

股票代碼：2645

長榮航太科技股份有限公司  
個別財務報告暨會計師查核報告  
民國一一三年度及一一二年度

公司地址：桃園市大園區航站南路6號  
電話：886-3-351-9852

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個別財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~46
(七)關係人交易	47~51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51~52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	54
4.主要股東資訊	54
(十四)部門資訊	54~56
九、重要會計項目明細表	57~64



## 安侯達業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

長榮航太科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

長榮航太科技股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(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，上開個別財務報告在所有重大方面係證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達長榮航太科技股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一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個別財務報告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，與長榮航太科技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，對長榮航太科技股份有限公司民國一一三年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

- 收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個別財務報告附註四(十四)收入之認列；收入認列評估之會計估計及假設不確定性，請詳個別財務報告附註五；收入認列之說明，請詳個別財務報告附註六(十八)客戶合約之收入。

### 關鍵查核事項之說明：

#### 1.維修服務：

長榮航太科技股份有限公司維修部門因所屬產業為航空器維修業務，係採用隨時間逐步滿足履約義務並認列收入，以勞務衡量履約義務之完成程度。因衡量完成程度涉及管理階層判斷，因此，未完工之收入認列之測試為本會計師執行長榮航太科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 2.銷售商品：

長榮航太科技股份有限公司製造部門之航空器零組件銷售因與客戶簽訂買賣合約所約定之交易條件，將影響收入認列時點是否符合會計準則之控制移轉予買方，故產品的控制尚未轉移給客戶而認列收入時，存在不當期間收入認列之風險。因此，不當期間收入認列之測試為本會計師執行長榮航太科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括

#### 1.維修服務：

- 瞭解長榮航太科技股份有限公司收入合約內容及交易條件，評估收入認列方式是否正確；
- 評估並測試長榮航太科技股份有限公司收入認列有關內部控制設計及執行之有效性；
- 自未完工之工單中選取樣本，抽核相關單據，確認長榮航太科技股份有限公司收入已完成履約義務，且遵循會計政策認列收入；
- 評估管理階層對收入認列相關資訊之揭露是否允當。

#### 2.銷售商品：

- 瞭解主要收入型態、合約內容及交易條件，評估收入認列時點是否正確；
- 檢查主要銷售對象銷售合約、測試長榮航太科技股份有限公司內部控制有關出貨作業及收入認列作業流程之控管方式；
- 選定長榮航太科技股份有限公司資產負債表日前後一段期間之出貨，核對相關憑證及表單以確定銷貨收入是否認列於財務報表適當期間；
- 針對主要銷售客戶收入進行變動分析，評估有無重大異常。

### 管理階層與治理單位對個別財務報告之責任

管理階層之責任係證券發行人財務報告編製準則暨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個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估長榮航太科技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長榮航太科技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。

長榮航太科技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。

### 會計師查核個別財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報告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別財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個別財務報告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，惟其目的非對長榮航太科技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，以及使長榮航太科技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別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，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長榮航太科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個別財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成長榮航太科技股份有限公司之查核意見。

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，決定對長榮航太科技股份有限公司民國一一三年度個別財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：  
陳雅琳  
吳明宏

證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號  
民 國 一 一 四 年 三 月 十 日

## 長榮航太科技股份有限公司

## 資產負債表

民國一一三年及一二二年十二月三十一日

單位：新台幣千元



資產	113.12.31				112.12.31				負債及權益 流動負債：	113.12.31				112.12.31			
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
<b>流動資產：</b>																	
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,471,379	19	5,330,034	23	2130 合約負債—流動(附註六(十八))					\$ 1,318	-	19,596	-				
1140 合約資產—流動(附註六(十八))	635,875	3	482,464	2	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))					133,588	1	109,585	1				
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)及(十八))	2,560,603	11	2,094,535	9	2170 應付帳款					948,897	4	715,291	3				
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二)、(十八)及七)	1,338,868	6	1,090,586	5	2180 應付帳款—關係人(附註七)					41,010	-	34,202	-				
1200 其他應收款(附註六(三))	29,926	-	14,188	-	2200 其他應付款(附註(二十))					560,718	2	469,145	2				
1210 其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	25,006	-	10,888	-	2220 其他應付款—關係人(附註七)					22,711	-	45,459	-				
130X 存貨(附註六(四)及(六))	2,582,223	11	2,308,576	10	2230 本期所得稅負債					383,387	2	458,119	2				
1470 其他流動資產(附註六(十))	<u>138,109</u>	<u>1</u>	<u>65,534</u>	<u>1</u>	2320 一年內到期長期負債(附註六(十一)及八)					1,129,559	5	1,388,185	6				
<b>流動資產合計</b>	<u>11,781,989</u>	<u>51</u>	<u>11,396,805</u>	<u>50</u>	2399 其他流動負債					<u>81,865</u>	<u>-</u>	<u>66,112</u>	<u>1</u>				
<b>非流動資產：</b>																	
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及七)	1,536,767	7	2,044,576	9	<b>非流動負債：</b>												
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	5,836,578	26	6,133,431	27	2540 長期借款(附註六(十一)及八)					4,235,289	18	4,814,800	21				
1755 使用權資產(附註六(七))	2,277,628	10	1,978,057	8	2570 遲延所得稅負債(附註十五)					5,605	-	-	-				
1760 投資性不動產(附註六(八)及八)	983,768	4	1,029,594	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))					2,217,260	10	1,928,899	8				
1780 無形資產(附註六(九))	28,145	-	38,585	-	2645 存入保證金					624	-	824	-				
1840 遲延所得稅資產(附註六(十五))	266,965	1	236,910	1	<b>非流動負債合計</b>					6,458,778	28	6,744,523	29				
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十四))	238,548	1	116,696	1	<b>負債總計</b>					9,761,831	42	10,050,217	44				
1900 其他非流動資產(附註六(六)、(十)及八)	<u>50,036</u>	<u>-</u>	<u>34,487</u>	<u>-</u>	<b>權益(附註六(五)、(十四)、(十五)、(十六)及(十七))：</b>												
<b>非流動資產合計</b>	<u>11,218,435</u>	<u>49</u>	<u>11,612,336</u>	<u>50</u>	3100 股本					3,745,709	16	3,745,709	16				
<b>資產總計</b>	<u>\$ 23,000,424</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,009,141</u>	<u>100</u>	3200 資本公積					2,131,649	10	2,131,649	9				
					3300 保留盈餘					7,325,172	32	7,097,921	31				
					3400 其他權益					36,063	-	(16,355)	-				
					<b>權益總計</b>					13,238,593	58	12,958,924	56				
					<b>負債及權益總計</b>					\$ 23,000,424	100	\$ 23,009,141	100				

(請詳閱後附個別財務報告附註)

經理人：謝新文

會計主管：陳啓民

董事長：黃南宏



~4~



## 長榮航太科技股份有限公司

## 綜合損益表

民國一一三年及一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度		112年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 16,284,500	100	14,781,798	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(九)、(十四)、(十七)、(二十)、七及十二)	(13,164,239)	(81)	(12,141,693)	(82)
營業毛利	<u>3,120,261</u>	<u>19</u>	<u>2,640,105</u>	<u>18</u>
營業費用(附註六(二)、(六)、(七)、(九)、(十二)、(十四)、(十七)、(二十)、七及十二)				
6200 銷管費用	(624,866)	(4)	(596,438)	(4)
6300 研究發展費用	(64,598)	-	(54,879)	-
6450 預期信用減損損失	(77)	-	(70,542)	(1)
營業費用合計	<u>(689,541)</u>	<u>(4)</u>	<u>(721,859)</u>	<u>(5)</u>
營業淨利	<u>2,430,720</u>	<u>15</u>	<u>1,918,246</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出(附註六(五)、(六)、(八)、(十二)、(十三)、(二十一)及七)：				
7010 其他收入	21,460	-	21,802	-
7100 利息收入	132,765	1	107,022	1
7020 其他利益及損失	257,330	2	128,858	1
7050 財務成本	(142,484)	(1)	(149,963)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業(損失)利益之份額	<u>(407,247)</u>	<u>(3)</u>	<u>212,894</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出合計	<u>(138,176)</u>	<u>(1)</u>	<u>320,613</u>	<u>2</u>
稅前淨利	<u>2,292,544</u>	<u>14</u>	<u>2,238,859</u>	<u>15</u>
7951 所得稅費用(附註六(十五))	<u>(455,440)</u>	<u>(3)</u>	<u>(405,827)</u>	<u>(3)</u>
本期淨利	<u>1,837,104</u>	<u>11</u>	<u>1,833,032</u>	<u>12</u>
8300 其他綜合損益(附註六(五)、(十四)、(十五)及(十六))：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數	98,235	1	(81,928)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(2,872)	-	(6,856)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>(19,647)</u>	<u>-</u>	<u>16,386</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>75,716</u>	<u>1</u>	<u>(72,398)</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	52,418	-	361	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>52,418</u>	<u>-</u>	<u>361</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>128,134</u>	<u>1</u>	<u>(72,037)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,965,238</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,760,995</u>	<u>12</u>
9750 每股盈餘(附註六(十九))	\$ <u>4.90</u>		\$ <u>4.95</u>	
基本每股盈餘(單位：新台幣元)				
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>4.88</u>		\$ <u>4.93</u>	

