

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107及106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	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
	(六) 重要會計項目之說明	20~39		六~二八
	(七) 關係人交易	40		二九
	(八) 質抵押之資產	41		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三一
	(十) 其 他	40~41		三二
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	42~43		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	42~43		三三
	3. 大陸投資資訊	43		三三
(十二)	部門資訊	43		三四

會計師核閱報告

合正科技股份有限公司 公鑒：

前 言

合正科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併財務報表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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 9,848 仟元，占合併資產總額之 1.31%，民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 1 仟元及(21)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.04%及(0.09)%。

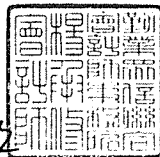
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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」編製，致無法允當表達合正科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 107 年 11 月 9 日

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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(附註六)	\$	415,214	52	\$	446,555	55	\$	461,465	61
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七)		15,263	2		-	-		-	-
1150	應收票據		31,325	4		18,100	2		26,244	3
1170	應收帳款—淨額(附註八)		105,701	13		115,446	14		87,260	12
1200	其他應收款		337	-		964	-		363	-
1220	本期所得稅資產		261	-		-	-		-	-
1310	存貨—淨額(附註九)		84,202	11		64,014	8		46,734	6
1476	其他金融資產—流動(附註十一及三十)		40,651	5		49,991	6		28,594	4
1479	其他流動資產(附註十四)		11,642	1		13,444	2		79,469	11
11XX	流動資產總計		<u>704,596</u>	<u>88</u>		<u>708,514</u>	<u>87</u>		<u>730,129</u>	<u>97</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)		17,453	2		20,391	3		19,892	3
1805	商譽(附註二五)		25,461	3		73,023	9		-	-
1821	其他無形資產(附註十三)		51,030	6		4,635	1		-	-
1840	遞延所得稅資產		975	-		1,198	-		372	-
1980	其他金融資產—非流動(附註十一及三十)		3,152	1		3,460	-		3,087	-
1990	其他非流動資產(附註十四)		1,187	-		558	-		856	-
15XX	非流動資產總計		<u>99,258</u>	<u>12</u>		<u>103,265</u>	<u>13</u>		<u>24,207</u>	<u>3</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 803,854</u>	<u>100</u>		<u>\$ 811,779</u>	<u>100</u>		<u>\$ 754,336</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五及三十)	\$	-	-	\$	5,000	1	\$	-	-
2150	應付票據		5,625	1		4,635	1		6,010	1
2170	應付帳款		27,393	3		28,556	3		18,055	2
2200	其他應付款(附註十六)		12,643	2		20,720	3		12,866	2
2230	本期所得稅負債		-	-		1,917	-		-	-
2250	負債準備—流動(附註十八)		406	-		623	-		640	-
2355	應付租賃款—流動(附註十七)		438	-		-	-		-	-
2399	其他流動負債		2,062	-		977	-		464	-
21XX	流動負債總計		<u>48,567</u>	<u>6</u>		<u>62,428</u>	<u>8</u>		<u>38,035</u>	<u>5</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		1,787	-		1,511	-		1,588	-
2613	應付租賃款—非流動(附註十七)		1,195	-		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十九)		2,523	1		2,567	-		2,702	1
2670	其他非流動負債		-	-		125	-		125	-
25XX	非流動負債總計		<u>5,505</u>	<u>1</u>		<u>4,203</u>	-		<u>4,415</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>54,072</u>	<u>7</u>		<u>66,631</u>	<u>8</u>		<u>42,450</u>	<u>6</u>
	權益(附註二十)									
3110	股 本		1,801,568	224		1,801,568	222		2,850,944	378
3351	累積虧損	(	<u>1,080,625</u>)	(134)	(	<u>1,087,523</u>)	(134)	(	<u>2,139,058</u>)	(284)
31XX	母公司業主之權益合計		<u>720,943</u>	<u>90</u>		<u>714,045</u>	<u>88</u>		<u>711,886</u>	<u>94</u>
36XX	非控制權益		<u>28,839</u>	<u>3</u>		<u>31,103</u>	<u>4</u>		-	-
3XXX	權益總計		<u>749,782</u>	<u>93</u>		<u>745,148</u>	<u>92</u>		<u>711,886</u>	<u>94</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 803,854</u>	<u>100</u>		<u>\$ 811,779</u>	<u>100</u>		<u>\$ 754,336</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 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：李志誠

