

股票代號：5381

合正科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年及 108 年度

公司地址：桃園市中壢區忠福里東園路 38-1 號
公司電話：(03)461-0732

合正科技股份有限公司及其子公司

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	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	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其他	38~42
(十三)附註揭露事項	42
1. 重大交易事項相關資訊	42
2. 轉投資事業相關資訊	42
3. 大陸投資資訊	42
4. 主要股東資訊	42
(十四)部門資訊	47~48

合正科技股份有限公司及其子公司

聲明書

民國 109 年 12 月 31 日

本公司民國 109 年度(自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：合正科技股份有限公司



負責人：涂俊光



中 華 民 國 110 年 3 月 26 日

會計師查核報告

合正科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

合正科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，足以允當表達合正科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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，與合正科技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，對合正科技股份有限公司及其子公司民國 109 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。

茲對合正科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

商譽及其他無形資產之減損評估

合正科技股份有限公司於民國 106 年 10 月溢價收購綠祚股份有限公司 66.67%之股權，並依收購價格分攤評估分析報告認列無形資產及商譽，截至 109 年 12 月 31 日餘額係為 17,758 仟元，佔合併資產總額 2%。管理階層評估商譽及其他無形資產是否減損時，須估計分攤到無形資產及商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率，由於該等主要假設涉及主觀判斷，且可能受未來市場或經濟景氣影響，具有估計之高度不確定性，因而將商譽及其他無形資產減損之評估列為本年度之關鍵查核事項。相關會計政策、重大會計判斷與估計及攸關揭露資訊，請參閱附註(四)11、(五)及(六)8。

因應之查核程序：

本會計師取得帳列商譽及其他無形資產減損測試報告，執行主要查核程序如下：

1. 評估公司採用之外部專家之資格、能力、適任性及客觀性。
2. 了解管理階層估計綠祚股份有限公司針對未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率之過程及依據。
3. 檢視其未來營運現金流量之估列是否與未來營運計畫一致及查詢綠祚股份有限公司所編製之未來銷售成長率及利潤率，是否考量近期營運結果、歷史趨勢及所屬產業概況等，予以適時更新。
4. 評估該專家採用該商譽及其他無形資產減損之評估模型及假設，並檢查評價模型計算公式。

收入認列

關鍵查核事項說明

收入為企業永續經營之基本營運活動，攸關企業營運績效，而管理階層普遍存在為達成預計財務或業務績效目標之壓力，是以一般公認審計準則預設收入認列具有顯著風險，因此本會計師將銷貨產品控制權轉移時點及銷貨收入之認列考量為關鍵查核事項之一。

有關收入認列之會計政策請參閱合併財務報告附註(四)16；收入之會計項目說明請參閱合併財務報告附註(六)14之揭露。

此外，本會計師對此所執行的查核程序如下：

1. 檢視資產負債表日後 30 天之銷貨退回明細，確認是否有無鉅額之銷貨退回情形或不尋常交易。
2. 自該等客戶之全年度銷貨明細帳選取樣本，核對客戶訂單及經客戶簽收貨運文件或報關單。
3. 自該等客戶之全年度銷貨明細選取樣本，核對收款憑證及收款傳票，檢視實際款項收回日期，與授信天數相較，以瞭解是否有重大異常，並確認銷貨對象及收款對象是否一致。

其他事項

合正科技股份有限公司已編製民國 109 年及 108 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合正科技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合正科技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。

合正科技股份有限公司及其子公司之治理單位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，惟其目的非對合正科技股份有限公司及其子公司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，以及使合正科技股份有限公司及其子公司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合正科技股份有限公司及其子公司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. 對於合正科技股份有限公司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。

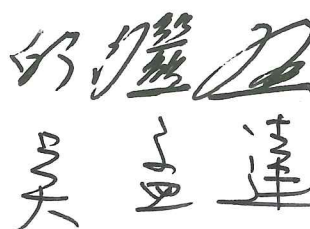
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合正科技股份有限公司及其子公司民國109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。

國富浩華聯合會計師事務所
會計師

會計師



核准文號：金管證審字第10200032833號
民國110年3月26日

合正科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	\$ 399,268	55	\$ 447,204	61
1150	應收票據淨額(附註(六)2)	11,851	2	14,618	2
1170	應收帳款淨額(附註(六)3)	82,157	11	101,616	15
1200	其他應收款	1,361	-	3,587	-
1220	本期所得稅資產	152	-	890	-
1310	存貨-製造業(附註(六)4)	61,505	8	61,799	9
1410	預付款項	8,336	1	9,190	1
1476	其他金融資產-流動(附註(六)5、(八))	113,705	16	23,343	3
1479	其他流動資產-其他	1	-	-	-
11xx	流動資產合計	678,336	94	662,247	91
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)6)	5,320	1	9,853	1
1755	使用權資產(附註(六)7、(八))	14,346	2	24,141	3
1805	商譽(附註(六)8)	-	-	-	-
1821	其他無形資產(附註(六)8)	17,758	2	28,024	4
1840	遞延所得稅資產(附註(六)20)	674	-	762	-
1920	存出保證金(附註(八))	6,057	1	6,279	1
1975	淨確定福利資產-非流動(附註(六)9)	1,609	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他	1,043	-	2,054	-
15xx	非流動資產合計	46,807	6	71,113	9
1xxx	資產總計	\$ 725,143	100	\$ 733,360	100
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據	\$ 3,002	-	\$ 4,280	1
2170	應付帳款	5,067	1	6,148	1
2180	應付帳款-關係人(附註(七))	181	-	-	-
2200	其他應付款	12,625	2	13,683	2
2220	其他應付款項-關係人(附註(七))	8	-	-	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)7)	11,945	2	11,411	2
2310	預收款項	181	-	-	-
2399	其他流動負債-其他	1,457	-	954	-
21xx	流動負債合計	34,466	5	36,476	6
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註(六)20)	2,613	-	2,184	-
2580	租賃負債-非流動(附註(六)7)	2,401	-	12,827	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六)9)	-	-	537	-
25xx	非流動負債合計	5,014	-	15,548	1
2xxx	負債總計	39,480	5	52,024	7

