

股票代碼：6584

南俊國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第二季

公司地址：桃園市桃園區大林里大智路2號
電話：(03)364-2777

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~27
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

南俊國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

南俊國際股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南俊國際股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林恆昇
楊樹芝



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇八年八月九日

~3~

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核

南俊國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 93,409	3	174,476	5	184,979	5	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 130,090	4	57,778	2	156,090	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	-	-	30,006	1	45,008	1	2110 應付短期票券(附註六(七))	150,000	5	150,000	4	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	12,963	1	9,092	-	16,422	1	2150 應付票據	270	-	10,269	-	2,742	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十五))	324,585	10	352,370	10	318,113	9	2170 應付帳款	108,618	3	117,409	3	130,300	4
1210 其他應收款—關係人(附註七)	3,341	-	3,336	-	3,348	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	143,689	4	202,906	6	178,563	5
1310 存貨(附註六(四))	136,625	4	144,869	4	156,089	4	2200 其他應付款	84,688	3	142,786	4	144,193	4
1410 預付款項	10,218	-	12,050	1	11,096	-	2216 應付股利(附註六(十三))	31,200	1	-	-	41,600	1
1470 其他流動資產(附註八)	38,794	1	45,613	1	56,180	2	2230 本期所得稅負債	1,933	-	4,213	-	8,304	-
流動資產合計	<u>619,935</u>	<u>19</u>	<u>771,812</u>	<u>22</u>	<u>791,235</u>	<u>22</u>	2280 租賃負債—流動(附註六(十))	5,311	-	-	-	-	-
非流動資產：							2300 其他流動負債	5,381	-	13,554	-	8,394	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	2,705,443	80	2,742,106	77	2,736,331	77	2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(九)及八)	82,201	2	27,830	1	30,965	1
1755 使用權資產(附註六(六))	5,605	-	-	-	-	-	流動負債合計	<u>743,381</u>	<u>22</u>	<u>726,745</u>	<u>20</u>	<u>701,151</u>	<u>20</u>
1780 無形資產	8,420	-	9,414	-	10,553	-	非流動負債：						
1900 其他非流動資產	12,767	-	8,173	-	8,424	-	2540 長期借款(附註六(九)及八)	1,444,048	43	1,615,673	46	1,696,844	48
1975 淨確定福利資產—非流動	16,720	1	16,720	1	18,672	1	2570 遞延所得稅負債	-	-	596	-	596	-
非流動資產合計	<u>2,748,955</u>	<u>81</u>	<u>2,776,413</u>	<u>78</u>	<u>2,773,980</u>	<u>78</u>	2580 租賃負債—非流動(附註六(十))	317	-	-	-	-	-
資產總計	<u>\$ 3,368,890</u>	<u>100</u>	<u>3,548,225</u>	<u>100</u>	<u>3,565,215</u>	<u>100</u>	2600 其他非流動負債	2,392	-	1,640	-	2,049	-
							非流動負債合計	<u>1,446,757</u>	<u>43</u>	<u>1,617,909</u>	<u>46</u>	<u>1,699,489</u>	<u>48</u>
							負債總計	<u>2,190,138</u>	<u>65</u>	<u>2,344,654</u>	<u>66</u>	<u>2,400,640</u>	<u>68</u>
							權益(附註六(十三))：						
							3110 普通股股本	520,000	15	520,000	15	520,000	15
							3200 資本公積	196,000	6	196,000	6	196,000	5
							3310 法定盈餘公積	119,126	4	114,624	3	114,624	3
							3320 特別盈餘公積	374	-	591	-	591	-
							3350 未分配盈餘	343,508	10	372,730	10	333,548	9
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(256)	-	(374)	-	(188)	-
							權益總計	<u>1,178,752</u>	<u>35</u>	<u>1,203,571</u>	<u>34</u>	<u>1,164,575</u>	<u>32</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 3,368,890</u>	<u>100</u>	<u>3,548,225</u>	<u>100</u>	<u>3,565,215</u>	<u>100</u>

