

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106及105年第2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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~34		六~二八
(七) 關係人交易	34~36		二九
(八) 質抵押之資產	36		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	37		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38		三三
2. 轉投資事業相關資訊	38		三三
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	38		三四

會計師核閱報告

漢翔航空工業股份有限公司 公鑒：

漢翔航空工業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一所述，漢翔航空工業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）301,295 仟元及 720,955 仟元，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為 36,639 仟元、44,336 仟元、71,045 仟元及 89,391 仟元，暨合併財務報表附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資及其認列之關聯企業利益之份額暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段

所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 曾 棟 墾



曾棟墾

會計師 成 德 潤



成德潤

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 8 日

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6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)	\$ 1,684,078	5	\$ 2,560,098	8	\$ 2,884,217	9		
1150	應收票據	10,633	-	4,749	-	3,929	-		
1170	應收帳款淨額 (附註八)	8,665,677	26	7,256,164	23	8,627,927	26		
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二九)	254,023	1	220,669	1	197,565	1		
1200	其他應收款 (附註八)	172,078	1	179,253	1	143,521	-		
1220	本期所得稅資產 (附註二四)	-	-	-	-	162,372	-		
1310	存 貨 (附註九)	7,678,040	23	7,599,577	25	9,060,245	28		
1476	其他金融資產—流動 (附註十四及三十)	3,831,178	12	2,000,102	6	1,933,037	6		
1479	其他流動資產—其他 (附註十五)	329,715	1	634,878	2	1,022,876	3		
11XX	流動資產總計	<u>22,676,022</u>	<u>69</u>	<u>20,455,490</u>	<u>66</u>	<u>24,035,689</u>	<u>73</u>		
非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註七)	79,200	-	79,200	-	46,200	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	301,295	1	779,331	3	720,955	2		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三十)	8,510,724	26	8,244,072	27	6,575,207	20		
1780	無形資產 (附註十三)	841,453	3	734,805	2	558,580	2		
1840	遞延所得稅資產 (附註二四)	316,760	1	305,776	1	309,381	1		
1915	預付設備款	178,212	-	380,150	1	475,434	2		
1980	其他金融資產—非流動 (附註十四及三十)	10,807	-	24,517	-	24,517	-		
1990	其他非流動資產 (附註八及十五)	15,522	-	21,659	-	29,959	-		
15XX	非流動資產總計	<u>10,253,973</u>	<u>31</u>	<u>10,569,510</u>	<u>34</u>	<u>8,740,233</u>	<u>27</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$32,929,995</u>	<u>100</u>	<u>\$31,025,000</u>	<u>100</u>	<u>\$32,775,922</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十六)	\$10,080,000	31	\$ 7,200,000	23	\$ 8,325,000	25		
2110	應付短期票券 (附註十六)	2,496,949	8	1,998,882	6	2,496,449	8		
2170	應付帳款	1,515,136	5	1,395,632	5	1,689,923	5		
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	157,481	-	19,836	-	88,613	-		
2200	其他應付款 (附註十八及二九)	3,392,374	10	4,131,171	13	4,109,542	13		
2230	本期所得稅負債 (附註二四)	238,707	1	332,954	1	308,767	1		
2310	預收款項	185,670	-	208,316	1	297,318	1		
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十六)	892,606	3	1,167,606	4	1,203,503	4		
2355	應付租賃款—流動 (附註十七)	-	-	5,131	-	8,467	-		
2360	淨確定福利負債—流動	13,511	-	-	-	9,744	-		
2399	其他流動負債	363,931	1	40,361	-	70,527	-		
21XX	流動負債總計	<u>19,336,365</u>	<u>59</u>	<u>16,499,889</u>	<u>53</u>	<u>18,607,853</u>	<u>57</u>		
非流動負債									
2540	長期銀行借款 (附註十六)	439,437	1	748,240	2	1,332,043	4		
2550	負債準備—非流動 (附註十九)	1,000,863	3	1,043,511	3	1,138,322	3		
2570	遞延所得稅負債 (附註二四)	7,599	-	160,658	1	136,048	-		
2645	存入保證金	195,800	1	212,263	1	216,105	1		
25XX	非流動負債總計	<u>1,643,699</u>	<u>5</u>	<u>2,164,672</u>	<u>7</u>	<u>2,822,518</u>	<u>8</u>		
2XXX	負債總計	<u>20,980,064</u>	<u>64</u>	<u>18,664,561</u>	<u>60</u>	<u>21,430,371</u>	<u>65</u>		
歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本—每股面額 10 元; 額定 1,500,000 仟股, 發行 908,262 仟股	9,082,615	27	9,082,615	29	9,082,615	28		
3150	待分配股票股利	336,056	1	-	-	-	-		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	531,146	2	322,880	1	322,880	1		
3320	特別盈餘公積	1,473,474	4	848,678	3	848,678	3		
3350	未分配盈餘	549,911	2	2,086,241	7	1,071,534	3		
3400	其他權益	(23,271)	-	20,025	-	19,844	-		
3XXX	權益總計	<u>11,949,931</u>	<u>36</u>	<u>12,360,439</u>	<u>40</u>	<u>11,345,551</u>	<u>35</u>		
負債及權益總計									
		<u>\$32,929,995</u>	<u>100</u>	<u>\$31,025,000</u>	<u>100</u>	<u>\$32,775,922</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 106 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：廖榮鑫



