

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 108 及 107 年第 1 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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
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	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~32	六~二五
(七) 關係人交易	33	二六
(八) 質抵押之資產	34	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34	二八
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	35	二九
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35	三十
2. 轉投資事業相關資訊	35	三十
3. 大陸投資資訊	35	三十
(十二) 部門資訊	36	三一

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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

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。

結 論

依本會計師核閱結果，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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

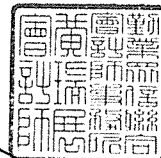
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 旺 生

林 旺 生



會計師 黃 瑞 展

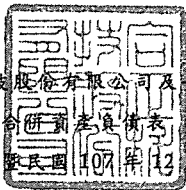
黃 瑞 展



證券暨期貨管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督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 5 月 1 0 日



民國 108 年 3 月 31 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31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)	\$	427,247	55	\$	449,094	59	\$	423,585	53
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七)		15,411	2		-	-		24,735	3
1150	應收票據		37,517	5		30,703	4		29,194	4
1170	應收帳款—淨額 (附註八)		90,083	12		99,175	13		97,306	12
1200	其他應收款		403	-		1,146	-		331	-
1310	存貨—淨額 (附註九)		80,130	10		82,231	11		65,116	8
1476	其他金融資產—流動 (附註十一及二七)		40,368	5		38,341	5		37,082	5
1479	其他流動資產		9,404	1		6,656	1		16,006	2
11XX	流動資產總計		700,563	90		707,346	93		693,355	87
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)		11,966	2		15,015	2		20,983	3
1755	使用權資產 (附註四及十三)		31,572	4		-	-		-	-
1805	商譽 (附註十四)		-	-		-	-		25,461	3
1821	其他無形資產 (附註十四)		30,000	4		30,687	4		50,886	6
1840	遞延所得稅資產		585	-		407	-		1,452	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註十一及二七)		5,830	-		3,210	1		3,371	1
1990	其他非流動資產		1,550	-		1,695	-		1,356	-
15XX	非流動資產總計		81,503	10		51,014	7		103,509	13
1XXX	資 產 總 計	\$	782,066	100	\$	758,360	100	\$	796,864	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2150	應付票據	\$	3,531	1	\$	4,440	1	\$	4,409	1
2170	應付帳款		30,293	4		27,869	4		22,993	3
2200	其他應付款 (附註十五)		13,061	2		14,894	2		14,627	2
2230	本期所得稅負債		-	-		-	-		1,917	-
2250	負債準備—流動 (附註十七)		476	-		496	-		821	-
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)		10,735	1		-	-		-	-
2355	應付租賃款—流動 (附註十六)		-	-		451	-		415	-
2399	其他流動負債		859	-		1,669	-		558	-
21XX	流動負債總計		58,955	8		49,819	7		45,740	6
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		2,036	-		1,978	-		1,781	-
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)		20,855	3		-	-		-	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註十六)		-	-		1,077	-		1,420	-
2670	其他非流動負債		-	-		1,841	-		93	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十八)		1,829	-		-	-		2,552	-
25XX	非流動負債總計		24,720	3		4,896	-		5,846	-
2XXX	負債總計		83,675	11		54,715	7		51,586	6
	權益 (附註十九)									
3110	股 本		1,801,568	230		1,801,568	238		1,801,568	226
3351	累積虧損	(	1,124,274	(144)	(	1,120,139	(148)	(	1,086,235	(136)
31XX	母公司業主之權益合計		677,294	86		681,429	90		715,333	90
36XX	非控制權益		21,097	3		22,216	3		29,945	4
3XXX	權益總計		698,391	89		703,645	93		745,278	94
	負 債 與 權 益 總 計	\$	782,066	100	\$	758,360	100	\$	796,864	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
盈餘（虧損）為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二十）	\$ 84,524	100	\$ 99,530	100
5000	營業成本（附註九及二一）	(65,706)	(78)	(74,214)	(75)
5900	銷貨毛利	18,818	22	25,316	25
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	(6,605)	(8)	(4,251)	(4)
6200	管理費用	(18,432)	(22)	(18,216)	(18)
6300	研究發展費用	(2,284)	(3)	(1,394)	(2)
6000	營業費用合計	(27,321)	(33)	(23,861)	(24)
6900	營業利益（損失）	(8,503)	(11)	1,455	1
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失—淨額 （附註二一）	2,777	3	(1,678)	(2)
7050	財務成本（附註二一）	(87)	-	(36)	-
7100	利息收入	439	1	405	1
7000	營業外收入及支出 合計	3,129	4	(1,309)	(1)
7900	稅前淨利（損）	(5,374)	(7)	146	-
7950	所得稅利益（費用）（附註二 二）	120	-	(13)	-
8200	本期淨利	(5,254)	(7)	133	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	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) -
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		- -	(	3) -
8500	本期綜合損益總額	(\$	5,254) (	\$	130) -
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$	4,135) (	\$	1,291) 1
8620	非控制權益	(	1,119) (	(	1,158) (
8600		(\$	5,254) (	\$	133) -
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$	4,135) (	\$	1,288) 1
8720	非控制權益	(	1,119) (	(	1,158) (
8700		(\$	5,254) (	\$	130) -
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	(\$	0.02)	\$	0.01

