

股票代碼：6271

同欣電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：台北市延平南路八十三號六樓
電話：(02)2389-0432

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	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	15～19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19～37
(七)關係人交易	37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38～39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	41



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

同欣電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

同欣電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之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，致無法允當表達同欣電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：簡恩娟



顏育福



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年十一月九日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
同欣電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		107.9.30		106.12.31		106.9.30				107.9.30		106.12.31		106.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,861,135	40	5,883,990	46	5,491,003	43	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 177,481	2	271,436	2	286,502	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產							2170	應付票據及帳款	495,990	4	450,310	4	449,429	3
	－流動(附註六(二)及(三))	100,282	1	-	-	828	-	2200	其他應付款(附註六(十二))	747,759	6	742,120	6	743,769	6
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))	1,354,785	11	1,329,596	10	1,495,743	12	2230	本期所得稅負債	156,808	1	181,222	1	120,827	1
1200	其他應收款	50,065	-	36,800	-	43,561	-	2300	其他流動負債(附註六(十八))	53,282	-	22,898	-	22,787	-
1476	其他金融資產－流動(附註八)	70,191	1	67,629	1	68,625	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款						
1310	存貨(附註六(五))	1,200,813	10	948,380	7	897,156	7		(附註六(十))	-	-	562,887	4	704,724	6
1410	預付款項	17,393	-	31,135	-	18,877	-			1,631,320	13	2,230,873	17	2,328,038	18
1470	其他流動資產(附註六(六)及(十八))	35,279	-	13,120	-	2,082	-		非流動負債：						
		7,689,943	63	8,310,650	64	8,017,875	63	2540	長期借款(附註六(十))	65,000	1	65,000	1	65,000	1
非流動資產：								2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	108,741	1	103,212	1	108,799	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	4,165,557	34	4,400,965	34	4,518,397	35	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十四))	142,328	1	151,164	1	174,914	1
1780	無形資產(附註六(八))	62,619	1	56,149	1	53,798	1			316,069	3	319,376	3	348,713	3
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	188,721	2	173,952	1	174,945	1		負債總計	1,947,389	16	2,550,249	20	2,676,751	21
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	5,000	-	5,000	-	5,000	-		權 益：						
1900	其他非流動資產	1,787	-	1,792	-	1,839	-		歸屬母公司業主之權益：(附註六(十六))						
1920	存出保證金	11,312	-	15,679	-	15,744	-	3100	股本	1,653,575	13	1,653,575	13	1,653,575	13
		4,434,996	37	4,653,537	36	4,769,723	37	3200	資本公積	5,063,801	42	5,233,426	40	5,233,426	41
資產總計		\$ 12,124,939	100	12,964,187	100	12,787,598	100	3310	法定盈餘公積	1,234,484	10	1,137,095	9	1,137,095	9
								3320	特別盈餘公積	105,549	1	33,700	-	33,700	-
								3350	未分配盈餘	2,165,928	18	2,427,991	19	2,109,513	16
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(45,787)	-	(71,849)	(1)	(56,462)	-
									權益總計	10,177,550	84	10,413,938	80	10,110,847	79
									負債及權益總計	\$ 12,124,939	100	12,964,187	100	12,787,598	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊惠捷

經理人：呂紹萍

會計主管：黃嘉麗

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
同欣電子工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 銷貨收入	\$ 2,032,833	101	2,112,140	101	5,556,970	101	5,807,012	101
4170 減：銷貨退回及折讓	20,592	1	14,828	1	60,534	1	56,089	1
4100 營業收入淨額(附註六(十八)及十四)	2,012,241	100	2,097,312	100	5,496,436	100	5,750,923	100
5110 營業成本(附註六(五)、(十四)及十三)	1,392,510	69	1,518,817	72	4,112,573	75	4,418,329	77
5900 營業毛利	619,731	31	578,495	28	1,383,863	25	1,332,594	23
6000 營業費用(附註六(十四)及十三)：								
6100 推銷費用	49,062	2	50,535	3	146,611	3	138,278	2
6200 管理費用	117,434	6	108,378	5	341,025	6	341,210	6
6300 研究發展費用	29,700	2	26,901	1	84,550	1	70,823	1
6450 預期信用減損損失(利益)	(15,750)	(1)	-	-	15,834	-	-	-
	180,446	9	185,814	9	588,020	10	550,311	9
6900 營業淨利	439,285	22	392,681	19	795,843	15	782,283	14
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	7,038	-	7,829	-	24,491	-	28,174	-
7190 其他收入(附註六(六))	(63)	-	10,570	-	22,841	-	15,593	-
7230 外幣兌換利益(附註六(廿))	9,755	1	-	-	46,091	1	-	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(附註六(二))	107	-	99	-	282	-	4,243	-
7510 財務成本-利息費用(附註六(十一))	(1,488)	-	(5,002)	-	(6,717)	-	(22,920)	-
7590 什項支出	(1,679)	-	-	-	(1,682)	-	(12,878)	-
7630 外幣兌換損失(附註六(廿))	-	-	(206)	-	-	-	(59,369)	(1)
	13,670	1	13,290	-	85,306	1	(47,157)	(1)
7900 稅前淨利	452,955	23	405,971	19	881,149	16	735,126	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	93,248	5	22,878	1	162,303	3	61,846	1
本期淨利	359,707	18	383,093	18	718,846	13	673,280	12
其他綜合損益：(附註六(十四)及(十五))								
不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	-	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	1,056	-	-	-
	-	-	-	-	1,056	-	-	-
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	2,843	-	(6,638)	-	33,532	1	(84,840)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(824)	-	1,723	-	(7,470)	-	21,429	-
	2,019	-	(4,915)	-	26,062	1	(63,411)	(1)
本期其他綜合損益	2,019	-	(4,915)	-	27,118	1	(63,411)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 361,726	18	378,178	18	745,964	14	609,869	11
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.18		2.32		4.35		4.09	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.17		2.31		4.32		3.98	

