

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查核報告

民國107及106年度

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、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報表之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~57		六~二八
	(七) 關係人交易	58		二九
	(八) 質抵押之資產	58		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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	58~59		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	60、64~67		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	60、64~67		三二
	3. 大陸投資資訊	60~61、64、68		三二
	(十四) 部門資訊	61~63		三三

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：同協電子股份有限公司



董事長：劉 定 泮



中 華 民 國 108 年 3 月 28 日

會計師查核報告

同協電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達同協集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與同協集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對同協集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

截至民國 107 年 12 月 31 日止，同協集團存貨之帳面價值為 164,177 仟元，佔合併資產負債表總資產 13%，由於存貨金額係屬重大且評估存貨淨變現價值涉及管理階層重大判斷，特別是關於呆滯存貨跌價損失之估計。因是，將存貨呆滯損失之估計考量為關鍵查核事項。同協集團有關存貨會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱合併財務報表附註四(六)及附註五。

本會計師已評估用以計算年底存貨呆滯損失之方法是否適當、核對用於計算之基本假設至支持文件、並驗證計算正確性；此外，本會計師覆核存貨庫齡狀況及比較歷史提列損失與實際處分差異之情形，以評估集團存貨提列呆滯損失政策之適當性。

其他事項

同協電子股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估同協集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算同協集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

同協集團之治理單位（監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對同協集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使同協集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致同協集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對同協集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 薔 旬

陳薔旬



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 108 年 3 月 28 日

同協電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註三、四及六）	\$	362,746	30	\$	375,474	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註三、四及七）		3,239	-		5,630	1
1150	應收票據（附註三、四、十及二一）		248	-		5,588	1
1170	應收帳款（附註三、四、十及二一）		288,475	24		253,350	21
1200	其他應收款（附註三）		8,078	1		7,747	1
130X	存貨（附註十一）		164,177	13		147,327	12
1220	本期所得稅資產（附註四及二三）		-	-		1,566	-
1410	預付款項（附註十六）		1,587	-		4,436	-
1470	其他流動資產		1,014	-		889	-
11XX	流動資產總計		829,564	68		802,007	67
	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（附註三、四及八）		2,951	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產（附註三、四及九）		-	-		2,986	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、二五及三十）		330,047	27		342,156	29
1760	投資性不動產（附註十四及三十）		16,615	2		16,835	1
1780	其他無形資產（附註十五）		1,653	-		1,512	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）		8,523	1		7,983	1
1915	預付設備款（附註二五）		2,586	-		-	-
1985	長期預付租賃款（附註十六）		19,218	2		20,130	2
1920	存出保證金		973	-		983	-
15XX	非流動資產總計		382,566	32		392,585	33
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,212,130	100		\$ 1,194,592	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（附註三、四及七）	\$	472	-	\$	1	-
2170	應付帳款（附註十七）		143,760	12		119,769	10
2219	其他應付款（附註十八）		53,312	4		54,116	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）		30,483	3		2,012	-
2300	其他流動負債（附註三及二一）		3,412	-		1,930	-
21XX	流動負債總計		231,439	19		177,828	15
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）		35,871	3		53,041	4
2640	淨確定福利負債（附註四及十九）		34,735	3		36,768	3
2645	存入保證金		921	-		935	-
25XX	非流動負債總計		71,527	6		90,744	7
2XXX	負債總計		302,966	25		268,572	22
	歸屬於母公司業主之權益（附註二十）						
3110	股本—普通股		720,320	59		720,320	61
3200	資本公積		13,638	1		13,630	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		122,869	10		119,562	10
3320	特別盈餘公積		37,415	3		37,415	3
3350	未分配盈餘		40,239	4		58,225	5
3300	保留盈餘總計		200,523	17		215,202	18
3490	其他權益	(	25,317)	(2)	(	23,132)	(2)
31XX	母公司業主之權益總計		909,164	75		926,020	78
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 1,212,130	100		\$ 1,194,592	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其子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼		107年度		106年度	
		金	額 %	金	額 %
4110	營業收入（附註四及二一）	\$ 867,173	100	\$ 846,365	101
4170	減：銷貨退回	1,822	-	571	-
4190	銷貨折讓	<u>1,559</u>	<u>-</u>	<u>3,950</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	863,792	100	841,844	100
	營業成本（附註十一及二二）				
5110	銷貨成本	<u>683,843</u>	<u>79</u>	<u>647,204</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>179,949</u>	<u>21</u>	<u>194,640</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	52,895	6	57,775	7
6200	管理費用	77,604	9	75,610	9
6300	研究發展費用	11,841	2	12,437	1
6450	預期信用減損損失（附註十）	<u>25</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>142,365</u>	<u>17</u>	<u>145,822</u>	<u>17</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二二）	(<u>972</u>)	<u>-</u>	(<u>382</u>)	<u>-</u>
6900	營業利益	<u>36,612</u>	<u>4</u>	<u>48,436</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二二）	6,750	1	6,704	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	(<u>2,802</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,177</u>)	(<u>2</u>)
7510	利息費用	(<u>6</u>)	<u>-</u>	(<u>13</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,942</u>	<u>-</u>	(<u>6,486</u>)	(<u>1</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 40,554	4	\$ 41,950	5
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>19,022</u>	<u>2</u>	<u>\$ 8,875</u>	<u>1</u>
8200	淨 利	<u>21,532</u>	<u>2</u>	<u>33,075</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	(771)	-	(613)	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益 (附註二 八)	167	-	-	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二三)	576	-	104	-
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	(2,150)	-	(16,157)	(2)
8300	其他綜合損益合計	(2,178)	-	(16,666)	(2)
8500	綜合損益總額	<u>\$ 19,354</u>	<u>2</u>	<u>\$ 16,409</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 21,532	2	\$ 33,075	4
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 21,532</u>	<u>2</u>	<u>\$ 33,075</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 19,354	2	\$ 16,409	2
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 19,354</u>	<u>2</u>	<u>\$ 16,409</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.46</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.46</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：