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李志誠

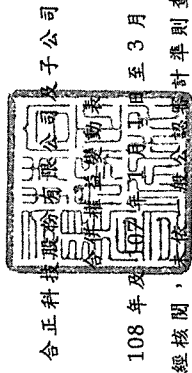


經理人：葉日宏



會計主管：連俊華





合正科技股份有限公司 子公司

民國 108 年 3 月 31 日

(僅經核閱，依會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	股本 (附註十九)	資本公積金	盈餘 (附註十九)	總計	非控制權益	權益淨額
		數	額	額	計	\$	\$
A1	107 年 1 月 1 日餘額	180,156	\$ 1,801,568	(\$ 1,087,523)	\$ 714,045	31,103	\$ 745,148
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 (損)	-	-	1,291	1,291	(1,158)	133
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	(3)	(3)	-	(3)
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	1,288	1,288	(1,158)	130
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	180,156	\$ 1,801,568	(\$ 1,086,235)	\$ 715,333	29,945	\$ 745,278
A1	108 年 1 月 1 日餘額	180,156	\$ 1,801,568	(\$ 1,120,139)	\$ 681,429	22,216	\$ 703,645
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	(4,135)	(4,135)	(1,119)	(5,254)
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	(4,135)	(4,135)	(1,119)	(5,254)
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	180,156	\$ 1,801,568	(\$ 1,124,274)	\$ 677,294	21,097	\$ 698,391

後附之附註係合併本財務報告之一部分。



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及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
A10000	本期稅前淨利（損失）	(\$ 5,374)	\$ 146
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,331	2,147
A20200	攤銷費用	910	1,428
A20300	預期信用減損損失	456	-
A20900	財務成本	87	36
A21200	利息收入	(439)	(405)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	120	76
A24100	外幣兌換淨損失	815	3,078
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(6,814)	(11,094)
A31150	應收帳款	7,821	15,062
A31180	其他應收款	743	633
A31200	存 貨	1,981	(1,178)
A31240	其他流動資產	(2,724)	(2,562)
A32130	應付票據	(909)	(226)
A32150	應付帳款	2,424	(5,563)
A32180	其他應付款項	(1,833)	(6,093)
A32200	負債準備	(20)	198
A32230	其他流動負債	(810)	(419)
A32240	淨確定福利負債	(12)	(15)
A33000	營運產生之現金	753	(4,751)
A33300	支付之利息	-	(36)
A33500	支付之所得稅	(24)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	729	(4,787)
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	(15,411)	(24,735)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(637)	(2,739)
B03700	存出保證金增加	(2,620)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
B03800	存出保證金減少	\$ -	\$ 1,589
B06500	其他金融資產減少(增加)	(2,027)	11,409
B06800	其他非流動資產增加	(78)	(915)
B07500	收取之利息	439	405
BBBB	投資活動之淨現金流出	(20,334)	(14,986)
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	-	1,835
C04020	租賃負債本金償還	(2,242)	-
C04400	其他非流動負債減少	-	(32)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(2,242)	(3,197)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(21,847)	(22,970)
E00100	期初現金及約當現金餘額	449,094	446,555
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 427,247	\$ 423,585

