

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110及109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		10~12		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		14~35		六~二八
(七) 關係人交易		35~37		二九
(八) 質押之資產		38		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		38		三一
(十) 重大之災害損失		-		-
(十一) 重大之期後事項		-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊		38~39		三二
(十三) 附註揭露事項				
1. 重大交易事項相關資訊		39~40		三三
2. 轉投資事業相關資訊		39~40		三三
3. 大陸投資資訊		-		-
4. 主要股東資訊		40		三三
(十四) 部門資訊		40		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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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，本會計師係依照審計準則公報第 65 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之採用權益法之投資餘額分別為 1,103,771 仟元及 1,028,613 仟元，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30

日之認列關聯企業利益之份額分別為 37,690 仟元、125,624 仟元、191,123 仟元及 244,945 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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 吳麗冬



吳麗冬

會計師 蘇定堅



蘇定堅

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 1070323246 號

中 華 民 國 110 年 11 月 5 日

漢翔航空工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	2,698,641	6	\$	4,587,565	11	\$	5,707,838	13
1150	應收票據 (附註八)		13,737	-		48,561	-		1,384	-
1170	應收帳款淨額 (附註八)		10,313,196	24		9,718,012	22		9,197,900	21
1180	應收帳款一關係人淨額 (附註二九)		142,992	1		101,332	-		44,528	-
1200	其他應收款		40,692	-		11,655	-		48,446	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)		4,858	-		20,267	-		4,453	-
1310	存 貨 (附註九)		12,673,736	30		12,196,505	28		12,683,079	28
1476	其他金融資產—流動 (附註十五及三十)		15,822	-		33,021	-		31,516	-
1479	其他流動資產 (附註十六及二九)		2,533,450	6		3,077,685	7		3,054,153	7
11XX	流動資產總計		28,437,124	67		29,794,603	68		30,773,297	69
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)		45,787	-		49,928	-		51,904	-
1550	採用權益法之投資 (附註十一)		1,103,771	2		976,879	2		1,028,613	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三十)		9,381,062	22		9,297,868	21		8,865,468	20
1755	使用權資產 (附註十三)		1,725,355	4		1,815,293	4		1,844,427	4
1780	無形資產 (附註十四)		1,127,190	3		1,156,391	3		1,160,519	3
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)		295,519	1		319,835	1		302,781	1
1915	預付設備款		388,614	1		472,268	1		677,372	1
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及二一)		78,210	-		-	-		-	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註十五及三十)		41,753	-		47,841	-		47,841	-
1990	其他非流動資產 (附註八及十六)		77,038	-		93,394	-		79,576	-
15XX	非流動資產總計		14,264,299	33		14,229,697	32		14,058,501	31
1XXX	資 產 總 計		\$ 42,701,423	100		\$ 44,024,300	100		\$ 44,831,798	100
	流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十七)	\$	3,170,000	8	\$	3,710,000	9	\$	3,950,000	9
2110	應付短期票券 (附註十七)		9,468,068	22		11,696,287	27		11,934,749	27
2130	合約負債		31,365	-		1,480,736	3		344,329	1
2170	應付帳款—非關係人		1,784,558	4		1,232,686	3		898,821	2
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)		101,600	-		101,685	-		92,233	-
2200	其他應付款 (附註十九及二九)		2,258,162	6		2,699,823	6		2,421,644	5
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)		71,186	-		61,401	-		69,057	-
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)		94,067	-		103,630	-		97,749	-
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十七)		300,000	1		-	-		1,200,000	3
2360	淨確定福利負債—流動 (附註四及二一)		-	-		-	-		100,002	-
2399	其他流動負債		38,044	-		100,842	-		75,828	-
21XX	流動負債總計		17,317,050	41		21,187,090	48		21,184,412	47
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十八)		6,443,421	15		2,997,014	7		2,996,813	7
2540	長期銀行借款 (附註十七)		2,330,000	6		3,260,000	7		4,060,000	9
2550	負債準備—非流動 (附註二十)		392,590	1		442,175	1		530,699	1
2560	本期所得稅負債—非流動		46,051	-		92,101	-		107,451	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)		190,899	-		157,145	-		154,307	-
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)		1,685,495	4		1,740,938	4		1,789,468	4
2630	長期遞延收入		8,850	-		3,856	-		1,388	-
2645	存入保證金		167,906	-		179,709	1		184,655	1
25XX	非流動負債總計		11,265,212	26		8,872,938	20		9,824,781	22
2XXX	負債總計		28,582,262	67		30,060,028	68		31,009,193	69
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		9,418,671	22		9,418,671	21		9,418,671	21
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,143,477	2		1,098,424	3		1,098,424	3
3320	特別盈餘公積		2,020,291	5		1,931,264	4		1,931,264	4
3350	未分配盈餘		1,684,100	4		1,634,749	4		1,469,376	3
3400	其他權益		(147,378)	-		(118,836)	-		(95,130)	-
3XXX	權益總計		14,119,161	33		13,964,272	32		13,822,605	31
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 42,701,423	100		\$ 44,024,300	100		\$ 44,831,798	100

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 110 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：胡開宏

