

6670

復盛應用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
民國一〇七年一月一日至九月三十日
及民國一〇六年一月一日至九月三十日(重編後)

公司地址：臺北市中山區南京東路二段 172 號 3 樓
公司電話：(02)2507-2211

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-16
(四)重大會計政策之彙總說明	17-35
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35-36
(六)重要會計項目之說明	37-60
(七)關係人交易	60-63
(八)質押之資產	64
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	64-65
(十)重大之災害損失	65
(十一)重大之期後事項	65
(十二)其他	66-80
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	80、82-86
2. 轉投資事業相關資訊	81、87
3. 大陸投資資訊	81、88-89
(十四)部門資訊	81

會計師核閱報告

復盛應用科技股份有限公司 公鑒：

前言

復盛應用科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日、重編後民國一〇六年十二月三十一日、重編後民國一〇六年九月三十日及重編後民國一〇六年一月一日之合併資產負債表、民國一〇七年七月一日至九月三十日及重編後民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及重編後民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及重編後民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年九月三十日及重編後民國一〇六年九月三十日之資產總額分別為1,510,733千元及993,573千元，分別占合併資產總額之17%及12%；負債總額分別為601,081千元及439,591千元，分別占合併負債總額之12%及8%；其民國一〇七年七月一日至九月三十日及重編後民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及重編後民國一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(19,648)千元及11,585千元與115,299千元及80,922千元，分別占合併綜合損益總額之(6)%及3%與8%及9%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達復盛應用科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日、重編後民國一〇六年十二月三十一日、重編後民國一〇六年九月三十日及重編後民國一〇六年一月一日之合併財務狀況、民國一〇七年七月一日至九月三十日及重編後民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及重編後民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及重編後民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項-財務報表之重編

如合併財務報表附註十二.12 所述，復盛應用科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年八月十三日之併購交易係依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國一〇一年十二月十七日(101)基秘字第 301 號「集團內子公司間合併之財務報表表達疑義」函釋處理，因此追溯重編民國一〇六年十二月三十一日、民國一〇六年九月三十日及民國一〇六年一月一日之合併資產負債表、民國一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表。該項重編使復盛應用科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日、民國一〇六年九月三十日及民國一〇六年一月一日之合併資產總額分別增加 274,543 千元、299,051 千元及 213,050 千元，合併負債總額分別增加 75,746 千元、84,065 千元及 71,349 千元，及合併權益分別增加 198,797 千元、214,986 千元及 141,701 千元，致民國一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益總額分別增加 26,125 千元及 73,284 千元。本會計師未因此而修正核閱結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(92)台財證(六)第 100592 號

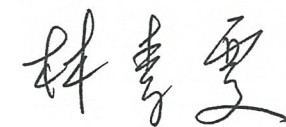
金管證審字第 1000002854 號

楊智惠



會計師：

林素雯



中華民國一〇七年十一月十三日

復盛應用科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日、一〇六年九月三十日及一〇六年一月一日
(民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資 產			一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日 (重編後)		一〇六年九月三十日 (重編後)		一〇六年一月一日 (重編後)	
代碼	會 計 項 目	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$2,203,581	26	\$2,123,826	23	\$2,298,563	28	\$2,761,235	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	192,526	2	18,240	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.3及八	15,000	-	-	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	四、六.4及八	-	-	15,000	-	15,000	-	15,000	-
1150	應收票據淨額	四、五、六.5及六.17	11,339	-	133	-	1,088	-	529	-
1170	應收帳款淨額	四、五、六.6、六.17及七	1,869,866	22	2,573,610	28	1,940,022	23	2,416,186	27
1200	其他應收款		166,761	2	188,673	2	194,663	2	102,287	1
1210	其他應收款－關係人	七	3,654	-	505	-	4,209	-	-	-
1220	本期所得稅資產		430	-	441	-	439	-	452	-
130x	存貨淨額	四、五及六.7	1,400,949	16	1,718,170	19	1,404,098	17	1,203,351	13
1410	預付款項	七	153,935	2	146,483	2	163,839	2	98,952	1
1470	其他流動資產		8,973	-	2,358	-	3,682	-	14,398	-
11xx	流動資產合計		6,027,014	70	6,787,439	74	6,025,603	72	6,612,390	73
1510	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.2	1,837	-	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及六.21	2,222,221	26	2,104,801	23	2,060,172	25	2,168,565	25
1780	無形資產	四、六.9及六.24	167,817	2	14,465	-	11,088	-	14,282	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.21	57,459	1	51,828	1	43,407	1	65,289	1
1915	預付設備款	九	49,783	-	69,836	1	86,960	1	23,370	-
1920	存出保證金		4,010	-	1,401	-	1,607	-	1,436	-
1985	長期預付租金	六.10	101,262	1	105,913	1	106,961	1	113,244	1
1995	其他非流動資產－其他		34,586	-	34,608	-	41,317	-	35,837	-
15xx	非流動資產合計		2,638,975	30	2,382,852	26	2,351,512	28	2,422,023	27
1xxx	資產總計		\$8,665,989	100	\$9,170,291	100	\$8,377,115	100	\$9,034,413	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李亮箴



經理人：江慶生



會計主管：郭修池



復盛應用科技股份有限公司及子公司

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日、一〇六年九月三十日及一〇六年一月一日
(民國一〇七年及一〇六年九月三十日係未經審計，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負 債 及 權 益			一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日 (重編後)		一〇六年九月三十日 (重編後)		一〇六年一月一日 (重編後)	
代碼	會 計 項 目	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
2100	流動負債									
2100	短期借款	四及六.11	\$1,623,818	19	\$1,712,322	19	\$2,194,429	26	\$3,115,753	35
2110	應付短期票券	六.11	-	-	-	-	-	-	449,675	5
2130	合約負債	四及六.16	8,832	-	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據	四	2,250	-	-	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	四	1,569,595	18	2,252,869	25	1,633,845	20	1,602,052	18
2180	應付帳款－關係人	四及七	229	-	1,414	-	73	-	2,683	-
2200	其他應付款	六.12	978,965	11	1,076,804	12	1,005,362	12	1,007,999	11
2220	其他應付款項－關係人	七	31,465	1	32,427	-	32,057	-	30,598	-
2230	本期所得稅負債	四、五及六.22	352,511	4	329,332	3	228,646	3	434,019	5
2399	其他流動負債		28,609	-	15,912	-	36,538	-	16,217	-
21xx	流動負債合計		4,596,274	53	5,421,080	59	5,130,950	61	6,658,996	74
2559	非流動負債									
2559	其他長期負債準備	四及六.14	297,904	4	333,995	4	350,851	4	387,781	4
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.22	-	-	439	-	454	-	2,118	-
2640	淨確定福利負債	四、五及六.13	120,757	1	126,641	1	120,159	2	126,993	1
2645	存入保證金		1,134	-	1,849	-	1,928	-	2,233	-
25xx	非流動負債合計		419,795	5	462,924	5	473,392	6	519,125	5
2xxx	負債總計		5,016,069	58	5,884,004	64	5,604,342	67	7,178,121	79
3110	權益	六.15								
3110	普通股股本		1,184,300	14	1,184,300	13	1,184,300	14	1,184,300	13
3200	資本公積		75,872	1	-	-	-	-	-	-
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		765,783	9	627,435	7	627,435	8	612,174	7
3320	特別盈餘公積		350,167	4	112,383	1	112,383	1	112,383	1
3350	未分配盈餘		1,510,189	17	1,513,539	17	1,003,369	12	152,609	2
3400	保留盈餘合計		2,626,139	30	2,253,357	25	1,743,187	21	877,166	10
3410	其他權益	四								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(451,048)	(5)	(350,167)	(4)	(369,700)	(4)	(346,875)	(4)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		3,435,263	40	3,087,490	34	2,557,787	31	1,714,591	19
35xx	共同控制下前手權益		-	-	104,368	1	112,868	1	74,393	1
36xx	非控制權益	六.15及六.25	214,657	2	94,429	1	102,118	1	67,308	1
3xxx	權益總計		3,649,920	42	3,286,287	36	2,772,773	33	1,856,292	21
	負債及權益總計		\$8,665,989	100	\$9,170,291	100	\$8,377,115	100	\$9,034,413	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李亮歲

經理人：江慶生

會計主管：郭修池

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

(僅經核數，並未對本報告之財務資料進行查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇七年七月一日至九月三十日		一〇六年七月一日至九月三十日(重編後)		一〇七年一月一日至九月三十日		一〇六年一月一日至九月三十日(重編後)	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四及六.16	\$3,506,365	100	\$3,474,280	100	\$11,528,553	100	\$9,840,491	100
5000	營業成本	六.7、六.9、六.13、六.18、六.19及七	(2,559,823)	(73)	(2,680,341)	(77)	(8,763,923)	(76)	(7,508,237)	(76)
5900	營業毛利		946,542	27	793,939	23	2,764,630	24	2,332,254	24
6000	營業費用	四、六.9、六.13、六.17、六.18、六.19及七								
6100	推銷費用		(83,440)	(2)	(81,254)	(2)	(247,751)	(2)	(229,475)	(2)
6200	管理費用		(161,597)	(5)	(134,865)	(4)	(470,500)	(4)	(471,698)	(5)
6300	研究發展費用		(93,798)	(3)	(85,881)	(3)	(275,055)	(3)	(241,613)	(3)
6450	預期信用減損損失	六.17	(2,964)	-	-	-	(8,034)	-	-	-
	營業費用合計		(341,799)	(10)	(302,000)	(9)	(1,001,340)	(9)	(942,786)	(10)
6900	營業淨利		604,743	17	491,939	14	1,763,290	15	1,389,468	14
7000	營業外收入及支出	四及六.20								
7010	其他收入		20,551	1	10,631	-	50,994	-	66,371	-
7020	其他利益及損失		114,960	3	(63,212)	(2)	171,488	2	(214,517)	(2)
7050	財務成本		(11,143)	-	(11,400)	-	(24,491)	-	(32,443)	-
	營業外收入及支出合計		124,368	4	(63,981)	(2)	197,991	2	(180,589)	(2)
7900	稅前淨利		729,111	21	427,958	12	1,961,281	17	1,208,879	12
7950	所得稅費用	四、五及六.22	(247,119)	(7)	(126,953)	(3)	(464,272)	(4)	(275,460)	(3)
8200	本期淨利		481,992	14	301,005	9	1,497,009	13	933,419	9
8300	其他綜合損益	六.21								
8310	不重分類至損益之項目									
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六.22	-	-	-	-	2,117	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(135,673)	(4)	58,968	1	(98,016)	(1)	(16,939)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(135,673)	(4)	58,968	1	(95,899)	(1)	(16,939)	-
8500	本期綜合損益總額		\$346,319	10	\$359,973	10	\$1,401,110	12	\$916,480	9
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$450,003	13	\$282,532	9	\$1,436,535	13	\$866,021	9
8615	共同控制下前手權益		12,387	-	9,699	-	27,342	-	35,384	-
8620	非控制權益		19,602	1	8,774	-	33,132	-	32,014	-
			\$481,992	14	\$301,005	9	\$1,497,009	13	\$933,419	9
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$320,128	9	\$333,849	10	\$1,337,771	12	\$843,196	9
8715	共同控制下前手權益		9,164	-	13,715	-	28,667	-	38,474	-
8720	非控制權益		17,027	1	12,409	-	34,672	-	34,810	-
			\$346,319	10	\$359,973	10	\$1,401,110	12	\$916,480	9
	每股盈餘：	六.23								
9750	基本每股盈餘(元)		\$3.80		\$2.39		\$12.13		\$7.31	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$3.80		\$2.38		\$12.11		\$7.23	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李亮成