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合正科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係經營多層印刷電路板、銅箔基板、玻璃纖維膠片及各種電子零件之製造、壓合、加工、研發及買賣業務。

本公司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 108 年 5 月 10 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：

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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 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。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.14%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 33,063
減：適用豁免之短期租賃	(960)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 32,103</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 31,379
加：107 年 12 月 31 日融資租賃應付租賃款	<u>1,529</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 32,908</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重 編 後 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>

(二) 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

除按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

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。107 年度以融資租賃持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至

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。

2. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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) 合併公司為承租人

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，合併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。

3. 確定福利退職後福利

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主要來源請參閱 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 268	\$ 232	\$ 154
支票存款	40	28	93
活期存款	246,844	253,942	266,938
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	99,981	114,849	26,312
附買回債券	80,114	80,043	130,088
	<u>\$ 427,247</u>	<u>\$ 449,094</u>	<u>\$ 423,585</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 15,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,735</u>

八、應收帳款—淨額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 100,217	\$ 108,853	\$ 112,444
減：備抵損失	(10,134)	(9,678)	(15,138)
	<u>\$ 90,083</u>	<u>\$ 99,175</u>	<u>\$ 97,306</u>

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：

108 年 3 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	0.27%	3.82%	13.62%	27.44%	-	100%	
總帳面金額	\$ 86,524	\$ 3,353	\$ 235	\$ 503	\$ -	\$ 9,602	\$ 100,217
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>234</u>)	(<u>128</u>)	(<u>32</u>)	(<u>138</u>)	-	(<u>9,602</u>)	(<u>10,134</u>)
	<u>\$ 171,557</u>	<u>\$ 3,225</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,083</u>

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	\$ 93,879	\$ 4,869	\$ 503	\$ -	\$ -	\$ 9,602	\$ 108,853
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>7</u>)	(<u>10</u>)	(<u>35</u>)	-	-	(<u>9,602</u>)	(<u>9,654</u>)
	<u>\$ 93,872</u>	<u>\$ 4,859</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,199</u>

107 年 3 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	0.07%	0.46%	15.20%	58.70%	100.00%	100.00%	-
總帳面金額	\$ 96,065	\$ 1,317	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,062	\$ 112,444
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>70</u>)	(<u>6</u>)	-	-	-	(<u>15,062</u>)	(<u>15,138</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 95,995</u>	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,306</u>

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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 9,678	\$ 15,138
加：本期提列減損損失	456	-
期末餘額	<u>\$ 10,134</u>	<u>\$ 15,138</u>

九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製 成 品	\$ 12,964	\$ 10,177	\$ 16,267
在 製 品	14,375	12,923	9,917
原 料	51,600	57,846	38,645
物 料	1,191	1,285	287
	<u>\$ 80,130</u>	<u>\$ 82,231</u>	<u>\$ 65,116</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 120 仟元及 76 仟元。

108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 1,311 仟元、1,191 仟元及 1,593 仟元。

十、列入本合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
本公司	綠祚股份有限公司	美容保養護膚品	66.67%	66.67%	66.67%

十一、其他金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
受限制銀行存款	\$ 8,790	\$ 6,781	\$ 7,914
質押定存單	31,572	31,556	28,623
存出保證金	5,830	3,210	3,911
其 他	6	4	5
	<u>\$ 46,198</u>	<u>\$ 41,551</u>	<u>\$ 40,453</u>
流 動	\$ 40,368	\$ 38,341	\$ 37,082
非 流 動	5,830	3,210	3,371
	<u>\$ 46,198</u>	<u>\$ 41,551</u>	<u>\$ 40,453</u>