(接次頁)

(承前頁)

合正科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	109年12月31日		108年12月31日	
		金額	%	金額	%
	權益				
	歸屬於母公司業主之權益				
3100	股本(附註(六)10)	\$ 1,801,568	249	\$ 1,801,568	246
3200	資本公積(附註(六)11)	8,701	1	8,701	1
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)(附註(六)12)	(1,124,606)	(155)	(1,128,933)	(154)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	685,663	95	681,336	93
3xxx	權益總計	685,663	95	681,336	93
	負債及權益總計	\$ 725,143	100	\$ 733,360	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



合正科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)14)	\$ 343,454	100	\$ 385,890	100
5000	營業成本(附註(六)4)	(239,485)	(70)	(290,967)	(75)
5900	營業毛利(毛損)	103,969	30	94,923	25
	營業費用				
6100	推銷費用	(19,829)	(6)	(28,395)	(7)
6200	管理費用	(80,658)	(23)	(71,824)	(19)
6300	研究發展費用	(4,916)	(1)	(6,825)	(2)
6450	預期信用減損損失(利益)(附註(六)3)	582	-	(543)	-
6000	營業費用合計	(104,821)	(30)	(107,587)	(28)
6900	營業利益(損失)	(852)	-	(12,664)	(3)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註(六)16)	1,012	-	1,855	-
7010	其他收入(附註(六)17)	19,667	6	7,208	2
7020	其他利益及損失(附註(六)18)	(16,713)	(5)	(7,080)	(2)
7050	財務成本(附註(六)19)	(387)	-	(527)	-
7000	營業外收入及支出合計	3,579	1	1,456	-
7900	稅前淨利(淨損)	2,727	1	(11,208)	(3)
7950	所得稅費用(利益)(附註(六)20)	(92)	-	399	-
8200	本期淨利(淨損)	2,635	1	(10,809)	(3)
	其他綜合損益合計(附註(六)21)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	2,115	-	1,250	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註(六)20)	(423)	-	(250)	-
8300	其他綜合損益淨額合計	1,692	-	1,000	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 4,327	1	(\$ 9,809)	(3)
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 2,635		(\$ 9,794)	
8620	非控制權益	-		(1,015)	
		\$ 2,635		(\$ 10,809)	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 4,327		(\$ 8,794)	
8720	非控制權益	-		(1,015)	
		\$ 4,327		(\$ 9,809)	
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註(六)22)	\$ 0.01		(\$ 0.05)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



合正科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國108年1月1日餘額	\$ 1,801,568	\$ -	(\$ 1,120,139)	\$ 681,429	\$ 22,216	\$ 703,645
108年度淨損	-	-	(9,794)	(9,794)	(1,015)	(10,809)
108年度其他綜合損益	-	-	1,000	1,000	-	1,000
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-
非控制權益減少	-	8,701	-	8,701	(8,701)	-
民國108年12月31日餘額	1,801,568	8,701	(1,128,933)	681,336	(12,500)	681,336
109年度淨利	-	-	2,635	2,635	-	2,635
109年度其他綜合損益	-	-	1,692	1,692	-	1,692
民國109年12月31日餘額	\$ 1,801,568	\$ 8,701	(\$ 1,124,606)	\$ 685,663	\$ -	\$ 685,663

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)



董事長：



經理人：



會計主管：

合正科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 2,727	(\$ 11,208)
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	20,144	19,680
攤銷費用	3,314	3,502
預期信用減損損失(利益)數	(582)	543
利息費用	387	527
利息收入	(1,012)	(1,855)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(163)	(7)
金融資產減損損失	7,658	-
租賃修改利益	(4)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	2,767	16,085
應收帳款(增加)減少	20,041	(2,984)
其他應收款(增加)減少	2,226	(2,442)
存貨減少	294	20,432
預付款項(增加)減少	854	(3,483)
其他流動資產(增加)減少	(1)	79
其他營業資產增加	(2,547)	-
應付票據減少	(1,278)	(160)
應付帳款減少	(1,081)	(21,721)
應付帳款—關係人增加	181	-
其他應付款減少	(1,058)	(1,212)
其他應付款—關係人增加	8	-
預收款項增加	181	-
其他流動負債增加(減少)	503	(1,211)
淨確定福利負債減少	(31)	(54)
營運產生之現金流入	53,528	14,511
收取之利息	1,012	1,855
支付之利息	(387)	-
退還(支付)之所得稅	740	(20)
營業活動之淨現金流入	54,893	16,346

(接次頁)

(承前頁)