經理人：馬萬鈞

會計主管：黃秀燕

漢翔航空工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股

盈餘(虧損)為元

代 碼		110年7月1日至9月30日			109年7月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註二三及二九)	\$ 5,694,295	100		\$ 4,860,460	100		\$ 16,318,507	100	\$ 14,996,258	100
5000	營業成本(附註九、二四及二九)	5,142,202	90		4,580,958	94		15,399,210	94	13,956,327	93
5900	營業毛利	552,093	10		279,502	6		919,297	6	1,039,931	7
	營業費用(附註二四及二九)										
6100	推銷費用	39,823	1		26,287	1		120,585	1	77,344	-
6200	管理費用	124,152	2		116,530	2		386,055	2	404,451	3
6300	研究發展費用	128,807	2		107,214	2		327,513	2	359,942	2
6450	預期信用迴轉利益(附註八)	(1,634)	-		(9,980)	-		(1,596)	-	(6,702)	-
6000	營業費用合計	291,148	5		240,051	5		832,557	5	835,035	5
6900	營業淨利	260,945	5		39,451	1		86,740	1	204,896	2
	營業外收入及支出										
7010	其他收入(附註二四)	33,515	1		116,123	2		552,450	3	399,814	3
7020	其他利益及損失(附註二四)	(33,519)	(1)		(201,348)	(4)		(251,187)	(1)	(355,250)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	37,690	1		125,624	3		191,123	1	244,945	2
7100	利息收入	646	-		4,471	-		1,967	-	37,283	-
7510	利息費用(附註二四)	(34,357)	(1)		(43,474)	(1)		(97,881)	(1)	(140,685)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	3,975	-		1,396	-		396,472	2	186,107	1
7900	稅前淨利	264,920	5		40,847	1		483,212	3	391,003	3
7950	所得稅費用(附註四及二五)	33,363	1		52,136	1		111,408	1	105,841	1
8200	本期淨利(損)	231,557	4		(11,289)	-		371,804	2	285,162	2
	其他綜合損益										
	不重分類至損益之項目										
8316	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	(1,476)	-		(29,348)	(1)		(4,141)	-	(35,430)	(1)
	後續可能重分類至損益之項目										
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(223)	-		(18,652)	-		(24,401)	-	(29,891)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,699)	-		(48,000)	(1)		(28,542)	-	(65,321)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 229,858	4		(\$ 59,289)	(1)		\$ 343,262	2	\$ 219,841	1
	每股盈餘(虧損)(附註二六)										
9750	基 本	\$ 0.24			(\$ 0.01)			\$ 0.39		\$ 0.30	
9850	稀 釋	\$ 0.24			(\$ 0.01)			\$ 0.39		\$ 0.30	

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 110 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：胡開宏



經理人：馬萬鈞



會計主管：黃秀燕



漢翔航空工業股份有限公司及其子公司
合併損益變動表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司				其他權益		權益總計
		普通股股本 (附註二二)	保留盈餘 (附註二二)	特別盈餘公積 (附註二二)	未分配盈餘	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	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,418,671	\$ 909,345	\$ 2,522,475	\$ 1,902,904	(\$ 37,943)	\$ 8,134	\$ 14,723,586
	108 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	189,079	-	(189,079)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	(591,211)	591,211	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(1,120,822)	-	-	(1,120,822)
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	285,162	-	-	285,162
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(29,891)	(35,430)	(65,321)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	285,162	(29,891)	(35,430)	219,841
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,418,671	\$ 1,098,424	\$ 1,931,264	\$ 1,469,376	(\$ 67,834)	(\$ 27,296)	\$ 13,822,605
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,418,671	\$ 1,098,424	\$ 1,931,264	\$ 1,634,749	(\$ 89,564)	(\$ 29,272)	\$ 13,964,272
	109 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	45,053	-	(45,053)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	89,027	(89,027)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(188,373)	-	-	(188,373)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	371,804	-	-	371,804
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(24,401)	(4,141)	(28,542)
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	371,804	(24,401)	(4,141)	343,262
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,418,671	\$ 1,143,477	\$ 2,020,291	\$ 1,684,100	(\$ 113,965)	(\$ 33,413)	\$ 14,119,161

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 110 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：胡開宏



經理人：馬萬鈞



會計主管：黃秀燕



漢翔航空工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年度 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 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	\$ 483,212	\$ 391,003
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	911,745	804,336
A20200	攤銷費用	136,773	277,519
A20300	預期信用迴轉利益	(1,596)	(6,702)
A20900	利息費用	97,881	140,685
A21200	利息收入	(1,967)	(37,283)
A21300	股利收入	(123)	(111)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之 份額	(191,123)	(244,945)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失(利益)	(665)	16
A23700	非金融資產減損損失	95,085	112,136
A24100	未實現外幣兌換損失	764	38,731
A29900	提列(迴轉)負債準備	(29,111)	9,839
A29900	負債轉列其他收入	(579)	(1,871)
A29900	租賃修改利益	(18,019)	(18,065)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	34,824	4,253
A31150	應收帳款	(635,746)	4,818,741
A31180	其他應收款	(30,808)	20,376
A31200	存 貨	(589,223)	(2,963,199)
A31240	其他流動資產	537,702	1,532,965
A32125	合約負債	(1,449,371)	(239,790)
A32150	應付帳款	551,445	(481,691)
A32180	其他應付款	(238,602)	(1,068,355)
A32230	其他流動負債	(62,612)	31,406
A32240	淨確定福利負債減少(資產增加)	(71,677)	38,189
A32250	遞延收入	4,994	1,109
A33000	營運產生之現金流入(出)	(466,797)	3,159,292
A33100	收取之利息	3,738	44,357
A33300	支付之利息	(88,535)	(134,146)
A33500	支付之所得稅	(74,194)	(92,681)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(625,788)	2,976,822

