

漢翔航空工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國114及113年第3季

地址：台中市西屯區漢翔路1號

電話：(04)2702-0001

## §目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	15~37		六~二八
(七) 關係人交易	37~38		二九
(八) 質抵押之資產	39		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	39~40		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		三三
2. 轉投資事業相關資訊	40		三三
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	41		三四

### 會計師核閱報告

漢翔航空工業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

漢翔航空工業股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之採用權益法之投資餘額分別為 1,058,275 仟元及 960,332 仟元，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30

日之採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為 125,130 仟元、93,186 仟元、320,770 仟元及 320,451 仟元。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達漢翔航空工業股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 曾 棟 鑒



會計師 許 瑞 隆



曾棟鑒

許瑞隆

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 114 年 11 月 10 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	2,372,880	5	\$	2,808,593	6	\$	1,714,327	3
1140	合約資產—流動(附註二三)		3,827,907	8		4,955,859	10		3,259,933	7
1150	應收票據(附註八)		4,716	-		14,036	-		2,418	-
1170	應收帳款淨額(附註八)		11,949,226	23		9,800,271	20		12,461,244	25
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二九)		414,224	1		520,698	1		204,475	-
1200	其他應收款(附註八)		36,423	-		88,255	-		113,822	-
1220	本期所得稅資產		197,342	-		6,285	-		-	-
1310	存 貨(附註九)		15,923,850	31		14,952,713	30		16,333,945	33
1476	其他金融資產—流動(附註十五及三十)		1,530,593	3		1,464,760	3		1,399,048	3
1479	其他流動資產(附註十六及二九)		1,281,837	3		849,340	2		846,504	2
11XX	流動資產總計		<u>37,900,998</u>	<u>74</u>		<u>35,460,810</u>	<u>72</u>		<u>36,335,716</u>	<u>73</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)		22,903	-		24,773	-		25,565	-
1550	採用權益法之投資(附註十一)		1,058,275	2		1,058,087	2		960,332	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三十)		9,473,384	18		9,449,086	19		8,884,838	18
1755	使用權資產(附註十三)		1,352,425	3		1,439,782	3		1,469,329	3
1780	無形資產(附註十四)		528,823	1		597,178	1		704,181	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)		380,369	1		351,592	1		390,986	1
1915	預付設備款		259,478	-		433,525	1		639,590	1
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及二一)		448,774	1		448,774	1		228,172	1
1980	其他金融資產—非流動(附註十五及三十)		8,057	-		8,057	-		8,057	-
1990	其他非流動資產(附註八及十六)		103,508	-		106,070	-		92,520	-
15XX	非流動資產總計		<u>13,635,996</u>	<u>26</u>		<u>13,916,924</u>	<u>28</u>		<u>13,403,570</u>	<u>27</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 51,536,994</u>	<u>100</u>		<u>\$ 49,377,734</u>	<u>100</u>		<u>\$ 49,739,286</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十七)	\$	5,313,353	10	\$	6,400,000	13	\$	9,700,000	20
2110	應付短期票券(附註十七)		12,482,326	24		6,442,388	13		7,656,075	15
2130	合約負債(附註二三)		87,979	-		51,423	-		87,506	-
2170	應付帳款		2,703,253	5		2,968,257	6		2,949,715	6
2180	應付帳款—關係人(附註二九)		206,634	1		74,232	-		119,660	-
2200	其他應付款(附註十九及二九)		2,434,550	5		4,113,604	9		3,843,688	8
2230	本期所得稅負債—流動(附註四及二五)		102,895	-		83,755	-		61,070	-
2250	負債準備—流動(附註四及二十)		815,615	2		790,260	2		794,903	2
2280	租賃負債—流動(附註十三)		111,323	-		112,713	-		114,830	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十七及十八)		1,125,000	2		-	-		-	-
2399	其他流動負債		1,541,538	3		1,463,816	3		1,422,143	3
21XX	流動負債總計		<u>26,924,466</u>	<u>52</u>		<u>22,500,448</u>	<u>46</u>		<u>26,749,590</u>	<u>54</u>
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十八)		3,448,327	7		3,447,854	7		3,447,696	7
2540	長期銀行借款(附註十七)		1,875,000	4		3,000,000	6		-	-
2560	本期所得稅負債—非流動(附註四及二五)		181,330	-		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)		512,489	1		510,595	1		405,921	1
2580	租賃負債—非流動(附註十三)		1,333,444	3		1,388,592	3		1,441,044	3
2630	長期遞延收入		18,884	-		11,652	-		9,520	-
2645	存入保證金		239,131	-		273,095	-		258,461	-
25XX	非流動負債總計		<u>7,608,605</u>	<u>15</u>		<u>8,631,788</u>	<u>17</u>		<u>5,562,642</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計		<u>34,533,071</u>	<u>67</u>		<u>31,132,236</u>	<u>63</u>		<u>32,312,232</u>	<u>65</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		9,418,671	18		9,418,671	19		9,418,671	19
3200	資本公積		18,251	-		18,251	-		18,251	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,835,418	4		1,599,274	3		1,599,274	3
3320	特別盈餘公積		1,901,455	4		1,919,701	4		1,919,701	4
3350	未分配盈餘		3,881,465	7		5,192,183	11		4,437,231	9
3400	其他權益		( 51,337)	-		97,418	-		33,926	-
3XXX	權益總計		<u>17,003,923</u>	<u>33</u>		<u>18,245,498</u>	<u>37</u>		<u>17,427,054</u>	<u>35</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 51,536,994</u>	<u>100</u>		<u>\$ 49,377,734</u>	<u>100</u>		<u>\$ 49,739,286</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 10 日核閱報告)

