

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查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

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、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併綜合損益表 | 6 |
| 七、合併權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~22 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22 |
| (六)重要會計項目之說明 | 23~41 |
| (七)關係人交易 | 42~43 |
| (八)質押之資產 | 43 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 43 |
| (十)重大之災害損失 | 43 |
| (十一)重大之期後事項 | 43 |
| (十二)其 他 | 44 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 44~45 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 45 |
| 3.大陸投資資訊 | 45 |
| (十四)部門資訊 | 46 |

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自一〇九年一月一日至一〇九年十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七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：南俊國際股份有限公司

董 事 長：李金蘭



日 期：民國一一〇年三月十七日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

南俊國際股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

南俊國際股份有限公司及其子公司(南俊國際集團)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告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，足以允當表達南俊國際集團民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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告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，與南俊國際股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對南俊國際集團民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列。收入認列之說明請詳合併財務報告附註六(十四)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

南俊國際集團主要營業項目為鋼珠導軌之研發、製造及買賣，由於營業收入係財務報告之重要項目之一，且預期係財務報表使用者關切事項之一，因此，收入認列之測試為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估收入認列會計政策是否符合相關公報之規範。
- 測試與收入認列有關之內部控制制度之設計與執行。
- 針對前十大客戶變動進行分析，並與去年同期進行比較，以了解是否有重大變動及異常情事。
- 選定財務報導日前後一定期間之銷售交易樣本，核對收入交易紀錄及各項憑證涵蓋於適當之期間。
- 評估期後是否有重大銷貨退回及折讓。

其他事項

南俊國際股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八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告之責任

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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估南俊國際股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、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南俊國際股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

南俊國際股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告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告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，惟其目的非對南俊國際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，以及使南俊國際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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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南俊國際集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對南俊國際集團民國一〇九年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

楊樹芝



于紀隆



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一一〇年三月十七日

南俊國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | | | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|---------------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | 負債及權益 | | | | |
| 流動資產： | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 | \$ 141,303 | 4 | 135,049 | 4 | 2100 | \$ 84,710 | 3 | 63,520 | 2 |
| 1110 | 20,572 | 1 | - | - | 2120 | 5,969 | - | 48 | - |
| 1150 | 9,517 | - | 7,164 | - | 2150 | 124 | - | 275 | - |
| 1170 | 241,797 | 8 | 302,852 | 9 | 2170 | 74,921 | 2 | 85,347 | 3 |
| 1210 | 3,326 | - | 3,319 | - | 2180 | 125,215 | 4 | 151,497 | 5 |
| 1310 | 165,477 | 5 | 135,226 | 4 | 2200 | 87,010 | 3 | 121,705 | 4 |
| 1410 | 10,743 | - | 8,551 | - | 2230 | - | - | 2,956 | - |
| 1470 | 25,114 | 1 | 22,242 | 1 | 2280 | 14,504 | - | 14,725 | - |
| | <u>617,849</u> | <u>19</u> | <u>614,403</u> | <u>18</u> | 2300 | 7,443 | - | 4,074 | - |
| 流動資產合計 | | | | | 2322 | <u>130,283</u> | <u>4</u> | <u>114,976</u> | <u>3</u> |
| 非流動資產： | | | | | 流動負債合計 | | | | |
| 1600 | 2,564,807 | 79 | 2,621,390 | 79 | <u>530,179</u> | | | | |
| 1755 | 27,437 | 1 | 42,043 | 2 | 非流動負債： | | | | |
| 1780 | 5,432 | - | 7,847 | - | 2540 | 1,526,874 | 47 | 1,506,514 | 45 |
| 1840 | 4,186 | - | - | - | 2580 | 13,257 | 1 | 27,483 | 1 |
| 1900 | 4,410 | - | 4,570 | - | 2600 | 750 | - | - | - |
| 1975 | 20,487 | 1 | 17,417 | 1 | 非流動負債合計 | | | | |
| | <u>2,626,759</u> | <u>81</u> | <u>2,693,267</u> | <u>82</u> | <u>1,540,881</u> | | | | |
| 非流動資產合計 | | | | | 負債總計 | | | | |
| | | | | | <u>2,071,060</u> | | | | |
| | | | | | 權益(附註六(十二))： | | | | |
| | | | | | 3110 | 520,000 | 16 | 520,000 | 16 |
| | | | | | 3200 | 196,000 | 6 | 196,000 | 6 |
| | | | | | 3310 | 123,232 | 4 | 119,126 | 4 |
| | | | | | 3320 | 401 | - | 374 | - |
| | | | | | 3350 | 334,769 | 10 | 379,451 | 11 |
| | | | | | 3410 | (854) | - | (401) | - |
| | | | | | 權益總計 | | | | |
| | | | | | <u>1,173,548</u> | | | | |
| 資產總計 | | | | | 負債及權益總計 | | | | |
| <u>\$ 3,244,608</u> | | | | | <u>\$ 3,244,608</u> | | | | |
| <u>100</u> | | | | | <u>100</u> | | | | |
| <u>3,307,670</u> | | | | | <u>3,307,670</u> | | | | |
| <u>100</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)

