

駐龍精密機械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 107 年及 106 年第二季
(股票代碼 4572)

公司地址：高雄市仁武區五和里八德二路 166 號
電 話：07-3101000

駐 龍 精 密 機 械 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 107 年 及 106 年 第 二 季 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 39
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18 ~ 19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 31
	(七) 關係人交易	31
	(八) 質押之資產	31
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31 ~ 32

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	32
(十一)	重大之期後事項	32
(十二)	其他	32 ~ 38
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 39
	2. 轉投資事業相關資訊	39
	3. 大陸投資資訊	39
(十四)	部門資訊	39

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000791 號

駐龍精密機械股份有限公司 公鑒：

前言

駐龍精密機械股份有限公司及子公司(以下簡稱「駐龍集團」)民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

結論

依本會計師核閱結果，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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達駐龍集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

吳建志

王國華
吳建志



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 7 日

駐龍精密機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 361,209	25	\$ 229,663	17	\$ 204,588	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		96,075	7	-	-	-	-
1140	合約資產－流動		17,033	1	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	645	-	112	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	184,660	13	119,891	9	127,687	11
1200	其他應收款	六(九)	23,433	2	39,992	3	28,163	2
130X	存貨	五及六						
		(四)	213,991	15	220,928	16	188,594	16
1410	預付款項		19,989	1	15,108	1	7,642	1
1476	其他金融資產－流動	十二(三)	-	-	249,100	19	199,109	16
11XX	流動資產合計		<u>916,390</u>	<u>64</u>	<u>875,327</u>	<u>65</u>	<u>755,895</u>	<u>63</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及						
	非流動	八	21,568	2	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六						
		(五)(九)						
		及八	410,529	29	409,268	31	421,880	35
1780	無形資產	六						
		(六)(九)	14,487	1	14,687	1	14,699	1
1840	遞延所得稅資產		1,658	-	3,683	-	2,702	-
1915	預付設備款		49,722	3	15,735	1	270	-
1920	存出保證金		3,681	-	3,254	-	2,730	-
1980	其他金融資產－非流動	八	-	-	20,171	2	5,297	1
1985	長期預付租金	六(二十						
		一)	15,411	1	1,062	-	1,797	-
1990	其他非流動資產－其他		112	-	154	-	-	-
15XX	非流動資產合計		<u>517,168</u>	<u>36</u>	<u>468,014</u>	<u>35</u>	<u>449,375</u>	<u>37</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,433,558</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,343,341</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,205,270</u>	<u>100</u>

(續次頁)

駐龍精密機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2150	應付票據		\$ 12	-	\$ -	-	\$ 374	-
2170	應付帳款		21,109	1	11,614	1	16,984	1
2200	其他應付款	六(七)	72,462	5	78,087	6	42,477	4
2230	本期所得稅負債		38,880	3	32,644	3	29,274	3
2250	負債準備—流動		5	-	59	-	343	-
2310	預收款項		-	-	1,500	-	3,000	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)及八	13,495	1	14,412	1	13,912	1
2399	其他流動負債—其他		1,242	-	749	-	600	-
21XX	流動負債合計		<u>147,205</u>	<u>10</u>	<u>139,065</u>	<u>11</u>	<u>106,964</u>	<u>9</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(八)及八	107,056	8	113,339	8	121,027	10
2570	遞延所得稅負債		1,271	-	-	-	-	-
2630	長期遞延收入	六(五)(六)(九)	66,681	5	75,265	6	48,651	4
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十八)	1,149	-	1,053	-	962	-
2645	存入保證金		600	-	600	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>176,757</u>	<u>13</u>	<u>190,257</u>	<u>14</u>	<u>170,640</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計		<u>323,962</u>	<u>23</u>	<u>329,322</u>	<u>25</u>	<u>277,604</u>	<u>23</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)	300,000	21	260,000	19	260,000	22
3150	待分配股票股利		-	-	40,000	3	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)	8,000	-	8,000	-	48,000	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十二)	81,039	6	66,039	5	66,039	5
3350	未分配盈餘		720,557	50	639,980	48	553,627	46
3XXX	權益總計		<u>1,109,596</u>	<u>77</u>	<u>1,014,019</u>	<u>75</u>	<u>927,666</u>	<u>77</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,433,558</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,343,341</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,205,270</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王昆生



經理人：王昆生



會計主管：李汶育



駐龍精密機械股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國107年及106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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 至 金	年 6 月 30 日 額	1 日 %	106 至 金	年 6 月 30 日 額	1 日 %
4000 營業收入	六(十三)及十二(四)	\$	358,553	100	\$	282,230	100
5000 營業成本	六(四)(十七)(十八)	(	186,923)	(52)	(	149,076)	(53)
5900 營業毛利			171,630	48		133,154	47
營業費用	六(十七)(十八)						
6100 推銷費用		(	7,959)	(2)	(	8,427)	(3)
6200 管理費用		(	17,601)	(5)	(	14,738)	(5)
6300 研究發展費用		(	15,045)	(4)	(	9,186)	(3)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		175	-		-	-
6000 營業費用合計		(	40,430)	(11)	(	32,351)	(11)
6900 營業利益			131,200	37		100,803	36
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十四)		3,399	1		8,156	3
7020 其他利益及損失	六(十五)		12,600	3	(	16,779)	(6)
7050 財務成本	六(十六)	(	713)	-	(	829)	-
7000 營業外收入及支出合計			15,286	4	(	9,452)	(3)
7900 稅前淨利			146,486	41		91,351	33
7950 所得稅費用	六(十九)	(	40,940)	(12)	(	27,702)	(10)
8200 本期淨利		\$	105,546	29	\$	63,649	23
8500 本期綜合損益總額		\$	105,546	29	\$	63,649	23
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	105,546	29	\$	63,649	23
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	105,546	29	\$	63,649	23
每股盈餘	六(二十)						
9750 基本		\$		3.52	\$		2.12
9850 稀釋		\$		3.50	\$		2.11

