

同協電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國107及106年第2季

地址：新北市新莊區民安路429巷1號

電話：(02)22022241

§目 錄§

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3		-
四、合併資產負債表		4		-
五、合併綜合損益表		5		-
六、合併權益變動表		6		-
七、合併現金流量表		7~8		-
八、合併財務報表附註				
(一)	公司沿革	9		一
(二)	通過財務報表之日期及程序	9		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	14~21		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六)	重要會計項目之說明	22~44		六~二八
(七)	關係人交易	44~45		二九
(八)	質抵押之資產	45		三十
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(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	45~47		三一
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	47、50~53		三二
2.	轉投資事業相關資訊	47、50~53		三二
3.	大陸投資資訊	47~48、50、54		三二
(十四)	部門資訊	48~49		三三

會計師核閱報告

同協電子股份有限公司 公鑒：

前 言

同協電子股份有限公司及其子公司（同協集團）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 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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，致無法允當表達同協集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 建 新

謝建新



會計師 陳 蓓 旬

陳蓓旬



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 1060023872 號

中 華 民 國 107 年 8 月 9 日

民國 107 年 6 月 30 日 民國 106 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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 (附註四及六)	\$	382,935	31	\$	375,474	31	\$	399,352	32
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)		10,081	1		5,630	1		4,262	-
1150	應收票據 (附註四、十及二一)		196	-		5,588	1		5,570	1
1170	應收帳款 (附註四、十及二一)		280,386	23		253,350	21		279,430	23
1200	其他應收款		9,755	1		7,747	1		10,423	1
130X	存貨 (附註十一)		145,275	12		147,327	12		141,630	11
1220	本期所得稅資產 (附註四)		1,563	-		1,566	-		1,566	-
1410	預付款項 (附註十六)		1,971	-		4,436	-		2,778	-
1470	其他流動資產		920	-		889	-		912	-
11XX	流動資產總計		833,082	68		802,007	67		845,923	68
	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 (附註四及八)		2,784	-		-	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四及九)		-	-		2,986	-		2,986	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三十)		339,479	28		342,156	29		342,848	28
1760	投資性不動產 (附註十四及三十)		16,725	1		16,835	1		16,945	1
1780	其他無形資產 (附註十五)		1,317	-		1,512	-		1,327	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		9,584	1		7,983	1		7,612	1
1915	預付設備款		3,977	-		-	-		-	-
1985	長期預付租賃款 (附註十六)		20,064	2		20,130	2		20,140	2
1920	存出保證金		974	-		983	-		990	-
15XX	非流動資產總計		394,904	32		392,585	33		392,848	32
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,227,986	100		\$ 1,194,592	100		\$ 1,238,771	100
	負債及權益									
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四及七)	\$	6,130	1	\$	1	-	\$	620	-
2170	應付帳款 (附註十七)		141,227	12		119,769	10		131,058	11
2219	其他應付款 (附註十八)		79,412	6		54,116	5		97,524	8
2230	本期所得稅負債 (附註四)		1,148	-		2,012	-		2,965	-
2300	其他流動負債 (附註三及二一)		1,507	-		1,930	-		1,462	-
21XX	流動負債總計		229,424	19		177,828	15		233,629	19
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		61,508	5		53,041	4		52,257	4
2640	淨確定福利負債 (附註四及十九)		34,197	3		36,768	3		36,330	3
2645	存入保證金		944	-		935	-		924	-
25XX	非流動負債總計		96,649	8		90,744	7		89,511	7
2XXX	負債總計		326,073	27		268,572	22		323,140	26
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二十)									
3110	股本—普通股		720,320	58		720,320	61		720,320	58
3200	資本公積		13,630	1		13,630	1		13,621	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		122,869	10		119,562	10		119,562	10
3320	特別盈餘公積		37,415	3		37,415	3		37,415	3
3350	未分配盈餘		23,404	2		58,225	5		49,443	4
3300	保留盈餘總計		183,688	15		215,202	18		206,420	17
3490	其他權益	(	15,725)	(1)	(	23,132)	(2)	(	24,730)	(2)
31XX	母公司業主之權益總計		901,913	73		926,020	78		915,631	74
	負債與權益總計		\$ 1,227,986	100		\$ 1,194,592	100		\$ 1,238,771	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