經理人：江慶生



會計主管：郭修池



復盛應用科技股份有限公司及子公司

民國一〇七年九月三十日
(僅經核閱 未依 一般公認審計準則查核)



單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							單位：新臺幣千元		
		股 本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	總 計	共同控制下 前手權益	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額				
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$1,184,300	\$-	\$612,174	\$112,383	\$152,609	\$(346,875)	\$1,714,591	\$-	\$-	\$1,714,591
A4	追溯調整共同控制下組織重組之前手權益							-	74,394	67,308	141,702
A5	民國一〇六年一月一日重編後餘額	1,184,300	-	612,174	112,383	152,609	(346,875)	1,714,591	74,394	67,308	1,856,293
B1	民國一〇五年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積			15,261		(15,261)		-			-
D1	民國一〇六年一月一日至九月三十日淨利(重編後)					866,021		866,021	35,384	32,014	933,419
D3	民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益(重編後)					-	(22,825)	(22,825)	3,090	2,796	(16,939)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	866,021	(22,825)	843,196	38,474	34,810	916,480
Z1	民國一〇六年九月三十日餘額(重編後)	\$1,184,300	\$-	\$627,435	\$112,383	\$1,003,369	\$(369,700)	\$2,557,787	\$112,868	\$102,118	\$2,772,773
A1	民國一〇七年一月一日餘額	\$1,184,300	\$-	\$627,435	\$112,383	\$1,513,539	\$(350,167)	\$3,087,490	\$-	\$-	\$3,087,490
A4	追溯調整共同控制下組織重組之前手權益							-	104,368	94,429	198,797
A5	民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,184,300	-	627,435	112,383	1,513,539	(350,167)	3,087,490	104,368	94,429	3,286,287
B1	民國一〇六年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積			138,348		(138,348)		-			-
B3	提列特別盈餘公積				237,784	(237,784)		-			-
B5	普通股現金股利					(1,065,870)		(1,065,870)			(1,065,870)
D1	民國一〇七年一月一日至九月三十日淨利					1,436,535		1,436,535	27,342	33,132	1,497,009
D3	民國一〇七年一月一日至九月三十日其他綜合損益					2,117	(100,881)	(98,764)	1,325	1,540	(95,899)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,438,652	(100,881)	1,337,771	28,667	34,672	1,401,110
I13	組織重組		75,872					75,872	(133,035)		(57,163)
O1	非控制權益增減							-		85,556	85,556
Z1	民國一〇七年九月三十日餘額	\$1,184,300	\$75,872	\$765,783	\$350,167	\$1,510,189	\$(451,048)	\$3,435,263	\$-	\$214,657	\$3,649,920

(請參閱財務報表附註)

董事長：李亮歲



經理人：江慶生



會計主管：郭修池



復盛應用材料股份有限公司及子公司

民國一〇七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇七年一月一日 至九月三十日	一〇六年一月一日 至九月三十日 (重編後)	代 碼	項 目	一〇七年一月一日 至九月三十日	一〇六年一月一日 至九月三十日 (重編後)
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$1,961,281	\$1,208,879	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(169,920)	-
A20000	調整項目：			B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(70,851)	-
A20010	不影響現金流量之收益及費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(368,227)	(213,158)
A20100	折舊費用	225,866	216,339	B02800	處分不動產、廠房及設備	8,286	16,378
A20200	攤銷費用	4,389	3,061	B03700	存出保證金增加	-	(171)
A20300	預期信用減損損失數	8,034	-	B03800	存出保證金減少	5,073	-
A20300	呆帳費用轉列收入	-	(2,140)	B04500	取得無形資產	(100)	(402)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,599)	-	B06800	其他非流動資產減少	41,802	30,504
A20900	利息費用	24,491	32,443	B07100	預付設備款增加	-	(63,590)
A21200	利息收入	(20,840)	(18,357)	B07200	預付設備款減少	20,053	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	183	6,666	B09900	其他投資活動(組織重組)	(57,163)	-
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數：			BBBB	投資活動之淨現金流出	(591,047)	(230,439)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(2,305)	-				
A31130	應收票據淨額增加	(717)	(559)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款減少	741,938	475,009	C00200	短期借款減少	(154,053)	(921,324)
A31160	應收帳款－關係人減少	-	199	C01700	償還長期借款	(33,207)	-
A31180	其他應收款減少(增加)	25,685	(92,635)	C00600	應付短期票券減少	-	(449,675)
A31190	其他應收款－關係人增加	(3,149)	(4,209)	C03100	存入保證金減少	(737)	(305)
A31200	存貨淨額減少(增加)	347,328	(200,747)	C04500	發放現金股利	(1,065,870)	-
A31230	預付款項減少(增加)	12,552	(58,604)	C05800	非控制權益變動	(12,488)	-
A31240	其他流動資產(增加)減少	(4,390)	10,716	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,266,355)	(1,371,304)
A32125	合約負債增加	3,312	-				
A32130	應付票據減少	(14,239)	-	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(67,274)	32,877
A32150	應付帳款(減少)增加	(692,241)	31,793				
A32160	應付帳款－關係人減少	(1,185)	(2,610)	EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	79,755	(462,672)
A32180	其他應付款減少	(119,404)	(1,136)				
A32190	其他應付款－關係人(減少)增加	(962)	1,459	E00100	期初現金及約當現金餘額	2,123,826	2,761,235
A32200	負債準備減少	(36,327)	(36,930)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$2,203,581	\$2,298,563
A32230	其他流動負債增加	835	20,321				
A32240	淨確定福利負債減少	(5,884)	(6,834)				
A33000	營運產生之現金流入	2,451,652	1,582,124				
A33100	收取之利息	20,840	18,616				
A33300	支付之利息	(24,132)	(33,944)				
A33500	支付之所得稅	(443,929)	(460,602)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,004,431	1,106,194				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李亮箴



經理人：江慶生



會計主管：郭修池



復盛應用科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇七年一月一日至九月三十日及
一〇六年一月一日至九月三十日(重編後)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

1. 復盛應用科技股份有限公司(以下簡稱本公司)由荷蘭商Coöperatieve Valiant APO Global U.A.於民國九十九年九月十四日設立。
2. 本公司為配合原母公司Coöperatieve Valiant APO Global U.A.進行組織重組及專業分工，以提高競爭力及經營績效，依企業併購法、公司法等相關規定於民國九十九年九月十四日經董事會決議通過受讓復盛(股)公司(以下簡稱復盛公司)運動器材事業部及精製品事業部之相關事業，並以民國九十九年十一月一日為分割受讓日。完成分割受讓後，本公司承受復盛公司運動器材事業部及精製品事業部之資產、負債及一切權利與義務，包括現有廠房、機器設備和員工，公司繼續從事其原有業務。
3. 本公司之原股東Coöperatieve Valiant APO Global U.A.於民國一〇一年七月四日將持有本公司之股權轉讓予荷蘭商FS INVEST 2 BV.及荷蘭商LEE HOLDING 2 BV.；又於民國一〇五年十二月二十一日將持有本公司股權轉讓予英屬開曼群島商Valiant APO Holdings III Limited 及部分自然人及法人股東。
4. 本公司於民國一〇六年十月經核准辦理股票公開發行，並於民國一〇六年十一月三十日於興櫃市場交易買賣，其註冊地及主要營運據點分別位於臺北市中山區南京東路2段172號3樓及桃園市桃園區興中街9號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年十一月十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下列新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團對於部分提供銷售商品之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供銷售商品之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為其他流動負債(預收貨款)；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團於重編後民國一〇七年一月一日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為4,279千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年九月三十日之其他流動負債減少8,832千元，且合約負債增加8,832千元。
- C. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以重編後民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於重編後民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過損益按公允價值衡量	\$18,240	透過損益按公允價值衡量(包括應收款項13,464千元)(註)	\$31,704
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、其他應收款及存出保證金)	
	4,901,658		4,888,194
合 計	<u>\$4,919,898</u>	合 計	<u>\$4,919,898</u>

註：重編後民國一〇七年一月一日帳列應收款項中，有部分款項因不符合國際財務報導準則第9號規定之合約現金流量特性測試，故係以透過損益按公允價值衡量，金額為13,464千元，上述款項僅屬衡量方式之改變，資產負債表上仍應表達為應收款項。

C. 於重編後民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號		保留盈餘	其他權益
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
(註1)					
持有供交易	\$18,240	透過損益按公允價值衡量	\$18,240	\$-	\$-
小 計	<u>18,240</u>				
放款及應收款(註2)					
現金及約當現金	2,122,336	現金及約當現金	2,122,336	-	-
無活絡市場之債務工具投資	15,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	15,000	-	-
應收款項	2,573,743	應收款項	2,573,743	-	-
其他應收款	189,178	其他應收款	189,178	-	-
存出保證金	1,401	存出保證金	1,401	-	-
小 計	<u>4,901,658</u>				
合 計	<u>\$4,919,898</u>	合 計	<u>\$4,919,898</u>		

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之持有供交易金融資產，主係理財商品。由於該現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依照國際財務報導準則第9號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之強制透過損益按公允價值衡量；前述金融資產重分類並未產生帳面金額之差異。
2. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以重編後民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，除前述B(註)所述者外，其餘因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定。此外，於重編後民國一〇七年一月一日對符合採攤銷後成本衡量者依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。於重編後民國一〇七年一月一日並未因採國際財務報導準則第9號規定產生帳面金額之影響，僅將無活絡市場之債務工具投資15,000千元重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產15,000千元。

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

(3) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關附註揭露請詳附註十二。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(6) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國108年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	業務之定義－國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正	民國109年1月1日
4	重大之定義－國際會計準則第1號及第8號之修正	民國109年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(4) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，上述準則或解釋對本集團並無重大影響。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

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			
			107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
本公司	Sharphope Company Ltd.	投資控股	100%	100%	100%	100%
本公司	Vision International Co., Ltd.	高爾夫球桿頭之製造銷售	100% (註3)	100%	100% (註3)	100%
本公司	Gainsmart Group Ltd.	投資控股	100%	100%	100%	100%
本公司	World Gate Holdings Ltd.	投資控股	100%	100%	100%	100%
本公司	嘉華盛科技股份有限公司	精密鑄造之航太零件產品的生產銷售	69.74% (註1,3)	-	-	-
Sharphope Company Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	國際貿易	100%	100%	100%	100%
Gainsmart Group Ltd.	FS-North America, Inc.	投資控股	100%	100%	100%	100%
FS-North America, Inc.	FS-Precision Tech Co., LLC.	汽車零件、航太零件及精製五金之製造銷售	100%	100%	100%	100%
World Gate Holdings Ltd.	中山廣盛運動器材有限公司	高爾夫球桿頭之製造銷售	100%	100%	100%	100%
World Gate Holdings Ltd.	中山市隆興精工機械有限公司	運動器材、汽車零配件、模具等產品之製造銷售	100% (註3)	100%	100% (註3)	100%
World Gate Holdings Ltd.	康盛創建有限公司	國際貿易及投資控股	52.5% (註2,3)	-	-	-

