

# 合正科技股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國 107 及 106 年度

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   | 財 務 報 告<br>次 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|----------------------|
| 一、封 面                     | 1     | -                    |
| 二、目 錄                     | 2     | -                    |
| 三、會計師查核報告                 | 3~7   | -                    |
| 四、個體資產負債表                 | 8     | -                    |
| 五、個體綜合損益表                 | 9~10  | -                    |
| 六、個體權益變動表                 | 11    | -                    |
| 七、個體現金流量表                 | 12~13 | -                    |
| 八、個體財務報表附註                |       |                      |
| (一) 公司沿革                  | 14    | 一                    |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14    | 二                    |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~17 | 三                    |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17~28 | 四                    |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28~29 | 五                    |
| (六) 重要會計項目之說明             | 29~49 | 六~二三                 |
| (七) 關係人交易                 | 49~50 | 二四                   |
| (八) 質抵押之資產                | 50    | 二五                   |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 50    | 二六                   |
| (十) 其 他                   | 51    | 二七                   |
| (十一) 附註揭露事項               |       |                      |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 51    | 二八                   |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 51    | 二八                   |
| 3. 大陸投資資訊                 | 51    | 二八                   |
| 九、重要會計項目明細表               | 53~62 | -                    |

### 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（以下簡稱合正公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則，足以允當表達合正公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 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個體財務報表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，對合正公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

茲對合正公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法之投資（含商譽及可辨認之無形資產）減損評估

關鍵查核事項說明

合正公司於 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產生商譽及無形資產，係認列於採用權益法之投資項下，對合正公司整體財務報表係屬重大。管理階層依照國際會計準則公報之規定，若採用權益法之投資具有減損跡象時，應評估該資產之可回收金額是否低於帳面價值。

管理階層評估採用權益法之投資之可回收金額時，須估計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，因而將採用權益法之投資減損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、五及十。

本會計師取得帳列商譽減損測試報告，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. 評估該專家採用減損之評估模型及假設，並委請本事務所專家測試模型及假設之合理性。

收入認列

關鍵查核事項說明

107 年度之銷貨收入係為 384,881 仟元，其中經核算部分客戶收入年增率變化較大，由於該等客戶之毛利率較其產品別之平均毛利率有顯著不同，或有銷貨退回及折讓率較高之情形，該等客戶之銷貨收入係為 88,080 仟元，約佔營業收入淨額 23%，對合正公司整體財務報表係屬重大，故本會計師將前述收入之認列列為關鍵查核事項，收入認列會計政策請參閱附註四。

本會計師藉由執行內部控制測試以瞭解合正公司收入認列之流程與方法，以及執行有效性。

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。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估合正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。

合正公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表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. 辨認並評估個體財務報表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個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於合正公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合正公司查核意見。

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）。

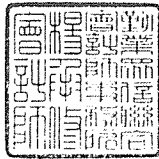
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合正公司民國 107 年度個體財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師楊承修

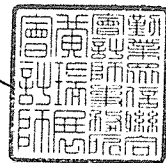
楊承修



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

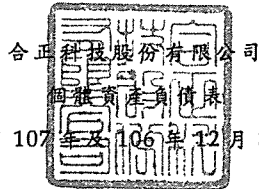
會計師黃瑞展

黃瑞展



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 1 0 8 年 3 月 2 2 日



民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                | 107年12月31日    |         | 106年12月31日    |         |
|------|--------------------|---------------|---------|---------------|---------|
|      |                    | 金 額           | %       | 金 額           | %       |
|      | 流動資產               |               |         |               |         |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）       | \$ 417,623    | 57      | \$ 413,778    | 54      |
| 1150 | 應收票據               | 30,703        | 4       | 18,100        | 2       |
| 1170 | 應收帳款－淨額（附註七）       | 97,482        | 13      | 110,760       | 14      |
| 1200 | 其他應收款              | 1,137         | -       | 957           | -       |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註二三）    | -             | -       | 6,264         | 1       |
| 1310 | 存貨－淨額（附註八）         | 79,392        | 11      | 60,418        | 8       |
| 1476 | 其他金融資產－流動（附註九及二五）  | 38,340        | 5       | 36,589        | 5       |
| 1479 | 其他流動資產（附註十九）       | 4,796         | 1       | 11,148        | 2       |
| 11XX | 流動資產總計             | 669,473       | 91      | 658,014       | 86      |
|      | 非流動資產              |               |         |               |         |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十）      | 44,430        | 6       | 87,668        | 12      |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十一）    | 14,501        | 2       | 18,283        | 2       |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註十九）      | 407           | -       | 605           | -       |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註九及二五） | 3,115         | 1       | 3,117         | -       |
| 1990 | 其他非流動資產（附註二四）      | 1,333         | -       | 357           | -       |
| 15XX | 非流動資產總計            | 63,786        | 9       | 110,030       | 14      |
| 1XXX | 資 產 總 計            | \$ 733,259    | 100     | \$ 768,044    | 100     |
|      | 負債及權益              |               |         |               |         |
|      | 流動負債               |               |         |               |         |
| 2150 | 應付票據               | \$ 4,440      | 1       | \$ 4,614      | 1       |
| 2170 | 應付帳款               | 27,240        | 4       | 26,115        | 3       |
| 2200 | 其他應付款（附註十二）        | 12,770        | 2       | 17,855        | 2       |
| 2250 | 負債準備－流動（附註十四）      | 496           | -       | 623           | -       |
| 2355 | 應付租賃款－流動（附註十三）     | 451           | -       | -             | -       |
| 2399 | 其他流動負債             | 1,575         | -       | 589           | -       |
| 21XX | 流動負債總計             | 46,972        | 7       | 49,796        | 6       |
|      | 非流動負債              |               |         |               |         |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註十八）      | 1,940         | -       | 1,511         | -       |
| 2613 | 應付租賃款－非流動（附註十三）    | 1,077         | -       | -             | -       |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註十五）  | 1,841         | -       | 2,567         | 1       |
| 2670 | 其他非流動負債            | -             | -       | 125           | -       |
| 25XX | 非流動負債總計            | 4,858         | -       | 4,203         | 1       |
| 2XXX | 負債總計               | 51,830        | 7       | 53,999        | 7       |
|      | 權益（附註十六）           |               |         |               |         |
| 3110 | 股 本                | 1,801,568     | 246     | 1,801,568     | 235     |
| 3351 | 累積虧損               | ( 1,120,139 ) | ( 153 ) | ( 1,087,523 ) | ( 142 ) |
| 3XXX | 權益總計               | 681,429       | 93      | 714,045       | 93      |
|      | 負 債 與 權 益 總 計      | \$ 733,259    | 100     | \$ 768,044    | 100     |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股純損為元