董事長：楊惠捷



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：呂紹萍



會計主管：黃嘉麗



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

同欣電子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	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
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,629,071	4,926,351	1,034,594	33,700	2,516,176	3,584,470	6,949	10,146,841
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	102,501	-	(102,501)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(977,442)	(977,442)	-	(977,442)
	-	-	102,501	-	(1,079,943)	(977,442)	-	(977,442)
本期合併淨利	-	-	-	-	673,280	673,280	-	673,280
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(63,411)	(63,411)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	673,280	673,280	(63,411)	609,869
可轉換公司債轉換	24,504	307,075	-	-	-	-	-	331,579
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,653,575	5,233,426	1,137,095	33,700	2,109,513	3,280,308	(56,462)	10,110,847
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,653,575	5,233,426	1,137,095	33,700	2,427,991	3,598,786	(71,849)	10,413,938
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	9,793	9,793	-	9,793
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,653,575	5,233,426	1,137,095	33,700	2,437,784	3,608,579	(71,849)	10,423,731
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	97,389	-	(97,389)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	71,849	(71,849)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(822,520)	(822,520)	-	(822,520)
	-	-	97,389	71,849	(991,758)	(822,520)	-	(822,520)
本期合併淨利	-	-	-	-	718,846	718,846	-	718,846
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,056	1,056	26,062	27,118
本期綜合損益總額	-	-	-	-	719,902	719,902	26,062	745,964
資本公積配發現金股利	-	(169,625)	-	-	-	-	-	(169,625)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,653,575	5,063,801	1,234,484	105,549	2,165,928	3,505,961	(45,787)	10,177,550

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊惠捷

經理人：呂紹萍

會計主管：黃嘉麗

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
同欣電子工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 881,149	735,126
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	673,510	773,086
攤銷費用	2,772	2,414
預期信用減損損失(利益)數/呆帳費用提列(轉列收入)數	15,834	6,759
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(282)	(4,243)
利息費用	6,717	22,920
利息收入	(24,491)	(28,174)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(14,304)	11,525
不動產、廠房及設備轉列費用數	212	610
其他	5	231
收益費損項目合計	659,973	785,128
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(增加)減少	(100,000)	1,020,991
合約資產增加	(6,497)	-
應收票據及帳款增加	(28,506)	(79,272)
其他應收款增加	(13,345)	(8,767)
存貨(增加)減少	(268,742)	68,426
預付款項減少	13,742	689
其他流動資產增加	(279)	(1,437)
其他金融資產-流動增加	(1,962)	(27,687)
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動減少	-	(104)
應付票據及帳款增加	45,680	18,997
其他應付款減少	(3,953)	(14,321)
其他流動負債增加	8,298	7,101
淨確定福利負債減少	(8,836)	(10,935)
	(364,400)	973,681
營運產生之現金流入	1,176,722	2,493,935
收取之利息	24,559	28,891
支付之利息	(7,553)	(16,689)
支付之所得稅	(204,075)	(191,429)
營業活動之淨現金流入	989,653	2,314,708
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(405,444)	(425,717)
處分不動產、廠房及設備	30,997	81
存出保證金減少	4,367	3,122
取得無形資產	(9,242)	(852)
其他	(600)	20
投資活動之淨現金流出	(379,922)	(423,346)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(98,917)	(183,479)
應付短期票券減少	-	(20,000)
償還長期借款	(562,902)	(145,898)
償還公司債	-	(1,668,200)
發放現金股利	(992,145)	(977,442)
籌資活動之淨現金流出	(1,653,964)	(2,995,019)
匯率變動對現金及約當現金之影響	21,378	(56,659)
本期現金及約當現金減少數	(1,022,855)	(1,160,316)
期初現金及約當現金餘額	5,883,990	6,651,319
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,861,135	5,491,003

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊惠捷



經理人：呂紹萍



會計主管：黃嘉麗



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

同欣電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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

同欣電子工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十三年八月十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市延平南路八十三號六樓。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為高頻無線通訊模組、陶瓷電路板、混合積體電路模組及影像產品等電子產品之生產及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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：

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於符合與客戶約定之交貨條件時認列收入，收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽定銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關收入及成本能可靠衡量、不再繼續參與對商品之管理時加以認列。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。部分接單生產之影像產品合約，客戶可控制所有尚在生產中之在製品，在此情況下，合併公司依國際財務報導準則第十五號係於生產該等產品之過程時認列收入。

合併公司提供商業折扣及數量折扣予客戶。過去係於折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，於銷售認列時予以認列為收入及應收帳款之減項。國際財務報導準則第十五號下，收入係以合約價格減除估計之折扣之淨額為基礎認列，折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入；相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
應收票據及帳款淨額	\$ 1,331,502	23,283	1,354,785	1,329,596	12,517	1,342,113
存貨	1,225,223	(24,410)	1,200,813	948,380	(16,160)	932,220
合約資產—流動	-	34,456	34,456	-	27,959	27,959
資產影響數		<u>\$ 33,329</u>			<u>24,316</u>	
遞延所得稅負債	\$ -	-	-	103,212	2,006	105,218
其他應付款	747,759	-	747,759	742,120	(9,569)	732,551
本期所得稅負債	154,799	2,009	156,808	-	-	-
其他流動負債	29,999	23,283	53,282	22,898	22,086	44,984
負債影響數		<u>\$ 25,292</u>			<u>14,523</u>	
保留盈餘	\$ 2,157,891	8,037	2,165,928	2,427,991	9,793	2,437,784
權益影響數		<u>\$ 8,037</u>			<u>9,793</u>	