代理董事長：曹進平



經理人：曹進平



會計主管：黃秀燕



## 漢翔航空工業股份有限公司子公司

## 合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 8,814,659	100	\$ 8,638,846	100	\$ 24,493,021	100	\$ 28,016,857	100
5000	8,351,730	95	7,913,752	92	22,917,297	93	25,248,086	90
5900	462,929	5	725,094	8	1,575,724	7	2,768,771	10
營業費用 (附註二四)								
6100	41,781	-	35,076	-	118,458	1	117,389	-
6200	141,824	2	140,817	2	466,620	2	495,407	2
6300	109,321	1	119,657	1	312,251	1	338,419	1
6450								
	4,355	-	694	-	4,149	-	(2,077)	-
6000	297,281	3	296,244	3	901,478	4	949,138	3
6900	165,648	2	428,850	5	674,246	3	1,819,633	7
營業外收入及支出								
7010	25,615	-	24,326	1	102,141	-	51,042	-
7020	34,554	-	(156,945)	(2)	(545,759)	(2)	28,786	-
7060								
	125,130	2	93,186	1	320,770	1	320,451	1
7100	10,731	-	20,448	-	39,320	-	62,683	-
7050	(109,401)	(1)	(70,614)	(1)	(294,065)	(1)	(168,444)	-
7000	86,629	1	(89,599)	(1)	(377,593)	(2)	294,518	1
7900	252,277	3	339,251	4	296,653	1	2,114,151	8
7950	59,197	1	93,966	1	89,696	-	493,972	2
8200	193,080	2	245,285	3	206,957	1	1,620,179	6
其他綜合損益								
不重分類至損益之項目								
8316								
	(610)	-	(696)	-	(1,870)	-	(4,845)	-
後續可能重分類至損益之項目								
8361	89,948	1	(44,130)	(1)	(146,885)	(1)	43,326	-
8300	89,338	1	(44,826)	(1)	(148,755)	(1)	38,481	-
8500	\$ 282,418	3	\$ 200,459	2	\$ 58,202	-	\$ 1,658,660	6
每股盈餘 (附註二六)								
9750	\$ 0.21		\$ 0.26		\$ 0.22		\$ 1.72	
9850	\$ 0.21		\$ 0.26		\$ 0.22		\$ 1.72	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 10 日核閱報告)

代理董事長：曹進平



經理人：曹進平



會計主管：黃秀燕



漢翔航空工業股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司	資本公積	保留盈餘	其他權益	未分配盈餘	其他權益		權益總計	
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,418,671	\$ 11,746	\$ 1,374,269	\$ 1,946,538	\$ 4,366,362	\$ 11,235	(\$ 29,481)	\$ 17,099,340
B1	112 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	225,005	( 225,005)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	( 26,837)	26,837	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 1,337,451)	-	-	-	( 1,337,451)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	6,505	-	-	-	-	-	6,505
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	( 13,691)	-	-	13,691	-
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	1,620,179	-	-	-	1,620,179
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	43,326	( 4,845)	38,481
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	1,620,179	-	43,326	( 4,845)	1,658,660
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,418,671	\$ 18,251	\$ 1,599,274	\$ 1,919,701	\$ 4,437,231	\$ 54,561	(\$ 20,635)	\$ 17,427,054
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,418,671	\$ 18,251	\$ 1,599,274	\$ 1,919,701	\$ 5,192,183	\$ 118,845	(\$ 21,427)	\$ 18,245,498
B1	113 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	236,144	( 236,144)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	( 18,246)	18,246	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 1,299,777)	-	-	-	( 1,299,777)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	206,957	-	-	-	206,957
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 146,885)	( 1,870)	( 148,755)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	206,957	-	( 146,885)	( 1,870)	58,202
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,418,671	\$ 18,251	\$ 1,835,418	\$ 1,901,455	\$ 3,881,465	(\$ 28,040)	(\$ 23,297)	\$ 17,003,923

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 10 日核閱報告)

代理董事長：曹進平



經理人：曹進平



會計主管：黃秀燕



漢翔航空工業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 296,653	\$ 2,114,151
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,038,733	976,168
A20200	攤銷費用	174,066	195,053
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	4,149	( 2,077)
A20900	財務成本	294,065	168,444
A21200	利息收入	( 39,320)	( 62,683)
A21300	股利收入	( 276)	( 234)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之 份額	( 320,770)	( 320,451)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	2
A23700	非金融資產減損損失（迴轉利益）	( 171,105)	17,658
A24100	未實現外幣兌換損失	63,530	86,886
A29900	提列負債準備	144,668	55,127
A29900	負債轉列其他收入	( 30,037)	( 3,786)
A29900	處分金融資產損失	-	33,787
A29900	租賃修改利益	( 12)	( 4)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	1,127,952	( 1,874,810)
A31130	應收票據	12,320	9,177
A31150	應收帳款	( 2,037,158)	( 5,100,563)
A31180	其他應收款	56,664	( 90,425)
A31200	存 貨	( 919,345)	( 889,852)
A31240	其他流動資產	( 432,497)	151,593
A31280	履行合約成本	-	177,342
A32125	合約負債	36,556	( 1,038,915)
A32150	應付帳款	( 114,094)	298,969
A32180	其他應付款	( 1,458,466)	( 249,616)
A32230	其他流動負債	( 22,998)	55,846
A32240	淨確定福利資產	-	( 38,228)
A32250	遞延收入	7,232	2,172
A33000	營運產生之現金流出	( 2,289,490)	( 5,329,269)
A33100	收取之利息	34,488	80,979

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 264,174)	(\$ 166,909)
A33500	支付之所得稅	( 77,455)	( 939,063)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 2,596,631)	( 6,354,262)
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	19,309
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 963,712)	( 736,581)
B03700	存出保證金增加	( 26,954)	( 37,695)
B03800	存出保證金減少	30,663	41,949
B04500	取得無形資產	( 87,040)	( 111,076)
B06600	其他金融資產減少	35,016	385,524
B06700	其他非流動資產增加	( 11,523)	( 5,395)
B07100	預付設備款增加	( 110,414)	( 357,480)
B07600	收取之股利	239,470	471,850
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 894,494)	( 329,595)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	26,684,526	18,760,000
C00200	短期銀行借款減少	( 27,841,444)	( 9,560,000)
C00500	應付短期票券增加	35,154,162	18,594,596
C00600	應付短期票券減少	( 29,114,224)	( 18,382,991)
C01300	償還公司債	-	( 3,000,000)
C03000	存入保證金增加	69,021	75,080
C03100	存入保證金減少	( 102,985)	( 79,372)
C04020	租賃負債本金償還	( 60,836)	( 60,916)
C04500	發放現金股利	( 1,299,777)	( 1,337,451)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	3,488,443	5,008,946
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 68,031)	21,782
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 70,713)	( 1,653,129)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,808,593	3,367,456
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,737,880	\$ 1,714,327