十二、不動產、廠房及設備

(一) 自用－108 年

成 本	機 器 設 備	租 賃 資 產	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 127,439	\$ 3,931	\$ 100	\$ 1,124	\$ 44,856	\$ 177,450
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	(3,931)	-	-	-	(3,931)
108 年 1 月 1 日餘額(重編後)	127,439	-	100	1,124	44,856	173,519
增 添	-	-	-	-	637	637
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 127,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 45,493</u>	<u>\$ 174,156</u>
累計折舊及減損						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 119,136	\$ 2,412	\$ 76	\$ 635	\$ 40,176	\$ 162,435
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	(2,412)	-	-	-	(2,412)
108 年 1 月 1 日餘額(重編後)	119,136	-	76	635	40,176	160,023
折舊費用	1,177	-	4	39	947	2,167
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 120,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 41,123</u>	<u>\$ 162,190</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 7,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 4,370</u>	<u>\$ 11,966</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
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年
其他設備	2 至 15 年

(二) 107 年

成 本	機 器 設 備	租 賃 資 產	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 127,225	\$ 2,032	\$ 100	\$ 1,029	\$ 45,287	\$ 175,673
增 添	214	1,899	-	-	626	2,739
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 127,439</u>	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 45,913</u>	<u>\$ 178,412</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	1,038	95	4	34	976	2,147
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 115,606</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 39,064</u>	<u>\$ 157,429</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 11,833</u>	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 6,849</u>	<u>\$ 20,983</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
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年
租賃資產	5 年
其他設備	2 至 15 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 29,397
機器設備	322
運輸設備	1,853
	<u>\$ 31,572</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 838</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 1,982
機器設備	33
運輸設備	149
	<u>\$ 2,164</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 10,735</u>
非流動	<u>\$ 20,855</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	1.63%
機器設備	2.67%
運輸設備	2.67%-11.10%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 354
低價值資產租賃費用	\$ 18
租賃之現金（流出）總額	(\$ 2,614)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物、運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

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	107年3月31日
不超過1年	\$ 10,703	\$ 8,086
1~3年	22,360	248
	<u>\$ 33,063</u>	<u>\$ 8,334</u>

十四、商譽及其他無形資產

	商	譽	商	標	權	專利權技術	合	計
<u>成 本</u>								
107 年 1 月 1 日餘額	\$	73,023	\$	-		\$ 5,000	\$	78,023
自商譽重分類	(	47,562)		35,072		12,490		-
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>25,461</u>	<u>\$</u>	<u>35,072</u>		<u>\$ 17,490</u>	<u>\$</u>	<u>78,023</u>
<u>累計攤銷及減損</u>								
107 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-		\$ 365	\$	365
攤銷費用		-		-		1,311		1,311
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$ 1,676</u>	<u>\$</u>	<u>1,676</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>25,461</u>	<u>\$</u>	<u>35,072</u>		<u>\$ 15,814</u>	<u>\$</u>	<u>76,347</u>
<u>成 本</u>								
108 年 1 月 1 日餘額	\$	25,461	\$	36,671		\$ 17,490	\$	79,622
單獨取得		-		-		-		-
自商譽重分類		-		-		-		-
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>25,461</u>	<u>\$</u>	<u>36,671</u>		<u>\$ 17,490</u>	<u>\$</u>	<u>79,622</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 譽	商 標 權	專 利 權 技 術	合 計
累計攤銷及減損				
108年1月1日餘額	\$ 25,461	\$ 19,737	\$ 3,737	\$ 48,935
攤銷費用	-	-	687	687
108年3月31日餘額	<u>\$ 25,461</u>	<u>\$ 19,737</u>	<u>\$ 4,424</u>	<u>\$ 49,622</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,934</u>	<u>\$ 13,066</u>	<u>\$ 30,000</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權

5-20 年

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

商標之法定年限為10年，但每10年得以極小成本延展法定年限。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。

上述商譽、商標權及專利權技術係由獨立評價師於107年12月31日進行減損評估測試，估計可回收金額為29,176仟元。經評估，合併公司於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19,737仟元（帳列累計減損項下）。

十五、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付費用	\$ 7,789	\$ 7,649	\$ 9,647
應付薪資及獎金	5,272	6,896	4,631
應付休假給付	-	349	349
	<u>\$ 13,061</u>	<u>\$ 14,894</u>	<u>\$ 14,627</u>