同協電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經本公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣
幣元外，餘係仟元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4110	營業收入（附註四及二一）	\$ 234,172	101	\$ 229,612	100	\$ 425,816	100	\$ 433,405	100
4170	減：銷貨退回	1,126	1	59	-	1,538	-	116	-
4190	銷貨折讓	621	-	85	-	1,043	-	128	-
4000	營業收入合計	232,425	100	229,468	100	423,235	100	433,161	100
	營業成本（附註二二）								
5110	銷貨成本	186,043	80	172,284	75	345,231	81	320,745	74
5900	營業毛利	46,382	20	57,184	25	78,004	19	112,416	26
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	13,737	6	16,543	7	22,864	6	29,215	7
6200	管理費用	20,639	9	20,595	9	37,971	9	39,884	9
6300	研究發展費用	3,102	1	3,386	2	5,626	1	6,402	1
6450	預期信用減損損失（附註十）	25	-	-	-	25	-	-	-
6000	營業費用合計	37,503	16	40,524	18	66,486	16	75,501	17
6500	其他收益及費損淨額（附註二二）	(585)	-	(53)	-	(694)	-	(75)	-
6900	營業利益	8,294	4	16,607	7	10,824	3	36,840	9
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二二）	1,685	1	1,641	1	3,472	1	2,898	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	1,571	-	439	-	(1,609)	(1)	(9,384)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	3,256	1	2,080	1	1,863	-	(6,486)	(2)
7900	稅前淨利	11,550	5	18,687	8	12,687	3	30,354	7
7950	所得稅費用（附註二三）	1,590	1	2,732	1	8,607	2	6,570	2
8200	淨 利	9,960	4	15,955	7	4,080	1	23,784	5
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二三）	-	-	-	-	422	+	-	-
8360	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	2,564	1	6,052	3	7,609	2	(17,755)	(4)
8300	其他綜合損益合計	2,564	1	6,052	3	8,031	2	(17,755)	(4)
8500	綜合損益總額	\$ 12,524	5	\$ 22,007	10	\$ 12,111	3	\$ 6,029	1
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 9,960	4	\$ 15,955	7	\$ 4,080	1	\$ 23,784	5
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 9,960	4	\$ 15,955	7	\$ 4,080	1	\$ 23,784	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 12,524	5	\$ 22,007	10	\$ 12,111	3	\$ 6,029	1
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		\$ 12,524	5	\$ 22,007	10	\$ 12,111	3	\$ 6,029	1
	每股盈餘（附註二四）								
9750	基 本	\$ 0.14		\$ 0.22		\$ 0.06		\$ 0.33	
9850	稀 釋	\$ 0.14		\$ 0.22		\$ 0.06		\$ 0.33	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



同益電子股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未作其他查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

代碼	歸屬	於母公	司案主之權益	附	其 他 權 益		盈餘	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金融資產	未實現損益	損益總額
					權	益						
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 720,320	\$ 13,621	\$ 114,376	\$ 37,415	\$ 77,666						\$ 956,423
B1	105 年度盈餘分配			5,186		(5,186)						(46,821)
B5	法定盈餘公積 母公司股東現金股利					(46,821)						
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	720,320	13,621	119,562	37,415	25,659		(6,975)				909,602
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益					23,784						23,784
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額											(17,755)
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 720,320	\$ 13,621	\$ 119,562	\$ 37,415	\$ 49,443		(\$ 24,790)				\$ 915,631
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 720,320	\$ 13,630	\$ 119,562	\$ 37,415	\$ 58,225		(\$ 23,132)				\$ 926,020
A3	追溯適用之影響數									(202)		(202)
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	720,320	13,630	119,562	37,415	58,225		(23,132)		(202)		925,818
B1	106 年度盈餘分配			3,307		(3,307)						(36,016)
B5	法定盈餘公積 母公司股東現金股利					(36,016)						
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	720,320	13,630	122,869	37,415	18,902		(23,132)				889,802
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益					4,080						4,080
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額					422		7,609				8,031
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 720,320	\$ 13,630	\$ 122,869	\$ 37,415	\$ 23,404		(\$ 15,523)		(202)		\$ 901,913

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長

經理人

會計主管

同協電子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

代 碼		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		
A10000	稅前淨利	\$ 12,687	\$ 30,354
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	53,700	50,835
A20200	攤銷費用	205	233
A20300	預期信用減損損失	25	
A29900	預付租賃款攤銷	290	279
A21200	利息收入	(2,742)	(2,322)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	694	75
A24100	未實現外幣兌換利益	(7,136)	(1,260)
A23700	存貨跌價損失	310	114
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失(利益)	632	(492)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融負債淨損失	6,130	620
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(5,083)	-
A31110	持有供交易之金融資產	-	4
A31130	應收票據	5,392	(1,423)
A31150	應收帳款	(18,418)	(57,087)
A31180	其他應收款	(1,833)	(2,543)
A31230	預付款項	2,468	434
A31200	存 貨	1,737	(18,493)
A31240	其他流動資產	(31)	47
A32110	持有供交易之金融負債	(1)	(2,285)
A32130	應付票據	-	(18)
A32150	應付帳款	19,076	33,019
A32180	其他應付款	(10,858)	(8,660)
A32230	其他流動負債	(423)	(1,211)
A32990	淨確定福利負債	(2,571)	(9,051)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33000	營運產生之淨現金流入	\$ 54,250	\$ 11,169
A33100	收取之利息	2,560	2,063
A33500	支付之所得稅	(2,169)	(3,532)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>54,641</u>	<u>9,700</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備 (附註二 五)	(53,104)	(32,171)
B02800	處份不動產、廠房及設備	5	-
B03800	存出保證金減少	<u>9</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(53,090)</u>	<u>(32,171)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金減少	<u>-</u>	<u>(9)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>5,910</u>	<u>(11,816)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少)	7,461	(34,296)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>375,474</u>	<u>433,648</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 382,935</u>	<u>\$ 399,352</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



同協電子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 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)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