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王昆生



經理人：王昆生



會計主管：李汶育



駐龍精密機械股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國107年及106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

		歸 股	屬 於	母 公	司 業	主 之	權 盈	益 餘	
		本公司			資本公積－發行	保 留	盈	餘	
	附註	普 通 股	股 本	待分配股票股利	溢價	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合	計
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日									
106 年 1 月 1 日餘額		\$	260,000	\$ -	\$ 87,000	\$ 53,417	\$ 502,600	\$ 903,017	
本期淨利			-	-	-	-	63,649	63,649	
本期綜合損益總額			-	-	-	-	63,649	63,649	
105 年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積			-	-	-	12,622	(12,622)	-	
資本公積配發現金	六(十一)		-	-	(39,000)	-	-	(39,000)	
106 年 6 月 30 日餘額		\$	260,000	\$ -	\$ 48,000	\$ 66,039	\$ 553,627	\$ 927,666	
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日									
107 年 1 月 1 日餘額		\$	260,000	\$ 40,000	\$ 8,000	\$ 66,039	\$ 639,980	\$ 1,014,019	
追溯適用及追溯重編之影響數	三(一)		-	-	-	-	5,031	5,031	
107 年 1 月 1 日重編後餘額			260,000	40,000	8,000	66,039	645,011	1,019,050	
本期淨利			-	-	-	-	105,546	105,546	
本期綜合損益總額			-	-	-	-	105,546	105,546	
106 年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積			-	-	-	15,000	(15,000)	-	
現金股利	六(十二)		-	-	-	-	(15,000)	(15,000)	
資本公積配發股票	六(十)(十一)		40,000	(40,000)	-	-	-	-	
107 年 6 月 30 日餘額		\$	300,000	\$ -	\$ 8,000	\$ 81,039	\$ 720,557	\$ 1,109,596	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王昆生



經理人：王昆生



會計主管：李汶育



駐龍精密機械股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國107年及106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

	附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 146,486	\$ 91,351
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(九)(十七)	26,184	24,635
攤銷費用	六(六)(九)(十七)	2,331	312
預期信用減損利益	十二(二)	(175)	-
長期遞延收入攤提	六(九)	(19,020)	(9,211)
長期預付租金攤銷	六(二十一)	792	735
長期預付費用攤銷		42	-
不動產、廠房及設備轉列費用數		-	139
利息費用	六(十六)	713	829
利息收入	六(十四)	(3,081)	(863)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
合約資產一流動		(1,402)	-
應收票據		645	(106)
應收帳款		(64,594)	(58,493)
其他應收款		1,568	3,242
存貨		(2,405)	(3,787)
預付款項		(4,881)	(2,586)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債一流動		(1,500)	-
應付票據		12	374
應付帳款		9,495	10,311
其他應付款		(5,486)	(22,371)
負債準備一流動		(54)	-
預收款項		-	3,000
其他流動負債—其他		493	103
長期遞延收入	六(九)	2,754	7,709
淨確定福利負債—非流動		96	58
營運產生之現金流入		89,013	45,381
收取之利息		3,081	863
支付之利息		(713)	(829)
支付之所得稅		(32,666)	(27,030)
營業活動之淨現金流入		58,715	18,385

(續次頁)

駐龍精密機械股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國107年及106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

	附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		\$ 151,628	\$ -
其他金融資產—流動減少		-	7,131
取得不動產、廠房及設備	六(五)(二十二)	(13,980)	(29,102)
取得無形資產	六(六)	(900)	(2,240)
預付設備款增加		(48,822)	(270)
長期遞延收入增加—購置設備及無形資產	六(九)(二十二)	22,673	8,606
存出保證金增加		(427)	(1,223)
存出保證金減少		-	1,550
其他金融資產—非流動增加		-	(10)
長期預付租金增加		(15,141)	-
投資活動之淨現金流入(流出)		95,031	(15,558)
籌資活動之現金流量			
舉借長期借款		-	24,850
償還長期借款	六(二十三)	(7,200)	(6,558)
資本公積配發現金	六(十一)	-	(39,000)
支付現金股利	六(十二)	(15,000)	-
籌資活動之淨現金流出		(22,200)	(20,708)
本期現金及約當現金增加(減少)數		131,546	(17,881)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	229,663	222,469
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 361,209	\$ 204,588