項 目	109年度	108年度
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(\$ 1,433)	(\$ 5,848)
處分不動產、廠房及設備	316	423
存出保證金(增加)減少	222	(3,068)
取得無形資產	(140)	(85)
其他金融資產(增加)減少	(90,362)	14,998
其他非流動資產增加	-	(1,113)
投資活動之淨現金流入(流出)	(91,397)	5,307
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	(11,432)	(11,043)
非控制權益變動	-	(12,500)
籌資活動之淨現金流出	(11,432)	(23,543)
本期現金及約當現金減少數	(47,936)	(1,890)
期初現金及約當現金餘額	447,204	449,094
期末現金及約當現金餘額	\$ 399,268	\$ 447,204

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



合正科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國109年及108年1月1日至12月31日
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

合正科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於80年9月，主要係經營多層印刷電路板、銅箔基板、玻璃纖維膠片及各種電子零件之製造、壓合、加工、研發及買賣業務。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為「本集團」)之主要營運活動，請參閱附註(四)3(2)之說明。另本公司並無最終母公司。

本公司股票自88年3月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於110年3月26日經董事會通過後發佈。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「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「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日(註)

註：金管會允許企業提前於 109 年 1 月 1 日適用。

本集團經評估，上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

2. 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020 年 6 月 25 日(發布日起生效)
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日(註1)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日(註2)

註1：2020年6月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

註2：2021年1月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：
下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018－2020 之年度改善	2022年1月1日(註5)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

(1) IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係

分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，不影響負債之分類。

- (2) IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

- (3) IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(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，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。本集團將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

- (4) IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

- (5) IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

- (6) IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正係改善會計政策之揭露，以提供財務報表主要使用者更有用之資訊。

(7) IAS 8之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明及釋例，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可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IFRSs)編製。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- B. 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- B. 本集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			109.12.31	108.12.31
合正科技股份有限公司 (本公司)	綠祚股份有限公司 (綠祚)	美容保養護膚品業務。	100.00%	100.00%
	鉅正科技股份有限公司(鉅正科技)	電子器材、設備批發。	100.00%	100.00%

- A. 子公司綠祚股份有限公司於108年4月向外部股東買回流通在外股數33.33%，相關資訊請詳附註(六)24。
- B. 本公司於108年12月投資設立鉅正科技股份有限公司，設立股本40,000仟元。子公司鉅正科技股份有限公司於109年12月現金減資3,000仟股，減資後股本為10,000仟元，持股比例仍為100%。

- (3) 未列入合併財務報表之子公司：無。
- (4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- (5) 子公司將資產移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質及程度：無。
- (6) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (7) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列，於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生

之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

- (3) 為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報告換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- A. 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- (2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- A. 預期將於正常營業週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
- D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

B. 金融資產減損

- (A) 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、合約資產及應收營業租賃款之減損損失。
- (B) 應收帳款、合約資產及應收營業租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- (C) 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- (D) 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

C. 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (B) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (C) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

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

(2) 權益工具

本集團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。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團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。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

8. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

9. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊，其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：
- | | |
|------|--------|
| 機器設備 | 2年～10年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 其他設備 | 2年～15年 |
| 辦公設備 | 5年 |
- (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

10. 租賃

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

(1) 本集團為承租人

除低價值標的資產之租產及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於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，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

(2) 本集團為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

當一項租賃包含土地及建築物要素時，本集團分別評估各要素之分類係融資租賃或營業租賃，並將租賃給付(包括任何一次性之前端給付)按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整個租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，加計原始直接成本，並表達為應收融資租賃款。本集團採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本集團未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按直線基礎於租賃期間認列為費用。

11. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。專利權技術攤銷金額係依直線法按五至二十年耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

12. 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

13. 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

14. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

B. 確定福利計畫

(A) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

(B) 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(C) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後董事會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(4) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

15. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

16. 收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

商品銷貨收入來自電子零件產品之銷售。由於電子零件產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本集團係於該時點認列收入及應收帳款。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

商譽及其他無形資產減損估計

決定商譽及其他無形資產是否減損時，須估計分攤到商譽及其他無形資產之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
現金	\$ 138	\$ 127
支票存款	44	956
活期存款	123,421	169,195
外幣存款	166,312	97,887
定期存款	28,770	98,701
附買回債券	80,583	80,338
合 計	<u>\$ 399,268</u>	<u>\$ 447,204</u>

(1) 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(2) 定期存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
定期存款	0.05%~0.4%	0.1%~0.63%
附買回債券	0.25%	0.42%

2. 應收票據淨額

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 11,851	\$ 14,618
減：備抵損失	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 11,851</u>	<u>\$ 14,618</u>

(1) 本集團應收票據未有提供質押或擔保之情事。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款淨額。

3. 應收帳款淨額

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 83,764	\$ 106,664
減：備抵損失	(1,607)	(5,048)
應收帳款淨額	<u>\$ 82,157</u>	<u>\$ 101,616</u>

(1) 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為120天。

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

(3) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(4) 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著

差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

109年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間 預期信用損失)(註)	攤銷後成本
未逾期	-	\$ 92,716	\$ -	\$ 92,716
逾期 0~90 天	2%	1,329	(27)	1,302
逾期 91~180 天	10%	-	-	-
逾期 181~270 天	30%	-	-	-
逾期 271~360 天	50%	-	-	-
逾期 361 天以上	100%	1,570	(1,570)	-
合 計		<u>\$ 95,615</u>	<u>(\$ 1,597)</u>	<u>\$ 94,018</u>