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
中山廣盛運動器材有限公司	中山鼎興真空科技有限公司	真空技術產品之研發及製造、真空鍍膜加工及運動器材、五金製品進出口業務	100% (註3)	100%	100% (註3)	100%
康盛創建有限公司	中山市奧博精密科技有限公司	研發及生產精密五金製品、塑料製品與包裝裝潢印刷品印刷	100% (註2,3)	-	-	-
中山市奧博精密科技有限公司	中山市奧博金屬表面處理有限公司	陽極電鍍製程服務	100% (註2,3)	-	-	-

(註1) 本公司為拓展營運版圖，跨足航太產業，經民國一〇七年五月十七日董事會決議，以總投資金額226,000千元，取得嘉華盛科技股份有限公司69.74%之股權，並以民國一〇七年七月五日為合併基準日。

(註2) 本公司為垂直整合及擴展非高爾夫球頭業務之需求，經民國一〇五年九月十三日董事會決議，透過子公司World Gate Holdings Ltd.以港幣15,000千元之價款向其他關係人—Max Source Holdings Ltd.購入康盛創建有限公司52.5%之股權，後因大陸投資限額額度不足而使該交易延宕，本公司已於民國一〇七年八月六日取得經濟部投資審議委員會之核准函，並於民國一〇七年八月十三日以港幣15,000千元(折合新臺幣57,163千元)之金額完成上述交易，因康盛創建有限公司與本公司原屬兄弟公司，此合併案係屬共同控制下之企業合併，業以組織重組處理，並以民國一〇七年八月十三日為合併基準日。

(註3) 該公司經判斷係屬非重要子公司，故相關財務報表未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇七年九月三十日及重編後民國一〇六年九月三十日之資產總額分別為1,510,733千元及993,573千元，負債總額分別為601,081千元及493,591千元，民國一〇七年七月一日至九月三十日及重編後民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及重編後民國一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(19,648)千元及11,585千元與115,299千元及80,922千元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新臺幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收帳款列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生金融工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	1～50年
機器設備	1～10年
其他設備	1～20年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

客戶關係

客戶關係係因合併而產生成本，於其估計效益年限(七年)採直線法攤提。

技術及Know-how

技術及Know-how係因合併而產生成本，於其估計效益年限(七年)採直線法攤提。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至二年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	客戶關係	技術及Know-how	電腦軟體
耐用年限	有限	有限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限 以直線法攤銷	於估計效益年限以 直線法攤銷	於估計效益年限 以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

其他長期負債準備

本集團依據管理階層之判斷及其他已知原因，估計未來將發生之員工職災費用認列為什項支出，並估列相關負債準備。

16. 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為高爾夫球具產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團對於部分提供銷售商品之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要為技術服務收入，該等服務依相關協議內容認列收入，且大部分合約協議價款係於技術服務提供後之合約期間平均收取。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

技術服務收入

技術服務收入係依相關協議內容認列，於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時予以認列。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

17. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

19. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

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表時，管理階層須於報導期間結束日進行估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

3. 應收款項-減損損失之估計

自民國一〇七年一月一日起

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

4. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
庫存現金及零用金	\$1,614	\$1,490	\$1,207	\$1,152
支票及活期存款	1,997,728	1,941,592	2,162,457	2,072,101
定期存款	204,239	180,744	134,899	687,982
合 計	<u>\$2,203,581</u>	<u>\$2,123,826</u>	<u>2,298,563</u>	<u>\$2,761,235</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30	106.12.31(註) (重編後)	106.9.30(註) (重編後)	106.1.1(註) (重編後)
強制透過損益按公允 價值衡量：				
特別股股票	\$172,519			
非上市櫃股票	1,400			
美元積極型組合	437			
理財商品	20,007			
合 計	<u>\$194,363</u>			
流動	\$192,526			
非流動	1,837			
合計	<u>\$194,363</u>			

	107.9.30(註)	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
持有供交易—流動：				
理財商品		<u>\$18,240</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.9.30	106.12.31(註) (重編後)	106.9.30(註) (重編後)	106.1.1(註) (重編後)
定期存款	<u>\$15,000</u>			
流 動	\$15,000			
非 流 動	-			
合 計	<u>\$15,000</u>			

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 無活絡市場之債務工具投資

	107.9.30(註)	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
定期存款		<u>\$15,000</u>	<u>\$15,000</u>	<u>\$15,000</u>
流 動		\$15,000	\$15,000	\$15,000
非 流 動		-	-	-
合 計		<u>\$15,000</u>	<u>\$15,000</u>	<u>\$15,000</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為無活絡市場之債務工具投資，前述債務工具投資提供擔保之情形，請詳附註八。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 應收票據

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
應收票據—因營業而發生	\$11,339	\$133	\$1,088	\$529
減：備抵損失	-	-	-	-
合 計	<u>\$11,339</u>	<u>\$133</u>	<u>\$1,088</u>	<u>\$529</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款淨額

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
應收帳款	\$1,879,982	\$2,575,415	\$1,949,013	\$2,424,060
減：備抵損失	(10,191)	(2,013)	(9,029)	(8,073)
小 計	<u>1,869,791</u>	<u>2,573,402</u>	<u>1,939,984</u>	<u>2,415,987</u>
應收帳款—關係人	75	208	38	199
減：備抵損失	-	-	-	-
小 計	<u>75</u>	<u>208</u>	<u>38</u>	<u>199</u>
合 計	<u>\$1,869,866</u>	<u>\$2,573,610</u>	<u>\$1,940,022</u>	<u>\$2,416,186</u>

本集團於民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，需評估應收帳款之經營模式以決定適當之分類，於民國一〇七年九月三十日，應收帳款中屬透過損益按公允價值衡量之金融資產為25,683千元。

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，除屬透過損益按公允價值衡量之金融資產25,683千元外，其餘1,854,374千元於民國一〇七年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六、17。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六年一月一日至九月三十日有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106.1.1(重編後)	\$-	\$8,073	\$8,073
當期發生(迴轉)之金額	-	(2,140)	(2,140)
匯率影響數	-	3,096	3,096
106.9.30(重編後)	\$-	\$9,029	\$9,029

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款			合 計
		60天內	61-180天	181天以上	
106.12.31(重編後)	\$2,495,402	\$73,454	\$4,754	\$-	\$2,573,610
106.9.30(重編後)	1,854,357	83,668	1,997	-	1,940,022
106.1.1(重編後)	2,229,115	176,523	10,388	160	2,416,186

本集團將部分應收帳款與金融機構簽訂無追索權之讓售合約，除移轉該等應收帳款現金流量合約權利外，依合約約定亦無須承擔該等應收帳款無法收回之風險，符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

107.9.30

讓售對象	已移轉				
	總金額	讓售金額	已預支金額	利率區間(註)	額度
General Electric Capital Corporation	\$61,645	\$60,959	\$(60,959)	1.09%~1.22%	\$61,645
合 計	\$61,645	\$60,959	\$(60,959)		\$61,645

106.12.31(重編後)

讓售對象	已移轉				
	總金額	讓售金額	已預支金額	利率區間(註)	額度
General Electric Capital Corporation	\$279,474	\$276,886	\$(276,886)	0.80%~1.17%	\$279,474
Citibank	5,862	5,823	(5,823)	0.61%~0.72%	5,862
合 計	\$285,336	\$282,709	\$(282,709)		\$285,336

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

106.9.30(重編後)

讓售對象	已移轉 總金額	讓售金額	已預支金額	利率區間(註)	額度
General Electric Capital Corporation	\$181,826	\$180,157	\$(180,157)	0.80%~1.17%	\$181,826
Citibank	5,983	5,942	(5,942)	0.61%~0.72%	5,983
合 計	<u>\$187,809</u>	<u>\$186,099</u>	<u>\$(186,099)</u>		<u>\$187,809</u>

106.1.1(重編後)

讓售對象	已移轉 總金額	讓售金額	已預支金額	利率區間(註)	額度
General Electric Capital Corporation	\$173,061	\$171,612	\$(171,612)	0.71%~1.00%	\$173,061
Citibank	5,781	5,757	(5,757)	0.57%~0.67%	5,781
合 計	<u>\$178,842</u>	<u>\$177,369</u>	<u>\$(177,369)</u>		<u>\$178,842</u>

(註)：該利率係以讓售對象支付本集團價金與所買受應收帳款之差額除以該應收帳款買受總金額計算而來。

7. 存貨

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
原 物 料	\$370,733	\$462,472	\$357,595	\$251,280
在 製 品	618,296	686,467	588,200	499,236
製 成 品	104,789	207,673	21,815	30,185
買賣商品	51,755	45,964	50,842	21,421
在途存貨	255,376	315,594	385,646	401,229
合 計	<u>\$1,400,949</u>	<u>\$1,718,170</u>	<u>\$1,404,098</u>	<u>\$1,203,351</u>

本集團民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為2,559,823千元及2,680,341千元，包括認列存貨跌價(回升利益)分別為(3,106)千元及(7,248)千元。由於本公司於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日報廢部分呆滯存貨，因而認列存貨跌價回升利益。

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為8,763,923千元及7,508,237千元，包括認列存貨跌價損失(回升利益)分別為7,450千元及(11,475)千元。由於本公司於民國一〇六年一月一日至九月三十日報廢部分呆滯存貨，因而認列存貨跌價回升利益。

上述存貨未有提供擔保之情事。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：						
107.1.1(重編後)	\$552,444	\$1,474,651	\$1,850,150	\$333,753	\$26,742	\$4,237,740
增添	-	2,842	129,856	23,737	211,792	368,227
透過企業合併取得	-	-	44,327	11,184	-	55,511
處分	-	(3,407)	(53,480)	(14,705)	-	(71,592)
重分類	-	5,265	27,662	7,158	(88,664)	(48,579)
匯率變動之影響	-	(27,667)	(25,180)	86	466	(52,295)
107.9.30	<u>\$552,444</u>	<u>\$1,451,684</u>	<u>\$1,973,335</u>	<u>\$361,213</u>	<u>\$150,336</u>	<u>\$4,489,012</u>
106.1.1(重編後)	\$552,444	\$1,513,809	\$2,053,287	\$339,340	\$34,923	\$4,493,803
增添	-	-	162,967	17,819	32,372	213,158
處分	-	(3,747)	(396,978)	(31,355)	-	(432,080)
重分類	-	-	235,958	29,242	(50,080)	215,120
匯率變動之影響	-	(40,230)	(60,151)	(10,648)	(1,549)	(112,578)
106.9.30(重編後)	<u>\$552,444</u>	<u>\$1,469,832</u>	<u>\$1,995,083</u>	<u>\$344,398</u>	<u>\$15,666</u>	<u>\$4,377,423</u>
折舊及減損：						
107.1.1(重編後)	\$-	\$821,024	\$1,062,949	\$248,966	\$-	\$2,132,939
折舊	-	45,135	157,265	23,466	-	225,866
處分	-	(3,407)	(45,682)	(14,034)	-	(63,123)
匯率變動之影響	-	(16,907)	(13,138)	1,154	-	(28,891)
107.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$845,845</u>	<u>\$1,161,394</u>	<u>\$259,552</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,266,791</u>
106.1.1(重編後)	\$-	\$780,707	\$1,287,278	\$257,253	\$-	\$2,325,238
折舊	-	44,714	149,538	22,087	-	216,339
處分	-	(1,952)	(376,388)	(30,696)	-	(409,036)
重分類	-	-	225,745	25,359	-	251,104
匯率變動之影響	-	(19,518)	(39,230)	(7,646)	-	(66,394)
106.9.30(重編後)	<u>\$-</u>	<u>\$803,951</u>	<u>\$1,246,943</u>	<u>\$266,357</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,317,251</u>
淨帳面金額：						
107.9.30	<u>\$552,444</u>	<u>\$605,839</u>	<u>\$811,941</u>	<u>\$101,661</u>	<u>\$150,336</u>	<u>\$2,222,221</u>
106.12.31(重編後)	<u>\$552,444</u>	<u>\$653,627</u>	<u>\$787,201</u>	<u>\$84,787</u>	<u>\$26,742</u>	<u>\$2,104,801</u>
106.9.30(重編後)	<u>\$552,444</u>	<u>\$665,881</u>	<u>\$748,140</u>	<u>\$78,041</u>	<u>\$15,666</u>	<u>\$2,060,172</u>
106.1.1(重編後)	<u>\$552,444</u>	<u>\$733,102</u>	<u>\$766,009</u>	<u>\$82,087</u>	<u>\$34,923</u>	<u>\$2,168,565</u>