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107年7月至9月		
合併綜合損益表 受影響項目		若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業收入		\$ 1,998,377	34,456	2,032,833
營業成本		1,368,100	24,410	1,392,510
稅前淨利影響數			10,046	
所得稅費用		91,239	2,009	93,248
本期淨利影響數			\$ 8,037	
基本每股盈餘(元)		\$ 2.13	0.05	2.18
稀釋每股盈餘(元)		\$ 2.12	0.05	2.17

		107年1月至9月		
合併綜合損益表 受影響項目		若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業收入		\$ 5,550,473	6,497	5,556,970
營業成本		4,104,323	8,250	4,112,573
稅前淨利影響數			(1,753)	
所得稅費用		162,654	(351)	162,303
本期淨利影響數			\$ (1,402)	
基本每股盈餘		\$ 4.36	(0.01)	4.35
稀釋每股盈餘		\$ 4.33	(0.01)	4.32

		107年1月至9月		
合併現金流量表 受影響項目		若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：				
本期稅前淨利		\$ 882,902	(1,753)	881,149
調整項目：				
合約資產(增加)減少		-	(6,497)	(6,497)
應收票據及帳款(增加)減少		(17,740)	(10,766)	(28,506)
存貨(增加)減少		(276,992)	8,250	(268,742)
其他應付款增加(減少)		(13,522)	9,569	(3,953)
其他流動負債增加(減少)		7,101	1,197	8,298
營運產生之現金流入(流出)影響數			\$ -	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 5,883,990	攤銷後成本	\$ 5,883,990
應收票據及帳款淨額	放款及應收款(註)	1,329,596	攤銷後成本	1,329,596
其他應收款	放款及應收款(註)	36,800	攤銷後成本	36,800
其他金融資產-流動	放款及應收款(註)	67,629	攤銷後成本	67,629
-定存單				
其他金融資產-非流動	放款及應收款(註)	5,000	攤銷後成本	5,000
-定存單				
存出保證金	放款及應收款(註)	15,679	攤銷後成本	15,679

註：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、其他應收帳款、其他金融資產－流動一定存單、其他金融資產－非流動一定存單及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿三)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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	國際會計準則理事會發布之生效日
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

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具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將不致對合併財務報告造成重大變動。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」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及員工宿舍認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

3.國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」

修正條文闡明：

- (1)於修正、縮減或清償確定福利計畫時，企業使用更新後之精算假設以決定計畫改變後之剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。
- (2)於計算前期服務成本及清償損益時不考慮資產上限影響數，資產上限影響數之變動係認列於其他綜合損益。

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

同欣電子工業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

(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會計準則第三十四號「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。

除下段所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

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			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	Tong Hsing Electronics Phils. Inc.(同欣－菲律賓)	高頻無線通訊模組、混合積體電路模組、陶瓷電路板及影像產品之生產及銷售	100 %	100 %	100 %	-

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及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，始依規定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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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。

同欣電子工業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，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，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。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(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)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(即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。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項帳齡超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項帳齡超過九十天，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。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。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，諸如延滯或帳齡超過九十天；
- 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，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「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」之金額間之差額係認列為損益。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

合併公司製造電子零組件，並銷售予電子製造廠商。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。部分按單生產之影像產品合約，客戶可控制所有尚在生產中之在製品，在此情況下，合併公司係於生產該等產品之過程時認列收入。

合併公司提供商業折扣及數量折扣予客戶。收入係以合約價格減除估計之折扣之淨額為基礎認列，折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入；相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

銷售之平均授信期間為30~90天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

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。

(五)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用係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。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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一〇六年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
零用金及庫存現金	\$ 333	394	388
支票及活期存款	1,264,541	1,412,415	1,215,248
定期存款	<u>3,596,261</u>	<u>4,471,181</u>	<u>4,275,367</u>
	<u><u>\$ 4,861,135</u></u>	<u><u>5,883,990</u></u>	<u><u>5,491,003</u></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(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.9.30
強制為透過損益按公允價值衡量之金融資產：	
非衍生金融資產	
受益憑證－開放型基金	\$ <u><u>100,282</u></u>

(三)金融商品

1.明細如下：

	106.12.31	106.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
債券投資－可轉換公司債	\$ -	<u>828</u>
流動	\$ -	<u>828</u>

合併公司之金融資產於報導日均未有提供作質押擔保之情形。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 3,850	1,784	15,619
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,432,786	1,393,829	1,545,542
減：備抵損失	(81,851)	(66,017)	(65,418)
	<u>\$ 1,354,785</u>	<u>1,329,596</u>	<u>1,495,743</u>

合併公司民國一〇七年九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，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

1.信用等級A

帳齡區間	應收票據及 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
1~30天	\$ 128,226	-	-
31~60天	110,484	0.50%	552
61~90天	17,758	1.50%	266
91~120天	5,229	5.00%	261
121~180天	126	10.00%	13
	<u>\$ 261,823</u>		<u>1,092</u>

2.信用等級B

帳齡區間	應收票據及 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
1~30天	\$ 526,156	1.5%	8,017
31~60天	425,943	5.00%	21,297
61~90天	136,085	10.00%	13,609
91~120天	55,209	20.00%	11,042
121~180天	9,252	50.00%	4,626
181~360天	22,081	100.00%	22,081
360天以上	87	100.00%	87
	<u>\$ 1,174,813</u>		<u>80,759</u>