經理人：林南助



會計主管：黃淑媛



廣航航空工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(經查核但未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註二二及二九)	\$ 6,445,685	100	\$ 7,479,633	100	\$ 12,364,606	100	\$ 13,808,650	100
5000	營業成本(附註九、二三及二九)	5,667,502	88	6,332,740	85	10,739,156	87	11,685,239	85
5900	營業毛利	778,183	12	1,146,893	15	1,625,450	13	2,123,411	15
	營業費用(附註二三及二九)								
6100	推銷費用	32,286	-	29,313	-	59,071	1	59,887	-
6200	管理費用	163,325	3	124,798	2	277,516	2	226,178	2
6300	研究發展費用	87,449	1	166,774	2	165,981	1	286,329	2
6000	營業費用合計	283,060	4	320,885	4	502,568	4	572,394	4
6900	營業淨利	495,123	8	826,008	11	1,122,882	9	1,551,017	11
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二三)	108,999	2	52,024	1	138,238	1	80,527	1
7020	其他利益及損失(附註二三)	(3,467)	-	(115,080)	(2)	(530,885)	(4)	(309,600)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業 利益之份額	36,639	1	44,336	1	71,045	1	89,391	1
7510	利息費用	(28,474)	(1)	(32,317)	(1)	(55,549)	(1)	(63,630)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	113,697	2	(51,037)	(1)	(377,151)	(3)	(203,312)	(1)
7900	稅前淨利	608,820	10	774,971	10	745,731	6	1,347,705	10
7950	所得稅費用(附註二四)	179,406	3	193,801	2	204,681	2	282,742	2
8200	本期淨利	429,414	7	581,170	8	541,050	4	1,064,963	8
	其他綜合損益								
	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	682	-	1,435	-	(43,296)	-	(10,771)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 430,096	7	\$ 582,605	8	\$ 497,754	4	\$ 1,054,192	8
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	\$ 0.46		\$ 0.62		\$ 0.57		\$ 1.13	
9850	稀 釋	\$ 0.46		\$ 0.62		\$ 0.57		\$ 1.13	

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 106 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：廖榮鑫



經理人：林南助



會計主管：黃淑媛



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅供參考，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	本公司業主之權益					其他權益總額 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	權益總計
		普通股股本	保留盈餘 (附註二一)	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益總額		
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,082,615	\$ 119,963	\$ 239,927	\$ 2,053,475	\$ 30,615	\$11,526,595	
	104 年度盈餘指撥及分配：							
B1	法定盈餘公積	-	202,917	-	(202,917)	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	608,751	(608,751)	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(1,235,236)	-	(1,235,236)	
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	1,064,963	-	1,064,963	
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(10,771)	(10,771)	
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	1,064,963	(10,771)	1,054,192	
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 9,082,615	\$ -	\$ 322,880	\$ 1,071,534	\$ 19,844	\$11,345,551	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,082,615	\$ -	\$ 322,880	\$ 848,678	\$ 20,025	\$12,360,439	
	105 年度盈餘指撥及分配：							
B1	法定盈餘公積	-	208,266	-	(208,266)	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	624,796	(624,796)	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(908,262)	-	(908,262)	
B9	本公司股東股票股利	-	336,056	-	(336,056)	-	-	
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	541,050	-	541,050	
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(43,296)	(43,296)	
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	541,050	(43,296)	497,754	
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 9,082,615	\$ 336,056	\$ 531,146	\$ 1,473,474	(\$ 23,271)	\$11,949,931	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：廖榮鑫



經理人：林南助



會計主管：黃淑媛



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 745,731	\$ 1,347,705
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	396,715	302,309
A20200	攤銷費用	237,389	327,947
A20300	呆帳迴轉利益	(3,969)	(3,089)
A20900	利息費用	55,549	63,630
A21200	利息收入	(26,750)	(13,560)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(71,045)	(89,391)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	4	113
A23700	非金融資產減損損失	5,238	78,995
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(32,173)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	132,083	(48,429)
A29900	提列(迴轉)負債準備	(3,241)	93,823
A29900	負債轉列其他收入	(2,837)	(12,556)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(5,850)	15,894
A31150	應收帳款	(1,448,996)	(2,158,602)
A31180	其他應收款	2,895	11,674
A31200	存 貨	(123,108)	(296,916)
A31240	其他流動資產	255,163	239,538
A32150	應付帳款	256,023	333,218
A32180	其他應付款	(946,596)	(700,810)
A32210	預收款項	(22,646)	85,101
A32230	其他流動負債	326,407	62,262
A32240	淨確定福利負債	13,511	9,744
A33000	營運產生之現金流出	(228,330)	(383,573)
A33100	收取之利息	30,253	12,557