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	\$ -	(\$ 50,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(895,888)	(1,075,193)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	679	-
B03700	存出保證金增加	(21,229)	(55,367)
B03800	存出保證金減少	34,198	44,743
B04500	取得無形資產	(92,829)	(186,468)
B06500	其他金融資產減少	23,442	2,872,563
B06700	其他非流動資產增加	(3,610)	(24,453)
B07100	預付設備款增加	(150,712)	(281,902)
B07600	收取之股利	41,085	75,576
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(1,064,864)	1,319,499
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	17,005,000	32,042,244
C00200	短期銀行借款減少	(17,545,000)	(33,012,244)
C00500	應付短期票券增加	50,913,123	55,960,640
C00600	應付短期票券減少	(53,141,342)	(52,383,146)
C01200	發行公司債	3,445,585	-
C01600	舉借長期銀行借款	15,287,000	23,118,000
C01700	償還長期銀行借款	(15,917,000)	(23,786,299)
C03000	存入保證金增加	77,276	70,484
C03100	存入保證金減少	(89,079)	(100,220)
C04020	租賃負債本金償還	(44,307)	(10,286)
C04500	發放現金股利	(188,373)	(1,120,822)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(197,117)	778,351
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,155)	(974)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	(1,888,924)	5,073,698
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,587,565	634,140
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,698,641	\$ 5,707,838

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 110 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：胡開宏



經理人：馬萬鈞



會計主管：黃秀燕



漢翔航空工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

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

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 110 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16 之修正「超過 2021 年 6 月 30 日之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正，將實務權宜作法之適用條件展延至 111 年 6 月 30 日以前到期之給付，實務權宜作法相關會計政策參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 4）

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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 IFRSs 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負債外，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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(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 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 所得稅

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。

3. 租 賃

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調減 111 年 6 月 30 日以前到期之租金，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租賃合約之租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新冠病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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與 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 651	\$ 412	\$ 756
銀行支票及活期存款	2,691,902	1,738,158	5,707,082
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	6,088	2,848,995	-
	<u>\$ 2,698,641</u>	<u>\$ 4,587,565</u>	<u>\$ 5,707,838</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
銀行活期存款	0.00-0.12	0.00-0.24	0.00-0.20
銀行定期存款	0.28	0.25-0.28	-

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>國內興櫃股票</u>			
永虹先進材料股份有限公司 (永虹公司)	\$ 11,605	\$ 16,731	\$ 21,505
<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)	32,028	31,037	28,254
捷邦管理顧問股份有限公司 (捷邦公司)	2,154	2,160	2,145
	34,182	33,197	30,399
	\$ 45,787	\$ 49,928	\$ 51,904

合併公司依中長期策略目的投資永虹公司、利翔公司及捷邦公司普通股，並預期透過長期投資獲利。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。

八、應收票據及帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ 13,737	\$ 48,561	\$ 1,384
<u>應收帳款—非關係人淨額</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 10,314,269	\$ 9,719,714	\$ 9,201,196
減：備抵損失	(1,073)	(1,702)	(3,296)
	\$ 10,313,196	\$ 9,718,012	\$ 9,197,900

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客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。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	逾期1-90天	逾期91-180天	逾期181-365天	逾期超過365天	合計
<u>110年9月30日</u>						
預期信用損失率	0%	2%	5%	50%	100%	
總帳面金額	\$10,290,137	\$ 27,352	\$ 10,517	\$ 1,046	\$ 7,470	\$10,336,522
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(547)	(526)	(523)	(7,470)	(9,066)
攤銷後成本	<u>\$10,290,137</u>	<u>\$ 26,805</u>	<u>\$ 9,991</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,327,456</u>
<u>109年12月31日</u>						
預期信用損失率	0%	2%	5%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 9,704,338	\$ 49,815	\$ 14,122	\$ 709	\$ 8,605	\$ 9,777,589
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(996)	(706)	(355)	(8,605)	(10,662)
攤銷後成本	<u>\$ 9,704,338</u>	<u>\$ 48,819</u>	<u>\$ 13,416</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,766,927</u>
<u>109年9月30日</u>						
預期信用損失率	0%	2%	5%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 9,058,807	\$ 129,753	\$ 14,020	\$ 2,978	\$ 7,149	\$ 9,212,707
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(2,595)	(701)	(1,489)	(7,149)	(11,934)
攤銷後成本	<u>\$ 9,058,807</u>	<u>\$ 127,158</u>	<u>\$ 13,319</u>	<u>\$ 1,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,200,773</u>

應收帳款及催收款項備抵損失之變動資訊如下：

	<u>110年1月1日至9月30日</u>		<u>109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	\$ 1,702	\$ 8,960	\$ 4,430	\$ 14,700
加：本期迴轉減損損失	(629)	(967)	(1,134)	(5,568)
減：本期沖銷	-	-	-	(494)
期末餘額	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 7,993</u>	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 8,638</u>

九、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 物 料	\$ 8,387,876	\$ 7,768,439	\$ 7,553,918
在 製 品	<u>4,285,860</u>	<u>4,428,066</u>	<u>5,129,161</u>
	<u>\$ 12,673,736</u>	<u>\$ 12,196,505</u>	<u>\$ 12,683,079</u>

與存貨相關之營業成本包括下列項目：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失	\$ 10,938	\$ 51,586	\$ 91,518	\$ 69,461
存貨報廢損失	9,836	232	24,798	20,046
賠償收入	(4,250)	(7,144)	(8,683)	(14,740)
出售下腳及廢料收入	(3,485)	(3,204)	(12,126)	(14,344)

