附註二一
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
其他收益及費損淨額明細表	附註二十
本年度發生之員工福利、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 107 年 12 月 31 日

表一　　單位：新台幣千元

（惟外幣為元）

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）	242,040
	$ 242,090

註：包括新台幣 7,693 千元、美元 7,627,429.42 元（US$1＝NT$30.715）、歐元 2,006.01 元（EUR$1＝NT$35.20）及日圓 182 元（JPY$1＝NT$0.2782）。

寶一科技股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表二　　單位：新台幣千元

客戶名稱	金額
A 公司	$ 77,519
B 公司	15,969
C 公司	15,550
D 公司	6,982
其他（註）	8,862
	124,882
減：備抵損失	614
	$ 124,268

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 107 年 12 月 31 日

表三　　單位：新台幣千元

項目	金額 成本	金額 市價（註）
製成品	$ 111,165	$ 128,889
在製品	133,240	138,375
原物料	111,460	119,897
在途原料	40,420	40,420
	$ 396,285	$ 427,581

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 107 年 12 月 31 日

表四　　單位：新台幣千元

借款種類及債權人	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	107.11.30～108.02.27	1.15	$ 30,000	$ 100,000	無
第一銀行	107.12.12～108.03.11	1.15	30,000	100,000	無
中國信託商業銀行	107.12.13～108.03.13	1.16	20,000	100,000	無
兆豐國際商業銀行	107.10.11～108.01.09	1.15	30,000	100,000	無
永豐商業銀行	107.12.05～108.03.04	1.15	20,000	100,000	無
			$ 130,000		

寶一科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 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	$ 13,432
B 公司	購料款	10,495
C 公司	購料款	10,184
D 公司	購料款	9,729
E 公司	購料款	8,369
其他（註）		25,493
		$ 77,702

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 107 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣千元

債權人	摘要	金額 一年內到期	金額 一年後到期	金額 合計	契約期間	年利率（%）	抵押或擔保	備註
彰化銀行	中期抵押借款	$ 21,917	$ 22,266	$ 44,183	102.12.13～109.12.13	1.58	房屋及建築	自 103 年 1 月起，每月為 1 期，共分 84 期平均攤還本息
	中期抵押借款	239	-	239	103.1.13～108.1.13	1.58	機器設備	自 103 年 2 月起，每月為 1 期，共分 60 期平均攤還本息
	中期抵押借款	4,657	1,962	6,619	104.5.13～109.5.13	1.58	機器設備	自 104 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	2,100	1,597	3,697	104.9.25～109.9.25	1.58	機器設備	自 104 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	2,111	3,958	6,069	105.10.11～110.10.11	1.58	機器設備	自 105 年 11 月起，每月為 1 期，共分 60 期平均攤還本息
兆豐國際商業銀行	中期信用借款	7,056	19,404	26,460	106.8.17～111.8.17	1.565	無	自 107 年 8 月起，每季為 1 期，共分 17 期平均攤還本金，每期償還 1,764 千元
	中期抵押借款	1,454	-	1,454	103.9.4～108.9.4	1.565	機器設備	自 104 年 9 月起，每季為 1 期，共分 17 期平均攤還本金，每期償還 485 千元
	中期抵押借款	3,616	-	3,616	104.2.12～109.2.4	1.565	機器設備	自 104 年 9 月起，每季為 1 期，共分 17 期平均攤還本金，每期償還 1,206 千元
永豐商業銀行	中期信用借款	15,000	-	15,000	106.12.27～108.12.17	1.57	無	自 107 年 3 月起，每季為 1 期，共分 8 期平均攤還本金，每期償還 3,750 千元
華南銀行	長期抵押借款	1,867	20,533	22,400	104.12.10～119.12.10	1.58	房屋及建築	自 105 年 1 月起，每月為 1 期，共分 180 期平均攤還本金，每期償還 156 千元
	中期抵押借款	3,960	10,230	14,190	106.7.27～111.7.27	1.58	機器設備	自 106 年 8 月起，每月為 1 期，共分 60 期平均攤還本金，每期償還 330 千元
	中期抵押借款	4,940	19,760	24,700	107.11.30～112.11.30	1.58	機器設備	自 107 年 12 月起，每月為 1 期，每期償還 412 千元
	中期信用借款	-	40,000	40,000	107.4.26～109.4.26	1.255	無	到期一次還本
玉山商業銀行	中期信用借款	7,500	-	7,500	105.8.9～108.8.9	1.65	無	自 105 年 9 月起，每季為 1 期，共分 12 期平均攤還本金，每期償還 2,500 千元
中國信託商業銀行	中期信用借款	10,000	20,000	30,000	107.11.15～110.11.15	1.58	無	自 108 年 2 月起，每季為 1 期，共分 12 期平均攤還本金，每期償還 2,500 千元
		$ 86,417	$ 159,710	$ 246,127				

寶一科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

表七　　單位：新台幣千元

項目	數量（件）	金額
航太組件	243,991	$ 775,239
其　他	266	191
		775,430
減：銷貨退回及折讓		882
		$ 774,548

寶一科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

表八　　單位：新台幣千元

項目	金額
年初原物料	$ 154,479
年初在途原物料	49,506
加：本年度進料	292,676
減：年底原物料	111,460
年底在途原物料	40,420
出售原物料	191
存貨跌價、呆滯及報廢損失	2,709
轉列費用	18,143
直接原物料耗用	323,738
直接人工	95,977
製造費用	247,988
製造成本	667,703
加：年初在製品	137,010
減：年底在製品	133,240
存貨跌價、呆滯及報廢損失	3,198
轉列費用	422
製成品成本	667,853
加：年初製成品	69,408
外購製成品	35
其　　他	251
減：年底製成品	111,165
存貨跌價、呆滯及報廢損失	19,167
轉列費用	1,521
銷貨成本合計	605,694
加：處分不動產、廠房及設備損失	2,003
存貨跌價、呆滯及報廢損失	25,074
出售原物料	191
減：下腳收入	6,452
	$ 626,510

寶一科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 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	合計
薪資	$ 3,207	$ 12,893	$ 16,016	$ 32,116
研究費	-	-	13,875	13,875
出口費用	10,250	-	-	10,250
水電瓦斯費	1,044	2,101	3,133	6,278
其他費用	-	12,561	1,478	14,039
其他（註）	7,209	13,604	9,104	29,917
	$ 21,710	$ 41,159	$ 43,606	$106,475

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

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

	107 年度			106 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	$100,690	$ 30,385	$131,075	$ 91,478	$ 27,497	$118,975
勞健保費	10,721	2,867	13,588	10,430	2,787	13,217
退休金	5,624	1,413	7,037	5,503	1,358	6,861
董事酬金	-	1,731	1,731	-	1,233	1,233
其　他	1,572	339	1,911	2,181	452	2,633
	$118,607	$ 36,735	$155,342	$109,592	$ 33,327	$142,919
折　舊	$ 75,703	$ 4,055	$ 79,758	$ 80,756	$ 3,665	$ 84,421
攤　銷	3,420	4,042	7,462	2,185	4,493	6,678

註 1：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 247 人及 252 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

註 2：106 年度投資性不動產提列之折舊為 275 千元，帳列營業外收入及支出項下。