

合正科技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106及105年第3季

地址：桃園市中壢區忠福里東園路38-1號

電話：(03)461-0732

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~30		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	30		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	30		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	30		二 六
	(十) 其 他	31		二 七
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	31~32、33		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	31~32、33		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	32		二 八
	(十二) 部 門 資 訊	32		二 九

會計師核閱報告

合正科技股份有限公司 公鑒：

合正科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

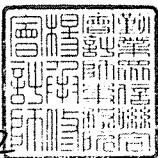
除下段所敘述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註九所述，列入上開合併財務報告之子公司中，非重要子公司之財務報告，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製。該等非重要子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 9,848 仟元及 9,861 仟元，分別占合併資產總額之 1.31% 及 1.88%，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 1 仟元、(27)仟元、(21)仟元及(55)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.04%、(0.52)%、(0.09)%及(0.03)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司於財務報告所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

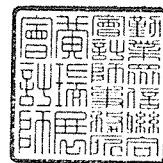
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 承 修



楊承修

會計師 黃 瑞 展



黃瑞展

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 11 月 7 日

民國 106 年 9 月 30 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	461,465	61	\$	260,060	49	\$	228,275	44
1150	應收票據(附註四)		26,244	3		20,616	4		22,992	4
1170	應收帳款—淨額(附註四及七)		87,260	12		134,971	25		152,826	29
1200	其他應收款(附註四)		363	-		1,983	-		356	-
1310	存貨—淨額(附註四及八)		46,734	6		47,205	9		43,513	8
1476	其他金融資產—流動(附註十及二五)		28,594	4		35,566	7		35,547	7
1479	其他流動資產(附註四及十二)		79,469	11		7,089	1		7,618	2
11XX	流動資產總計		<u>730,129</u>	<u>97</u>		<u>507,490</u>	<u>95</u>		<u>491,127</u>	<u>94</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)		19,892	3		24,333	4		25,858	5
1840	遞延所得稅資產(附註四)		372	-		452	-		1,089	-
1990	其他非流動資產(附註四、十二及二五)		3,943	-		3,896	1		6,399	1
15XX	非流動資產總計		<u>24,207</u>	<u>3</u>		<u>28,681</u>	<u>5</u>		<u>33,346</u>	<u>6</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 754,336</u>	<u>100</u>		<u>\$ 536,171</u>	<u>100</u>		<u>\$ 524,473</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2150	應付票據	\$	6,010	1	\$	9,120	2	\$	8,282	2
2170	應付帳款		18,055	2		20,377	4		16,802	3
2200	其他應付款(附註十三)		12,866	2		11,459	2		14,026	3
2250	負債準備—流動(附註四及十四)		640	-		1,556	-		136	-
2399	其他流動負債		464	-		1,007	-		2,339	-
21XX	流動負債總計		<u>38,035</u>	<u>5</u>		<u>43,519</u>	<u>8</u>		<u>41,585</u>	<u>8</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)		1,588	-		1,933	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)		2,702	1		2,728	1		14,093	3
2670	其他非流動負債		125	-		-	-		621	-
25XX	非流動負債總計		<u>4,415</u>	<u>1</u>		<u>4,661</u>	<u>1</u>		<u>14,714</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>42,450</u>	<u>6</u>		<u>48,180</u>	<u>9</u>		<u>56,299</u>	<u>11</u>
	權益(附註十六)									
3110	股 本		2,850,944	378		1,870,544	349		1,870,544	356
3351	累積虧損	(	2,139,058)	(284)	(	1,072,366)	(200)	(	1,092,200)	(208)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		-	-		(310,187)	(58)		(310,170)	(59)
3XXX	權益總計		<u>711,886</u>	<u>94</u>		<u>487,991</u>	<u>91</u>		<u>468,174</u>	<u>89</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 754,336</u>	<u>100</u>		<u>\$ 536,171</u>	<u>100</u>		<u>\$ 524,473</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：馬淑貞



