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

民國一〇九年一月一日至三月三十一日

及民國一〇八年一月一日至三月三十一日

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	10-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31-33
(六) 重要會計項目之說明	33-50
(七) 關係人交易	50-53
(八) 質押之資產	53
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53-54
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	54-64
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65、66-71
2. 轉投資事業相關資訊	65、72
3. 大陸投資資訊	65、73-74
4. 主要股東資訊	65
(十四) 部門資訊	65

安永聯合會計師事務所
11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.
Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
www.ey.com/taiwan

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一〇九年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日及民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則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

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。

民國一〇八年度第一季合併財務報表保留結論之基礎

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，其民國一〇八年三月三十一日之資產總額為2,509,287千元，占合併資產總額之23%；負債總額為1,393,201千元，占合併負債總額之34%；其民國一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額45,369千元，占合併綜合損益總額之8%。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。

EY安永
Building a better working world

無保留結論及保留結論

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一〇九年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日及民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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：金管證審字第1000002854號
(100)金管證六字第1000002854號

林素雯

會計師：

涂嘉玲

中華民國一〇九年五月十二日

復盛應用科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日

(民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資產			一〇九年三月三十一日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	$3,053,234	28	$2,665,743	23	$3,288,488	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	172,535	2	181,748	1	357,878	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.4、六.17及八	47,274	-	17,158	-	19,358	-
1150	應收票據淨額	四、五、六.5及六.17	9,132	-	13,144	-	15,788	-
1170	應收帳款淨額	四、五、六.6、六.17及七	2,055,253	19	3,065,493	26	2,275,534	21
1200	其他應收款	七	208,430	2	196,561	2	108,261	1
1220	本期所得稅資產		289	-	706	-	9,828	-
130x	存貨淨額	四、五及六.7	1,816,498	17	2,117,552	18	1,259,742	12
1410	預付款項	四及七	150,462	1	124,118	1	184,262	2
1470	其他流動資產		1,885	-	3,258	-	2,121	-
11xx	流動資產合計		7,514,992	69	8,385,481	71	7,521,260	70
	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	1,767	-	1,789	-	1,744	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、六.3及六.8	-	-	-	-	25,200	-
1550	採用權益法之投資	四及六.8	21,470	-	22,297	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9、六.22及七	2,549,912	24	2,612,107	22	2,424,939	23
1755	使用權資產	四、六.18及七	406,184	4	409,218	4	324,922	3
1780	無形資產	四及六.10	160,197	1	159,547	1	162,790	2
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.22	69,198	1	77,826	1	88,342	1
1915	預付設備款	九	23,839	-	10,980	-	46,419	-
1920	存出保證金		6,560	-	15,557	-	6,932	-
1995	其他非流動資產－其他		118,806	1	125,940	1	77,315	1
15xx	非流動資產合計		3,357,933	31	3,435,261	29	3,158,603	30
1xxx	資產總計		$10,872,925	100	$11,820,742	100	$10,679,863	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：舒孝龍

復盛應用科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日

(民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇九年三月三十一日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.11	$744,803	7	$894,177	8	$670,831	6
2130	合約負債	四及六.16	9,720	-	9,634	-	16,830	-
2150	應付票據	四	6,750	-	-	-	6,750	-
2170	應付帳款	四	1,276,202	12	2,271,270	19	1,485,454	14
2200	其他應付款	六.12及七	871,960	8	1,053,879	9	870,137	8
2230	本期所得稅負債	四、五及六.22	348,422	3	340,447	3	509,755	5
2280	租賃負債－流動	四、六.18、六.20及七	60,718	1	56,894	-	49,921	1
2399	其他流動負債		16,921	-	14,981	-	6,113	-
21xx	流動負債合計		3,335,496	31	4,641,282	39	3,615,791	34
	非流動負債							
2550	負債準備－非流動	四、五及六.14	122,725	1	151,894	1	248,707	2
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.22	1,140	-	2,366	-	1,713	-
2580	租賃負債－非流動	四、六.18、六.20及七	240,410	2	241,469	3	148,921	2
2640	淨確定福利負債	四、五及六.13	133,930	1	136,303	1	118,171	1
2645	存入保證金		1,802	-	4,412	-	1,173	-
2670	其他非流動負債		10,966	-	147	-	13,592	-
25xx	非流動負債合計		510,973	4	536,591	5	532,277	5
2xxx	負債總計		3,846,469	35	5,177,873	44	4,148,068	39
	權益	六.15						
3110	普通股股本		1,310,300	12	1,310,300	11	1,310,300	12
3200	資本公積		1,664,358	16	1,664,358	14	1,664,358	16
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		966,346	9	966,346	8	765,783	7
3320	特別盈餘公積		434,124	4	434,124	4	350,167	3
3350	未分配盈餘		2,938,742	27	2,508,703	21	2,514,666	24
	保留盈餘合計		4,339,212	40	3,909,173	33	3,630,616	34
3400	其他權益	四						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(628,285)	(6)	(569,208)	(5)	(350,606)	(3)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		6,685,585	62	6,314,623	53	6,254,668	59
36xx	非控制權益	六.15	340,871	3	328,246	3	277,127	2
3xxx	權益總計		7,026,456	65	6,642,869	56	6,531,795	61
	負債及權益總計		$10,872,925	100	$11,820,742	100	$10,679,863	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：舒孝龍