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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 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		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106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（附註二一）	\$ 97,601	100	\$ 89,294	100	\$ 314,699	100	\$ 291,278	100
5000	營業成本（附註九及二二）	(75,311)	(77)	(63,314)	(71)	(234,294)	(74)	(199,915)	(68)
5900	營業毛利	22,290	23	25,980	29	80,405	26	91,363	32
	營業費用（附註二二及二九）								
6100	推銷費用	(6,385)	(7)	(7,755)	(9)	(17,506)	(6)	(16,516)	(6)
6200	管理費用	(17,706)	(18)	(13,429)	(15)	(52,962)	(17)	(37,203)	(13)
6300	研究發展費用	(1,493)	(2)	(1,453)	(1)	(4,691)	(1)	(3,981)	(1)
6000	營業費用合計	(25,584)	(27)	(22,637)	(25)	(75,159)	(24)	(57,700)	(20)
6900	營業利益（損失）	(3,294)	(4)	3,343	4	5,246	2	33,663	12
7000	營業外收入及支出								
7590	其他利益及損失—淨額（附註二二）	(3,353)	(3)	(1,300)	(1)	572	-	(10,012)	(3)
7625	處分子公司損失（附註十）	-	-	-	-	-	-	(310,199)	(107)
7050	財務成本（附註二二）	(40)	-	-	-	(118)	-	-	-
7100	利息收入	321	-	186	-	1,191	-	792	-
7210	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	-	(1,257)	-	(803)	-
	營業外收入及支出合計	(3,072)	(3)	(1,114)	(1)	388	-	(320,222)	(110)
7900	稅前淨利（損）	(6,366)	(7)	2,229	3	5,634	2	(286,559)	(98)
7950	所得稅利益（費用）（附註二三）	(478)	-	66	-	(997)	(1)	265	-
8200	本期淨利（損）	(6,844)	(7)	2,295	3	4,637	1	(286,294)	(98)
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與確定福利計畫再衡量影響數相關之所得稅	-	-	-	-	(3)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	310,187	106
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	-	-	-	-	(3)	-	310,187	106
8500	本期綜合損益總額	(\$ 6,844)	(7)	\$ 2,295	3	\$ 4,634	1	\$ 23,893	8
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 5,553)	(6)	\$ 2,295	3	\$ 6,901	2	(\$ 286,294)	(98)
8620	非控制權益	(1,291)	(1)	-	-	(2,264)	(1)	-	-
8600		(\$ 6,844)	(7)	\$ 2,295	3	\$ 4,637	1	(\$ 286,294)	(98)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 5,553)	(6)	\$ 2,295	3	\$ 6,898	2	\$ 23,893	8
8720	非控制權益	(1,291)	(1)	-	-	(2,264)	(1)	-	-
8700		(\$ 6,844)	(7)	\$ 2,295	3	\$ 4,634	1	\$ 23,893	8
	每股純益（損）（附註二四）								
9750	基 本	(\$ 0.03)		\$ 0.01		\$ 0.04		(\$ 2.48)	

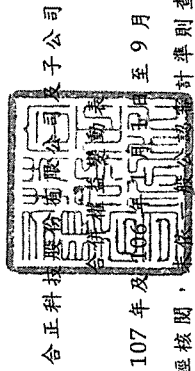
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：李志誠