108年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間 預期信用損失)(註)	攤銷後成本
未逾期	-	\$ 107,734	\$ -	\$ 107,734
逾期 0~90 天	2%	8,381	(168)	8,213
逾期 91~180 天	10%	-	-	-
逾期 181~270 天	30%	-	-	-
逾期 271~360 天	50%	-	-	-
逾期 361 天以上	100%	5,167	(5,167)	-
合 計		<u>\$ 121,282</u>	<u>(\$ 5,335)</u>	<u>\$ 115,947</u>

註：上述備抵損失係依據109年及108年12月31日應收帳款之狀況評估，與帳列數差異因經評估後不予調整備抵損失所致。

應收票據及應收帳款備抵損失變動如下：

	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ 5,048	\$ 9,678
加：減損損失提列	-	543
減：減損損失迴轉	(582)	-
減：無法收回而沖銷	(2,859)	(5,173)
期末餘額	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 5,048</u>

4. 存貨及銷貨成本

項 目	109年12月31日	108年12月31日
原料	\$ 38,910	\$ 28,922
物料	3,329	2,481
在製品	1,604	2,654
製成品	18,639	28,760
小 計	62,482	62,817
減：備抵存貨跌價損失	(977)	(1,018)
淨 額	<u>\$ 61,505</u>	<u>\$ 61,799</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

	109 年 度	108 年 度
出售存貨成本	\$ 240,758	\$ 289,974
未分攤人工及製費	1,102	2,422
下腳收入	(3,422)	(2,392)
存貨報廢及盤虧	1,088	1,136
存貨回升利益	(41)	(173)
營業成本合計	<u>\$ 239,485</u>	<u>\$ 290,967</u>

(2) 本集團於109年及108年度因調漲部份產品價格及消化部份庫存，而產生存貨回升利益分別為41仟元及173仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

5. 其他金融資產－流動

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
受限制定期存款(一年內)	\$ 8,900	\$ 13,926
備償存款	4,805	9,417
原始到期日在三個月以上之定期存款	100,000	-
合 計	<u>\$ 113,705</u>	<u>\$ 23,343</u>

6. 不動產、廠房及設備-自用

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
機器設備	\$ 104,748	\$ 127,439
運輸設備	-	100
辦公設備	717	1,124
其他設備	46,276	50,231
成本合計	<u>151,741</u>	<u>178,894</u>
減：累計折舊及減損	<u>(146,421)</u>	<u>(169,041)</u>
合 計	<u>\$ 5,320</u>	<u>\$ 9,853</u>

	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
成 本					
109.1.1 餘額	\$ 127,439	\$ 100	\$ 1,124	\$ 50,231	\$ 178,894
增添	98	-	-	1,335	1,433
處分	(22,789)	(100)	(407)	(8,282)	(31,578)
重分類	-	-	-	2,992	2,992
109.12.31 餘額	<u>\$ 104,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 46,276</u>	<u>\$ 151,741</u>

	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
累計折舊及減損					
109.1.1 餘額	\$ 123,825	\$ 93	\$ 791	\$ 44,332	\$ 169,041
折舊費用	2,952	7	157	5,689	8,805
處分	(22,789)	(100)	(407)	(8,129)	(31,425)
重分類	-	-	-	-	-
109.12.31 餘額	<u>\$ 103,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 41,892</u>	<u>\$ 146,421</u>

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃設備	其他設備	合 計
成 本						
108.1.1 餘額	\$ 127,439	\$ 100	\$ 1,124	\$ 3,931	\$ 44,856	\$ 177,450
首次適用 IFRS 16 調整數	-	-	-	(3,931)	-	(3,931)
增添	-	-	-	-	5,848	5,848
處分	-	-	-	-	(473)	(473)
重分類	-	-	-	-	-	-
108.12.31 餘額	\$ 127,439	\$ 100	\$ 1,124	\$ -	\$ 50,231	\$ 178,894
累計折舊及減損						
108.1.1 餘額	\$ 119,136	\$ 76	\$ 635	\$ 2,412	\$ 40,176	\$ 162,435
首次適用 IFRS 16 調整數	-	-	-	(2,412)	-	(2,412)
折舊費用	4,689	17	156	-	4,213	9,075
處分	-	-	-	-	(57)	(57)
重分類	-	-	-	-	-	-
108.12.31 餘額	\$ 123,825	\$ 93	\$ 791	\$ -	\$ 44,332	\$ 169,041

(1) 109年及108年度不動產、廠房及設備及預付設備款利息資本化金額皆為0仟元。

(2) 不動產、廠房及設備認列(迴轉)減損損失之情形：無。

(3) 本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

7. 租賃協議

(1) 使用權資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 11,759	\$ 21,838
機器設備	89	222
運輸設備	2,498	2,081
合 計	\$ 14,346	\$ 24,141

成 本	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 31,379	\$ 355	\$ 5,424	\$ 37,158
本期增加	-	-	1,794	1,794
本期減少	-	-	(2,514)	(2,514)
109.12.31 餘額	\$ 31,379	\$ 355	\$ 4,704	\$ 36,438

累計折舊及減損	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 9,541	\$ 133	\$ 3,343	\$ 13,017
折舊費用	10,079	133	1,127	11,339
本期減少	-	-	(2,264)	(2,264)
109.12.31 餘額	\$ 19,620	\$ 266	\$ 2,206	\$ 22,092