復盛應用科技股份有限公司及子公司

簡式合併損益表

民國一〇九年一月一日至三月三十一日及一〇八年一月一日至三月三十一日

(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	會計項目	附註	一〇九年一月一日至三月三十一日 金額	%	一〇八年一月一日至三月三十一日 金額	%
4100	營業收入淨額	四、六.16及七	$3,626,255	100	$4,211,629	100
5000	營業成本	六.7、六.10、六.13、六.18及六.19	(2,762,084)	(76)	(3,230,517)	(77)
5900	營業毛利		864,171	24	981,112	23
6000	營業費用	四、六.10、六.13、六.18、六.19及七				
6100	推銷費用		(91,830)	(3)	(80,393)	(1)
6200	管理費用		(183,258)	(5)	(169,071)	(4)
6300	研究發展費用		(109,377)	(3)	(116,410)	(3)
6450	預期信用減損利益	六.17	4,134	-	1,376	-
	營業費用合計		(380,331)	(11)	(364,498)	(8)
6900	營業淨利		483,840	13	616,614	15
7000	營業外收入及支出	四、六.3、六.18、六.20及七				
7010	其他收入		26,418	1	18,878	-
7020	其他利益及損失		19,474	-	(49,042)	(1)
7050	財務成本		(8,727)	-	(6,824)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業及合資之份額	四及六.8	(827)	-	-	-
	營業外收入及支出合計		36,338	1	(36,988)	(1)
7900	稅前淨利		520,178	14	579,626	14
7950	所得稅費用	四、五及六.22	(74,225)	(2)	(116,517)	(3)
8200	本期淨利		445,953	12	463,109	11
8300	其他綜合損益	六.21				
	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		(62,366)	(2)	86,439	2
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(62,366)	(2)	86,439	2
8500	本期綜合損益總額		$383,587	10	$549,548	13
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		$430,039	12	$436,596	10
8620	非控制權益		15,914	-	26,513	1
			$445,953	12	$463,109	11
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$370,962	10	$520,114	12
8720	非控制權益		12,625	-	29,434	1
			$383,587	10	$549,548	13
	每股盈餘：	六.23				
9750	基本每股盈餘(元)		$3.28		$3.33	
9850	稀釋每股盈餘(元)		$3.27		$3.32	

(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：舒孝龍

復盛應用科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年一月一日至三月三十一日及民國一〇八年一月一日至三月三十一日