經理人：葉日宏

會計主管：連俊華



合正科技 股份有限公司及其子公司

民國 107 年 9 月 30 日

(僅經核閱，計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益淨額
股數	股本 (附註二十)	累積虧損 (附註二十)	總計	非控制權益	權益淨額
A1	187,054	\$1,870,544	(\$ 310,187)	\$ -	\$ 487,991
D1	-	-	(286,294)	-	(286,294)
D3	-	-	(12)	-	(12)
T1	-	-	310,199	-	310,199
D5	-	(286,294)	310,187	-	23,893
E1	98,040	(780,398)	-	-	200,002
Z1	285,094	\$2,850,944	\$ -	\$ -	\$ 711,886
A1	180,156	\$1,801,568	\$ -	\$ 31,103	\$ 745,148
D1	-	-	-	(2,264)	4,637
D3	-	(3)	-	-	(3)
D5	-	6,898	-	(2,264)	4,634
Z1	180,156	\$1,801,568	\$ -	\$ 28,839	\$ 749,782

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 107 年 11 月 9 日核閱報告)



董事長：李志誠



經理人：葉宏



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 107 年及 106 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		107年1月1日 至9月30日	106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）	\$ 5,634	(\$ 286,559)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,679	6,231
A20200	攤銷費用	2,766	-
A20900	財務成本	118	-
A21200	利息收入	(1,191)	(792)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,257	803
A23100	處分子公司損失	-	310,199
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	445
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(139)	-
A24100	外幣兌換淨利益	2,465	(563)
A29900	預付費用攤銷	454	244
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(13,225)	(5,628)
A31150	應收帳款	7,280	48,274
A31180	其他應收款	627	1,620
A31200	存 貨	(20,049)	26
A31240	其他流動資產	1,802	(380)
A32130	應付票據	990	(3,110)
A32150	應付帳款	(1,163)	(2,322)
A32180	其他應付款項	(8,077)	1,407
A32200	負債準備	(217)	(916)
A32230	其他流動負債	1,085	(543)
A32240	淨確定福利負債	(44)	(26)
A33000	營運產生之現金	(12,948)	68,410
A33300	支付之利息	(118)	-
A33500	支付之所得稅	(2,679)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(15,745)	68,410

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 13,827)	\$ -
B02000	預付投資款增加	-	(72,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,683)	(3,163)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	570
B04500	購置無形資產	(1,599)	-
B03700	存出保證金增加	-	(1,680)
B03800	存出保證金減少	1,808	-
B06500	其他金融資產減少	6,499	6,972
B06800	其他非流動資產減少(增加)	(1,398)	1,389
B07500	收取之利息	<u>1,191</u>	<u>792</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>12,009</u>)	(<u>67,120</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(5,000)	-
C03900	應付租賃款增加	1,633	-
C04400	其他非流動負債增加(減少)	(125)	125
C04600	現金增資	<u>-</u>	<u>200,002</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(<u>3,492</u>)	<u>200,127</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>95</u>)	(<u>12</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(31,341)	201,405
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>446,555</u>	<u>260,060</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 415,214</u>	<u>\$ 461,465</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 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：李志誠



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 107 年及 106 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)

(除另予註明外，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。

本公司之子公司綠祚股份有限公司係經營美容保養護膚產品生產及銷售。

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 107 年 11 月 9 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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 134,510	\$ 134,510	(1)
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	53,451	53,451	

(1) 應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

(二) 108 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 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將以該日之租賃負債金額，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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」	2021 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(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司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

合併公司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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款）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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他金融資產－流動）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司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）之減損損失。

應收帳款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。

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。

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。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，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。

(2) 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(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

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

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，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 確定福利退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 256	\$ 138	\$ 122
支票存款	334	582	40
活期存款	249,572	246,201	275,794
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	34,762	39,880	25,000
附買回債券	130,290	159,754	160,509
	<u>\$ 415,214</u>	<u>\$ 446,555</u>	<u>\$ 461,465</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	107年9月30日
國內投資	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 15,263</u>

原始到期日超過 3 個月之定期存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產一流動，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