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

[illegible]

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：

經理人：

..
 和
 十
 十
 命

同協電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 40,554	\$ 41,950
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	105,008	101,379
A20200	攤銷費用	411	428
A20300	預期信用減損損失	25	-
A29900	預付租賃款攤銷	570	563
A20900	利息費用	6	13
A21200	利息收入	(5,075)	(5,122)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	972	382
A24100	未實現外幣兌換損失	579	3,075
A23700	存貨跌價損失	457	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	1,473	(1,860)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	472	1
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	918	-
A31110	持有供交易之金融資產	-	4
A31130	應收票據	5,340	(1,441)
A31150	應收帳款	(35,519)	(34,085)
A31180	其他應收款	(467)	16
A31200	存 貨	(17,287)	(24,086)
A31230	預付款項	2,849	(1,224)
A31240	其他流動資產	(125)	70
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	24,089	22,612
A32230	其他應付款	(391)	(5,174)
A32230	其他流動負債	1,482	(715)
A32240	淨確定福利負債	(2,804)	(9,226)
A33000	營運產生之淨現金流入	123,536	85,257

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33100	收取之利息	\$ 5,202	\$ 4,981
A33300	支付之利息	(6)	(13)
A33500	支付之所得稅	(6,143)	(6,253)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>122,589</u>	<u>83,972</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)	(98,009)	(80,538)
B04500	購置無形資產	(561)	(367)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	101	-
B03800	存出保證金減少	<u>10</u>	<u>7</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(98,459)</u>	<u>(80,898)</u>
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	-	16
C04500	支付母公司業主股利	(36,008)	(46,812)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(36,008)</u>	<u>(46,796)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>(850)</u>	<u>(14,452)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(12,728)	(58,174)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>375,474</u>	<u>433,648</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 362,746</u>	<u>\$ 375,474</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其子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 月設立於新北市之股份有限公司，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 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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)			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
	重 分 類	再 衡 量					
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	-	-	-	-	-	-	
一權益工具	-	-	-	-	-	-	
加：自備供出售金融 資產 (IAS 39) 重 分類	-	2,986	(202)	2,784	-	(202)	(2)
按攤銷後成本衡量之 金融資產	-	2,986	(202)	2,784	-	(202)	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	638,975	-	638,975	-	-	(1)
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
<u>其他流動負債</u>			
預收款項	\$ 1,050	(\$ 1,050)	\$ -
合約負債—流動	-	1,050	1,050
負債影響		<u>\$ -</u>	

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12月31日
合約負債（帳列其他流動負債）減少	(\$ 63)
預收款項增加	<u>63</u>
	<u>\$ -</u>

(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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

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，其他租賃將於個體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。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利

率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量，按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