~5~

會計主管：陳旭瑩



南俊國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---------------------------|--------------|------|-------------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十四)) | \$ 1,455,835 | 100 | 1,730,832 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)(十)及七) | (1,240,925) | (85) | (1,473,915) | (85) |
| 營業毛利 | 214,910 | 15 | 256,917 | 15 |
| 營業費用(附註六(十)及七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | (66,558) | (5) | (89,009) | (5) |
| 6200 管理費用 | (108,165) | (7) | (126,740) | (8) |
| 6300 研究發展費用 | (37,463) | (3) | (38,506) | (2) |
| 6450 預期信用減損利益(損失)(附註六(三)) | 663 | - | 1,408 | - |
| 營業費用合計 | (211,523) | (15) | (252,847) | (15) |
| 營業利益 | 3,387 | - | 4,070 | - |
| 營業外收入及支出(附註六(十六))： | | | | |
| 7100 利息收入 | 1,098 | - | 1,655 | - |
| 7010 其他收入 | 7,765 | 1 | 14,425 | 1 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二)) | (15,748) | (1) | 59,351 | 3 |
| 7050 財務成本 | (22,568) | (2) | (25,634) | (1) |
| 營業外收入及支出合計 | (29,453) | (2) | 49,797 | 3 |
| 稅前淨利(損) | (26,066) | (2) | 53,867 | 3 |
| 7951 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二)) | (13,682) | (1) | 12,314 | 1 |
| 本期淨利(損) | (12,384) | (1) | 41,553 | 2 |
| 8300 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 | 3,035 | - | 653 | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | 3,035 | - | 653 | - |
| 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 | (453) | - | (27) | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (453) | - | (27) | - |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 2,582 | - | 626 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ (9,802) | (1) | 42,179 | 2 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ (12,384) | (1) | 41,553 | 2 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ (9,802) | (1) | 42,179 | 2 |
| 每股盈餘(附註六(十三)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(元) | \$ (0.24) | | 0.80 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(元) | | | \$ 0.80 | |

(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



南俊國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 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 | 未分配 盈餘 | | |
| 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 | - | - | - | - | 41,553 | - | 41,553 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 653 | (27) | 626 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 42,206 | (27) | 42,179 |
| 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) |
| 民國一〇八年十二月三十一日餘額 | 520,000 | 196,000 | 119,126 | 374 | 379,451 | (401) | 1,214,550 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | (12,384) | - | (12,384) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 3,035 | (453) | 2,582 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (9,349) | (453) | (9,802) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 4,106 | - | (4,106) | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 27 | (27) | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (31,200) | - | (31,200) |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額 | \$ 520,000 | 196,000 | 123,232 | 401 | 334,769 | (854) | 1,173,548 |

(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



南俊國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利(損) | \$ (26,066) | 53,867 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 103,951 | 106,101 |
| 攤銷費用 | 5,210 | 5,890 |
| 預期信用減損(利益)損失數 | (663) | (1,408) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 5,921 | 48 |
| 利息費用 | 22,568 | 25,634 |
| 利息收入 | (1,098) | (1,655) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 585 | (64,305) |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數 | 5,213 | 13,495 |
| 處分其他資產損失 | - | 4,578 |
| 收益費損項目合計 | 141,687 | 88,378 |
| 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(增加)減少 | (20,572) | 30,006 |
| 應收票據(增加)減少 | (2,353) | 1,928 |
| 應收帳款減少 | 61,722 | 50,958 |
| 存貨(增加)減少 | (30,251) | 9,643 |
| 預付款項(增加)減少 | (2,192) | 3,499 |
| 其他流動資產減少(增加) | 4,269 | (3,635) |
| 淨確定福利資產增加 | (35) | (44) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 10,588 | 92,355 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據減少 | (151) | (9,994) |
| 應付帳款減少 | (10,426) | (32,062) |
| 應付帳款一關係人減少 | (26,282) | (51,409) |
| 其他應付款(減少)增加 | (28,780) | 18,287 |
| 其他流動負債增加(減少) | 3,369 | (9,480) |
| 其他非流動負債增加(減少) | 750 | (1,640) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (61,520) | (86,298) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (50,932) | 6,057 |
| 調整項目合計 | 90,755 | 94,435 |
| 營運產生之現金流入 | 64,689 | 148,302 |
| 收取之利息 | 1,098 | 1,655 |
| 支付之利息 | (22,568) | (25,634) |
| 支付之所得稅 | (1,058) | (14,167) |
| 營業活動之淨現金流入 | 42,161 | 110,156 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (44,341) | (100,951) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 200 | 148,549 |
| 存出保證金增加 | 160 | 3,481 |
| 取得無形資產 | (2,795) | (4,323) |
| 其他金融資產增加 | 457 | 27,006 |
| 其他非流動資產減少 | - | 122 |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (46,319) | 73,884 |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 21,190 | 5,742 |
| 應付短期票券減少 | - | (150,000) |
| 舉借長期借款 | 1,631,286 | 1,008,600 |
| 償還長期借款 | (1,595,619) | (1,030,613) |
| 租賃本金償還 | (14,779) | (25,958) |
| 發放現金股利 | (31,200) | (31,200) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 10,878 | (223,429) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (466) | (38) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 6,254 | (39,427) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 135,049 | 174,476 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 141,303 | \$ 135,049 |