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 55,371)	(\$ 63,433)
A33500	支付之所得稅	(338,901)	(368,753)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(592,349)	(803,202)
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,164,059)	(866,400)
B03700	存出保證金增加	(4,680)	(6,760)
B03800	存出保證金減少	8,604	4,938
B04500	取得無形資產	(321,672)	(516,209)
B06500	其他金融資產增加	(1,943,052)	-
B06600	其他金融資產減少	13,710	690,208
B07100	預付設備款增加	(151,486)	(311,978)
B07600	收取之股利	501,997	21,429
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,060,638)	(984,772)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	22,270,000	21,325,000
C00200	短期銀行借款減少	(19,390,000)	(18,650,000)
C00500	應付短期票券增加	4,994,850	3,892,485
C00600	應付短期票券減少	(4,496,783)	(3,093,628)
C01700	償還長期銀行借款	(583,802)	(344,700)
C03000	存入保證金增加	103,530	100,785
C03100	存入保證金減少	(119,993)	(112,042)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	2,777,802	3,117,900
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(235)	(448)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(875,420)	1,329,478
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,560,098	1,554,739
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,684,678	\$ 2,884,217

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106年8月8日核閱報告)

董事長：廖榮鑫



經理人：林南助



會計主管：黃淑媛



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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；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 日起在臺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 106 年 8 月 8 日經董事會發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

適修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損

益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註）</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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 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財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,846	\$ 54	\$ 1,895
銀行支票及活期存款	1,682,832	2,545,659	2,882,322
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	-	14,385	-
	<u>\$ 1,684,678</u>	<u>\$ 2,560,098</u>	<u>\$ 2,884,217</u>

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6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)	\$ 43,200	\$ 43,200	\$ 43,200
永虹先進材料股份有限公司 (永虹公司)	33,000	33,000	-
捷邦管理顧問股份有限公司 (捷邦公司)	3,000	3,000	3,000
	<u>\$ 79,200</u>	<u>\$ 79,200</u>	<u>\$ 46,200</u>

合併公司所持有之上述未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

八、應收帳款及其他應收款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 8,666,383	\$ 7,257,977	\$ 8,628,694
減：備抵呆帳	(<u>706</u>)	(<u>1,813</u>)	(<u>767</u>)
	<u>\$ 8,665,677</u>	<u>\$ 7,256,164</u>	<u>\$ 8,627,927</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 143,525	\$ 106,856	\$ 104,219
其他	<u>28,553</u>	<u>72,397</u>	<u>39,302</u>
	<u>\$ 172,078</u>	<u>\$ 179,253</u>	<u>\$ 143,521</u>

合併公司之平均授信期間為 60 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
0 至 90 天	\$ 8,659,888	\$ 7,241,221	\$ 8,624,054
91 至 180 天	<u>6,495</u>	<u>16,756</u>	<u>4,640</u>
	<u>\$ 8,666,383</u>	<u>\$ 7,257,977</u>	<u>\$ 8,628,694</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

已減損之應收帳款及催收款項（帳列其他非流動資產）帳齡分析如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
90 天以下	\$ 19,046	\$ 30,060	\$ 24,357
91 至 180 天	6,495	16,335	3,793
181 至 365 天	517	3,758	8,403
365 天以上	<u>11,598</u>	<u>13,432</u>	<u>8,660</u>
	<u>\$ 37,656</u>	<u>\$ 63,585</u>	<u>\$ 45,213</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

群組評估減損損失	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	應收帳款	催收款項	應收帳款	催收款項
期初餘額	\$ 1,813	\$ 14,719	\$ 1,733	\$ 18,197
本期迴轉呆帳費用	(1,107)	(2,862)	(966)	(2,123)
期末餘額	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 11,857</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 16,074</u>

九、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
在 製 品	\$ 4,815,101	\$ 4,877,884	\$ 5,158,187
原 物 料	<u>2,862,939</u>	<u>2,721,693</u>	<u>3,902,058</u>
	<u>\$ 7,678,040</u>	<u>\$ 7,599,577</u>	<u>\$ 9,060,245</u>

與存貨相關之營業成本包括下列金額：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
存貨跌價損失（回升 利益）	(\$ 7,612)	\$ 17,381	\$ 5,238	(\$ 32,173)
出售下腳及廢料收入	(13,672)	(6,839)	(19,200)	(11,149)
賠償收入	(5,168)	(6,031)	(8,366)	(9,508)
存貨報廢損失	5,961	4,332	11,653	12,393