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、水電消防工程、空調設備及電梯等，並分別按其耐用年限35年、5年、8年及15年提列折舊。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日均無利息資本化之情事。

前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事，另部分土地受限情形，請詳附註六、21。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 無形資產

	客戶關係	技術及 Know-how	商譽	電腦軟體	合計
成本：					
107.1.1(重編後)	\$-	\$-	\$4,493	\$23,692	\$28,185
增添－單獨取得	-	-	-	100	100
透過企業合併取得	28,000	19,000	102,923	268	150,191
重分類	-	-	-	7,154	7,154
匯率變動之影響	-	-	119	166	285
107.9.30	<u>\$28,000</u>	<u>\$19,000</u>	<u>\$107,535</u>	<u>\$31,380</u>	<u>\$185,915</u>
106.1.1(重編後)	\$-	\$-	\$4,931	\$19,229	\$24,160
增添－單獨取得	-	-	-	402	402
匯率變動之影響	-	-	(343)	(280)	(623)
106.9.30(重編後)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,588</u>	<u>\$19,351</u>	<u>\$23,939</u>
攤銷及減損：					
107.1.1(重編後)	\$-	\$-	\$-	\$13,720	\$13,720
攤銷	-	-	-	4,389	4,389
匯率變動之影響	-	-	-	(11)	(11)
107.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$18,098</u>	<u>\$18,098</u>
106.1.1(重編後)	\$-	\$-	\$-	\$9,878	\$9,878
攤銷	-	-	-	3,061	3,061
匯率變動之影響	-	-	-	(88)	(88)
106.9.30(重編後)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,851</u>	<u>\$12,851</u>
淨帳面金額：					
107.9.30	<u>\$28,000</u>	<u>\$19,000</u>	<u>\$107,535</u>	<u>\$13,282</u>	<u>\$167,817</u>
106.12.31(重編後)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,493</u>	<u>\$9,972</u>	<u>\$14,465</u>
106.9.30(重編後)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,588</u>	<u>\$6,500</u>	<u>\$11,088</u>
106.1.1(重編後)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,931</u>	<u>\$9,351</u>	<u>\$14,282</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
營業成本	<u>\$1,200</u>	<u>\$833</u>	<u>\$3,535</u>	<u>\$2,391</u>
營業費用	<u>\$285</u>	<u>\$41</u>	<u>\$854</u>	<u>\$670</u>

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 長期預付租金

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
長期預付租金	<u>\$101,262</u>	<u>\$105,913</u>	<u>\$106,961</u>	<u>\$113,244</u>

上述長期預付租金性質均屬土地使用權。

11. 短期借款

	利率區間(%)	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
無擔保 銀行借款	0.79%~3.75%	<u>\$1,623,818</u>	<u>\$1,712,322</u>	<u>\$2,194,429</u>	<u>\$3,115,753</u>

本集團截至民國一〇七年九月三十日、重編後民國一〇六年十二月三十一日、重編後民國一〇六年九月三十日及重編後民國一〇六年一月一日，尚未使用之借款額度分別約為6,576,002千元、7,629,936千元、7,909,691千元及8,600,568千元。

向兆豐銀行及富邦銀行之銀行借款係以對中山廣盛運動器材有限公司之投資提供承諾，承諾情形請詳附註九。

12. 其他應付款

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
應付薪資	\$722,377	\$870,655	\$793,532	\$793,408
應付費用	163,782	141,729	154,856	136,997
應付員工及董監酬勞	35,431	43,175	33,225	48,500
其他應付款—其他	57,375	21,245	23,749	29,094
合計	<u>\$978,965</u>	<u>\$1,076,804</u>	<u>\$1,005,362</u>	<u>\$1,007,999</u>

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為43,603千元及42,696千元；民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為135,655千元及122,448千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,320千元及1,355千元；民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為3,960千元及4,064千元。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

14. 負債準備

	除役、復原 及修復成本	其他長期 負債準備	合 計
107.1.1(重編後)	\$8,172	\$325,823	\$333,995
當期使用	-	(29,222)	(29,222)
折現率之調整及因時間經過而增加 之折現金額	236	-	236
匯率影響數	-	(7,105)	(7,105)
107.9.30	\$8,408	\$289,496	\$297,904
106.1.1(重編後)	\$7,850	\$379,931	\$387,781
當期使用	-	(26,184)	(26,184)
折現率之調整及因時間經過而增加 之折現金額	242	-	242
匯率影響數	-	(10,988)	(10,988)
106.9.30(重編後)	\$8,092	\$342,759	\$350,851
流 動—107.9.30	\$-	\$-	\$-
非流動—107.9.30	8,408	289,496	297,904
107.9.30	\$8,408	\$289,496	\$297,904
流 動—106.12.31(重編後)	\$-	\$-	\$-
非流動—106.12.31(重編後)	8,172	325,823	333,995
106.12.31(重編後)	\$8,172	\$325,823	\$333,995
流 動—106.9.30(重編後)	\$-	\$-	\$-
非流動—106.9.30(重編後)	8,092	342,759	350,851
106.9.30(重編後)	\$8,092	\$342,759	\$350,851
流 動—106.1.1(重編後)	\$-	\$-	\$-
非流動—106.1.1(重編後)	7,850	379,931	387,781
106.1.1(重編後)	\$7,850	\$379,931	\$387,781

除役、復原及修復成本

此負債準備係認列本公司之子公司所承租工廠有關之除役成本。本集團依約於廠房除役後，會將廠房所在地恢復原狀。

其他長期負債準備

此負債準備係本公司之子公司依據管理階層之判斷及其他已知原因，估計未來將發生之員工職災費用認列為什項支出，並估列相關負債準備。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇七年九月三十日、重編後民國一〇六年十二月三十一日、重編後民國一〇六年九月三十日及重編後民國一〇六年一月一日止，本公司額定股本均為3,000,000千元，每股票面金額10元，實收股本均為1,184,300千元，分次發行，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
實際取得或處分子 公司股權價格與 帳面價值差額	\$75,872	\$-	\$-	\$-

本公司民國一〇七年九月三十日帳列資本公積係組織重組企業合併所產生之子公司股權價格與帳面價值差額。本公司以現金57,163千元(港幣15,000千元)之價款取得康盛創建有限公司52.5%之股權，淨值為133,035千元，相關重編資訊請詳附註十二.12。

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中現金股利不低於股利總額之10%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇七年及一〇六年一月一日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額皆為112,383千元。本公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積237,784千元；民國一〇六年一月一日至九月三十日並未有使用、處分或重分類相關資產，而有迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。

本公司於民國一〇七年六月二十七日及民國一〇六年六月二十九日之股東常會，分別決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$138,348	\$15,261	\$-	\$-
特別盈餘公積	237,784	-	-	-
普通股現金股利	1,065,870	-	9	-

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、19。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 非控制權益

	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
期初餘額	\$94,429	\$67,308
歸屬於非控制權益之本期淨利	33,132	32,014
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,540	2,796
收購子公司已發行之股份	98,044	-
發放現金股利	(12,488)	-
期末餘額	<u>\$214,657</u>	<u>\$102,118</u>

16. 營業收入

	107.7.1~ 107.9.30(註)	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30(註)	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$3,421,693	\$3,402,333	\$11,374,201	\$9,715,739
其他營業收入	84,672	71,947	154,352	124,752
合 計	<u>\$3,506,365</u>	<u>\$3,474,280</u>	<u>\$11,528,553</u>	<u>\$9,840,491</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分：

	消費性用品事業部	
	107.7.1~107.9.30	107.1.1~107.9.30
銷售商品	\$3,421,693	\$11,374,201
其 他	84,672	154,352
合 計	<u>\$3,506,365</u>	<u>\$11,528,553</u>
收入認列時點：		
於某一時點	<u>\$3,506,365</u>	<u>\$11,528,553</u>

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	107.1.1	107.9.30	差異數
銷售商品	<u>\$4,279</u>	<u>\$8,832</u>	<u>\$4,553</u>

本集團民國一〇七年一月一日至九月三十日合約負債期初餘額4,279千元於本期認列為收入。此外，民國一〇七年一月一日至九月三十日合約負債餘額增加係先向客戶收取部分對價，尚未完成履約義務，故認列為合約負債。

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

17. 預期信用減損損失

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30(註)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30(註)
營業費用－預期信用 減損損失 應收帳款	<u>\$2,964</u>		<u>\$8,034</u>	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項係考量交易對手信用等級、區域及產業等因素衡量備抵損失，相關資訊如下：

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收款項			合 計
		60天內	61-180天	181天以上	
總帳面金額	\$1,789,680	\$58,907	\$13,522	3,604	\$1,865,713
損失率					0.5462%
存續期間預期信用損失	-	-	(6,587)	(3,604)	(10,191)
淨 額	<u>\$1,789,680</u>	<u>\$58,907</u>	<u>\$6,935</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,855,522</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團民國一〇七年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
期初餘額(依照國際會計準則第39號規定)	\$-	\$2,013
期初保留盈餘調整數	-	-
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	-	2,013
本期增加金額	-	8,034
匯率變動影響數	-	144
期末餘額	\$-	\$10,191

18. 營業租賃

本集團為承租人

本集團簽訂土地、辦公室、廠房及員工宿舍之商業租賃合約，其平均年限為一至十三年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
不超過一年	\$13,886	\$15,709	\$22,102	\$16,287
超過一年但不超過五年	39,458	38,304	69,089	45,916
超過五年	19,936	26,994	32,527	38,395
合 計	\$73,280	\$81,007	\$123,718	\$100,598

營業租賃認列之費用如下：

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
最低租賃給付	\$3,948	\$4,322	\$12,752	\$13,660

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	107.7.1~107.9.30			106.7.1~106.9.30(重編後)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	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	\$599,313	\$130,376	\$729,689	\$636,339	\$129,854	\$766,193
勞健保費用	21,325	6,055	27,380	18,265	3,673	21,938
退休金費用	38,638	6,285	44,923	38,099	5,952	44,051
其他員工福利費用	52,030	13,410	65,440	49,059	(1,797)	47,262
折舊費用	69,331	9,903	79,234	64,923	7,149	72,072
攤銷費用	1,200	285	1,485	833	41	874