董事長：黃南宏

(請詳閱後附個別財務報告附註)  
經理人：謝新文

~5~

會計主管：陳啓民



長榮航太科技股份有限公司

權益變動表

民國一一三年及一—二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一一二年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積

普通股現金股利

特別盈餘公積迴轉

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

現金增資

股份基礎給付

民國一一二年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積

普通股現金股利

特別盈餘公積迴轉

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一一三年十二月三十一日餘額

董事長：黃南宏

(請詳閱後附個別財務報告附註)

經理人：謝新文

~6~

會計主管：陳啓民

	保留盈餘					其他權益		
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
民國一一二年一月一日餘額	\$ 3,528,069	565,262	1,713,416	72,769	5,049,386	6,835,571	(16,716)	10,912,186
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	183,241	-	(183,241)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,498,284)	(1,498,284)	-	(1,498,284)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(56,053)	56,053	-	-	-
	-	-	183,241	(56,053)	(1,625,472)	(1,498,284)	-	(1,498,284)
本期淨利	-	-	-	-	1,833,032	1,833,032	-	1,833,032
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(72,398)	(72,398)	361	(72,037)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,760,634	1,760,634	361	1,760,995
現金增資	217,640	1,483,481	-	-	-	-	-	1,701,121
股份基礎給付	-	82,906	-	-	-	-	-	82,906
民國一一二年十二月三十一日餘額	3,745,709	2,131,649	1,896,657	16,716	5,184,548	7,097,921	(16,355)	12,958,924
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	176,063	-	(176,063)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,685,569)	(1,685,569)	-	(1,685,569)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(361)	361	-	-	-
	-	-	176,063	(361)	(1,861,271)	(1,685,569)	-	(1,685,569)
本期淨利	-	-	-	-	1,837,104	1,837,104	-	1,837,104
本期其他綜合損益	-	-	-	-	75,716	75,716	52,418	128,134
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,912,820	1,912,820	52,418	1,965,238
民國一一三年十二月三十一日餘額	\$ 3,745,709	2,131,649	2,072,720	16,355	5,236,097	7,325,172	36,063	13,238,593

長榮航太科技股份有限公司

現金流量表

民國一一三年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

113年度 112年度

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利	\$ 2,292,544	2,238,859
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	710,406	732,094
攤銷費用	15,191	30,475
預期信用減損損失	77	70,542
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,386)	(410)
財務成本	142,484	149,963
利息收入	(132,765)	(107,022)
股份基礎給付酬勞成本	-	82,906
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	407,247	(212,894)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益淨額	(57)	(6,346)
其他	(17,214)	(17,772)
收益費損項目合計	1,123,983	721,536

與營業活動相關之資產及負債變動數：

與營業活動相關之資產之淨變動：

合約資產	(153,411)	62,377
應收票據及帳款淨額(含關係人)	(714,427)	(726,724)
其他應收款(含關係人)	(31,100)	10,602
存貨	(273,327)	(91,116)
其他流動資產	(72,575)	18,868
淨確定福利資產	(23,617)	(30,923)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,268,457)	(756,916)

與營業活動相關之負債之淨變動：

合約負債	(18,278)	10,429
應付帳款(含關係人)	240,414	15,231
其他應付款(含關係人)	56,131	134,272
其他流動負債	15,753	23,579
與營業活動相關之負債之淨變動合計	294,020	183,511

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流入	2,442,090	2,386,990
支付之所得稅	(574,269)	(323,465)
營業活動之淨現金流入	1,867,821	2,063,525

(請詳閱後附個別財務報告附註)

董事長：黃南宏

經理人：謝新文

會計主管：陳啓民



長榮航太科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一一三年及一二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

113年度 112年度

**投資活動之現金流量：**

取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (2,490,000)	(620,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,491,386	620,410
取得不動產、廠房及設備	(175,570)	(147,367)
處分不動產、廠房及設備	2,310	15,831
取得無形資產	(4,751)	(46,698)
其他非流動資產(增加)減少	(2,251)	14,812
預付設備款增加	(104,824)	(59,055)
收取之利息	134,009	102,786
收取之股利	<u>213,266</u>	<u>180,415</u>
<b>投資活動之淨現金流入</b>	<b>63,575</b>	<b>61,134</b>

**籌資活動之現金流量：**

舉借長期借款	1,550,000	3,926,735
償還長期借款	(2,388,137)	(4,907,566)
存入保證金減少	(200)	-
租賃本金償還	(122,340)	(108,138)
發放現金股利	(1,685,569)	(1,498,284)
現金增資	-	1,701,121
支付之利息	<u>(143,805)</u>	<u>(150,208)</u>
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(2,790,051)</b>	<b>(1,036,340)</b>
<b>本期現金及約當現金(減少)增加數</b>	<b>(858,655)</b>	<b>1,088,319</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>5,330,034</b>	<b>4,241,715</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 4,471,379</b>	<b>5,330,034</b>

董事長：黃南宏

司

(請詳閱後附個別財務報告附註)

經理人：謝新文

~7-1~

會計主管：陳啓民

印

印

**長榮航太科技股份有限公司**  
**個別財務報告附註**  
**民國一一三年度及一一二年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

長榮航太科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年十一月十日核准設立，本公司主要營業項目包括：(一)機體、發動機、飛機零組件之維修(二)機體、發動機、飛機零組件之製造、加工及銷售(三)前項產品之技術諮詢服務及其管理顧問(四)前項產品之進出口貿易業務(五)民用航空人員訓練業。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務報告已於民國一一四年三月十日經董事會通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對個別財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

#### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個別財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

#### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	2027年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個別財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個別財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個別財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本個別財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

#### (二)編製基礎

##### 1.衡量基礎

除資產負債表之淨確定福利資產，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值衡量外，本個別財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個別財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三)外幣

##### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

##### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後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權益投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為信用良好之金融機構，故視為信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過六十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失調整損益及係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個別財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

### (九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築 4~35年

(2)機器設備及其他設備 3~32年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公及維修設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

本公司針對所有承租不動產符合下列所有條件之租金減讓；選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### 2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

### (十二)無形資產

#### 1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體及專門技術等，係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 3.攤 銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |         |      |
|---------|------|
| (1)電腦軟體 | 3~5年 |
| (2)專門技術 | 5年   |

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可收回金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)收入之認列

#### 1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

##### (1)維修服務

本公司提供維修服務，實際提供的服務及費用依不同客戶會有不同組合，並於服務前事先議定。本公司將根據實際現場檢測調整維修項目，且每個維修服務費用均獨立議價，且為當時的市場價格。依客戶合約辨認履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。隨提供之維修服務，相關收入係於服務提供時認列。各項維修服務仰賴技術人員之投入，按已發生成本佔預計總成本比例衡量完成進度並認列收入及合約資產，再依照與客戶之約定於維修完成時將合約資產轉列應收帳款。

##### (2)銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之使用，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

#### 2.客戶合約之成本

##### 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

### (十五)政府補助

本公司係於可收到與專案研發相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

本公司對確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還之提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥需求。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為本公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

### (十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (十九) 每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股主係員工酬勞估計數。

### (二十) 部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個別財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映經濟不確定性所造成之影響，其相關資訊如下：

### 收入之認列

本公司提供維修服務，實際提供的服務及費用依不同客戶會有不同組合，並於服務前事先議定。隨提供之維修服務，相關收入係於服務提供時認列。各項維修服務仰賴技術人員之投入，按已發生成本佔預計總成本比例衡量完成進度並認列收入及合約資產，再依照與客戶之約定於維修完成時將合約資產轉列應收帳款。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 1,381	1,609
銀行存款	422,523	783,620
定期存款	<u>4,047,475</u>	<u>4,544,805</u>
現金及約當現金	<u>\$ 4,471,379</u>	<u>5,330,034</u>

本公司金融工具之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (二) 應收票據及應收帳款

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應收票據	\$ -	436
應收帳款(含關係人)	3,899,753	3,288,533
減：備抵損失	<u>(282)</u>	<u>(103,848)</u>
	<u>\$ 3,899,471</u>	<u>3,185,121</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.12.31</u>		
	應收票據及應 收帳款(含關係 人)帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,696,131	0.00%	58
逾期1~30天	165,310	0.04%	62
逾期31~60天	37,544	0.23%	86
逾期61天~一年	696	0.57%	4
逾期超過一年	<u>72</u>	100.00%	<u>72</u>
合　　計	<u>\$ 3,899,753</u>		<u>282</u>

