

股票代號：5381

合正科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 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

合正科技股份有限公司及其子公司

目 錄

一、封 面	
二、目 錄	
三、會計師核閱報告	
四、合併資產負債表	1
五、合併綜合損益表	2
六、合併權益變動表	3
七、合併現金流量表	4
八、合併財務報告附註	6
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用	6
(四)重大會計政策之彙總說明	7
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	9
(七)關係人交易	20
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	21
(十三)附註揭露事項	26
1. 重大交易事項相關資訊	26
2. 轉投資事業相關資訊	27
3. 大陸投資資訊	27
4. 主要股東資訊	27
(十四)部門資訊	32

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109年3月31日之合併資產負債表，暨民國109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，以及合併財務報告附註（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暨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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第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109年3月31日之合併財務狀況，暨民國109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。

其他事項

合正科技股份有限公司及其子公司民國108年第一季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國108年5月10日出具無保留結論之核閱報告。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

會計師



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國109年5月13日

合正科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日、108年12月31日及3月31日

(民國109年及108年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	資 產	109.3.31		108.12.31		108.3.31		代碼	負 債 及 權 益	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 669,892	91	\$ 662,247	91	\$ 700,563	90	21xx	流動負債	\$ 37,381	6	\$ 36,476	6	\$ 58,955	8
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	455,152	62	447,204	61	427,247	55	2150	應付票據	4,816	1	4,280	1	3,531	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註(六)2)	-	-	-	-	15,411	2	2170	應付帳款	5,812	1	6,148	1	30,293	4
1150	應收票據淨額(附註(六)3)	12,457	2	14,618	2	37,517	5	2200	其他應付款	11,994	2	13,683	2	13,061	2
1170	應收帳款淨額(附註(六)4)	95,438	13	101,616	15	90,083	12	2280	租賃負債-流動(附註(六)8)	11,694	2	11,411	2	10,735	1
1200	其他應收款	3,121	-	3,587	-	403	-	2399	其他流動負債-其他	3,065	-	954	-	1,335	-
1220	本期所得稅資產	898	-	890	-	893	-	25xx	非流動負債	12,237	1	15,548	1	24,720	3
1300	存貨淨額(附註(六)5)	66,524	9	61,799	9	80,130	10	2570	遞延所得稅負債	2,215	-	2,184	-	2,036	-
1410	預付款項	11,451	2	9,190	1	8,511	1	2580	租賃負債-非流動(附註(六)8)	9,497	1	12,827	1	20,855	3
1476	其他金融資產-流動(附註(六)6、(八))	24,851	3	23,343	3	40,368	5	2640	淨確定福利負債-非流動	525	-	537	-	1,829	-
15xx	非流動資產	64,085	9	71,113	9	81,503	10	2xxx	負債總計	49,618	7	52,024	7	83,675	11
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)7)	8,154	1	9,853	1	11,966	2	31xx	歸屬於母公司業主之權益	684,359	93	681,336	93	677,294	86
1755	使用權資產(附註(六)8、(八))	21,099	3	24,141	3	31,572	4	3100	股本(附註(六)11)	1,801,568	245	1,801,568	246	1,801,568	230
1805	商譽(附註(六)9)	-	-	-	-	-	-	3200	資本公積(附註(六)12)	8,701	1	8,701	1	-	-
1821	其他無形資產(附註(六)9)	27,337	4	28,024	4	30,000	4	3350	未分配盈餘(附註(六)13)	(1,125,910)	(153)	(1,128,933)	(154)	(1,124,274)	(144)
1840	遞延所得稅資產	270	-	762	-	585	-	36xx	非控制權益(附註(六)14)	-	-	-	-	21,097	3
1920	存出保證金(附註(八))	5,400	1	6,279	1	5,830	-	3xxx	權益總計	684,359	93	681,336	93	698,391	89
1990	其他非流動資產-其他	1,825	-	2,054	-	1,550	-	2-3	負債及權益總計	\$ 733,977	100	\$ 733,360	100	\$ 782,066	100
1xxx	資產總計	\$ 733,977	100	\$ 733,360	100	\$ 782,066	100								