| 代 碼  |                       | 107年度      |       | 106年度      |       |
|------|-----------------------|------------|-------|------------|-------|
|      |                       | 金 額        | %     | 金 額        | %     |
| 4000 | 營業收入淨額（附註十七）          | \$ 384,881 | 100   | \$ 380,025 | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註八、十五及十八）       | ( 305,948) | ( 79) | ( 264,691) | ( 70) |
| 5900 | 營業毛利                  | 78,933     | 21    | 115,334    | 30    |
|      | 營業費用（附註十四、十八及二四）      |            |       |            |       |
| 6100 | 推銷費用                  | ( 13,805)  | ( 4)  | ( 26,035)  | ( 7)  |
| 6200 | 管理費用                  | ( 51,841)  | ( 13) | ( 48,711)  | ( 13) |
| 6300 | 研究發展費用                | ( 6,521)   | ( 2)  | ( 5,323)   | ( 1)  |
| 6000 | 營業費用合計                | ( 72,167)  | ( 19) | ( 80,069)  | ( 21) |
| 6900 | 營業利益                  | 6,766      | 2     | 35,265     | 9     |
|      | 營業外收入及支出              |            |       |            |       |
| 7590 | 其他利益及損失—淨額（附註十八）      | 2,295      | 1     | ( 11,942)  | ( 3)  |
| 7625 | 處分子公司損失（附註十）          | -          | -     | ( 310,201) | ( 82) |
| 7050 | 財務成本（附註十八）            | ( 176)     | -     | -          | -     |
| 7100 | 利息收入                  | 1,287      | -     | 1,178      | -     |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損益之份額（附註十） | ( 43,238)  | ( 11) | 1,714      | 1     |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設備損益（附十一）    | 410        | -     | ( 817)     | -     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計            | ( 39,422)  | ( 10) | ( 320,068) | ( 84) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                           | 107年度       |      | 106年度        |       |
|------|---------------------------|-------------|------|--------------|-------|
|      |                           | 金 額         | %    | 金 額          | %     |
| 7900 | 稅前淨損                      | (\$ 32,656) | ( 8) | (\$ 284,803) | ( 75) |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註十九)           | ( 491)      | -    | 591          | -     |
| 8200 | 本年度淨損                     | ( 33,147)   | ( 8) | ( 284,212)   | ( 75) |
|      | 其他綜合損益                    |             |      |              |       |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                |             |      |              |       |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註十五)     | 667         | -    | 93           | -     |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅        | ( 136)      | -    | ( 16)        | -     |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目         |             |      |              |       |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 | -           | -    | 310,187      | 82    |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益(稅後淨額)       | 531         | -    | 310,264      | 82    |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                 | (\$ 32,616) | ( 8) | \$ 26,052    | 7     |
|      | 每股純損(附註二十)                |             |      |              |       |
| 9710 | 基 本                       | (\$ 0.18)   |      | (\$ 2.16)    |       |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李志誠

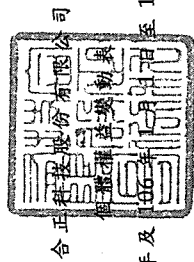


經理人：葉日宏



會計主管：連俊華





民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 106 年 1 月 1 日餘額           | 股本 (附註十五)    | 累積虧損 (附註十五)    | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 權益淨額       |
|----|---------------------------|--------------|----------------|-------------------|------------|
| A1 | 187,054                   | \$ 1,870,544 | (\$ 1,072,366) | (\$ 310,187)      | \$ 487,991 |
| D1 | 106 年度淨損                  | -            | ( 284,212)     | -                 | ( 284,212) |
| D3 | 106 年度其他綜合損益              | -            | 77             | ( 12)             | 65         |
| 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 | -            | -              | 310,199           | 310,199    |
| D5 | 106 年度綜合損益總額              | -            | ( 284,135)     | 310,187           | 26,052     |
| E1 | 現金增資                      | 98,040       | ( 780,398)     | -                 | 200,002    |
| F1 | 減資彌補虧損                    | ( 104,938)   | 1,049,376      | -                 | -          |
| Z1 | 106 年 12 月 31 日餘額         | 180,156      | ( 1,087,523)   | -                 | 714,045    |
| D1 | 107 年度淨損                  | -            | ( 33,147)      | -                 | ( 33,147)  |
| D3 | 107 年度其他綜合損益              | -            | 531            | -                 | 531        |
| D5 | 107 年度綜合損益總額              | -            | ( 32,616)      | -                 | ( 32,616)  |
| Z1 | 107 年 12 月 31 日餘額         | 180,156      | (\$ 1,120,139) | \$ -              | \$ 681,429 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：李志誠