	<u>112.12.31</u>		
	應收票據及應 收帳款(含關係 人)帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,137,657	0.00%	48
逾期1~30天	45,406	0.04%	17
逾期31~60天	1,899	0.23%	4
逾期61天~一年	<u>104,007</u>	0.56%~100%	<u>103,779</u>
合　　計	<u>\$ 3,288,969</u>		<u>103,848</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
期初餘額	\$ 103,848	33,306
認列之減損損失	77	70,542
沖銷之金額	<u>(103,643)</u>	-
期末餘額	<u>\$ 282</u>	<u>103,848</u>

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

於民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款並未有供質押擔保之情事。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

### (三)其他應收款

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
其他應收款	\$ 29,926	14,188
其他應收款—關係人	25,006	10,888
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 54,932</u>	<u>25,076</u>

上述金融資產未有供質押擔保之情事，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

本公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之其他應收款均未提列備抵損失。

### (四)存 貨

1.其明細如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
維修零配件	\$ 560,765	534,053
原料	1,064,051	817,523
在製品	727,972	766,316
製成品	229,435	190,684
	<u>\$ 2,582,223</u>	<u>2,308,576</u>

2.除列為已銷售成本及費用之存貨成本外，相關費損明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 34,756	(191,823)
未攤銷之固定製造成本	325,511	277,001
盤(盈)虧淨額	(1)	7
下腳收入	(5,266)	(5,581)
	<u>\$ 355,000</u>	<u>79,604</u>

上述存貨跌價損失回升利益係原提列跌價損失之存貨去化所致。

3.於民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)採用權益法之投資

1.本公司採用權益法之投資列示如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 1,536,767</u>	<u>2,044,576</u>

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### 2. 關聯企業

關聯企業名稱	與本公司間關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表 決權之比例	
			113.12.31	112.12.31
長異發動機維修股份有限公司	主要業務為航空器發動機及發動機零件維修，為本公司維修業務之合作夥伴。	中華民國	49.00 %	49.00 %
長銳航材股份有限公司	主要業務為航空器零組件維修，為本公司維修業務之合作夥伴。	中華民國	49.00 %	49.00 %
長鑽科技股份有限公司	主要業務為金屬製品表面化學處理。	中華民國	35.00 %	35.00 %

對本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則會計準則個別財務報告中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1)長異發動機維修股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<b>113.12.31</b>	<b>112.12.31</b>
流動資產	\$ 6,984,676	5,064,881
非流動資產	3,284,273	3,393,456
流動負債	(6,052,573)	(3,003,625)
非流動負債	(671,773)	(712,531)
淨資產	<b>\$ 3,544,603</b>	<b>4,742,181</b>
	<b>113年度</b>	<b>112年度</b>
營業收入	<b>\$ 10,933,995</b>	<b>21,809,874</b>
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ (863,461)	464,183
其他綜合損益	101,114	(13,254)
綜合損益總額	<b>\$ (762,347)</b>	<b>450,929</b>
	<b>113年度</b>	<b>112年度</b>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,323,665	2,283,125
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	(373,544)	220,955
本期自關聯企業所收取之股利	(213,266)	(180,415)
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	1,736,855	2,323,665
減：順流交易未實現利益沖銷	(340,800)	(403,958)
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<b>\$ 1,396,055</b>	<b>1,919,707</b>

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之財務報告中所包含之金額：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面 金額	\$ <u>140,712</u>	<u>124,869</u>

歸屬於本公司之份額：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
繼續營業單位本期利益(損失)	\$ <u>15,843</u>	<u>(14,556)</u>
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 15,843</u>	<u>(14,556)</u>

### 3.擔保

於民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之採用權益法之關聯企業投資均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

### (六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備 及 其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
<b>成本：</b>					
民國一一三年一月一日	\$ 759,534	8,727,902	5,773,418	7,403	15,268,257
本期增添	-	8,950	136,874	29,746	175,570
本期處分	-	-	(44,881)	-	(44,881)
重分類(註)	-	(8,950)	132,677	(19,803)	103,924
民國一一三年十二月三十一日	<u>\$ 759,534</u>	<u>8,727,902</u>	<u>5,998,088</u>	<u>17,346</u>	<u>15,502,870</u>
民國一一二年一月一日	\$ 759,534	8,727,902	5,734,189	-	15,221,625
本期增添	-	-	136,484	10,883	147,367
本期處分	-	-	(133,829)	-	(133,829)
重分類(註)	-	-	36,574	(3,480)	33,094
民國一一二年十二月三十一日	<u>\$ 759,534</u>	<u>8,727,902</u>	<u>5,773,418</u>	<u>7,403</u>	<u>15,268,257</u>
<b>折舊：</b>					
民國一一三年一月一日	\$ -	4,792,605	4,342,221	-	9,134,826
本期提列折舊	-	296,088	279,185	-	575,273
本期處分	-	-	(42,628)	-	(42,628)
重分類(註)	-	-	(1,179)	-	(1,179)
民國一一三年十二月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>5,088,693</u>	<u>4,577,599</u>	<u>-</u>	<u>9,666,292</u>
民國一一二年一月一日	\$ -	4,477,460	4,169,297	-	8,646,757
本期提列折舊	-	315,145	298,616	-	613,761
本期處分	-	-	(124,344)	-	(124,344)
重分類(註)	-	-	(1,348)	-	(1,348)
民國一一二年十二月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>4,792,605</u>	<u>4,342,221</u>	<u>-</u>	<u>9,134,826</u>
<b>帳面金額：</b>					
民國一一三年十二月三十一日	\$ 759,534	3,639,209	1,420,489	17,346	5,836,578
民國一一二年一月一日	\$ 759,534	4,250,442	1,564,892	-	6,574,868
民國一一二年十二月三十一日	<u>\$ 759,534</u>	<u>3,935,297</u>	<u>1,431,197</u>	<u>7,403</u>	<u>6,133,431</u>

(註)重分類主係轉列營業費用、存貨轉入(出)及自預付設備款轉入。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### 1.擔保

於民國一一三年及一一二年十二月三十一日本公司之不動產、廠房及設備提供作抵押擔保之情形，請詳附註八。

### 2.以他人名義登記之土地

本公司於民國一〇四年度以公司董事之名義購置地目屬農地之桃園市大園區埔心段土地作為停車場用地，價款總計60,558千元。本公司業已設定抵押權作為適當之保全措施。

### (七)使用權資產

本公司承租廠房及倉儲地點等之成本及折舊，其變動明細如下：

#### 使用權資產成本：

	土 地	房屋及建築	總 計
民國一一三年一月一日餘額	\$ 2,479,771	30,499	2,510,270
本期增添	<u>434,704</u>	<u>-</u>	<u>434,704</u>
民國一一三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,914,475</u>	<u>30,499</u>	<u>2,944,974</u>
民國一一二年一月一日餘額	\$ 2,475,765	<u>-</u>	2,475,765
本期增添	<u>4,006</u>	<u>30,499</u>	<u>34,505</u>
民國一一二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,479,771</u>	<u>30,499</u>	<u>2,510,270</u>
使用權資產之折舊：			
民國一一三年一月一日餘額	\$ 522,047	10,166	532,213
本期提列折舊	<u>124,967</u>	<u>10,166</u>	<u>135,133</u>
民國一一三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 647,014</u>	<u>20,332</u>	<u>667,346</u>
民國一一二年一月一日餘額	\$ 413,880	<u>-</u>	413,880
本期提列折舊	<u>108,167</u>	<u>10,166</u>	<u>118,333</u>
民國一一二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 522,047</u>	<u>10,166</u>	<u>532,213</u>
帳面價值：			
民國一一三年十二月三十一日	\$ 2,267,461	10,167	2,277,628
民國一一二年一月一日	<u>\$ 2,061,885</u>	<u>-</u>	<u>2,061,885</u>
民國一一二年十二月三十一日	<u>\$ 1,957,724</u>	<u>20,333</u>	<u>1,978,057</u>

### (八)投資性不動產

投資性不動產包含本公司所持有之自有資產、以營業租賃出租予第三方之土地及廠房。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為十年，部分租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國一一三年十二月三十一日餘額 (即期初餘額)	\$ <u>354,061</u>	<u>791,923</u>	<u>1,145,984</u>
民國一一二年十二月三十一日餘額 (即期初餘額)	\$ <u>354,061</u>	<u>791,923</u>	<u>1,145,984</u>
累計折舊：			
民國一一三年一月一日餘額	\$ -	116,390	116,390
本期提列折舊	- -	45,826	45,826
民國一一三年十二月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>162,216</u>	<u>162,216</u>
民國一一二年一月一日餘額	\$ -	70,564	70,564
本期提列折舊	- -	45,826	45,826
民國一一二年十二月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>116,390</u>	<u>116,390</u>
帳面金額：			
民國一一三年十二月三十一日	<u>\$ 354,061</u>	<u>629,707</u>	<u>983,768</u>
民國一一二年一月一日	<u>\$ 354,061</u>	<u>721,359</u>	<u>1,075,420</u>
民國一一二年十二月三十一日	<u>\$ 354,061</u>	<u>675,533</u>	<u>1,029,594</u>
公允價值：			
民國一一三年十二月三十一日			\$ <u>1,664,912</u>
民國一一二年一月一日			\$ <u>1,461,205</u>
民國一一二年十二月三十一日			\$ <u>1,500,459</u>