同協電子股份有限公司（母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司）係於 61 年 12 月設立於新北市，主要為沖壓電子零件、電腦週邊零件、小家電、小五金及模具之製造、加工及買賣業務。

母公司股票自 89 年 9 月 28 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

母公司於 107 年 8 月 9 日提報本合併財務報表於董事會。

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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 375,474	\$ 375,474	(1)
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	917	917	
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	4,713	4,713	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	2,986	2,784	(2)
應收票據、應收帳款及其他應收款（不包含應收營業稅退稅款）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	263,501	263,501	(1)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,630	\$ -	\$ -	\$ 5,630	\$ -	\$ -	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	-	2,986	(202)	2,784	-	(202)	(2)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	2,986	(202)	2,784	-	(202)	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	638,975	-	638,975	-	-	(1)
	-	638,975	-	638,975	-	-	
合 計	\$ 5,630	\$ 641,961	(\$ 202)	\$ 647,389	\$ -	(\$ 202)	

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款（不包含應收營業稅退稅款）依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 2,784 仟元及減少 202 仟元。

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，該準則取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

負債項目之本期影響

項 目	107年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後金額
其他流動負債			
預收款項	\$ 1,050	(\$ 1,050)	\$ -
合約負債—流動	-	1,050	1,050
負債影響		\$ -	

合併公司係選擇採用修正追溯 IFRS 15，若合併公司 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異如下：

	107年6月30日
合約負債（帳列其他流動負債）減少	(\$ 521)
預收款項增加	521
	\$ -

(二) 108 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬（或包含）租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，將依其過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

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

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」	2021 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。

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

本合併財務報表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。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 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，本合併財務報表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

1. 合併報表編製原則

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體之財務報表。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表三及五。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他

綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。

合併公司持有非於活絡市場交易之未上市（櫃）股票，分類為備供出售金融資產，並以成本衡量（因合併公司管理階層認為其無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量）。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

c. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳

戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(3) 衍生金融工具

合併公司簽訂之衍生金融工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生金融工具於簽訂衍生金融工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生金融工具之公允價值為正值時，列為透過損益按公允價值衡量之金融資產；公允價值為負值時，列為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 銷售貨物收入

銷售貨物收入來自相關零組件之銷售。於貨物交付時，客戶對貨物已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

(1) 貨物之銷售

銷售貨物收入係於貨物交付且法定所有權移轉時認列。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 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。

期中期間因稅法修正發生之稅率影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 176	\$ 160	\$ 134
銀行支票及活期存款	96,140	44,448	71,634
約當現金			
銀行定期存款	286,619	330,866	327,584
	<u>\$ 382,935</u>	<u>\$ 375,474</u>	<u>\$ 399,352</u>

銀行活期存款及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行活期存款	0.080%~0.380%	0.080%~0.350%	0.080%~0.350%
銀行定期存款	0.655%~2.350%	0.910%~1.950%	0.630%~1.950%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	\$ 10,081	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	-	4,713	4,097
衍生金融工具(未指定避險)			
一遠期外匯合約	-	917	165
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產</u>	<u>\$ 10,081</u>	<u>\$ 5,630</u>	<u>\$ 4,262</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生金融工具(未指定避險)			
一遠期外匯合約	<u>\$ 6,130</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 620</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額 (仟 元)
107年6月30日							
賣出遠期外匯	美元兌新台幣		2018.7.31	~	2018.11.30		USD4,700/NTD137,044
賣出遠期外匯	美元兌人民幣		2018.7.26	~	2018.12.27		USD340/RMB2,179

(接次頁)

(承前頁)

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	2018.1.26~2018.2.23	USD1,800/NTD54,083
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	2018.1.29~2018.6.27	USD340/RMB2,257
<u>106 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	2017.7.28~2017.10.27	USD3,200/NTD96,540
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	2017.7.28~2017.11.30	USD290/RMB2,005

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，其財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107 年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年6月30日

非 流 動

國內投資

未上市（櫃）普通股

\$ 2,784

上述未上市股票依中長期策略目的投資，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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及九。

九、以成本衡量之金融資產—106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
未上市（櫃）普通股	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 2,986</u>

上述未上市（櫃）股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

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，致其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據及應收帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 196	\$ 5,588	\$ 5,570
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 280,411	\$ 253,350	\$ 279,430
減：備抵損失	(25)	(-)	(-)
	\$ 280,386	\$ 253,350	\$ 279,430

(一) 應收票據

合併公司對貨物銷售之平均授信期間為 120 天。合併公司之應收票據若到期未兌現，則全數認列減損損失。

以下係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 196	\$ 5,588	\$ 5,570

於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未提列備抵損失之應收票據。

(二) 應收帳款

107年1月1日至6月30日

合併公司對貨物銷售之平均授信期間為 120 天。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級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另管理階層定期複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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係使用準備矩陣計算，其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 GDP 預測及產業展望。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，因此準備矩陣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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	未逾 期	逾 期 1~60 天	逾 期 61~90 天	逾 期 91~120 天	逾 期 120 天及 個別 列	逾 期 超過 120 天及 個別 列	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	100%	-	-
總帳面金額	\$ 280,386	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25	\$ 280,411	
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(25)	(25)	
攤銷後成本	<u>\$ 280,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,386</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	-
加：本期提列減損損失	25
期末餘額	<u>\$ 25</u>