經理人：葉日宏



會計主管：連俊華



合正科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股純益（損）為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及十七）	\$ 89,294	100	\$ 85,649	100	\$ 291,278	100	\$ 334,546	100
5000	營業成本（附註八及十八）	(63,314)	(71)	(61,528)	(72)	(199,915)	(68)	(255,202)	(76)
5900	營業毛利	25,980	29	24,121	28	91,363	32	79,344	24
	營業費用（附註十八）								
6100	推銷費用	(7,755)	(9)	(3,268)	(4)	(16,516)	(6)	(10,562)	(3)
6200	管理費用	(13,429)	(15)	(10,130)	(12)	(37,203)	(13)	(80,538)	(24)
6300	研究發展費用	(1,453)	(1)	(1,187)	(1)	(3,981)	(1)	(3,815)	(1)
6000	營業費用合計	(22,637)	(25)	(14,585)	(17)	(57,700)	(20)	(94,915)	(28)
6900	營業利益（損失）	3,343	4	9,536	11	33,663	12	(15,571)	(4)
7000	營業外收入及支出								
7590	其他利益及損失—淨額（附註四及十八）	(1,300)	(1)	(4,141)	(5)	(10,012)	(3)	5,188	1
7625	處分子公司損失（附註四及九）	-	-	-	-	(310,199)	(107)	-	-
7050	財務成本	-	-	(30)	-	-	-	(715)	-
7100	利息收入	186	-	135	-	792	-	302	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益（損失）（附註四及十八）	-	-	-	-	(803)	-	193,272	58
	營業外收入及支出合計	(1,114)	(1)	(4,036)	(5)	(320,222)	(110)	198,047	59
7900	稅前淨利（損）	2,229	3	5,500	6	(286,559)	(98)	182,476	55
7950	所得稅利益（費用）（附註四及十九）	66	-	(479)	-	265	-	(15,397)	(5)
8200	本期淨利（損）	2,295	3	5,021	6	(286,294)	(98)	167,079	50
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	147	-	310,187	106	193	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 2,295	3	\$ 5,168	6	\$ 23,893	8	\$ 167,272	50
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 2,295	3	\$ 5,021	6	(\$ 286,294)	(98)	\$ 167,079	50
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 2,295	3	\$ 5,168	6	\$ 23,893	8	\$ 167,272	50
	每股純益（損）（附註二十）								
9750	基 本	\$ 0.01		\$ 0.03		(\$ 1.30)		\$ 0.89	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：馬淑貞

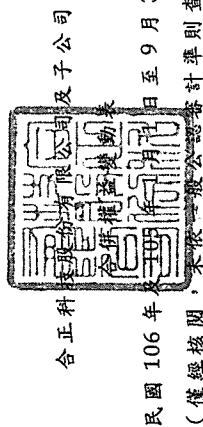


經理人：葉日宏



會計主管：連俊華





單位：新台幣千元

代碼	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	累積虧損 (附註十六)	股本 (附註十六)	股本 (附註十六)	權益淨額
A1	(\$ 310,363)	(\$ 1,259,279)	\$ 1,870,544	\$ 1,870,544	\$ 300,902
105 年 1 月 1 日餘額	-	167,079	-	-	167,079
D1 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-
D3 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	193	-	-	-	193
D5 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	193	167,079	-	-	167,272
Z1 105 年 9 月 30 日餘額	(\$ 310,170)	(\$ 1,092,200)	\$ 1,870,544	\$ 1,870,544	\$ 468,174
A1 106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 310,187)	(\$ 1,072,366)	\$ 1,870,544	\$ 1,870,544	\$ 487,991
D1 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	(286,294)	-	-	(286,294)
D3 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	(12)	-	-	-	(12)
T1 喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累積兌換 差額 (附註九)	310,199	-	-	-	310,199
D5 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	310,187	(286,294)	-	-	23,893
E1 現金增資	-	(780,398)	980,400	980,400	200,002
Z1 106 年 9 月 30 日餘額	\$ -	(\$ 2,139,058)	\$ 2,850,944	\$ 2,850,944	\$ 711,886

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 7 日核閱報告)