成 本	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	合 計
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	31,379	-	3,931	35,310
本期增加	-	355	1,493	1,848
本期減少	-	-	-	-
108.12.31 餘額	\$ 31,379	\$ 355	\$ 5,424	\$ 37,158

累計折舊及減損	建築物	機器設備	運輸設備	合計
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	-	-	2,412	2,412
折舊費用	9,541	133	931	10,605
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
108.12.31 餘額	<u>\$ 9,541</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 13,017</u>

(2) 租賃負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 11,945</u>	<u>\$ 11,411</u>
非流動	<u>\$ 2,401</u>	<u>\$ 12,827</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
建築物	1.62%~1.63%	1.62%~1.63%
運輸設備	2.67%	2.67%
其他設備	2.21%~11.10%	2.35%~11.10%

(3) 重要承租活動及條款

本集團承租建築物做為廠房使用，租賃期間為3年。於租賃期間終止時，本集團對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(4) 其他租賃資訊

	109 年度	108 年度
短期租賃費用	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 563</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 72</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 12,886</u>	<u>\$ 12,205</u>

本集團選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干辦公租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

8. 商譽及其他無形資產

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
商譽	\$ 25,461	\$ 25,461
商標權	36,896	36,756
專利權技術	17,490	17,490
成本合計	79,847	79,707
減：累計攤銷及減損	(62,089)	(51,683)
淨 額	<u>\$ 17,758</u>	<u>\$ 28,024</u>

	商 譽	商 標 權	專 利 權 技 術	合 計
成 本				
109.1.1 餘額	\$ 25,461	\$ 36,756	\$ 17,490	\$ 79,707
增添	-	140	-	140
重分類	-	-	-	-
109.12.31 餘額	\$ 25,461	\$ 36,896	\$ 17,490	\$ 79,847

累計折舊及減損				
109.1.1 餘額	\$ 25,461	\$ 19,737	\$ 6,485	\$ 51,683
攤銷費用	-	-	2,748	2,748
減損損失	-	7,658	-	7,658
109.12.31 餘額	\$ 25,461	\$ 27,395	\$ 9,233	\$ 62,089

	商 譽	商 標 權	專 利 權 技 術	合 計
成 本				
108.1.1 餘額	\$ 25,461	\$ 36,671	\$ 17,490	\$ 79,622
增添	-	85	-	85
重分類	-	-	-	-
108.12.31 餘額	\$ 25,461	\$ 36,756	\$ 17,490	\$ 79,707

累計折舊及減損				
108.1.1 餘額	\$ 25,461	\$ 19,737	\$ 3,737	\$ 48,935
攤銷費用	-	-	2,748	2,748
減損損失	-	-	-	-
108.12.31 餘額	\$ 25,461	\$ 19,737	\$ 6,485	\$ 51,683

商譽、商標權及專利權技術因本公司於106年10月取得子公司一綠祚股份有限公司所產生。

商標之法定年限為10年，但每10年得以極小成本延展法定年限。本集團之管理階層認為本集團有意圖及能力持續延長使用年限。由於該商標預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

上述商譽、商標權及專利權技術係由獨立評價師於109年及108年12月31日進行減損評估測試，以使用價值作為可回收金額之計算基礎，評估使用價值時所採用之折現率分別為10.9%及11.5%，估計可回收金額分別為19,341仟元及31,059仟元。經評估109年度認列商標權減損損失為7,658仟元(帳列其他利益及損失項下)，108年度無減損損失。

9. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 本集團中所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- B. 本集團於109年及108年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為2,071仟元及2,244仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本集團中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額3%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本集團並無影響投資管理策略之權利。
- B. 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表金額如下：

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
確定福利義務	(\$ 5,220)	(\$ 8,496)
計畫資產公允價值	6,829	7,959
淨確定福利資產(負債)	\$ 1,609	(\$ 537)

- C. 淨確定福利負債(資產)之變動列示如下：

項 目	109 年 度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
1 月 1 日餘額	\$ 8,496	(\$ 7,959)	\$ 537
服務成本			
當期服務成本	87	-	87
利息費用(收入)	84	(80)	4
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	171	(80)	91
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(239)	(239)
精算(利益)損失—			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	205	-	205
經驗調整	(2,081)	-	(2,081)
認列於其他綜合損益	(1,876)	(239)	(2,115)
雇主提撥數	-	(122)	(122)
福利支付數	(1,571)	1,571	-
12 月 31 日餘額	\$ 5,220	(\$ 6,829)	(\$ 1,609)

項 目	108 年 度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
1 月 1 日餘額	\$ 9,594	(\$ 7,753)	\$ 1,841
服務成本			
當期服務成本	97	-	97
利息費用(收入)	101	(83)	18
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	198	(83)	115
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(266)	(266)
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	41	-	41
經驗調整	(1,025)	-	(1,025)
認列於其他綜合損益	(984)	(266)	(1,250)
雇主提撥數	-	(169)	(169)
福利支付數	(312)	312	-
12 月 31 日餘額	\$ 8,496	(\$ 7,959)	\$ 537

D. 本集團因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

(A) 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本集團之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

(B) 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

(C) 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

E. 本集團之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
折現率	0.50%	1.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
確定福利義務平均到期期間	11.2 年	11.3 年