上述存貨跌價回升利益係原已提列跌價損失之存貨去化所致。

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		
		106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
本公司	AIDC USA LLC (AIDC USA)	100	100	100

合併公司於105年3月投資AIDC USA美金500仟元，該公司業務性質參閱附表四。

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查核或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	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非上市櫃公司			
International Turbine Engine Company LLC (ITEC)	\$ 301,295	\$ 779,331	\$ 720,955

合併公司於資產負債表日對 ITEC 之所有權權益及表決權百分比均為 22.05%。

本公司於 106 年 3 月 27 日董事會決議通過組織重整案，並於 106 年 4 月將本公司所持有之 ITEC 權益以增資方式全數移轉予本公司之子公司 AIDC USA。

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，參閱附表四。

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

106年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	匯 率 影 響 數	期 末 餘 額
成 本								
土地改良物	\$ 123,706	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 123,706
房屋及建築	5,131,565	11,252	-	719,983	-	-	-	5,862,800
機器設備	11,849,710	198,846	(170,823)	213,806	(1)	(1)	(1)	12,091,538
運輸設備	721,700	3,370	(2,405)	4,826	(75)	(75)	(75)	727,416
租賃資產	42,394	-	-	(42,394)	-	-	-	-
其他設備	394,339	14,035	(755)	343,479	(12)	(12)	(12)	751,086
未完工程	782,719	104,888	-	(886,529)	-	-	-	1,078
成本合計	<u>19,046,133</u>	<u>\$ 332,391</u>	<u>(\$ 173,983)</u>	<u>\$ 353,171</u>	<u>(\$ 88)</u>	<u>(\$ 88)</u>	<u>(\$ 88)</u>	<u>19,557,624</u>
累計折舊								
土地改良物	115,261	\$ 857	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	116,118
房屋及建築	2,478,513	85,533	-	-	-	-	-	2,564,046
機器設備	7,133,807	299,878	(170,819)	42,394	-	-	-	7,305,260
運輸設備	671,667	7,873	(2,405)	-	(9)	(9)	(9)	677,126
租賃資產	41,806	588	-	(42,394)	-	-	-	-
其他設備	239,292	24,099	(755)	-	(1)	(1)	(1)	262,635
累計折舊合計	<u>10,680,346</u>	<u>\$ 418,828</u>	<u>(\$ 173,979)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>10,925,185</u>
累計減損								
房屋及建築	26,258	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	26,258
機器設備	95,457	-	-	-	-	-	-	95,457
累計減損合計	<u>121,715</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>121,715</u>
不動產、廠房及設備 淨額		<u>\$ 8,244,072</u>						<u>\$ 8,510,724</u>

105年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	匯 率 影 響 數	期 末 餘 額
成 本								
土地改良物	\$ 123,706	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 123,706
房屋及建築	4,351,512	10,682	-	208,236	-	-	-	4,570,430
機器設備	9,906,369	446,046	(85,776)	136,078	-	-	-	10,402,717
運輸設備	718,465	1,075	(1,336)	(46)	-	-	-	718,158
租賃資產	42,394	-	-	-	-	-	-	42,394
其他設備	314,052	6,786	(3,557)	23,335	-	-	-	340,616
未完工程	506,098	572,801	-	(203,107)	-	-	-	875,792
成本合計	<u>15,962,596</u>	<u>\$ 1,037,390</u>	<u>(\$ 90,669)</u>	<u>\$ 164,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>17,073,813</u>
累計折舊								
土地改良物	113,347	\$ 965	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	114,312
房屋及建築	2,332,873	68,259	-	-	-	-	-	2,401,132
機器設備	6,801,138	230,758	(85,662)	-	-	-	-	6,946,234
運輸設備	630,692	22,364	(1,336)	-	-	-	-	651,720
租賃資產	34,740	3,532	-	-	-	-	-	38,272
其他設備	215,089	13,690	(3,558)	-	-	-	-	225,221
累計折舊合計	<u>10,127,879</u>	<u>\$ 339,568</u>	<u>(\$ 90,556)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>10,376,891</u>
累計減損								
房屋及建築	26,258	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	26,258
機器設備	95,457	-	-	-	-	-	-	95,457
累計減損合計	<u>121,715</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>121,715</u>
不動產、廠房及設備 淨額		<u>\$ 5,713,002</u>						<u>\$ 6,575,207</u>

不動產、廠房及設備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
租賃資產	6 年
其他設備	2 至 15 年

設定作為履約保證之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、無形資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他無形資產			
商標權	\$ 289	\$ 338	\$ 309
專利權	681	719	733
電腦軟體	98,884	117,168	37,744
遞延技術合作費	<u>11,553</u>	<u>14,615</u>	<u>17,900</u>
	111,407	132,840	56,686
發展中無形資產			
專案發展費	<u>730,046</u>	<u>601,965</u>	<u>501,894</u>
	<u>\$ 841,453</u>	<u>\$ 734,805</u>	<u>\$ 558,580</u>