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。

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。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 25,156	\$ 25,156
預付款項	558	(558)	-
長期預付租賃款	19,218	(19,218)	-
資產影響		<u>\$ 5,380</u>	
租賃負債—流動	-	\$ 2,398	2,398
租賃負債—非流動	-	<u>2,982</u>	2,982
負債影響		<u>\$ 5,380</u>	

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，合併本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。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 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，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 子公司明細、持股比率及業務性質，參閱附註十二及附表三及五。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括商品、物料、原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備原始以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 其他可辨認無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

其他可辨認無形資產出售或報廢時，其相關成本、累計攤銷及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備暨投資性不動產及其他可辨認無形資產之減損

倘不動產、廠房及設備暨投資性不動產及其他可辨認無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若前述資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟前述資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十一) 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。

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。

1. 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。

(1) 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（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。

(2) 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。

(3) 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。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產，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）。

(2) 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。

(3) 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。

2. 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。

3. 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。

金融負債

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

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。

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。

(十二) 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。

(十三) 租賃

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之稅前淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

母公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，因當年度之盈餘分配情形尚具不確定性，故列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債；與投資子公司有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可

能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供可減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供可減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

存貨呆滯損失

存貨係以庫齡狀況評估其呆滯情形，並依歷史經驗估計其成本減損金額之百分比，作為存貨呆滯損失評估之基礎。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 184	\$ 160
銀行支票及活期存款	73,401	44,448
約當現金		
銀行定期存款	289,161	330,866
	<u>\$ 362,746</u>	<u>\$ 375,474</u>

銀行活期存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行活期存款	0.080%~0.480%	0.080%~0.350%
銀行定期存款	0.715%~2.750%	0.910%~1.950%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產</u>		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	\$ 3,129	\$ -
衍生金融工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	110	-
<u>持有供交易之金融資產</u>		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	-	4,713
衍生金融工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	-	917
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ 5,630</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 1</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）
<u>107年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	2019.1.31~2019.5.31	USD4,200/NTD127,742
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	2019.1.28~2019.6.26	USD510/RMB3,512
<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

合併公司 107 及 106 年度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12月31日
<u>非 流 動</u>	
<u>國內投資</u>	
未上市（櫃）普通股	<u>\$ 2,951</u>

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

	106年12月31日
未上市（櫃）普通股	<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12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 248	\$ 5,588
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 5,588</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$288,500	\$253,350
減：備抵損失	(<u>25</u>)	<u>-</u>
	<u>\$288,475</u>	<u>\$253,350</u>

(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。

於資產負債表日無已逾期而合併公司尚未提列備抵損失之應收票據。

(二) 應收帳款

107 年度

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 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天及個別認列	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 288,475	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25	\$ 288,500
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(25)	(25)
攤銷後成本	<u>\$ 288,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 288,475</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	-
加：本年度提列減損損失	25
年底餘額	<u>\$ 25</u>

106 年度

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。

	<u>106年12月31日</u>
未逾期	<u>\$ 253,350</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
原 料	\$ 12,035	\$ 11,599
物 料	1,256	1,204
在 製 品	114,682	103,346
製 成 品	33,015	27,450
商 品	<u>3,189</u>	<u>3,728</u>
	<u>\$ 164,177</u>	<u>\$ 147,327</u>

107 年度與存貨相關之銷貨成本為 683,843 仟元，其中包括存貨跌價損失 457 仟元及存貨盤損 313 仟元。106 年度與存貨相關之銷貨成本為 647,204 仟元，其中存貨盤損 234 仟元。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			107年 12月31日	106年 12月31日
同協電子股份有限公司	Next & New Technology Ltd.	控股公司	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%