董事長：馬淑貞



經理人：蔡日宏



會計主管：連俊華

合正科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損失）	(\$ 286,559)	\$ 182,476
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,231	7,207
A20300	呆帳費用	-	2,425
A20900	財務成本	-	715
A21200	利息收入	(792)	(302)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利 益）損失	803	(232)
A23000	處分待出售資產利益	-	(193,040)
A23100	處分子公司損失	310,199	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	445	1,338
A24100	外幣兌換損失（利益）	(563)	1,751
A29900	預付費用攤銷	244	249
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(5,628)	1,408
A31150	應收帳款	48,274	100
A31180	其他應收款	1,620	1,670
A31200	存 貨	26	1,921
A31240	其他流動資產	(380)	(2,540)
A32130	應付票據	(3,110)	(15,525)
A32150	應付帳款	(2,322)	(30,684)
A32180	其他應付款	1,407	(12,871)
A32200	負債準備	(916)	-
A32230	其他流動負債	(543)	605
A32240	淨確定福利負債	(26)	45
A32990	其他非流動負債	125	621
A33000	營運產生之現金	68,535	(52,663)
A33300	支付之利息	-	(815)
A33500	支付之所得稅	-	(13,595)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	68,535	(67,073)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02000	預付投資款增加	(\$ 72,000)	\$ -
B02600	處分待出售非流動資產價款淨額	-	356,023
B02700	購置不動產、廠房及設備價款	(3,163)	(429)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	570	232
B04200	其他應收款—應收處分投資款減少	-	1,470
B06500	其他金融資產(增加)減少	6,972	(3,608)
B06800	其他非流動資產增加	(291)	(1,774)
B07500	收取之利息	792	302
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(67,120)	352,216
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(122,167)
C01700	償還長期借款	-	(7,057)
C03700	其他應付款—關係人減少	-	(8,700)
C04600	現金增資	200,002	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	200,002	(137,924)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(12)	(1,599)
EEEE	現金及約當現金淨增加	201,405	145,620
E00100	期初現金及約當現金餘額	260,060	82,655
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 461,465	\$ 228,275

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月7日核閱報告)

董事長：馬淑貞



經理人：葉日宏



會計主管：連俊華



合正科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合正科技股份有限公司(以下稱「本公司」)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

本合併財務報告於 106 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二四。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信

用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。將追溯適用 IFRS 15 之累積影響數調整於 107 年 1 月 1 日保留盈餘。106 年 12 月 31 日以前之所有合約修改，合併公司將不逐次重編該合約之處理，而以能反映所有修改彙總影響之方式來辨認履約義務、決定交易價格及分攤交易價格。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆表達為籌資活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表一。

(四) 其他重大會計政策

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 122	\$ 133	\$ 133
支票存款	40	41	13
活期存款	275,794	106,373	146,723
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
定期存款	25,000	41,125	-
附買回債券	<u>160,509</u>	<u>112,388</u>	<u>81,406</u>
	<u>\$ 461,465</u>	<u>\$ 260,060</u>	<u>\$ 228,275</u>

七、應收帳款－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 103,203	\$ 150,914	\$ 165,988
備抵呆帳	(<u>15,943</u>)	(<u>15,943</u>)	(<u>13,162</u>)
	<u>\$ 87,260</u>	<u>\$ 134,971</u>	<u>\$ 152,826</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，除與交易對手另有還款協議者外，合併公司對於逾期帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳。對於逾期帳齡在 360 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及期後收款情形，並分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 85,728	\$ 131,985	\$ 123,694
逾期 1 至 90 天	1,609	2,330	25,015
逾期 91 至 180 天	-	1,314	2,846
逾期 181 至 270 天	15	805	937
逾期 271 至 360 天	805	954	1,016
逾期 361 天以上	<u>15,046</u>	<u>13,526</u>	<u>12,480</u>
合計	<u>\$ 103,203</u>	<u>\$ 150,914</u>	<u>\$ 165,988</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,765	\$ 178	\$ 15,943
本期提列呆帳費用	-	-	-
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 15,765</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 15,943</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,456	\$ 10,427	\$ 16,883
本期提列呆帳費用	1,990	435	2,425
重 分 類	4,271	(10,342)	(6,071)
外幣換算差額	(15)	(60)	(75)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 12,702</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 13,162</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，處於重大財務困難或已進行訴訟之個別已減損應收帳款金額分別為 15,739 仟元、15,765 仟元及 14,890 仟元，合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未 逾 期	\$ -	\$ -	\$ -
逾期 1 至 90 天	-	829	-
逾期 91 至 180 天	-	-	523
逾期 181 至 270 天	-	523	937
逾期 271 至 360 天	805	954	1,016
逾期 361 天以上	<u>14,934</u>	<u>13,459</u>	<u>12,414</u>
合 計	<u>\$ 15,739</u>	<u>\$ 15,765</u>	<u>\$ 14,890</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