八、應收帳款－淨額

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 115,379	\$ 130,584	\$ 103,203
減：備抵損失	(<u>9,678</u>)	(<u>15,138</u>)	(<u>15,943</u>)
	<u>\$ 105,701</u>	<u>\$ 115,446</u>	<u>\$ 87,260</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天。合併公司採行之政策係僅與信譽良好之對象進行交易，合併公司係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對銷售客戶予以評估。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用情形，並將總交易金額分散至不同客戶，另透過定期由權責部門複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 361 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 181 ~ 270 天	逾 期 271 ~ 360 天	逾 期 361 天	合 計
預期信用損失率	0.02%	0.42%				100%	
總帳面金額	\$ 103,412	\$ 2,365	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,602	\$ 115,379
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(<u>16</u>)	(<u>10</u>)	-	-	-	(<u>9,602</u>)	(<u>9,628</u>) 註
	<u>\$ 103,396</u>	<u>\$ 2,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,751</u>

註：上述備抵損失係依據 2018 年 9 月 30 日應收帳款之狀況評估，與帳列數差異係因經評估後不予迴轉備抵損失所致。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 15,138
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	15,138
減：本期實際沖銷	(<u>5,460</u>)
期末餘額	<u>\$ 9,678</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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12月31日	106年9月30日
未逾 期	\$ 112,864	\$ 85,728
逾期 1 至 90 天	2,659	1,609
逾期 91 至 180 天	-	-
逾期 181 至 270 天	-	15
逾期 271 至 360 天	15	805
逾期 361 天以上	<u>15,046</u>	<u>15,046</u>
合 計	<u>\$ 130,584</u>	<u>\$ 103,203</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>

截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，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 14,934 仟元及 15,739 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12月31日	106年9月30日
未 逾 期	\$ -	\$ -
逾期 1 至 90 天	-	-
逾期 91 至 180 天	-	-
逾期 181 至 270 天	-	-
逾期 271 至 360 天	-	805
逾期 361 天以上	<u>14,934</u>	<u>14,934</u>
合 計	<u>\$ 14,934</u>	<u>\$ 15,739</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。

九、存貨—淨額

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製 成 品	\$ 12,122	\$ 12,312	\$ 8,086
在 製 品	10,808	10,086	7,439
原 料	61,118	40,219	30,654
物 料	<u>154</u>	<u>1,397</u>	<u>555</u>
	<u>\$ 84,202</u>	<u>\$ 64,014</u>	<u>\$ 46,734</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益（損失）(48)仟元、0 仟元、139 仟元及 (445)仟元。

107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 1,378 仟元、1,517 仟元及 1,306 仟元。

十、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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	合正國際公司	投資控股公司	-	-	-	(2)
	鉅正實業股份有限公司	電子零件買賣	-	-	100%	(1)
	綠祚股份有限公司	美容保養護膚品	66.67%	66.67%	-	(3)
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	-	-	-	(2)

註 1：該公司業於 106 年 10 月 27 日完成清算解散，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係非重要子公司，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 9 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。

註 3：本公司於 106 年 10 月 2 日以現金收購方式取得綠祚公司，有關收購綠祚公司之揭露，請參閱附註二五。

十一、其他金融資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
受限制銀行存款	\$ 5,556	\$ 7,980	\$ -
質押定存單	34,553	38,627	28,593
存出保證金	3,692	5,500	3,087
原始到期日在 3 個月以上之 定期存款	-	1,341	-
其 他	2	3	1
	<u>\$ 43,803</u>	<u>\$ 53,451</u>	<u>\$ 31,681</u>
流 動	\$ 40,651	\$ 49,991	\$ 28,594
非 流 動	3,152	3,460	3,087
	<u>\$ 43,803</u>	<u>\$ 53,451</u>	<u>\$ 31,681</u>

十二、不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
機器設備	\$ 9,480	\$ 12,657	\$ 13,738
租賃資產	1,614	-	-
運輸設備	28	41	-
辦公設備	517	494	-
其他設備	5,814	7,199	6,154
	<u>\$ 17,453</u>	<u>\$ 20,391</u>	<u>\$ 19,892</u>