106年1月1日至6月30日

合併公司對貨物銷售之平均授信期間為 120 天。合併公司評估應收帳款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額，依其帳面金額與預期未來現金流量以其原始有效利率折現值之間之差額認列減損損失。

以下係以逾期天數為基準進行之帳齡分析：

	106年12月31日	106年6月30日
未逾 期	<u>\$253,350</u>	<u>\$279,430</u>

於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未提列備抵呆帳之應收帳款。

十一、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 料	\$ 15,116	\$ 11,599	\$ 11,503
物 料	1,747	1,204	2,108
在 製 品	99,708	103,346	97,084
製 成 品	26,563	27,450	23,672
商 品	2,141	3,728	7,263
	<u>\$ 145,275</u>	<u>\$ 147,327</u>	<u>\$ 141,630</u>

107年4月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本為186,043仟元，其中包括存貨跌價損失71仟元及存貨盤損244仟元；107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本為345,231仟元，其中包括存貨跌價損失310仟元及存貨盤損244仟元；106年4月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本為172,284仟元，其中包括存貨盤損89仟元；106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本為320,745仟元，其中包括存貨跌價損失114仟元及存貨盤損89仟元。

十二、子 公 司

列入合併財務報表之子公司：

本合併財務報表編製主體如下：

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
同協電子股份有限公司	Next & New Technology Ltd.	控股公司	100%	100%	100%
Next & New Technology Ltd.	蘇州新新電子科技有限公司	生產沖壓零件及小家電組裝等	100%	100%	100%

十三、不 動 產、廠 房 及 設 備

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	租 賃 權 益	合 計
成 本						改 良	
107年1月1日餘額	\$108,532	\$214,022	\$182,674	\$ 13,813	\$255,216	\$ 637	\$774,894
增 添	-	-	4,090	-	45,175	-	49,265
處 分	-	-	(4,749)	-	(39,479)	-	(44,228)
淨兌換差額	-	2,113	2,701	70	834	-	5,718
107年6月30日餘額	<u>108,532</u>	<u>216,135</u>	<u>184,716</u>	<u>13,883</u>	<u>261,746</u>	<u>637</u>	<u>785,649</u>
累 計 折 舊							
107年1月1日餘額	-	112,367	154,401	7,858	157,475	637	432,738
處 分	-	-	(4,229)	-	(39,300)	-	(43,529)
折舊費用	-	4,500	1,729	808	46,553	-	53,590
淨兌換差額	-	957	1,599	55	760	-	3,371
107年6月30日餘額	-	<u>117,824</u>	<u>153,500</u>	<u>8,721</u>	<u>165,488</u>	<u>637</u>	<u>446,170</u>
107年6月30日淨額	<u>\$108,532</u>	<u>\$ 98,311</u>	<u>\$ 31,216</u>	<u>\$ 5,162</u>	<u>\$ 96,258</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$339,479</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃權益改良	合計
成本							
106年1月1日餘額	\$108,532	\$217,191	\$184,545	\$ 15,269	\$248,174	\$ 637	\$774,348
增添	-	-	486	-	31,916	-	32,402
處分	-	-	(40)	-	(42,061)	-	(42,101)
淨兌換差額	-	(5,746)	(4,919)	(188)	(2,103)	-	(12,956)
106年6月30日餘額	<u>108,532</u>	<u>211,445</u>	<u>180,072</u>	<u>15,081</u>	<u>235,926</u>	<u>637</u>	<u>751,693</u>
累計折舊							
106年1月1日餘額	-	104,702	151,993	7,323	144,283	637	408,938
處分	-	-	(36)	-	(41,990)	-	(42,026)
折舊費用	-	4,421	2,581	914	42,809	-	50,725
淨兌換差額	-	(2,415)	(4,257)	(142)	(1,978)	-	(8,792)
106年6月30日餘額	-	<u>106,708</u>	<u>150,281</u>	<u>8,095</u>	<u>143,124</u>	<u>637</u>	<u>408,845</u>
106年6月30日淨額	<u>\$108,532</u>	<u>\$104,737</u>	<u>\$ 29,791</u>	<u>\$ 6,986</u>	<u>\$ 92,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$342,848</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	15至20年
裝修工程	5至15年
機器設備	3至20年
運輸設備	4至5年
其他設備	2至6年
租賃權益改良	2年

合併公司設定抵押之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、投資性不動產淨額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
已完工投資性不動產			
土地	\$ 14,634	\$ 14,634	\$ 14,634
建築物	<u>2,091</u>	<u>2,201</u>	<u>2,311</u>
	<u>\$ 16,725</u>	<u>\$ 16,835</u>	<u>\$ 16,945</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司投資性不動產之建築物係以直線基礎按35年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產截至 107 年 6 月 30 日之公允價值為 23,041 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考內政部不動產資訊平台之不動產交易價格做為市場證據進行評價。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