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	-	-	1,235	-	79,461	-	80,696
處分	-	-	(390)	(1,352)	(71,266)	-	(73,008)
淨兌換差額	-	(3,169)	(2,716)	(104)	(1,153)	-	(7,142)
106年12月31日餘額	<u>108,532</u>	<u>214,022</u>	<u>182,674</u>	<u>13,813</u>	<u>255,216</u>	<u>637</u>	<u>774,894</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	-	-	(351)	(1,127)	(71,148)	-	(72,626)
折舊費用	-	8,923	5,083	1,737	85,416	-	101,159
淨兌換差額	-	(1,258)	(2,324)	(75)	(1,076)	-	(4,733)
106年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>112,367</u>	<u>154,401</u>	<u>7,858</u>	<u>157,475</u>	<u>637</u>	<u>432,738</u>
106年12月31日淨額	<u>\$108,532</u>	<u>\$101,655</u>	<u>\$28,273</u>	<u>\$5,955</u>	<u>\$97,741</u>	<u>\$-</u>	<u>\$342,156</u>
成本							
107年1月1日餘額	\$108,532	\$214,022	\$182,674	\$13,813	\$255,216	\$637	\$774,894
增添	-	-	9,896	-	85,114	-	95,010
處分	-	-	(7,986)	-	(104,912)	-	(112,898)
淨兌換差額	-	(3,380)	(2,113)	(110)	(1,263)	-	(6,866)
107年12月31日餘額	<u>108,532</u>	<u>210,642</u>	<u>182,471</u>	<u>13,703</u>	<u>234,155</u>	<u>637</u>	<u>750,140</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	-	-	(7,126)	-	(104,699)	-	(111,825)
折舊費用	-	8,713	3,107	1,610	91,358	-	104,788
淨兌換差額	-	(1,766)	(2,545)	(97)	(1,200)	-	(5,608)
107年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>119,314</u>	<u>147,837</u>	<u>9,371</u>	<u>142,934</u>	<u>637</u>	<u>420,093</u>
107年12月31日淨額	<u>\$108,532</u>	<u>\$91,328</u>	<u>\$34,634</u>	<u>\$4,332</u>	<u>\$91,221</u>	<u>\$-</u>	<u>\$330,047</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5年
租賃權益改良	2年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、投資性不動產

	107年12月31日	106年12月31日
土 地	\$ 14,634	\$ 14,634
建 築 物	<u>1,981</u>	<u>2,201</u>
	<u>\$ 16,615</u>	<u>\$ 16,835</u>

合併公司之投資性不動產於 107 及 106 年度除認列折舊費用 220 仟元外，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 12 月 31 日之公允價值為 24,868 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

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,920
新 增	367
處 分	(45)
淨兌換差額	(85)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>6,157</u>
<u>累計攤銷</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	4,326
攤銷費用	428
處 分	(45)
淨兌換差額	(64)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>4,645</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,512</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,157
新 增	561
處 分	(35)
淨兌換差額	(91)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>6,592</u>
<u>累計攤銷</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	4,645
攤銷費用	411
處 分	(35)
淨兌換差額	(82)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>4,939</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,653</u>

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12月31日	106年12月31日
<u>土地使用權</u>		
流動（帳列預付款項）	\$ 558	\$ 568
非 流 動	<u>19,218</u>	<u>20,130</u>
	<u>\$ 19,776</u>	<u>\$ 20,698</u>

土地使用權係以直線基礎按 50 年攤銷。母公司於 107 年 8 月 9 日董事會決議授權董事長全權處理部分土地使用權出售事宜，另已於 107 年 12 月 6 日簽署土地使用權轉讓協議，惟依當地政府之規定，土地轉讓協議仍須經當地政府審核委員會審核後始有效力。截至 107 年 12 月 31 日止，合併公司已預收人民幣 473 仟元（帳列其他流動負債項下）。

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12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 26,314	\$ 24,926
應付加工費	9,781	10,795
應付員工酬勞及董監事酬勞	5,754	5,981
應付勞健保	1,990	1,939
應付營業稅	1,169	1,689
應付勞務費	1,010	1,062
應付代購料	744	1,378
應付設備款	-	413
其 他	6,550	5,933
	<u>\$ 53,312</u>	<u>\$ 54,116</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 年及 106 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 588 仟元及 570 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台灣銀行之專戶，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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 67,141	\$ 68,665
計畫資產公允價值	(32,994)	(32,467)
提撥短絀	34,147	36,198
淨確定福利負債	<u>\$ 34,147</u>	<u>\$ 36,198</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 72,193	(\$ 27,333)	\$ 44,860
服務成本			
當期服務成本	1,724	-	1,724
利息費用（收入）	812	(321)	491
認列於損益	<u>2,536</u>	<u>(321)</u>	<u>2,215</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	31	31
精算損失—人口統計假 設變動	726	-	726
精算利益—經驗調整	<u>(144)</u>	<u>-</u>	<u>(144)</u>
認列於其他綜合損益	<u>582</u>	<u>31</u>	<u>613</u>
雇主提撥	-	(11,490)	(11,490)
福利支付—計畫資產支付數	<u>(6,646)</u>	<u>6,646</u>	<u>-</u>
	<u>(6,646)</u>	<u>(4,844)</u>	<u>(11,490)</u>
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 68,665</u>	<u>(\$ 32,467)</u>	<u>\$ 36,198</u>
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 68,665	(\$ 32,467)	\$ 36,198
服務成本			
當期服務成本	1,524	-	1,524
利息費用（收入）	773	(379)	394
認列於損益	<u>2,297</u>	<u>(379)</u>	<u>1,918</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 968)	(\$ 968)
精算損失—人口統計假 設變動	1,261	-	1,261
精算損失—經驗調整	<u>478</u>	<u>-</u>	<u>478</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,739</u>	<u>(968)</u>	<u>771</u>
雇主提撥	-	(4,740)	(4,740)
福利支付—計畫資產支付數	<u>(5,560)</u>	<u>5,560</u>	<u>-</u>
	<u>(5,560)</u>	<u>820</u>	<u>(4,740)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 67,141</u>	<u>(\$ 32,994)</u>	<u>\$ 34,147</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 817	\$ 944
推銷費用	453	523
管理費用	245	283
研究發展費用	<u>403</u>	<u>465</u>
	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 2,215</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.000%	1.125%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,577)	(\$ 1,689)
減少 0.25%	\$ 1,630	\$ 1,748
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,585	\$ 1,702
減少 0.25%	(\$ 1,541)	(\$ 1,653)