經理人：蔡日宏



會計主管：連俊華

合正科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                       | 107年度       | 106年度        |
|--------|-----------------------|-------------|--------------|
|        | 營業活動之現金流量             |             |              |
| A10000 | 本年度稅前損失               | (\$ 32,656) | (\$ 284,803) |
| A20010 | 收益費損項目                |             |              |
| A20100 | 折舊費用                  | 8,345       | 8,138        |
| A20200 | 攤銷費用                  | 114         | 306          |
| A20300 | 呆帳迴轉利益                | -           | ( 805)       |
| A20900 | 財務成本                  | 176         | -            |
| A21200 | 利息收入                  | ( 1,287)    | ( 1,178)     |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失<br>(利益) | ( 410)      | 817          |
| A23100 | 處分子公司損失               | -           | 310,201      |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(迴升利<br>益)   | ( 326)      | 656          |
| A24100 | 外幣兌換損失(利益)            | ( 87)       | 1,052        |
| A22400 | 採用權益法之子公司損益之份<br>額    | 43,238      | ( 1,714)     |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數          |             |              |
| A31130 | 應收票據                  | ( 12,603)   | 2,516        |
| A31150 | 應收帳款                  | 13,365      | 23,964       |
| A31160 | 應收帳款—關係人              | -           | 451          |
| A31180 | 其他應收款                 | ( 180)      | 1,026        |
| A31190 | 其他應收款—關係人             | 6,264       | ( 6,264)     |
| A31200 | 存 貨                   | ( 18,648)   | ( 13,869)    |
| A31240 | 其他流動資產                | 6,352       | ( 4,062)     |
| A32130 | 應付票據                  | ( 174)      | ( 4,506)     |
| A32150 | 應付帳款                  | 1,125       | 5,738        |
| A32180 | 其他應付款                 | ( 5,085)    | 6,396        |
| A32200 | 負債準備                  | ( 127)      | ( 933)       |
| A32230 | 其他流動負債                | 986         | ( 418)       |
| A32240 | 淨確定福利負債               | ( 59)       | ( 68)        |
| A33000 | 營運產生之現金               | 8,323       | 42,641       |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |               | 107年度             | 106年度             |
|--------|---------------|-------------------|-------------------|
| A33300 | 支付之利息         | (\$ 176)          | \$ -              |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入    | <u>8,147</u>      | <u>42,641</u>     |
|        | 投資活動之現金流量     |                   |                   |
| B01900 | 處分採用權益法之投資價款  | -                 | 9,869             |
| B02200 | 投資子公司價款       | -                 | ( 85,736)         |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備   | ( 4,645)          | ( 3,673)          |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 807               | 768               |
| B06500 | 其他金融資產增加      | ( 1,749)          | ( 1,023)          |
| B06800 | 其他非流動資產減少(增加) | ( 1,405)          | 116               |
| B07500 | 收取之利息         | <u>1,287</u>      | <u>1,178</u>      |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出    | <u>( 5,705)</u>   | <u>( 78,501)</u>  |
|        | 籌資活動之現金流量     |                   |                   |
| C03900 | 應付租賃款增加       | 1,528             | -                 |
| C04300 | 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    | <u>1,403</u>      | <u>200,127</u>    |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加    | 3,845             | 164,267           |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額   | <u>413,778</u>    | <u>249,511</u>    |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額   | <u>\$ 417,623</u> | <u>\$ 413,778</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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」）為股票上櫃公司，以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。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 22 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管會認可並發布生效之 IFRS、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」) 暨提前適用之 IFRS 9 之修正

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

本公司依據 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、<br>其他應收款及其他應<br>收款－關係人 | 放款及應收款  | 按攤銷後成本衡量 | \$ 136,081 | \$ 136,081 | {1} |
| 其他金融資產                            | 放款及應收款  | 按攤銷後成本衡量 | 39,706     | 39,706     |     |

(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：金管會允許本公司得選擇提前於 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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。

### 本公司為承租人

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，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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個體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個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本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，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

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。

### 本公司為出租人

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。

### 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

|           | 107年12月31日<br>帳面金額 | 首次適用<br>之調整      | 108年1月1日<br>調整後<br>帳面金額 |
|-----------|--------------------|------------------|-------------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 1,159           | (\$ 1,159)       | \$ -                    |
| 使用權資產     | -                  | 32,538           | 32,538                  |
| 資產影響      | <u>\$ 1,159</u>    | <u>\$ 31,379</u> | <u>\$ 32,538</u>        |
| 租賃負債—流動   | \$ -               | \$ 9,845         | \$ 9,845                |
| 應付租賃款—流動  | 451                | ( 451)           | -                       |
| 租賃負債—非流動  | -                  | 23,063           | 23,063                  |
| 應付租賃款—非流動 | 1,078              | ( 1,078)         | -                       |
| 負債影響      | <u>\$ 1,529</u>    | <u>\$ 31,379</u> | <u>\$ 32,908</u>        |

### (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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

#### (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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### （三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### （四）外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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期損益，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。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包含權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (九) 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個體資產負債表。

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。

##### (1) 衡量種類

##### 107 年

本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

本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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。。

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

本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（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資與其他）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。

### (2) 金融資產之減損

#### 107 年

本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

本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本公司過去收款經驗，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，惟應收帳款及其他係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他無法收回時，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。除因應收帳款及其他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。

### (3) 金融資產之除列

本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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一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。

## 2. 權益工具

本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。

本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

### (1) 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。

## (2) 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。

## (十) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十一) 收入認列

### 107 年

本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：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 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本公司，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。

## (十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體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。

## (十三) 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。

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 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（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）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（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。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。

#### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 包含於投資子公司之商譽及其他無形資產減損

決定包含於投資子公司之商譽及其他無形資產是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽及其他無形資產分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽及其他無形資產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受攤商譽及其他無形資產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、現金及約當現金

|          | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 127            | \$ 122            |
| 支票存款     | 28                | 582               |
| 活期存款     | 237,934           | 228,320           |
| 定期存款     | 99,491            | 25,000            |
| 附買回債券    | 80,043            | 159,754           |
|          | <u>\$ 417,623</u> | <u>\$ 413,778</u> |

定期存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

|       | 107年12月31日  | 106年12月31日  |
|-------|-------------|-------------|
| 定期存款  | 0.10%~3.20% | 0.40%~0.63% |
| 附買回債券 | 0.40%       | 0.36%~1.45% |

#### 七、應收帳款－淨額

|         | 107年12月31日       | 106年12月31日        |
|---------|------------------|-------------------|
| 攤銷後成本衡量 |                  |                   |
| 總帳面金額   | \$ 107,160       | \$ 125,898        |
| 減：備抵損失  | ( 9,678)         | ( 15,138)         |
|         | <u>\$ 97,482</u> | <u>\$ 110,760</u> |

#### 107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天。本公司採行之政策係僅與信譽良好之對象進行交易，本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。本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。因本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本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，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

|                      | 未逾期              | 逾期 1~90 天       | 逾期 91~180 天   | 逾期 181~270 天 | 逾期 271~360 天 | 逾期超過 361 天  | 合計               |
|----------------------|------------------|-----------------|---------------|--------------|--------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率              | 0.01%            | 0.21%           | 6.96%         | -            | -            | 100%        |                  |
| 總帳面金額                | \$ 92,186        | \$ 4,869        | \$ 503        | \$ -         | \$ -         | \$ 9,602    | \$ 107,160       |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | (7)              | (10)            | (35)          | -            | -            | (9,602)     | (9,654)          |
|                      | <u>\$ 92,179</u> | <u>\$ 4,859</u> | <u>\$ 468</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ -</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 97,506</u> |

註

註：上述備抵損失係依據 107 年 12 月 31 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 年度          |
|-----------------|-----------------|
| 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        | (5,460)         |
| 期末餘額            | <u>\$ 9,678</u> |