合併公司設定抵押之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十五、其他無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
電腦軟體	\$ 1,317	\$ 1,512	\$ 1,327

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述電腦軟體係以直線基礎按 3 至 7 年攤銷。

十六、預付租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地使用權			
流動（帳列預付款項）	\$ 575	\$ 568	\$ 561
非流動	20,064	20,130	20,140
	\$ 20,639	\$ 20,698	\$ 20,701

土地使用權係以直線基礎按 50 年攤銷。

十七、應付帳款

應付帳款平均賒帳期為 3 個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付現金股利	\$ 36,016	\$ -	\$ 46,821
應付薪資及獎金	17,143	24,926	19,161
應付加工費	10,551	10,795	13,017
應付勞健保	1,977	1,939	1,983
應付代購料	1,924	1,378	2,418
應付員工酬勞及董監酬勞	1,911	5,981	4,414
應付營業稅	1,742	1,689	1,963

（接次頁）

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付勞務費	\$ 790	\$ 1,062	\$ 1,440
應付設備款	551	413	486
其 他	6,807	5,933	5,821
	<u>\$ 79,412</u>	<u>\$ 54,116</u>	<u>\$ 97,524</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

Next & New Technology Ltd.尚無員工且未訂定員工退休辦法。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 575 仟元、570 仟元及 558 仟元，帳列淨確定福利負債項下。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之母公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額 7% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會管理以該委員會名義存入臺灣銀行專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 480 仟元、554 仟元、959 仟元及 1,108 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>72,032</u>	<u>72,032</u>	<u>72,032</u>
已發行股本	<u>\$ 720,320</u>	<u>\$ 720,320</u>	<u>\$ 720,320</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 11,558	\$ 11,558	\$ 11,558
庫藏股票交易	2,063	2,063	2,063
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
受領股東贈與(2)	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,630</u>	<u>\$ 13,630</u>	<u>\$ 13,621</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 受領股東贈與係因股東逾時效未領取之股利，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程之盈餘分派政策規定，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，但法定盈餘公積已達母公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令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。母公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二(七)員工酬勞及董監事酬勞。

母公司產業生命週期正處於穩定成長的階段，故股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，就當年度所分配股利 10% 以上發放現金股利。

有關盈餘之分派於翌年股東常會時決議，並於決議之年度入帳。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達母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。

母公司分別於 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 16 日股東常會決議通過之 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 3,307	\$ 5,186		
現金股利	36,016	46,821	\$ 0.50	\$ 0.65

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

母公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 7,266 仟元及 53,623 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 37,415 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他

綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(202)
期初餘額 (IFRS 9)	(202)
當期產生 未實現損益	-
期末餘額	(\$ 202)

二一、營業收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 229,547	\$ 226,720	\$ 418,159	\$ 429,547
佣金收入	2,878	2,748	5,076	3,614
	<u>\$ 232,425</u>	<u>\$ 229,468</u>	<u>\$ 423,235</u>	<u>\$ 433,161</u>

合約餘額

	107年6月30日
應收票據及帳款 (附註十)	<u>\$ 280,582</u>
合約負債 (帳列其他流動負債)	
商品銷貨	<u>\$ 521</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	107年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 989</u>

客戶合約收入之細分資訊請參閱附註三三「部門資訊」。

二二、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 25,262	\$ 23,455	\$ 50,881	\$ 47,856
營業費用	<u>1,393</u>	<u>1,475</u>	<u>2,819</u>	<u>2,979</u>
	<u>\$ 26,655</u>	<u>\$ 24,930</u>	<u>\$ 53,700</u>	<u>\$ 50,835</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 233</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備淨損失	<u>(\$ 585)</u>	<u>(\$ 53)</u>	<u>(\$ 694)</u>	<u>(\$ 75)</u>

(三) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 1,410	\$ 1,227	\$ 2,742	\$ 2,322
營業租賃租金收入	191	221	382	263
補償收入	2	-	160	-
代購料收入	75	188	110	295
其他收入	<u>7</u>	<u>5</u>	<u>78</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 1,685</u>	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ 2,898</u>

(四) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 9,656	\$ 3,106	\$ 5,788	(\$ 8,965)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(1,435)	(2,076)	(632)	492
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(6,128)	(471)	(6,130)	(620)
其 他	<u>(522)</u>	<u>(120)</u>	<u>(635)</u>	<u>(291)</u>
	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 439</u>	<u>(\$ 1,609)</u>	<u>(\$ 9,384)</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	\$ 90	\$ 90	\$ 145	\$ 145

(六) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,463	\$ 1,381	\$ 2,867	\$ 2,792
確定福利計畫	480	554	959	1,108
	1,943	1,935	3,826	3,900
薪資費用	45,527	45,612	81,046	85,062
勞健保費用	2,097	2,092	4,169	4,109
其他員工福利	707	644	1,320	1,342
	48,331	48,348	86,535	90,513
員工福利費用合計	\$ 50,274	\$ 50,283	\$ 90,361	\$ 94,413
依功能別彙總				
營業成本	\$ 28,513	\$ 26,502	\$ 51,375	\$ 49,994
營業費用	21,761	23,781	38,986	44,419
	\$ 50,274	\$ 50,283	\$ 90,361	\$ 94,413