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

~8~



會計主管：陳旭瑩



南俊國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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，註冊地址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一一〇年三月十七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

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之生效日 |
|------------------------------|--|-----------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 | 2023.1.1 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： <ul style="list-style-type: none"> 履行該合約之增額成本—例如直接人工及原料；及 與履行合約直接相關之其他成本之分攤—例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。 | 2022.1.1 |

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)；及
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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 |
|--------|-------------------|----------|-----------|-----------|----|
| | | | 109.12.31 | 108.12.31 | |
| 本公司 | 蘇州南俊商貿有限公司 | 鋼珠導軌銷售事業 | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | REPON (USA), INC. | 鋼珠導軌銷售事業 | 100 % | 100 % | |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3) 金融資產減損

合併公司針對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金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 3~40年 |
| (2)機器設備 | 2~10年 |
| (3)其他設備 | 2~10年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

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。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；
- (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，則繼續認列已移轉之資產並將所收取之對價認列為金融負債。

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

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。

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。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)收入認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)；以及
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部份，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策並無涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額未有重大影響之情形。對於假設及估計之不確定性中，未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | | |
|------|-------------------|------------------|
| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
| 現金 | \$ 392 | 381 |
| 銀行存款 | 140,911 | 134,668 |
| 合計 | <u>\$ 141,303</u> | <u>135,049</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(十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | | |
|---------------------|------------------|------------------|
| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</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－結構式存款 | <u>\$ 20,572</u> | <u>-</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | |
| 非避險之衍生性金融商品－外匯換匯合約 | <u>\$ 5,969</u> | <u>48</u> |

| | | | |
|-----------------|------------------|--------------|---------------------|
| | <u>109.12.31</u> | | |
| | 帳面金額 | 名目本金 (千元) | 到期日 |
| 衍生性金融負債： | | | |
| 外匯換匯合約(USD/TWD) | <u>\$ 5,969</u> | USD 1,500 | 110.01.04~110.12.30 |

| | | | |
|-----------------|------------------|--------------|-----------|
| | <u>108.12.31</u> | | |
| | 帳面金額 | 名目本金 (千元) | 到期日 |
| 衍生性金融負債： | | | |
| 外匯換匯合約(USD/TWD) | <u>\$ 48</u> | USD 600 | 109.03.24 |

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨利益分別為6,843千元及18千元；合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之淨利益(損失)分別為275千元及(277)千元，列於「其他利益及損失」項下。

(三)應收票據及應收帳款

| | | |
|---------------|-------------------|------------------|
| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
| 應收票據－因營業而發生 | \$ 9,517 | 7,164 |
| 應收帳款－按攤銷後成本衡量 | 242,574 | 304,296 |
| 減：備抵損失 | (777) | (1,444) |
| | <u>\$ 251,314</u> | <u>310,016</u> |

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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 109.12.31 | | |
|-----------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 239,222 | 0% | - |
| 逾期30天以下 | 8,988 | 2.07% | 186 |
| 逾期31~60天 | 2,497 | 10.21% | 255 |
| 逾期61~180天 | 1,079 | 19.83% | 214 |
| 逾期181天以上 | 305 | 40% | 122 |
| | \$ 252,091 | | 777 |

| | 108.12.31 | | |
|-----------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 292,056 | 0% | - |
| 逾期30天以下 | 17,683 | 5.52% | 976 |
| 逾期31~60天 | 361 | 10.80% | 39 |
| 逾期61~180天 | 778 | 25.06% | 195 |
| 逾期181天以上 | 582 | 40.21% | 234 |
| | \$ 311,460 | | 1,444 |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------|---------------|--------------|
| 期初餘額 | \$ 1,444 | 4,534 |
| 減損損失迴轉 | (663) | (1,408) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | - | (1,650) |
| 外幣換算損益 | (4) | (32) |
| 期末餘額 | \$ 777 | 1,444 |