後附之附註係本合併財務報告之一部分  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 10 日核閱報告)

代理董事長：曹進平



經理人：曹進平



會計主管：黃秀燕



漢翔航空工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

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

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

(1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

(2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

(3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

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

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；

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

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

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

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

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

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

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

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併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IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRS會計準則揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、

帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表五。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值，並依照實際排放量占全年排放量之比例認列與衡量。

##### 2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 3. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源參閱 113 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 915	\$ 648	\$ 823
銀行支票及活期存款	1,652,422	1,987,834	895,045
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	884,543	820,111	818,459
附買回票券	200,000	-	-
	<u>1,084,543</u>	<u>820,111</u>	<u>818,459</u>
	<u>\$ 2,737,880</u>	<u>\$ 2,808,593</u>	<u>\$ 1,714,327</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
銀行活期存款	0.001-4.05	0.002-4.70	0.000-4.60
銀行定期存款	3.9-4.30	4.25	1.285-4.80
附買回票券	1.42	-	-

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>國內未上市櫃普通股</u>			
利翔航太電子股份有限公司 (利翔公司)	\$ 20,634	\$ 22,496	\$ 23,321
北捷管理顧問股份有限公司 (北捷公司)	2,269	2,277	2,244
	<u>\$ 22,903</u>	<u>\$ 24,773</u>	<u>\$ 25,565</u>

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

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

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 14,036</u>	<u>\$ 2,418</u>
<u>應收帳款—非關係人淨額</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 11,955,067	\$ 9,801,868	\$ 12,462,546
減：備抵損失	( <u>5,841</u> )	( <u>1,597</u> )	( <u>1,302</u> )
	<u>\$ 11,949,226</u>	<u>\$ 9,800,271</u>	<u>\$ 12,461,244</u>
<u>其他應收款</u>			
其他退稅款	\$ 30,059	\$ 86,837	\$ 109,887
其他	<u>6,364</u>	<u>1,418</u>	<u>3,935</u>
	<u>\$ 36,423</u>	<u>\$ 88,255</u>	<u>\$ 113,822</u>

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失考量歷史損失率、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

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

	未逾 期	逾 1 - 90 天	逾 91 - 180 天	逾 181 - 365 天	逾 超過 365 天	合 計
<u>114年9月30日</u>						
預期信用損失率	0%	0%-2%	2%-15%	10%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 11,891,296	\$ 23,849	\$ 41,638	\$ 9,507	\$ 3,905	\$ 11,970,195
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	( 29)	( 5,812)	( 1,591)	( 3,905)	( 11,337)
攤銷後成本	<u>\$ 11,891,296</u>	<u>\$ 23,820</u>	<u>\$ 35,826</u>	<u>\$ 7,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,958,858</u>
<u>113年12月31日</u>						
預期信用損失率	0%	0%-2%	2%-15%	10%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 9,598,993	\$ 207,250	\$ 9,661	\$ 9,488	\$ 4,003	\$ 9,829,395
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	( 249)	( 1,348)	( 1,588)	( 4,003)	( 7,188)
攤銷後成本	<u>\$ 9,598,993</u>	<u>\$ 207,001</u>	<u>\$ 8,313</u>	<u>\$ 7,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,822,207</u>
<u>113年9月30日</u>						
預期信用損失率	0%	0%-2%	2%-11%	10%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 12,338,668	\$ 88,710	\$ 37,586	\$ 1,069	\$ 3,556	\$ 12,469,589
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	( 550)	( 752)	( 417)	( 3,556)	( 5,275)
攤銷後成本	<u>\$ 12,338,668</u>	<u>\$ 88,160</u>	<u>\$ 36,834</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,464,314</u>

應收帳款及催收款項備抵損失之變動資訊如下：

	<u>114年1月1日至9月30日</u>		<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	應收帳款	催收款項	應收帳款	催收款項
期初餘額	\$ 1,597	\$ 5,591	\$ 189	\$ 7,163
本期提列（迴轉）減損 損失	<u>4,244</u>	<u>( 95)</u>	<u>1,113</u>	<u>( 3,190)</u>
期末餘額	<u>\$ 5,841</u>	<u>\$ 5,496</u>	<u>\$ 1,302</u>	<u>\$ 3,973</u>

## 九、存 貨

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
原物料	\$ 9,171,831	\$ 8,820,133	\$ 9,800,279
在製品	6,387,813	5,594,139	6,110,282
在途存貨	<u>364,206</u>	<u>538,441</u>	<u>423,384</u>
	<u>\$ 15,923,850</u>	<u>\$ 14,952,713</u>	<u>\$ 16,333,945</u>

與存貨相關之營業成本包括下列項目：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失（回升 利益）	(\$ 73,034)	\$ 16,978	(\$ 171,105)	(\$ 5,662)
存貨報廢損失	13,104	4,974	30,397	22,018
出售下腳及廢料收入	( 4,229)	( 5,456)	( 12,062)	( 14,147)
賠償收入	( 2,445)	( 6,743)	( 11,080)	( 50,839)

上述存貨跌價回升利益係原已提列跌價損失之存貨去化及價格調升所致。

#### 十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比 ( % )		
		114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
本公司	AIDC USA LLC (AIDC USA)	100	100	100
	翔園文旅股份有限公司 (翔園文旅公司)	100	100	100