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

母公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 5%~10% 及 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	10%	10%
董監事酬勞	3%	3%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,341	\$ 2,098	\$ 1,470	\$ 3,395
董監事酬勞	402	630	441	1,019

年度合併財務報表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。

本公司於 107 年 3 月 29 日及 106 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度				105年度			
	現	金	紅	利	現	金	紅	利
員工酬勞		\$	4,601			\$	7,180	
董監事酬勞			1,380				2,154	

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換（損）益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 15,772	\$ 10,669	\$ 19,876	\$ 14,795
外幣兌換損失總額	(6,116)	(7,563)	(14,088)	(23,760)
淨 損 益	\$ 9,656	\$ 3,106	\$ 5,788	(\$ 8,965)

二三、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	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				
本期產生者	\$ 1,349	\$ 1,951	\$ 1,152	\$ 3,087
以前年度所得稅 調整	154	(189)	154	1,702
遞延所得稅				
本期產生者	87	970	565	1,781
稅率變動	-	-	6,736	-
認列於損益之所得稅 費用	\$ 1,590	\$ 2,732	\$ 8,607	\$ 6,570

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／費用已於稅率變動當期全數認列。

此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅 稅率變動	\$ -	\$ -	\$ 422	\$ -

(三) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

淨 利

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 9,960	\$ 15,955	\$ 4,080	\$ 23,784
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 9,960	\$ 15,955	\$ 4,080	\$ 23,784
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 9,960	\$ 15,955	\$ 4,080	\$ 23,784

股 數

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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	72,032	72,032	72,032	72,032
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	123	261	310	524
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	72,155	72,293	72,342	72,556

單位：仟股

若母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。

二五、部分現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 49,265	\$ 32,402
預付設備款淨變動	3,977	-
應付設備款淨變動	(138)	(231)
支付現金	<u>\$ 53,104</u>	<u>\$ 32,171</u>

二六、營業租賃協議

營業租賃係承租房屋與土地，租賃期間分別為 2 至 3 年及 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房屋與土地並無優惠承購權。

當期認列於損益之租賃給付如下：

107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>\$ 675</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 1,351</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 2,168	\$ 2,610	\$ 2,216
超過 1 年但不超過 5 年	<u>2,576</u>	<u>3,485</u>	<u>3,860</u>
	<u>\$ 4,744</u>	<u>\$ 6,095</u>	<u>\$ 6,076</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

(二) 公允價值之資訊－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

107 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 10,081	\$ -	\$ -	\$ 10,081
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 2,784	\$ 2,784
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融工具	\$ -	\$ 6,130	\$ -	\$ 6,130

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融工具	\$ -	\$ 917	\$ -	\$ 917
持有供交易之非衍生金融資產	4,713	-	-	4,713
合 計	\$ 4,713	\$ 917	\$ -	\$ 5,630
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融工具	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1

106 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融工具	\$ -	\$ 165	\$ -	\$ 165
持有供交易之非衍生金融資產	4,097	-	-	4,097
合 計	\$ 4,097	\$ 165	\$ -	\$ 4,262
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融工具	\$ -	\$ 620	\$ -	\$ 620

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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. 金融工具以第三等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至6月30日以第3等級公允價值衡量之金融商品無重大改變，並未於合併綜合損益表認列相關損益。

3. 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資產，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括基金受益憑證）。
- (2) 衍生性商品係以金融機構報價系統或路透社報價系統所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。
- (3) 國內未上市（櫃）權益投資，因無公開報價，係採市場法決定公允價值。

(三) 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>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 5,630	\$ 4,262
強制透過損益按公允價值衡量	10,081	-	-
放款及應收款（註1）	-	638,975	690,800
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	669,553	-	-
備供出售金融資產（註3）	-	2,986	2,986
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	2,784	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註4）	197,866	139,350	201,061
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	6,130	1	620

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款，但不包含其他應收款項下之應收營業稅退稅款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款，但不包含其他應收款項下之應收營業稅退稅款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 4：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款之餘額，但不包含應付營業稅及應付短期員工福利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

合併公司主要金融工具包括應收款項及應付款項。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，依照風險程度與廣度分析風險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，以評估是否符合既定之經營策略及風險規範。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險以及其他價格風險。合併公司從事遠期外匯合約之衍生金融工具以管理所承擔因交易而產生之外幣匯率風險。

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，請參閱附註七及三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關資產負債表日外幣餘額之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利變動之金額；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美 元 之 影 響	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 3,516)	(\$ 8,524)

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之銀行存款、應收及應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率 風險			
—金融資產	\$ 286,619	\$ 330,866	\$ 327,584
具現金流量利率 風險			
—金融資產	95,723	44,306	71,463

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生金融工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 120 仟元，主因為合併公司之活期存款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 89 仟元，主因為合併公司之活期存款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證及國內未上市（櫃）權益之投資而產生價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之股票及基金價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動增加／減少 504 仟元；稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加／減少 139 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 205 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司大客戶，於107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為49.73%、38.96%及44.99%。由於前述客戶係屬信用良好之公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