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

帳齡區間	106.12.31	106.9.30
1~30天	\$ 529,648	725,815
31~60天	531,522	539,187
61~90天	201,955	161,471
91~120天	62,783	67,082
121~180天	3,688	2,188
	<u>\$ 1,329,596</u>	<u>1,495,743</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月 群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 66,017	58,908
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	66,017	
認列之減損損失	15,829	6,601
匯率變動之影響	5	(91)
期末餘額	<u>\$ 81,851</u>	<u>65,418</u>

截至報導日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
製 成 品	\$ 171,108	137,026	82,829
半 成 品	173,177	169,965	157,982
在 製 品	253,984	213,620	237,018
原 料	432,363	314,977	297,847
物 料	170,181	112,792	121,480
	<u>\$ 1,200,813</u>	<u>948,380</u>	<u>897,156</u>

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，或因出售及報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉備抵損失而認列營業成本減少之情形如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
提列(迴轉)存貨備抵 跌價及呆滯損失而 認列之當期營業成 本(減項)	\$ <u>389</u>	<u>13,622</u>	<u>26,295</u>	<u>33,026</u>

- 2.合併公司報導日之存貨均無設定擔保之情形。

(六)待出售非流動資產(列其他流動資產項下)

合併公司於民國一〇六年十一月與凱恩喜科技有限公司簽訂不動產買賣契約出售桃園中壢廠房其中一單位，合約總價為32,000千元(含稅)。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日將該不動產轉列待出售非流動資產項下。此項出售於民國一〇七年一月完成過戶登記，且款項全數收訖，扣除仲介佣金、過戶登記費等，處分利益為17,772千元(帳列其他收入項下)，另，土地增值稅427千元帳列所得稅費用項下。

該待出售非流動資產之明細如下：

	106.12.31
土地及廠房淨額	\$ <u>12,576</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	辦公設備	租賃改良	未完工程 及待驗 設 備	總 計
成本或認定成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 402,071	2,525,192	5,084,626	377,896	6,495	112,280	8,508,560
增 添	-	34,329	277,360	12,955	-	100,797	425,441
轉(出)入	-	7,250	50,611	3,623	-	(61,696)	(212)
處 分	-	(2,359)	(664,553)	(27,492)	-	-	(694,404)
匯率變動之影響	-	13,046	45,381	5,973	167	282	64,849
民國107年9月30日餘額	\$ <u>402,071</u>	<u>2,577,458</u>	<u>4,793,425</u>	<u>372,955</u>	<u>6,662</u>	<u>151,663</u>	<u>8,304,234</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 404,066	1,944,704	6,420,737	356,642	19,690	662,042	9,807,881
增 添	-	156,866	235,991	19,695	-	55,702	468,254
轉(出)入	-	532,169	77,468	14,589	(2,747)	(622,145)	(666)
處 分	-	(53,234)	(1,002,836)	(10,265)	(9,904)	-	(1,076,239)
匯率變動之影響	-	(33,413)	(116,815)	(14,251)	(434)	(3,051)	(167,964)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>404,066</u>	<u>2,547,092</u>	<u>5,614,545</u>	<u>366,410</u>	<u>6,605</u>	<u>92,548</u>	<u>9,031,266</u>

同欣電子工業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	辦公設備	租賃改良	未完工程 及待驗 設 備	總 計
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	393,927	3,444,762	265,500	3,406	-	4,107,595
本年度折舊	-	94,399	543,664	35,290	157	-	673,510
處 分	-	(2,359)	(660,436)	(27,492)	-	-	(690,287)
匯率變動之影響	-	5,332	37,045	5,390	92	-	47,859
民國107年9月30日餘額	\$ -	<u>491,299</u>	<u>3,365,035</u>	<u>278,688</u>	<u>3,655</u>	-	<u>4,138,677</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	378,216	4,271,845	251,664	12,081	-	4,913,806
本年度折舊	-	65,240	673,949	33,101	796	-	773,086
轉(出)入	-	1,852	-	-	(1,852)	-	-
處 分	-	(53,234)	(994,069)	(9,931)	(7,399)	-	(1,064,633)
匯率變動之影響	-	(11,882)	(84,447)	(12,846)	(215)	-	(109,390)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>380,192</u>	<u>3,867,278</u>	<u>261,988</u>	<u>3,411</u>	-	<u>4,512,869</u>
帳面價值：							
民國107年1月1日	\$ <u>402,071</u>	<u>2,131,265</u>	<u>1,639,864</u>	<u>112,396</u>	<u>3,089</u>	<u>112,280</u>	<u>4,400,965</u>
民國107年9月30日	\$ <u>402,071</u>	<u>2,086,159</u>	<u>1,428,390</u>	<u>94,267</u>	<u>3,007</u>	<u>151,663</u>	<u>4,165,557</u>
民國106年1月1日	\$ <u>404,066</u>	<u>1,566,488</u>	<u>2,148,892</u>	<u>104,978</u>	<u>7,609</u>	<u>662,042</u>	<u>4,894,075</u>
民國106年9月30日	\$ <u>404,066</u>	<u>2,166,900</u>	<u>1,747,267</u>	<u>104,422</u>	<u>3,194</u>	<u>92,548</u>	<u>4,518,397</u>

因本公司已於民國一〇六年十一月與凱恩喜科技有限公司簽訂不動產買賣契約，故將部份不動產、廠房及設備轉列至待出售非流動資產項下，並於一〇七年一月完成不動產之移轉登記且款項已全數收訖，請詳附註六(六)。