八、存貨－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製 成 品	\$ 8,086	\$ 13,811	\$ 11,761
在 製 品	7,439	9,516	8,292
原 料	30,654	23,462	22,940
物 料	<u>555</u>	<u>416</u>	<u>520</u>
	<u>\$ 46,734</u>	<u>\$ 47,205</u>	<u>\$ 43,513</u>

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 0 仟元、0 仟元、445 仟元及 1,338 仟元。

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 1,306 仟元、861 仟元及 1,485 仟元。

九、列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本公司	合正國際公司	投資控股公司	-	100%	100%	(2)
	銘正實業股份有限公司	電子零件買賣	100%	100%	100%	(1)
合正國際公司	香港億大實業公司	投資公司及銷售多層印刷電路板、銅箔基板、玻璃纖維膠片及各種電子零件	-	100%	100%	(2)

註 1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註 2：本公司董事會於 106 年 3 月 17 日通過決議，擬將子公司合正國際公司及孫公司香港億大實業公司分別辦理清算解散及出售，本公司已於 106 年 6 月 30 日完成合正國際公司之清算解散及香港億大實業公司之處分，並將相關國外營運機構財務報表換算之兌換差額 310,199 仟元自權益重分類至損益項下。

十、其他金融資產－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
受限制銀行存款	\$ -	\$ 9,016	\$ 9,012
質押定存單	28,593	25,048	26,534
原始到期日在 3 個月以上之定期存款	-	1,500	-
其他	1	2	1
	<u>\$ 28,594</u>	<u>\$ 35,566</u>	<u>\$ 35,547</u>

十一、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
機器設備	\$ 13,738	\$ 17,053	\$ 18,414
其他設備	6,154	7,280	7,444
	<u>\$ 19,892</u>	<u>\$ 24,333</u>	<u>\$ 25,858</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	2 至 10 年
其他設備	2 至 15 年

十二、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
催收款	\$ 118,632	\$ 124,669	\$ 124,503
備抵呆帳	(118,632)	(124,669)	(124,503)
淨額	-	-	-
預付投資款	72,000	-	-
預付設備款	753	2,142	4,828
預付貨款	6,234	5,217	3,417
預付費用	848	689	3,040
存出保證金（附註二一）	3,087	1,407	1,407
其他	490	1,530	1,325
	<u>\$ 83,412</u>	<u>\$ 10,985</u>	<u>\$ 14,017</u>
流動	\$ 79,469	\$ 7,089	\$ 7,618
非流動	<u>3,943</u>	<u>3,896</u>	<u>6,399</u>
	<u>\$ 83,412</u>	<u>\$ 10,985</u>	<u>\$ 14,017</u>

本公司於 106 年 9 月 11 日經董事會決議通過取得綠祚股份有限公司 66.67%之股權，並於同日簽訂股份買賣合約，以每股新台幣 46 元，取得普通股 2,000 仟股合計 92,000 仟元，截至 106 年 9 月 30 日止，已預付投資款 72,000 仟元，餘 20,000 仟元業已於 106 年 10 月 2 日支付完畢且完成股權轉讓事宜。

十三、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付費用	\$ 7,713	\$ 6,239	\$ 9,452
應付薪資及獎金	5,153	4,979	3,458
應付休假給付	-	241	417
應付佣金	-	-	699
	<u>\$ 12,866</u>	<u>\$ 11,459</u>	<u>\$ 14,026</u>

十四、負債準備－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
退貨及折讓	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 136</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