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王昆生



經理人：王昆生



會計主管：李汶育



駐龍精密機械股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)駐龍精密機械股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 79 年 8 月奉准設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為航太零組件及特殊模治具等製造加工買賣。
- (二)本公司於民國 107 年 6 月 27 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 8 月 7 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、（三）2.及3.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

	適用原收入準則	初次適用	適用 IFRS 15	
資產負債表受影響項目	帳面金額	IFRS 15調整金額	調整後金額	說明
民國107年1月1日				
合約資產-流動	\$ -	\$ 15,631	\$ 15,631	A. (A)
存貨	220,928	(9,342)	211,586	A. (A)
資產影響總計	\$ 220,928	\$ 6,289	\$ 227,217	
合約負債-流動	\$ -	\$ 1,500	\$ 1,500	A. (B)
預收款項	1,500	(1,500)	-	A. (B)
遞延所得稅負債	-	1,258	1,258	B.
負債影響總計	1,500	1,258	2,758	
未分配盈餘	639,980	5,031	645,011	A. (A)、B.
權益影響總計	639,980	5,031	645,011	
負債及權益影響總計	\$ 641,480	\$ 6,289	\$ 647,769	

說明：

A. 合約資產及合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

(A) 已投入但未達與客戶約定之製程部分，依據 IFRS 15 之規定應隨時間逐步認列收入，於民國 107 年 1 月 1 日調增合約資產 \$15,631 及保留盈餘 \$6,289，並調減存貨 \$9,342。

(B) 依據 IFRS 15 之規定認列合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$1,500。

B. 認列遞延所得稅

綜上所述，因初次適用 IFRS 15 於資產負債表所作之調整導致暫時性差異，於民國 107 年 1 月 1 日調增遞延所得稅負債 \$1,258，並調減保留盈餘 \$1,258。

(3) 有關初次適用 IFRS 15 之揭露，請參閱附註十二、(四)之說明。

3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動負債變動之揭露，請參閱附註六、(二十三)之說明。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 106 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，並未重編民國 106 年度及 106 年第二季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第二季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目說明，請參閱附註十二、(三)及(四)之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		
			107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
駐龍精密機械股份有限公司	駐龍科技股份有限公司	航空器及其零件 表面處理等製造 加工買賣	100	100	100

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(五) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 本集團於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，將其利益或損失認列於損益。

(六) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 本集團於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(九) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合會計政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十) 收入認列

本集團主要營業項目係加工及製造並銷售航空器及其零件，收入認列說明如下：

1. 商品銷售合約

銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品依約定條件被交付予客戶，客戶對於產品之使用具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務時。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務合約

勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內依產品完工程度認列為收入。完工程度係以資產負債表日止已完成之製程發生之標準成本占總標準成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

民國 107 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$213,991。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
庫存現金	\$ 230	\$ 281	\$ 115
支票存款及活期存款	128,984	123,892	101,481
定期存款	231,995	105,490	102,992
	<u>\$ 361,209</u>	<u>\$ 229,663</u>	<u>\$ 204,588</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團用途受限之現金及約當現金分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動，請參閱附註八之說明。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

民國 107 年度適用

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年6月30日</u>
流動項目：		
定期存款		<u>\$ 96,075</u>
非流動項目：		
定期存款		<u>\$ 21,568</u>

1. 上列係存款期間長於三個月之定期存款。
2. 定期存款之利息收入認列於銀行存款利息項下，請參閱附註六、(十四)。
3. 本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形，請詳附註八之說明。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 6 月 30 日之資訊請詳附註十二、(三)說明。

(三)應收票據及帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 112</u>
應收帳款	\$ 185,505	\$ 120,911	\$ 128,807
減：備抵呆帳	(845)	(1,020)	(1,120)
	<u>\$ 184,660</u>	<u>\$ 119,891</u>	<u>\$ 127,687</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$135,406	\$ -	\$ 87,764	\$ 645	\$ 92,325	\$ 112
30天內	26,816	-	23,476	-	24,788	-
31-90天	21,757	-	7,862	-	10,917	-
91-180天	1,416	-	1,593	-	252	-
181-365天以上	16	-	142	-	27	-
365天以上	94	-	74	-	498	-
	<u>\$185,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$120,911</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$128,807</u>	<u>\$ 112</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0、\$645 及\$112；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$184,660、\$119,891 及\$127,687。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	107年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 39,491	(\$ 3,452)	\$ 36,039
在製品	87,610	(1,701)	85,909
製成品	95,181	(3,138)	92,043
	<u>\$ 222,282</u>	<u>(\$ 8,291)</u>	<u>\$ 213,991</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 48,585	(\$ 4,010)	\$ 44,575
在製品	77,292	(1,624)	75,668
製成品	103,105	(2,420)	100,685
	<u>\$ 228,982</u>	<u>(\$ 8,054)</u>	<u>\$ 220,928</u>
	106年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 50,488	(\$ 3,606)	\$ 46,882
在製品	54,164	(1,244)	52,920
製成品	92,075	(3,283)	88,792
	<u>\$ 196,727</u>	<u>(\$ 8,133)</u>	<u>\$ 188,594</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 186,693	\$ 149,104
跌價損失(回升利益)	237 (	28)
其他	(7)	-
	<u>\$ 186,923</u>	<u>\$ 149,076</u>