	機器設備	租賃資產	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本						
106年1月1日餘額	\$ 127,225	\$ 2,032	\$ -	\$ -	\$ 43,494	\$ 172,751
增添	-	-	-	-	3,163	3,163
處分	-	-	-	-	(3,280)	(3,280)
106年9月30日餘額	<u>\$ 127,225</u>	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,377</u>	<u>\$ 172,634</u>
累計折舊及減損						
106年1月1日餘額	\$ 110,172	\$ 2,032	\$ -	\$ -	\$ 36,214	\$ 148,418
折舊費用	3,315	-	-	-	2,916	6,231
處分	-	-	-	-	(1,907)	(1,907)
106年9月30日餘額	<u>\$ 113,487</u>	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,223</u>	<u>\$ 152,742</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 13,738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,154</u>	<u>\$ 19,892</u>
成本						
107年1月1日餘額	\$ 127,225	\$ 2,032	\$ 100	\$ 1,029	\$ 45,287	\$ 175,673
增添	214	1,899	-	219	2,351	4,683
處分	-	-	-	(124)	(2,797)	(2,921)
重分類	-	-	-	-	315	315
107年9月30日餘額	<u>\$ 127,439</u>	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 45,156</u>	<u>\$ 177,750</u>
累計折舊及減損						
107年1月1日餘額	\$ 114,568	\$ 2,032	\$ 59	\$ 535	\$ 38,088	\$ 155,282
折舊費用	3,391	285	13	137	2,853	6,679
處分	-	-	-	(65)	(1,599)	(1,664)
107年9月30日餘額	<u>\$ 117,959</u>	<u>\$ 2,317</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 39,342</u>	<u>\$ 160,297</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 9,480</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 5,814</u>	<u>\$ 17,453</u>

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
租賃資產	5年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
其他設備	2至15年

十三、其他無形資產

	商 標 權	專 利 權 技 術	合 計
成 本			
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,000	\$ 5,000
單獨取得	1,599	-	1,599
自商譽重分類	35,072	12,490	47,562
107年9月30日餘額	<u>\$ 36,671</u>	<u>\$ 17,490</u>	<u>\$ 54,161</u>
累計攤銷及減損			
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 365	\$ 365
攤銷費用	81	2,685	2,766
107年9月30日餘額	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 3,050</u>	<u>\$ 3,131</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 36,590</u>	<u>\$ 14,440</u>	<u>\$ 51,030</u>

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。合併公司之管理階層認為合併公司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。

本期自商譽重分類至其他無形資產之金額為47,562仟元，主要係106年度收購綠祚公司股權所產生，請參閱附註二五。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	5至20年
商 標 權	4至10年

十四、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
催收款	\$ -	\$ -	\$ 118,632
備抵呆帳	-	-	(118,632)
淨 額	-	-	-
預付貨款	8,834	8,939	6,234
預付費用	1,900	2,399	848
預付投資款	-	-	72,000
預付設備款	-	315	753
其 他	2,095	2,349	490
	<u>\$ 12,829</u>	<u>\$ 14,002</u>	<u>\$ 80,325</u>
流 動	\$ 11,642	\$ 13,444	\$ 79,469
非 流 動	1,187	558	856
	<u>\$ 12,829</u>	<u>\$ 14,002</u>	<u>\$ 80,325</u>

十五、短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
擔保銀行借款（附註三十）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>

上述銀行借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 2.30%-2.63%。

十六、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付費用	\$ 6,505	\$ 14,271	\$ 7,713
應付薪資及獎金	5,789	6,066	5,153
應付休假給付	349	367	-
其 他	-	16	-
	<u>\$ 12,643</u>	<u>\$ 20,720</u>	<u>\$ 12,866</u>

十七、應付租賃款

	107年9月30日
<u>最低租賃給付</u>	
1 年以內	\$ 598
1~3 年	<u>1,326</u>
	1,924
減：未來財務費用	(<u>291</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,633</u>
<u>最低租賃給付現值</u>	
1 年以內（流 動）	\$ 438
1~3 年（非流動）	<u>1,195</u>
	<u>\$ 1,633</u>