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



合正股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至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	項目	109. 1. 1~3. 31		108. 1. 1~3. 31	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註(六)15)	\$ 94,628	100	\$ 84,524	100
5000	營業成本	(71,983)	(76)	(65,706)	(78)
5900	營業毛利	22,645	24	18,818	22
6000	營業費用	(21,116)	(22)	(27,321)	(32)
6100	推銷費用	(4,061)	(4)	(6,149)	(6)
6200	管理費用	(16,140)	(17)	(18,432)	(22)
6300	研究發展費用	(1,497)	(2)	(2,284)	(3)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註(六)4)	582	1	(456)	(1)
6900	營業淨利(損)	1,529	2	(8,503)	(10)
7000	營業外收入及支出合計	2,017	2	3,129	4
7010	其他收入(附註(六)16)	471	-	1,352	2
7020	其他利益及損失(附註(六)17)	1,663	2	1,864	2
7050	財務成本(附註(六)19)	(117)	-	(87)	-
7900	本期稅前淨利(損)	3,546	4	(5,374)	(6)
7950	所得稅利益(費用)(附註(六)20)	(523)	(1)	120	-
8200	本期淨利(損)	3,023	3	(5,254)	(6)
8500	本期綜合損益總額	\$ 3,023	3	(\$ 5,254)	(6)
淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 3,023		(\$ 4,135)	
8620	非控制權益	-		(1,119)	
8600	本期淨利(損)	\$ 3,023		(\$ 5,254)	
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 3,023		(\$ 4,135)	
8720	非控制權益	-		(1,119)	
8700	本期綜合損益總額	\$ 3,023		(\$ 5,254)	
基本每股盈餘(元)(附註(六)21)					
9750	本期淨利(損)	\$ 0.02		(\$ 0.02)	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



合正科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國109年及108年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積	未 分 配 盈 餘	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
108.1.1 餘額	\$ 1,801,568	\$ -	(\$ 1,120,139)	\$ 681,429	\$ 22,216	\$ 703,645
108.1.1~3.31 淨損	-	-	(4,135)	(4,135)	(1,119)	(5,254)
108.1.1~3.31 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
108.3.31 餘額	\$ 1,801,568	\$ -	(\$ 1,124,274)	\$ 677,294	\$ 21,097	\$ 698,391
109.1.1 餘額	\$ 1,801,568	\$ 8,701	(\$ 1,128,933)	\$ 681,336	\$ -	\$ 681,336
109.1.1~3.31 淨利	-	-	3,023	3,023	-	3,023
109.1.1~3.31 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ 1,801,568	\$ 8,701	(\$ 1,125,910)	\$ 684,359	\$ -	\$ 684,359

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



合正科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	109. 1. 1~3. 31	108. 1. 1~3. 31
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 3,546	(\$ 5,374)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	5,394	4,331
攤銷費用	822	910
預期信用減損損失(利益)	(582)	456
財務成本	117	87
利息收入	(226)	(439)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(327)	-
租賃修改利益	(4)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	2,161	(6,814)
應收帳款減少	6,760	8,636
其他應收款減少	466	743
存貨(增加)減少	(4,725)	2,101
預付款項增加	(2,280)	(2,724)
應付票據增加(減少)	536	(909)
應付帳款增加(減少)	(336)	2,424
其他應付款減少	(1,689)	(1,833)
其他流動負債增加(減少)	2,111	(830)
淨確定福利負債減少	(12)	(12)
營運所產生之現金流入	11,732	753
收取之利息	226	439
支付之所得稅	(8)	(24)
營業活動之淨現金流入	11,950	1,168