(A) 對於未來死亡率之假設係依照臺灣年金保險生命表估計。

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

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 105)	(\$ 204)
減少 0.25%	\$ 108	\$ 212
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 446	\$ 874
減少 1%	(\$ 395)	(\$ 775)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

F. 本集團於109年及108年度預計支付予退休計畫之提撥金分別為109仟元及154仟元。

10. 股 本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	109 年 度		108 年 度	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
1 月 1 日	180,156	\$ 1,801,568	180,156	\$ 1,801,568
12 月 31 日	180,156	\$ 1,801,568	180,156	\$ 1,801,568

(2) 截至109年及108年12月31日止，本公司額定資本額均為3,610,000仟元，皆為361,000仟股。

11. 資本公積

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
認列對子公司所有權益變動數	\$ 8,701	\$ 8,701

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

12. 保留盈餘

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，應提10%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，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。
- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 本公司於110年3月董事會提議及109年6月股東會決議之109年及108年度盈餘分配案因兩年度均為虧損，無分配事項。
- (4) 有關董事會提議及股東會決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

13. 非控制權益

項 目	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ -	\$ 22,216
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	-	(1,015)
對子公司所有權權益變動	-	(8,701)
非控制權益減少	-	(12,500)
期末餘額	\$ -	\$ -

14. 營業收入

項 目	109 年 度	108 年 度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 343,454	\$ 385,890

(1) 依客戶合約收入之細分

本集團之收入主源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品：

產 品 別	109 年 度	108 年 度
鑽孔用滑潤鋁蓋板	\$ 293,746	\$ 294,495
多層壓合板	-	45,062
美容保養護膚品	26,371	28,080
加工收入	5	-
其他	23,332	18,253
合 計	\$ 343,454	\$ 385,890

(2) 合約餘額

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 82,157	\$ 101,616

15. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	109 年 度		
	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	\$ 18,972	\$ 44,139	\$ 63,111
勞健保費用	1,736	3,051	4,787
退休金費用	484	1,678	2,162
其他員工福利費用	1,470	3,123	4,593
折舊費用	7,245	12,899	20,144
攤銷費用(註)	-	3,314	3,314

性 質 別	108 年 度		
	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	\$ 22,837	\$ 35,969	\$ 58,806
勞健保費用	2,260	3,365	5,625
退休金費用	680	1,679	2,359
其他員工福利費用	2,029	3,693	5,722
折舊費用	7,411	12,269	19,680
攤銷費用(註)	-	3,502	3,502

註：109 年及 108 年度度預付費用攤銷金額分別為 566 仟元及 754 仟元

- (1) 本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞，惟本公司截至109年及108年度為累積虧損，並未估列相關費用。
- (2) 年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- (3) 有關本公司109年及108年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

16. 利息收入

項 目	109 年 度	108 年 度
銀行存款利息	\$ 1,012	\$ 1,855

17. 其他收入

項 目	109 年 度	108 年 度
賠償收入	\$ 18,321	\$ 3,750
補助收入	137	1,335
其他	1,209	2,123
合 計	<u>\$ 19,667</u>	<u>\$ 7,208</u>

18. 其他利益及損失

項 目	109 年 度	108 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 9,194)	(\$ 4,560)
處分不動產、廠房及設備損失	163	7
減損損失	(7,658)	-
其他	(24)	(2,527)
合 計	<u>(\$ 16,713)</u>	<u>(\$ 7,080)</u>

19. 財務成本

項 目	109 年 度	108 年 度
利息費用：		
租賃款利息	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 527</u>

20. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	109 年 度	108 年 度
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵稅額	-	-
當年度所得稅總額	-	-
遞延所得稅		
本年度產生	95	(399)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>95</u>	<u>(399)</u>
以前年度所得稅調整	(3)	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 92</u>	<u>(\$ 399)</u>

(2) 所得稅費用與稅前淨利乘以法定稅率計算之稅額調節如下：

項 目	109 年 度	108 年 度
稅前淨利(損)	\$ 2,727	(\$ 11,208)
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	\$ 545	(\$ 2,242)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(1,723)	116
未認列之虧損扣抵	1,178	2,126
未分配盈餘加徵	-	-
當年度應負擔所得稅費用	-	-
以前年度所得稅調整	(3)	-
遞延所得稅淨變動數	95	(399)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 92	(\$ 399)

集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，另自107年度起未分配盈餘所適用之稅率為5%。

(3) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年 度	108 年 度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	(\$ 423)	(\$ 250)

(4) 遞延所得稅資產與負債

	109 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
存貨損失	\$ 159	\$ -	\$ -	\$ 159
退貨負債	72	30	-	102
未實現兌換損失	531	(118)	-	413
合 計	\$ 762	(\$ 88)	\$ -	\$ 674
遞延所得稅負債				
確定福利退休計畫	\$ 2,184	\$ 6	\$ 423	\$ 2,613
	108 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
存貨損失	\$ 238	(\$ 79)	\$ -	\$ 159
退貨負債	99	(27)	-	72
應付休假給付	70	(70)	-	-
未實現兌換損失	-	531	-	531
合 計	\$ 407	\$ 355	\$ -	\$ 762
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	\$ 55	(\$ 55)	\$ -	\$ -
確定福利退休計畫	1,923	11	250	2,184
合 計	\$ 1,978	(\$ 44)	\$ 250	\$ 2,184

(5) 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
虧損扣抵	\$ 156,076	\$ 166,696