	<u>其他無形資產</u>	<u>發展中無形資產</u>
<u>成 本</u>		
106年1月1日餘額	\$ 876,296	\$ 5,250,996
內部發展而增添	-	342,028
新 增	8,332	-
處 分	(5,766)	(24,256)
重分類轉入	253	-
106年6月30日餘額	<u>879,115</u>	<u>5,568,768</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
106年1月1日餘額	743,456	4,649,031
攤銷費用	30,017	213,947
處 分	(5,765)	(24,256)
106年6月30日餘額	<u>767,708</u>	<u>4,838,722</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 111,407</u>	<u>\$ 730,046</u>
<u>成 本</u>		
105年1月1日餘額	\$ 776,037	\$ 4,451,189
單獨取得	3,551	-
內部發展而增添	-	556,128
處 分	(380)	(226,439)
105年6月30日餘額	<u>779,208</u>	<u>4,780,878</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
105年1月1日餘額	704,288	4,110,884
攤銷費用	18,614	315,544
處 分	(380)	(226,439)
認列減損損失	-	78,995
105年6月30日餘額	<u>722,522</u>	<u>4,278,984</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 56,686</u>	<u>\$ 501,894</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，自接獲訂單生產時依實際銷售量佔預計銷售量比例攤銷。明細如下：

<u>專 案 名 稱</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
Airbus SA Aft BF 案	\$ 346,176	\$ 277,971	\$ 192,666
Airbus SA Aft BF_M2 案	183,041	121,814	59,035
787 機翼後緣固定面 (FTE)			
製造案	130,037	129,757	119,000
CT-7 引擎生產案	53,442	54,037	57,185
ITEC1042 備份工具	5,194	-	-
其 他	12,156	18,386	74,008
	<u>\$ 730,046</u>	<u>\$ 601,965</u>	<u>\$ 501,894</u>

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，自接獲訂單生產時依實際銷售量佔預計銷售量比例攤銷。明細如下：

專 案 名 稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
空軍軍官學校第11修護			
補給大隊委託民間經營案	\$ 5,800	\$ 7,734	\$ 9,666
CT-7引擎生產案	4,676	4,728	5,004
空軍二指部軍工廠委託經營 (GOCO維修案)	1,077	2,153	3,230
	<u>\$ 11,553</u>	<u>\$ 14,615</u>	<u>\$ 17,900</u>

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15年
專利權	10至20年
電腦軟體	2至3年

十四、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。

十五、其他資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 306,950	\$ 491,142	\$ 912,985
淨確定福利資產	-	20,698	-
其 他	72,765	123,038	109,891
	<u>\$ 379,715</u>	<u>\$ 634,878</u>	<u>\$ 1,022,876</u>
<u>非 流 動</u>			
催收款項(附註八)	\$ 12,115	\$ 17,190	\$ 17,063
減：備抵呆帳	(11,857)	(14,719)	(16,074)
	258	2,471	989
存出保證金	15,264	19,188	28,970
	<u>\$ 15,522</u>	<u>\$ 21,659</u>	<u>\$ 29,959</u>

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
無擔保信用借款	\$ 7,280,000	\$ 5,400,000	\$ 6,525,000
擔保借款 (附註三十)	<u>2,800,000</u>	<u>1,800,000</u>	<u>1,800,000</u>
	<u>\$ 10,080,000</u>	<u>\$ 7,200,000</u>	<u>\$ 8,325,000</u>
年 利 率 (%)	0.78-0.90	0.78-0.98	0.81-1.05

(二) 應付短期票券

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
無擔保商業本票	\$ 2,500,000	\$ 2,000,000	\$ 2,500,000
減：應付短期票券折價	(<u>3,051</u>)	(<u>1,118</u>)	(<u>3,551</u>)
	<u>\$ 2,496,949</u>	<u>\$ 1,998,882</u>	<u>\$ 2,496,449</u>
年 利 率 (%)	0.86	0.5-0.71	0.89-1.03

(三) 長期銀行借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
無擔保銀行信用借款	\$ 1,332,043	\$ 1,915,846	\$ 2,535,546
減：列為一年內到期部分	(<u>892,606</u>)	(<u>1,167,606</u>)	(<u>1,203,503</u>)
長期借款	<u>\$ 439,437</u>	<u>\$ 748,240</u>	<u>\$ 1,332,043</u>
年 利 率 (%)	1.13-1.22	1.13-1.22	1.20-1.29

十七、應付租賃款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
最低租賃給付			
不超過1年	\$ -	\$ 5,141	\$ 8,553
1至5年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	-	5,141	8,553
減：未來財務費用	-	(<u>10</u>)	(<u>86</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,131</u>	<u>\$ 8,467</u>
最低租賃給付現值			
不超過1年	\$ -	\$ 5,131	\$ 8,467
1至5年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,131</u>	<u>\$ 8,467</u>