十六、應付租賃款—107 年

	107年12月31日	107年3月31日
<u>最低租賃給付</u>		
1 年以內	\$ 598	\$ 598
1~3 年	<u>1,177</u>	<u>1,625</u>
	1,775	2,223
減：未來財務費用	(<u>247</u>)	(<u>388</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 1,835</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
1 年以內（流動）	\$ 451	\$ 415
1~3 年內（非流動）	<u>1,077</u>	<u>1,420</u>
	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 1,835</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 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之年利率皆為 11.10%。

十七、負債準備—流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
退貨及折讓	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 821</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。

十八、退職後福利計畫

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為皆為 34 仟元。

十九、權益

(一) 普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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>180,156</u>
已發行股本	<u>\$ 1,801,568</u>	<u>\$ 1,801,568</u>	<u>\$ 1,801,568</u>

(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，參閱附註二一之(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)

本公司於 108 年 3 月 22 日董事會擬議 107 年度之虧損撥補案：

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 日召開之股東會決議。

(三) 其 他

本公司於 108 年 5 月 10 日經董事會通過，為改善財務結構及配合未來營運發展需要，擬辦理減資彌補虧損，減資比例約 62.18%，預計消除股份 112,014 仟股，減資金額為 1,120,140 仟元。上述尚待 108 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

二十、營業收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
鑽孔用潤滑鋁蓋板	\$ 53,867	\$ 65,220
多層壓合板	24,766	28,519
美容保養護膚品	4,693	5,025
其 他	1,198	766
	<u>\$ 84,524</u>	<u>\$ 99,530</u>

二一、繼續營業單位淨利（損）

（一）其他利益及損失－淨額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損益	\$ 2,057	(\$ 1,956)
什項支出	(193)	(5)
什項收入	913	283
	<u>\$ 2,777</u>	<u>(\$ 1,678)</u>

（二）財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃負債利息	\$ 87	\$ -
應付租賃款利息	-	35
銀行借款利息	-	1
	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 36</u>

（三）折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 2,147
使用權資產	2,164	-
預付費用	223	117
其他無形資產	687	1,311
	<u>\$ 3,074</u>	<u>\$ 3,575</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,760	\$ 1,765
營業費用	2,571	382
	<u>\$ 4,331</u>	<u>\$ 2,147</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 1,428</u>

(四) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 17,501	\$ 15,625
退職後福利		
確定提撥計畫	571	519
確定福利計畫（附註十八）	34	34
	605	553
其他員工福利	947	1,022
員工福利費用合計	\$ 19,053	\$ 17,200
依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,801	\$ 6,500
營業費用	12,252	10,700
	\$ 19,053	\$ 17,200

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 108 年及 107 年 3 月 31 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 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。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	(\$ 120)	(\$ 39)
稅率變動	-	52
認列於損益之所得稅費用（利益）	(\$ 120)	\$ 13

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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期稅率變動產生		
—確定福利計畫再衡量數	\$ -	\$ 3

(三) 所得稅核定情形

本公司及綠祚子公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關分別核定至 104 年度及 105 年度；另本公司對 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。

二三、每股盈餘（虧損）

	歸屬於本公司業 主之淨利（損）	股數（仟股）	每股（虧損）盈 餘（元）
<u>108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股虧損	(\$ 4,135)	180,156	(\$ 0.02)
<u>107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘	\$ 1,291	180,156	\$ 0.01

二四、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）／歸屬於本公司業主之權益（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。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 616,859	\$ 621,669	\$ 615,604
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	46,885	48,731	43,957

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及應付帳款。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 33% 非以發生交易集團合併之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 27% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利 益	\$ 4,137	\$ 4,712

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 195,506	\$ 173,411	\$ 181,135
具現金流量利率風險			
－金融資產	287,206	313,760	303,475

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 718 仟元及 759 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 108 年 3 月 31 日日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 54%、60%及 56%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