(續下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(15,411)	
取得不動產、廠房及設備	(1,056)	(637)
處分不動產、廠房及設備	481		-	
存出保證金(增加)減少	879	(2,620)	
其他金融資產增加	(1,508)	(2,027)
其他非流動資產-其他(增加)減少	113	(78)	
投資活動之淨現金流出	(1,091)	(20,773)
籌資活動之現金流量：				
租賃負債本金償還	(2,911)	(2,242)
籌資活動之淨現金流出	(2,911)	(2,242)
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,948	(21,847)	
期初現金及約當現金餘額	447,204		449,094	
期末現金及約當現金餘額	\$	455,152	\$	427,247

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



合正科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
109年及108年1月1日至3月31日
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

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

本公司股票自88年3月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於109年5月13日經提報董事會後發佈。

(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用

1. 已採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(以下簡稱「金管會」)認可並發布認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

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將不致造成本集團會計政策之重大變動。

本集團目前並無計畫於109年收購任何業務，故109年首次適用IFRS 3之修正時，對本集團之財務報表並無影響，且經評估IAS 1及IAS 8之修正對本集團之財務報表亦無影響。另，本集團未從事避險交易，故IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正對本集團之財務報表亦無影響。

2. 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。
3. 國際會計準則理事會已發佈但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
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之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

註：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。

IAS 1之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，亦不影響負債之分類。

除上述所述外，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與108年度合併財務報告附註(四)相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同108年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

(1) 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債等重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本基礎編製。

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

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則：

A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本

集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- B. 本集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
合正科技股份有限公司 (本公司)	綠祚股份有限公司 (綠祚)	美容保養護膚品業務。	100.00%	100.00%	66.67%
	鉅正科技股份有限公司 (鉅正科技)	電子器材、設備批發。	100.00%	100.00%	-

- A. 子公司綠祚股份有限公司於108年4月向外部股東買回流通在外股數33.33%。
- B. 本公司於108年12月投資設立鉅正科技股份有限公司，設立股本40,000仟元。

(3) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(5) 子公司將資產移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質及程度：無。

(6) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(7) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

4. 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。

5. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算。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。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與108年度合併財務報告之附註(五)一致。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
現金	\$ 143	\$ 127	\$ 268
支票存款	54	956	40
活期存款	149,815	169,195	132,442
外幣存款	126,011	97,887	114,402
定期存款	98,716	98,701	99,981
附買回債券	80,413	80,338	80,114
合 計	<u>\$ 455,152</u>	<u>\$ 447,204</u>	<u>\$ 427,247</u>

(1) 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(2) 定期存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
定期存款	0.1%~0.63%	0.1%~0.63%	0.1%~0.63%
附買回債券	0.39%	0.42%	0.40%

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原始投資超過3個月之定期存款	\$ -	\$ -	\$ 15,411

3. 應收票據淨額

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 12,457	\$ 14,618	\$ 37,517
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	\$ 12,457	\$ 14,618	\$ 37,517

(1) 本集團應收票據未有提供質押或擔保之情事。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款淨額。

4. 應收帳款淨額

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 97,045	\$ 106,664	\$ 100,217
減：備抵損失	(1,607)	(5,048)	(10,134)
應收帳款淨額	\$ 95,438	\$ 101,616	\$ 90,083

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

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

(3) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(4) 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

109年3月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間 預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	-	\$ 106,068	\$ -	\$ 106,068
逾期0~90天	2%	1,864	(37)	1,827
逾期91~180天	-	-	-	-
逾期181~270天	-	-	-	-
逾期271~360天	-	-	-	-
逾期361天以上	100%	1,570	(1,570)	-
合 計		\$ 109,502	(\$ 1,607)	\$ 107,895

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

108年3月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間 預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0.27%	\$ 124,041	(\$ 234)	\$ 123,807
逾期0~90天	3.82%	3,353	(128)	3,225
逾期91~180天	13.62%	235	(32)	203
逾期181~270天	27.44%	503	(138)	365
逾期271~360天	-	-	-	-
逾期361天以上	100%	9,602	(9,602)	-
合計		\$ 137,734	(\$ 10,134)	\$ 127,600