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 (%)		
		110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
本 公 司	AIDC USA LLC (AIDC USA)	100	100	100

上述子公司業務性質參閱附表五。

納入合併財務報告之非重要子公司，係依據子公司同期間經會計師核閱之財務報告列入編製本合併財務報告。

十一、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)
非上市櫃公司						
International Turbine Engine Company LLC (ITEC)	\$ 1,093,269	22.05	\$ 948,636	22.05	\$ 988,245	22.05
榮陞精密工業股份 有限公司(榮陞 公司)	<u>10,502</u>	31.25	<u>28,243</u>	31.25	<u>40,368</u>	31.25
	<u>\$ 1,103,771</u>		<u>\$ 976,879</u>		<u>\$ 1,028,613</u>	

本公司於 108 年 12 月 20 日經董事會決議通過對榮陞公司之投資，並於 109 年 1 月投資 50,000 仟元，持股比率為 34.48%；榮陞公司 109 年 3 月 20 日經董事會通過現金增資 15,000 仟元，增資基準日為 5 月 31 日，本公司未參與此次認股，持股比例降為 31.25%。

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
成 本							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 120,739	\$ 6,622,514	\$14,471,927	\$ 766,349	\$ 910,541	\$ -	\$22,892,070
增 添	1,121	23,119	655,408	218	4,406	-	684,272
處 分	-	-	(36,256)	(1,380)	(790)	-	(38,426)
重 分 類	-	-	234,790	-	-	-	234,790
匯率影響數	-	-	(3)	(17)	(4)	-	(24)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 121,860</u>	<u>\$ 6,645,633</u>	<u>\$15,325,866</u>	<u>\$ 765,170</u>	<u>\$ 914,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$23,772,682</u>
累計折舊及減損							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 117,429	\$ 3,200,371	\$ 9,135,724	\$ 679,111	\$ 461,567	\$ -	\$13,594,202
折舊費用	596	131,896	640,487	16,703	46,168	-	835,850
處 分	-	-	(36,242)	(1,380)	(790)	-	(38,412)
匯率影響數	-	-	(2)	(15)	(3)	-	(20)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 118,025</u>	<u>\$ 3,332,267</u>	<u>\$ 9,739,967</u>	<u>\$ 694,419</u>	<u>\$ 506,942</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$14,391,620</u>
110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 3,310</u>	<u>\$ 3,422,143</u>	<u>\$ 5,336,203</u>	<u>\$ 87,238</u>	<u>\$ 448,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,297,868</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,835</u>	<u>\$ 3,313,366</u>	<u>\$ 5,585,899</u>	<u>\$ 70,751</u>	<u>\$ 407,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,381,062</u>
成 本							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 120,739	\$ 5,964,984	\$13,524,424	\$ 732,376	\$ 806,114	\$ 277,983	\$21,426,620
增 添	-	10,034	480,622	59,622	76,594	298,986	925,858
處 分	-	-	(105,306)	(36,472)	(1,779)	-	(143,557)
重 分 類	-	-	108,858	8,267	3,051	-	120,176
匯率影響數	-	-	(4)	(36)	(6)	-	(46)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 120,739</u>	<u>\$ 5,975,018</u>	<u>\$14,008,594</u>	<u>\$ 763,757</u>	<u>\$ 883,974</u>	<u>\$ 576,969</u>	<u>\$22,329,051</u>
累計折舊及減損							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,663	\$ 3,021,560	\$ 8,617,339	\$ 694,164	\$ 408,476	\$ -	\$12,858,202
折舊費用	592	135,760	555,667	16,735	40,204	-	748,958
處 分	-	-	(105,290)	(36,472)	(1,779)	-	(143,541)
匯率影響數	-	-	(1)	(30)	(5)	-	(36)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 117,255</u>	<u>\$ 3,157,320</u>	<u>\$ 9,067,715</u>	<u>\$ 674,397</u>	<u>\$ 446,896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$13,463,583</u>
109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 4,076</u>	<u>\$ 2,943,424</u>	<u>\$ 4,907,085</u>	<u>\$ 38,212</u>	<u>\$ 397,638</u>	<u>\$ 277,983</u>	<u>\$ 8,568,418</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,484</u>	<u>\$ 2,817,698</u>	<u>\$ 4,940,879</u>	<u>\$ 89,360</u>	<u>\$ 437,078</u>	<u>\$ 576,969</u>	<u>\$ 8,865,468</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 1,712,945	\$ 1,797,200	\$ 1,822,862
建 築 物	4,922	5,792	7,372
機器設備	6,319	9,001	9,894
運輸設備	726	486	623
其他設備	443	2,814	3,676
	<u>\$ 1,725,355</u>	<u>\$ 1,815,293</u>	<u>\$ 1,844,427</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 4,648</u>
使用權資產之折舊 費用			
土 地	\$ 25,600	\$ 25,661	\$ 76,801
建 築 物	1,527	1,548	4,588
機器設備	894	894	2,681
運輸設備	177	128	422
其他設備	850	858	2,551
	<u>\$ 29,048</u>	<u>\$ 29,089</u>	<u>\$ 87,043</u>
			<u>\$ 87,282</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110年及109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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 94,067</u>	<u>\$ 103,630</u>	<u>\$ 97,749</u>
非 流 動	<u>\$ 1,685,495</u>	<u>\$ 1,740,938</u>	<u>\$ 1,789,468</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土 地	1.6%	1.6%	1.6%
建 築 物	1.6%-5%	1.6%-5%	1.6%-5%
機器設備	1.6%	1.6%	1.6%
運輸設備	1.99%-3.39%	3.14%-3.39%	3.14%-3.39%
其他設備	1.6%	1.6%	1.6%