功能別 性質別	107.1.1~107.9.30			106.1.1~106.9.30(重編後)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	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	\$1,832,449	\$451,966	\$2,284,415	\$1,705,339	\$434,454	\$2,139,739
勞健保費用	64,151	20,525	84,676	53,731	15,015	68,746
退休金費用	119,085	20,530	139,615	107,452	19,060	126,512
其他員工福利費用	170,472	27,838	198,310	107,691	48,040	155,731
折舊費用	198,382	27,484	225,866	195,244	21,095	216,339
攤銷費用	3,535	854	4,389	2,391	670	3,061

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於0.5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

如董事會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日度依獲利狀況，分別以2.00%及0.07%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇七年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為11,418千元及375千元，民國一〇七年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為34,256千元及1,175千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇六年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以2.98%及0.24%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇六年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為10,250千元及825千元，民國一〇六年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為30,750千元及2,475千元，帳列於薪資費用項下。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國一〇七年四月十日董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞及董監酬勞分別為41,000千元及2,175千元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一〇六年五月十七日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董監酬勞分別為48,500千元及2,000千元。本公司民國一〇五年度估列數與董事會決議實際配發金額差異數2,000千元，已列為民國一〇六年度之損益。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
利息收入	(註)	\$5,055	(註)	\$18,357
攤銷後成本衡量之金融資產	\$8,039	(註)	\$20,400	(註)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	155	(註)	440	(註)
壞帳轉回利益	-	(1,203)	-	2,140
其他收入—其他	12,357	6,779	30,154	45,874
合 計	<u>\$20,551</u>	<u>\$10,631</u>	<u>\$50,994</u>	<u>\$66,371</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2) 其他利益及損失

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
處分不動產、廠房及設備損失	\$1,082	\$(5,197)	\$(183)	\$(6,666)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	1,599	-	2,599	-
淨外幣兌換(損失)利益	108,609	(57,916)	168,198	(206,523)
什項(支出)收入	3,670	(99)	874	(1,328)
合 計	<u>\$114,960</u>	<u>\$(63,212)</u>	<u>\$171,488</u>	<u>\$(214,517)</u>

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 財務成本

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
銀行借款之利息	\$11,143	\$11,400	\$24,491	\$32,443

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	所得稅 稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ (135,673)	\$-	\$ (135,673)	\$-	\$ (135,673)

重編後民國一〇六年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	所得稅 稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$58,968	\$-	\$58,968	\$-	\$58,968

民國一〇七年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	所得稅 稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$2,117	\$-	\$2,117	\$-	\$2,117
後續可能重分類至損益之項目：			(註)		
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(98,016)	-	(98,016)	-	(98,016)
本期其他綜合損益合計	\$ (95,899)	\$-	\$ (95,899)	\$-	\$ (95,899)

(註) 主係依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%所產生。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

重編後民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅	
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)
後續可能重分類至損益之項目：				稅後金額
國外營運機構財務報表換算				
之兌換差額	\$ (16,939)	\$-	\$ (16,939)	\$-
				\$ (16,939)

22. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106.7.1~	106.1.1~
	107.7.1~	106.9.30
	107.9.30	(重編後)
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$240,660	\$180,321
以前年度之當期所得稅		
於本期之調整	-	-
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益	6,459	(53,368)
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	-
所得稅費用	\$247,119	\$126,953

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	106.7.1~ 107.7.1~ 107.9.30	106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
遞延所得稅利益：				
確定福利計畫之再衡量數	\$-	\$-	\$2,117	\$-

所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年九月三十日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇四年度

本公司民國九十九年至一〇二年度之營利事業所得稅結算申報核定案中有關商譽之攤提與國稅局之見解產生差異，故已提請行政救濟，並依規定繳納半數，尚未繳納之稅額，於帳上全數提列負債，部分土地經國稅局函請有關機關辦理禁止移轉或設定他項權利登記，截至民國一〇七年九月三十日止，土地受限制之帳面金額為46,342千元。

考量為避免影響本公司之訴訟地位，故針對本案並未完全依國際會計準則公報第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定揭露。

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 基本每股盈餘

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$450,003	\$282,532	\$1,436,535	\$866,021
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(千股)	118,430	118,430	118,430	118,430
基本每股盈餘(元)	\$3.80	\$2.39	\$12.13	\$7.31

(2) 稀釋每股盈餘

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$450,003	\$282,532	\$1,436,535	\$866,021
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(千股)	118,430	118,430	118,430	118,430
稀釋效果：				
員工紅利—股票(千股)	71	475	214	1,424
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(千股)	118,501	118,905	118,644	119,854
稀釋每股盈餘(元)	\$3.80	\$2.38	\$12.11	\$7.23

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

24. 企業合併

嘉華盛科技(股)公司之收購

嘉華盛科技股份有限公司係於民國九十年十月於中華民國設立，為一航太零配件專業鑄造廠，擁有多項航太認證與超過10家國際航太大廠認證資格，主要營業項目為精密鑄造及砂模鑄造之產品製造以及各種合金批發買賣，本集團為拓展營運版圖，跨足航太產業，經本公司民國一〇七年五月十七日董事會決議，以總投資金額226,000千元，取得嘉華盛科技股份有限公司69.74%之股權，並以民國一〇七年七月五日為合併基準日。

本公司選擇以可辨認淨資產以認列金額之相對份額衡量嘉華盛科技(股)公司之非控制權益。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

嘉華盛科技(股)公司之可辨認資產與負債於收購日之公允價值如下：

	收購日之公允價值
現金	\$155,149
流動資產	108,319
基金及投資	1,837
不動產、廠房及設備	55,511
無形資產—電腦軟體、專利、商標權、客戶關係	47,268
其他非流動資產	10,256
	<u>\$378,340</u>
流動負債	(124,012)
其他非流動負債	(33,207)
	<u>(157,219)</u>
可辨認淨資產之公允價值總計	<u><u>\$221,121</u></u>

嘉華盛科技之商譽金額如下：

	金額
現金對價	\$226,000
加：非控制權益	98,044
減：可辨認淨資產之公允價值	(221,121)
商譽	<u><u>\$102,923</u></u>

收購之現金流量：

	金額
自子公司取得之淨現金	\$155,149
現金支付數	(226,000)
淨現金流出	<u><u>\$(70,851)</u></u>

民國一〇七年九月三十日合併財務報表所列之淨資產金額係依暫定之公允價值評估，本公司正針對上述淨資產進行獨立鑑價，截至通過發布本合併財務報表之日止尚未取得評估結果，嗣後正式出具評估報告時可能會有所調整。

自收購日(民國一〇七年七月五日)至民國一〇七年九月三十日止，嘉華盛科技(股)公司對本集團產生之繼續營業單位淨利為4,426千元。合併如發生於年初，則所產生之繼續營業單位收入將為148,832千元，且繼續營業單位淨利將為7,403千元。

商譽102,923千元係預期因收購所產生之綜效。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

25. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運 所在國家	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
嘉華盛科技(股)公司	台灣	30.26%	-	-	-
康盛創建有限公司及子公司	香港	47.5%	47.5%	47.5%	47.5%

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
重大非控制權益之累積餘額：				
嘉華盛科技(股)公司	\$99,383	\$-	\$-	\$-
康盛創建有限公司及子公司	115,274	94,429	102,118	67,308

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
分攤予重大非控制權益之損益：				
嘉華盛科技(股)公司	\$1,339	\$-	\$1,339	\$-
康盛創建有限公司及子公司	18,263	8,774	31,793	32,014

支付予重大非控制權益之股利：

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
康盛創建有限公司及子公司	\$12,488	\$-	\$12,488	\$-

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

嘉華盛科技(股)公司損益彙總性資訊

	107.7.5~ 107.9.30(註)	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
營業收入	\$53,815	(註)	\$148,832	(註)
繼續營業單位本期淨利	\$4,426	(註)	\$7,403	(註)
本期綜合損益總額	\$4,426	(註)	\$7,403	(註)

(註)該子公司係以民國一〇七年七月五日為合併基準日，故除揭露民國一〇七年一月一日自九月三十日之損益彙總性資訊外，另僅揭露民國一〇七年七月五日自九月三十日之損益彙總性資訊。

康盛創建有限公司及子公司損益彙總性資訊：

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
營業收入	\$244,081	\$31,075	\$446,851	\$229,306
繼續營業單位本期淨利	\$38,447	\$18,473	\$66,932	\$67,398
本期綜合損益總額	\$26,903	\$26,124	\$64,051	\$73,284

嘉華盛科技(股)公司資產負債彙總性資訊：

	107.9.30
流動資產	\$167,847
非流動資產	74,395
流動負債	49,689
非流動負債	-

康盛創建有限公司及子公司合併資產負債彙總性資訊：

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
流動資產	\$277,373	\$183,719	\$199,137	\$135,310
非流動資產	67,364	90,825	99,914	77,741
流動負債	102,054	75,746	84,065	71,349
非流動負債	-	-	-	-

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

嘉華盛科技(股)公司現金流量彙總性資訊：

	107.7.5~ 107.9.30	107.1.1~ 107.9.30
營運活動	\$1,182	\$14,784
投資活動	3,892	711
籌資活動	(92,174)	31,929
現金及約當現金淨增加(減少)	(87,100)	47,424

康盛創建有限公司及子公司合併現金流量彙總性資訊：

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
營運活動	\$17,977	\$(18,086)	\$55,805	\$38,434
投資活動	1,507	1,157	(1,485)	(39,953)
籌資活動	(43,001)	8,641	(44,460)	3,017
現金及約當現金淨增加 (減少)	(30,037)	(17,534)	10,817	14,175

七、關係人交易

於財務報導期間與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
Extensor World Trading Ltd.	本公司之子公司
World Gate Holdings Ltd.	本公司之子公司
FS-Precision Tech Co., LLC.	本公司之子公司
Vision International Co., Ltd.	本公司之子公司
復盛(股)公司	本公司之其他關係人
復盛精密工業(股)公司	本公司之其他關係人
鼎盛資科股份有限公司	本公司之其他關係人
復盛實業(上海)有限公司	本公司之其他關係人
中山復盛機電有限公司	本公司之其他關係人
中山復盛機械有限公司	本公司之其他關係人
Fu Sheng USA	本公司之其他關係人
Max Source Holdings Ltd.	本公司之其他關係人
Worldmark Service Ltd.	本公司之其他關係人
陳長春	本公司之其他關係人

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

1. 進貨

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
其他關係人	\$486	\$591	\$1,635	\$1,382

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為30~90天。

2. 其他應收款－關係人

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
其他關係人				
Max Source Holdings Ltd.	\$3,654	\$458	\$4,209	\$-
其他	-	47	-	-
合計	\$3,654	\$505	\$4,209	\$-

3. 預付款項

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
其他關係人				
中山復盛機電有限公司	\$24,334	\$27,927	\$28,787	\$32,657
其他	5,069	4,120	6,587	3,363
合計	\$29,403	\$32,047	\$35,374	\$36,020

4. 應付帳款－關係人

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
其他關係人				
中山復盛機電有限公司	\$199	\$-	\$38	\$12
Max Source Holdings Ltd.	30	654	11	-
Fu Sheng USA	-	-	24	2,671
其他	-	760	-	-
合計	\$229	\$1,414	\$73	\$2,683

5. 其他應付款項－關係人

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
其他關係人				
Max Source Holdings Ltd.	\$17,402	\$21,171	\$19,194	\$19,864
陳長春	10,020	9,763	9,968	10,734
其他	4,043	1,493	2,895	-
合計	\$31,465	\$32,427	\$32,057	\$30,598