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

應收票據及應收帳款備抵損失變動如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 5,048	\$ 9,678
加：減損損失提列	-	456
減：減損損失迴轉	(582)	-
減：無法收回而沖銷	(2,859)	-
期末餘額	\$ 1,607	\$ 10,134

5. 存貨

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原料	\$ 40,046	\$ 28,922	\$ 52,445
物料	995	2,481	1,191
在製品	5,183	2,654	11,758
製成品	21,318	28,760	16,047
小 計	67,542	62,817	81,441
減：備抵存貨跌價損失	(1,018)	(1,018)	(1,311)
淨 額	\$ 66,524	\$ 61,799	\$ 80,130

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
出售存貨成本	\$ 72,256	\$ 55,577
未分攤人工及製費	101	10,463
下腳收入	(374)	(454)
存貨跌價損失	-	120
營業成本合計	\$ 71,983	\$ 65,706

(2) 本集團於109年及108年1月至3月將存貨沖減至淨變現價值，產生存貨跌價損失分別為0仟元及120仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

6. 其他金融資產－流動

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
受限制定期存款(一年內)	\$ 13,927	\$ 13,926	\$ 31,572
備償存款	10,924	9,417	8,790
其他	-	-	6
合 計	\$ 24,851	\$ 23,343	\$ 40,368

7. 不動產、廠房及設備－自用

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
機器設備	\$ 127,439	\$ 127,439	\$ 127,439
運輸設備	100	100	100
辦公設備	1,124	1,124	1,124
其他設備	51,070	50,231	45,493
成本合計	179,733	178,894	174,156
減：累計折舊及減損	(171,579)	(169,041)	(162,190)
合 計	\$ 8,154	\$ 9,853	\$ 11,966

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃設備	其他設備	合 計
成 本						
109.1.1 餘額	\$ 127,439	\$ 100	\$ 1,124	\$ -	\$ 50,231	\$ 178,894
增添	-	-	-	-	1,056	1,056
處分	-	-	-	-	(217)	(217)
重分類	-	-	-	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ 127,439	\$ 100	\$ 1,124	\$ -	\$ 51,070	\$ 179,733
累計折舊及減損						
109.1.1 餘額	\$ 123,825	\$ 93	\$ 791	\$ -	\$ 44,332	\$ 169,041
折舊費用	1,121	4	38	-	1,439	2,602
處分	-	-	-	-	(64)	(64)
重分類	-	-	-	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ 124,946	\$ 97	\$ 829	\$ -	\$ 45,707	\$ 171,579

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
108.1.1 餘額	\$ 127,439	\$ 100	\$ 1,124	\$ 3,931	\$ 44,856	\$ 177,450
首次適用 IFRS 16 調整數	-	-	-	(3,931)	-	(3,931)
增添	-	-	-	-	637	637
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-
108.3.31 餘額	<u>\$ 127,439</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,493</u>	<u>\$ 174,156</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108.1.1 餘額	\$ 119,136	\$ 76	\$ 635	\$ 2,412	\$ 40,176	\$ 162,435
首次適用 IFRS 16 調整數	-	-	-	(2,412)	-	(2,412)
折舊費用	1,177	4	39	-	947	2,167
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-
108.3.31 餘額	<u>\$ 120,313</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,123</u>	<u>\$ 162,190</u>

- (1) 109年及108年1月至3月不動產、廠房及設備及預付設備款利息資本化金額皆為0仟元。
- (2) 不動產、廠房及設備認列(迴轉)減損損失之情形：無。
- (3) 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押或擔保之情形。

8. 租賃協議

(1) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>使用權資產帳面金額</u>			
建築物	\$ 19,318	\$ 21,838	\$ 29,397
機器設備	189	222	322
運輸設備	1,592	2,081	1,853
合 計	<u>21,099</u>	<u>24,141</u>	<u>31,572</u>