董事長：李金蘭



經理人：吳仁山

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：陳旭瑩



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南俊國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 861,914	100	864,283	100
5000 營業成本(附註六(四)(十一)及七)	(726,710)	(84)	(730,532)	(85)
營業毛利	135,204	16	133,751	15
營業費用(附註六(十一)及七)：				
6100 推銷費用	(46,787)	(5)	(45,587)	(5)
6200 管理費用	(61,212)	(7)	(52,657)	(6)
6300 研究發展費用	(18,578)	(2)	(20,840)	(3)
6450 預期信用減損利益(損失)(附註六(三))	3,184	-	(451)	-
營業費用合計	(123,393)	(14)	(119,535)	(14)
營業利益	11,811	2	14,216	1
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	6,593	1	7,754	1
7020 其他利益及損失(附註六(二))	3,001	-	3,786	-
7050 財務成本	(12,929)	(2)	(14,098)	(1)
營業外收入及支出合計	(3,335)	(1)	(2,558)	-
稅前淨利	8,476	1	11,658	1
7951 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	2,213	-	8,870	1
本期淨利(淨損)	6,263	1	2,788	-
8300 其他綜合損益：				
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	118	-	403	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	118	-	403	-
8300 本期其他綜合損益	118	-	403	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 6,381	1	3,191	-
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 6,263	1	2,788	-
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 6,381	1	3,191	-
每股盈餘(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.12		0.05	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.12		0.05	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李金蘭



經理人：吳仁山



會計主管：陳旭瑩



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南俊國際股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 520,000	196,000	104,143	337	392,603	(591)	1,212,492
追溯調整數	-	-	-	-	(9,508)	-	(9,508)
期初調整後餘額	520,000	196,000	104,143	337	383,095	(591)	1,202,984
本期淨利	-	-	-	-	2,788	-	2,788
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	403	403
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,788	403	3,191
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	10,481	-	(10,481)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	254	(254)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(41,600)	-	(41,600)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 520,000	196,000	114,624	591	333,548	(188)	1,164,575
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 520,000	196,000	114,624	591	372,730	(374)	1,203,571
本期淨利	-	-	-	-	6,263	-	6,263
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	118	118
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,263	118	6,381
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	4,502	-	(4,502)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(217)	217	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(31,200)	-	(31,200)
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 520,000	196,000	119,126	374	343,508	(256)	1,178,752

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李金蘭



經理人：吳仁山



會計主管：陳旭瑩



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南俊國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 8,476	11,658
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	56,807	28,140
攤銷費用	3,096	2,916
預期信用減損(利益)損失數	(3,184)	451
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(878)
利息費用	12,929	14,098
利息收入	(823)	(980)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	90	173
不動產、廠房及設備轉列費用數	332	-
收益費損項目合計	69,247	43,920
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	30,006	(45,008)
應收票據增加	(3,871)	(2,793)
應收帳款減少	30,911	54,622
應收帳款一關係人減少	-	32
其他應收款一關係人增加	-	(2)
存貨減少	8,244	35,280
預付款項減少	1,832	449
其他流動資產(增加)減少	(109)	2,634
與營業活動相關之資產之淨變動合計	67,013	45,214
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(9,999)	2,382
應付帳款(減少)增加	(8,791)	11,129
應付帳款一關係人減少	(59,217)	(13,063)
其他應付款減少	(19,321)	(16,804)
其他流動負債減少	(8,173)	(1,812)
其他非流動負債增加	752	580
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(104,749)	(17,588)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(37,736)	27,626
調整項目合計	31,511	71,546
營運產生之現金流入	39,987	83,204
收取之利息	823	980
支付之利息	(12,929)	(14,098)
支付之所得稅	(6,152)	(17,329)
營業活動之淨現金流入	21,729	52,757
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(45,184)	(94,281)
存出保證金增加	(3,569)	(35)
取得無形資產	(2,102)	(1,894)
其他金融資產增加	6,928	1,489
其他非流動資產減少	38	166
投資活動之淨現金流出	(43,889)	(94,555)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	72,312	-
短期借款減少	-	(15,550)
舉借長期借款	-	52,000
償還長期借款	(117,254)	(15,311)
租賃本金償還	(14,129)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(59,071)	21,139
匯率變動對現金及約當現金之影響	164	393
本期現金及約當現金減少數	(81,067)	(20,266)
期初現金及約當現金餘額	174,476	205,245
期末現金及約當現金餘額	\$ 93,409	\$ 184,979

董事長：李金蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：吳仁山

~7~



會計主管：陳旭瑩



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南俊國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年及一〇七年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

南俊國際股份有限公司(以下稱「本公司」)，原名為南竣工業股份有限公司，於民國七十三年六月十九日奉經濟部核准設立，並於民國八十五年九月更名為南俊國際股份有限公司，原註冊地址為新北市鶯歌區鶯桃路413巷52弄11號，並於民國一〇八年七月變更為桃園市桃園區大林里大智路2號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為鋼珠導軌之研發、製造及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租其他設備及運輸設備適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為19,757千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.60%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 22,390
認列豁免：	
短期租賃	(1,993)
低價值標的資產租賃	(534)
	\$ 19,863
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 19,757
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 19,757