(6) 本公司及綠祚子公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關皆核定至107年度。另稅捐稽徵機關於109年3月更正本公司105年度核定通知書，相關所得稅影響數為0仟元。

21. 其他綜合損益

項 目	109 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 2,115	(\$ 423)	\$ 1,692
認列於其他綜合損益	\$ 2,115	(\$ 423)	\$ 1,692

項 目	108 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 1,250	(\$ 250)	\$ 1,000
認列於其他綜合損益	\$ 1,250	(\$ 250)	\$ 1,000

22. 基本每股盈餘

項 目	109 年 度	108 年 度
歸屬於母公司繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 2,635	(\$ 9,794)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	180,156	180,156
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.01	(\$ 0.05)

23. 來自籌資活動之負債之調節

非現金之變動								
	109 年 1 月 1 日	現金流量	取得子公司之變動	喪失對子公司之控制之變動	匯率變動	公允價值變動	其他非現金之變動	109 年 12 月 31 日
租賃負債	\$ 24,238	(\$ 11,432)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,540	\$ 14,346
來自籌資活動之負債總額	\$ 24,238	(\$ 11,432)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,540	\$ 14,346

非現金之變動								
	108 年 1 月 1 日	現金流量	取得子公司之變動	喪失對子公司之控制之變動	匯率變動	公允價值變動	其他非現金之變動	108 年 12 月 31 日
租賃負債	\$ 32,907	(\$ 11,043)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,374	\$ 24,238
來自籌資活動之負債總額	\$ 32,907	(\$ 11,043)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,374	\$ 24,238

24. 與非控制權益之權益交易

子公司綠祚股份有限公司於108年4月向外部股東買回流通在外股數33.33%，買回價款為12,500仟元，致本集團持股比例由66.67%上升至100%。

由於上述交易並未改變本集團對該等子公司之控制，本集團係視為權益交易處理，支付對價與權益交易彙總如下：

	綠祚公司
給付之現金對價	(\$ 12,500)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	21,201
權益交易差額	<u>\$ 8,701</u>
權益交易差額調整科目	
資本公積-認列對子公司所有權益變動數	<u>\$ 8,701</u>

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者

本公司為本集團之母公司及最終控制者。

2. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
天魁股份有限公司	其他關係人
柏諦生物科技股份有限公司	其他關係人
德蓮生物科技股份有限公司	其他關係人

3. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 進貨

關係人類別	109 年 度	108 年 度
其他關係人	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ -</u>

(2) 銷貨(銷貨退回)：無。

(3) 應付款項期末餘額

關係人類別/名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付帳款		
其他關係人	<u>\$ 181</u>	<u>\$ -</u>
關係人類別/名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他應付款		
其他關係人	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>

(4) 財產交易：無。

(5) 各項費用

關係人類別/名稱	109 年度	108 年度	交易性質
其他關係人	\$ 960	\$ 1,090	租金費用
其他關係人	142	-	水電、管理費
合 計	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 1,090</u>	

上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或按季支付租金。

4. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	109 年 度	108 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,944	\$ 16,034
退職後福利	447	416
合 計	<u>\$ 11,391</u>	<u>\$ 16,450</u>

(八)質押之資產

下列資產已提供為各項借款、租借廠房、車輛及其他銀行業務保證之擔保品：

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他金融資產-流動	\$ 13,705	\$ 23,343
使用權資產	728	1,140
存出保證金	3,873	4,752
合 計	<u>\$ 18,306</u>	<u>\$ 29,235</u>

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至109年及108年12月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
信用狀金額	NTD 7,614 仟元	NTD 5,088 仟元

2. 本公司前任董事長經桃園地方法院檢察署以涉嫌違反商業會計法及證券交易法等案件起訴，目前相關董事已解任，財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於108年12月撤回對本公司之訴訟。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項

本公司為因應未來營運政策及業務需要，於110年1月29日舉行股東臨時會，並辦理董事全面提前改選，改選後全體董事變動已達二分之一以上，原任董事任期至

本次股東臨時會完成時止。本公司業依主管機關規定公告申報相關資訊，截至本合併財務報告發佈日止，本集團主要營業範圍並無異動。

(十二)其 他

1. 資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

2. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本集團之重要財務活動，係經董事會(及審計委員會)依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險

本集團暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售及採購所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，部份交易計價之貨幣為美金，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本集團於政策許可之範圍內使用外幣借款及衍生性金融工具(包含遠期換匯合約及換匯換利合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本集團減少減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

a. 匯率暴險及敏感度分析

	109 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 6,579	28.48	\$ 187,368

金融負債：無。

	108年12月31日		
	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 4,495	29.98	\$ 134,760

金融負債：無。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當美金貶值/升值1%幅度時，對本集團109年及108年度之稅前淨利將分別減少/增加1,873仟元及1,348仟元。

- b. 本集團貨幣性項目未有因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益情形。

(B) 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳面金額	
	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險工具：		
金融資產	\$ 218,253	\$ 192,965
金融負債	-	-
淨 額	\$ 218,253	\$ 192,965
具現金流量利率風險工具：		
金融資產	\$ 294,538	\$ 276,499
金融負債	-	-
淨 額	\$ 294,538	\$ 276,499

a. 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

b. 具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1碼將使109年及108年度稅前淨利將各增加(減少)736仟元及691仟元。

B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(A) 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