十五、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為34仟元、106仟元、103仟元及319仟元。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數（仟股）	<u>361,000</u>	<u>361,000</u>	<u>361,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,610,000</u>	<u>\$ 3,610,000</u>	<u>\$ 3,610,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>285,094</u>	<u>187,054</u>	<u>187,054</u>
已發行股本	<u>\$ 2,850,944</u>	<u>\$ 1,870,544</u>	<u>\$ 1,870,544</u>

本公司於106年6月23日股東會決議辦理私募普通股，並於106年6月26日董事會決議通過私募現金增資發行新股98,040仟股，私募價格以每股2.04元折價發行，其每股面額與發行價格之差異780,398仟元調整累積盈虧，另增資基準日訂為106年6月30日，前述私募現金增資已收足股款，並於106年7月17日辦妥變更登記程序。

上述私募有價證券自交付日起滿三年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出。

本公司上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可申請上櫃掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

(二) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(四)員工福利費用。

本公司現階段係採取剩餘股利政策，盈餘分配以股票股利 50% 至 95% 搭配現金股利 5% 至 50% 為原則，惟若本公司有重大資本支出計劃時，得以全數改以發放股票股利。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 105 年度虧損撥補案業經 106 年 3 月 17 日董事會及 106 年 6 月 23 日股東會決議通過：

項 目	金 額
年初待彌補虧損	(\$ 1,259,279)
確定福利計畫再衡量數認列	
於保留盈餘	9,459
調整後待彌補虧損	(1,249,820)
105 年度稅後純益	177,454
待彌補虧損合計數	<u>(\$ 1,072,366)</u>

本公司 104 年度虧損撥補案業經 105 年 3 月 25 日董事會及 105 年 6 月 24 日股東會決議通過：

項 目	金 額
年初待彌補虧損	(\$ 822,656)
精算損失列入保留盈餘	<u>1,400</u>
調整後待彌補虧損	(821,256)
104 年度稅後純損	(<u>438,023</u>)
待彌補虧損合計數	(\$ <u>1,259,279</u>)

(三) 其 他

本公司於 106 年 3 月 17 日經董事會及 106 年 6 月 23 日經股東會決議通過，為改善財務結構及配合未來營運發展需要，擬辦理減資彌補虧損，減資比例約 36.81%，預計消除股份 104,938 仟股，減資金額為 1,049,376 仟元。

十七、營業收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
多層壓合板	\$ 17,197	\$ 21,581	\$ 60,958	\$ 94,718
鑽孔用潤滑鋁蓋板	71,954	61,470	229,887	226,912
其 他	<u>143</u>	<u>2,598</u>	<u>433</u>	<u>12,916</u>
	<u>\$ 89,294</u>	<u>\$ 85,649</u>	<u>\$ 291,278</u>	<u>\$ 334,546</u>

十八、繼續營業單位淨利（損）

(一) 其他利益及損失－淨額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	(\$ 406)	(\$ 4,410)	(\$ 10,170)	(\$ 7,066)
什項支出	(961)	(46)	(1,948)	(1,339)
什項收入	<u>67</u>	<u>315</u>	<u>2,106</u>	<u>13,593</u>
	<u>(\$ 1,300)</u>	<u>(\$ 4,141)</u>	<u>(\$ 10,012)</u>	<u>\$ 5,188</u>

(二) 處分不動產、廠房及設備利益

本公司董事會於 104 年 12 月 15 日通過決議處分桃園市中壢區中工地段之土地及建物，業與非關係人簽訂不動產買賣契約書，預計於 12 個月內完成處分程序，出售價款 430,000 仟元扣除必要之出售成本及稅金 28,066 仟元（淨公平價值）為 401,934 仟元，處分利

益為 193,040 仟元（帳列處分不動產、廠房及設備利益項下）。本公司業於 105 年 1 月 12 日完成出售過戶程序，出售價款全數收取完畢。

(三) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,896	\$ 2,242	\$ 6,231	\$ 7,207
預付費用	<u>62</u>	<u>97</u>	<u>244</u>	<u>249</u>
	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 6,475</u>	<u>\$ 7,456</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,771	\$ 1,901	\$ 5,690	\$ 6,185
營業費用	<u>125</u>	<u>341</u>	<u>541</u>	<u>1,022</u>
	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 6,231</u>	<u>\$ 7,207</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 249</u>