投資性不動產公允價值係由獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

公允價值之評價係以成本法及比較法進行。

於民國一一三年及一一二年十二月三十一日本公司之投資性不動產提供作抵押擔保之情形，請詳附註八。

### (九)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>專門技術</u>	<u>合計</u>
成 本：			
民國一一三年一月一日	\$ 226,374	21,139	247,513
單獨取得	4,751	-	4,751
處 分	<u>(3,848)</u>	<u>-</u>	<u>(3,848)</u>
民國一一三年十二月三十一日	<u>\$ 227,277</u>	<u>21,139</u>	<u>248,416</u>

長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

	電腦軟體	專門技術	合計
民國一一二年一月一日	\$ 201,480	-	201,480
單獨取得	25,559	21,139	46,698
處 分	(665)	-	(665)
民國一一二年十二月三十一日	\$ 226,374	21,139	247,513
攤 銷：			
民國一一三年一月一日	\$ 204,700	4,228	208,928
本期攤銷	10,964	4,227	15,191
處 分	(3,848)	-	(3,848)
民國一一三年十二月三十一日	\$ 211,816	8,455	220,271
民國一一二年一月一日	\$ 179,118	-	179,118
本期攤銷	26,247	4,228	30,475
處 分	(665)	-	(665)
民國一一二年十二月三十一日	\$ 204,700	4,228	208,928
帳面金額：			
民國一一三年十二月三十一日	\$ 15,461	12,684	28,145
民國一一二年一月一日	\$ 22,362	-	22,362
民國一一二年十二月三十一日	\$ 21,674	16,911	38,585

1. 認列之攤銷

民國一一三年及一一二年無形資產之攤銷費用分別列於綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

2. 擔 保

上述無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十) 其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產之明細如下：

	113.12.31	112.12.31
預付款項	\$ 138,109	65,534

本公司其他非流動資產之明細如下：

	113.12.31	112.12.31
質押定期存款	\$ 1,694	1,690
存出保證金	406	658
預付設備款	45,437	32,139
其他	2,499	-
	\$ 50,036	34,487

長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

**113.12.31**

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保借款	台幣	1.78%~2.04%	114~118	\$ 3,925,834
擔保借款	台幣	1.83%~1.92%	114~126	<u>1,439,014</u>
小計				5,364,848
減：一年內到期部分				<u>1,129,559</u>
合計				<b>\$ 4,235,289</b>

**112.12.31**

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保借款	台幣	1.60%~1.98%	113~117	\$ 4,574,167
擔保借款	台幣	1.70%~1.83%	113~126	<u>1,628,818</u>
小計				6,202,985
減：一年內到期部分				<u>1,388,185</u>
合計				<b>\$ 4,814,800</b>

於民國一一三年，本公司長期借款未來償還期間及金額明細如下：

期 間	金 領
114/01/01 ~ 114/12/31	\$ 1,129,559
115/01/01 ~ 115/12/31	1,648,201
116/01/01 ~ 116/12/31	548,515
117/01/01 ~ 117/12/31	356,335
118/01/01 ~ 118/12/31	1,189,995
119/01/01 以後	<u>492,243</u>
	<b>\$ 5,364,848</b>

有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十二)。

1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.尚未使用之額度

於民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司尚未使用之長短期借款額度分別為1,850,000千元及1,880,000千元。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.12.31	112.12.31
流動	\$ 133,588	\$ 109,585
非流動	<u>\$ 2,217,260</u>	<u>\$ 1,928,899</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年度	112年度
租賃負債之利息費用	\$ 34,611	\$ 27,197
短期租賃之費用	<u>\$ 35,147</u>	<u>\$ 37,683</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年度	112年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 192,098</u>	<u>\$ 173,018</u>

土地、房屋及建築之租賃：

本公司承租土地、房屋及建築，土地之租賃期間最長為三十五年，房屋及建築之租賃期間通常為三年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

### (十三)營業租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	113.12.31	112.12.31
低於一年	\$ 22,012	\$ 20,428
一至二年	22,216	20,616
二至三年	22,421	20,806
三至四年	22,628	20,998
四至五年	22,837	21,193
五年以上	<u>316,921</u>	<u>318,206</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 429,035</u>	<u>\$ 422,247</u>

本公司投資性不動產之租金收入之明細如下：

	113年度	112年度
租金收入	<u>\$ 21,339</u>	<u>\$ 20,507</u>

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (十四)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>113.12.31</b>	<b>112.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 2,206,623	2,155,652
計畫資產之公允價值	(2,445,171)	(2,272,348)
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ (238,548)</u>	<u>(116,696)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年期定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日勞工退休準備金專戶餘額分別為2,352,025千元及2,181,638千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一三年度及一一二年度確定福利義務現值變動如下：

	<b>113年度</b>	<b>112年度</b>
期初確定福利義務	\$ 2,155,652	2,122,510
當期服務成本及利息	50,362	56,283
淨確定福利負債再衡量數	92,373	90,467
計畫支付之福利	(91,764)	(113,608)
期末確定福利義務	<u>\$ 2,206,623</u>	<u>2,155,652</u>

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一三年度及一一二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<b>113年度</b>	<b>112年度</b>
期初計畫資產之公允價值	\$ 2,272,348	2,290,211
計畫資產預計報酬	34,933	38,209
淨確定福利負債再衡量數		
-計畫資產報酬(不含當期利息)	190,608	8,539
已提撥至計畫之金額	28,123	43,421
計畫已支付之福利	<u>(80,841)</u>	<u>(108,032)</u>
期末計畫資產之公允價值	<u>\$ 2,445,171</u>	<u>2,272,348</u>

### (4)認列為損益之費用

本公司民國一一三年度及一一二年度列報為費用之明細如下：

	<b>113年度</b>	<b>112年度</b>
當期服務成本	\$ 16,078	19,804
淨確定福利資產之淨利息	<u>(649)</u>	<u>(1,730)</u>
	<u>\$ 15,429</u>	<u>18,074</u>
營業成本	\$ 13,965	16,295
營業費用	<u>1,464</u>	<u>1,779</u>
	<u>\$ 15,429</u>	<u>18,074</u>

### (5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司民國一一三年度及一一二年度，累積認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數變動如下：

	<b>113年度</b>	<b>112年度</b>
期初累積損失餘額	\$ 1,249,505	1,167,577
本期認列(利益)損失	<u>(98,235)</u>	<u>81,928</u>
期末累積損失餘額	<u>\$ 1,151,270</u>	<u>1,249,505</u>

### (6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<b>113.12.31</b>	<b>112.12.31</b>
折現率	1.750%	1.375%~1.625%
未來薪資增加	3%	3%

本公司預計於民國一一三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為20,136千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.31~9.98年。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (7) 敏感度分析

民國一一三年及一一二年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	有利變動	不利變動
113年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(43,467)	44,743
未來薪資增加率(變動0.25%)	(41,813)	42,799
112年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(45,980)	47,456
未來薪資增加率(變動0.25%)	(44,250)	45,421

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為149,920千元及132,963千元，已提撥至勞工保險局。

### (十五)所得稅

#### 1. 所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	113年度	112年度
當期所得稅費用	\$ 499,537	384,293
遞延所得稅費用	<u>(44,097)</u>	21,534
	<u>\$ 455,440</u>	<u>405,827</u>

2. 本公司民國一一三年度及一一二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益如下：

	113年度	112年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (19,647)</u>	<u>16,386</u>

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 2,292,544</u>	<u>\$ 2,238,859</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 458,509	447,772
其他	(3,069)	(41,945)
合計	<u>\$ 455,440</u>	<u>\$ 405,827</u>

### 3.遞延所得稅資產及負債

#### (1)已認列遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	備抵存貨 跌價損失	確定福利 計畫	其 他	合 計
<b>遞延所得稅資產：</b>				
民國113年1月1日	\$ 89,913	23,646	123,351	236,910
貸記(借記)損益表	4,323	(3,999)	49,378	49,702
貸記(借記)其他綜合損益	-	(19,647)	-	(19,647)
民國113年12月31日	<u>\$ 94,236</u>	<u>-</u>	<u>172,729</u>	<u>266,965</u>
民國112年1月1日	\$ 128,114	13,414	100,530	242,058
貸記(借記)損益表	(38,201)	(6,154)	22,821	(21,534)
貸記(借記)其他綜合損益	-	16,386	-	16,386
民國112年12月31日	<u>\$ 89,913</u>	<u>23,646</u>	<u>123,351</u>	<u>236,910</u>