合併公司於 107 年至 110 年間以融資租賃方式承租運輸設備，租賃期間為 3 年。合併公司係以租賃資產所有權作為應付租賃款之擔保。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，107 年 9 月 30 日之年利率為 11.10%。

十八、負債準備－流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
退貨及折讓	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 640</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。

十九、退職後福利計劃

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 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 106 年及 105 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、34 仟元、101 仟元及 103 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106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>180,156</u>	<u>180,156</u>	<u>285,094</u>
已發行股本	<u>\$ 1,801,568</u>	<u>\$ 1,801,568</u>	<u>\$ 2,850,944</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 9 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。

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，辦理減資彌補虧損，減資比例約 36.81%，消除股份 104,938 仟股，減資金額

為 1,049,376 仟元。上述減資案係於 106 年 11 月 8 日經主管經關核准；並經董事會決議以 106 年 11 月 22 日為減資基準日，本公司業於 106 年 12 月 12 日辦妥變更登記程序。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(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 106 年度虧損撥補案業經 107 年 3 月 29 日董事會及 107 年 6 月 22 日股東會決議通過：

項 目	金 額
年初待彌補虧損	(\$ 1,072,366)
確定福利計畫再衡量數	77
私募增資累積盈虧調整	(780,398)
調整後待彌補虧損	(1,852,687)
106 年度稅後純損	(284,212)
106 年減資彌補虧損	1,049,376
年底待彌補虧損	(\$ 1,087,523)

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>

二一、營業收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
鑽孔用潤滑鋁蓋板	\$ 58,395	\$ 71,954	\$ 197,516	\$ 229,887
多層壓合板	28,078	17,197	86,322	60,958
美容保養護膚品	5,859	-	23,747	-
其 他	5,269	143	7,114	433
	<u>\$ 97,601</u>	<u>\$ 89,294</u>	<u>\$ 314,699</u>	<u>\$ 291,278</u>

二二、繼續營業單位淨損

(一) 其他利益及損失－淨額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	(\$ 1,600)	(\$ 406)	\$ 1,812	(\$ 10,170)
什項支出	(2,125)	(961)	(2,413)	(1,948)
什項收入	372	67	1,173	2,106
	<u>(\$ 3,353)</u>	<u>(\$ 1,300)</u>	<u>\$ 572</u>	<u>(\$ 10,012)</u>

(二) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
應付租賃款利息	\$ 40	\$ -	\$ 117	\$ -
銀行借款利息	-	-	1	-
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,299	\$ 1,896	\$ 6,679	\$ 6,231
預付費用	261	62	454	244
其它無形資產	768	-	2,766	-
合 計	<u>\$ 3,328</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 9,899</u>	<u>\$ 6,475</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,791	\$ 1,771	\$ 5,246	\$ 5,690
營業費用	<u>508</u>	<u>125</u>	<u>1,433</u>	<u>541</u>
	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 6,679</u>	<u>\$ 6,231</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 244</u>

(四) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 16,729</u>	<u>\$ 11,587</u>	<u>\$ 47,004</u>	<u>\$ 34,224</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	451	413	1,619	1,257
確定福利計畫（附註十九）	<u>34</u>	<u>34</u>	<u>101</u>	<u>103</u>
	<u>485</u>	<u>447</u>	<u>1,720</u>	<u>1,360</u>
其他員工福利	<u>1,243</u>	<u>1,100</u>	<u>3,341</u>	<u>2,496</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 18,457</u>	<u>\$ 13,134</u>	<u>\$ 52,065</u>	<u>\$ 38,080</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,948	\$ 6,221	\$ 20,145	\$ 19,294
營業費用	<u>11,509</u>	<u>6,913</u>	<u>31,920</u>	<u>18,786</u>
	<u>\$ 18,457</u>	<u>\$ 13,134</u>	<u>\$ 52,065</u>	<u>\$ 38,080</u>

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 107 及 106 年 9 月 30 日為累積虧損，並未估列相關費用。

年度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 107 及 106 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。