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策、與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			備註
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	蘇州南俊商貿 有限公司	鋼珠導軌銷 售事業	100 %	100 %	100 %	
本公司	REPON (USA), INC.	鋼珠導軌銷 售事業	100 %	100 %	100 %	(註)

註：本公司之子公司REPON (USA), INC.於民國一〇七年五月間成立。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對其他設備及運輸設備租之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
現金	\$ 478	259	348
銀行存款	<u>92,931</u>	<u>174,217</u>	<u>184,631</u>
合計	<u>\$ 93,409</u>	<u>174,476</u>	<u>184,979</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司銀行存款用途已受限制之金額分別為23,870千元、30,798千元及38,292千元，帳列「其他流動資產」項下。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產：			
非衍生金融資產			
開放型基金	\$ <u>-</u>	<u>30,006</u>	<u>45,008</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨損失分別為29千元及(185)千元；合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列公平價值變動列入損益之金融負債之淨損失及淨利益分別為(495)千元及(1,325)千元，列於「其他利益及損失」項下。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 12,963	9,092	16,422
應收帳款—按攤銷後成本衡量	325,993	356,904	321,782
減：備抵損失	<u>(1,408)</u>	<u>(4,534)</u>	<u>(3,669)</u>
	<u>\$ 337,548</u>	<u>361,462</u>	<u>334,535</u>

合併公司民國一〇八年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇八年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

		<u>108.6.30</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>加權平均預期</u>	<u>備抵存續期間</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>信用損失率</u>	<u>預期信用損失</u>
未逾期	\$ 306,071	0%	-
逾期30天以下	26,811	2.38%	639
逾期31~60天	3,787	5.73%	217
逾期61~180天	1,211	23.12%	280
逾期181天以上	<u>1,076</u>	<u>25.28%</u>	<u>272</u>
	<u>\$ 338,956</u>		<u>1,408</u>

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 340,665	0%	-
逾期30天以下	16,618	3.1%	515
逾期31~60天	2,987	19.18%	573
逾期61~180天	3,957	42.38%	1,677
逾期181天以上	1,769	100%	1,769
	<u>\$ 365,996</u>		<u>4,534</u>

	107.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 323,035	0%	-
逾期30天以下	12,386	8.5%	1,053
逾期31~60天	268	38.62%	103
逾期61~180天	10	80%	8
逾期181天以上	2,505	100%	2,505
	<u>\$ 338,204</u>		<u>3,669</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 4,534	3,216
認列之減損損失	-	451
減損損失迴轉	(3,184)	-
外幣換算損益	58	2
期末餘額	<u>\$ 1,408</u>	<u>3,669</u>

(四)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原 料	\$ 38,240	43,634	56,265
物 料	4,789	5,272	6,604
在 製 品	39,300	30,936	34,415
製 成 品	53,045	64,973	58,721
商 品	1,251	54	84
合 計	<u>\$ 136,625</u>	<u>144,869</u>	<u>156,089</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為0千元及2,314千元，並列報為銷貨成本。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國108年1月1日期初餘額	\$ 1,222,593	1,107,034	314,051	149,922	159,381	2,952,981
增 添	-	-	-	1,303	5,104	6,407
重 分 類	-	56,203	1,373	10,287	(68,195)	(332)
處 分	-	-	(195)	(179)	-	(374)
匯率變動之影響	-	-	-	14	-	14
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,222,593</u>	<u>1,163,237</u>	<u>315,229</u>	<u>161,347</u>	<u>96,290</u>	<u>2,958,696</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 1,201,403	821,693	248,693	82,072	496,870	2,850,731
增 添	-	-	-	5,009	57,105	62,114
重 分 類	20,714	77,222	24,928	43,843	(166,990)	(283)
處 分	-	-	(1,112)	-	-	(1,112)
匯率變動之影響	-	-	-	13	-	13
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 1,222,117</u>	<u>898,915</u>	<u>272,509</u>	<u>130,937</u>	<u>386,985</u>	<u>2,911,463</u>
折舊：						
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	28,037	115,365	67,473	-	210,875
本年度折舊	-	16,330	17,757	8,568	-	42,655
處 分	-	-	(156)	(128)	-	(284)
匯率變動之影響	-	-	-	7	-	7
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>44,367</u>	<u>132,966</u>	<u>75,920</u>	<u>-</u>	<u>253,253</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ -	5,633	88,420	53,877	-	147,930
本年度折舊	-	9,321	13,291	5,528	-	28,140
處 分	-	-	(939)	-	-	(939)
匯率變動之影響	-	-	1	-	-	1
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,954</u>	<u>100,773</u>	<u>59,405</u>	<u>-</u>	<u>175,132</u>
帳面金額：						
民國108年1月1日	<u>\$ 1,222,593</u>	<u>1,078,997</u>	<u>198,686</u>	<u>82,449</u>	<u>159,381</u>	<u>2,742,106</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 1,222,593</u>	<u>1,118,870</u>	<u>182,263</u>	<u>85,427</u>	<u>96,290</u>	<u>2,705,443</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 1,201,403</u>	<u>816,060</u>	<u>160,273</u>	<u>28,195</u>	<u>496,870</u>	<u>2,702,801</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 1,222,117</u>	<u>883,961</u>	<u>171,736</u>	<u>71,532</u>	<u>386,985</u>	<u>2,736,331</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 18,553	412	792	19,757
民國108年6月30日餘額	\$ 18,553	412	792	19,757
使用權資產之折舊及減損 損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	13,855	85	212	14,152
民國108年6月30日餘額	\$ 13,855	85	212	14,152
帳面價值：				
民國108年1月1日	\$ 18,553	412	792	19,757
民國108年6月30日	\$ 4,698	327	580	5,605