上述子公司業務性質參閱附表五。

#### 十一、採用權益法之投資

投資關聯企業	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)
<u>非上市櫃公司</u>						
International Turbine Engine Company LLC (ITEC)	\$ 1,042,114	22.05	\$ 1,042,129	22.05	\$ 944,485	22.05
榮陞精密工業股份有 限公司 (榮陞公司)	<u>16,161</u>	20.00	<u>15,958</u>	20.00	<u>15,847</u>	20.00
	<u>\$ 1,058,275</u>		<u>\$ 1,058,087</u>		<u>\$ 960,332</u>	

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

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表五。

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合 計
<b>成 本</b>								
114年1月1日餘額	\$ 194,775	\$ 119,336	\$ 7,038,459	\$17,740,994	\$ 788,673	\$ 1,018,906	\$ 1,290	\$26,902,433
增 添	-	-	55,501	549,270	2,199	113,289	2,791	723,050
處 分	-	-	-	( 57,430 )	( 2,564 )	( 4,201 )	-	( 64,195 )
重 分 類	-	-	1,290	281,231	-	3,230	( 1,290 )	284,461
匯率影響數	( 4,716 )	-	( 21,743 )	( 571 )	( 156 )	( 131 )	-	( 27,317 )
114年9月30日餘額	<u>\$ 190,059</u>	<u>\$ 119,336</u>	<u>\$ 7,073,507</u>	<u>\$18,513,494</u>	<u>\$ 788,152</u>	<u>\$ 1,131,093</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$27,818,432</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 117,851	\$ 3,870,116	\$12,033,059	\$ 739,458	\$ 692,863	\$ -	\$17,453,347
折舊費用	-	278	117,331	778,750	9,931	49,825	-	956,115
處 分	-	-	-	( 57,430 )	( 2,564 )	( 4,201 )	-	( 64,195 )
匯率影響數	-	-	( 131 )	( 21 )	( 27 )	( 40 )	-	( 219 )
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,129</u>	<u>\$ 3,987,316</u>	<u>\$12,754,358</u>	<u>\$ 746,798</u>	<u>\$ 738,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$18,345,048</u>
114年1月1日淨額	<u>\$ 194,775</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 3,168,343</u>	<u>\$ 5,707,935</u>	<u>\$ 49,215</u>	<u>\$ 326,043</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 9,449,086</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 190,059</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 3,086,191</u>	<u>\$ 5,759,136</u>	<u>\$ 41,354</u>	<u>\$ 392,646</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 9,473,384</u>
<b>成 本</b>								
113年1月1日餘額	\$ 5,932	\$ 119,436	\$ 6,684,409	\$16,796,133	\$ 777,925	\$ 998,639	\$ 69	\$25,382,543
增 添	58,373	-	275,005	405,615	13,192	23,085	1,641	776,911
處 分	-	( 100 )	-	( 117,516 )	( 2,450 )	( 6,334 )	-	( 126,400 )
重 分 類	-	-	-	75,977	-	-	-	75,977
匯率影響數	( 517 )	-	( 2,541 )	10	( 20 )	( 13 )	-	( 3,081 )
113年9月30日餘額	<u>\$ 63,788</u>	<u>\$ 119,336</u>	<u>\$ 6,956,873</u>	<u>\$17,160,219</u>	<u>\$ 788,647</u>	<u>\$ 1,015,377</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$26,105,950</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 117,277	\$ 3,710,469	\$11,274,521	\$ 719,769	\$ 632,484	\$ -	\$16,454,520
折舊費用	-	547	120,656	704,379	16,829	50,550	-	892,961
處 分	-	( 98 )	-	( 117,516 )	( 2,450 )	( 6,334 )	-	( 126,398 )
匯率影響數	-	-	22	6	( 2 )	3	-	29
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,726</u>	<u>\$ 3,831,147</u>	<u>\$11,861,390</u>	<u>\$ 734,146</u>	<u>\$ 676,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$17,221,112</u>
113年1月1日淨額	<u>\$ 5,932</u>	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 2,973,940</u>	<u>\$ 5,521,612</u>	<u>\$ 58,156</u>	<u>\$ 366,155</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 8,928,023</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 63,788</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 3,125,726</u>	<u>\$ 5,298,829</u>	<u>\$ 54,501</u>	<u>\$ 338,674</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 8,884,838</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

設定作為履約保證之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三十。

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 1,336,087	\$ 1,416,252	\$ 1,443,838
建 築 物	5,961	9,358	10,490
機器設備	1,220	1,662	1,809
運輸設備	8,582	8,378	7,813
其他設備	575	4,132	5,379
	<u>\$ 1,352,425</u>	<u>\$ 1,439,782</u>	<u>\$ 1,469,329</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 7,212</u>	<u>\$ 3,753</u>	<u>\$ 65,944</u>
使用權資產之折舊 費用				
土地	\$ 26,617	\$ 27,586	\$ 81,231	\$ 82,912
建築物	1,132	1,134	3,397	3,569
機器設備	147	122	442	263
運輸設備	744	493	2,031	942
其他設備	1,295	1,249	3,841	3,747
	<u>\$ 29,935</u>	<u>\$ 30,584</u>	<u>\$ 90,942</u>	<u>\$ 91,433</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 111,323</u>	<u>\$ 112,713</u>	<u>\$ 114,830</u>
非流動	<u>\$ 1,333,444</u>	<u>\$ 1,388,592</u>	<u>\$ 1,441,044</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地	1.60-2.45	1.60	1.45-1.60
建築物	1.95	1.95	1.95
機器設備	1.50-1.95	1.50-1.95	1.50-1.95
運輸設備	1.95-5.89	1.95-5.89	1.95-5.89
其他設備	1.75-2.615	1.75-1.95	1.75-1.95

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為2至42年。

## (四) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 9,439</u>	<u>\$ 9,108</u>	<u>\$ 25,816</u>	<u>\$ 23,617</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 911</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 13,090)</u>	<u>(\$ 12,524)</u>	<u>(\$ 87,455)</u>	<u>(\$ 85,444)</u>