## 106 年度

本公司於 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        |
|----------------|-------------------|
| 未逾期            | \$ 108,178        |
| 逾期 1 至 90 天    | 2,659             |
| 逾期 91 至 180 天  | -                 |
| 逾期 181 至 270 天 | -                 |
| 逾期 271 至 360 天 | 15                |
| 逾期 361 天以上     | 15,046            |
| 合 計            | <u>\$ 125,898</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<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計              |
|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 15,765          | \$ 178             | \$ 15,943        |
| 本年度迴轉呆帳費用         | ( 805)             | -                  | ( 805)           |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 14,960</u>   | <u>\$ 178</u>      | <u>\$ 15,138</u> |

截至 106 年 12 月 31 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為 14,934 仟元，本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       |
|----------------|------------------|
| 逾期 1 至 90 天    | \$ -             |
| 逾期 91 至 180 天  | -                |
| 逾期 181 至 270 天 | -                |
| 逾期 271 至 360 天 | -                |
| 逾期 360 天以上     | 14,934           |
| 合 計            | <u>\$ 14,934</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

|     | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-----|------------------|------------------|
| 製成品 | \$ 8,140         | \$ 9,608         |
| 在製品 | 12,923           | 9,269            |
| 原料  | 57,846           | 40,144           |
| 物料  | 483              | 1,397            |
|     | <u>\$ 79,392</u> | <u>\$ 60,418</u> |

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 305,948 仟元及 264,691 仟元。銷貨成本包括存貨跌價迴轉利益 326 仟元及存貨跌價損失 656 仟元。

107 年及 106 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 1,191 仟元及 1,517 仟元。

#### 九、其他金融資產

|         | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 受限制銀行存款 | \$ 6,780         | \$ 7,979         |
| 質押定存單   | 31,556           | 28,607           |
| 存出保證金   | 3,115            | 3,117            |
| 其他      | 4                | 3                |
|         | <u>\$ 41,455</u> | <u>\$ 39,706</u> |
| 流動      | \$ 38,340        | \$ 36,589        |
| 非流動     | 3,115            | 3,117            |
|         | <u>\$ 41,455</u> | <u>\$ 39,706</u> |

#### 十、採用權益法之投資

|                  | 107年12月31日          | 106年12月31日        |
|------------------|---------------------|-------------------|
| <u>投資子公司</u>     |                     |                   |
| 綠祚股份有限公司         | <u>\$ 44,430</u>    | <u>\$ 87,668</u>  |
|                  |                     |                   |
|                  | <u>所有權權益及表決權百分比</u> |                   |
| <u>子 公 司 名 稱</u> | <u>107年12月31日</u>   | <u>106年12月31日</u> |
| 綠祚股份有限公司         | 66.67%              | 66.67%            |

本公司收購與處分子公司之揭露，請分別參閱本公司 106 年度合併財務報告附註九及二三。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二八。

投資成本與股權淨值間差額，經辨認為專利權技術、商標權及商譽，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日之投資成本與股權淨值間差額分別為 16,469 仟元及 57,171 元。本公司於 107 年 12 月 31 日對上述專利技術權、商標權及商譽之可回收金額進行減損評估，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為 12.7%。經評估，本公司於 107 年 12 月 31 日分別認列商譽減損損失及商標權減損損失 25,461 仟元及 13,159 仟元，並列入個體綜合損益表之採用權益法認列之子公司損失份額項下。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十一、不動產、廠房及設備

|                   | 機 器 設 備           | 租 賃 資 產         | 其 他 設 備          | 合 計               |
|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| <u>成 本</u>        |                   |                 |                  |                   |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 127,225        | \$ 2,032        | \$ 43,494        | \$ 172,751        |
| 增 添               | -                 | -               | 3,673            | 3,673             |
| 處 分               | -                 | -               | (4,678)          | (4,678)           |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 127,225</u> | <u>\$ 2,032</u> | <u>\$ 42,489</u> | <u>\$ 171,746</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>    |                   |                 |                  |                   |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 110,172        | \$ 2,032        | \$ 36,214        | \$ 148,418        |
| 折舊費用              | 4,396             | -               | 3,742            | 8,138             |
| 處 分               | -                 | -               | (3,093)          | (3,093)           |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 114,568</u> | <u>\$ 2,032</u> | <u>\$ 36,863</u> | <u>\$ 153,463</u> |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 12,657</u>  | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 5,626</u>  | <u>\$ 18,283</u>  |
| <u>成 本</u>        |                   |                 |                  |                   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ 127,225        | \$ 2,032        | \$ 42,489        | \$ 171,746        |
| 增 添               | 214               | 1,899           | 2,532            | 4,645             |
| 處 分               | -                 | -               | (480)            | (480)             |
| 重 分 類             | -                 | -               | 315              | 315               |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 127,439</u> | <u>\$ 3,931</u> | <u>\$ 44,856</u> | <u>\$ 176,226</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>    |                   |                 |                  |                   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ 114,568        | \$ 2,032        | \$ 36,863        | \$ 153,463        |
| 折舊費用              | 4,568             | 380             | 3,397            | 8,345             |
| 處 分               | -                 | -               | (83)             | (83)              |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 119,136</u> | <u>\$ 2,412</u> | <u>\$ 40,177</u> | <u>\$ 161,725</u> |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 8,303</u>   | <u>\$ 1,519</u> | <u>\$ 4,679</u>  | <u>\$ 14,501</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      |
| 其他設備 | 2 至 5 年  |

## 十二、其他應付款

|         | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 應付費用    | \$ 6,081         | \$ 12,327        |
| 應付薪資及獎金 | 6,340            | 5,161            |
| 應付休假給付  | 349              | 367              |
|         | <u>\$ 12,770</u> | <u>\$ 17,855</u> |

## 十三、應付租賃款

|                 | 107年12月31日      |
|-----------------|-----------------|
| <u>最低租賃給付</u>   |                 |
| 1 年以內           | \$ 598          |
| 1~3 年內          | <u>1,177</u>    |
|                 | 1,775           |
| 減：未來財務費用        | ( <u>247</u> )  |
| 最低租賃給付現值        | <u>\$ 1,528</u> |
| <u>最低租賃給付現值</u> |                 |
| 1 年以內（流動）       | \$ 451          |
| 1~3 年內（非流動）     | <u>1,077</u>    |
| 合 計             | <u>\$ 1,528</u> |