合併公司於 100 年 2 月承租臥式四軸綜合加工機 2 台，租賃期間計 72 個月，每月租金為 597 仟元（含稅）。租約屆期時，合併公司得以每台優惠承購價 2,400 仟元取得租賃物之所有權，並自租賃資產轉列至機器設備，參閱附註十二。

本融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，年利率為 2.162%。

十八、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付股利	\$ 908,262	\$ -	\$ 1,235,236
應付薪資及獎金	801,914	1,488,147	991,848
應付外包費	582,112	817,298	620,243
應付休假給付	237,827	273,573	150,631
應付工程及設備款	102,530	929,067	477,218
應付勞務費	97,679	76,773	118,461
應付賠償款	36,285	37,540	36,396
其他	625,765	508,773	479,509
	<u>\$ 3,392,374</u>	<u>\$ 4,131,171</u>	<u>\$ 4,109,542</u>

十九、負債準備－非流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
保 固	\$ 841,875	\$ 869,618	\$ 949,524
其 他	158,988	173,893	188,798
	<u>\$ 1,000,863</u>	<u>\$ 1,043,511</u>	<u>\$ 1,138,322</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。

二十、退職後福利計畫

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 99,383 仟元、99,033 仟元、198,766 仟元及 198,066 仟元。

二一、權益

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 14 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 208,266	\$ 202,917		
特別盈餘公積	624,796	608,751		
現金股利	908,262	1,235,236	\$ 1.00	\$ 1.36
股票股利	336,056	-	0.37	-

二二、收 入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
飛機及航空器維修類	\$ 3,970,122	\$ 4,443,612	\$ 7,745,623	\$ 7,874,120
引擎類	2,402,859	2,961,277	4,496,249	5,778,133
工業技術服務類	72,704	74,744	122,734	156,397
	<u>\$ 6,445,685</u>	<u>\$ 7,479,633</u>	<u>\$12,364,606</u>	<u>\$13,808,650</u>

二三、本期淨利

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
賠償收入	\$ 71,795	\$ 817	\$ 72,424	\$ 892
利息收入	15,727	7,424	26,750	13,560
負債轉列其他收入	2,834	10,578	2,837	12,556
其他	18,643	33,205	36,227	53,519
	<u>\$ 108,999</u>	<u>\$ 52,024</u>	<u>\$ 138,238</u>	<u>\$ 80,527</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 48,230	\$ 24,630	(\$ 417,750)	(\$ 103,459)
減損損失	-	(78,995)	-	(78,995)
處分及報廢不動產、 廠房及設備損失	(4)	(39)	(4)	(113)
其他	(51,693)	(60,676)	(113,131)	(127,033)
	<u>(\$ 3,467)</u>	<u>(\$ 115,080)</u>	<u>(\$ 530,885)</u>	<u>(\$ 309,600)</u>

(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	合 計
<u>106年4月1日至6月30日</u>					
員工福利費用					
薪資費用	\$1,014,593	\$ 127,841	\$ 3,044	\$ 23,876	\$1,169,354
退職後福利					
確定提撥計畫	13,832	1,790	32	378	16,032
確定福利計畫	85,770	11,070	203	2,340	99,383
勞健保費	73,525	8,811	13,857	1,585	97,778
其他員工福利	13,892	1,563	2,602	54	18,111
折舊費用	186,719	11,522	5,100	10,952	214,293
攤銷費用	122,472	2,036	13	4,013	128,534

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	合 計
<u>105年4月1日至6月30日</u>					
員工福利費用					
薪資費用	\$1,012,235	\$ 123,918	\$ 2,106	\$ 47,870	\$1,186,129
退職後福利					
確定提撥計畫	10,062	1,727	24	643	12,456
確定福利計畫	79,971	13,746	196	5,120	99,033
勞健保費	63,199	9,098	12,994	3,005	88,296
其他員工福利	11,627	1,815	2,429	51	15,922
折舊費用	129,197	15,927	4,959	20,415	170,498
攤銷費用	223,776	2,933	8	3,342	230,059
<u>106年1月1日至6月30日</u>					
員工福利費用					
薪資費用	2,055,516	248,222	5,335	46,524	2,355,597
退職後福利					
確定提撥計畫	25,817	3,402	60	717	29,996
確定福利計畫	171,071	22,540	402	4,753	198,766
勞健保費	143,744	16,200	27,642	3,166	190,752
其他員工福利	24,517	2,636	4,663	54	31,870
折舊費用	362,319	24,205	10,191	22,113	418,828
攤銷費用	232,897	4,467	25	6,575	243,964
<u>105年1月1日至6月30日</u>					
員工福利費用					
薪資費用	1,950,709	237,835	3,744	92,080	2,284,368
退職後福利					
確定提撥計畫	18,762	3,192	41	1,182	23,177
確定福利計畫	160,334	27,279	350	10,103	198,066
勞健保費	120,819	14,904	25,351	5,779	166,853
其他員工福利	23,146	2,978	4,807	163	31,094
折舊費用	264,051	28,208	10,050	37,259	339,568
攤銷費用	322,562	5,369	16	6,211	334,158