(B) 財務信用風險：

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響戶付款能力之因素。

b. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a) 信用集中風險

截至109年及108年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為67%及59%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量

應收款項：係採簡化作法，請參閱附註(六)3之說明。

信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

(c) 本集團持有之金融資產並未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

C. 流動性風險

(A) 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

(B) 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	109 年 12 月 31 日						帳面金額
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
應付票據	\$ 3,002	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,002	\$ 3,002
應付帳款	5,248	-	-	-	-	5,248	5,248
其他應付款	12,633	-	-	-	-	12,633	12,633
租賃負債	6,439	5,641	2,407	-	-	14,487	14,346
合 計	\$ 27,322	\$ 5,641	\$ 2,407	\$ -	\$ -	\$ 35,370	\$ 35,229

衍生金融負債：無。

非衍生金融負債	108 年 12 月 31 日						帳面金額
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
應付票據	\$ 4,280	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,280	\$ 4,280
應付帳款	6,148	-	-	-	-	6,148	6,148
其他應付款	13,683	-	-	-	-	13,683	13,683
租賃負債	5,676	5,735	11,108	1,719	-	24,732	24,238
合 計	\$ 29,787	\$ 5,735	\$ 11,108	\$ 1,719	\$ -	\$ 48,843	\$ 48,349

衍生金融負債：無。

本集團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。

(2) 金融工具之種類

本集團109年及108年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 399,268	\$ 447,204
應收票據及帳款	94,008	116,234
其他應收款	1,361	2,648
其他金融資產－流動	113,705	23,343
存出保證金	6,057	6,279
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據及帳款	\$ 8,250	\$ 10,428
其他應付款	12,633	13,683

3. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)3(3)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債的帳面金額係公允價值合理之近似值。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：附表一。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券者：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：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。

(7) 與關係人進銷之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(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：無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。

2. 轉投資事業相關資訊：附表三。

3. 大陸投資資訊：無。

4. 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表四。

附表一

合正科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註二)	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	本期實際 動支金額	利率區間 (%)	資金貸 與性質 (註三)	業務往 來金額 (註四)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資 金貸與限額 (註四)	資金貸與總 限額(註四)
													名 稱	價 值		
0	本公司	綠祚(股)公司	其他應收款	是	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 5,000	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 274,265	\$ 274,265

註一：本公司及子公司資金融通資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款及其他類似性質之科目等，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註三：資金貸與性質之填寫方法：

1. 有業務往來者請填寫 1。

2. 有短期融通資金之必要者請填寫 2。

註四：依資金貸與他人作業管理辦法規定，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額及個別金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註五：於編製合併財務報告時業已沖銷。

附表二

合正科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率
本公司	綠祚(股)公司	母公司對子公司	其他應收款-關係人	\$ 5,000	交易條件(價格、收款)與 一般廠商之交易條件相同	1%

附表三

合正科技股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊(不含大陸被投資公司)
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟股、仟元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本公司認列之 投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
合正科技(股) 公司	綠祚(股)公司	台灣	美容保養護膚品類	\$ 85,736	\$ 85,736	2,000	100.00%	\$ 24,589	(\$ 5,856)	(\$ 8,354)	
	鉅正科技(股)公司	台灣	電子器材設備批發	10,000	40,000	1,000	100.00%	10,024	(960)	(960)	

註：綠祚(股)公司差額係無形資產依持股比率攤銷。

附表四

合正科技股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

109 年 12 月 31 日

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
德林生物科技股份有限公司	18,957,599	10.52%
環球天使投資有限公司	17,583,914	9.76%
優德投資有限公司	16,429,919	9.11%
葉雲照	9,320,457	5.17%

(十四)部門資訊

本集團109年及108年度應報導部門分別為電子產品部門及美容保養銷售部門，分別從事電子產品製造、設計及銷售，及美容保養護膚產品生產及銷售等。

本集團營運部門之會計政策與附註(四)所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。營運部門損益係以部門稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

1. 部門收入與營運結果

本集團109年及108年度繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

(1) 109年度

	部門收入	部門損益
電子產品部門	\$ 317,113	\$ 7,520
美容保養部門	26,371	(5,874)
內部沖銷	(30)	(2,498)
	<u>\$ 343,454</u>	<u>(852)</u>
營業外收入及支出		3,579
繼續營業單位稅前利益		<u>\$ 2,727</u>

(2) 108年度

	部門收入	部門損益
電子產品部門	\$ 357,810	\$ 1,424
美容保養部門	28,080	(11,590)
內部沖銷	-	(2,498)
	<u>\$ 385,890</u>	<u>(12,664)</u>
營業外收入及支出		1,456
繼續營業單位稅前損失		<u>(\$ 11,208)</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

2. 地區別資訊

本集團主要於台灣地區營運。

本集團來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	109 年 度	108 年 度	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 180,563	\$ 217,726	\$ 46,133	\$ 70,351
亞 洲	162,262	167,017	-	-
歐 洲	629	1,147	-	-
合 計	<u>\$ 343,454</u>	<u>\$ 385,890</u>	<u>\$ 46,133</u>	<u>\$ 70,351</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產及採用權益法之投資。

3. 重要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本集團收入總額之10%以上者如下：

	109 年 度	108 年 度
客戶 A	\$ 47,024	\$ 46,207
客戶 B	37,109	-
合 計	<u>\$ 84,133</u>	<u>\$ 46,207</u>