本公司於 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。本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 12 月 31 日之年利率為 11.10%。

## 十四、負債準備－流動

|       | 107年12月31日    | 106年12月31日    |
|-------|---------------|---------------|
| 退貨及折讓 | <u>\$ 496</u> | <u>\$ 623</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

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理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。本公司按員工每月薪資總額 3% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 107年12月31日      | 106年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 9,594        | \$ 9,835        |
| 計畫資產公允價值 | ( 7,753)        | ( 7,268)        |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 1,841</u> | <u>\$ 2,567</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|          | 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)     |
|----------|-----------------|-------------------|-----------------|
| 106年1月1日 | <u>\$ 9,720</u> | <u>(\$ 6,992)</u> | <u>\$ 2,728</u> |
| 服務成本     |                 |                   |                 |
| 當期服務成本   | 99              | -                 | 99              |
| 利息費用(收入) | <u>141</u>      | <u>( 103)</u>     | <u>38</u>       |
| 認列於損益    | <u>240</u>      | <u>( 103)</u>     | <u>137</u>      |

(接次頁)

(承前頁)

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值  | 淨 確 定 福 利<br>負 債 ( 資 產 ) |
|-------------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|
| 再衡量數                    |                    |                     |                          |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | \$ -               | \$ 32               | \$ 32                    |
| 精算損失－財務假設變<br>動         | 185                | -                   | 185                      |
| 精算利益－經驗調整               | ( 310 )            | -                   | ( 310 )                  |
| 認列於其他綜合損益               | ( 125 )            | 32                  | ( 93 )                   |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 205 )             | ( 205 )                  |
| 106 年 12 月 31 日         | <u>9,835</u>       | <u>( 7,268 )</u>    | <u>2,567</u>             |
| 服務成本                    |                    |                     |                          |
| 當期服務成本                  | 102                | -                   | 102                      |
| 利息費用(收入)                | <u>128</u>         | <u>( 96 )</u>       | <u>32</u>                |
| 認列於損益                   | <u>230</u>         | <u>( 96 )</u>       | <u>134</u>               |
| 再衡量數                    |                    |                     |                          |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 196 )             | ( 196 )                  |
| 精算損失－財務假設變<br>動         | 267                | -                   | 267                      |
| 精算利益－經驗調整               | ( 738 )            | -                   | ( 738 )                  |
| 認列於其他綜合損益               | ( 471 )            | ( 196 )             | ( 667 )                  |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 193 )             | ( 193 )                  |
| 107 年 12 月 31 日         | <u>\$ 9,594</u>    | <u>( \$ 7,753 )</u> | <u>\$ 1,841</u>          |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 107年度         | 106年度         |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 85         | \$ 107        |
| 營業費用 | <u>49</u>     | <u>30</u>     |
|      | <u>\$ 134</u> | <u>\$ 137</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 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，惟本公司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。

2. 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。

3. 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。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.05%      | 1.30%      |
| 薪資預期增加率 | 2.00%      | 2.00%      |

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：

|          | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 267)   | (\$ 307)   |
| 減少 0.25% | \$ 278     | \$ 320     |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 1%    | \$ 1,153   | \$ 1,333   |
| 減少 1%    | (\$ 1,011) | (\$ 1,163) |

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。

|              | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 204     | \$ 209     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 12.7 年     | 13 年       |

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 107年12月31日   | 106年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股）             | 361,000      | 361,000      |
| 額定股本                 | \$ 3,610,000 | \$ 3,610,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 180,156      | 180,156      |
| 已發行股本                | \$ 1,801,568 | \$ 1,801,568 |

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。

本公司業經 106 年 3 月 17 日董事會及 106 年 6 月 23 日股東會決議通過，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 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      |
| 待彌補虧損合計數    | (\$ 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 年度稅後純損   | 177,454        |
| 待彌補虧損合計數     | (\$ 1,072,366) |

本公司 108 年 3 月 22 日董事會擬議 107 年度虧損撥補案如下：

| 項 目        | 金 額            |
|------------|----------------|
| 年初待彌補虧損    | (\$ 1,087,523) |
| 確定福利計畫再衡量數 | 531            |
| 調整後待彌補虧損   | ( 1,086,992)   |
| 107 年度稅後純損 | ( 33,147)      |
| 年底待彌補虧損    | (\$ 1,120,139) |

有關 107 年度之虧損撥補案尚待預計於 108 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

十七、營業收入

|          | 107年度             | 106年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 鑽孔用潤滑鋁蓋板 | \$ 254,036        | \$ 296,570        |
| 多層壓合板    | 119,035           | 82,654            |
| 美容保養護膚品  | 1,271             | -                 |
| 其 他      | 10,539            | 801               |
|          | <u>\$ 384,881</u> | <u>\$ 380,325</u> |

十八、繼續營業單位淨利（損）

（一）其他利益及損失－淨額

|         | 107年度           | 106年度              |
|---------|-----------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益 | \$ 2,916        | (\$ 12,262)        |
| 什項支出    | ( 2,106)        | ( 2,144)           |
| 什項收入    | 1,485           | 2,464              |
|         | <u>\$ 2,295</u> | <u>(\$ 11,942)</u> |

（二）財務成本

|         | 107年度         | 106年度       |
|---------|---------------|-------------|
| 應付租賃款利息 | <u>\$ 176</u> | <u>\$ -</u> |

（三）折舊及攤銷

|            | 107年度           | 106年度           |
|------------|-----------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 8,345        | \$ 8,138        |
| 預付費用       | 114             | 306             |
|            | <u>\$ 8,459</u> | <u>\$ 8,444</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業成本       | \$ 6,984        | \$ 7,480        |
| 營業費用       | 1,361           | 658             |
|            | <u>\$ 8,345</u> | <u>\$ 8,138</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業費用       | <u>\$ 114</u>   | <u>\$ 306</u>   |

#### (四) 員工福利費用

|              | 107年度     | 106年度     |
|--------------|-----------|-----------|
| 短期員工福利       | \$ 55,450 | \$ 47,076 |
| 退職後福利        |           |           |
| 確定提撥計畫       | 1,789     | 1,642     |
| 確定福利計畫（附註十五） | 134       | 137       |
|              | 1,923     | 1,779     |
| 其他員工福利       | 4,025     | 3,505     |
| 員工福利費用合計     | \$ 61,398 | \$ 52,360 |
| 依功能別彙總       |           |           |
| 營業成本         | \$ 26,848 | \$ 25,818 |
| 營業費用         | 34,550    | 26,542    |
|              | \$ 61,398 | \$ 52,360 |