本集團民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因去化部分已提列跌價損失之存貨，致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備帳面價值資訊如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
房屋及建築	\$ 221,261	\$ 227,073	\$ 232,885
機器設備	168,999	151,493	162,483
運輸設備	1,464	1,727	2,053
電腦通訊設備	8,468	7,427	8,611
模具設備	533	1,047	1,561
辦公設備	963	1,144	1,344
其他設備	8,362	9,662	11,163
未完工程及待驗設備	479	9,695	1,780
	<u>\$ 410,529</u>	<u>\$ 409,268</u>	<u>\$ 421,880</u>

2. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

107年1月1日至6月30日					
成本	1月1日	增添	處分	移轉	6月30日
房屋及建築	\$ 271,045	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 271,045
機器設備	406,537	10,667	-	23,179	440,383
運輸設備	4,674	-	-	-	4,674
電腦通訊設備	19,095	2,257	-	120	21,472
模具設備	3,082	-	-	-	3,082
辦公設備	11,057	-	-	-	11,057
其他設備	44,455	438	-	-	44,893
未完工程及待驗設備	9,695	479	-	(9,695)	479
	<u>769,640</u>	<u>13,841</u>	<u>-</u>	<u>13,604</u>	<u>797,085</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	(\$ 43,972)	(\$ 5,812)	\$ -	\$ -	(\$ 49,784)
機器設備	(255,044)	(16,340)	-	-	(271,384)
運輸設備	(2,947)	(263)	-	-	(3,210)
電腦通訊設備	(11,668)	(1,336)	-	-	(13,004)
模具設備	(2,035)	(514)	-	-	(2,549)
辦公設備	(9,913)	(181)	-	-	(10,094)
其他設備	(34,793)	(1,738)	-	-	(36,531)
	<u>(360,372)</u>	<u>(26,184)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(386,556)</u>
	<u>\$ 409,268</u>	<u>(\$ 12,343)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,604</u>	<u>\$ 410,529</u>

106年1月1日至6月30日

成 本	1月1日	增添	處分	移轉	6月30日
房屋及建築	\$ 264,548	\$ 5,087	\$ -	\$ 1,410	\$ 271,045
機器設備	340,370	4,476	-	56,518	401,364
運輸設備	4,674	-	-	-	4,674
電腦通訊設備	13,925	1,992	-	3,276	19,193
模具設備	10,465	-	-	-	10,465
辦公設備	11,589	-	-	(532)	11,057
其他設備	43,253	560	-	639	44,452
未完工程及待驗設備	61,450	1,780	-	(61,450)	1,780
	<u>750,274</u>	<u>13,895</u>	<u>-</u>	<u>(139)</u>	<u>764,030</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	(\$ 32,463)	(\$ 5,697)	\$ -	\$ -	(\$ 38,160)
機器設備	(224,016)	(14,865)	-	-	(238,881)
運輸設備	(2,285)	(336)	-	-	(2,621)
電腦通訊設備	(9,676)	(921)	-	15	(10,582)
模具設備	(8,391)	(513)	-	-	(8,904)
辦公設備	(10,042)	(203)	-	532	(9,713)
其他設備	(30,642)	(2,100)	-	(547)	(33,289)
	<u>(317,515)</u>	<u>(24,635)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(342,150)</u>
	<u>\$ 432,759</u>	<u>(\$ 10,740)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 139)</u>	<u>\$ 421,880</u>

1. 本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不動產、廠房及設備無借款成本資本化之情形。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物主體及其附屬工程，建物主體按 36 年及 51 年提列折舊；附屬工程分別按 11 年及 16 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
4. 專案合作收入屬於設備之購置款項，依該設備之估計耐用年限平均認列減少折舊費用，請參閱附註六、(九)長期遞延收入之說明。

(六) 無形資產

107年1月1日至6月30日

成 本	1月1日	增添	處分	移轉	6月30日
電腦軟體	\$ 16,992	\$ 900	\$ -	\$ 1,231	\$ 19,123
<u>累 計 攤 銷</u>					
電腦軟體	(2,305)	(2,331)	-	-	(4,636)
	<u>\$ 14,687</u>	<u>(\$ 1,431)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 14,487</u>

106年1月1日至6月30日					
成本	1月1日	增添	處分	移轉	6月30日
電腦軟體	\$ -	\$ 2,240	\$ -	\$ 12,771	\$ 15,011
累計攤銷					
電腦軟體	- (312)		-	-	(312)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,771</u>	<u>\$ 14,699</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
營業成本	\$ 2,325	\$ 312
營業費用	6	-
專案合作收入減項	(2,050)	(312)
	<u>\$ 281</u>	<u>\$ -</u>

2. 專案合作收入屬於電腦軟體之購置款項，依該軟體之估計耐用年限平均認列減少攤銷費用，請參閱附註六、(九)長期遞延收入之說明。

(七) 其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資	\$ 26,514	\$ 35,217	\$ 20,251
應付費用	34,827	32,519	11,346
應付員工及董監酬勞	6,983	5,773	6,824
應付工程保留款	2,743	2,743	2,743
應付設備款	1,203	1,342	970
應付營業稅	192	493	343
	<u>\$ 72,462</u>	<u>\$ 78,087</u>	<u>\$ 42,477</u>