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 營業成本

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
帳列製造費用－租金支出 其他關係人	\$1,701	\$1,713	\$5,225	\$5,120

租金支出係向其他關係人承租廠房，交易條件係雙方議定，租金係按月支付。

7. 營業費用

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
帳列管理費用－ 勞務費(註1) 其他關係人	\$-	\$-	\$-	\$11,439
帳列銷售費用－ 運費、雜費等(註2) 其他關係人	20,013	24,659	74,243	71,461
合 計	\$20,013	\$24,659	\$74,243	\$82,900

(註1) 其他關係人－Fu Sheng USA提供本公司及子公司有關美國之投資、經營管理、產品市場分析及拓展業務等服務，依照合約向本公司及子公司收取費用。

(註2) 其他關係人受本公司及子公司委託代為處理貨物進出口業務，再向本公司及子公司收取相關運費及雜費等。

8. 財產交易

A. 購入固定資產

107年前三季：

關係人	資產名稱	購買價格
其他關係人	機器設備	\$5,934
其他關係人	其他設備	1,490
合 計		\$7,424

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

106年前三季：

無此情事。

B. 支付軟體版權費用

		107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
關係人	資產名稱				
其他關係人	預付款項	\$27	\$225	\$8,588	\$10,207

8. 本集團主要管理人員之獎酬

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30 (重編後)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30 (重編後)
短期員工福利	\$31,654	\$17,814	\$68,158	\$58,238

9. 背書保證

截至民國一〇七年九月三十日、重編後民國一〇六年十二月三十一日、重編後民國一〇六年九月三十日及重編後民國一〇六年一月一日，本公司及子公司為關係企業向金融機構融資提供之背書保證金額如下：(單位：美金千元)

關係企業名稱	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
Extensor World Trading Ltd.	\$43,500	\$43,500	\$48,500	\$64,500
World Gate Holdings Ltd.	56,000	56,000	56,000	91,000
FS-Precision Tech Co., LLC.	25,000	10,000	10,000	10,000
Vision International Co., Ltd.	9,300	9,300	9,300	19,300
合 計	\$133,800	\$118,800	\$123,800	\$184,800

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額				擔保債務內容
	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)	
按攤銷後成本衡量 之金融資產	\$15,000	(註)	(註)	(註)	天然氣保證金
無活絡市場之債務 工具投資—流動	(註)	\$15,000	\$15,000	\$15,000	天然氣保證金
合 計	\$15,000	\$15,000	\$15,000	\$15,000	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一〇七年九月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀如下：(外幣係以元為單位)

幣別	信用狀金額
日幣(JPY)	\$68,051,148
美元(USD)	1,300,000
新臺幣(NTD)	16,000,000

- 本公司及子公司為關係企業背書保證情形，請參閱合併財務報表附註七、9及附表一。
- 金融機構為本公司及子公司提供下列保證項目：

金融機構名稱	項 目	金 額
兆豐國際商業銀行	關稅記帳保證	\$3,000

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 已簽約而尚未付款之承諾明細如下：

合約名稱	合約金額	已付金額	未付金額
機器設備等	\$145,825	\$84,904	\$60,921

5. 本公司及子公司於美國加州租賃辦公室及設備，依據租賃合約，辦公室及設備租借將分別於民國一〇八年及民國一〇七年期滿。本公司及子公司將部分承租之辦公室轉租予其他公司，轉租之合約於民國一〇八年期滿。預計未來年度將發生之租金支出及轉租收入如下：

年度	合約金額	轉租收入	合 計
民國一〇七年度	\$23,653	\$(1,831)	\$21,822
民國一〇八年度	21,517	(1,831)	19,686
合 計	\$45,170	\$(3,662)	\$41,508

本公司及子公司依照合約協議，抵押美金300千元之信用狀作為履行保證。

6. 本公司之子公司World Gate Holdings Ltd.因向兆豐銀行及富邦銀行借款而簽訂承諾書，承諾非經兆豐銀行及富邦銀行書面同意，不得移轉、讓與或以其他方式處分中山廣盛運動器材有限公司股權，以及不得提供中山廣盛運動器材有限公司股權予其他金融機構管理或擔保。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司股票初次上市申請案，業經臺灣證券交易所股份有限公司於民國一〇七年九月十八日董事會決議通過，故本公司於民國一〇七年十月十二日經董事會決議辦理現金增資126,000千元，發行股數12,600千股，每股面額10元，作為初次上市前公開承銷之股份來源，並依照公司法之規定保留1,890千股供員工認購；本次現金增資發行新股呈奉主管機關核准後，授權董事長視市場狀況訂定增資基準日及股款繳納期間暨議定及簽署承銷契約、代收股款合約及其相關事項。所訂發行條件等相關內容及其他有關事項，如因法令規定或主管機關核定及基於營運評估或客觀環境需予以修正變更時暨本案其他未盡事宜，授權董事長全權處理之。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產：				
持有供交易	(註 1)	\$18,240	\$-	\$-
強制透過損益按公允 價值衡量(註2)	\$220,046	(註 1)	(註 1)	(註 1)
小 計	220,046	18,240	-	-
按攤銷後成本衡量之金 融資產：				
現金及約當現金(不含 庫存現金)	2,201,967	(註 1)	(註 1)	(註 1)
按攤銷後成本衡量之 金融資產	15,000	(註 1)	(註 1)	(註 1)
應收票據及帳款淨額 (含關係人)(註2)	1,865,713	(註 1)	(註 1)	(註 1)
其他應收款(含關係人)	170,415	(註 1)	(註 1)	(註 1)
存出保證金	4,010	(註 1)	(註 1)	(註 1)
小 計	4,257,105	(註 1)	(註 1)	(註 1)
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含 庫存現金)	(註 1)	2,122,336	2,297,356	2,760,083
無活絡市場之債務工具 投資	(註 1)	15,000	15,000	15,000
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	(註 1)	2,573,743	1,941,110	2,416,715
其他應收款(含關係人)	(註 1)	189,178	198,872	102,287
存出保證金	(註 1)	1,401	1,607	1,436
小 計	(註 1)	4,901,658	4,453,945	5,295,521
合 計	\$4,477,151	\$4,919,898	\$4,453,945	\$5,295,521

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

	107.9.30	106.12.31 (重編後)	106.9.30 (重編後)	106.1.1 (重編後)
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$1,623,818	\$1,712,322	\$2,194,429	\$3,115,753
應付短期票券	-	-	-	449,675
應付款項(含關係人)	1,572,074	2,254,283	1,633,918	1,604,735
其他應付款(含關係人)	1,010,430	1,109,231	1,037,419	1,038,597
存入保證金	1,134	1,849	1,928	2,233
合 計	<u>\$4,207,456</u>	<u>\$5,077,685</u>	<u>\$4,867,694</u>	<u>\$6,210,993</u>

註：

1. 本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 帳列應收帳款中，有部分款項因依國際財務報導準則第9號規定之經營模式評估，係以透過損益按公允價值衡量，金額為25,683千元，上述款項僅屬衡量方式之改變，資產負債表上仍應表達為應收帳款。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

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，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，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加10,008千元及4,647千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定利率及浮動利率之組合，以管理利率風險。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點(千分之一)，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加374千元及170千元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券為持有供交易類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少1,725千元及0元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為82%、92%及87%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量者，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估是否仍符合信用風險低之條件，以決定衡量備抵損失之方法，本集團並藉由適當時機(例如信用風險顯著增加)處分該等投資，以降低信用損失。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性，下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
107.9.30					
短期借款(含應付利息)	\$1,629,858	\$-	\$-	\$-	\$1,629,858
應付款項(含關係人)	1,572,074	-	-	-	1,572,074
其他應付款項(含關係人)	1,010,430	-	-	-	1,010,430
存入保證金	1,134	-	-	-	1,134
106.12.31(重編後)					
短期借款(含應付利息)	\$1,718,869	\$-	\$-	\$-	\$1,718,869
應付款項(含關係人)	2,254,283	-	-	-	2,254,283
其他應付款項(含關係人)	1,109,231	-	-	-	1,109,231
存入保證金	1,849	-	-	-	1,849
106.9.30(重編後)					
短期借款(含應付利息)	\$2,201,302	\$-	\$-	\$-	\$2,201,302
應付款項(含關係人)	1,633,918	-	-	-	1,633,918
其他應付款項(含關係人)	1,037,419	-	-	-	1,037,419
存入保證金	1,928	-	-	-	1,928
106.1.1(重編後)					
短期借款(含應付利息)	\$3,124,192	\$-	\$-	\$-	\$3,124,192
應付短期票券	450,000	-	-	-	450,000
應付款項(含關係人)	1,604,735	-	-	-	1,604,735
其他應付款項(含關係人)	1,038,597	-	-	-	1,038,597
存入保證金	2,233	-	-	-	2,233

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
107.1.1(重編後)	\$1,712,322	\$-	\$1,712,322
現金流量	(154,053)	(33,207)	(187,260)
收購	58,966	33,207	92,173
匯率變動	6,583	-	6,583
107.9.30	\$1,623,818	\$-	\$1,623,818

民國一〇六年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

無須適用。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

- 第一等級：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)。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇七年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
特別股股票	\$172,519	\$-	\$-	\$172,519
非上市櫃股票	-	-	1,400	1,400
美元積極型組合	-	-	437	437
理財商品	-	-	20,007	20,007

重編後民國一〇六年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
理財商品	\$-	\$-	\$18,240	\$18,240

重編後民國一〇六年九月三十日：無此情事。

重編後民國一〇六年一月一日：無此情事。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過損益按公允價值衡量
107.1.1(重編後)	\$18,240
107年1月1日至9月30日取得	45,633
107年1月1日至9月30日處分	(41,491)
匯率變動之影響	(538)
107.9.30	\$21,844
106.1.1(重編後)	\$-
106年1月1日至9月30日取得	-
106年1月1日至9月30日處分	-
匯率變動之影響	-
106.9.30(重編後)	\$-

上述認列於損益之總利益中，與截至民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日持有之資產相關之損益分別為440千元及0元。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團管理階層負責進行公允價值驗證，藉理財商品合約使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
107.9.30			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$220,084	30.52	\$6,716,964
歐 元	631	35.54	22,426
非貨幣性項目：			
美 金	1,048	30.52	31,985
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 金	187,292	30.52	5,716,152
日 幣	68,946	0.2693	18,567
106.12.31(重編後)			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$303,734	29.71	\$9,023,937
非貨幣性項目：			
美 金	3,114	29.71	92,517
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 金	209,640	29.71	6,228,404
日 幣	56,462	0.2637	14,889
港 幣	2,750	3.8	10,450
人 民 幣	2,991	4.56	13,639

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

106.9.30(重編後)			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$161,147	30.32	\$4,885,977
非貨幣性項目：			
美金	2,042	30.32	61,913
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	145,821	30.32	4,421,293
日幣	132,089	0.2695	35,598
人民幣	7,501	4.56	34,205

106.1.1(重編後)			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$137,405	32.32	\$4,440,930
歐元	321	33.85	10,866
非貨幣性項目：			
美金	1,691	32.32	54,653
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	45,306	32.32	1,464,290
日幣	59,387	0.2754	16,355