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-------|-------------------|------------------|
| 原 料 | \$ 78,975 | 35,276 |
| 物 料 | 4,222 | 4,550 |
| 在 製 品 | 25,248 | 35,366 |
| 製 成 品 | 55,695 | 59,538 |
| 商 品 | <u>1,337</u> | <u>496</u> |
| 合 計 | <u>\$ 165,477</u> | <u>135,226</u> |

民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,243,695千元1,473,392千元。民國一〇九年度因先前導致淨變現價值低於成本之部分存貨已售或報廢，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為2,770千元。民國一〇八年度因存貨沖減致淨變現價值認列存貨跌價損失為523千元。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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

合併公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及 建 築</u> | <u>機 器 設 備</u> | <u>其 他 設 備</u> | <u>未完工程 及待驗設備</u> | <u>總 計</u> |
|----------------|---------------------|--------------------|----------------|----------------|-----------------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | |
| 民國109年1月1日期初餘額 | \$ 1,167,994 | 1,134,020 | 313,831 | 155,698 | 127,525 | 2,899,068 |
| 增 添 | - | - | 9,269 | 1,185 | 27,972 | 38,426 |
| 重 分 類 | 15,633 | 13,953 | 72,623 | 17,486 | (124,908) | (5,213) |
| 處 分 | - | - | (3,502) | (508) | - | (4,010) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | 10 | - | 10 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 1,183,627</u> | <u>1,147,973</u> | <u>392,221</u> | <u>173,871</u> | <u>30,589</u> | <u>2,928,281</u> |
| 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 | - | 478 | 384 | 5,336 | 55,385 | 61,583 |
| 重 分 類 | - | 59,284 | 3,420 | 11,042 | (87,241) | (13,495) |
| 處 分 | (54,599) | (32,776) | (4,023) | (10,557) | - | (101,955) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (1) | (45) | - | (46) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 1,167,994</u> | <u>1,134,020</u> | <u>313,831</u> | <u>155,698</u> | <u>127,525</u> | <u>2,899,068</u> |
| 折舊： | | | | | | |
| 民國109年1月1日期初餘額 | \$ - | 53,363 | 147,136 | 77,179 | - | 277,678 |
| 本年度折舊 | - | 35,928 | 34,425 | 18,660 | - | 89,013 |
| 處 分 | - | - | (2,844) | (381) | - | (3,225) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | 8 | - | 8 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>89,291</u> | <u>178,717</u> | <u>95,466</u> | <u>-</u> | <u>363,474</u> |

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 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 |
|----------------|---------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|------------------|
| 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 | - | 32,667 | 35,140 | 16,749 | - | 84,556 |
| 處 分 | - | (7,341) | (3,369) | (7,001) | - | (17,711) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | (42) | - | (42) |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ - | <u>53,363</u> | <u>147,136</u> | <u>77,179</u> | - | <u>277,678</u> |
| 帳面金額： | | | | | | |
| 民國109年12月31日 | \$ <u>1,183,627</u> | <u>1,058,682</u> | <u>213,504</u> | <u>78,405</u> | <u>30,589</u> | <u>2,564,807</u> |
| 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12月31日 | \$ <u>1,167,994</u> | <u>1,080,657</u> | <u>166,695</u> | <u>78,519</u> | <u>127,525</u> | <u>2,621,390</u> |

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、機器設備及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