(八) 長期借款

借款性質	借款期間	償還方式	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
擔保借款	95.06~110.06	自撥款日起，依年金法按月攤還本息。	\$ 2,601	\$ 3,023	\$ 3,442
擔保借款	97.07~112.05	自撥款日起，依年金法按月攤還本息。	12,767	14,012	15,250
擔保借款	103.11~108.11	自103.12.12起，本金按月平均攤還，利息按月計付。	3,241	4,385	5,529
擔保借款	104.07~110.05	自105.5.30起，每3個月為1期，每期以未還金額乘1.67%攤還本金。	95,675	99,263	102,851
擔保借款	106.05~111.05	自106.6.26起，本金按月平均攤還，利息按月計付。	6,267	7,068	7,867
			120,551	127,751	134,939
減：一年內到期之借款			(13,495)	(14,412)	(13,912)
			<u>\$ 107,056</u>	<u>\$ 113,339</u>	<u>\$ 121,027</u>
利率區間			<u>0.95%~1.51%</u>	<u>0.95%~1.51%</u>	<u>0.95%~1.51%</u>

1. 上述長期借款之擔保，請詳附註八之說明。
2. 本集團銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六、(十六)之說明。

(九) 長期遞延收入

本集團取得專案合作收入認列為長期遞延收入，本期變動情形如下：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
1月1日	\$ 75,265	\$ 15,280
本期新增	10,436	42,582
本期攤提	(19,020)	(9,211)
6月30日	<u>\$ 66,681</u>	<u>\$ 48,651</u>

遞延收入攤提明細如下：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
折舊費用減項	\$ 7,129	\$ 1,908
無形資產攤銷費用減項	2,050	312
研究發展費用減項	6,177	282
其他費用減項	3,664	718
其他收入	-	5,991
	<u>\$ 19,020</u>	<u>\$ 9,211</u>

1. 若專案合作收入之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將其認列為當期損益，於報導相關費用時將其減除。與不動產、廠房及設備與無形資產有關之專案合作收入，於資產耐用年限內透過折舊費用及攤銷費用之減少將專案合作收入認列於損益。
2. 專案合作收入民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日新增屬購置機器設備及無形資產之金額分別為\$0 及\$34,873。
3. 本集團截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日應收專案合作收入分別為\$20,130、\$35,121 及\$26,267(表列「其他應收款」項下)。

(十) 股本

1. 民國 107 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股(含員工認股權憑證可認股數 5,000 仟股)，實收資本額為\$300,000，每股面額新台幣 10 元。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
1月1日	26,000	26,000
資本公積轉增資	4,000	-
6月30日	30,000	26,000

3. 本公司於民國 106 年 12 月 18 日經股東臨時會決議辦理資本公積轉增資 \$40,000，增資基準日為民國 107 年 1 月 1 日。該項增資案業於民國 107 年 2 月 1 日辦理變更登記完竣。

(十一) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 106 年 2 月 21 日經股東臨時會決議以資本公積配發每股現金新台幣 1.5 元，共計 \$39,000。
3. 本公司於民國 106 年 12 月 18 日經股東臨時會決議以資本公積配發每股股票新台幣 1.54 元，共計 \$40,000。

(十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東股利等因素，每年分配股東股利不低於當年度可分配盈餘之 10%，分配股東股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於分派股利總額之 10%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
3. 民國 107 年及 106 年度認列為分配與業主之現金股利分別為 \$15,000 (每股新台幣 0.5 元) 及 \$0。

(十三) 營業收入

1. 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列客戶合約：

<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>商品銷售合約</u>	<u>商品加工合約</u>	<u>其他勞務合約</u>	<u>合計</u>
部門收入(外部客戶合約收入)	<u>\$ 269,194</u>	<u>\$ 82,759</u>	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 358,553</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 269,194	\$ -	\$ -	\$ 269,194
隨時間逐步認列之收入	-	82,759	6,600	89,359
	<u>\$ 269,194</u>	<u>\$ 82,759</u>	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 358,553</u>

2. 合約負債

期初合約負債本期認列收入數：

	<u>107年6月30日</u>
其他勞務合約	<u>\$ 1,500</u>

3. 民國 106 年第二季營業收入之相關揭露請參閱附註十二、(四)。

(十四) 其他收入

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,081	\$ 863
專案合作收入(註)	-	5,991
其他	318	1,302
	<u>\$ 3,399</u>	<u>\$ 8,156</u>

註：請參閱附註六、(九)之說明。

(十五) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 12,980	(\$ 16,339)
其他損失	(380)	(440)
	<u>\$ 12,600</u>	<u>(\$ 16,779)</u>

(十六) 財務成本

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 713	\$ 829

(十七) 費用性質之額外資訊

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合 計
員工福利費用	\$ 61,266	\$ 22,785	\$ 84,051
不動產、廠房及設備折舊費用	18,345	710	19,055
無形資產攤銷費用	275	6	281
	<u>\$ 79,886</u>	<u>\$ 23,501</u>	<u>\$ 103,387</u>