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集團營運並減輕現金流量波動之影響。

截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度皆為美元1,000仟元及新台幣130,000仟元。

(1) 非衍生性金融負債之流動性

下表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

107年6月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
無附息負債	<u>\$ 56,022</u>	<u>\$ 120,536</u>	<u>\$ 21,308</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
無附息負債	<u>\$ 52,338</u>	<u>\$ 66,065</u>	<u>\$ 20,947</u>	<u>\$ -</u>

106 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
無附息負債	\$ 56,692	\$ 122,455	\$ 21,914	\$ -

(2) 衍生性金融負債之流動性

下表係說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

107 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 34,147	\$ 56,406	\$ 56,512	\$ -	\$ -
一流 出	(\$ 35,704)	(\$ 59,316)	(\$ 58,117)	\$ -	\$ -

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 28,938	\$ 32,406	\$ 3,006	\$ -	\$ -
一流 出	(\$ 28,452)	(\$ 31,958)	(\$ 2,960)	\$ -	\$ -

106 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 27,505	\$ 58,626	\$ 19,405	\$ -	\$ -
一流 出	(\$ 27,697)	(\$ 59,046)	(\$ 19,479)	\$ -	\$ -

二九、關係人交易

合併公司間之交易、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。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	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	\$ 4,739	\$ 5,791	\$ 12,842	\$ 16,349
退職後福利	181	200	363	400
	\$ 4,920	\$ 5,991	\$ 13,205	\$ 16,749

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照市場趨勢決定。

上表短期員工福利係估計數，因此可能與未來實際結果有所差異。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產係作為銀行融資額度及開立信用狀之擔保品：

	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	\$ 108,532	\$ 108,532	\$ 108,532
投資性不動產	16,725	16,835	16,945
	<u>\$ 125,257</u>	<u>\$ 125,367</u>	<u>\$ 125,477</u>

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

107年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,939		30.575		\$	273,310	
				(美元：新台幣)				
美 元		476		6.6482			14,554	
				(美元：人民幣)				
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,973		30.575			60,324	
				(美元：新台幣)				
美 元		102		6.6482			3,119	
				(美元：人民幣)				

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,128		29.68		\$	270,919	
				(美元：新台幣)				
美 元		497		6.5245			14,751	
				(美元：人民幣)				

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
美 元	\$	1,705		29.68		\$	50,604	
				(美元：新台幣)				
美 元		97		6.5245			2,879	
				(美元：人民幣)				

106 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	10,482		30.42		\$	318,862	
				(美元：新台幣)				
美 元		506		6.7781			15,393	
				(美元：人民幣)				
人 民 幣		18		4.488			81	
				(人民幣：新台幣)				
金 融 負 債								
美 元		1,762		30.42			53,600	
				(美元：新台幣)				
美 元		132		6.7781			4,015	
				(美元：人民幣)				

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

107年4月1日至6月30日				106年4月1日至6月30日			
外幣匯率	未實現淨 兌換利益			外幣匯率	未實現淨 兌換(損)益		
美元	30.575	\$ 9,037		30.42	\$ 7,209		
	(美元：新台幣)			(美元：新台幣)			
美元	6.6482	560		6.7781	(132)		
	(美元：人民幣)			(美元：人民幣)			
		\$ 9,597			\$ 7,077		

107年1月1日至6月30日				106年1月1日至6月30日			
外	幣	匯	率	未實現淨 兌換利益	匯	率	未實現淨兌 換（損）益
美	元	30.575		\$ 6,711	30.42		\$ 1,407
		(美元：新台幣)			(美元：新台幣)		
美	元	6.6482		409	6.7781		(139)
		(美元：人民幣)			(美元：人民幣)		
				<u>\$ 7,120</u>			<u>\$ 1,268</u>

三二、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：附表一。
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）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱財務報表附註七及二八。
10. 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。
11. 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。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三三、部門資訊

合併公司之應報導部門為台灣沖壓事業部門、大陸沖壓事業部門及其他部門。

台灣沖壓事業部門：提供沖壓電子零件、電腦週邊零件及模具之製造、加工、小家電、發光車包、車用發光牌、LED燈管及冷光片等之製造及買賣業務。

大陸沖壓事業部門：提供沖壓電子零件、電腦週邊設備零件及小家電之產銷。

其他部門：非屬沖壓事業部門之其他經營活動。

(一) 部門收入與營運結果：

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台灣沖壓 事業部門	大陸沖壓 事業部門	其他部門	調節與銷除	總計
107年1月1日至6月30日					
來自外部客戶收入	\$ 329,549	\$ 93,686	\$ -	\$ -	\$ 423,235
部門間收入	-	-	-	-	-
合併收入	<u>\$ 329,549</u>	<u>\$ 93,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 423,235</u>
部門損益	<u>\$ 26,476</u>	<u>\$ 299</u>	<u>(\$ 14,088)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,687</u>

(接次頁)

(承前頁)