(四) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利（註）	<u>\$ 11,587</u>	<u>\$ 12,286</u>	<u>\$ 34,224</u>	<u>\$ 86,016</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	413	431	1,257	6,995
確定福利計畫（附註十五）	<u>34</u>	<u>106</u>	<u>103</u>	<u>319</u>
	<u>447</u>	<u>537</u>	<u>1,360</u>	<u>7,314</u>
其他員工福利	<u>1,100</u>	<u>563</u>	<u>2,496</u>	<u>2,361</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 13,134</u>	<u>\$ 13,386</u>	<u>\$ 38,080</u>	<u>\$ 95,691</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,221	\$ 7,784	\$ 19,294	\$ 32,955
營業費用（註）	<u>6,913</u>	<u>5,602</u>	<u>18,786</u>	<u>62,736</u>
	<u>\$ 13,134</u>	<u>\$ 13,386</u>	<u>\$ 38,080</u>	<u>\$ 95,691</u>

註：本公司因調整組織結構，精簡人員編制，經與工會協調後達成協議，同意部分員工之優離方案，於 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日決定給付相關資遣費及補償費用合計約為 36,539 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司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 106 年及 105 年 9 月 30 日為累積虧損，並未估列相關費用。

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。

有關本公司 106 及 105 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。

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,595
遞延所得稅				
本期產生者	(66)	479	(265)	1,802
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>(\$ 66)</u>	<u>\$ 479</u>	<u>(\$ 265)</u>	<u>\$ 15,397</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 88</u>

截至 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止因無盈餘可供分配，股東可扣抵稅額將留待以後年度盈餘分配時，依當時計算之稅額扣抵比率分配予股東。

截至 106 年 9 月 30 日止，本公司均無屬於 86 及以前年度之未分配盈餘。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、合併每股純益（損）

計算合併每股純益（損）之分子及分母揭露如下：

	稅 後 金 額	加權平均股數 (仟 股)	稅後合併每股 純益(損)(元)
106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日			
基本每股純益			
本期淨利	<u>\$ 2,295</u>	285,094	<u>\$ 0.01</u>

（接次頁）

(承前頁)

	稅 後 金 額	加 權 平 均 股 數 (仟 股)	稅 後 合 併 每 股 純 益 (損) (元)
<u>105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股純益			
本期淨利	<u>\$ 5,021</u>	187,054	<u>\$ 0.03</u>
<u>106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股純損			
本期淨損	<u>(\$ 286,294)</u>	220,452	<u>(\$ 1.30)</u>
<u>105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股純益			
本期淨利	<u>\$ 167,079</u>	187,054	<u>\$ 0.89</u>

二一、營業租賃協議

營業租賃係合併公司與他單位簽訂營業租賃契約承租土地及廠房，租賃期間為 105 年 3 月至 108 年 2 月。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地及廠房並無優惠承購權。截至 106 年 9 月 30 日止，因營業租賃契約支付之存出保證金為 1,200 仟元(帳列其他非流動資產)。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 7,200	\$ 7,200	\$ 7,200
1~5年	<u>3,000</u>	<u>8,400</u>	<u>10,200</u>
	<u>\$ 10,200</u>	<u>\$ 15,600</u>	<u>\$ 17,400</u>

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司均維持一致策略。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司管理階層每半年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由買回股份或舉借債務等方式，平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融資產及負債，其帳面金額近似於公允價值。

(二) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 607,013	\$ 454,603	\$ 441,403
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	37,056	40,956	39,731

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款－淨額、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金（帳列其他非流動資產）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及其他非流動負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及銀行借款。合併公司之財務管理部門藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及市場利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 56% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 47% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，並以美金對功能性貨幣升值或貶值 1 元，作為合併公司之敏感度分析。1 元係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數代表當美金對功能性貨幣升值 1 元時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當美金貶值 1 元時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利益（損失）	\$ 3,276	\$ 4,007

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之借款，故有利率變動之公允價值暴險；合併公司因持有浮動利率之活期銀行存款（包含受限制銀行存款）及銀行借款，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考慮對顯著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險作控管，採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 185,509	\$ 155,013	\$ 81,406
具現金流量利率風險			
－金融資產	304,387	140,437	182,269