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合 計
員工福利費用	\$ 48,789	\$ 19,239	\$ 68,028
不動產、廠房及設備折舊費用	22,123	604	22,727
	<u>\$ 70,912</u>	<u>\$ 19,843</u>	<u>\$ 90,755</u>

不動產、廠房及設備折舊費用及無形資產攤銷，請參閱附註六、(五)(六)(九)之說明。

(十八) 員工福利費用

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 73,327	\$ 59,219
勞健保費用	5,010	4,115
退休金費用	2,601	2,124
其他用人費用	3,113	2,570
	<u>\$ 84,051</u>	<u>\$ 68,028</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於3%。
2. 本公司民國107年及106年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$3,418及\$1,040；董監酬勞估列金額分別為\$420及\$253，前述金額帳列薪資費用科目。

民國107年1月1日至6月30日係依截至當期止之獲利情況，分別以章程所定成數估列。

經董事會決議之民國106年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$2,000及\$480，與民國106年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放。民國106年度員工酬勞及董監酬勞尚未配發完畢。本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休或一次退休方式領取。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,505 及 \$2,066。
4. 本公司就董事每月按其薪資總額 4% 提撥職工退休準備金。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依該退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$96 及 \$58。截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，其應付退休金分別為 \$1,149、\$1,053 及 \$962 (表列「淨確定福利負債－非流動」)。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 27,174	\$ 17,921
未分配盈餘加徵10%所得稅	12,000	11,360
以前年度所得稅(高)低估	(272)	459
當期所得稅總額	38,902	29,740
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,688 (	2,038)
稅率改變之影響	(650)	-
所得稅費用	\$ 40,940	\$ 27,702

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，且截至報告日止，未有行政救濟之情事。
3. 所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十) 每股盈餘

	107年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 105,546	30,000	\$ 3.52
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞		113	
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 105,546	30,113	\$ 3.50

106年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 63,649	30,000	\$ 2.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞		124	
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 63,649	30,124	\$ 2.11

加權平均流通在外股數已依民國 106 年度決議之資本公積轉增資比例追溯調整之。

(二十一)營業租賃

1. 本集團向台灣糖業股份有限公司租賃土地之相關權利金及租金支付情形彙總如下：

(1)租賃期間：

租賃標地物	期間	租金及權利金
仁武鄉善德段土地	88.11~138.11，共50年	註1、註2
仁武鄉善德段土地	91.11~121.11，共30年	註1、註2
仁武鄉善德段土地	88.12~138.12，共50年	註1、註2
仁武鄉竹園段土地	97.03~107.03，共10年	註3
仁武鄉竹園段土地	97.06~107.06，共10年	註1
仁武鄉竹園段土地	107.03~117.03，共10年	註4、註5
仁武鄉竹園段土地	107.06~117.06，共10年	註4、註6

註 1：租金按當年期申報地價年息 10%計算。

註 2：該租賃契約之權利金係每 20 年支付一次，第一次之權利金按第一年租金之四倍繳付，其他各次按當時相關辦法支付。

註 3：該租賃契約之權利金係一次支付\$5,912 完畢。

註 4：固定租金每 5 年依前 5 年政府公布之消費物價房租類指數年增率調整之(負數不予調整)。另，按當期申報地價總額 1%計收浮動租金，若土地改按一般土地稅率課徵地價稅時，則按當期申報地價總額 5.5%計收浮動租金。

註 5：該租賃契約之權利金係一次支付\$7,414 完畢。

註 6：該租賃契約之權利金係一次支付\$7,727 完畢。

本集團將支付之權利金(表列「長期預付租金」)按合約期間分期攤銷為費用，於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之租金費用分別為\$792 及\$735。截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，未攤銷之權利金餘額分別為\$15,411、\$1,062 及\$1,797。

(2) 未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不超過1年	\$ 2,055	\$ 1,941	\$ 1,957
超過1年但不超過5年	10,942	5,336	5,370
超過5年	38,673	30,547	33,250
	<u>\$ 51,670</u>	<u>\$ 37,824</u>	<u>\$ 40,577</u>

2. 本集團以營業租賃承租汽車，未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不超過1年	\$ 2,563	\$ 2,563	\$ 2,121
超過1年但不超過5年	4,583	5,865	7,147
	<u>\$ 7,146</u>	<u>\$ 8,428</u>	<u>\$ 9,268</u>

(二十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收支之投資活動：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 13,841	\$ 13,895
加：期初應付工程保留款及設備款	4,085	18,920
減：期末應付工程保留款及設備款	(3,946)	(3,713)
本期支付現金	<u>\$ 13,980</u>	<u>\$ 29,102</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
長期遞延收入增加-購置設備	\$ -	\$ 34,873
加：期初應收專案合作收入	35,121	-
減：期末應收專案合作收入	(12,448)	(26,267)
本期收取現金	<u>\$ 22,673</u>	<u>\$ 8,606</u>

註：請參閱附註六、(九)之說明。

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
其他非流動資產－其他轉列無形資產	\$ -	\$ 12,771
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 13,604</u>	<u>\$ -</u>
預付設備款轉列無形資產	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ -</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 127,751	\$ 127,751
籌資現金流量之變動	(7,200)	(7,200)
107年6月30日	<u>\$ 120,551</u>	<u>\$ 120,551</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