| | 房 屋 及 建 築 | 機器設備 | 運輸設備 | 總 計 |
|----------------|------------------|------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本： | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 48,081 | 412 | 1,359 | 49,852 |
| 增 添 | - | - | 332 | 332 |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>48,081</u> | <u>412</u> | <u>1,691</u> | <u>50,184</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 18,553 | 412 | 792 | 19,757 |
| 增 添 | 47,842 | - | 567 | 48,409 |
| 減 少 | (18,314) | - | - | (18,314) |
| 民國108年12月30日餘額 | \$ <u>48,081</u> | <u>412</u> | <u>1,359</u> | <u>49,852</u> |
| 使用權資產之折舊： | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 7,073 | 171 | 565 | 7,809 |
| 本期折舊 | 14,060 | 171 | 707 | 14,938 |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>21,133</u> | <u>342</u> | <u>1,272</u> | <u>22,747</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - |
| 本期折舊 | 20,809 | 171 | 565 | 21,545 |
| 減 少 | (13,736) | - | - | (13,736) |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ <u>7,073</u> | <u>171</u> | <u>565</u> | <u>7,809</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國109年12月31日 | \$ <u>26,948</u> | <u>70</u> | <u>419</u> | <u>27,437</u> |
| 民國108年1月1日 | \$ <u>18,553</u> | <u>412</u> | <u>792</u> | <u>19,757</u> |
| 民國108年12月31日 | \$ <u>41,008</u> | <u>241</u> | <u>794</u> | <u>42,043</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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|---------|-------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>84,710</u> | <u>63,520</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>485,290</u> | <u>487,271</u> |
| 利率區間 | <u>1.13%</u> | <u>1.25%~1.38%</u> |

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| <u>109.12.31</u> | | | | |
|------------------|-----------|-------------|-------------|---------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金額</u> |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 0.9%~1.1% | 113~115 | \$ 287,376 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.26%~1.4% | 121 | <u>1,369,781</u> |
| 小計 | | | | 1,657,157 |
| 減：一年內到期部份 | | | | <u>(130,283)</u> |
| 合計 | | | | <u>\$ 1,526,874</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 434,236</u> |

| <u>108.12.31</u> | | | | |
|------------------|-----------|-------------|-------------|---------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金額</u> |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 1%~1.2% | 113~115 | \$ 145,270 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.5%~1.51% | 121 | <u>1,476,220</u> |
| 小計 | | | | 1,621,490 |
| 減：一年內到期部份 | | | | <u>(114,976)</u> |
| 合計 | | | | <u>\$ 1,506,514</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 1,394,730</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。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----|------------------|------------------|
| 流動 | \$ <u>14,504</u> | <u>14,725</u> |
| 非流動 | \$ <u>13,257</u> | <u>27,483</u> |

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------------|-----------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>546</u> | <u>444</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>1,642</u> | <u>2,283</u> |
| 低價值租賃資產之費用 | \$ <u>896</u> | <u>928</u> |

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>17,863</u> | <u>29,613</u> |

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為一至三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備之租賃期間為三至五年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

(十) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|--------------------|-----------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 31,784 | 33,236 |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(52,271)</u> | <u>(50,653)</u> |
| 淨確定福利淨資產 | \$ <u>(20,487)</u> | <u>(17,417)</u> |

合併公司員工福利負債明細如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------------------|-----------------|--------------|
| 短期帶薪假負債(帳列其他應付款項下) | \$ <u>4,175</u> | <u>3,867</u> |

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計52,271千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------------|------------------|----------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 33,236 | 34,158 |
| 當期服務成本及利息 | 472 | 566 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | (1,461) | 1,092 |
| 計畫支付之福利 | <u>(463)</u> | <u>(2,580)</u> |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 31,784</u> | <u>33,236</u> |

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------------|------------------|----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 50,653 | 50,878 |
| 利息收入 | 507 | 610 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | 1,574 | 1,745 |
| 計畫已支付之福利 | <u>(463)</u> | <u>(2,580)</u> |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 52,271</u> | <u>50,653</u> |

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------|----------------|--------------|
| 當期服務成本 | \$ 472 | 566 |
| 淨確定福利資產之淨利息 | <u>(507)</u> | <u>(610)</u> |
| | <u>\$ (35)</u> | <u>(44)</u> |
| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
| 管理費用 | <u>\$ (35)</u> | <u>(44)</u> |

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利(負債)資產之再衡量數

合併公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利(負債)資產之再衡量數如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------------|-------------------|----------------|
| 1月1日累積餘額 | \$ (4,387) | (5,040) |
| 本期認列 | <u>3,035</u> | <u>653</u> |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ (1,352)</u> | <u>(4,387)</u> |

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率 | 0.50 % | 1.00 % |
| 未來薪資增加 | 2.00 % | 2.00 % |

合併公司預計於民國一〇九年度報導日後之一年內無需支付金額予確定福利計畫。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.7年。

(7)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

| | <u>對確定福利義務之影響</u> | |
|-----------------|-------------------|-------------|
| | <u>增加金額</u> | <u>減少金額</u> |
| 109年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | (800) | 831 |
| 未來薪資增加(變動1.00%) | 3,439 | (3,008) |
| 108年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | (898) | 935 |
| 未來薪資增加(變動1.00%) | 3,898 | (3,385) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,319千元及12,467千元，已提撥至勞工保險局。