(七)應付短期票券

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付商業本票	\$ 150,000	150,000	-

合併公司應付短期票券於民國一〇八年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	\$ 130,090	57,778	106,090
擔保銀行借款	-	-	50,000
	\$ 130,090	57,778	156,090
尚未使用額度	\$ 229,910	250,580	171,507
利率區間	1.38%	1.38%	1.25%~1.38%

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	107,449	106,620
擔保銀行借款	1,526,249	1,536,054	1,621,189
減：一年內到期部份	<u>(82,201)</u>	<u>(27,830)</u>	<u>(30,965)</u>
合 計	<u>\$ 1,444,048</u>	<u>1,615,673</u>	<u>1,696,844</u>
尚未使用額度	<u>\$ 599,852</u>	<u>537,158</u>	<u>599,852</u>
利率區間	<u>1.5%~1.6%</u>	<u>1.5%~1.6%</u>	<u>1.45%~1.6%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>108.6.30</u>		
	<u>未來最低 租金給付</u>	<u>利 息</u>	<u>最低租金 給付現值</u>
一年內	\$ 5,324	13	5,311
一年至五年	<u>318</u>	<u>1</u>	<u>317</u>
	<u>\$ 5,642</u>	<u>14</u>	<u>5,628</u>
流動	<u>\$ 5,324</u>	<u>13</u>	<u>5,311</u>
非流動	<u>\$ 318</u>	<u>1</u>	<u>317</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還租賃負債。

認列於損益之金額如下：

租賃負債之利息費用	<u>108年1月至6月</u> \$ <u>92</u>
-----------	----------------------------------

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>108年1月至6月</u> \$ <u>14,129</u>
-----------	--------------------------------------

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

由於合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之勞工退休準備金專戶皆尚足以支付適用勞動基準法之員工退休，故經新北市政府核准暫停提撥勞工退休準備金。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,290千元及6,383千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>2,213</u>	<u>8,870</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無直接認列於權益之所得稅。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司目前營運屬成長階段，未來數年皆有擴充生產線之計畫，考量資本支出以及營運資金等業務擴充需要，兼顧公司短中長期財務結構之穩健發展，同時注重股利之穩定性與成長性。依前條之可分配盈餘提撥百分之十以上為股利分派，惟可分配盈餘低於實收股本百分之三十時可擬議不分配。本公司同時發放股票股利及現金股利時，其中現金股利以不低於當年度擬分派股東紅利總額之百分之二十為原則。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十四日及民國一〇七年六月十一日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分配予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.60	31,200	0.80	41,600

(十四)每股盈餘

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日基本每股盈餘之計算如下：

1.歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 6,263	2,788
普通股加權平均流通在外股數	52,000	52,000
	\$ 0.12	0.05
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 6,263	2,788
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響)	\$ 6,263	2,788
普通股加權平均流通在外股數(千股)	52,000	52,000
員工股票酬勞之影響	41	64
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	52,041	52,064
	\$ 0.12	0.05