無此情事。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 4,319	\$ 2,366
退職後福利	96	58
	<u>\$ 4,415</u>	<u>\$ 2,424</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳面價值			擔 保 用 途
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
定期存款(註)	\$ 21,568	\$ 20,171	\$ 5,297	履約保證金
房屋及建築	221,261	227,073	232,885	長期借款
機器設備	58,365	63,285	68,206	長期借款
	<u>\$ 301,194</u>	<u>\$ 310,529</u>	<u>\$ 306,388</u>	

註：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」及「其他金融資產－非流動」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情事。

(二) 承諾事項

1. 本集團由銀行開立保證函金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
履約保證函	<u>\$ 8,010</u>	<u>\$ 8,010</u>	<u>\$ 8,010</u>

2. 本集團開立存出保證票據作為履約保證金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
存出保證票據	<u>\$ 64,768</u>	<u>\$ 48,860</u>	<u>\$ 16,000</u>

3. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,784	\$ 11,606	\$ 406

4. 營業租賃協議，請參閱附註六、(二十一)。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。與產業慣例一致，本集團以負債佔資產比例控管資本。

本集團之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
總負債	\$ 323,962	\$ 329,322	\$ 277,604
總資產	\$ 1,433,558	\$ 1,343,341	\$ 1,205,270
負債佔資產比	23%	25%	23%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款(不含應付稅款)、長期借款)等的帳面金額係公允價值之合理近似值，另本集團無以公允價值衡量之金融工具。

2. 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 361,209	\$ 229,663	\$ 204,588
按攤銷後成本衡量之金融資產	117,643	-	-
應收票據	-	645	112
應收帳款	184,660	119,891	127,687
其他應收款	23,433	39,992	28,163
其他金融資產—流動	-	249,100	199,109
存出保證金	3,681	3,254	2,730
其他金融資產—非流動	-	20,171	5,297
	<u>\$ 690,626</u>	<u>\$ 662,716</u>	<u>\$ 567,686</u>
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 12	\$ -	\$ 374
應付帳款	21,109	11,614	16,984
其他應付款	72,270	77,594	42,134
存入保證金	600	600	-
長期借款(含一年內到期)	120,551	127,751	134,939
	<u>\$ 214,542</u>	<u>\$ 217,559</u>	<u>\$ 194,431</u>

3. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

4. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團管理階層已訂定政策，管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本集團透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣計價時，匯率風險便會產生。

- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下。無重大之外幣負債。

金融資產		107年6月30日	
貨幣性項目	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
美金：新台幣	\$ 14,980	30.43	\$ 455,841

金融資產		106年12月31日	
貨幣性項目	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
美金：新台幣	\$ 17,360	29.73	\$ 516,113

金融資產		106年6月30日	
貨幣性項目	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
美金：新台幣	\$ 15,162	30.37	\$ 460,470

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)金額分別為\$12,980 及(\$16,339)。
- D. 若新台幣對外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利影響分別為\$4,558 及\$4,605。

價格風險

本集團未有重大商品價格風險之暴險。

利率風險

本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，故利率風險對本集團無重大影響。

(2)信用風險

民國 107 年度適用

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理，只與信用良好之銀行及金融機構交易。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- D. 本集團依信用風險之管理，按依往催收經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期 365 天以上視為已發生違約。
- E. 本集團按授信條件對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 107 年第二季無沖銷債權之情形。
- H. 本集團之準備矩陣係以應收帳款之歷史信用損失經驗及貨幣時間價值，並就前瞻性估計予以調整，前瞻性估計係考量未來一年之經濟狀況。本集團依上述估計之準備矩陣如下：

107年1月1日 至6月30日	未逾期	逾期1 -90天	逾期91 -180天	逾期181 -270天	逾期271 -365天	逾期 365天
預期損失率	0.1%	1%	10%	25%	50%	100%

- I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年1月1日至6月30日
1月1日_IAS 39	\$ 1,020
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	1,020
本期迴轉數	(175)
6月30日	\$ 845

- J. 民國 106 年第二季之信用風險資訊請參閱附註十二、(三)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係本集團之非衍生金融負債，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債

107年6月30日	短於一年	介於一至二年	介於二至五年	5年以上
應付票據	\$ 12	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	21,109	-	-	-
其他應付款	72,270	-	-	-
長期借款	15,002	13,138	96,264	-
	<u>\$108,393</u>	<u>\$ 13,138</u>	<u>\$ 96,264</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融負債

<u>106年12月31日</u>	<u>短於一年</u>	<u>介於一至二年</u>	<u>介於二至五年</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 11,614	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	77,594	-	-	-
長期借款	15,306	15,693	101,777	1,123
	<u>\$104,514</u>	<u>\$ 15,693</u>	<u>\$ 101,777</u>	<u>\$ 1,123</u>

非衍生金融負債

<u>106年6月30日</u>	<u>短於一年</u>	<u>介於一至二年</u>	<u>介於二至五年</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 374	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	16,984	-	-	-
其他應付款	42,134	-	-	-
長期借款	15,610	15,039	107,384	2,472
	<u>\$ 75,102</u>	<u>\$ 15,039</u>	<u>\$ 107,384</u>	<u>\$ 2,472</u>