	確定福利 計畫	其 他	合計
<b>遞延所得稅負債：</b>			
民國113年1月1日	\$ -	-	-
貸記損益表	724	4,881	5,605
民國113年12月31日	<u>\$ 724</u>	<u>4,881</u>	<u>5,605</u>
民國112年12月31日(即期初餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)本公司民國一一三年度及一一二年度未有未認列之遞延所得稅資產及負債。

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (十六)資本及其他權益

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為8,500,000千元，每股面額10元，為850,000千股。實收資本額均為3,745,709千元。

#### 1.普通股股本

本公司於民國一一一年十二月十九日經董事會決議辦理現金增資發行新股供初次上市前公開承銷，發行股數計21,764千股，每股面額10元，計217,640千元。增資基準日為民國一一二年三月十日，相關法定登記程序已辦理完成。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.12.31	112.12.31
發行股票溢價	\$ 1,558,843	1,558,843
組織重組	560,532	560,532
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	4,730	4,730
員工認股權	<u>7,544</u>	<u>7,544</u>
合　　計	<u>\$ 2,131,649</u>	<u>2,131,649</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅後，應先彌補以往年度虧損，次就餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並依規定提列或迴轉特別盈餘公積，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會通過後分配之。但以現金股利發放股東紅利之全部或一部者，得經董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議後分配之，並報告股東會。

##### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

##### (2)盈餘分配

本公司處於穩定成長期，為配合公司營運規劃並兼顧股東權益，董事會應依下列原則擬定盈餘分配案：

A.每年提撥不低於當期稅後淨利百分之五十為股東紅利。

B.股東紅利得全數為現金，或兼採現金股利至少應為股利總額百分之五十。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一三年三月十一日及民國一一二年三月八日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	112年度		111年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 4.50	<u>1,685,569</u>	4.00	<u>1,498,284</u>

本公司於民國一一四年三月十日經董事會擬議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之金額如下：

	113年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 4.5	<u>1,685,569</u>

### 4. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國一一三年一月一日餘額	\$ (16,355)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>52,418</u>
民國一一三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 36,063</u>
民國一一二年一月一日餘額	\$ (16,716)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>361</u>
民國一一二年十二月三十一日餘額	<u>\$ (16,355)</u>

### (十七) 股份基礎給付交易

本公司民國一一二年十二月三十一日計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割
	112年現金增資保留予員工認購
給與日	112.2.24
給與數量	3,264,000
授與對象	本公司員工
既得條件	立即既得

民國一一三年度無是項交易。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### 1. 純與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>民國一一二年</u>
	<u>現金增資保留予員工認購</u>
給與日公允價值(元)	25.40
給與日股價(元)	93.40
執行價格(元)	68.00
預期存續期間	-
無風險利率(%)	1.0143
股價報酬波動率(%)	25.47

### 2. 員工費用

本公司民國一一二年因股份基礎給付所產生之成本及費用如下：

	<u>112年度</u>
因現金增資提撥予員工認購所產生之成本及費用	<u>\$ 82,906</u>

### (十八) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<b>主要地區市場：</b>		
臺 灣	\$ 6,765,050	6,420,970
亞 洲	2,496,984	2,251,791
北 美 洲	5,809,422	5,342,348
歐 洲	1,213,044	589,921
其他國家	-	176,768
	<u>\$ 16,284,500</u>	<u>14,781,798</u>
<b>主要產品/服務線：</b>		
航空器維修及其他	\$ 12,966,483	11,386,468
航空器之零組件製造銷售	3,318,017	3,395,330
	<u>\$ 16,284,500</u>	<u>14,781,798</u>

#### 2. 合約餘額

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 3,899,753	3,288,969	2,562,245
減：備抵損失	(282)	(103,848)	(33,306)
合 計	<u>\$ 3,899,471</u>	<u>3,185,121</u>	<u>2,528,939</u>
合約資產-維修服務	\$ 635,875	482,464	544,841
合約負債	<u>\$ 1,318</u>	<u>19,596</u>	<u>9,167</u>

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一三年度及一一二年度一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年度及一一二年度認列為收入之金額分別為19,596千元及6,849千元。

合約資產主要係因已認列維修作業之收入，惟於報導日尚未完工所產生。本公司對於該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

合約負債主要係因預收維修作業款項但尚未完工所產生，本公司將於移轉商品或勞務予客戶時轉列收入。

合約資產及合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

維修服務之合約存續期間為一年以內，故本公司採用準則之實務權宜作法未揭露該等合約分擔至尚未履行之履約義務之交易價格。

### (十九) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>1,837,104</u>	<u>1,833,032</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>374,571</u>	<u>370,516</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.90</u>	<u>4.95</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>1,837,104</u>	<u>1,833,032</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	374,571	370,516
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響(千股)	2,095	1,536
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>376,666</u>	<u>372,052</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.88</u>	<u>4.93</u>

### (二十) 員工及董事酬勞

依本公司擬訂章程規定，年度如有獲利，應提撥不得低於1%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
員工酬勞	\$ 175,692	152,388
董事酬勞	7,000	7,000
	<u>\$ 182,692</u>	<u>159,388</u>

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該段差異認列為次年度損益。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十一)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
	<u>\$ 21,460</u>	<u>\$ 21,802</u>

#### 2.利息收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
	<u>\$ 132,765</u>	<u>\$ 107,022</u>

#### 3.其他利益及損失

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 6,346</u>
處分不動產、廠房及設備利益淨額	198,510	33,189
外幣兌換利益(損失)淨額	24,764	49,208
補助收入	33,999	40,115
其　　他	<u>\$ 257,330</u>	<u>\$ 128,858</u>

#### 4.財務成本

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
	<u>\$ 107,873</u>	<u>\$ 122,766</u>
利息費用—借款	34,611	27,197
利息費用—租賃	<u>\$ 142,484</u>	<u>\$ 149,963</u>

### (二十二)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

本公司主要潛在信用風險係源自於應收帳款類金融商品，銷貨對象集中少數客戶進行交易，故應收帳款之信用風險有顯著集中之虞。為減低應收帳款之信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況。本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理當局預期之內。截至民國一一三年及一二年十二月三十一日止，本公司應收帳款總額分別有60%及60%由2家及2家客戶組成。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (3) 應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日並包含估計利息：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 紦 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1年以上 至5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>113年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
長期借款(含一年內到期者)	\$ 5,364,848	5,648,868	1,220,722	3,906,159	521,987
租賃負債	2,350,848	2,757,324	172,390	642,487	1,942,447
應付帳款(含關係人)	989,907	989,907	989,907	-	-
其他應付款(含關係人)	583,429	583,429	583,429	-	-
存入保證金	624	624	-	624	-
合 計	<u>\$ 9,289,656</u>	<u>9,980,152</u>	<u>2,966,448</u>	<u>4,549,270</u>	<u>2,464,434</u>
<b>112年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
長期借款(含一年內到期者)	\$ 6,202,985	6,483,891	1,483,750	4,280,470	719,671
租賃負債	2,038,484	2,331,750	135,335	506,032	1,690,383
應付帳款(含關係人)	749,493	749,493	749,493	-	-
其他應付款(含關係人)	514,604	514,604	514,604	-	-
存入保證金	824	824	200	624	-
合 計	<u>\$ 9,506,390</u>	<u>10,080,562</u>	<u>2,883,382</u>	<u>4,787,126</u>	<u>2,410,054</u>

本公司並不預期到期日之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3. 汇率風險

#### (1) 汇率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.12.31			112.12.31		
	<u>外幣 (千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣 (千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 118,308	32.785	<u>3,878,728</u>	72,263	30.705	<u>2,218,835</u>
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 42,582	32.785	<u>1,396,055</u>	62,521	30.705	<u>1,919,707</u>
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 10,879	32.785	<u>356,668</u>	5,426	30.705	<u>166,605</u>

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一三年及一一二年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年度及一一二年度之稅前淨利將分別變動35,221千元及20,522千元。權益將因國外營運機構換算分別變動13,961千元及19,197千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於本公司外幣項目種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年度及一一二年度外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)為利益198,510千元及33,189千元。

### 4. 利率分析

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一三年度及一一二年度之稅前淨利將分別變動13,412千元及15,507千元，主係因公司之浮動利率借款。

### 5. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

113.12.31					
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 4,471,379	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	3,954,403	-	-	-	-
其他非流動資產	2,100	-	-	-	-
合計	\$ 8,427,882	-	-	-	-

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

113.12.31

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
長期借款(含一年內到期者)	\$ 5,364,848	-	-	-	-
租賃負債	2,350,848	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	989,907	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	583,429	-	-	-	-
存入保證金	624	-	-	-	-
<b>合計</b>	<b>\$ 9,289,656</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