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)所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅(利益)費用明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------|--------------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ (9,496) | 12,910 |
| 遞延所得稅費用(利益) | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (4,186) | (596) |
| 當期所得稅(利益)費用 | <u>\$ (13,682)</u> | <u>12,314</u> |

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度並無直接認列於權益之所得稅。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度並無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------------|--------------------|---------------|
| 稅前淨利(損) | <u>\$ (26,066)</u> | <u>53,867</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ (5,213) | 10,773 |
| 不可扣抵之費用 | 143 | 80 |
| 租稅獎勵 | - | (1,471) |
| 未認列暫時性差異之變動 | 1,178 | 704 |
| 以前年度低估(高估) | (9,496) | 1,939 |
| 未分配盈餘加徵 | - | 385 |
| 其他 | (294) | (96) |
| 合 計 | <u>\$ (13,682)</u> | <u>12,314</u> |

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 2,132</u> | <u>1,626</u> |

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

| | <u>兌換利益</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 421 | 175 | 596 |
| 借記(貸記)損益表 | <u>(421)</u> | <u>(175)</u> | <u>(596)</u> |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

遞延所得稅資產：

| | <u>虧損扣抵</u> |
|----------------|-----------------|
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - |
| (借記)貸記損益表 | <u>4,186</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 4,186</u> |

3.所得稅核定情形

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一〇七年度。

(十二)資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額均為10元，皆為80,000千股，已發行股份皆為52,000千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | <u>\$ 196,000</u> | <u>196,000</u> |

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.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。

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。

(1)法定盈餘公積

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

本公司分別於民國一〇九年六月十一日及民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分配予業主之股利如下：

| | 108年度 | | 107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 | 0.60 | 31,200 |

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ (12,384) | 41,553 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 52,000 | 52,000 |
| | <u>\$ (0.24)</u> | <u>0.80</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利 | | \$ 41,553 |
| 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) | | \$ 41,553 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | | 52,000 |
| 員工股票酬勞之影響 | | 95 |
| 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) | | 52,095 |
| | | <u>\$ 0.80</u> |

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 主要地區市場： | | |
| 亞 洲 | \$ 669,273 | 898,869 |
| 美 洲 | 639,305 | 734,145 |
| 歐 洲 | 72,637 | 71,122 |
| 非 洲 | 13,168 | 19,614 |
| 其 他 | 61,452 | 7,082 |
| | <u>\$ 1,455,835</u> | <u>1,730,832</u> |
| 主要產品/服務線： | | |
| 鋼珠導軌 | \$ 1,437,702 | 1,726,181 |
| 其 他 | 18,133 | 4,651 |
| | <u>\$ 1,455,835</u> | <u>1,730,832</u> |

2.合約餘額

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.1.1</u> |
|--------|-------------------|------------------|----------------|
| 應收票據 | \$ 9,517 | 7,164 | 9,092 |
| 應收帳款 | 242,574 | 304,296 | 356,904 |
| 減：備抵損失 | (777) | (1,444) | (4,534) |
| 合 計 | <u>\$ 251,314</u> | <u>310,016</u> | <u>361,462</u> |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十五)員工及董事酬勞

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。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度為稅前虧損，故未與估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇八年度員工酬勞估列金額為2,865千元，董事酬勞估列金額為1,719千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇九年度及一〇八年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之利息收入明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 銀行存款利息 | \$ 1,098 | 1,655 |

2.其他收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------|-----------------|---------------|
| 租金收入 | \$ 3,617 | 4,810 |
| 其他 | 4,148 | 9,615 |
| | <u>\$ 7,765</u> | <u>14,425</u> |

3.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------------------|--------------------|---------------|
| 外幣兌換利益(損失) | \$ (8,191) | (2,610) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | (6,843) | (18) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失) | 275 | (277) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (585) | 64,305 |
| 其他 | (404) | (2,049) |
| | <u>\$ (15,748)</u> | <u>59,351</u> |

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------------|---------------|
| 銀行借款利息 | \$ 22,022 | 25,190 |
| 租賃負債利息 | 546 | 444 |
| | \$ 22,568 | 25,634 |

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)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。

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 |
|-------------------|---------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 109年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 84,710 | 84,924 | 84,924 | - | - | - | - |
| 應付票據 | 124 | 124 | 124 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 74,921 | 74,921 | 74,921 | - | - | - | - |
| 應付帳款-關係人 | 125,215 | 125,215 | 125,215 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 45,079 | 45,079 | 45,079 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 27,761 | 28,165 | 7,518 | 7,302 | 13,345 | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,657,157 | 1,774,884 | 74,860 | 75,392 | 302,733 | 892,981 | 428,918 |
| 流出 | 5,969 | 433,169 | 433,169 | - | - | - | - |
| 流入 | - | (427,200) | (427,200) | - | - | - | - |
| | \$ 2,020,936 | 2,139,281 | 418,610 | 82,694 | 316,078 | 892,981 | 428,918 |