上述資訊係以外幣帳面金額為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本集團於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日之淨外幣兌換利益(損失)分別為108,609千元及(57,916)千元，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之淨外幣兌換利益(損失)分別為168,198千元及(206,523)千元。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

11. 為便於財務報表之分析比較，民國一〇六年十二月三十一日部分科目予以重分類。

12. 其他

(1) 重編財務報表之理由

本公司於民國一〇五年九月十三日經董事會決議通過，與康盛創建有限公司依企業併購法及其他相關法令進行合併，合併基準日為民國一〇七年八月十三日；因本公司與康盛創建有限公司同為李亮箴家族共同控制之公司，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國一〇七年十月二十六日IFRS問答集發布「IFRS 3共同控制下企業合併之處理疑義」規定，由於國際財務報導報導準則第3號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故仍適用我國已發布之相關解釋函之規定。

本集團及康盛創建有限公司之合併實質係屬組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函之規定，於編製比較財務報表時，視為自始合併而重編民國一〇六年度及民國一〇六年前三季之財務報表，將康盛創建有限公司之資產及負債以帳面價值併入合併公司之資產及負債。本集團係以子公司World Gate Holding Ltd.以港幣15,000千元(折合新臺幣57,163千元)之價款向其他關係人—Max Source Holding Ltd.購入康盛創建有限公司52.5%之股權；是項重編使復盛應用科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日、民國一〇六年九月三十日及民國一〇六年一月一日之合併資產總額分別增加274,543千元、299,051千元及213,050千元，合併負債總額分別增加75,746千元、84,065千元及71,349千元，及合併權益分別增加198,797千元、214,986千元及141,701千元，致民國一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益總額分別增加26,125千元及73,284千元。

(2) 重編民國一〇六年十二月三十一日、一〇六年九月三十日及一〇六年一月一日之合併資產負債表，民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，其影響情形如下：

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計項目	民國一〇六年十二月三十一日		
	重編後	重編前	影響金額
現金及約當現金	\$2,123,826	\$2,050,660	\$73,166
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	18,240	18,240	-
無活絡市場之債務工具投資—流動	15,000	15,000	-
應收票據淨額	133	133	-
應收帳款淨額	2,573,610	2,507,229	66,381
其他應收款	188,673	188,674	(1)
其他應收款—關係人	505	505	-
本期所得稅資產	441	441	-
存貨淨額	1,718,170	1,673,997	44,173
預付款項	146,483	146,483	-
其他流動資產	2,358	2,358	-
不動產、廠房及設備	2,104,801	2,021,256	83,545
無形資產	14,465	9,972	4,493
遞延所得稅資產	51,828	49,042	2,786
預付設備款	69,836	69,836	-
存出保證金	1,401	1,401	-
長期預付租金	105,913	105,913	-
其他非流動資產—其他	34,608	34,608	-
資產總計	<u>\$9,170,291</u>	<u>\$8,895,748</u>	<u>\$274,543</u>
短期借款	\$1,712,322	\$1,694,199	\$18,123
應付帳款	2,252,869	2,181,726	71,143
應付帳款—關係人	1,414	40,819	(39,405)
其他應付款	1,076,804	1,076,804	-
其他應付款項—關係人	32,427	11,458	20,969
本期所得稅負債	329,332	324,416	4,916
其他流動負債	15,912	15,912	-
其他長期負債準備	333,995	333,995	-
遞延所得稅負債	439	439	-
淨確定福利負債	126,641	126,641	-
存入保證金	1,849	1,849	-
負債總計	<u>\$5,884,004</u>	<u>\$5,808,258</u>	<u>\$75,746</u>
普通股股本	\$1,184,300	\$1,184,300	\$-
保留盈餘	2,253,357	2,253,357	-
其他權益	(350,167)	(350,167)	-
共同控制下前手權益	104,368	-	104,368
非控制權益	94,429	-	94,429
權益總計	<u>\$3,286,287</u>	<u>\$3,087,490</u>	<u>\$198,797</u>

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計項目	民國一〇六年九月三十日		
	重編後	重編前	影響金額
現金及約當現金	\$2,298,563	\$2,225,555	\$73,008
無活絡市場之債務工具投資			
一流動	15,000	15,000	-
應收票據淨額	1,088	1,088	-
應收帳款淨額	1,940,022	1,890,882	49,140
其他應收款	194,663	188,209	6,454
其他應收款－關係人	4,209	4,209	-
本期所得稅資產	439	439	-
存貨淨額	1,404,098	1,356,382	47,716
預付款項	163,839	141,020	22,819
其他流動資產	3,682	3,682	-
不動產、廠房及設備	2,060,172	1,974,619	85,553
無形資產	11,088	6,500	4,588
遞延所得稅資產	43,407	40,106	3,301
預付設備款	86,960	86,960	-
存出保證金	1,607	1,607	-
長期預付租金	106,961	106,961	-
其他非流動資產－其他	41,317	34,845	6,472
資產總計	<u>\$8,377,115</u>	<u>\$8,078,064</u>	<u>\$299,051</u>
短期借款	\$2,194,429	\$2,176,189	\$18,240
應付帳款	1,633,845	1,605,631	28,214
應付帳款－關係人	73	19,024	(18,951)
其他應付款	1,029,542	981,384	48,158
其他應付款－關係人	7,877	7,877	-
本期所得稅負債	228,646	220,318	8,328
其他流動負債	36,538	36,462	76
其他長期負債準備	350,851	350,851	-
遞延所得稅負債	454	454	-
淨確定福利負債	120,159	120,159	-
存入保證金	1,928	1,928	-
負債總計	<u>\$5,604,342</u>	<u>\$5,520,277</u>	<u>\$84,065</u>
普通股股本	\$1,184,300	\$1,184,300	\$-
保留盈餘	1,743,187	1,743,187	-
其他權益	(369,700)	(369,700)	-
共同控制下前手權益	112,868	-	112,868
非控制權益	102,118	-	102,118
權益總計	<u>\$2,772,773</u>	<u>\$2,557,787</u>	<u>\$214,986</u>

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計項目	民國一〇六年一月一日		
	重編後	重編前	影響金額
現金及約當現金	\$2,761,235	\$2,697,810	\$63,425
無活絡市場之債務工具投資			
一流動	15,000	15,000	-
應收票據淨額	529	529	-
應收帳款淨額	2,416,186	2,363,682	52,504
其他應收款	102,287	99,813	2,474
本期所得稅資產	452	452	-
存貨淨額	1,203,351	1,186,444	16,907
預付款項	98,952	98,952	-
其他流動資產	14,398	14,398	-
不動產、廠房及設備	2,168,565	2,099,303	69,262
無形資產	14,282	9,352	4,930
遞延所得稅資產	65,289	61,741	3,548
預付設備款	23,370	23,370	-
存出保證金	1,436	1,436	-
長期預付租金	113,244	113,244	-
其他非流動資產—其他	35,837	35,837	-
資產總計	<u>\$9,034,413</u>	<u>\$8,821,363</u>	<u>\$213,050</u>
短期借款	\$3,115,753	\$3,099,352	\$16,401
應付短期票券	449,675	449,675	-
應付帳款	1,602,052	1,536,952	65,100
應付帳款—關係人	2,683	39,124	(36,441)
其他應付款	1,007,999	1,007,999	-
其他應付款—關係人	30,598	7,717	22,881
本期所得稅負債	434,019	430,611	3,408
其他流動負債	16,217	16,217	-
其他長期負債準備	387,781	387,781	-
遞延所得稅負債	2,118	2,118	-
淨確定福利負債	126,993	126,993	-
存入保證金	2,233	2,233	-
負債總計	<u>\$7,178,121</u>	<u>\$7,106,772</u>	<u>\$71,349</u>
普通股股本	\$1,184,300	\$1,184,300	\$-
保留盈餘	877,166	877,166	-
其他權益	(346,875)	(346,875)	-
共同控制下前手權益	74,393	-	74,393
非控制權益	67,308	-	67,308
權益總計	<u>\$1,856,292</u>	<u>\$1,714,591</u>	<u>\$141,701</u>

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計項目	民國一〇六年七月一日至九月三十日		
	重編後	重編前	影響金額
營業收入淨額	\$3,474,280	\$3,443,205	\$31,075
營業成本	(2,680,341)	(2,690,683)	10,342
營業毛利	793,939	752,522	41,417
營業費用合計	(302,000)	(283,183)	(18,817)
營業外收入及支出合計	(63,981)	(62,165)	(1,816)
所得稅費用	(126,953)	(124,642)	(2,311)
本期淨利	\$301,005	\$282,532	\$18,473
本期綜合損益總額	\$359,973	\$333,849	\$26,125

會計項目	民國一〇六年一月一日至九月三十日		
	重編後	重編前	影響金額
營業收入淨額	\$9,840,491	\$9,611,185	\$229,306
營業成本	(7,508,237)	(7,413,027)	(95,210)
營業毛利	2,332,254	2,198,158	134,096
營業費用合計	(942,786)	(887,026)	(55,760)
營業外收入及支出合計	(180,589)	(181,202)	613
所得稅費用	(275,460)	(263,909)	(11,551)
本期淨利	\$933,419	\$866,021	\$67,398
本期綜合損益總額	\$916,480	\$843,196	\$73,284

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：無。
- (2) 為他人背書保證者：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺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、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表五。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：(因編製合併報表而沖銷)

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表七。

(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：詳附表八。

十四、部門資訊

本集團主要業務為承接世界各大品牌廠商消費性用品產品之生產，主要營運決策者係採用消費性用品事業部之營運損益執行績效評估與資源分配，依據國際財務報導準則第8號規定，係為單一應報導部門。其衡量基礎與財務報表編製基礎一致，相關部門收入與營運損益請參閱合併綜合損益表。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：為他人背書保證明細表：

單位：新臺幣千元/美金千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)(註8)	實際動支 金額 (註6)(註8)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註7)	屬對 大陸地區 背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	復盛應用科技股份有限公司	World Gate Holdings Ltd.	2	\$8,588,158	\$1,714,720 (USD56,000)	\$1,709,120 (USD56,000)	-	無	49.75%	\$8,588,158	Y	-	-
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	2	8,588,158	1,331,970 (USD43,500)	1,327,620 (USD43,500)	-	無	38.65%	8,588,158	Y	-	-
0	復盛應用科技股份有限公司	FS-Precision Tech Co.,LLC.	2	8,588,158	765,500 (USD25,000)	763,000 (USD25,000)	177,016 (USD5,800)	無	22.21%	8,588,158	Y	-	-
0	復盛應用科技股份有限公司	Vision International Co., Ltd.	2	8,588,158	284,766 (USD9,300)	283,836 (USD9,300)	96,802 (USD3,190)	無	8.26%	8,588,158	Y	-	-

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值之120%為限，但對本公司直間接持股達100%之公司間背書保證金額不受此限，惟最高仍不逾本公司淨值250%為限。

累積對外背書保證責任總額以不逾本公司淨值之250%為限；本公司及子公司整體累積對外背書保證責任總額以不逾本公司淨值之250%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬母公司對子公司背書保證者、屬子公司對母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：係以期末之匯率換算而得。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二、期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控股部分)：