112.12.31

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 5,330,034	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	3,210,197	-	-	-	-
其他非流動資產	2,348	-	-	-	-
<b>合計</b>	<b>\$ 8,542,579</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
長期借款(含一年內到期者)	\$ 6,202,985	-	-	-	-
租賃負債	2,038,484	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	749,493	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	514,604	-	-	-	-
存入保證金	824	-	-	-	-
<b>合計</b>	<b>\$ 9,506,390</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係參考可比上市(櫃)公司市場報價以及每股淨值比例之盈餘乘數為基礎，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

### (2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(4)第三等級間之變動明細：無。

### (二十三)財務風險管理

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴露資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個別財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會負責監督本公司之風險管理架構。本公司由各部門主管組成跨部門之經營管理會議，負責控管本公司之各風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定因外部因素導致營運風險之限額及管控，並監督營運風險及其風險限額之遵循。跨部門之經營管理會議係定期覆核外部因素對營運之衝擊以及時反映市場情況並適時調整合併公司運作以因應市場變化。本公司透過訓練、管理辦法及作業程序，使所有員工了解其角色及義務。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司審計委員會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收帳款及證券投資。

#### (1)應收票據及帳款與其他應收款

本公司銷貨對象集中少數客戶進行交易，故應收帳款之信用風險有顯著集中之虞。為減低應收帳款之信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，並要求其出具還款計劃。本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失，而備抵減損損失在管理當局預期之內。

#### (2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

本公司於民國一一三年度及一一二年度未提供任何背書保證。

### 4.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。本公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為1,885,000千元及1,880,000千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

本公司暴露於非功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣為美金。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (2)利率風險

本公司之借款多採浮動利率基礎，本公司並未有透過簽訂利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。本公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

### (二十四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展，為企業永續經營目標，資本管理會同時兼顧未來營運規劃及股東股利水準。本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)。

於民國一一三年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
負債總額	\$ 9,761,831	10,050,217
減：現金及約當現金	<u>4,471,379</u>	<u>5,330,034</u>
淨負債	<u>\$ 5,290,452</u>	<u>4,720,183</u>
權益總額	<u>\$ 13,238,593</u>	<u>12,958,924</u>
負債資本比率	<u>39.96%</u>	<u>36.42%</u>

### (二十五)非現金交易之投資及籌資活動

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>使用權資產</u>	<u>113.12.31</u>
長期借款	\$ 6,202,985	(838,137)	-	5,364,848
租賃負債	2,038,484	(122,340)	434,704	2,350,848
存入保證金	824	(200)	-	624
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 8,242,293</u>	<u>(960,677)</u>	<u>434,704</u>	<u>7,716,320</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>使用權資產</u>	<u>112.12.31</u>
長期借款	\$ 7,183,816	(980,831)	-	6,202,985
租賃負債	2,112,117	(108,138)	34,505	2,038,484
存入保證金	824	-	-	824
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 9,296,757</u>	<u>(1,088,969)</u>	<u>34,505</u>	<u>8,242,293</u>

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)母公司與最終控制者

長榮航空股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，於民國一  
一三年及一一二年十二月三十一日持有本公司流通在外普通股股份占比皆為55.05%。  
長榮航空股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

#### (二)關係人之名稱及關係

於本個別財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
長榮航空股份有限公司	本公司之母公司
立榮航空股份有限公司	本公司之法人股東
長異發動機維修股份有限公司	關聯企業
長銳航材股份有限公司	關聯企業
長鑽科技股份有限公司	關聯企業
長榮航勤股份有限公司	其他關係人
長榮空廚股份有限公司	其他關係人
長榮空運倉儲股份有限公司	其他關係人
長榮警備保全股份有限公司	其他關係人
長榮物流股份有限公司	其他關係人
長汎旅行社股份有限公司	其他關係人
長榮國際股份有限公司	其他關係人
長榮國際儲運股份有限公司	其他關係人
長榮海運股份有限公司	其他關係人
長友營造股份有限公司	其他關係人
長家國際食品股份有限公司	其他關係人
順安產業股份有限公司	其他關係人
欣榮企業股份有限公司	其他關係人
水美工程企業股份有限公司	其他關係人
關貿網路股份有限公司	其他關係人
財團法人張榮發基金會	其他關係人

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<b>113年度</b>	<b>112年度</b>
母公司—長榮航空股份有限公司	\$ 5,177,285	4,576,576
法人股東—立榮航空股份有限公司	332,969	317,010
關聯企業—長異發動機維修股份有限公司	693,227	863,006
關聯企業—其他	82,272	68,333
其他關係人	307	588
	<b>\$ 6,286,060</b>	<b>5,825,513</b>

銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為一至四個月，與一般銷貨無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品。

#### 2.營業成本

本公司與關係人交易而發生之營業成本如下：

	<b>113年度</b>	<b>112年度</b>
母公司—長榮航空股份有限公司	\$ 83,409	88,561
法人股東—立榮航空股份有限公司	172	152
關聯企業	2,113	335
其他關係人：		
長榮航勤股份有限公司	92,138	80,257
長榮空廚股份有限公司	99,309	99,084
長榮物流股份有限公司	101,551	98,169
其    他	121,625	124,440
	<b>\$ 500,317</b>	<b>490,998</b>

本公司對關係人之交易價格與本公司向一般廠商之交易價格無顯著不同。其付款期限均為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

#### 3.營業費用

本公司與關係人交易而發生之營業費用如下：

	<b>113年度</b>	<b>112年度</b>
母公司—長榮航空股份有限公司	\$ 9,528	6,568
其他關係人：		
長榮空廚股份有限公司	6,306	6,470
長榮警備保全股份有限公司	2,995	3,073
長榮國際儲運股份有限公司	2,757	3,044
其    他	6,484	7,972
	<b>\$ 28,070</b>	<b>27,127</b>

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司對關係人之交易價格與本公司向一般廠商之交易價格無顯著不同。其付款期限均為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

### 4.財產交易

(1)本公司興建廠房、購入設備及維修零配件明細彙總如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
母公司—長榮航空股份有限公司	\$ 109,565	71,410
法人股東—立榮航空股份有限公司	205	2,137
其他關係人：		
長友營造股份有限公司	20,923	13,821
其    他	1,840	75
	\$ 132,533	87,443

(2)本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	<u>113年度</u>	
	處分價款	處分利益(損失)
母公司—長榮航空股份有限公司	\$ 27	26
<hr/>		
關係人類別	<u>112年度</u>	
	處分價款	處分利益(損失)
母公司—長榮航空股份有限公司	\$ 12,139	11,567

(3)其他：

本公司於民國一〇八年十二月出售建物(桃園市大園區中正段87建號、110建號)、機器及其他設備等資產予長異發動機維修股份有限公司，相關處分利益業已遞延，明細如下：

	<u>遞延處分利益(註)</u>	
	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
長異發動機維修股份有限公司	\$ 340,800	403,958

註：此遞延處分利益帳列採用權益法之投資項下。

### 5.租    賃

本公司出租廠房予關聯企業—長異發動機維修股份有限公司，並參考鄰近地區廠房租金行情，按月收取租金收入。民國一一三年度及一一二年度帳列租金收入分別為21,339千元及20,507千元，前述款項業已收訖。

### 6.取得股利

本公司取得關聯企業之股利如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
關聯企業—長異發動機維修股份有限公司	\$ 213,266	180,415

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### 7. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應收帳款	母公司—長榮航空股份有限公司	\$ 1,110,934	880,212
應收帳款	法人股東—立榮航空股份有限公司	116,123	82,699
應收帳款	關聯企業—長異發動機維修股份有限公司	100,180	123,057
		<u>11,631</u>	<u>4,618</u>
小計		<u>1,338,868</u>	<u>1,090,586</u>
其他應收款	母公司—長榮航空股份有限公司	\$ 1,239	1,953
其他應收款	法人股東—立榮航空股份有限公司	417	241
其他應收款	關聯企業—長異發動機維修股份有限公司	22,214	6,366
		<u>776</u>	<u>620</u>
其他應收款	關聯企業—長銳航材股份有限公司	108	1,619
其他應收款	其他關係人	<u>252</u>	<u>89</u>
小計		<u>25,006</u>	<u>10,888</u>
		<u>\$ 1,363,874</u>	<u>1,101,474</u>