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 年度為累積虧損，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 108 及 107 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費用（利益）主要組成項目

|                 | 107年度  | 106年度    |
|-----------------|--------|----------|
| 遞延所得稅           |        |          |
| 本年度產生者          | \$ 334 | (\$ 591) |
| 稅率變動            | 157    | -        |
| 認列於損益之所得稅費用（利益） | \$ 491 | (\$ 591) |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                     | 107年度       | 106年度        |
|---------------------|-------------|--------------|
| 稅前利益（損失）            | (\$ 32,656) | (\$ 284,803) |
| 稅前淨利按法定稅率計算之        |             |              |
| 所得稅費用               | (\$ 6,531)  | (\$ 48,417)  |
| 免稅所得                | -           | ( 115,907)   |
| 稅上不可減除之費損           | 8,867       | 52           |
| 稅率變動                | 157         | -            |
| 暫時性差異之產生及迴轉         | ( 2,002)    | 163,681      |
| 認列於損益之所得稅費用（利<br>益） | \$ 491      | (\$ 591)     |

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後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年度    | 106年度   |
|-------------------|----------|---------|
| 遞延所得稅             |          |         |
| 稅率變動              | (\$ 3)   | \$ -    |
| 本年度產生             |          |         |
| —確定福利計畫再衡量<br>數   | ( 133)   | ( 16)   |
| 認列於其他綜合損益之所得<br>稅 | (\$ 136) | (\$ 16) |

(三) 本期所得稅資產與負債

|                       | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------------------|------------|------------|
| 本期所得稅資產（帳列其他流<br>動資產） |            |            |
| 應收退稅款                 | \$ 196     | \$ 108     |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

|               | 年 初 餘 額         | 認 列 於 損 益       | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額         |
|---------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| <u>107 年度</u> |                 |                 |                      |                 |
| 遞延所得稅資產       |                 |                 |                      |                 |
| 存貨損失          | \$ 258          | (\$ 20)         | \$ -                 | \$ 238          |
| 負債準備          | 106             | ( 7)            | -                    | 99              |
| 應付休假給付        | 62              | 8               | -                    | 70              |
| 未實現兌換損失       | 179             | ( 179)          | -                    | -               |
|               | <u>\$ 605</u>   | <u>(\$ 198)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 407</u>   |
| 遞延所得稅負債       |                 |                 |                      |                 |
| 未實現兌換利益       | \$ -            | \$ 17           | \$ -                 | \$ 17           |
| 確定福利退休計畫      | 1,511           | 276             | 136                  | 1,923           |
|               | <u>\$ 1,511</u> | <u>\$ 293</u>   | <u>\$ 136</u>        | <u>\$ 1,940</u> |
| <u>106 年度</u> |                 |                 |                      |                 |
| 遞延所得稅資產       |                 |                 |                      |                 |
| 存貨損失          | \$ 146          | \$ 112          | \$ -                 | \$ 258          |
| 負債準備          | 265             | ( 159)          | -                    | 106             |
| 應付休假給付        | 41              | 21              | -                    | 62              |
| 未實現兌換損失       | -               | 179             | -                    | 179             |
|               | <u>\$ 452</u>   | <u>\$ 153</u>   | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 605</u>   |
| 遞延所得稅負債       |                 |                 |                      |                 |
| 未實現兌換利益       | \$ 449          | (\$ 449)        | \$ -                 | \$ -            |
| 確定福利退休計畫      | 1,484           | 11              | 16                   | 1,511           |
|               | <u>\$ 1,933</u> | <u>(\$ 438)</u> | <u>\$ 16</u>         | <u>\$ 1,511</u> |

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

|               | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 虧損扣抵          | \$ 1,226,233        | \$ 1,290,106        |
| 可減除暫時性差異－備抵呆帳 | 226,256             | 226,195             |
|               | <u>\$ 1,452,489</u> | <u>\$ 1,516,301</u> |

(六) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額              | 最後扣抵年度 |
|---------------------|--------|
| \$ 102,380          | 107    |
| 82,344              | 108    |
| 55,373              | 110    |
| 25,506              | 111    |
| 960,630             | 116    |
| <u>\$ 1,226,233</u> |        |

(七) 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。

二十、每股純損

計算每股純損之分子及分母揭露如下：

|               | 稅後金額                 | 加權平均股數<br>(仟股) | 稅後每股<br>純益損(元)    |
|---------------|----------------------|----------------|-------------------|
| <u>107 年度</u> |                      |                |                   |
| 基本每股純損        |                      |                |                   |
| 本年度淨損         | (\$ <u>33,147</u> )  | 180,156        | (\$ <u>0.18</u> ) |
| <u>106 年度</u> |                      |                |                   |
| 基本每股純損        |                      |                |                   |
| 本年度淨損         | (\$ <u>284,212</u> ) | 131,808        | (\$ <u>2.16</u> ) |

二一、營業租賃協議

營業租賃係本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 111 年 2 月。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地及廠房並無優惠承購權。截至 107 年 12 月 31 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12月31日       | 106年12月31日      |
|-------|------------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 9,800         | \$ 7,200        |
| 1~3年  | 22,360           | 1,200           |
|       | <u>\$ 32,160</u> | <u>\$ 8,400</u> |

## 二二、資本風險管理

本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。本公司均維持一致策略。

本公司資本結構係由淨債務（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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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。本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

本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12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>       |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | \$ 588,400 | \$ -       |
| 放款及應收款（註2）        | -          | 589,565    |
| <u>金融負債</u>       |            |            |
| 按攤銷後成本衡量（註3）      | 45,978     | 48,709     |

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、其他應收款－關係人、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

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及銀行借款。本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，監督及管理本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

本公司之營運活動使本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。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 41% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 38% 非以功能性貨幣計價。本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。

本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，參閱附註二八。

##### 敏感度分析

本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 元作為本公司之敏感度分析。1 元係為本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年度    | 106年度    |
| 利 益 | \$ 3,486 | \$ 2,698 |

## (2) 利率風險

本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），故有利率變動之現金流量暴險。本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。

本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12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 179,534 | \$ 184,754 |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 297,751    | 264,906    |