(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。

本公司承租之台中市西屯區土地，因重新測量後有部分實際位於本公司範圍外，故減少承租面積修訂租約，租賃期間自 110 年 1 月 1 日至 116 年 12 月 31 日。另本公司承租之台中市沙鹿廠區土地，因配合公告地價調整租金及重測租用面積後修訂租約，租賃期間自 110 年 1 月 1 日至 145 年 12 月 31 日。

本公司與財政部國有財產署進行土地租約協商，財政部國有財產署同意無條件將 110 年 1 月 1 日至 111 年 6 月 30 日及 109 年度之租金金額調降兩成，且 110 年上半年度及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付租金得分別延後至 110 年 9 月及 109 年 12 月底前支付。本公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列前述租金減讓之影響數分別為 6,007 仟元、6,021 仟元、18,019 仟元及 18,065 仟元。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 10,691</u>	<u>\$ 13,017</u>	<u>\$ 23,353</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,399</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 39,738)</u>	<u>(\$ 15,122)</u>	<u>(\$ 57,879)</u>	<u>(\$ 35,038)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物、機器設備及運輸設備及符合低價值資產租賃之機器設備、運輸設備及其他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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>其他無形資產</u>			
電腦軟體	\$ 49,304	\$ 69,824	\$ 76,630
遞延技術合作費	13,089	17,773	19,334
專利權	1,187	1,235	784
商標權	<u>70</u>	<u>90</u>	<u>96</u>
	63,650	88,922	96,844
<u>發展中無形資產</u>			
專案發展費	<u>1,063,540</u>	<u>1,067,469</u>	<u>1,063,675</u>
	<u>\$ 1,127,190</u>	<u>\$ 1,156,391</u>	<u>\$ 1,160,519</u>

	<u>其他無形資產</u>	<u>發展中無形資產</u>
<u>成本</u>		
110年1月1日餘額	\$ 1,102,527	\$ 6,968,839
內部發展而增添	-	91,491
新增	14,307	-
處分	(2,987)	(2,349)
匯率影響數	(<u>3</u>)	<u>-</u>
110年9月30日餘額	<u>1,113,844</u>	<u>7,057,981</u>

<u>累計攤銷及減損</u>		
110年1月1日餘額	1,013,605	5,901,370
攤銷費用	39,577	91,853
處分	(2,987)	(2,349)
減損損失	-	3,567
匯率影響數	(<u>1</u>)	<u>-</u>
110年9月30日餘額	<u>1,050,194</u>	<u>5,994,441</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 63,650</u>	<u>\$ 1,063,540</u>

<u>成本</u>		
109年1月1日餘額	\$ 1,093,902	\$ 6,690,953
內部發展而增添	-	219,811
新增	6,344	-
處分	(5,784)	(412)
重分類轉入	-	9,852
匯率影響數	(<u>4</u>)	<u>-</u>
109年9月30日餘額	<u>1,094,458</u>	<u>6,920,204</u>

(接次頁)

(承前頁)

	其他無形資產	發展中無形資產
<u>累計攤銷及減損</u>		
109年1月1日餘額	\$ 947,423	\$ 5,590,462
攤銷費用	55,976	223,804
處分	(5,784)	(412)
減損損失	-	42,675
匯率影響數	(1)	-
109年9月30日餘額	<u>997,614</u>	<u>5,856,529</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 96,844</u>	<u>\$ 1,063,675</u>

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

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	10至20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，質押資訊參閱附註三十。110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日之年利率均為0.18%-1.065%。

十六、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 2,311,499	\$ 2,891,262	\$ 2,891,324
其他	<u>221,951</u>	<u>186,423</u>	<u>162,829</u>
	<u>\$ 2,533,450</u>	<u>\$ 3,077,685</u>	<u>\$ 3,054,153</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 47,311	\$ 60,283	\$ 45,684
其他	<u>29,727</u>	<u>33,111</u>	<u>33,892</u>
	<u>\$ 77,038</u>	<u>\$ 93,394</u>	<u>\$ 79,576</u>

十七、借 款

(一) 短期銀行借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
信用借款	<u>\$ 3,170,000</u>	<u>\$ 3,710,000</u>	<u>\$ 3,950,000</u>
年 利 率 (%)	0.513-0.675	0.513-0.715	0.514-0.71

(二) 應付短期票券

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保商業本票	\$ 9,470,000	\$ 11,700,000	\$ 11,940,000
減：應付短期票券折價	(<u>1,932</u>)	(<u>3,713</u>)	(<u>5,251</u>)
	<u>\$ 9,468,068</u>	<u>\$ 11,696,287</u>	<u>\$ 11,934,749</u>
年 利 率 (%)	0.23-0.32	0.26-0.36	0.35-0.61

(三) 長期銀行借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
信用借款	\$ 2,630,000	\$ 3,260,000	\$ 5,260,000
減：列為1年內到期部分	(<u>300,000</u>)	-	(<u>1,200,000</u>)
1年後到期部分	<u>\$ 2,330,000</u>	<u>\$ 3,260,000</u>	<u>\$ 4,060,000</u>
年 利 率 (%)	0.65-0.75	0.65-0.94	0.65-0.94