截至報導日，合併公司之不動產、廠房及設備作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)無形資產

	商 譽	專利權	電腦 軟體成本	總 計
帳面價值：				
民國107年1月1日	\$ <u>51,936</u>	-	<u>4,213</u>	<u>56,149</u>
民國107年9月30日	\$ <u>51,936</u>	-	<u>10,683</u>	<u>62,619</u>
民國106年1月1日	\$ <u>51,936</u>	<u>333</u>	<u>3,091</u>	<u>55,360</u>
民國106年9月30日	\$ <u>51,936</u>	-	<u>1,862</u>	<u>53,798</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款及應付短期票券

合併公司短期借款及應付短期票券之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
綜合擔保借款	\$ <u>177,481</u>	<u>271,436</u>	<u>286,502</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,548,513</u>	<u>1,401,314</u>	<u>1,376,386</u>
利率區間	<u>2.75%~3.34%</u>	<u>1.158%~2.71%</u>	<u>1.158%~2.575%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增金額分別為357,186千元及659,997千元，到期日分別為民國一〇八年一月及民國一〇七年三月；償還之金額分別為456,103千元及843,476千元。

2.銀行借款之擔保品

(1)合併公司部分短期借款及借款額度係由主要管理階層人員擔任連帶保證人，請詳附註七。

(2)合併公司以資產設定抵押供銀行借款及借款額度之擔保情形，請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
信用借款	\$ 65,000	625,000	765,000
綜合擔保借款	-	2,887	4,724
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>562,887</u>	<u>704,724</u>
	\$ <u>65,000</u>	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>1.25%~1.30%</u>	<u>1.25%~3.04%</u>	<u>1.25%~3.04%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間新增金額皆為0元，償還之金額分別為562,902千元及145,898千元。其他相關資訊請參閱民國一〇六年合併財務報告附註六(十)。

2.銀行借款之擔保品

(1)合併公司部分長期借款及借款額度係由主要管理階層人員擔任連帶保證人，請詳附註七。

(2)合併公司以資產設定抵押供部分長期借款之擔保情形，請詳附註八。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 借款合約之遵循及償還

本公司於民國一〇二年四月與玉山銀行暨聯合授信銀行團等八家金融機構簽訂五年期聯合授信合約，總額度為2,000,000千元。依玉山銀行聯貸授信合約規定，本公司自民國一〇二年度起應維持流動比率(流動資產/流動負債)在100%(含)以上，負債比率(負債/有形淨值)在100%(含)以下，有形淨值(淨值－無形資產)應維持在新台幣陸拾億元(含)以上。上述比率與標準至少每年查核乙次，以經管理銀行認可之借款人會計師查核簽證之合併財務報告為準。若違反相關條款，借款人應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約，改善期間內，各項授信未動用之授信額度即暫停動用至財務比率符合規定為止。借款人應溯及自違反之日起至完成改善之日止，就當時之未清償本金金額，加付年利率0.125%計息，聯合授信銀行團並得採取追償行動，上述借款已於民國一〇七年三月全數償還。合約期間本公司均符合各借款條款之規定。

(十一) 無擔保轉換公司債

本公司於民國一〇三年四月二十四日發行國內可轉換無擔保公司債，發行總額為2,000,000千元，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日該項可轉換公司債於合併財務報告之相關資訊如下：

	106.12.31	106.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 2,000,000	2,000,000
到期已贖回金額	(1,668,200)	(1,668,200)
累積已轉換金額	<u>(331,800)</u>	<u>(331,800)</u>
	-	-
應付公司債發行成本尚未攤銷餘額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,472</u>

合併公司發行之可轉換公司債於民國一〇六年四月二十四日到期，本公司已按票面金額1,668,200千元於到期日全數贖回，並將帳列資本公積－認股權之權益組成部份－轉換權56,219千元轉列資本公積－其他項下。

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付薪資、獎金、員工酬勞及董監酬勞	\$ 309,102	287,316	270,231
應付設備款	80,396	60,399	96,403
應計員工福利負債	40,919	39,451	39,659
應付費用	317,342	354,954	337,476
	<u>\$ 747,759</u>	<u>742,120</u>	<u>743,769</u>

應付費用主要係應付勞務費、佣金及勞健保等。

(十三)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
一年內	\$ 14,897	14,253	15,400
二年至五年	25,124	23,623	25,759
	<u>\$ 40,021</u>	<u>37,876</u>	<u>41,159</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室及公務用車。租賃期間通常為一年至五年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付定期調整以反映市場租金。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日結束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一〇六年及一〇五年十二月三十一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。

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日列報之費用分別為3,567千元、3,326千元、10,648千元及10,076千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,074千元、10,443千元、30,577千元及31,653千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數23,137千元全數反應於估計全年有效稅率中。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>93,248</u>	<u>22,878</u>	<u>162,303</u>	<u>61,846</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
不重分類至損益 之項目：				
確定福利計畫 再衡量數	\$ -	-	(1,056)	-
後續可能重分類至 損益之項目：				
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	824	(1,723)	7,470	(21,429)
	<u>\$ 824</u>	<u>(1,723)</u>	<u>6,414</u>	<u>(21,429)</u>

3.合併公司之營利事業所得稅依各註冊國法律，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

4.同欣－菲律賓依當地法令規定，得享受免徵營利事業所得稅情形如下：

免稅產品	租稅減免方式	免稅期間
LED照明模塊封裝之所得	五年免徵營利事業所得稅	104.1~108.12

5.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，業經核定至民國一〇三年度。

(十六)資本及其他權益

除下段所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股2,450千股，以面額發行，總金額為24,504千元，業已辦妥法定登記程序。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 5,007,582	5,177,207	5,177,207
其 他	<u>56,219</u>	<u>56,219</u>	<u>56,219</u>
	<u>\$ 5,063,801</u>	<u>5,233,426</u>	<u>5,233,426</u>