### 敏感度分析

本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，本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，市場利率下降 1 碼，對本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 744 元及 662 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，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本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，本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本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司之前十大客戶，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 61% 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

本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。本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12月31日 |           |            |           |         |    |        |
|------------|-----------|------------|-----------|---------|----|--------|
|            | 1 ~ 9 0 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    | \$ 31,156 | \$ 524     | \$ -      | \$ -    | \$ | 31,680 |
| 其他應付款      | 12,770    | -          | -         | -       |    | 12,770 |
| 應付租賃款      | 108       | 111        | 232       | 1,077   |    | 1,528  |
| 106年12月31日 |           |            |           |         |    |        |
|            | 1 ~ 9 0 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    | \$ 30,114 | \$ 615     | \$ -      | \$ -    | \$ | 30,729 |
| 其他應付款      | 17,855    | -          | -         | -       |    | 17,855 |

## (2) 融資額度

銀行借款對本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12月31日        | 106年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 已使用額度    | \$ 35,741         | \$ 26,282         |
| 未使用額度（註） | 144,974           | 112,718           |
|          | <u>\$ 180,715</u> | <u>\$ 139,000</u> |

註：該額度並非本公司可無條件動用，最終核貸動撥係以往來銀行核准者為準。

## 二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱        | 與本公司之關係 |
|--------------|---------|
| 綠祚股份有限公司     | 子公司     |
| 柏諦生物科技股份有限公司 | 實質關係人   |

### (二) 營業費用

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱     | 107年度        | 106年度       |
|------|--------------|--------------|-------------|
| 租金費用 | 柏諦生物科技股份有限公司 | <u>\$ 80</u> | <u>\$ -</u> |

本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決定，租金每月 10 仟元。

### (三) 其他應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 關係人類別    | 107年12月31日  | 106年12月31日      |
|----------|-------------|-----------------|
| 綠祚股份有限公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,264</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

### (四) 主要管理階層薪酬

|        | 107年度            | 106年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,957        | \$ 10,876        |
| 退職後福利  | 295              | 226              |
|        | <u>\$ 13,252</u> | <u>\$ 11,102</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：

|                         | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------------------|------------|------------|
| 質押定存單（帳列其他金融資產—流動）      | \$ 31,556  | \$ 28,607  |
| 受限制銀行存款—流動（帳列其他金融資產—流動） | 6,780      | 7,979      |
| 存出保證金（帳列其他金融資產—流動及非流動）  | 3,020      | 3,110      |
| 租賃資產（帳列不動產、廠房及設備）       | 1,519      | -          |

## 二六、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 12 月 31 日止，本公司重大承諾集或有事項如下：

1. 已開立尚未使用之信用狀金額計 31,427 仟元。
2. 已簽約尚未支付之工程設備款計 407 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。

## 二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 貨幣性項目 |            |            |
| 外幣—美元 | \$ 3,486   | \$ 2,698   |
| 匯率    | 30.715     | 29.76      |
| 帳面金額  | 107,072    | 80,306     |

具重大影響之外幣兌換損益如下：

| 外幣 | 107年度  |          | 106年度  |             |
|----|--------|----------|--------|-------------|
|    | 匯率     | 淨兌換(損)益  | 匯率     | 淨兌換(損)益     |
| 美元 | 30.149 | \$ 3,652 | 30.432 | (\$ 11,633) |

## 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. 期末持有有價證券情形：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. 被投資公司資訊：附表一。

### (三) 大陸投資資訊：無。

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 12 月 31 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   | 原本期 | 原始期    | 投資期末去 | 資年年    | 金額年底   | 期股       | 末數比    | 持帳率 | 面帳     | 有被金額 | 投資公司本期(損) | 本公司投資(損) | 本期認列之益(損) | 備註 |
|--------|----------|------|----------|-----|--------|-------|--------|--------|----------|--------|-----|--------|------|-----------|----------|-----------|----|
| 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% | \$  | 44,430 | (\$  | 3,803)    | (\$      | 43,238)   | 註  |

註：差額係包含無形資產攤銷依持股比例認列 2,082 仟元及減損損失 38,620 仟元。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                          | 目 | 編 號 / 索 引 |
|----------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表              |   |           |
| 現金及約當現金明細表                 |   | 明細表一      |
| 應收票據明細表                    |   | 明細表二      |
| 應收帳款－非關係人明細表               |   | 明細表三      |
| 存貨－淨額明細表                   |   | 明細表四      |
| 採用權益法之投資變動明細表              |   | 明細表五      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表             |   | 附註十一      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表         |   | 附註十一      |
| 應付帳款明細表                    |   | 明細表六      |
| 損益項目明細表                    |   |           |
| 營業收入明細表                    |   | 附註十八      |
| 營業成本明細表                    |   | 明細表七      |
| 營業費用明細表                    |   | 明細表八      |
| 其他收益及費損淨額明細表               |   | 附註十九      |
| 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 |   | 明細表九      |

合正科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 項 目    | 摘 要                                                                                                        | 金 額               |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 零 用 金  |                                                                                                            | \$ 127            |
| 支票存款   |                                                                                                            | 28                |
| 活期存款   |                                                                                                            | 132,958           |
| 外幣活期存款 | 美金 2,603 仟元，兌換率 1：30.715<br>人民幣 5,115 仟元，兌換率 1：4.4753<br>日圓 7,448 仟元，兌換率 1：0.2782<br>港幣 16 仟元，兌換率 1：3.9213 | 104,976           |
| 定期存款   |                                                                                                            | 78,010            |
| 外幣定期存款 | 人民幣 4,800 仟元，兌換率 1：4.4753                                                                                  | 21,481            |
| 附買回債券  |                                                                                                            | <u>80,043</u>     |
|        |                                                                                                            | <u>\$ 417,623</u> |

合正科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額              |
|---------|------------------|
| 甲 公 司   | \$ 12,489        |
| 乙 公 司   | 5,353            |
| 丙 公 司   | 2,762            |
| 丁 公 司   | 1,838            |
| 戊 公 司   | 1,807            |
| 其他（註）   | <u>6,454</u>     |
|         | <u>\$ 30,703</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

合正科技股份有限公司  
應收帳款－非關係人明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額              |
|---------|------------------|
| 甲 公 司   | \$ 9,665         |
| 乙 公 司   | 8,517            |
| 丙 公 司   | 8,182            |
| 丁 公 司   | 7,517            |
| 戊 公 司   | 6,432            |
| 己 公 司   | 6,285            |
| 其他（註）   | <u>60,562</u>    |
|         | 107,160          |
| 備抵呆帳    | ( <u>9,678</u> ) |
|         | <u>\$ 97,482</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