十八、應付公司債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
國內無擔保公司債	\$ 6,450,000	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
減：應付公司債折價	(<u>6,579</u>)	(<u>2,986</u>)	(<u>3,187</u>)
	<u>\$ 6,443,421</u>	<u>\$ 2,997,014</u>	<u>\$ 2,996,813</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。

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 686,591	\$ 878,841	\$ 706,356
應付外包費	566,075	649,129	567,380
應付休假給付	247,052	103,902	187,738
應付勞務費	63,841	85,797	41,081
應付工程及設備款	36,101	247,717	120,100
應付員工酬勞及董事酬勞	22,482	21,239	16,907
其 他	636,020	713,198	782,082
	<u>\$ 2,258,162</u>	<u>\$ 2,699,823</u>	<u>\$ 2,421,644</u>

二十、負債準備－非流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
保 固	\$ 342,906	\$ 342,808	\$ 431,332
其 他	49,684	99,367	99,367
	<u>\$ 392,590</u>	<u>\$ 442,175</u>	<u>\$ 530,699</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，合併公司並定期檢視及調整以反映最佳之估計。

二一、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為96,130仟元、102,519仟元、288,390仟元及307,557仟元。

二、權益

(一) 普通股股本

	110年9月30日	109年12月31日	109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) 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。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 110 年 8 月 13 日及 109 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 45,053	\$ 189,079		
特別盈餘公積	118,836	29,809		
迴轉特別盈餘公積	(29,809)	(621,020)		
現金股利	188,373	1,120,822	\$ 0.2	\$ 1.19

二三、收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
飛機及航空器維修類	\$ 3,375,727	\$ 3,100,470	\$10,105,189	\$ 9,941,509
引擎類	2,158,031	1,593,963	5,865,133	4,751,745
工業技術服務類	160,537	166,027	348,185	303,004
	<u>\$ 5,694,295</u>	<u>\$ 4,860,460</u>	<u>\$16,318,507</u>	<u>\$14,996,258</u>

二四、本期淨利

(一) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
補助收入	\$ 20,150	\$ 98,808	\$ 504,247	\$ 348,660
賠償收入	1,436	328	6,409	1,893
負債轉列其他收入	116	437	579	1,871
其他	11,813	16,550	41,215	47,390
	<u>\$ 33,515</u>	<u>\$ 116,123</u>	<u>\$ 552,450</u>	<u>\$ 399,814</u>

(二) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益				
（損失）	\$ 9,185	(\$ 120,760)	(\$ 121,370)	(\$ 185,056)
減損損失	(3,567)	(42,675)	(3,567)	(42,675)
處分不動產、廠房及 設備利益（損失）	679	-	665	(16)
其他	(39,816)	(37,913)	(126,915)	(127,503)
	<u>(\$ 33,519)</u>	<u>(\$ 201,348)</u>	<u>(\$ 251,187)</u>	<u>(\$ 355,250)</u>

(三) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬於營業者 成本	屬於營業者 費用	屬於營業外 費用者	轉列發展中 無形資產者	資本支出	合計
110年7月1日至9月30日						
員工福利費用						
薪資費用	\$ 1,026,326	\$ 149,540	\$ 2,391	\$ 7,743	\$ -	\$ 1,186,000
退職後福利						
確定提撥計畫	21,144	3,288	40	182	-	24,654
確定福利計畫	82,421	12,844	156	709	-	96,130
勞健保費	72,963	8,977	17,257	566	-	99,763
其他員工福利	8,457	953	1,945	6	-	11,361
折舊費用	286,913	16,960	4,473	4,082	-	312,428
攤銷費用	37,442	3,506	10	553	-	41,511

性 質 別	屬 於 營 業 者 成 本	屬 於 營 業 者 費 用	屬 於 營 業 外 費 用	轉 列 發 展 中 無 形 資 產 者	資 本 支 出	合 計
<u>109年7月1日至9月30日</u>						
員工福利費用						
薪資費用	\$ 930,286	\$ 122,155	\$ 2,151	\$ 11,037	\$ 546	\$ 1,066,175
退職後福利						
確定提撥計畫	21,368	3,136	43	253	13	24,813
確定福利計畫	88,278	12,979	177	1,031	54	102,519
勞健保費	74,036	7,823	16,188	816	40	98,903
其他員工福利	8,125	719	1,740	-	-	10,584
折舊費用	253,446	17,351	4,765	7,045	220	282,827
攤銷費用	114,347	5,017	8	1,951	3	121,326
<u>110年1月1日至9月30日</u>						
員工福利費用						
薪資費用	3,214,632	430,679	7,669	23,176	-	3,676,156
退職後福利						
確定提撥計畫	62,319	9,163	119	532	-	72,133
確定福利計畫	249,156	36,635	475	2,124	-	288,390
勞健保費	237,850	28,314	51,392	1,738	-	319,294
其他員工福利	25,409	2,913	5,392	16	-	33,730
折舊費用	850,512	47,478	13,755	11,148	-	922,893
攤銷費用	128,037	8,711	25	1,820	-	138,593
<u>109年1月1日至9月30日</u>						
員工福利費用						
薪資費用	3,199,729	414,709	8,438	45,205	1,241	3,669,322
退職後福利						
確定提撥計畫	62,916	8,763	139	1,012	29	72,859
確定福利計畫	265,584	36,991	588	4,271	123	307,557
勞健保費	241,246	25,837	49,175	3,229	95	319,582
其他員工福利	25,905	2,544	5,185	23	-	33,657
折舊費用	735,197	54,651	14,488	31,443	461	836,240
攤銷費用	263,683	13,814	22	7,777	6	285,302