### 8. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應付帳款	母公司—長榮航空股份有限公司	\$ 14,099	6,364
應付帳款	法人股東—立榮航空股份有限公司	37	-
應付帳款	關聯企業	554	75
應付帳款	其他關係人：		
	長榮航勤股份有限公司	8,214	8,582
	長榮空廚股份有限公司	7,240	6,875
	其 他	<u>10,866</u>	<u>12,306</u>
小計		<u>41,010</u>	<u>34,202</u>
其他應付款	母公司—長榮航空股份有限公司	\$ 10,253	35,724
其他應付款	法人股東—立榮航空股份有限公司	-	37
其他應付款	關聯企業	6	88
其他應付款	其他關係人：		
	長榮物流股份有限公司	6,341	4,530
	其 他	<u>6,111</u>	<u>5,080</u>
小計		<u>22,711</u>	<u>45,459</u>
		<u>\$ 63,721</u>	<u>79,661</u>

長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

(四) 主要管理階層人員交易

1. 主要管理階層人員報酬包括：

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 53,204	49,226
退職後福利	10,765	1,398
股份基礎給付	-	1,524
	<u>\$ 63,969</u>	<u>52,148</u>

**八、質押之資產**

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.12.31	112.12.31
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>\$ 3,055,309</u>	<u>3,609,869</u>
投資性不動產	長期借款	<u>\$ 983,768</u>	<u>1,029,594</u>
定期存款—列入其他非流動資產項下	海關保稅倉設立保證	\$ 1,594	1,590
"	華儲(股)公司保證	100	100
		<u>\$ 1,694</u>	<u>1,690</u>

**九、重大或有負債及未認列之合約承諾**

本公司已開立而未使用之信用狀明細如下：

已開立未使用之信用狀	113.12.31	112.12.31
	<u>\$ 226,567</u>	<u>203,562</u>

**十、重大之災害損失：無。**

**十一、重大之期後事項：無。**

**十二、其　他**

(一) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	113年度			112年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	3,974,493	291,291	4,265,784	3,464,849	273,293	3,738,142
勞健保費用	290,165	18,488	308,653	258,722	17,427	276,149
退休金費用	154,950	10,399	165,349	140,225	10,812	151,037
董事酬金	-	17,265	17,265	-	15,545	15,545
其他員工福利費用	277,587	13,676	291,263	254,642	12,993	267,635
折舊費用	605,843	104,563	710,406	624,909	107,185	732,094
攤銷費用	9,713	5,478	15,191	7,163	23,312	30,475

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

(二)本公司民國一一三年度及一一二年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	113年度	112年度
員工人數	3,145	2,907
未兼任員工之董事人數	9	9
平均員工福利費用	\$ 1,604	\$ 1,530
平均員工薪資費用	\$ 1,360	\$ 1,290
平均員工薪資費用調整情形	5.43 %	22.62 %
監察人酬金	\$ -	\$ -

(三)本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

### 1.薪酬政策制定原則

本公司之員工薪資報酬，係參酌並考量各職類工作特性、公司經營績效、同業通常支給情形、社會經濟環境變數、政府法令規定及未來風險之關連合理性等因素，以符公平、合理、平衡、激勵等原則訂定。不因其年齡、性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況、隸屬工會而有所差異。

### 2.薪酬政策

本公司依公司組織架構、業務類別及工作性質訂定職稱；並依各職稱職務(除董事長及副董事長職級外)參酌內外部因素，訂定薪津上下限，以作為各職級薪津核敘標準。

### 3.董事及經理人酬金組成

本公司董事酬金，係依本公司章程規定，授權董事會依其對本公司之營運參與度及貢獻價值並參酌同業通常水準議定之；經理人之酬金係依本公司酬金給付辦法辦理。董事及經理人酬金，須經本公司薪資報酬委員會擬訂後，經董事會通過。獎金之發放則視公司整體營運績效及個人的績效達成率，作為給付之參考。

### 4.員工酬金組成

固定薪酬：包含薪資及津貼。以本公司各職級薪津架構標準核給；每年依職類考核標準評核工作績效，搭配整體薪酬政策據以調薪。

變動酬金：(1)年終獎金：依公司營運情形、個人績效評估結果等相關規定核給。

(2)員工酬勞：依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應分派員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額後，再提撥員工酬勞。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千單位

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
長榮航太科技 (股)公司	基金-台新1699 貨幣市場基金	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產-流動	台新證券投資 信託(股)公司	無	-	-	61,860	870,000	61,860	870,622	870,000	622	-	-
"	基金-台新大眾 貨幣市場基金	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產-流動	台新證券投資 信託(股)公司	無	-	-	68,556	1,010,000	68,556	1,010,523	1,010,000	523	-	-
"	基金-統一強棒 貨幣市場基金	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產-流動	統一證券投資 信託(股)公司	無	-	-	26,060	450,000	26,060	450,151	450,000	151	-	-

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	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		
長榮航太科 技(股)公司	長榮航空(股)公司	母公司	銷貨	5,177,285	31.79	60 天	-		1,110,934	28.49
"	立榮航空(股)公司	本公司之法 人股東	銷貨	332,969	2.04	60 天	-		116,123	2.98
"	長異發動機維修 (股)公司	關聯企業	銷貨	693,227	4.26	120 天	-		100,180	2.57
"	長榮物流(股)公司	其他關係人	進貨	101,551	0.77	60 天	-		(1,931)	0.20

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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%	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		
長榮航太科技(股)公司	長榮航空(股)公司	母公司	1,112,173	5.19	-		1,112,173	-
"	立榮航空(股)公司	本公司之法人股東	116,540	3.34	-		116,540	-
"	長異發動機維修 (股)公司	關聯企業	122,394	5.51	-		51,188	-

- 9.從事衍生工具交易：無。

- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
長榮航太科技 (股)公司	長異發動機維 修(股)公司	桃園市大園區 航站南路8號	航空器發動 機及發動機 零件維修	2,032,845	2,032,845	203,285	49.00 %	1,396,055	(863,461)	(423,090)	註1
"	長銳航材(股) 公司	桃園市大園區 埔心里航站南 路2號4樓	航空器零組 件維修	111,552	111,552	11,155	49.00 %	129,142	50,003	24,502	註1
"	長鑽科技(股) 公司	桃園市觀音區 成功路一段528 號2樓	金屬製品面 化學處理業 務	63,000	63,000	6,300	35.00 %	11,570	(24,741)	(8,659)	註1

註1：本公司採用權益法之投資。

### (三)大陸投資資訊：無。

### (四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
長榮航空股份有限公司		206,189,241	55.05 %
立榮航空股份有限公司		50,847,721	13.57 %

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司報導部門及其營運如下：

1.維修部門：係機體、發動機、飛機零組件之維修。

2.製造部門：係機體、發動機、飛機零組件之製造、加工及銷售。

本公司之報導部門係以提供不同產品及勞務之事業單位。由於單一事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

### (二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

本公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益，作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅係以集團為基礎進行管理，故本公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策彙總說明」相同。

本公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。

長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司營運部門資訊及調節如下：

	113年度			
	維修部門	製造部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 12,966,483	3,318,017	-	16,284,500
部門間收入	10,307	4,121	(14,428)	-
利息收入	129,701	3,064	-	132,765
收入合計	\$ 13,106,491	3,325,202	(14,428)	16,417,265
利息費用	\$ 86,843	55,641	-	142,484
折舊與攤銷	\$ 551,232	174,365	-	725,597
投資收益	\$ (407,247)	-	-	(407,247)
部門(損)益	\$ 2,406,342	(113,798)	-	2,292,544

民國一一三年度應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入14,428千元。

	112年度			
	維修部門	製造部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 11,386,468	3,395,330	-	14,781,798
部門間收入	9,167	4,899	(14,066)	-
利息收入	104,127	2,895	-	107,022
收入合計	\$ 11,499,762	3,403,124	(14,066)	14,888,820
利息費用	\$ 104,268	45,695	-	149,963
折舊與攤銷	\$ 560,875	201,694	-	762,569
投資收益	\$ 212,894	-	-	212,894
部門(損)益	\$ 2,223,834	15,025	-	2,238,859

民國一一二年度應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入14,066千元。

(三)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊：

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	113年度	112年度
航空器維修及其他	\$ 12,966,483	11,386,468
航空器之零組件製造銷售	3,318,017	3,395,330
	\$ 16,284,500	14,781,798

## 長榮航太科技股份有限公司個別財務報告附註(續)

### 2. 地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	113年度	112年度
臺灣	\$ 6,765,050	6,420,970
亞洲	2,496,984	2,251,791
北美洲	5,809,422	5,342,348
歐洲	1,213,044	589,921
其他	-	176,768
	<u>\$ 16,284,500</u>	<u>14,781,798</u>

非流動資產：

地 區	113.12.31	112.12.31
臺灣	\$ 9,174,055	9,211,806

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

### 3. 重要客戶資訊

	113年度
客戶A	\$ 5,177,285
客戶B	<u>2,185,123</u>
	<u>\$ 7,362,408</u>
	112年度
客戶A	\$ 4,576,576
客戶B	<u>1,960,181</u>
	<u>\$ 6,536,757</u>