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,513	\$ 2,509
確定福利義務平均到期期間	9.8年	10.3年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	110,000	110,000
額定股本	\$ 1,100,000	\$ 1,100,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	72,032	72,032
已發行股本	\$ 720,320	\$ 720,320
發行溢價	11,558	11,558
	\$ 731,878	\$ 731,878

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12月31日	106年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	\$ 11,558	\$ 11,558
庫藏股票交易	2,063	2,063
僅得用以彌補虧損		
受領股東贈與(2)	17	9
	<u>\$ 13,638</u>	<u>\$ 13,630</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 日舉行股東常會，分別決議通過 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

母公司 108 年 3 月 28 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 2,153	
現金股利	21,610	\$ 0.3

另母公司為調整資本結構及提昇股東權益報酬率，於 108 年 3 月 28 日董事會擬議辦理現金減資退還股東股款，減資金額為 108,048 仟元，銷除股份 10,805 仟股，預計減資比率約為 15%及每股退回股款現金約新台幣 1.5 元，每仟股換發約 850 股。實際減資比率以換發股票基準日之已發行總股數計算。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(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。

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年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(202)
年初餘額 (IFRS 9)	(202)
本年度產生	
未實現損益	167
年底餘額	<u>(\$ 35)</u>

二一、營業收入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 855,925	\$ 835,618
佣金收入	<u>7,867</u>	<u>6,226</u>
	<u>\$ 863,792</u>	<u>\$ 841,844</u>

合約餘額

	107年12月31日
應收票據及帳款 (附註十)	<u>\$ 288,723</u>
合約負債 (帳列其他流動負債)	
商品銷貨	<u>\$ 63</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年度
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年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 99,552	\$ 95,512
營業費用	<u>5,456</u>	<u>5,867</u>
	<u>\$ 105,008</u>	<u>\$ 101,379</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用—管理費用	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 428</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備淨損失	<u>(\$ 972)</u>	<u>(\$ 382)</u>

(三) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 5,075	\$ 5,122
營業租賃租金收入	765	665
補償收入	541	188
代購料收入	184	671
其他收入	<u>185</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 6,750</u>	<u>\$ 6,704</u>

(四) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 61)</u>	<u>(\$ 14,543)</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(1,473)	1,860
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(472)	(1)
其 他	<u>(796)</u>	<u>(493)</u>
	<u>(\$ 2,802)</u>	<u>(\$ 13,177)</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	107年度	106年度
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 255</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 8,224	\$ 5,665
確定福利計畫	<u>1,918</u>	<u>2,215</u>
	<u>10,142</u>	<u>7,880</u>
薪資費用	170,893	166,200
勞健保費用	8,374	8,323
其他員工福利	<u>3,803</u>	<u>2,649</u>
	<u>183,070</u>	<u>177,172</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 193,212</u>	<u>\$ 185,052</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 107,074	\$ 99,601
營業費用	<u>86,138</u>	<u>85,451</u>
	<u>\$ 193,212</u>	<u>\$ 185,052</u>

(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 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 28 日及 107 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	10%	10%
董監事酬勞	3%	3%

金 額

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 4,426	\$ 4,601
董監事酬勞	1,328	1,380

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

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 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關母公司 108 及 107 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年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 34,646	\$ 18,432
外幣兌換損失總額	(34,707)	(32,975)
淨損失	(\$ 61)	(\$ 14,543)