	台灣沖壓 事業部門	大陸沖壓 事業部門	其他部門	調節與銷除	總計
106年1月1日至6月30日					
來自外部客戶收入	\$ 343,658	\$ 89,503	\$ -	\$ -	\$ 433,161
部門間收入	-	-	-	-	-
合併收入	<u>\$ 343,658</u>	<u>\$ 89,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 433,161</u>
部門損益	<u>\$ 42,005</u>	<u>\$ 2,673</u>	<u>(\$ 14,324)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,354</u>

(二) 部門總資產與負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
部 門 資 產			
台灣沖壓事業部門	\$ 462,560	\$ 433,402	\$ 456,847
大陸沖壓事業部門	194,029	206,238	198,332
其他部門	<u>126,789</u>	<u>127,128</u>	<u>127,001</u>
部門資產總額	783,378	766,768	782,180
未分攤之資產	<u>444,608</u>	<u>427,824</u>	<u>456,591</u>
合併資產總額	<u>\$ 1,227,986</u>	<u>\$ 1,194,592</u>	<u>\$ 1,238,771</u>
部 門 負 債			
台灣沖壓事業部門	\$ 111,629	\$ 95,503	\$ 104,509
大陸沖壓事業部門	<u>29,598</u>	<u>24,266</u>	<u>26,549</u>
部門負債總額	141,227	119,769	131,058
未分攤之負債	<u>184,846</u>	<u>148,803</u>	<u>192,082</u>
合併負債總額	<u>\$ 326,073</u>	<u>\$ 268,572</u>	<u>\$ 323,140</u>

同協電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來對象	項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註三)	期末餘額 (註三)	實際動支金額 (註三)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	列帳金額	擔名	保稱價	品價值	對照別對表 資金貸與總額	資金貸與總額
0	同協電子股份有限公司	Next & New Technology Ltd.	應收關係人款項		是	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ -	2%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ -	\$ 360,765 (註一)	\$ 360,765 (註一)
1	Next & New Technology Ltd.	蘇州新新電子科技有限公司	其他應收款		是	70,000	70,000	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	192,215 (註二)	192,215 (註二)

註一：係以同協電子股份有限公司股權淨值百分之四十為限。

註二：係以 Next & New Technology Ltd. 股權淨值百分之四十為限。

註三：本期資金貸與他人之最高餘額及期末餘額係為董事會通過之額度。

同協電子股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）
民國 107 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值		備 註
							(註 一)	(註 二)	
同協電子股份有限公司	國內基金受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	380,846	\$ 6,001	-	\$ 6,001	-	
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	126,103	1,281	-	1,281	-	
	保德信中國品牌基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	300,000	2,799	-	2,799	-	
	保德信中國中小基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產						
	股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	150,000	1,740	12.5	1,740	-	
	同傑塑膠工業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	153,900	1,044	19.0	1,044	-	
	同傑工業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						

註一：基金受益憑證之市價係按 107 年 6 月 30 日之基金淨資產價值計算。

註二：投資子公司之相關資訊，請參閱附表三及附表五。

同協電子股份有限公司及子公司
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：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	原本期數	期末比(%)	持帳率(%)	有被投資額	投資公司利益	本期投資利益	列認利益(註二)	註備
同協電子股份有限公司	Next & New Technology Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	\$ 196,191	\$ 196,191	50,000	100%	\$ 480,537	\$ 397	\$ 397	397	註一

註一：係按經會計師核閱之財務報表及持股比例計算。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註三：大陸投資公司之相關資訊，請參閱附表五。

同協電子股份有限公司及子公司
 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
 民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總資產之比率 % (註四)	
0	同協電子股份有限公司	Next & New Technology Ltd.	1	應收關係人款項	\$ 4,865		-	
1	Next & New Technology Ltd.	同協電子股份有限公司	2	採用權益法之投資	1,281		-	
				應付關係人款項	4,865		-	
				其他設備	1,772		-	
			3	累計折舊—其他設備	491		-	
		蘇州新新電子科技有限公司		應付關係人款項	4,865		-	
2	蘇州新新電子科技有限公司	Next & New Technology Ltd.	3	採用權益法之投資	1,081		-	
				應收關係人款項	4,865		-	
				其他設備	1,498		-	
				累計折舊—其他設備	417		-	
		同協電子股份有限公司	2	機器設備	541		-	
				累計折舊—機器設備	541		-	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：與關係人之進銷貨交易條件按雙方議定。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

同協電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	匯 出 收 回	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 失 (註二及四)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 資 產 認 損 失 (註二及四)	列 期 損 失 (註二及四)	未 投 價 面 值 止 投 資 收 益	未 回 收 資 金
蘇州新新電子 科技有限公 司	生產沖壓零件 及小家電組 裝等	\$ 196,191 (6,010 仟美元)	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	\$ 196,191 (6,010 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 196,191 (6,010 仟美元)	\$ 428 (14 仟美元)	100%	\$ - (14 仟美元)	\$ 428 (11,567 仟美元)	\$ 353,646	\$ -

本 期 末 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 初 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 初 匯 出 金 額
\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)

註一：係透過第三地區投資設立公司 Next & New Technology Ltd.再投資大陸公司

註二：係依據被投資公司同期間經母公司會計師核閱之財務報表計算。

註三：依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算

註四：於編製合併財務報表業已全數沖銷