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日因無擔保可轉換公司債轉換為普通股產生之資本公積為318,256千元(含認股權轉列發行股票溢價11,181千元)；另，因公司債於民國一〇六年四月二十四日到期，帳列發行可轉換公司債屬權益組成項目之資本公積56,219千元已於到期時轉列資本公積－其他項目。

本公司於民國一〇七年六月十五日股東常會決議以資本公積發放現金169,625千元(每股1.02581032元)。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再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，得不再提列，及就當年度發生之股東權益減項金額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。本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，發放之現金股利不低於當年度股利總額的百分之三十，並視實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十五日及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年及民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 4.97418968	<u>822,520</u>	6	<u>977,442</u>

本公司股東會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
基本每股盈餘 (單位：元)				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利	\$ <u>359,707</u>	<u>383,093</u>	<u>718,846</u>	<u>673,280</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	<u>165,357</u>	<u>165,357</u>	<u>165,357</u>	<u>164,541</u>
基本每股盈餘 (單位：元)	\$ <u>2.18</u>	<u>2.32</u>	<u>4.35</u>	<u>4.09</u>
稀釋每股盈餘 (單位：元)				
歸屬於本公司之本期				
淨利	\$ 359,707	383,093	718,846	673,280
可轉換公司債之利息				
費用之稅後影響數	-	-	-	6,472
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利				
稀釋	\$ <u>359,707</u>	<u>383,093</u>	<u>718,846</u>	<u>679,752</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	165,357	165,357	165,357	164,541
員工股票酬勞之影				
響(千股)	767	439	943	589
可轉換公司債轉換				
之影響(千股)	-	-	-	5,501
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)(千股)	<u>166,124</u>	<u>165,796</u>	<u>166,300</u>	<u>170,631</u>
稀釋每股盈餘 (單位：元)	\$ <u>2.17</u>	<u>2.31</u>	<u>4.32</u>	<u>3.98</u>

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

		107年7月至9月			
		BU1	BU2	BU3	其他 合 計
主要地區市場：					
新加坡	\$	112,272	7,091	589,989	3,379 712,731
馬來西亞		209,937	106,107	17,347	100 333,491
美國		92,728	44,988	138,706	24,331 300,753
香港		34,435	213	229,218	96 263,962
中國		71,459	870	31,242	847 104,418
其他國家		76,853	34,882	156,057	29,094 296,886
	\$	<u>597,684</u>	<u>194,151</u>	<u>1,162,559</u>	<u>57,847 2,012,241</u>
主要產品/服務線：					
陶瓷電路板	\$	597,684	-	198,822	- 796,506
影像產品		-	27,918	699,576	- 727,494
混合積體電路模組		-	138,089	221,661	- 359,750
高頻無線通訊模組		-	28,144	42,500	- 70,644
其他		-	-	-	57,847 57,847
	\$	<u>597,684</u>	<u>194,151</u>	<u>1,162,559</u>	<u>57,847 2,012,241</u>
		107年1月至9月			
		BU1	BU2	BU3	其他 合 計
主要地區市場：					
新加坡	\$	403,278	14,033	1,229,944	12,900 1,660,155
馬來西亞		654,549	279,761	38,033	201 972,544
美國		258,634	125,644	386,707	44,038 815,023
香港		67,485	1,588	654,007	370 723,450
中國		264,611	1,596	128,166	1,104 395,477
其他國家		255,771	123,805	487,412	62,799 929,787
	\$	<u>1,904,328</u>	<u>546,427</u>	<u>2,924,269</u>	<u>121,412 5,496,436</u>
主要產品/服務線：					
陶瓷電路板	\$	1,904,328	-	679,919	- 2,584,247
影像產品		-	116,656	1,425,819	- 1,542,475
混合積體電路模組		-	346,106	670,787	- 1,016,893
高頻無線通訊模組		-	83,665	147,744	- 231,409
其他		-	-	-	121,412 121,412
	\$	<u>1,904,328</u>	<u>546,427</u>	<u>2,924,269</u>	<u>121,412 5,496,436</u>

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收票據	\$ 3,850	1,784
應收帳款	1,432,786	1,406,346
合約資產－影像產品 (帳列其他流動資產項下)	34,456	27,959
減：備抵損失	(81,851)	(66,017)
合 計	\$ <u>1,389,241</u>	<u>1,370,072</u>
合約負債－預收款項 (帳列其他流動負債項下)	\$ <u>1,163</u>	<u>1,304</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為142千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之二為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。前項員工酬勞得以股票或現金為之，董監酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為34,032千元、28,154千元、74,040千元及54,890千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為8,508千元、7,039千元、18,510千元及13,723千元，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管理階層擬議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之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為78,300千元及81,200千元，及董事、監察人酬勞提列金額皆為7,200千元，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。

(二十)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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)，其他按攤銷後成本衡量之金融資產包含其他應收款，為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。