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年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 33,524	\$ 4,855
以前年度之調整	2,657	1,702
遞延所得稅		
本年度產生者	(23,895)	2,318
稅率變動	6,736	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,022</u>	<u>\$ 8,875</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 40,554</u>	<u>\$ 41,950</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 8,111	\$ 7,132
稅上不可減除之費損	889	220
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	1,010	902
免稅所得	(24)	(8)
未認列之投資抵減	-	(1,387)
未認列之可減除暫時性差異	(690)	-
稅率變動	6,736	-
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	333	314
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	<u>2,657</u>	<u>1,702</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,022</u>	<u>\$ 8,875</u>

母公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；子公司 Next & New Technology Ltd.依法免納所得稅；中國地區子公司蘇州新新電子科技有限公司所適用之稅率為 25%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 422	\$ -
本年度產生		
一確定福利計畫再衡量數	154	104
	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 104</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,566</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 30,483</u>	<u>\$ 2,012</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 6,154	\$ 100	\$ 576	\$ 6,830
折舊財稅差異	1,121	(83)	-	1,038
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	-	79	-	79
存貨跌價損失	174	110	-	284
應收帳款備抵損失	-	5	-	5
遞延未實現利益	-	168	-	168
未實現兌換損失	534	(415)	-	119
	<u>\$ 7,983</u>	<u>(\$ 36)</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 8,523</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
按權益法認列之投資				
利益	\$ 42,012	(\$ 16,717)	\$ -	\$ 25,295
土地增值稅準備	10,569	-	-	10,569
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	167	(160)	-	7
遞延未實現損失	293	(293)	-	-
	<u>\$ 53,041</u>	<u>(\$ 17,170)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,871</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 7,626	(\$ 1,576)	\$ 104	\$ 6,154
折舊財稅差異	1,204	(83)	-	1,121
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	419	(419)	-	-
存貨跌價損失	276	(102)	-	174
遞延未實現利益	1	(1)	-	-
未實現兌換損失	-	534	-	534
	<u>\$ 9,526</u>	<u>(\$ 1,647)</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 7,983</u>

<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
按權益法認列之投資				
利益	\$ 41,110	\$ 902	\$ -	\$ 42,012
土地增值稅準備	10,569	-	-	10,569
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	-	167	-	167
遞延未實現損失	-	293	-	293
未實現兌換利益	663	(663)	-	-
	<u>\$ 52,342</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,041</u>

(五) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 105 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年度	106年度
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 21,532</u>	<u>\$ 33,075</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 21,532</u>	<u>\$ 33,075</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 21,532</u>	<u>\$ 33,075</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	72,032	72,032
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>528</u>	<u>507</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>72,560</u>	<u>72,539</u>

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、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

合併公司於 107 及 106 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	107年度	106年度
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	\$ 95,010	\$ 80,696
預付設備款淨變動	2,586	-
應付設備款淨變動	<u>413</u>	<u>(158)</u>
支付現金	<u>\$ 98,009</u>	<u>\$ 80,538</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

107 年度

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率影響	107年12月31日
存入保證金	<u>\$ 935</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14)</u>	<u>\$ 921</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 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。

認列為費用之租賃給付如下：

107年度	106年度
<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 2,703</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 2,685	\$ 2,610
超過 1 年但不超過 5 年	<u>3,756</u>	<u>3,485</u>
	<u>\$ 6,441</u>	<u>\$ 6,095</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，因營業租賃而支付之存出保證金皆為 850 仟元。

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 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生金融工具	\$ -	\$ 110	\$ -	\$ 110
基金受益憑證	<u>3,129</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,129</u>
合 計	<u>\$ 3,129</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,239</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
—國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 2,951	\$ 2,951
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生金融工具	\$ -	\$ 472	\$ -	\$ 472

106 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
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
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生金融工具	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1

107 及 106 年度無第 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 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	2,784
年初餘額 (IFRS 9)	2,784
認列於其他綜合損益 (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)	167
年底餘額	\$ 2,951

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12月31日	106年12月31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
強制透過損益按公允價值衡量	3,239	-
放款及應收款（註1）	-	638,975
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	655,995	-
備供出售金融資產（註3）	-	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	2,951	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註4）	161,845	139,350
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	472	1

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 年度
損 益	106 年度
	(\$ 5,426)
	(\$ 8,434)