<u>成 本</u>	建築物	機器設備	運輸設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 31,379	\$ 355	\$ 5,424	\$ 37,158
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	(482)	(482)
109.3.31 餘額	<u>\$ 31,379</u>	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 4,942</u>	<u>\$ 36,676</u>

<u>累計折舊及減損</u>	建築物	機器設備	運輸設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 9,541	\$ 133	\$ 3,343	\$ 13,017
折舊費用	2,520	33	239	2,792
本期減少	-	-	(232)	(232)
109.3.31 餘額	<u>\$ 12,061</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 15,577</u>

成 本	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	合 計
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	31,379	-	3,931	35,310
本期增加	-	355	483	838
本期減少	-	-	-	-
108.3.31 餘額	\$ 31,379	\$ 355	\$ 4,414	\$ 36,148

累計折舊及減損	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	合 計
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	-	-	2,412	2,412
折舊費用	1,982	33	149	2,164
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-
108.3.31 餘額	\$ 1,982	\$ 33	\$ 2,561	\$ 4,576

(2) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 11,694	\$ 11,411	\$ 10,735
非流動	\$ 9,497	\$ 12,827	\$ 20,855

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	1.62%~1.63%	1.62%~1.63%	1.63%
運輸設備	2.67%	2.67%	2.67%
其他設備	2.35%~11.10%	2.35%~11.10%	2.67%~11.10%

(3) 重要承租活動及條款

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

(4) 其他租賃資訊

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期租賃費用	\$ 266	\$ 354
低價值資產租賃費用	\$ 7	\$ 18
租賃之現金流出總額	(\$ 3,184)	(\$ 2,614)

本集團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。

9. 商譽及其他無形資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商譽	\$ 25,461	\$ 25,461	\$ 25,461
商標權	36,756	36,756	36,671
專利權技術	17,490	17,490	17,490
成本合計	79,707	79,707	79,622
減：累計攤銷及減損	(52,370)	(51,683)	(49,622)
淨 額	\$ 27,337	\$ 28,024	\$ 30,000

	商 譽	商標權	專利權技術	合 計
成 本				
109.1.1 餘額	\$ 25,461	\$ 36,756	\$ 17,490	\$ 79,707
增添	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ 25,461	\$ 36,756	\$ 17,490	\$ 79,707

	商 譽	商標權	專利權技術	合 計
累計折舊及減損				
109.1.1 餘額	\$ 25,461	\$ 19,737	\$ 6,485	\$ 51,683
攤銷費用	-	-	687	687
減損損失	-	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ 25,461	\$ 19,737	\$ 7,172	\$ 52,370

	商 譽	商標權	專利權技術	合 計
成 本				
108.1.1 餘額	\$ 25,461	\$ 36,671	\$ 17,490	\$ 79,622
增添	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-
108.3.31 餘額	\$ 25,461	\$ 36,671	\$ 17,490	\$ 79,622

	商 譽	商標權	專利權技術	合 計
累計折舊及減損				
108.1.1 餘額	\$ 25,461	\$ 19,737	\$ 3,737	\$ 48,935
攤銷費用	-	-	687	687
減損損失	-	-	-	-
108.3.31 餘額	\$ 25,461	\$ 19,737	\$ 4,424	\$ 49,622

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。本集團之管理階層認為本集團有意圖及能力持續延長使用年限。由於該商標預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標之耐用

年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

上述商譽、商標權及專利權技術係由獨立評價師於108年12月31日進行減損評估測試，估計可回收金額為31,059仟元。

10. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

- A. 本集團中所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- B. 本集團於109年及108年1月至3月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為545仟元及571仟元。

(2) 確定福利計畫

本集團認列本集團於109年及108年1月至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為23仟元及34仟元，上述係採用108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

11. 股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
1月1日	180,156	\$ 1,801,568	180,156	\$ 1,801,568
3月31日	180,156	\$ 1,801,568	180,156	\$ 1,801,568