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
主要地區市場：		
亞 洲	\$ 400,452	464,827
美 洲	415,349	348,755
歐 洲	30,636	34,487
非 洲	11,492	12,966
其 他	3,985	3,248
合 計	<u>\$ 861,914</u>	<u>864,283</u>
主要產品/服務線：		
鋼珠導軌	\$ 850,320	829,395
其 他	11,594	34,888
合 計	<u>\$ 861,914</u>	<u>864,283</u>

2.合約餘額

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據	\$ 12,963	9,092	16,422
應收帳款	325,993	356,904	321,782
減：備抵損失	(1,408)	(4,534)	(3,669)
合 計	<u>\$ 337,548</u>	<u>361,462</u>	<u>334,535</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為165千元及805千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為99千元及900千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為3,516千元及7,898千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,110千元及4,739千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息收入	\$ 823	980
租金收入	3,474	5,264
其 他	<u>2,296</u>	<u>1,510</u>
	<u>\$ 6,593</u>	<u>7,754</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 3,711	5,558
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	29	(185)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損失)利益	(495)	(1,325)
其 他	<u>(244)</u>	<u>(262)</u>
	<u>\$ 3,001</u>	<u>3,786</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
銀行借款利息	\$ <u>12,929</u>	<u>14,098</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞，而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過 5年
108年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 130,090	130,539	130,539	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	150,356	150,356	-	-	-	-
應付票據	270	270	270	-	-	-	-
應付帳款	108,618	108,618	108,618	-	-	-	-
應付帳款-關係人	143,689	143,689	143,689	-	-	-	-
其他應付款	56,999	56,999	56,999	-	-	-	-
應付股利	31,200	31,200	31,200	-	-	-	-
租賃負債	5,628	5,926	5,311	298	317	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>1,526,249</u>	<u>1,700,956</u>	<u>44,636</u>	<u>61,567</u>	<u>277,651</u>	<u>668,284</u>	<u>648,818</u>
	<u>\$ 2,152,743</u>	<u>2,328,553</u>	<u>671,618</u>	<u>61,865</u>	<u>277,968</u>	<u>668,284</u>	<u>648,818</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 57,778	57,857	57,857	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	150,148	150,148	-	-	-	-
應付票據	10,269	10,269	10,269	-	-	-	-
應付帳款	117,409	117,409	117,409	-	-	-	-
應付帳款-關係人	202,906	202,906	202,906	-	-	-	-
其他應付款	100,591	100,591	100,591	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>1,643,503</u>	<u>1,804,006</u>	<u>38,539</u>	<u>36,170</u>	<u>161,087</u>	<u>516,247</u>	<u>1,051,963</u>
	<u>\$ 2,282,456</u>	<u>2,443,186</u>	<u>677,719</u>	<u>36,170</u>	<u>161,087</u>	<u>516,247</u>	<u>1,051,963</u>
107年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 156,090	156,392	156,392	-	-	-	-
應付票據	2,742	2,742	2,842	-	-	-	-
應付帳款	130,300	130,300	130,300	-	-	-	-
應付帳款-關係人	178,563	178,563	178,563	-	-	-	-
其他應付款	102,860	102,860	102,860	-	-	-	-
應付股利	41,600	41,600	41,600	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>1,727,809</u>	<u>1,938,429</u>	<u>28,467</u>	<u>28,478</u>	<u>164,071</u>	<u>591,335</u>	<u>1,126,078</u>
	<u>\$ 2,339,964</u>	<u>2,550,886</u>	<u>641,024</u>	<u>28,478</u>	<u>164,071</u>	<u>591,335</u>	<u>1,126,078</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性資產</u>									
美金	\$ 1,527	31.06	47,429	7,908	30.72	242,934	7,205	30.41	219,104
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性負債</u>									
美金	1,668	31.06	51,808	1,585	30.72	48,691	1,431	30.41	43,517

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款－關係人等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年一〇七年及六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少(44)千元及1,756千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為3,711千元及5,558千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生性工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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1%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加8,589千元及16,347千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
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非衍生性金融資產	\$ 30,006	30,006	-	-
	<u>30,006</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,006</u>
107.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
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非衍生性金融資產	\$ 45,008	45,008	-	-
	<u>45,008</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,008</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬有活絡市場公開報價之公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目及彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
本期取得不動產、廠房及設備	\$ 6,407	62,114
期初應付設備款(列於「其他應付款」項下)	49,827	85,075
期末應付設備款(列於「其他應付款」項下)	(11,050)	(52,625)
固資轉列費用	-	(283)
取得不動產、廠房及設備淨現金流出	<u>\$ 45,184</u>	<u>94,281</u>