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 108年12月31日 | 帳面金額 | 合約現金 金流量 | 6個月 以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過 5年 |
|--------------|---------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 63,520 | 63,702 | 63,702 | - | - | - | - |
| 應付票據 | 275 | 275 | 275 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 85,347 | 85,347 | 85,347 | - | - | - | - |
| 應付帳款-關係人 | 151,497 | 151,497 | 151,497 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 74,751 | 74,751 | 74,751 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 42,208 | 43,157 | 7,664 | 7,608 | 14,652 | 13,233 | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,621,490 | 1,790,427 | 66,314 | 74,143 | 300,881 | 766,822 | 582,267 |
| 衍生金融負債 | | | | | | | |
| 流出 | 48 | 18,036 | 18,036 | - | - | - | - |
| 流入 | - | (17,988) | (17,988) | - | - | - | - |
| | <u>\$ 2,039,136</u> | <u>2,209,204</u> | <u>449,598</u> | <u>81,751</u> | <u>315,533</u> | <u>780,055</u> | <u>582,267</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

| | 109.12.31 | | | 108.12.31 | | |
|--------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|
| | 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 | \$ 7,199 | 28.48 | 205,028 | 6,756 | 29.98 | 202,545 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性負債</u> | | | | | | |
| 美金 | 1,149 | 28.48 | 32,724 | 1,805 | 29.98 | 54,114 |

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。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加或減少1,723千元及1,484千元。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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(8,191)千元及(2,610)千元。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

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%，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%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將減少或增加16,635千元及16,317千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.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：

| | | 109.12.31 | | | |
|------------------|-----------|-----------|--------|-----|--------|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 非衍生性金融資產 | \$ 20,572 | - | 20,572 | - | 20,572 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 衍生性金融負債 | \$ 5,969 | - | 5,969 | - | 5,969 |
| | | 108.12.31 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 衍生性金融負債 | \$ 48 | - | 48 | - | 48 |

(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，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

(十八) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會已成立風險管理委員會，以負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，建立個別信用額度以控管信用風險。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為485,290千元及487,271千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主亦有人民幣及美元。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣及美元。

合併公司透過美金之遠期外匯合約以平衡對美金計價之應收帳款，降低美金應收帳款資產因匯率波動而產生之評價損失風險。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司之利率風險來自長短期借款(包含一年內到期之長期借款)。按浮動利率發行之借款使合併公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。合併公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(十九)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|---------------------|------------------|
| 負債總計 | \$ 2,071,060 | 2,093,120 |
| 減：現金及約當現金 | (141,303) | (135,049) |
| 淨負債 | \$ 1,929,757 | 1,958,071 |
| 權益總額 | \$ 1,173,548 | 1,214,550 |
| 負債資本比率 | 62.18 % | 61.72 % |

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 109.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | 109.12.31 |
|-------------|---------------------|---------------|-------------|----------|------------|------------------|
| | | | 租賃給付 之變動 | 匯率變動 | 公允價值 變動 | |
| 長期借款 | \$ 1,621,490 | 35,667 | - | - | - | 1,657,157 |
| 短期借款 | 63,520 | 21,190 | - | - | - | 84,710 |
| 租賃負債 | 42,208 | (14,779) | 332 | - | - | 27,761 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 1,727,218 | 42,078 | 332 | - | - | 1,769,628 |

| | 108.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | 108.12.31 |
|-------------|---------------------|------------------|---------------|----------|------------|------------------|
| | | | 租賃給付 之變動 | 匯率變動 | 公允價值 變動 | |
| 長期借款 | \$ 1,643,503 | (22,013) | - | - | - | 1,621,490 |
| 短期借款 | 57,778 | 5,742 | - | - | - | 63,520 |
| 應付短期票券 | 150,000 | (150,000) | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 19,757 | (25,958) | 48,409 | - | - | 42,208 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 1,871,038 | (192,229) | 48,409 | - | - | 1,727,218 |

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.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------|-------------------|----------------|
| 其他關係人－蘇州旭鵬 | \$ 268,631 | 389,179 |
| 其他關係人 | 47,078 | 30,475 |
| | <u>\$ 315,709</u> | <u>419,654</u> |

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。

2.租賃

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度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皆為240千元；合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度向其他關係人承租辦公處所而支付之款項分別為108千元及120千元，列於「短期租賃之費用」項下。

3.背書保證

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度向金融機構借款，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。