二三、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
未分配盈餘加徵	\$ 734	\$ -	\$ 734	\$ -
以前年度調整	-	-	(233)	-
	<u>734</u>	<u>-</u>	<u>501</u>	<u>-</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(256)	(66)	444	(265)
稅率變動	-	-	52	-
	<u>(256)</u>	<u>(66)</u>	<u>496</u>	<u>(265)</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 478</u>	<u>(\$ 66)</u>	<u>\$ 997</u>	<u>(\$ 265)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率
由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅		
當期稅率變動產生		
— 確定福利計畫再衡量 數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

(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；另對 105 年度之核定內容尚有不服，目前業已申請行政
救濟，相關所得稅影響數為 3,433 仟元，以及罰鍰金額 1,083 仟元，
尚待行政救濟結果確定後，如有差異，列為確定年度所得稅調整。
綠祚子公司截至 105 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵
機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	稅 後 金 額	加 權 平 均 股 數 (仟 股)	每 股 純 益 (損) (元)
<u>107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股純益			
本期淨損	(\$ 5,553)	180,156	(\$ 0.03)
<u>106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股純損			
本期淨利	\$ 2,295	180,156	\$ 0.01
<u>107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股純益			
本期淨利	\$ 6,901	180,156	\$ 0.04
<u>106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股純損			
本期淨損	(\$ 286,294)	115,514	(\$ 2.48)

計算每股盈餘時，減資之影響已列入追溯調整，106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之稅後基本每股純益由 0.008 元，增加為 0.013 元，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後基本每股純損由 1.30 元，增加為 2.48 元。

二五、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
綠祚公司	美容保養護膚 品業	106年10月2日	66.67%	\$ 85,736

合併公司收購綠祚公司係提升整體營運效益，強化整體財務結構，有助公司營運穩定成長及提升獲利能力。

(二) 移轉對價

現 金	106年12月31日 \$ 85,736
-----	-------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	綠 祚 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 46,703
應收帳款	2,001
存 貨	7,716
其他金融資產	11,946
其他流動資產	3,470
非流動資產	
不動產、廠房及設備	2,406
其他無形資產	52,260
其他資產	2,660
流動負債	
短期借款	(23,000)
應付票據	(1,812)
應付帳款	(3,362)
其他應付帳	(1,318)
其他流動負債	(9,258)
	<u>\$ 90,412</u>

(四) 因收購而產生之商譽

	綠 祚 公 司
移轉對價	\$ 85,736
加：非控制權益(綠祚公司之 33.33%所有權權益)	30,137
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(90,412)
因收購產生之商譽	<u>\$ 25,461</u>

收購綠祚公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長及未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 收購日取得子公司之淨現金流出

	綠 祚 公 司
現金支付之對價	\$ 85,736
減：取得之現金及約當現金 餘額	(46,703)
	<u>\$ 39,033</u>

二六、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，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 107 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（帳列其他金融資產－非流動）。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 9,050	\$ 8,686	\$ 7,200
1~3年	24,940	1,819	3,000
	<u>\$ 33,990</u>	<u>\$ 10,505</u>	<u>\$ 10,200</u>

二七、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。

二八、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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金			
融資產（註1）	\$ 611,643	\$ -	\$ -
放款及應收款（註2）	-	634,516	607,013
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	47,294	59,036	37,056

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款－淨額、其他應收款、其他金融資產－流動及其他金融資產－非流動等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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－流動及其他金融資產－非流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付租賃款－流動、應付租賃款－非流動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 40% 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 34% 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），參閱附註三三。

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，將使稅後淨利增加之金額；當美金貶值 1 元時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利 益	\$ 3,830	\$ 3,276

(2) 利率風險

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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 180,315	\$ 200,975	\$ 185,509
具現金流量利率風險			
—金融資產	289,681	292,808	304,387
—金融負債	-	5,000	-

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，市場利率減少 1 碼，對合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 724 仟元及上升 761 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合併公司財務損失之風險。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 107 年 9 月 30 日暨 106 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為 65%、53%及 54%，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同條款之遵循。