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

12. 資本公積

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
認列對子公司所有權權益變動數	\$ 8,701	\$ 8,701	\$ -

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

生之資本公積，不得作為任何用途。

13. 保留盈餘

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，應提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。
- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 本公司於109年3月董事會提議及108年6月股東會決議之108年及107年度盈餘分配案因兩年度均為虧損，無分配事項。

14. 非控制權益

項 目	109年1至3月	108年1至3月
期初餘額	\$ -	\$ 22,216
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	-	(1,119)
期末餘額	\$ -	\$ 21,097

15. 營業收入

項 目	109年1月至3月	108年1月至3月
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 94,628	\$ 84,524

(1) 依客戶合約收入之細分

本集團之收入主源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品：

產 品 別	109年1月至3月	108年1月至3月
鑽孔用潤滑鋁蓋版	\$ 84,712	\$ 53,867
多層壓合版	-	24,766
美容保養護膚品	3,765	4,412
其他	6,151	1,479
合 計	\$ 94,628	\$ 84,524

(2) 合約餘額

	109年3月31日	108年3月31日
應收帳款	\$ 95,438	\$ 90,083

16. 其他收入

項 目	109年1月至3月	108年1月至3月
利息收入	\$ 226	\$ 439
其他	245	913
合 計	\$ 471	\$ 1,352

17. 其他利益及損失

項 目	109年1至3月	108年1至3月
淨外幣兌換利益	\$ 1,333	\$ 2,057
處分不動產、廠房及設備利益	327	-
租賃修改利益	4	-
其他	(1)	(193)
合 計	\$ 1,663	\$ 1,864

18. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	109年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 5,692	\$ 8,407	\$ 14,099
勞健保費用	497	739	1,236
退休金費用	145	423	568
其他員工福利費用	388	809	1,197
折舊費用	2,095	3,299	5,394
攤銷費用(註)	-	822	822
性質別	108年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 5,521	\$ 10,249	\$ 15,770
勞健保費用	592	1,139	1,731
退休金費用	185	420	605
其他員工福利費用	503	444	947
折舊費用	1,760	2,571	4,331
攤銷費用(註)	-	910	910

註：109年及108年1月至3月預付費用攤銷金額分別為135仟元及223仟元。

- (1) 本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞，惟本公司截至109及108年3月31日為累積虧損，並未估列相關費用。
- (2) 年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- (3) 有關本公司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。

19. 財務成本

項 目	109年1月至3月	108年1月至3月
利息費用：		
租賃款利息	\$ 117	\$ 87
財務成本	\$ 117	\$ 87

20. 所得稅

- (1) 所得稅費用組成部分：

項 目	109年1月至3月	108年1月至3月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅		
本年度產生	523	(120)
遞延所得稅總額	523	(120)
以前年度所得稅調整	-	-
所得稅費用(利益)	\$ 523	(\$ 120)

- (2) 與其他綜合損益相關之所得稅：無。
- (3) 本集團適用中華民國所得稅法之稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為5%。
- (4) 本公司及綠祚子公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關皆核定至106年度，另稅捐稽徵機關於109年3月更正本公司105年度核定通知書，相關所得稅影響數為0仟元。

21. 基本每股盈餘

	109年1月至3月	108年1月至3月
歸屬於母公司繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 3,023	(\$ 4,135)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	180,156	180,156
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.02	(\$ 0.02)

22. 來自籌資活動之負債之調節

	非現金之變動							
	109年1月1日	現金流量	取得子公	喪失對子公司	匯率變動	公允價	其他非現	109年3月31日
			司之變動	之控制之變動		值變動	金之變動	
租賃款負債	\$ 24,238	(\$ 2,911)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 136)	\$ 21,191
來自籌資活動之負債總額	\$ 24,238	(\$ 2,911)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 136)	\$ 21,191