4.應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-------|-----------|-----------|
| 其他應收款 | 其他關係人 | \$ 3,326 | 3,319 |

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|------------|-------------------|----------------|
| 應付帳款 | 其他關係人-蘇州旭鵬 | \$ 112,675 | 143,436 |
| 應付帳款 | 其他關係人 | 12,540 | 8,061 |
| | | <u>\$ 125,215</u> | <u>151,497</u> |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,285 | 13,620 |
| 退職後福利 | 468 | 340 |
| | <u>\$ 13,753</u> | <u>13,960</u> |

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 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|---------|---------------------|------------------|
| 其他流動資產 | 銀行借款擔保 | \$ - | 24 |
| 其他流動資產 | 選擇權保證金 | 2,975 | 3,088 |
| 其他流動資產 | 技術合作保證函 | 360 | 680 |
| 土地、房屋及建築 | 銀行借款擔保 | 2,220,418 | 2,220,855 |
| | | <u>\$ 2,223,753</u> | <u>2,224,647</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司因購買原料而開立未使用信用狀為5,960千元及19,209千元。

(二)合併公司為向廠商購貨而開立之存出保證票據金額，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止皆為12,500千元。

(三)合併公司為與國立高雄應用大學產學合作暨技術移轉而開立之保證函金額，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止分別為360千元680千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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 | 109年度 | | | 108年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 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 | 194,049 | 86,534 | 280,583 | 214,306 | 85,972 | 300,278 |
| 勞健保費用 | 22,639 | 7,403 | 30,042 | 23,670 | 7,945 | 31,615 |
| 退休金費用 | 8,463 | 3,821 | 12,284 | 8,658 | 3,764 | 12,422 |
| 其他員工福利費用 | 10,072 | 6,761 | 16,833 | 11,590 | 8,419 | 20,009 |
| 折舊費用 | 74,633 | 29,318 | 103,951 | 76,631 | 29,470 | 106,101 |
| 攤銷費用 | - | 5,210 | 5,210 | - | 5,890 | 5,890 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無。

民國一〇九年度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。
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 | 111,922 | 12.98 % | 月結60天 | - | - | (34,801) | 17.38% | |
| 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 | 156,709 | 18.18 % | 月結90天 | - | - | (77,874) | 38.89% | |

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：
請詳附註六(二)。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-------|-------------------|---------|--------|--------|--------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 本公司 | REPON (USA), INC. | 1 | 銷貨收入 | 21,781 | 月結120天 | 1.50 % |
| 0 | 本公司 | REPON (USA), INC. | 1 | 應收帳款 | 8,041 | 月結120天 | 0.25 % |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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、茲就該科目金額屬資產負債科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

(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 % | 6,955 | (727) | (727) | |

(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 | 期中最高持股比例 | 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) | 318 | 100.00% | 100.00% | 318 | (4,750) | - |

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) | 85,440 (USD3,000千元) | 704,129 |

3.重大交易事項：無。

南俊國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調整之資訊

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。

(三)產品別及勞務別資訊

來自外部客戶收入：

| <u>產品及勞務名稱</u> | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|----------------|---------------------|------------------|
| 鋼珠導軌 | \$ 1,437,702 | 1,730,328 |
| 其他 | 18,133 | 4,651 |
| 合計 | <u>\$ 1,455,835</u> | <u>1,734,979</u> |

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

合併公司來自外部客戶收入之地區別資訊請詳附註六(十四)。

非流動資產：

| <u>地 區</u> | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------------|---------------------|------------------|
| 台 灣 | <u>\$ 2,602,086</u> | <u>2,675,850</u> |

非流動資產包不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，惟不包含遞延所得稅資產及退職後福利之資產。

(五)主要客戶資訊

| <u>客戶名稱</u> | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------|-------------------|----------------|
| A客戶 | \$ 213,899 | 260,460 |
| B客戶 | 103,037 | 158,262 |
| D客戶 | 56,602 | 55,630 |
| H客戶 | 77,201 | 447 |
| 合計 | <u>\$ 450,739</u> | <u>474,799</u> |

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1100287 號

會員姓名：
 (1) 楊樹芝
 (2) 于紀隆

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

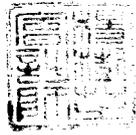
會員證書字號：
 (1) 北市會證字第三七八八號
 (2) 北市會證字第二三九三號

委託人統一編號：36268804

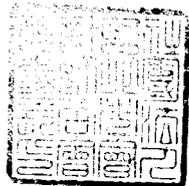
印鑑證明書用途：辦理 南俊國際股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日起至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 楊樹芝 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 于紀隆 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國

110年

月

13

日

裝訂線