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

#### 十四、無形資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>其他無形資產</u>			
電腦軟體	\$ 61,549	\$ 89,235	\$ 54,890
遞延技術合作費	8,523	13,637	15,342
專利權	1,251	1,375	1,382
商標權	36	47	50
	<u>71,359</u>	<u>104,294</u>	<u>71,664</u>
<u>發展中無形資產</u>			
專案發展費	<u>457,464</u>	<u>492,884</u>	<u>632,517</u>
	<u>\$ 528,823</u>	<u>\$ 597,178</u>	<u>\$ 704,181</u>

	<u>其他無形資產</u>	<u>發展中無形資產</u>
<u>成 本</u>		
114年1月1日餘額	\$ 1,176,614	\$ 7,440,409
內部發展而增添	-	91,237
新增	5,379	-
處分	( 6,198)	-
匯率影響數	( 72)	-
114年9月30日餘額	<u>1,175,723</u>	<u>7,531,646</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
114年1月1日餘額	1,072,320	6,947,525
攤銷費用	38,272	126,657
處分	( 6,198)	-
匯率影響數	( 30)	-
114年9月30日餘額	<u>1,104,364</u>	<u>7,074,182</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 71,359</u>	<u>\$ 457,464</u>

	<u>其他無形資產</u>	<u>發展中無形資產</u>
<u>成 本</u>		
113年1月1日餘額	\$ 1,136,110	\$ 7,357,445
內部發展而增添	-	90,887
新增	29,002	-
處分	( 8,256)	( 29,499)
重分類轉入	346	-
匯率影響數	( 6)	-
113年9月30日餘額	<u>1,157,196</u>	<u>7,418,833</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>其他無形資產</u>	<u>發展中無形資產</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
113年1月1日餘額	\$ 1,067,112	\$ 6,656,363
攤銷費用	26,674	159,452
處分	( 8,256)	( 29,499)
匯率影響數	<u>2</u>	<u>-</u>
113年9月30日餘額	<u>1,085,532</u>	<u>6,786,316</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 71,664</u>	<u>\$ 632,517</u>

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

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	10至25年
專利權	10至20年
電腦軟體	2至3年

#### 十五、其他金融資產

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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他金融資產—流動	\$ 1,530,593	\$ 1,464,760	\$ 1,399,048
其他金融資產—非流動	<u>8,057</u>	<u>8,057</u>	<u>8,057</u>
	<u>\$ 1,538,650</u>	<u>\$ 1,472,817</u>	<u>\$ 1,407,105</u>
年 利 率 (%)	1.335-1.80	1.335-1.80	1.335-2.20

#### 十六、其他資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 890,782	\$ 543,899	\$ 384,040
其 他	<u>391,055</u>	<u>305,441</u>	<u>462,464</u>
	<u>\$ 1,281,837</u>	<u>\$ 849,340</u>	<u>\$ 846,504</u>

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
催收款項(附註八)	\$ 13,412	\$ 13,491	\$ 4,625
減：備抵呆帳	( <u>5,496</u> )	( <u>5,591</u> )	( <u>3,973</u> )
	7,916	7,900	652
存出保證金	57,739	61,451	63,058
其他	<u>37,853</u>	<u>36,719</u>	<u>28,810</u>
	<u>\$ 103,508</u>	<u>\$ 106,070</u>	<u>\$ 92,520</u>

## 十七、借 款

### (一) 短期銀行借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用借款	<u>\$ 5,313,353</u>	<u>\$ 6,400,000</u>	<u>\$ 9,700,000</u>
年 利 率 (%)	1.74-4.80	1.74-1.846	1.64-1.86

### (二) 應付短期票券

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保商業本票	\$ 12,500,000	\$ 6,450,000	\$ 7,670,000
減：應付短期票券折價	( <u>17,674</u> )	( <u>7,612</u> )	( <u>13,925</u> )
	<u>\$ 12,482,326</u>	<u>\$ 6,442,388</u>	<u>\$ 7,656,075</u>
年 利 率 (%)	1.46-1.58	1.72-1.80	1.65-1.75

### (三) 長期銀行借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用借款	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	\$ -
減：列為1年內到期部分	( <u>1,125,000</u> )	-	-
1年後到期部分	<u>\$ 1,875,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ -</u>
年 利 率 (%)	1.785	1.785	-

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

## 十八、應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國內無擔保公司債	\$ 3,450,000	\$ 3,450,000	\$ 3,450,000
減：應付公司債折價	( <u>1,673</u> )	( <u>2,146</u> )	( <u>2,304</u> )
	\$ <u>3,448,327</u>	\$ <u>3,447,854</u>	\$ <u>3,447,696</u>

本公司於 108 年 9 月發行無擔保普通公司債 3,000,000 仟元，發行期間為 5 年，年利率為 0.71%，每年依票面利率單利計、付息一次，自發行日起屆滿 5 年到期一次還本。已於 113 年 9 月 17 日到期還本。

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

## 十九、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 752,469	\$ 1,638,947	\$ 1,261,180
應付外包費	544,401	778,947	757,592
應付休假給付	283,863	237,224	281,830
應付工程及設備款	92,404	333,066	247,440
應付勞務費	66,223	83,603	97,066
應付員工酬勞及董事酬勞	11,239	140,216	105,853
其他	<u>683,951</u>	<u>901,601</u>	<u>1,092,727</u>
	\$ <u>2,434,550</u>	\$ <u>4,113,604</u>	\$ <u>3,843,688</u>

## 二十、負債準備－流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
保 固	\$ 815,264	\$ 783,798	\$ 788,441
其 他	<u>351</u>	<u>6,462</u>	<u>6,462</u>
	\$ <u>815,615</u>	\$ <u>790,260</u>	\$ <u>794,903</u>