合正科技股份有限公司

存貨－淨額明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 名 稱   | 成本及淨變現價值         |
|-------|------------------|
| 製 成 品 | \$ 8,140         |
| 在 製 品 | 12,923           |
| 原 料   | 57,846           |
| 物 料   | <u>483</u>       |
|       | <u>\$ 79,392</u> |

合正科技股份有限公司  
採權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元／仟股

| 被<br>投<br>資<br>公<br>司 | 年<br>初<br>年<br>度<br>本<br>股<br>數<br>(<br>仟<br>股<br>) | 餘<br>金 | 額      | 增<br>金 | 減<br>額 | 按權益法認列<br>之投資損失<br>(<br>\$<br>) | 年<br>底<br>股<br>數<br>(<br>仟<br>股<br>) | 持<br>股<br>(<br>%<br>) | 餘<br>金 | 額      | 股<br>權<br>淨<br>值 |
|-----------------------|-----------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------|--------|------------------|
|                       |                                                     |        |        |        |        |                                 |                                      |                       |        |        |                  |
| 綠祚股份有限公司              | 2,000                                               | \$     | 87,668 | -      | -      | (<br>\$<br>43,238<br>)          | 2,000                                | 66.67                 | \$     | 44,430 | \$ 27,964        |

合正科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額              |
|---------|------------------|
| 非關係人    |                  |
| 甲 公 司   | \$ 14,366        |
| 乙 公 司   | 4,048            |
| 丙 公 司   | 2,937            |
| 丁 公 司   | 2,128            |
| 戊 公 司   | 899              |
| 其他（註）   | <u>2,862</u>     |
|         | <u>\$ 27,240</u> |

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

合正科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 目       | 金 額               |
|-----------|-------------------|
| 直接間接原物料   |                   |
| 年初存料      | \$ 42,869         |
| 本年度進料     | 201,273           |
| 原料報廢及盤虧   | ( 559)            |
| 其他領用      | ( 5)              |
| 年底存料      | ( 59,220)         |
| 本年度耗用原物料  | 184,358           |
| 直接人工      | 18,525            |
| 製造費用      | 47,067            |
| 製造成本      | 249,950           |
| 年初在製品     | 9,296             |
| 年底在製品     | ( 12,926)         |
| 製成品成本     | 246,320           |
| 年初製成品     | 9,770             |
| 年底製成品     | ( 8,437)          |
| 製成品報廢及盤虧  | ( 254)            |
| 其他領用      | ( 400)            |
| 外購商品成本    | 64,161            |
| 存貨報廢及盤虧   | 813               |
| 存貨回升利益    | ( 326)            |
| 銷貨成本—其他   | ( 3,540)          |
| 出售下腳及廢料收入 | ( 4,940)          |
| 未分攤固定製造費用 | 2,781             |
|           | <u>\$ 305,948</u> |

合正科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 推 銷 費 用          | 管 理 費 用          | 研 究 發 展<br>費 用  | 合 計              |
|-------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 薪資支出  | \$ 5,247         | \$ 22,496        | \$ 1,470        | \$ 29,213        |
| 租金支出  | 82               | 8,479            | -               | 8,561            |
| 廣 告 費 | 1,611            | 35               | -               | 1,646            |
| 折 舊   | 25               | 571              | 764             | 1,360            |
| 佣金支出  | 860              | -                | -               | 860              |
| 物料耗用  | -                | -                | 500             | 500              |
| 檢驗測試費 | -                | -                | 941             | 941              |
| 出口費用  | 1,952            | -                | -               | 1,952            |
| 消耗品費  | 38               | 176              | 953             | 1,167            |
| 勞 務 費 | -                | 4,496            | 693             | 5,189            |
| 其他費用  | 813              | 1,410            | 348             | 2,571            |
| 其他（註） | <u>3,177</u>     | <u>14,178</u>    | <u>852</u>      | <u>18,207</u>    |
|       | <u>\$ 13,805</u> | <u>\$ 51,841</u> | <u>\$ 6,521</u> | <u>\$ 72,167</u> |

註：各項金額均未超過本科目金額 5%。

合正科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

|          | 107年度            |                  |                  | 106年度            |                  |                  |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|          | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計              | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計              |
| 員工福利費用   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 薪資費用     | \$ 21,500        | \$ 27,999        | \$ 49,499        | \$ 20,581        | \$ 20,079        | \$ 40,660        |
| 勞健保費用    | 2,137            | 2,600            | 4,737            | 2,123            | 3,110            | 5,233            |
| 退休金費用    | 740              | 1,183            | 1,923            | 843              | 936              | 1,779            |
| 董事酬金     | -                | 1,214            | 1,214            | -                | 1,189            | 1,189            |
| 其他員工福利費用 | <u>2,471</u>     | <u>1,554</u>     | <u>4,025</u>     | <u>2,271</u>     | <u>1,234</u>     | <u>3,505</u>     |
|          | 26,848           | 34,550           | 61,398           | 25,818           | 26,548           | 52,366           |
| 折舊費用     | 6,984            | 1,361            | 8,345            | 7,480            | 658              | 8,138            |
| 攤銷費用     | <u>-</u>         | <u>114</u>       | <u>114</u>       | <u>-</u>         | <u>306</u>       | <u>306</u>       |
|          | <u>\$ 33,832</u> | <u>\$ 36,025</u> | <u>\$ 69,857</u> | <u>\$ 33,298</u> | <u>\$ 27,512</u> | <u>\$ 60,810</u> |

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 83 人及 79 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 2 人及 3 人。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081031號

會員姓名：  
(1) 楊承修

(2) 黃瑞展

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

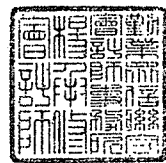
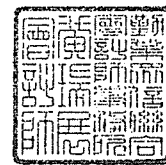
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 3123 號

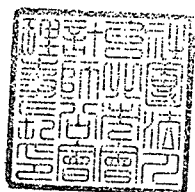
委託人統一編號：86332422

(2) 北市會證字第 2300 號

印鑑證明書用途：辦理合正科技股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|        |                                                                                     |         |                                                                                       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） |  | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） |  | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



秘書人：



中華民國 108 年 / 月 24 日