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

(1) 流動性風險表

	108年3月31日				合	計
	1~90天	91~180天	181天~365天	1年以上		
無附息負債						
應付票據及帳款	\$ 5,945	\$ 27,879	\$ -	\$ -	\$	33,824
其他應付款	13,061	-	-	-		13,061
租賃負債	2,663	2,677	5,395	20,855		31,590

	107年12月31日				合	計
	1~90天	91~180天	181天~365天	1年以上		
無附息負債						
應付票據及帳款	31,785	524	-	-		32,309
其他應付款	14,894	-	-	-		14,894
應付租賃款	108	111	232	1,077		1,528

	107年3月31日				合	計
	1~90天	91~180天	181天~365天	1年以上		
無附息負債						
應付票據及帳款	\$ 27,402	\$ -	\$ -	\$ -	\$	27,402
其他應付款	14,627	-	-	-		14,627
應付租賃款	99	102	214	1,420		1,835

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
已使用額度	\$ 30,414	\$ 35,741	\$ 20,016
未使用額度（註）	120,406	144,974	109,984
	<u>\$ 150,820</u>	<u>\$ 180,715</u>	<u>\$ 130,000</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。

二六、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

關係人名稱	與本公司之關係
天魁股份有限公司	實質關係人
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	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金費用	天魁股份有限公司	\$ 330	\$ -
	柏諦生物科技股份有限公司	-	240
		<u>\$ 330</u>	<u>\$ 240</u>

合併公司向實質關係人承租台中辦公室，租賃期間至 108 年 12 月，租約內容係由租賃雙方決定，租金每月 110 仟元。

（三）對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,722	\$ 2,901
退職後福利	90	72
	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 2,973</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。

二七、質抵押之資產

資產業已設質抵押作為租賃廠房、車輛及開立支票與信用狀之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	\$ 31,572	\$ 31,556	\$ 28,623
受限制銀行存款－流動（帳列其他金融資產－流動）	8,790	6,781	7,914
存出保證金（帳列其他金融資產－流動及非流動）	2,624	3,020	3,808
租賃資產（帳列不動產、廠房及設備）	-	1,519	-
使用權資產	1,420	-	-

二八、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 108 年 3 月 31 日止，本公司重大承諾及或有事項如下：

1. 已開立未使用信用狀金額為 26,139 仟元。
2. 合併公司已簽約尚未支付之工程設備款為 752 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。

二九、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：

		單位：各外幣／新台幣仟元		
		108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
外幣資產	負債			
<u>貨幣性項目</u>				
外幣—美元		\$ 4,137	\$ 3,986	\$ 4,712
匯率		30.82	30.715	29.11
帳面金額		127,510	122,427	137,140

具重大影響之外幣兌換損益如下：

		107年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益	
美元	30.829	\$ 524	29.3	(\$ 2,327)	
(美元：新台幣)			(美元：新台幣)		

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及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。

(二) 大陸投資資訊：無。

三一、部門資訊

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

部門收入與營運結果

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	部 門 收 入	部 門 損 益
合正科技公司	\$ 80,112	(\$ 2,650)
綠祚公司	4,412	(5,228)
內部沖銷	-	(625)
	<u>\$ 84,524</u>	(8,503)
營業外收入及支出		<u>3,129</u>
繼續營業單位稅前利益		<u>(\$ 5,374)</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	部 門 收 入	部 門 損 益
合正科技公司	\$ 94,505	\$ 5,037
綠祚公司	5,025	(2,333)
內部沖銷	-	(1,249)
	<u>\$ 99,530</u>	1,455
營業外收入及支出		(1,309)
繼續營業單位稅前利益		<u>\$ 146</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
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：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	原本目	原始期	投資期	去末	資年	金年	額底	期股	末數	比	持帳	有被	投資公司	本期認列之	備註
合正科技公司	綠沅股份有限公司	臺中市	美容保養護膚品業	\$	85,736	\$	85,736	\$	85,736	2,000	仟股	66.67%	\$	42,191	(\$	2,734)	(\$	2,239)
																		註

註：差額係無形資產攤銷依持股比例認列攤銷費用 416 仟元。