	非現金之變動							
	108年1月1日	現金流量	取得子公	喪失對子公司	匯率變動	公允價	其他非現	108年3月31日
			司之變動	之控制之變動		值變動	金之變動	
租賃負債	\$ 32,907	(\$ 2,242)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 925	\$ 31,590
來自籌資活動之負債總額	\$ 32,907	(\$ 2,242)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 925	\$ 31,590

(七) 關係人交易

1. 母公司與最終控制者

本公司為本集團之母公司及最終控制者。

2. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本集團之關係
天魁股份有限公司	其他關係人
柏諦生物科技股份有限公司	其他關係人

3. 與關係人間之重大交易事項

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

- (1) 進貨：無。
- (2) 銷貨(銷貨退回)：無。
- (3) 財產交易：無。
- (4) 各項費用

關係人類別/名稱	109年1月至3月	108年1月至3月	交易性質
其他關係人	\$ -	\$ 330	租金費用

上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或按季支付租金。

4. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	109年1月至3月	108年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,336	\$ 3,722
退職後福利	114	90
合 計	\$ 3,450	\$ 3,812

(八) 質押之資產

下列資產已提供為各項借款、租借廠房、車輛及其他銀行業務保證之擔保品：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他金融資產—流動	\$ 24,851	\$ 23,343	\$ 40,362
使用權資產	1,045	1,140	1,420
存出保證金	3,873	4,752	2,624
合 計	\$ 29,769	\$ 29,235	\$ 44,406

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至109年3月31日、108年12月31日及3月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
信用狀金額	NTD 3,419 仟元	NTD 5,088 仟元	NTD 26,139 仟元

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

(十) 重大之災害損失：無。

(十一) 重大之期後事項：無。

(十二) 其 他

- 期中營運之季節或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期因素影響。

- 資本風險管理

由於本集團須維持大量資本，以支應未來營運所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

3. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險

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

a. 匯率暴險及敏感度分析

	109年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 5,077	30.23	\$ 153,452
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	-	-	-
108年12月31日			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 4,495	29.98	\$ 134,760
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	-	-	-

	108年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,137	30.820	\$ 127,510
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	-	-

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當美金貶值/升值1%幅度時，對本集團109年及108年1月至3月之稅前淨利將分別減少/增加1,535仟元及1,275仟元。

- b. 本集團貨幣性項目未有因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益情形。

(B) 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險工具：			
金融資產	\$ 193,056	\$ 192,965	\$ 227,078
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 193,056	\$ 192,965	\$ 227,078
具現金流量利率風險工具：			
金融資產	\$ 286,751	\$ 276,499	\$ 255,634
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 286,751	\$ 276,499	\$ 255,634

a. 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

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

b. 具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現

金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1碼將使109年及108年1月至3月稅前淨利將各增加(減少)179仟元及160仟元。

B. 信用風險

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

(A) 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

(B) 財務信用風險：

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

a. 營運相關信用風險：

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

b. 財務信用風險：

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

(a) 信用集中風險

截至109年3月31日、108年12月31日及3月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為67%、59%及54%，其餘應收帳款之信用集中

風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量

應收款項：係採簡化作法，請參閱附註(六)4之說明。

信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

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

C. 流動性風險

(A) 流動性風險管理

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

(B) 金融負債到期分析

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

109年3月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 4,816	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,816	\$ 4,816
應付帳款	5,812	-	-	-	-	5,812	5,812
其他應付款	11,994	-	-	-	-	11,994	11,994
租賃負債	5,786	6,216	9,561	-	-	21,563	21,191
合計	\$ 28,408	\$ 6,216	\$ 9,561	\$ -	\$ -	\$ 44,185	\$ 43,813

108年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 4,280	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,280	\$ 4,280
應付帳款	6,148	-	-	-	-	6,148	6,148
其他應付款	13,683	-	-	-	-	13,683	13,683
租賃負債	5,862	5,740	11,410	1,720	-	24,732	24,238
合計	\$ 29,973	\$ 5,740	\$ 11,410	\$ 1,720	\$ -	\$ 48,843	\$ 48,349