來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動				
	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值 變動</u>	<u>108.6.30</u>
長期借款	\$ 1,643,503	(117,254)	-	-	-	-	1,526,249
短期借款	57,778	72,312	-	-	-	-	130,090
租賃負債	19,757	(14,129)	-	-	-	-	5,628
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,721,038</u>	<u>(59,071)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,661,967</u>
			非現金之變動				
	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值 變動</u>	<u>107.6.30</u>
長期借款	\$ 1,691,120	36,689	-	-	-	-	1,727,809
短期借款	171,640	(15,550)	-	-	-	-	156,090
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,862,760</u>	<u>21,139</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,883,899</u>

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
李金蘭	本公司董事長
吳辛埕	本公司董事
蘇州旭鵬精密工業有限公司 (以下簡稱蘇州旭鵬)	其董事長與本公司董事長相同
陞達實業股份有限公司 (以下簡稱陞達實業)	其董事長與本公司董事長係二等親關係

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人	\$ -	21

合併公司上述銷貨之收款條件與一般客戶並無顯著不同，銷貨之價格則依個別料號之規格由雙方議定。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人－蘇州旭鵬	\$ 173,119	196,679
其他關係人	16,827	16,794
	\$ 189,946	213,473

合併公司並未與其他供應商進貨同類型之商品，致向關係人進貨價格與一般供應商無可資比，付款條件為60~90天，與一般供應商尚無顯著差異。

3.租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日向母公司之主要管理人員承租雲林北港廠廠房而支付之款項分別為120千元及720千元。

4.背書保證

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由母公司之主要管理人員提供連帶擔保。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款	其他關係人	\$ 3,341	3,336	3,348

6.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款	其他關係人-蘇州旭鵬	\$ 130,929	188,545	166,593
應付帳款	其他關係人	12,760	14,361	11,970
		\$ 143,689	202,906	178,563

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 5,057	5,536
退職後福利	96	126
	\$ 5,153	5,662

八、質押之資產

合併公司提供抵質押之資產明細如下：

抵質押之資產	擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他流動資產	銀行借款擔保	\$ 20,026	27,024	35,336
其他流動資產	選擇權保證金	3,164	3,094	2,956
其他流動資產	技術合作保證函	680	680	-
土地、房屋及建築	銀行借款擔保	2,312,655	2,303,861	2,082,838
		\$ 2,336,525	2,334,659	2,121,130

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 11,050	10,000	40,795

十、重大之災害損失：無。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

合併公司為活化出租資產並調整財務結構，於民國一〇八年七月十一日經董事會決議出售斗工廠土地及其附屬廠房，截至民國一〇八年六月三十日出售斗工廠土地及其附屬廠房帳面金額為80,206千元，並於民國一〇八年七月十五日簽訂合約，出售價款為147,889千元。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	106,292	39,800	146,092	114,530	38,320	152,850
勞健保費用	11,792	4,147	15,939	11,359	4,726	16,085
退休金費用	4,335	1,955	6,290	4,304	2,079	6,383
其他員工福利費用	5,357	1,697	7,054	5,198	3,999	9,197
折舊費用	40,923	15,884	56,807	21,558	6,582	28,140
攤銷費用	-	3,096	3,096	-	2,916	2,916

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無。

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	蘇州旭騰精密工業有限公司	其他關係人	進貨	57,309	11.48 %	月結60天	-	-	(53,736)	(21.28)%	
蘇州南俊商貿有限公司	蘇州旭騰精密工業有限公司	其他關係人	進貨	115,810	23.21 %	月結90天	-	-	(77,193)	(30.56)%	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	REPON (USA), INC.	美國	鋼珠導軌銷售	7,325 (USD250)	7,325 (USD250)	1	100.00 %	4,108	(584)	(584)	

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
蘇州南俊商貿有限公司	鋼珠導軌銷售	15,500 (USD500)	(一)	15,500 (USD500)	-	-	15,500 (USD500)	(4,729)	100.00%	(4,729)	(2,124)	-

註1：投資方式區分為下列三種：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)其他方式。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
15,500 (USD500千元)	91,380 (USD3,000千元)	707,251

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司係從事鋼珠滑軌製造、銷售等業務，尚無重要產業部門之劃分，因此合併公司之營運決策者認為本公司僅有單一營運部門。

合併公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。