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

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

## 二一、退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 71,960 仟元、84,670 仟元、215,882 仟元及 254,010 仟元。

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
額定股本	<u>\$ 15,000,000</u>	<u>\$ 15,000,000</u>	<u>\$ 15,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>941,867</u>	<u>941,867</u>	<u>941,867</u>
已發行股本	<u>\$ 9,418,671</u>	<u>\$ 9,418,671</u>	<u>\$ 9,418,671</u>

### (二) 資本公積

本公司資本公積種類及可使用規定如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>僅得用以彌補虧損</u> 採用權益法認列關聯企 業股權淨值之變動數	<u>\$ 18,251</u>	<u>\$ 18,251</u>	<u>\$ 18,251</u>

### (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

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

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

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

## 二三、收 入

### (一) 營業收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
飛機及航空器維修類	\$ 4,193,412	\$ 5,536,732	\$12,687,201	\$16,583,701
引擎類	4,422,911	2,867,363	11,333,557	10,341,037
工業技術服務類	<u>198,336</u>	<u>234,751</u>	<u>472,263</u>	<u>1,092,119</u>
	<u>\$ 8,814,659</u>	<u>\$ 8,638,846</u>	<u>\$24,493,021</u>	<u>\$28,016,857</u>

合併公司依客戶合約執行情況，估計可能發生之逾期交貨罰款金額，114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 443,137 仟元、247,289 仟元、928,528 仟元及 369,760 仟元，帳列銷貨收入減項。未來將視以不可抗力因素爭取免罰之協商結果進行調整。

## (二) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約資產				
飛機及航空器維修類	\$ 3,827,907	\$ 4,955,859	\$ 3,249,452	\$ 540,735
其他	-	-	10,481	844,388
	<u>\$ 3,827,907</u>	<u>\$ 4,955,859</u>	<u>\$ 3,259,933</u>	<u>\$ 1,385,123</u>
合約負債				
飛機及航空器維修類	\$ 40,184	\$ 9,866	\$ 45,869	\$ 1,094,817
其他	47,795	41,557	41,637	31,604
	<u>\$ 87,979</u>	<u>\$ 51,423</u>	<u>\$ 87,506</u>	<u>\$ 1,126,421</u>

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預期信用損失率	0%	0%	0%
總帳面金額	\$ 3,827,907	\$ 4,955,859	\$ 3,259,933
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
	<u>\$ 3,827,907</u>	<u>\$ 4,955,859</u>	<u>\$ 3,259,933</u>

## 二四、本期淨利

### (一) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
補助收入	\$ 571	\$ 8,453	\$ 38,491	\$ 16,556
賠償收入	8,479	1,326	13,085	7,273
其他	16,565	14,547	50,565	27,213
	<u>\$ 25,615</u>	<u>\$ 24,326</u>	<u>\$ 102,141</u>	<u>\$ 51,042</u>

### (二) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益 （損失）	\$ 65,027	(\$ 128,305)	(\$ 438,668)	\$ 177,777
減損損失	-	-	-	( 23,320)
處分不動產、廠房及 設備損失	-	( 2)	-	( 2)
手續費支出	( 6,530)	( 3,977)	( 22,829)	( 18,584)
其他	( 23,943)	( 24,661)	( 84,262)	( 107,085)
	<u>\$ 34,554</u>	<u>(\$ 156,945)</u>	<u>(\$ 545,759)</u>	<u>\$ 28,786</u>

因採購之設備未能符合驗收條件，依合約向廠商提出違約終止，合併公司預期用於生產之機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 113 年 6 月認列預付設備款減損損失 23,320 仟元。合併公司係採用使用價值作為此預付設備款之可回收金額。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

### (三) 員工福利費用、折舊及攤銷

性質別	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	轉列發展中 無形資產者	資本支出	合計
<u>114年7月1日至9月30日</u>						
員工福利費用						
薪資費用	\$1,115,737	\$ 144,478	\$ -	\$ 8,604	\$ 315	\$1,269,134
退職後福利						
確定提撥計畫	35,757	5,951	-	313	11	42,032
確定福利計畫	61,387	10,004	-	550	19	71,960
勞健保費	91,724	9,813	17,932	681	27	120,177
其他員工福利	13,919	1,630	2,693	6	1	18,249
折舊費用	341,208	12,514	-	3,618	77	357,417
攤銷費用	45,817	5,668	-	588	4	52,077
<u>113年7月1日至9月30日</u>						
員工福利費用						
薪資費用	1,219,031	146,823	-	7,665	16	1,373,535
退職後福利						
確定提撥計畫	33,018	4,050	-	255	-	37,323
確定福利計畫	74,811	9,291	-	566	2	84,670
勞健保費	86,993	7,436	17,515	526	1	112,471
其他員工福利	14,458	1,473	2,861	5	-	18,797
折舊費用	314,848	12,112	412	2,317	5	329,694
攤銷費用	60,927	3,036	-	146	-	64,109
<u>114年1月1日至9月30日</u>						
員工福利費用						
薪資費用	3,426,929	433,755	-	19,129	726	3,880,539
退職後福利						
確定提撥計畫	103,974	15,662	-	684	25	120,345
確定福利計畫	187,056	27,544	-	1,237	45	215,882
勞健保費	289,900	31,203	55,413	1,504	60	378,080
其他員工福利	38,780	5,697	7,459	13	1	51,950
折舊費用	998,494	39,242	997	8,163	161	1,047,057
攤銷費用	157,424	16,642	-	1,241	11	175,318
<u>113年1月1日至9月30日</u>						
員工福利費用						
薪資費用	4,175,700	486,583	-	24,116	404	4,686,803
退職後福利						
確定提撥計畫	141,244	17,704	-	1,023	16	159,987
確定福利計畫	224,221	28,134	-	1,631	24	254,010
勞健保費	289,697	27,998	54,329	1,808	32	373,864
其他員工福利	44,600	5,302	8,296	16	-	58,214
折舊費用	934,740	40,211	1,217	8,088	138	984,394
攤銷費用	186,243	8,810	-	580	7	195,640