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，本公司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。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日均按前述稅前利益之 0.58% 及 4.65% 估列員工酬勞及董事酬勞。

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 27,676	\$ 36,036	\$ 33,992	\$ 62,668
董事酬勞	3,452	4,495	4,240	7,817

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

本公司分別於 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 29 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下。

	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 120,624	\$ 115,426
董事酬勞	15,046	14,397

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞與財務報告認列者並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 外幣兌換損益

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 83,079	\$ 97,857	\$ 131,317	\$ 127,064
外幣兌換損失總額	(34,849)	(73,227)	(549,067)	(230,523)
淨利益(損失)	<u>\$ 48,230</u>	<u>\$ 24,630</u>	<u>(\$ 417,750)</u>	<u>(\$ 103,459)</u>

二四、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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 68,780	\$ 133,064	\$ 299,830	\$ 250,919
以前年度調整	2,084	-	2,084	-
未分配盈餘加徵 10%	62,709	59,102	62,709	59,102
遞延所得稅				
當期產生者	<u>45,833</u>	<u>1,635</u>	<u>(159,942)</u>	<u>(27,279)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 179,406</u>	<u>\$ 193,801</u>	<u>\$ 204,681</u>	<u>\$ 282,742</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
國外營運機構 換算	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 295)</u>	<u>(\$ 4,101)</u>	<u>\$ 2,205</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 549,911</u>	<u>\$ 2,086,241</u>	<u>\$ 1,071,534</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 619,689</u>	<u>\$ 284,691</u>	<u>\$ 529,440</u>

	105年度 (實際)	104年度 (實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比例	20.52%	20.51%

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 104 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。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

單位：每股元

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 1.13</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 1.13</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 106 年 7 月 29 日。因追溯調整，105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前 (元)		追溯調整後 (元)	
	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 1.13</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 1.13</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 429,414</u>	<u>\$ 581,170</u>	<u>\$ 541,050</u>	<u>\$ 1,064,963</u>

股 數

單位：仟股

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
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>949</u>	<u>1,424</u>	<u>2,534</u>	<u>2,801</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>942,816</u>	<u>943,291</u>	<u>944,401</u>	<u>944,668</u>

若合併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。

二六、營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1年內	\$ 130,638	\$ 130,676	\$ 130,666
超過1年但不超過5年	<u>221,655</u>	<u>287,010</u>	<u>352,388</u>
	<u>\$ 352,293</u>	<u>\$ 417,686</u>	<u>\$ 483,054</u>

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（即借款減除現金及約當現金與流動金融資產）與權益（即股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 14,644,596	\$ 12,267,211	\$ 13,844,672
以成本衡量之金融資產	79,200	79,200	46,200
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	18,438,284	15,117,041	18,327,166

放款及應收款餘額係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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以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與應付休假給付）、應付租賃款（含一年內到期）、其他金融負債（帳列其他流動負債）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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、固定資產投資計畫等，透過「五年營運計畫」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、應付帳款及長期借款等。財務管理部門統籌相關資源透過國內金融市場進行操作。

合併公司視需要進行衍生性金融商品操作時，須恪遵作業規定之程序及權責，稽核單位亦持續依操作情況進行查核。持有部位之評價與結果依相關法令規定及主管機關要求予以申報備查。

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

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 46,858 仟元及 40,067 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及長期借款。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，本公司 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 14,265 仟元及 13,576 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公司財務損失之風險。主要係來自於本資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司執行遠期外匯操作時之交易對象為信用良好之金融機構，無信用風險疑慮。

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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 38%、42% 及 28%。

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及約當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106年6月30日暨105年12月31日及6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年以上
<u>106年6月30日</u>		
無附息負債	\$ 4,333,492	\$ 195,800
應付租賃款	-	-
浮動利率工具	10,972,606	439,437
固定利率工具	2,496,949	-
	<u>\$ 17,803,047</u>	<u>\$ 635,237</u>
<u>105年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 3,784,919	\$ 212,263
應付租賃款	5,131	-
浮動利率工具	8,367,606	748,240
固定利率工具	1,998,882	-
	<u>\$ 14,156,538</u>	<u>\$ 960,503</u>
<u>105年6月30日</u>		
無附息負債	\$ 4,745,599	\$ 216,105
應付租賃款	8,467	-
浮動利率工具	9,528,503	1,332,043
固定利率工具	2,496,449	-
	<u>\$ 16,779,018</u>	<u>\$ 1,548,148</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）

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
已動用金額	\$ 7,763,996	\$ 6,000,368	\$ 7,287,127
未動用金額	7,966,004	8,529,632	6,342,873
	<u>\$ 15,730,000</u>	<u>\$ 14,530,000</u>	<u>\$ 13,630,000</u>