長榮航太科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 領
庫存現金		\$ 162
週轉金		1,219
支票存款		444
外幣存款	(USD4,164,351，匯率1：32.785)	136,528
活期存款		285,551
定期存款		2,900,000
外幣定期存款	(USD35,000,000，匯率1：32.785)	<u>1,147,475</u>
		\$ <u>4,471,379</u>

註：定期存款之期間為一個月至三個月，年利率區間為1.52%～5.06%。

應收票據及帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 領	備 註
A公司	營業產生	\$ 1,222,640	
B公司	"	249,614	
C公司	"	309,523	
F公司	"	234,063	
其他(金額小於本科目5%)		545,045	
減：備抵減損損失		<u>(282)</u>	
		\$ <u>2,560,603</u>	

長榮航太科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 銀
	\$
應收利息收益	5,585
其他	24,341
	<u><u>\$ 29,926</u></u>

存貨明細表

項 目	金 銀	備 註
	成 本	淨 變 現 價 值
維修零配件	\$ 797,403	791,780
原料	1,006,013	977,327
在製品	842,217	779,169
製成品	255,066	240,924
在途存貨	<u>136,769</u>	<u>136,769</u>
	<u>3,037,468</u>	<u><u>2,925,969</u></u>
減：備抵存貨跌價損失	(455,245)	
合 計	<u><u>\$ 2,582,223</u></u>	

長榮航太科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		被投資公司 財務報表 換算調整數 本期調整	確定福利 計畫之再 衡量數	期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	單價	
長異發動機維修股份有限公司	203,285	\$ 1,919,707	-	-	-	573,198	52,418	(2,872)	203,285	49 %	1,396,055	-	1,736,855 無
長銳航材股份有限公司	11,155	104,640	-	24,502	-	-	-	-	11,155	49 %	129,142	-	129,147 無
長鑽科技股份有限公司	6,300	20,229	-	-	-	8,659	-	-	6,300	35 %	11,570	-	11,570 無
合計		\$ 2,044,576		24,502		581,857	52,418	(2,872)	220,740		1,536,767		1,877,572

長榮航太科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 銷
A公司	\$ 52,508
(金額小於本科目餘額5%者)	896,389
	\$ <u>948,897</u>

其他應付款明細表

項 目	金 銷
應付不休假獎金	\$ 31,912
應付保固成本	55,830
應付員工酬勞	175,692
應付退休金	43,847
應付勞健保費	52,824
應付勞務費用	35,038
其他(金額小於本科目餘額5%者)	\$ <u>165,575</u>
	\$ <u>560,718</u>

其他流動負債明細表

項 目	金 銷
應付代收款	\$ 78,643
其他(金額小於本科目餘額5%者)	3,222
	\$ <u>81,865</u>

長榮航太科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	銀行別	利率區間	契約期間	借款金額
中長期信用貸款	中國輸出入銀行	1.66%~1.86%	113/02/16~118/02/16	\$ 500,000
"	中國輸出入銀行	1.83%~1.83%	113/09/12~118/09/12	500,000
"	臺灣銀行	1.82%~1.96%	109/02/21~114/02/21	83,334
"	臺灣銀行	1.80%~1.93%	112/11/29~117/11/29	500,000
"	玉山銀行	1.70%~1.82%	112/11/17~115/11/17	600,000
"	台新銀行	1.85%~2.04%	112/12/08~115/12/08	240,000
"	新光銀行	1.80%~2.02%	112/11/27~115/11/27	240,000
"	高雄銀行	1.90%~2.04%	111/03/25~116/03/25	225,000
"	國泰世華銀行	1.95%~1.98%	113/08/19~116/02/19	200,000
"	陽信銀行	1.66%~1.78%	112/01/12~115/01/12	125,000
"	元大銀行	1.92%~2.00%	113/04/30~116/04/30	50,000
"	元大銀行	1.98%~2.00%	113/09/13~116/04/30	300,000
"	遠東銀行	1.75%~2.00%	112/03/13~115/01/05	62,500
"	遠東銀行	1.80%~2.00%	112/04/26~115/01/05	50,000
"	遠東銀行	1.70%~2.00%	112/11/20~115/01/05	<u>250,000</u>
	小計			<u>3,925,834</u>
建物抵押貸款	臺灣銀行	1.81%~1.95%	104/07/17~119/07/17	440,834
"	華南銀行	1.80%~1.92%	108/10/31~123/10/31	200,000
"	合作金庫銀行	1.70%~1.83%	105/01/30~120/01/30	106,759
"	臺灣銀行	1.79%~1.92%	111/04/25~126/04/25	<u>691,421</u>
	小計			<u>1,439,014</u>
	合計			<u>5,364,848</u>
	減：一年內到期部份			<u>(1,129,559)</u>
	總計			\$ <u>4,235,289</u>

長榮航太科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	租賃期間	折現率	期末餘額
土地	9~33年	1.30%~1.84%	\$ 2,339,164
建物	2年	1.58%	11,684
減：一年內到期部分			<u>(133,588)</u>
			\$ <u>2,217,260</u>

其他非流動負債明細表

項目	摘要	金額	備註
存入保證金		\$ <u>624</u>	

營業收入明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

項目	數量	金額
營業收入：		
航空器維修		\$ 13,051,511
航空器之零組件製造銷售	598,730 件	<u>3,324,347</u>
減：銷貨退回	120 件	5,053
銷貨折讓		86,305
合計		\$ <u>16,284,500</u>

## 長榮航太科技股份有限公司

## 營業成本明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金額
原料	
期初存料	\$ 843,926
加：本期進料	1,675,727
盤盈	1
減：期末原料	1,142,782
其他	17,844
本期原料耗用	1,359,028
直接人工	317,914
製造費用	688,111
製造成本	2,365,053
期初在製品	830,820
加：本期進料	668,378
減：期末在製品	842,217
其他	24,983
製成品成本	2,997,051
期初製成品	219,039
減：期末製成品	255,066
自製商品銷售成本	2,961,024
加：產銷成本	12,933
買賣銷貨成本	12,933
營業成本	2,973,957
加：存貨跌價損失	34,756
未攤銷之固定製造成本	325,511
盤盈	(1)
下腳收入	(5,266)
維修人員費用	4,266,913
維修材料費用	3,014,833
外包費用	875,564
其他成本	1,677,972
其他營業成本	10,190,282
營業成本	\$ 13,164,239

長榮航太科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銷管費用	研究發展費用	預期信用減損 損失(利益)
薪資支出	\$ 296,930	11,626	-
折舊費用	104,563	-	-
資訊費用	54,333	-	-
其他研發費用	-	52,972	-
預期信用損失迴轉利益	-	-	77
其他費用(均小於本科目餘額5%者)	169,040	-	-
	<b>\$ 624,866</b>	<b>64,598</b>	<b>77</b>

應收帳款—關係人及應付帳款—關係人明細表，請詳個別財務報告附註七。

其他應收款—關係人及其他應付款—關係人明細表，請詳個別財務報告附註七。

不動產、廠房及設備變動明細表，請詳個別財務報告附註六(六)。

使用權資產變動明細表，請詳個別財務報告附註六(七)。

投資性不動產明細表，請詳個別財務報告附註六(八)。

無形資產變動明細表，請詳個別財務報告附註六(九)。

其他流動資產及其他非流動資產明細表，請詳個別財務報告附註六(十)。

淨確定福利資產-非流動明細表請詳個別財務報告附註六(十四)。

遞延所得稅資產明細表，請詳個別財務報告附註六(十五)。

合約資產及負債明細表請詳個別財務報告附註六(十八)。

利息收入、其他收入及其他利益及損失明細表，請詳個別財務報告附註六(二十一)。

財務成本明細表，請詳個別財務報告附註六(二十一)。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141300

號

會員姓名：  
(1) 陳雅琳  
(2) 黃明宏

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：16097775

會員書字號：  
(1) 北市會證字第 1890 號  
(2) 北市會證字第 3988 號

印鑑證明書用途：辦理 長榮航太科技股份有限公司

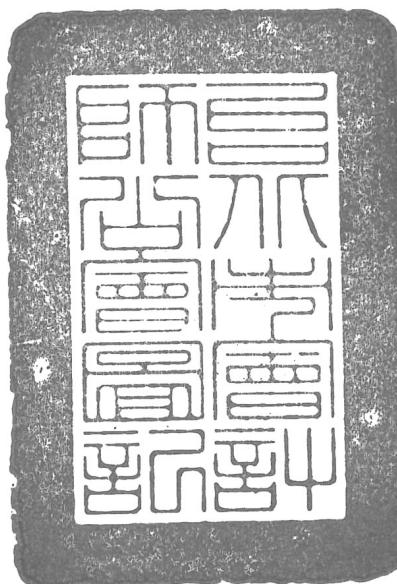
113 年度（自民國 113 年 01 月 01 日 至  
113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳雅琳	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃明宏	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 05 日