民國一〇七年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	其 他 應 收 款
期初餘額(依IAS39)	\$ 315
初次適用IFRS 9之調整	-
期初餘額(依IFRS 9)	315
認列之減損損失	5
匯率變動之影響	7
期末餘額	<u>\$ 327</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現金 流 量	1年以內	超過1年
107年9月30日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 177,481	(177,481)	(177,481)	-
應付票據及帳款	495,990	(495,990)	(495,990)	-
其他應付款	397,738	(397,738)	(397,738)	-
長期借款	65,000	(65,000)	-	(65,000)
	<u>\$ 1,136,209</u>	<u>(1,136,209)</u>	<u>(1,071,209)</u>	<u>(65,000)</u>
106年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 271,436	(271,436)	(271,436)	-
應付票據及帳款	450,310	(450,310)	(450,310)	-
其他應付款	415,353	(415,353)	(415,353)	-
一年內到期長期借款	562,887	(562,887)	(562,887)	-
長期借款	65,000	(65,000)	-	(65,000)
	<u>\$ 1,764,986</u>	<u>(1,764,986)</u>	<u>(1,699,986)</u>	<u>(65,000)</u>

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年9月30日	帳面金額	合約現金 流 量	1年以內	超過1年
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 286,502	(286,502)	(286,502)	-
應付票據及帳款	449,429	(449,429)	(449,429)	-
其他應付款	433,879	(433,879)	(433,879)	-
一年內到期長期借款	704,724	(704,724)	(704,724)	-
長期借款	65,000	(65,000)	-	(65,000)
	<u>\$ 1,939,534</u>	<u>(1,939,534)</u>	<u>(1,874,534)</u>	<u>(65,000)</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.市場風險

(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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 56,406	美金/台幣 =30.525	1,721,793	61,143	美金/台幣 =29.760	1,819,616	60,124	美金/台幣 =30.26	1,819,352
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	13,540	美金/台幣 =30.525	413,309	12,637	美金/台幣 =29.760	376,077	13,584	美金/台幣 =30.26	411,052
日 幣	522,535	日幣/台幣 =0.2692	140,666	706,809	日幣/台幣 =0.2642	186,739	599,968	日幣/台幣 =0.2691	161,451

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金及日幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利之影響如下：

	107.9.30	106.9.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 65,424	70,415
貶值5%	(65,424)	(70,415)
日幣(相對於新台幣)		
升值5%	(7,033)	(8,073)
貶值5%	7,033	8,073

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ 9,221	-	(671)	-	42,114	-	(59,538)	-
美金	534	美金/新台幣 30.672	465	美金/新台幣 30.267	3,977	美金/新台幣 29.915	169	美金/新台幣 30.539

(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非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，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一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少2,304千元及1,986千元，主要係因合併公司之變動利率借款與變動利率之活期存款。

4.公允價值

(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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	107.9.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產					
受益憑證－開放型基金	\$ 100,282	100,282	-	-	100,282
按攤銷後成本衡量之金融 資產					
現金及約當現金	4,861,135	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額	1,354,785	-	-	-	-
其他應收款	50,065	-	-	-	-
其他金融資產－流動	70,191	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,000	-	-	-	-
存出保證金	11,312	-	-	-	-
小計	6,352,488	-	-	-	-
合計	\$ 6,452,770	100,282	-	-	100,282

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 242,481	-	-	-	-
應付票據及帳款	495,990	-	-	-	-
其他應付款	397,738	-	-	-	-
合 計	\$ 1,136,209	-	-	-	-
106.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 5,883,990	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,329,596	-	-	-	-
其他應收款	36,800	-	-	-	-
其他金融資產－流動	67,629	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,000	-	-	-	-
存出保證金	15,679	-	-	-	-
合 計	\$ 7,338,694				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 899,323	-	-	-	-
應付票據及帳款	450,310	-	-	-	-
其他應付款	415,353	-	-	-	-
合 計	\$ 1,764,986				
106.9.30					
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－流動：					
債券投資－可轉換公司債	\$ 828	828	-	-	828
放款及應收款					
現金及約當現金	5,491,003	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,495,743	-	-	-	-
其他應收款	43,561	-	-	-	-
其他金融資產－流動	68,625	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,000	-	-	-	-
存出保證金	15,744	-	-	-	-
小 計	7,119,676				
合 計	\$ 7,120,504				

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,056,226	-	-	-	-
應付票據及帳款	449,429	-	-	-	-
其他應付款	<u>433,879</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,939,534</u>				

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日止皆並無任何移轉。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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台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。

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。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市之可轉換公司債及開放型基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十一)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107.9.30
長期借款	\$ 627,887	(562,902)	15	65,000
短期借款	271,436	(98,917)	4,962	177,481
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 899,323</u>	<u>(661,819)</u>	<u>4,977</u>	<u>242,481</u>

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
Multi-field	其他關係人
楊惠捷先生	本公司董事長

(二)與關係人間重大交易事項

同欣一菲律賓公司基於營運需要，於民國九十三年度起陸續取得57,713千元(菲幣91,110千披索)之土地，帳列不動產、廠房及設備項下，因菲律賓法令規定，外國人無法取得土地所有權，故同欣一菲律賓支付土地價款後由其他關係人名義持有土地，並同時將該土地提供予同欣一菲律賓作為向當地金融機構申請借款之擔保，以保全同欣一菲律賓對該土地之權利。

(三)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
短期員工福利	\$ 12,090	13,033	58,560	63,617
退職後福利	2,562	2,562	7,686	7,686
	<u>\$ 14,652</u>	<u>15,595</u>	<u>66,246</u>	<u>71,303</u>

2.提供保證

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司部分長短期借款及借款額度由楊惠捷先生擔任連帶保證人。

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他金融資產－流動	同欣－菲律賓信用	\$ 67,757	65,795	66,760
一定存單	狀額度			
其他金融資產－非流	竹科龍潭廠區租賃	5,000	5,000	5,000
動一定存單	擔保金			
不動產、廠房及設備	長、短期借款及融			
一土地、建築物及	資額度			
機器設備		768,979	808,087	827,186
		<u>\$ 841,736</u>	<u>878,882</u>	<u>898,946</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司因租賃辦公室及公務用車所簽訂之營業租賃合約，未來年度應付租金明細詳附註六(十三)。