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度之稅前淨利提撥不低於 0.58% 並不高於 4.65% 為員工酬勞及不高於 0.58% 為董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明其中不低於 40% 提撥為分派予基層員工之酬勞。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞如下：

	114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
<u>估列比例</u>				
員工酬勞	4.65%		4.65%	
董事酬勞	0.58%		0.58%	

  

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>金額</u>				
員工酬勞	\$ 9,984	\$ 14,467	\$ 9,984	\$ 94,114
董事酬勞	1,245	1,805	1,245	11,739

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 27 日及 113 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	\$ 124,666	\$ 127,108
董事酬勞	15,550	15,855

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

## (五) 外幣兌換損益

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 750,814	\$ 130,955	\$ 1,071,993	\$ 783,978
外幣兌換損失總額	( 685,787)	( 259,260)	( 1,510,661)	( 606,201)
淨利益 (損失)	<u>\$ 65,027</u>	<u>(\$ 128,305)</u>	<u>(\$ 438,668)</u>	<u>\$ 177,777</u>

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 38,253)	\$ 96,252	\$ 86,868	\$ 433,583
以前年度調整	-	1,050	-	1,540
遞延所得稅				
當期產生者	<u>97,450</u>	<u>( 3,336)</u>	<u>2,828</u>	<u>58,849</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 59,197</u>	<u>\$ 93,966</u>	<u>\$ 89,696</u>	<u>\$ 493,972</u>

美國子公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之聯邦稅率均為 21%，州稅率則依各駐地所在州政府之規定。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
遞延所得稅－國外 營運機構換算	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,032)</u>	<u>(\$ 29,711)</u>	<u>\$ 10,831</u>

### (三) 所得稅核定情形

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

## 二六、每股盈餘

單位：每股元

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 1.72</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 1.72</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>歸屬於本公司業主之</u>				
<u>淨利</u>				
用以計算基本每股 盈餘之淨利(即用以 計算稀釋每股盈餘 之淨利)	<u>\$ 193,080</u>	<u>\$ 245,285</u>	<u>\$ 206,957</u>	<u>\$1,620,179</u>
<u>股 數 (仟股)</u>				
用以計算基本每股 盈餘之普通股加權 平均股數	941,867	941,867	941,867	941,867
具稀釋作用潛在普通 股之影響				
員工酬勞	<u>177</u>	<u>1,953</u>	<u>921</u>	<u>2,768</u>
用以計算稀釋每股 盈餘之普通股加權 平均股數	<u>942,044</u>	<u>943,820</u>	<u>942,788</u>	<u>944,635</u>

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

## 二七、資本風險管理

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

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

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

<u>114年9月30日</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市櫃				
股票	\$ _____	\$ _____	\$ 22,903	\$ 22,903
<u>113年12月31日</u>				
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市櫃				
股票	\$ _____	\$ _____	\$ 24,773	\$ 24,773
<u>113年9月30日</u>				
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市櫃				
股票	\$ _____	\$ _____	\$ 25,565	\$ 25,565

114年及113年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
<u>114年1月1日至9月30日</u>	
<u>金融資產</u>	
期初餘額	\$ 24,773
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資 未實現評價損失	( 1,870)
期末餘額	<u>\$ 22,903</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>	
<u>金融資產</u>	
期初餘額	\$ 27,389
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資 未實現評價損失	( 1,824)
期末餘額	<u>\$ 25,565</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$ 16,743,774	\$ 14,774,021	\$ 15,967,101
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－非流動	22,903	24,773	25,565
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	30,264,622	26,086,938	27,662,708

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

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

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司之財務目標、不動產、廠房及設備投資計畫等，透過「5年營運計畫」進行規畫，並經董事會核定。於財務計畫執行期間恪遵風險管理及權責劃分據以執行。

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

##### 1. 市場風險

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

合併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

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

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

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對各攸關外幣之匯率增減 0.5% 時，合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 17,450 仟元及 28,971 仟元。0.5% 係代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 0.5% 予以調整。

#### (2) 利率風險

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

### 敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融負債，當利率變動 0.25% 時，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 15,588 仟元及 10,875 仟元。利率 0.25% 代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

#### 2. 信用風險

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

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

合併公司地區別之信用風險主要係集中於美國，截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 39%、41% 及 30%。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併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，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

非衍生金融負債	短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>114 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 5,781,485	\$ 239,131	\$ -
租賃負債	113,853	315,076	1,368,110
浮動利率工具	6,438,353	1,875,000	-
固定利率工具	<u>12,500,000</u>	<u>3,450,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,833,691</u>	<u>\$ 5,879,207</u>	<u>\$ 1,368,110</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 6,523,601	\$ 273,095	\$ -
租賃負債	136,323	356,897	1,392,440
浮動利率工具	5,500,000	3,000,000	-
固定利率工具	<u>7,350,000</u>	<u>3,450,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,509,924</u>	<u>\$ 7,079,992</u>	<u>\$ 1,392,440</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 6,600,476	\$ 258,461	\$ -
租賃負債	139,156	396,472	1,416,555
浮動利率工具	5,800,000	-	-
固定利率工具	<u>11,570,000</u>	<u>3,450,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,109,632</u>	<u>\$ 4,104,933</u>	<u>\$ 1,416,555</u>

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

(2) 融資額度（每年重新檢視）

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
未動用金額	<u>\$ 17,528,378</u>	<u>\$ 16,232,507</u>	<u>\$ 12,887,905</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
ITEC	關聯企業
榮陞公司	關聯企業
經濟部	本公司法人董事

(二) 營業收入

<u>關 係 人 名 稱</u>	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
ITEC	\$ 682,367	\$ 463,392	\$ 1,876,399	\$ 1,641,849
榮陞公司	-	-	9	23
	<u>\$ 682,367</u>	<u>\$ 463,392</u>	<u>\$ 1,876,408</u>	<u>\$ 1,641,872</u>