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
已動用金額	\$ 2,800,000	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000
未動用金額	-	1,000,000	1,000,000
	<u>\$ 2,800,000</u>	<u>\$ 2,800,000</u>	<u>\$ 2,800,000</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 經濟部	關聯企業 本公司法人董事（持股 40.07%）

(二) 營業收入

<u>關 係 人 名 稱</u>	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
ITEC	<u>\$ 289,684</u>	<u>\$ 387,373</u>	<u>\$ 423,832</u>	<u>\$ 709,316</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 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，合併公司僅直接銷售予中華民國空軍，與空軍之交易價格則係依與關係人議定採購價格後，再加計與空軍合約律定之處理費，收款條件為月結 1 至 2 個月收款。

(三) 進 貨

<u>關 係 人 名 稱</u>	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
ITEC	<u>\$ 188,705</u>	<u>\$ 231,413</u>	<u>\$ 375,556</u>	<u>\$ 404,799</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	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
ITEC	<u>\$ 28,748</u>	<u>\$ 19,754</u>	<u>\$ 56,207</u>	<u>\$ 37,704</u>

(五) 本公司向經濟部承租各廠區用地，租金依每年公告地價之 5% 計算，每年支付一次。106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金費用分別為 52,781 仟元及 61,402 仟元。106 年及 105 年 6 月 30 日應付租金(帳列其他應付款)分別為 52,781 仟元及 61,402 仟元。

(六) 應收帳款

關係人名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
ITEC	<u>\$ 254,023</u>	<u>\$ 220,669</u>	<u>\$ 197,565</u>

流通在外之應收帳款未收取保證且未提列呆帳費用。

(七) 應付帳款

關係人名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
ITEC	<u>\$ 157,481</u>	<u>\$ 19,836</u>	<u>\$ 88,613</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	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
ITEC	<u>\$ 4,289</u>	<u>\$ 19,401</u>	<u>\$ 1,461</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,824</u>	<u>\$ 9,781</u>	<u>\$ 18,381</u>	<u>\$ 16,649</u>
退職後福利	<u>410</u>	<u>389</u>	<u>820</u>	<u>778</u>
	<u>\$ 7,234</u>	<u>\$ 10,170</u>	<u>\$ 19,201</u>	<u>\$ 17,427</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,226,402	\$ -	\$ -
其他金融資產－流動	2,991,994	1,946,451	1,884,022
其他金融資產－非流動	10,807	24,517	24,517
	<u>\$ 5,229,203</u>	<u>\$ 1,970,968</u>	<u>\$ 1,908,539</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：

1. 截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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 251,226 仟元、455,368 仟元及 978,706 仟元。
2. 截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，為購買原物料及固定資產等已簽訂之主要合約而尚未支付金額分別為 9,271,796 仟元、9,896,150 仟元及 9,468,592 仟元。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融資產	106年6月30日			105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	\$ 313,510	30.42	\$9,536,974	\$ 257,764	32.25	\$8,312,889
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	9,905	30.42	301,295	24,165	32.25	779,331
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	15,762	30.42	479,480	3,483	32.25	112,327

105年6月30日			
金融資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 254,181	32.275	\$8,203,692
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	22,338	32.275	720,955
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,899	32.275	190,390

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換利益
美金	30.42	(\$ 129,402)	32.275	\$ 54,197
外幣	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益
美金	30.42	\$ 171,828	32.275	\$ 59,134

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：無。

11. 被投資公司資訊：附表四。

(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

期末持有有價證券情形

民國 106 年 6 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							
	利翔公司	本公司為該公司之法人董事	以成本法衡量之金融資產－非流動	4,968	\$ 43,200	13%	\$ 51,008	
	捷邦公司	本公司為該公司之法人董事	以成本法衡量之金融資產－非流動	300	3,000	6%	3,202	
	永虹公司	本公司為該公司之法人董事	以成本法衡量之金融資產－非流動	1,100	33,000	4.05%	735	

註：關聯企業相關資訊，參閱附表四。

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 106 年 1 月 1 日至 6 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	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(\$ 423,832)	(3%)	(註)	(註)	(註)	\$ 254,023	3%	
			進貨	375,556	7%	(註)	(註)	(註)	(157,481)	(9%)	

註：參閱財務報告附註二九。

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 106 年 6 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 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	ITEC	採權益法評價之被投資公司	\$ 254,023	3.57	\$ -	-	\$ 197,980	\$ -

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 106 年 1 月 1 至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／仟股

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	去年年底	股數	比率				
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	\$ 16,590	-	100%	\$ 311,242	\$ 23,123	\$ 23,123	子公司
	ITEC	美國德拉瓦州	開發、生產及飛機改裝業務	728	728	-	22.05%	301,295	322,200	71,045	關聯企業