(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分別以不低於 0.58% 及不高於 4.65% 提撥員工及董事酬勞。110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	<u>110年1月1日至9月30日</u>		<u>109年1月1日至9月30日</u>	
<u>估列比例</u>				
員工酬勞	4.65%		4.65%	
董事酬勞	0.58%		0.58%	
	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
<u>金 額</u>				
員工酬勞	\$ 11,795	\$ 356	\$ 19,989	\$ 15,032
董事酬勞	1,471	44	2,493	1,875

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

109 及 108 年度員工及董事酬勞分別於 110 年 3 月 26 日及 109 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 18,883	\$ 106,953
董事酬勞	2,356	13,341

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 32,728	\$ 50,955	\$ 96,815	\$ 280,774
外幣兌換損失總額	(23,543)	(171,715)	(218,185)	(465,830)
淨利益（損失）	<u>\$ 9,185</u>	<u>(\$ 120,760)</u>	<u>(\$ 121,370)</u>	<u>(\$ 185,056)</u>

(六) 利息費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 1,808	\$ 424	\$ 4,462
利息資本化利率（%）	-	0.94	0.94	0.93-1.11

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 11,261	\$ 33,192	\$ 53,338	\$ 64,464
以前年度調整	-	322	-	332
遞延所得稅				
當期產生者	<u>22,102</u>	<u>18,622</u>	<u>58,070</u>	<u>41,045</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,363</u>	<u>\$ 52,136</u>	<u>\$ 111,408</u>	<u>\$ 105,841</u>

美國子公司之稅率為 25.9%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 108 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（虧損）

單位：每股元

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.24</u>	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.30</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.24</u>	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.30</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>歸屬於本公司業主之 淨利（損）</u>				
用以計算基本每股 盈餘之淨利（損） （即用以計算稀釋 每股盈餘之淨利）	<u>\$ 231,557</u>	<u>(\$ 11,289)</u>	<u>\$ 371,804</u>	<u>\$ 285,162</u>
<u>股 數（仟股）</u>				
用以計算基本每股 盈餘（虧損）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>412</u>	<u>530</u>	<u>902</u>	<u>1,869</u>
用以計算稀釋每股 盈餘（虧損）之普通 股加權平均股數	<u>942,279</u>	<u>942,397</u>	<u>942,769</u>	<u>943,736</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（虧損）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（虧損）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開發合作案資金所需。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、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

110 年 9 月 30 日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內興櫃股票	\$ 11,605	\$ -	\$ -	\$ 11,605
— 國內未上市櫃				
股票	-	-	34,182	34,182
	<u>\$ 11,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,182</u>	<u>\$ 45,787</u>
 109 年 12 月 31 日				
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內興櫃股票	\$ 16,731	\$ -	\$ -	\$ 16,731
— 國內未上市櫃				
股票	-	-	33,197	33,197
	<u>\$ 16,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,197</u>	<u>\$ 49,928</u>

109 年 9 月 30 日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內興櫃股票	\$ 21,505	\$ -	\$ -	\$ 21,505
— 國內未上市櫃				
股票	-	-	30,399	30,399
	<u>\$ 21,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,399</u>	<u>\$ 51,904</u>

110 年及 109 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>110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	
<u>金融資產</u>	
期初餘額	\$ 33,197
透過其他綜合損益按公允	
價值衡量之權益工具投資	
未實現評價利益	985
期末餘額	<u>\$ 34,182</u>
<u>109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	
<u>金融資產</u>	
期初餘額	\$ 33,830
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	(3,431)
期末餘額	<u>\$ 30,399</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產	\$ 13,314,667	\$ 14,608,624	\$ 15,126,626
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產－非流動	45,787	49,928	51,904
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	25,079,510	24,902,235	26,854,362

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、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、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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 28,091 仟元及 38,647 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、長期銀行借款及租賃負債。因長期舉借及還債須預先編列預算方能執行，因此對於利率風險之控制在於舉借先議定優於市場利率之條件。短期借款之利率則以單筆由多家金融機構比價，取得較低之利率。

敏感度分析

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 5,250

仟元及 13,313 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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 25%、27%及 26%。

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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依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>110 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 3,200,114	\$ 167,906	\$ -
租賃負債	104,319	486,249	1,637,654
浮動利率工具	1,300,000	1,500,000	-
固定利率工具	<u>11,640,000</u>	<u>3,830,000</u>	<u>3,450,000</u>
	<u>\$ 16,244,433</u>	<u>\$ 5,984,155</u>	<u>\$ 5,087,654</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 3,059,225	\$ 179,709	\$ -
租賃負債	132,457	488,057	1,697,931
浮動利率工具	2,000,000	1,184,615	775,385
固定利率工具	<u>13,410,000</u>	<u>4,300,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,601,682</u>	<u>\$ 6,152,381</u>	<u>\$ 2,473,316</u>
<u>109 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 2,528,145	\$ 184,655	\$ -
租賃負債	127,772	491,894	1,766,349
浮動利率工具	3,040,000	3,284,615	775,385
固定利率工具	<u>14,050,000</u>	<u>3,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,745,917</u>	<u>\$ 6,961,164</u>	<u>\$ 2,541,734</u>

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

(2) 融資額度（每年重新檢視）

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
無擔保銀行借款額度			
未動用金額	<u>\$ 18,528,092</u>	<u>\$ 18,006,995</u>	<u>\$ 16,925,420</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