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 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	<u>\$ 238,261</u>	<u>\$ 327,966</u>
具現金流量利率風險		
— 金融資產	<u>\$ 124,086</u>	<u>\$ 47,206</u>

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 年度之稅前淨利將增加／減少 310 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 年度之稅前淨利將增加／減少 118 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基金價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，107 年度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 156 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 148 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 236 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，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 41.60% 及 38.96%。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 年及 106 年 12 月 31 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 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>\$ 57,427</u>	<u>\$ 81,070</u>	<u>\$ 23,348</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>

(2) 衍生性金融工具之流動性

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 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
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	<u>\$ 25,497</u>	<u>\$ 61,716</u>	<u>\$ 55,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
一流 出	<u>(\$ 25,730)</u>	<u>(\$ 61,926)</u>	<u>(\$ 55,873)</u>	<u>\$ -</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	5 年 以 上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	<u>\$ 28,972</u>	<u>\$ 32,489</u>	<u>\$ 3,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
一流 出	<u>(\$ 28,490)</u>	<u>(\$ 32,072)</u>	<u>(\$ 3,023)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 22,486	\$ 24,688
退職後福利	<u>732</u>	<u>808</u>
	<u>\$ 23,218</u>	<u>\$ 25,496</u>

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

母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12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 108,532	\$ 108,532
投資性不動產	<u>16,615</u>	<u>16,835</u>
	<u>\$ 125,147</u>	<u>\$ 125,367</u>

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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 12 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	9,744	30.735		\$ 299,482
			(美元：新台幣)		
美元		611	6.8774		18,779
			(美元：人民幣)		
<u>非貨幣性項目</u>					
衍生工具					
美元		1,850	註		110

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 2,086 30.735 (美元：新台幣)	\$ 64,113
美元	28 6.8774 (美元：人民幣)	861
<u>非貨幣性項目</u>		
<u>衍生工具</u>		
美元	2,860 註	472

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 9,128 29.68 (美元：新台幣)	\$ 270,919
美元	497 6.5245 (美元：人民幣)	14,751
<u>非貨幣性項目</u>		
<u>衍生工具</u>		
美元	2,110 註	917
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元	1,705 29.68 (美元：新台幣)	50,604
美元	97 6.5245 (美元：人民幣)	2,879
<u>非貨幣性項目</u>		
<u>衍生工具</u>		
美元	30 註	1

註：帳面金額係以履約匯率與現時匯率之差額乘上名目金額。

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣匯率	107年度	106年度
	未實現淨兌換損失	未實現淨兌換損失
美元	30.735 (美元：新台幣) (\$ 468)	29.68 (美元：新台幣) (\$ 2,933)
美元	6.8774 (美元：人民幣) (102)	6.5245 (美元：人民幣) (136)
	(\$ 570)	(\$ 3,069)

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. 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。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 從事衍生工具交易：參閱財務報表附註七及二八。

(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 年度					
來自外部客戶收入	\$ 669,329	\$ 194,463	\$ -	\$ -	\$ 863,792
部門間收入	43	-	-	(43)	-
合併收入	<u>\$ 669,372</u>	<u>\$ 194,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 43)</u>	<u>\$ 863,792</u>
部門損益	<u>\$ 61,102</u>	<u>\$ 7,094</u>	<u>(\$ 27,642)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,554</u>
106 年度					
來自外部客戶收入	\$ 655,548	\$ 186,296	\$ -	\$ -	\$ 841,844
部門間收入	2,477	-	-	(2,477)	-
合併收入	<u>\$ 658,025</u>	<u>\$ 186,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,477)</u>	<u>\$ 841,844</u>
部門損益	<u>\$ 61,334</u>	<u>\$ 7,223</u>	<u>(\$ 26,607)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,950</u>

部門間銷貨係依雙方議定。

(二) 部門總資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
部 門 資 產		
台灣沖壓事業部門	\$ 477,416	\$ 433,402
大陸沖壓事業部門	196,814	206,238
其他部門	<u>126,985</u>	<u>127,128</u>
部門資產總額	801,215	766,768
未分攤之資產	<u>410,915</u>	<u>427,824</u>
合併資產總額	<u>\$ 1,212,130</u>	<u>\$ 1,194,592</u>
部 門 負 債		
台灣沖壓事業部門	\$ 108,358	\$ 95,503
大陸沖壓事業部門	<u>35,402</u>	<u>24,266</u>
部門負債總額	143,760	119,769
未分攤之負債	<u>159,206</u>	<u>148,803</u>
合併負債總額	<u>\$ 302,966</u>	<u>\$ 268,572</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。
2. 除其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要產品及勞務之收入分析如下：