持有之公司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註 (註4)
				股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
復盛應用科技股份有限公司	特別股股票—富邦金乙種特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,666千股	\$101,626	-	\$101,626	
復盛應用科技股份有限公司	特別股股票—國泰金控乙種特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,166千股	70,893	-	70,893	
中山鼎興真空科技有限公司	理財商品—人民幣理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	20,007 (RMB 4,500)	-	20,007 (RMB 4,500)	
嘉華盛科技股份有限公司	美金積極型組合式商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	USD 20,000	437	-	437	
嘉華盛科技股份有限公司	陽信股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	235,956	1,400	-	1,400	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額係原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表：

單位：新臺幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額 (註3)	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘額 (註3)	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	母子公司	銷貨	\$ (829,781) (註2)	13.53%	T/T 60 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$8,737	0.55%	
復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	母子公司	進貨	2,623,310	63.02%	T/T 90 days	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 (1,917,071)	79.65%	
復盛應用科技股份有限公司	Vision International Co., Ltd.	母子公司	進貨	675,692	16.23%	T/T 90 days	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 (116,728)	4.85%	
中山廣盛運動器材有限公司	Extensor World Trading Ltd.	聯屬公司	銷貨	(5,189,604)	99.46%	T/T 90 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 1,755,187	99.35%	
Extensor World Trading Ltd.	復盛應用科技股份有限公司	母子公司	銷貨	(2,623,310)	32.58%	T/T 90 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 1,917,071	96.97%	
Extensor World Trading Ltd.	復盛應用科技股份有限公司	母子公司	進貨	564,283	7.33%	T/T 60 days	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 (8,737)	0.43%	
Extensor World Trading Ltd.	中山廣盛運動器材有限公司	聯屬公司	進貨	5,189,604	67.38%	T/T 90 days	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 (1,755,187)	87.02%	
Extensor World Trading Ltd.	Vision International Co., Ltd.	聯屬公司	進貨	796,276	10.34%	T/T 30 days	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 (203)	0.01%	
Vision International Co., Ltd.	復盛應用科技股份有限公司	母子公司	銷貨	(675,692)	45.57%	T/T 30 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 116,728	97.75%	
Vision International Co., Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	聯屬公司	銷貨	(796,276)	53.71%	T/T 30 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 203	0.17%	

註1：以上比率係以佔進(銷)貨之公司之個體財務報表計算之。

註2：含專有技術授權金收入。

註3：已於編製合併財務報表時沖銷。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：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：

單位：新臺幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
中山廣盛運動器材有限公司	Extensor World Trading Ltd.	聯屬公司	\$1,755,187	2.63	-	-	\$458,774	-
Extensor World Trading Ltd.	復盛應用科技股份有限公司	母子公司	1,917,071	2.01	-	-	190,845	-
Vision International Co , Ltd	復盛應用科技股份有限公司	母子公司	116,728	5.79	-	-	116,728	-

註1：已於編製合併財務報表時沖銷。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註3)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註2)
0	復盛應用科技股份有限公司	Vision International Co., Ltd.	母公司對子公司	應收帳款	\$3,085	T/T 60 days	-%
0	復盛應用科技股份有限公司	Vision International Co., Ltd.	母公司對子公司	其他應收款	15,657	T/T 60 days	-%
0	復盛應用科技股份有限公司	Vision International Co., Ltd.	母公司對子公司	應付帳款	116,728	T/T 90 days	1%
0	復盛應用科技股份有限公司	Vision International Co., Ltd.	母公司對子公司	銷貨	18,712	T/T 60 days	-%
0	復盛應用科技股份有限公司	Vision International Co., Ltd.	母公司對子公司	進貨	675,692	T/T 90 days	6%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	母公司對子公司	應收帳款	8,737	T/T 60 days	-%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	母公司對子公司	其他應收款	8,510	T/T 60 days	-%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	母公司對子公司	應付帳款	1,917,071	T/T 90 days	22%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	母公司對子公司	其他應付款	3,162	T/T 90 days	-%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	母公司對子公司	銷貨	829,781	T/T 60 days	7%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	母公司對子公司	進貨	2,623,310	T/T 90 days	23%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	母公司對子公司	營業外收入及利益	50,712	T/T 30 days	-%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	母公司對子公司	機器設備	76,736	T/T 120 days	1%
0	復盛應用科技股份有限公司	FS-North America, Inc	母公司對子公司	勞務費	13,657	T/T	-%
0	復盛應用科技股份有限公司	中山鼎興真空科技有限公司	母公司對子公司	進貨	2,250	T/T 90 days	-%
1	Vision International Co., Ltd.	康盛創建有限公司	子公司對子公司	進貨	46,940	T/T 30 days	-%
1	Vision International Co., Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	子公司對子公司	應付帳款	12,999	T/T 90 days	-%
1	Vision International Co., Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	子公司對子公司	銷貨	796,276	T/T 30 days	7%
1	Vision International Co., Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	子公司對子公司	進貨	36,389	T/T 90 days	-%
2	World Gate Holdings Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	子公司對子公司	營業外收入及利益	5,144	T/T	-%
3	Extensor World Trading Ltd.	中山市奧博精密科技有限公司	子公司對子公司	進貨	4,927	T/T 90 days	-%
3	Extensor World Trading Ltd.	中山廣盛運動器材有限公司	子公司對子公司	應付帳款	1,755,187	T/T 90 days	20%
3	Extensor World Trading Ltd.	中山廣盛運動器材有限公司	子公司對子公司	進貨	5,189,604	T/T 90 days	45%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編製欄註明，編製之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額占合併總資產之方式計算；

若屬損益科目者，以累積金額占合併營收淨額之方式計算。

註3：上述重要往來交易已於編製合併財務報表時沖銷。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1.2)	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	本期認列之投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額(註3)			
復盛應用科技股份有限公司	World Gate Holdings Ltd.	Unit 908, 9/F, Lippo Sun Plaza, 28 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon, HongKong.	投資控股	\$349,750 (HKD 93,000)	\$349,750 (HKD 93,000)	93,000,000	100.00%	\$2,715,469	\$383,477	\$381,577	註4
復盛應用科技股份有限公司	Sharphope Company Ltd.	Tropic Isle Building, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Island.	投資控股	1,538 (USD 50)	1,538 (USD 50)	50,000	100.00%	819,332	11,234	(9,453)	註4
復盛應用科技股份有限公司	Vision International Co., Ltd.	越南平陽省順安縣新加坡工業區友誼大道19號	高爾夫球桿頭製造銷售	375,418 (USD 11,000)	375,418 (USD 11,000)	11,000,000	100.00%	451,583	46,877	46,083	註4
復盛應用科技股份有限公司	Gainsmart Group Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island.	投資控股	599,096 (USD 18,000)	599,096 (USD 18,000)	18,000,000	100.00%	12,458	7,966	7,966	註4
復盛應用科技股份有限公司	嘉華盛科技股份有限公司	高雄市岡山區為隨西路88號	精密鑄造之航太零配件產品的生產銷售	226,000	-	13,600,000	69.74%	229,087	7,403	3,087	註4
World Gate Holdings Ltd.	康盛創建有限公司	Unit 908, 9/F, Lippo Sun Plaza, 28 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon, HongKong.	國際貿易及投資控股	57,163 (HKD 15,000)	-	5,250	52.50%	127,408	66,932	7,797	註4
Sharphope Company Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	Genesis Building, 5th Floor, Genesis Close, George Town, PO Box 446, Grand Cayman, Cayman Islands, KY1-1106.	國際貿易	1,538 (USD 50)	1,538 (USD 50)	50,000	100.00%	819,748	11,265	11,265	註4
Gainsmart Group Ltd.	FS-North America, Inc.	Ste. 1B, 9 E. Lockerman Street, Dover, Kent 19901, Delaware, USA.	投資控股	522,548 (USD 15,700)	522,548 (USD 15,700)	10,000	100.00%	12,453	7,966	7,966	註4
FS-North America, Inc.	FS-Precision Tech Co., LLC.	3025 East Victoria Street, Rancho Dominguez, CA 90221, USA.	汽車零件、航太零件及精製五金之製造銷售	522,548 (USD 15,700)	522,548 (USD 15,700)	-	100.00%	9,404	5,031	5,031	註4

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：係包含本期順逆流銷貨未實現毛利。

註4：已於編製合併財務報表時沖銷。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表七：大陸投資資訊：

單位：新臺幣千元/美金千元/人民幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註4)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註4)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註6)	期末投資 帳面價值 (註6)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯 出	收 回							
中山廣盛運動器材 有限公司	高爾夫球桿頭之製造銷 售。	USD40,900	(2)	USD54,000	\$-	\$-	USD54,000	\$439,685 RMB 95,792	100.00%	\$439,685 RMB 95,792 (註2)(2)B	\$2,615,635 RMB 589,107 (註2)(2)B	\$-	註5
中山市隆興精工機 械有限公司	運動器材、汽車零配件、 模具等產品之製造銷售。	USD2,000	(2)	USD 2,000	-	-	USD 2,000	987 RMB 215	100.00%	987 RMB 215 (註2)(2)C	87,450 RMB 19,696 (註2)(2)C	-	註5
中山鼎興真空科技 有限公司	真空技術產品之研發及 造、真空鍍膜加工及運動 器材、五金製品進出口業 務。	RMB 15,200	(3) (註7)	-	-	-	-	6,752 RMB 1,471	100.00%	6,752 RMB 1,471 (註2)(2)C	67,244 RMB 15,145 (註2)(2)C	-	註5
中山市奧博精密科 技有限公司	研發及生產精密五金製 品、塑料製品與包裝裝潢 印刷品印刷。	RMB 15,000	(3) (註8)	-	USD 2,000 (註9)	-	USD 2,000 (註9)	45,615 RMB 9,938	52.50%	23,948 RMB 5,217 (註2)(2)C	107,310 RMB 24,169 (註2)(2)C	-	註5
中山市奧博金屬表 面處理有限公司	陽極電鍍製程服務。	RMB 500	(3) (註8)	-	-	-	-	767 RMB 167	52.50%	402 RMB 88 (註2)(2)C	2,442 RMB 550 (註2)(2)C	-	註5

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額(註3)	經濟部投審會 核准投資金額 (註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註5)
\$1,770,160 (USD 58,000)	\$1,770,160 (USD 58,000)	\$2,189,952

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。涉及外幣者，除被投資公司本期損益及本期認列之投資損益以財務報表期間平均匯率換算外，以財務報告資產負債表日之匯率換算為新臺幣。

註4：係透過轉投資公司 World Gate Holdings Ltd. 間接投資匯出投資金額。

註5：對大陸投資上限：淨值或合併淨值之60%，其較高者。

註6：已於編製合併財務報表時沖銷。

註7：係由中山廣盛運動器材有限公司直接投資。

註8：係 World Gate Holdings Ltd. 透過投資康盛創建有限公司取得。

註9：實際匯出金額為港幣15,000千元，折合美金約2,000千元。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表八：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進(銷)貨：

單位：新臺幣千元/美金千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		進(銷)貨	金額	占總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	占總應收(付)票 據、帳款之比率	
復盛應用科技股份有限公司	中山廣盛運動器材有限公司	銷貨	\$564,283	9.20 %	30天 T/T	(不適用)		\$8,737	0.55%	註1、註2
復盛應用科技股份有限公司	中山廣盛運動器材有限公司	進貨	2,623,310	63.02 %	120天 T/T	(不適用)		(1,917,071)	(79.65)%	註1、註2

註1：上列比率皆以本公司個體財報計算之。

註2：上述重要往來交易已於編製合併財務報表時沖銷。

(2) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(3) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(4) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。