關 係 人 名 稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
ITEC	\$ 296,950	\$ 66,228	\$ 730,190	\$ 189,363
榮陞公司	<u>12</u>	<u>10</u>	<u>80</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 296,962</u>	<u>\$ 66,238</u>	<u>\$ 730,270</u>	<u>\$ 189,486</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：

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

屬銷售引擎部分並無其他類似非關係人交易可資比較；屬銷售備份零組件部分，對關係人之銷貨價格及條件與非關係人並無重大差異，收款條件為月結 1 至 2 個月收款。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
ITEC	<u>\$ 170,217</u>	<u>\$ 80,344</u>	<u>\$ 352,449</u>	<u>\$ 301,026</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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
ITEC	\$ 24,171	\$ 28,382	\$ 307,464	\$ 437,973
榮陞公司	<u>15,232</u>	<u>8,985</u>	<u>37,843</u>	<u>45,583</u>
	<u>\$ 39,403</u>	<u>\$ 37,367</u>	<u>\$ 345,307</u>	<u>\$ 483,556</u>

(五) 應收帳款

關 係 人 名 稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
ITEC	\$ 142,984	\$ 101,328	\$ 44,521
榮陞公司	<u>8</u>	<u>4</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 142,992</u>	<u>\$ 101,332</u>	<u>\$ 44,528</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) 其他流動資產

關 係 人 名 稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
ITEC	<u>\$ 189,820</u>	<u>\$ 441,288</u>	<u>\$ 700,409</u>

(七) 應付帳款

關 係 人 名 稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
ITEC	<u>\$ 101,600</u>	<u>\$ 101,685</u>	<u>\$ 92,233</u>

流通在外之應付帳款餘額係未提供擔保。

(八) 其他應付款

關 係 人 名 稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
榮陞公司	\$ 13,184	\$ 11,980	\$ 8,305
ITEC	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,629</u>
	<u>\$ 13,184</u>	<u>\$ 11,980</u>	<u>\$ 22,934</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,194	\$ 6,935	\$ 24,336	\$ 31,971
退職後福利	<u>451</u>	<u>452</u>	<u>1,354</u>	<u>1,355</u>
	<u>\$ 6,645</u>	<u>\$ 7,387</u>	<u>\$ 25,690</u>	<u>\$ 33,326</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融資借款及履約擔保品：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,921,282	\$ 1,976,291	\$ 1,994,630
其他金融資產－流動	3,902	4,008	5,068
其他金融資產－非流動	41,753	47,841	47,841
	<u>\$ 1,966,937</u>	<u>\$ 2,028,140</u>	<u>\$ 2,047,539</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 110 年 9 月 30 日、109 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 669,460 仟元、363,428 仟元及 398,561 仟元。
- (二) 截至 110 年 9 月 30 日、109 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 23,167,572 仟元、26,234,958 仟元及 29,220,421 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下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	110 年 9 月 30 日				109 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	\$ 213,968	27.85	\$ 5,959,009		\$ 257,919	28.48	\$ 7,345,533	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金	41,118	27.85	1,145,125		35,140	28.48	1,000,783	
<u>負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	12,240	27.85	340,884		6,929	28.48	197,338	

		109 年 9 月 30 日		
資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣	
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 271,740	29.1	\$ 7,907,634	
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	35,206	29.1	1,024,487	
<u>負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	6,127	29.1	178,296	

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
外 幣	幣	匯 率	淨兌換損失	匯 率	淨兌換損失
美 金		27.85	(\$ 7,264)	29.1	(\$ 221,291)
		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日	
外 幣	幣	匯 率	淨兌換利益	匯 率	淨兌換損失
美 金		27.85	\$ 39,615	29.1	(\$ 57,265)

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. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

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
期末持有有價證券情形
民國 110 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	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票	— 本公司為該公司之法人董事 本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,100	\$ 11,605	2.94%	\$ 11,605	
	永虹公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,968	32,028	13.09%	32,028	
	利翔公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	2,154	6%	2,154	
	捷邦公司							

註：子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表五。

漢翔航空工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
民國 110 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	(\$ 712,726)	(4%)	(註)	(註)	(註)	\$ 139,159	1%	
			進貨	352,449	4%	(註)	(註)	(註)	(101,600)	(5%)	

註：參閱附註二九。

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 110 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 備 抵 損 失 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本公司	ITEC	關聯企業	\$ 139,159	7.97	\$ -	—	\$ 83,976	\$ -

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要交易往來情形及金額
民國 110 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		
0	本公司	AIDC USA	母 公 司 對 子 公 司	進 貨	\$ 35,288	T/T 30-60 天	-
		AIDC USA	母 公 司 對 子 公 司	製 造 費 用	14,843	T/T 30-60 天	-
		AIDC USA	母 公 司 對 子 公 司	營 業 費 用	16,223	T/T 30-60 天	-
		AIDC USA	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 付 款	5,787	T/T 30-60 天	-
		AIDC USA	母 公 司 對 子 公 司	應 付 帳 款	1,621	T/T 30-60 天	-
						佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 （ % ）	

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 110 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%	\$ 1,145,125	\$ 168,771	\$ 168,771	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	31.25%	10,502	(54,826)	(17,741)	關聯企業
AIDC USA	ITEC	美國德拉瓦州	開發、生產及飛機改裝業務	728	728	-	22.05%	1,093,269	764,776	208,864	關聯企業

漢翔航空工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表六

單位:仟股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
經 濟 部	331,302	35.17%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。