敏感度分析

合併公司係以資產負債表日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。面對浮動利率之金融資產及金融負債市場利率變動風險，合併公司以市場利率上升或下降 1 碼作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升 1 碼，對合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別上升 761 仟元及 456 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係為信用良好之金融機構，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前十大客戶，截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別 54%、65%及 65%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

(1) 流動性風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

	106年9月30日				
	1~90 天	91~180 天	181 天~365 天	1年以上	合 計
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ 16,446	\$ 7,619	\$ -	\$ -	\$ 24,065
其他應付款	12,866	-	-	-	12,866

	105年12月31日				
	1~90 天	91~180 天	181 天~365 天	1年以上	合 計
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ 26,051	\$ 1,842	\$ 1,604	\$ -	\$ 29,497
其他應付款	11,459	-	-	-	11,459

	105年9月30日				
	1~90 天	91~180 天	181 天~365 天	1年以上	合 計
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ 22,377	\$ 1,465	\$ 1,242	\$ -	\$ 25,084
其他應付款	14,026	-	-	-	14,026

註：係按資產負債表日之計息借款餘額及利率估算。

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，於資產負債表日之融資額度如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
已使用額度	\$ 26,440	\$ 24,697	\$ 17,809
未使用額度（註）	83,560	85,303	92,191
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 110,000</u>

註：該額度並非合併公司可無條件動用，最終核貸動撥係以往來銀行核准者為準。

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,733	\$ 2,054	\$ 7,095	\$ 6,276
退職後福利	18	36	63	103
	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 7,158</u>	<u>\$ 6,379</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產業已設質抵押作為租借廠房、車輛及開立支票與信用狀之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
質押定存單（帳列其他金融資產—流動）	\$ 28,593	\$ 25,048	\$ 26,534
受限制銀行存款—流動（帳列其他金融資產—流動）	-	9,016	9,012
存出保證金（帳列其他非流動資產）	2,580	1,200	1,200

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除財務報告附註中揭露外，截至 106 年 9 月 30 日止，合併公司重大承諾及或有事項如下：

- (一) 已開立尚未使用之信用狀金額計 20,605 仟元。
- (二) 已簽約尚未支付之工程設備款計 209 仟元。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
外幣—美元	\$ 3,276	\$ 4,072	\$ 4,013
匯 率	30.3150	32.2500	31.3600
帳面金額	99,299	131,335	125,849
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
外幣—美元	-	6	6
匯 率	30.3150	32.2500	31.3600
帳面金額	-	181	176

具重大影響之外幣兌換損益如下：

外 幣	106年7月1日至9月30日		匯	105年7月1日至9月30日	
	匯 率	淨兌換（損）益		匯 率	淨兌換（損）益
美 元	30.2670	(\$ 2,565)		31.7167	(\$ 4,384)
	(美元：新台幣)			(美元：新台幣)	
外 幣	106年1月1日至9月30日		匯	105年1月1日至9月30日	
	匯 率	淨兌換（損）益		匯 率	淨兌換（損）益
美 元	30.5390	(\$ 10,079)		32.4280	(\$ 6,967)
	(美元：新台幣)			(美元：新台幣)	

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：無

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。另合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 及 9 月 30 日應報導之部門資產及負債可參照 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 及 9 月 30 日之合併資產負債表。

合正科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本	原始 期	投資 期	過去 期	資 金	額 底	期 股	末 數	比 率	特 帳 面	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	本 期 投 資 之 損 益	註 備
合正科技公司	合正國際公司	西薩摩亞	投資香港德大實業公司，再 由該公司間接投資大陸 之生產事業	\$	-	-	\$	760,062			-	-	\$	197	197	註
合正國際公司	鉅正實業公司 香港德大實業公司	桃園市 香港	電子材料批發業 經營多層印刷電路板、玻璃 纖維膠片及各種電子零 件之買賣業務		10,000	-	51,860	10,000 仟美元		1,000 仟股	-	100%		(21) (5 仟美元)	(21) (5 仟美元)	註

註：本公司業於 106 年 6 月 30 日完成清算解散及出售事宜（參閱附註九）。