(二)重大未認列之合約承諾

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
已簽約購買尚未屆期之機器設備及未完工程	\$ <u>80,975</u>	<u>101,579</u>	<u>57,966</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀金額及關稅保證金額明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
已開立未使用之信用狀及關稅保證額度	\$ <u>23,956</u>	<u>48,131</u>	<u>76,992</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年7月至9月			106年7月至9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	303,808	85,023	388,831	297,368	79,628	376,996
勞健保費用	22,538	3,913	26,451	21,816	3,644	25,460
退休金費用	10,322	3,319	13,641	10,450	3,319	13,769
其他員工福利費用	18,102	5,584	23,686	19,733	6,214	25,947
折舊費用	207,838	10,312	218,150	239,450	10,211	249,661
攤銷費用	222	982	1,204	475	186	661

同欣電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9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	856,053	230,888	1,086,941	841,230	203,306	1,044,536
勞健保費用	67,356	11,500	78,856	67,449	10,770	78,219
退休金費用	31,288	9,937	41,225	31,927	9,802	41,729
其他員工福利費用	52,080	16,003	68,083	56,934	18,620	75,554
折舊費用	642,283	31,227	673,510	744,532	28,554	773,086
攤銷費用	681	2,091	2,772	1,553	861	2,414

(二)營運之季節性：

合併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

民國一〇七年一月一日至九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)：

數量單位：千股/千單位

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		末		備註
				股數 (千單位)	帳面金額	持股 比率	公允價值	
本公司	受益憑證： 華頓平安貨幣市場基金	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	8,702	\$ 100,282	-	100,282	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

同欣電子工業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：

單位：新台幣千元

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	同欣-菲律賓	本公司100%持股之子公司	進貨	523,750	21 %	月結付現	-	-	(82,211)	(17) %	
"	"	"	加工費	545,846	22 %	"	-	-	(117,037)	- %	
同欣-菲律賓	本公司	母公司	銷貨	(523,750)	(47) %	月結收現	-	-	82,211	38 %	
"	"	"	加工收入	(545,846)	(49) %	"	-	-	117,037	54 %	

註：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
同欣-菲律賓	本公司	母公司	117,037	6.09 %	-	-	117,037	-	註2

註1：截至民國一〇七年十一月九日之資料。

註2：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	佔合併總營收或資產之比率
1	同欣-菲律賓	本公司	2	銷貨收入	523,750	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結方式收現	9.53 %
1	"	"	2	加工收入	545,846	"	9.93 %
1	"	"	2	應收帳款	82,211	"	0.68 %
1	"	"	2	其他應收款	117,037	"	0.97 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

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	同欣-菲律賓	Lot 15, Road 3, Carmelray Industrial Park, PEZA Canlubang, Calamba, Laguna, Philippines	高頻無線通訊模組、陶瓷電路板、混合積體電路模組及影像產品等電子產品之生產製造及銷售	2,016,853	2,016,853	28,793	100 %	1,351,201	23,137	23,137 (註1)	註2

註1：本期投資損益係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註2：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

同欣電子工業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

合併公司營運部門資訊如下：

107年7月至9月						
	BU1部門	BU2部門	BU3部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 597,684	194,151	1,162,559	57,847	-	2,012,241
部門間收入	-	355,243	-	-	(355,243)	-
收入合計	<u>\$ 597,684</u>	<u>549,394</u>	<u>1,162,559</u>	<u>57,847</u>	<u>(355,243)</u>	<u>2,012,241</u>
部門損益	<u>\$ 154,544</u>	<u>(14,794)</u>	<u>264,619</u>	<u>34,916</u>	<u>13,670</u>	<u>452,955</u>
106年7月至9月						
	BU1部門	BU2部門	BU3部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 581,836	286,552	1,188,781	40,143	-	2,097,312
部門間收入	-	441,925	-	-	(441,925)	-
收入合計	<u>\$ 581,836</u>	<u>728,477</u>	<u>1,188,781</u>	<u>40,143</u>	<u>(441,925)</u>	<u>2,097,312</u>
部門損益	<u>\$ 115,703</u>	<u>288</u>	<u>249,706</u>	<u>26,984</u>	<u>13,290</u>	<u>405,971</u>
107年1月至9月						
	BU1部門	BU2部門	BU3部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,904,328	546,427	2,924,269	121,412	-	5,496,436
部門間收入	-	1,069,596	-	-	(1,069,596)	-
收入合計	<u>\$ 1,904,328</u>	<u>1,616,023</u>	<u>2,924,269</u>	<u>121,412</u>	<u>(1,069,596)</u>	<u>5,496,436</u>
部門損益	<u>\$ 423,234</u>	<u>(55,402)</u>	<u>366,121</u>	<u>61,890</u>	<u>85,306</u>	<u>881,149</u>
106年1月至9月						
	BU1部門	BU2部門	BU3部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,837,352	810,191	2,971,571	131,809	-	5,750,923
部門間收入	-	1,244,906	-	-	(1,244,906)	-
收入合計	<u>\$ 1,837,352</u>	<u>2,055,097</u>	<u>2,971,571</u>	<u>131,809</u>	<u>(1,244,906)</u>	<u>5,750,923</u>
部門損益	<u>\$ 386,826</u>	<u>(33,242)</u>	<u>364,123</u>	<u>64,576</u>	<u>(47,157)</u>	<u>735,126</u>