	107年度	106年度
沖 壓 件	\$ 837,037	\$ 812,680
模 具	10,652	14,826
其 他	<u>16,103</u>	<u>14,338</u>
	<u>\$ 863,792</u>	<u>\$ 841,844</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要銷售於三個地區－台灣、中國大陸與美洲。

合併公司來自外部客戶之收入依銷售目的地區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	107年度	106年度
中國大陸	\$ 596,958	\$ 450,036
台灣	54,974	49,991
美洲	106,220	103,559
其他	<u>105,640</u>	<u>238,258</u>
	<u>\$ 863,792</u>	<u>\$ 841,844</u>

	非流動資產	
	107年12月31日	106年12月31日
中國大陸	\$ 147,332	\$ 144,486
台灣	<u>223,760</u>	<u>237,130</u>
	<u>\$ 371,092</u>	<u>\$ 381,616</u>

非流動資產不包括透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量金融資產及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	107年度	106年度
客戶 A	\$ 361,194	\$ 300,494
客戶 B	94,526	167,409
客戶 C	<u>74,269</u>	<u>86,671</u>
	<u>\$ 529,989</u>	<u>\$ 554,574</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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高額(註三)	期末餘額(註三)	實際金額	支動額	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	提列帳帳	備抵金額	擔保名稱	品對個別對象價值	資金貸與總額	資金貸與限額
0	同協電子股份有限公司	Next & New Technology Ltd.	應收關係人款項	是	\$ 140,000	\$ 70,000	\$ -	-	2%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 363,666 (註一)	\$ 363,666 (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	140,000	70,000	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	140,403 (註二)	140,403 (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：當年度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
期末持有有價證券明細表（不含投資子公司）

民國 107 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

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	期 股數／單位數	帳 面 金 額 (%)	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值 (註 一)	備 註
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	126,103	\$ 1,038	-	\$ 1,038	-
	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	2,091	-	2,091	-
	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	150,000	1,870	12.5	1,870	-
	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	153,900	1,081	19.0	1,081	-
同協電子股份有限公司	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 12 月 31 日之基金淨資產價值計算；非上市（櫃）股票若無市價可供參考，係依據公允價值評價方法所評定之估計市價。

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 12 月 31 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 本 期 期 末	資 金 額 期 末	持 有 帳 面 金 額 比 率 (%)	有 被 投 資 公 司 本 期 金 額 本 期 金 額 (註二)	本 期 投 資 公 司 本 期 金 額 (註二)	本 期 認 利 益 備 註
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	\$ 350,169	\$ 5,051	註一

註一：係按經會計師查核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：大陸被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 12 月 31 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)	或營業收率%
0	同協電子股份有限公司	Next & New Technology Ltd.	1	應付關係人款項 採用權益法之投資 銷貨收入 盈餘匯回 應收關係人款項 其他設備 累計折舊—其他設備 銷貨成本 盈餘匯回 應付關係人款項 採用權益法之投資 銷貨收入 應收關係人款項 其他設備 累計折舊—其他設備 銷貨成本 機器設備 累計折舊—機器設備	\$ 11,829 838 43 125,706 11,829 1,772 934 43 125,706 11,829 711 43 11,829 1,506 795 43 541 541	— — — — — — — — — — — — — — — — — — —	— — — — — — — — — — — — — — — — — — —	— — — 10 — — — — — 10 — — — — — — — — — —	— — — — — — — — — — — — — — — — — — — —
1	Next & New Technology Ltd.	同協電子股份有限公司	2						
2	蘇州新新電子科技有限公司	蘇州新新電子科技有限公司	3						
	蘇州新新電子科技有限公司	Next & New Technology Ltd.	3						
	同協電子股份有限公司	同協電子股份有限公司	2						

註一：母子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係按雙方議定。

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 12 月 31 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(註一)	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出	本期匯入	本自累積投資金額	被投資公司本期利益(註二及四)	本公司直接或間接投資比例	本直接投資至本已匯收利益	
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)	\$ 4,445 (147 仟美元)	100%	\$ 348,418 (11,336 仟美元)	\$ 121,877 (3,975 仟美元)

本期期末大陸地區投資總額	\$196,191 (6,010 仟美元)	審委會依經濟部投資審定
		處大
		\$545,498

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會計師查核之財務報表計算。

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。