(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。

	107年9月30日					合 計
	1~90 天	91~180 天	181 天~365 天	1年以上		
<u>無附息負債</u>						
應付票據及帳款	\$ 32,092	\$ 926	\$ -	\$ -	\$ 33,018	
其他應付款	12,643	-	-	-	12,643	
應付租賃款	105	108	225	1,195	1,633	

	106年12月31日					合 計
	1~90 天	91~180 天	181 天~365 天	1年以上		
<u>附息負債</u>						
短期借款	\$ 5,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,000	
其他應付款—利息（註）	1	-	-	-	1	
<u>無附息負債</u>						
應付票據及帳款	32,576	615	-	-	33,191	
其他應付款	20,720	-	-	-	20,720	

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

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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
已使用額度	\$ 29,438	\$ 26,282	\$ 26,440
未使用額度（註）	<u>120,562</u>	<u>112,718</u>	<u>83,560</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 139,000</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。

二九、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。

（一）關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
柏諦生物科技股份有限公司	實質關係人

（二）營業費用

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
租金支出	柏諦生物科技股份有限公司	\$ 290	\$ -	\$ 370	\$ -

合併公司向實質關係人承租台中辦公室，租賃期間至 107 年 12 月，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金每月 90 仟元。

（三）主要管理階層之獎酬

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 3,615	\$ 2,733	\$ 9,471	\$ 7,095
退職後福利	72	18	216	63
	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ 9,687</u>	<u>\$ 7,158</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業已設質抵押作為短期銀行借款、租賃廠房、車輛及開立支票與信用狀之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	\$ 34,553	\$ 38,627	\$ 28,593
受限制銀行存款－流動（帳列其他金融資產－流動）	5,556	7,980	-
存出保證金（帳列其他金融資產－流動及非流動）	3,020	3,898	2,580

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大承諾

除財務報告附註中揭露外，截至 107 年 9 月 30 日止，合併公司重大承諾及或有事項如下：

1. 已開立尚未使用之信用狀金額計 22,296 仟元。
2. 已簽約尚未支付之工程設備款計 249 仟元。

(二) 或有事項

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，目前本公司已委任律師於 107 年 7 月 4 日向台灣桃園地方法院地檢署對前任董事長提出刑事附帶民事起訴狀，以維護公司之應有權益，本案現處於起訴審理階段中；財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於 107 年 8 月 21 日對本公司及前任董事長提起民事解任訴訟，本公司已委任律師對本案訴訟進行答辯。

三二、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：

外 幣 資 產	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
貨幣性項目			
外幣—美元	\$ 3,830	\$ 3,244	\$ 3,276
匯 率	30.525	29.7600	30.3150
帳面金額	116,897	96,527	99,299

具重大影響之外幣兌換損益如下：

外 幣	107年7月1日至9月30日		106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	30.672 (美元：新台幣)	(\$ 60)	30.2670 (美元：新台幣)	(\$ 2,565)

外 幣	107年1月1日至9月30日		106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	29.915 (美元：新台幣)	\$ 3,052	30.5390 (美元：新台幣)	(\$ 10,079)

三三、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、銷貨交易金額達新台幣 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

三四、部門資訊

合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。

合併公司 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為單一報導部門。其衡量基礎與財務報表相同，故 106 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 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表。

部門收入與營運結果

合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 損 益
合正科技公司	\$291,364	\$ 10,197
綠祚公司	23,335	(2,453)
內部沖銷	-	(2,498)
	<u>\$314,699</u>	5,246
營業外收入及支出		<u>388</u>
繼續營業單位稅前利益		<u>\$ 5,634</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。

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 107 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	原本	投資		資本額	期股	末		持	有	被	投資	公司	本期	認	列	之	備	註
					始	期			數	比	帳										
合正科技公司	綠祚股份有限公司	臺中市	美容保養護膚品業	\$ 85,736	85,736		\$ 85,736	2,000	仟股	66.67%	\$ 83,140		(\$ 4,294)	(\$ 4,294)					4,528)		