衍生金融負債：無。

B. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度及 106 年第二季適用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第二季所採用之重大會計政策說明如下：

下列項目之會計政策與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。

(1)放款及應收款

(2)金融資產減損

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	<u>按攤銷後成本</u>			<u>影響</u>	
	<u>衡量之金融資產</u>	<u>其他金融資產</u>	<u>合計</u>	<u>保留盈餘</u>	<u>其他權益</u>
IAS39	\$ -	\$ 269,271	\$ 269,271	\$ -	\$ -
轉入按攤銷後 成本衡量	269,271	(269,271)	-	-	-
IFRS9	<u>\$ 269,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 269,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

於 IAS 39 分類為「其他金融資產」之債務工具投資計\$269,271，因三個月以上之定期存款符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」調增\$269,271。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年第二季之重要會計項目之說明如下：

其他金融資產—流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
定期存款	\$ <u>249,100</u>	\$ <u>199,109</u>

(1) 上列係存款期間長於三個月之定期存款。

(2) 本集團未有將上列定期存款提供質押之情形。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年第二季之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。因本集團採用之交易政策規定，只與信用良好之對象交易，近來無重大現金及約當現金（包括受限制現金）之違約。

(2) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
30天內	\$ 23,476	\$ 24,788
31-90天	7,862	10,917
91-180天	1,593	252
181-365天	142	27
365天以上	74	498
	<u>\$ 33,147</u>	<u>\$ 36,482</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(3) 已減損金融資產之變動分析：

a. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$421 及 \$459。

b. 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日至6月30日	\$ <u>459</u>	\$ <u>661</u>	<u>\$1,120</u>

(四) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度第二季適用國際會計準則第 18 號之資訊

1. 民國 106 年第二季所採用之收入認列重大會計政策與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。

2. 本集團於民國 106 年第二季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 214,873
加工收入	59,989
其他	7,368
	<u>\$ 282,230</u>

3. 本集團若於民國 107 年第二季繼續使用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

		107年6月30日		
資產負債表項目	說明	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認 列之餘額	會計政策改變之 影響數
合約資產	註	\$ 17,033	\$ -	\$ 17,033
存貨	註	(10,661)	-	(10,661)
保留盈餘	註	6,372	-	6,372

註：本集團認列客戶合約收入相關之合約資產。

		107年1月1日至6月30日		
綜合損益表項目	說明	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認 列之餘額	會計政策改變之 影響數
營業收入	註	\$ 17,033	\$ -	\$ 17,033
銷貨成本	註	(10,661)	-	(10,661)
本期淨利	註	6,372	-	6,372
每股盈餘(新台幣元)				
基本	註	0.21	-	0.21
稀釋	註	0.21	-	0.21

註：已投入但未達與客戶約定之製程部分，依據 IFRS 15 之規定應隨時間逐步認列收入。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要營業項目係加工及製造並銷售航空器及其零件。本集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團根據稅後淨利評估營運部門的表現，此項衡量標準排除營運部門中非經常性營業外收支之影響。營運部門之會計政策與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
外部收入淨額	\$ <u>358,553</u>	\$ <u>282,230</u>
部門淨利	\$ <u>105,546</u>	\$ <u>63,649</u>
部門資產	\$ <u>1,433,558</u>	\$ <u>1,205,270</u>
部門負債	\$ <u>323,962</u>	\$ <u>277,604</u>

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策之部門損益、總資產及總負債金額，係與本集團財務報表採一致之衡量方式。

駐龍精密機械股份有限公司
 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）
 民國107年6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
駐龍精密機械股份有限公司	兆豐國際商業銀行定期存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	\$ 18,215	-	\$ 18,215	
駐龍精密機械股份有限公司	臺灣銀行定期存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	60,860	-	60,860	
駐龍精密機械股份有限公司	中國信託商業銀行定期存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	15,000	-	15,000	
駐龍精密機械股份有限公司	兆豐國際商業銀行定期存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	4,965	-	4,965	註5
駐龍精密機械股份有限公司	台新國際商業銀行定期存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	15,215	-	15,215	註5
駐龍科技股份有限公司	兆豐國際商業銀行定期存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	2,000	-	2,000	
駐龍科技股份有限公司	兆豐國際商業銀行定期存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	772	-	772	註5
駐龍科技股份有限公司	臺灣土地銀行定期存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	616	-	616	註5

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所持有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：請詳附註八之說明。

駐龍精密機械股份有限公司
 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107年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	駐龍精密機械股份有限公司	駐龍科技股份有限公司	1	加工支出	\$ 42,042	註4	12%
0	駐龍精密機械股份有限公司	駐龍科技股份有限公司	1	其他應付款	30,222	註4	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易價格依雙方約定辦理，付款條件為月結後90天。

駐龍精密機械股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	本期認列之	備註
	(註1、2)			本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
駐龍精密機械股份有限公司	駐龍科技股份有限公司	台灣	航空器及其零件 表面處理等製造 加工買賣	\$ 60,000	\$ 60,000	6,000,000	100	\$ 75,721	\$ 18,103	\$ 16,386	-

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。