合併公司對關係人之銷貨價格係依雙方合約議定，交易情形如下：

<u>項 目</u>	<u>收 款 條 件</u>
引擎	原則為發票日起 30 天
備份零組件	原則係以應收帳款沖抵應付帳款

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

(三) 進 貨

<u>關 係 人 名 稱</u>	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
ITEC	<u>\$ 472,372</u>	<u>\$ 319,397</u>	<u>\$ 1,098,558</u>	<u>\$ 915,441</u>

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

(四) 製造費用

關係人名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
榮陞公司	\$ 18,854	\$ 21,760	\$ 54,441	\$ 66,743
ITEC	-	5,750	-	11,762
	<u>\$ 18,854</u>	<u>\$ 27,510</u>	<u>\$ 54,441</u>	<u>\$ 78,505</u>

(五) 應收帳款

關係人名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
ITEC	<u>\$ 414,224</u>	<u>\$ 520,698</u>	<u>\$ 204,475</u>

流通在外之應收帳款未收取保證且未提列預期信用減損。

(六) 應付帳款

關係人名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
ITEC	<u>\$ 206,634</u>	<u>\$ 74,232</u>	<u>\$ 119,660</u>

流通在外之應付帳款餘額係未提供擔保。

(七) 其他應付款

關係人名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
榮陞公司	<u>\$ 4,621</u>	<u>\$ 4,666</u>	<u>\$ 6,375</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 10,832	\$ 8,945	\$ 42,278	\$ 41,234
退職後福利	3,498	449	7,057	1,347
	<u>\$ 14,330</u>	<u>\$ 9,394</u>	<u>\$ 49,335</u>	<u>\$ 42,581</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三十、質抵押之資產

下列定期存單及不動產、廠房及設備已提供作為履約擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,633,824	\$ 1,686,719	\$ 1,705,037
其他金融資產—流動	-	4,807	4,549
其他金融資產—非流動	8,057	8,057	8,057
	<u>\$ 1,641,881</u>	<u>\$ 1,699,583</u>	<u>\$ 1,717,643</u>

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

- (一) 截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，因購買原料及設備已開立未使用之信用狀金額分別為 126,918 仟元、625,688 仟元及 779,554 仟元。
- (二) 截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，為購買原物料及設備等已簽訂之主要合約而尚未支付金額分別為 29,100,656 仟元、25,558,275 仟元及 27,414,034 仟元。

### 三二、其 他

外幣資產及負債資訊係按合併公司各個體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：

資 產	114 年 9 月 30 日			113 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 274,804	30.445	\$8,366,408	\$ 241,382	32.785	\$7,913,709
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	78,703	30.445	2,396,115	70,590	32.785	2,314,306
<u>負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	160,171	30.445	4,876,406	50,716	32.785	1,662,724

113年9月30日			
資	產	外	幣 匯 率 新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美	金	\$ 239,252	31.65 \$7,572,326
<u>非貨幣性項目</u>			
美	金	67,955	31.65 2,150,782
<u>負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美	金	56,184	31.65 1,778,224

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外	幣	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		匯 率	淨兌換損失	匯 率	淨兌換損失
美	金	30.445	(\$ 71,502)	31.65	(\$ 90,409)
外	幣	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
		匯 率	淨兌換利益	匯 率	淨兌換損失
美	金	30.445	\$ 367,673	31.65	(\$ 198,434)

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表四。
7. 被投資公司資訊：附表五。

#### (三) 大陸投資資訊：無。

#### 三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司係經營各項飛機零組件之設計、製造、組裝、測試及維修之單一營運部門。

漢翔航空工業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券情形

民國 114 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股或仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本公司	股票 利翔公司 北捷公司	本公司為該公司之法人董事 本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,968	\$ 20,634	13.09%	\$ 20,634	
				300	2,269	6%	2,269	

註：子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表五。

漢翔航空工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
本公司	ITEC	關聯企業	銷 貨	(\$ 1,855,883)	( 8%)	(註)	(註)	(註)	\$ 412,001	3%	
			進 貨	1,098,558	7%				( 206,634)	( 7%)	

註：參閱合併財務報告附註二九。

漢翔航空工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列 損失	備抵 金額
					金額	處理方式			
本公司	ITEC	關聯企業	\$ 412,001	5.32	\$ -	-	\$ 404,021	\$ -	

漢翔航空工業股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額  
 民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象(註)	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	AIDC USA	母公司對子公司	營業收入	\$ 7,129	T/T 30-60 天	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
		AIDC USA	母公司對子公司	進貨	8,948	T/T 30-60 天	
		AIDC USA	母公司對子公司	製造費用	22,462	T/T 30-60 天	
		AIDC USA	母公司對子公司	營業費用	22,028	T/T 30-60 天	
		AIDC USA	母公司對子公司	應付帳款	17,908	T/T 30-60 天	
		翔園文旅公司	母公司對子公司	製造費用	6,128	T/T 30-60 天	

註：交易業已沖銷。

漢翔航空工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本期利益(損失)	本 期 認 列 之 投資利益(損失)	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				帳 面 金 額
本公司	AIDC USA	美國德拉瓦州	提供專案管理及飛機引擎相關次級動力系統之零組件與原物料買賣及物流等勞務服務	\$ 288,661	\$ 288,661	-	100%	\$ 2,396,115	\$ 250,642	\$ 258,403 (註)	子 公 司
	翔園文旅公司	台灣台中市	場地房舍租賃、文創商品及醫療輔具零售、餐飲及教育訓練活動服務	15,000	15,000	1,500,000	100%	31,901	4,576	4,581 (註)	子 公 司
	榮陞公司	台灣高雄市	模具、治具、夾具、機械零件設計維修及加工製造	50,000	50,000	5,000,000	20%	16,161	1,056	203	關 聯 企 業
AIDC USA	ITEC	美國德拉瓦州	開發、生產飛機引擎業務	728	728	-	22.05%	1,042,114	1,418,621	320,567	關 聯 企 業

註：本期認列之投資利益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。