衍生金融負債：無。

108年3月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 3,531	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,531	\$ 3,531
應付帳款	30,293	-	-	-	-	30,293	30,293
其他應付款	13,061	-	-	-	-	13,061	13,061
租賃負債	5,445	5,503	20,912	-	-	31,860	31,590
合計	\$ 52,330	\$ 5,503	\$ 20,912	\$ -	\$ -	\$ 78,745	\$ 78,475

衍生金融負債：無。

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(2) 金融工具之種類

本集團109年3月31日、108年12月31日及3月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 455,152	\$ 447,204	\$ 427,247
應收票據及帳款	107,895	116,234	127,600
其他應收款	3,121	3,587	403
其他金融資產－流動	24,851	23,343	40,368
存出保證金	5,400	6,279	5,830
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據及帳款	10,628	10,428	33,824
其他應付款	11,994	13,683	13,061

4. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)4(3)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 非以公允價值衡量之金融工具

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

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人者：附表一。

- (2) 為他人背書保證者：無。
 - (3) 期末持有有價證券者：無。
 - (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (9) 從事衍生性商品交易：無。
 - (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。
- 2. 轉投資事業相關資訊：附表三。
 - 3. 大陸投資資訊：無。
 - 4. 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表四。

附表一

合正科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國109年3月31日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註二)	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	本期實際 動支金額	利率區間 (%)	資金貸 與性質 (註三)	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註四)	資金貸與總 限額(註四)
													名稱	價值		
0	本公司	綠祚(股) 公司	其他應收款— 關係人	是	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 5,000	—	2	—	營業週轉	—	—	—	\$ 273,744	\$ 273,744

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

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註三：資金貸與性質之填寫方法：

1. 有業務往來者請填寫1。
2. 有短期融通資金之必要者請填寫2。

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

註五：於編製合併財務報告時業已沖銷。

附表二

合正科技股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國109年3月31日

單位：新台幣仟元

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

附表三

合正科技股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國109年3月31日

單位：新台幣仟股、仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本公司認列之 投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
合正科技(股)公司	綠祚(股)公司	台灣	美容保養護膚品業	\$ 85,736	\$ 85,736	2,000	100.00%	\$ 38,005	(\$ 1,972)	(\$ 2,597)	
	鉉正科技(股)公司	台灣	電子器材、設備批發	40,000	40,000	4,000	100.00%	39,274	(730)	(730)	

註：綠祚(股)公司差額係無形資產依持股比率攤銷。

附表四

合正科技股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
德林生物科技股份有限公司		18,957,599	10.52%
優德投資股份有限公司		16,429,919	9.10%
張麗珠		15,797,999	8.76%
邱增祥		10,767,916	5.97%
葉雲照		9,320,457	5.17%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(十四)部門資訊

本集團109年及108年1月至3月應報導部門分別為電子產品部門及美容保養銷售部門，分別從事電子產品製造、設計及銷售，及美容保養護膚產品生產及銷售等。本集團營運部門之會計政策與附註(四)所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。營運部門損益係以部門稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

1. 部門收入與營運結果

本集團109年及108年1月至3月繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

(1) 109年1月至3月

	部門收入	部門損益
電子產品部門	\$ 90,863	\$ 4,862
美容保養部門	3,765	(1,978)
內部沖銷	-	(1,355)
	<u>\$ 94,628</u>	<u>1,529</u>
營業外收入及支出		2,017
繼續營業單位稅前淨利		<u>\$ 3,546</u>

(2) 108年1月至3月

	部門收入	部門損益
電子產品部門	\$ 80,112	(\$ 2,650)
美容保養部門	4,412	(5,228)
內部沖銷	-	(625)
	<u>\$ 84,524</u>	<u>(8,503)</u>
營業外收入及支出		3,129
繼續營業單位稅前損失		<u>(\$ 5,374)</u>

(3) 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。