(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							非控制權益	權益總額
				保留盈餘			其他權益項目			
		股本	資本公積	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	總計		
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇八年一月一日餘額	$1,310,300	$1,664,358	$765,783	$350,167	$2,078,070	$(434,124)	$5,734,554	$247,693	$5,982,247
D1	民國一〇八年一月一日至三月三十一日淨利					436,596	-	436,596	26,513	463,109
D3	民國一〇八年一月一日至三月三十一日其他綜合損益					-	83,518	83,518	2,921	86,439
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	436,596	83,518	520,114	29,434	549,548
Z1	民國一〇八年三月三十一日餘額	$1,310,300	$1,664,358	$765,783	$350,167	$2,514,666	$(350,606)	$6,254,668	$277,127	$6,531,795
A1	民國一〇九年一月一日餘額	$1,310,300	$1,664,358	$966,346	$434,124	$2,508,703	$(569,208)	$6,314,623	$328,246	$6,642,869
D1	民國一〇九年一月一日至三月三十一日淨利					430,039	-	430,039	15,914	445,953
D3	民國一〇九年一月一日至三月三十一日其他綜合損益					-	(59,077)	(59,077)	(3,289)	(62,366)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	430,039	(59,077)	370,962	12,625	383,587
Z1	民國一〇九年三月三十一日餘額	$1,310,300	$1,664,358	$966,346	$434,124	$2,938,742	$(628,285)	$6,685,585	$340,871	$7,026,456

(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：舒孝龍

復盛應用科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年一月一日至三月三十一日及一〇八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未按一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項目	一〇九年一月一日至三月三十一日 金額	一〇八年一月一日至三月三十一日 金額	代碼	項目	一〇九年一月一日至三月三十一日 金額	一〇八年一月一日至三月三十一日 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	$520,178	$579,626	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(25,200)
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(30,152)	-
A20010	不影響現金流量之收益及費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,631
A20100	折舊費用	116,296	100,053	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(180,000)
A20200	攤銷費用	2,837	3,117	B02700	取得不動產、廠房及設備	(66,898)	(159,226)
A20300	預期信用減損利益數	(4,134)	(1,376)	B02800	處分不動產、廠房及設備	12,003	1,082
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	9,235	(2,411)	B03700	存出保證金減少(增加)	8,997	(373)
A20900	利息費用	8,727	6,824	B04500	取得無形資產	(3,482)	(2,554)
A21200	利息收入	(7,523)	(5,638)	B06800	其他非流動資產減少(增加)	7,134	(21,199)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	827	-	B07100	預付設備款增加	(12,859)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	807	5,494	B07200	預付設備款減少	-	33,551
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	(85,257)	(352,288)
A31130	應收票據減少(增加)	4,012	(4,581)				
A31150	應收帳款減少	1,014,341	541,271	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31180	其他應收款(增加)減少	(11,265)	61,532	C00100	短期借款增加	-	235,059
A31200	存貨淨額減少	301,054	553,894	C00200	短期借款減少	(148,200)	-
A31230	預付款項增加	(26,344)	(106,877)	C03100	存入保證金減少	(2,630)	(381)
A31240	其他流動資產減少	1,373	1,842	C04020	租賃負債本金償還	(17,636)	(15,908)
A32125	合約負債增加	86	5,134	C04400	其他非流動負債增加(減少)	10,819	(208)
A32130	應付票據增加	6,750	6,750	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(157,647)	218,562
A32150	應付帳款減少	(995,068)	(590,223)				
A32180	其他應付款減少	(181,919)	(251,789)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(44,630)	59,527
A32200	負債準備減少	(27,460)	(12,274)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,940	(1,163)				
A32240	淨確定福利負債減少	(2,373)	(2,190)	EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	387,491	783,977
A33000	營運產生之現金流入	732,377	887,015	E00100	期初現金及約當現金餘額	2,665,743	2,504,511
A33100	收取之利息	6,919	5,638	E00200	期末現金及約當現金餘額	$3,053,234	$3,288,488
A33300	支付之利息	(5,840)	(5,582)				
A33500	支付之所得稅	(58,431)	(28,895)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	675,025	858,176				

(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：舒孝龍

復盛應用科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇九年一月一日至三月三十一日及
一〇八年一月一日至三月三十一日
(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，自民國一〇七年十二月十八日起在臺灣證券交易所上市，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)民國一〇九年一月一日至三月三十一日及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年五月十二日通過發布。

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)已認可且自民國一〇九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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111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。

(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：

A. 未來現金流量之估計值
B. 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
C. 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：

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

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

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，上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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。

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：

			所持股權百分比		
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	109.3.31	108.12.31	108.3.31
本公司	Sharphope Company Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
本公司	Vision International Co., Ltd.	高爾夫球桿頭之製造銷售	100%	100%	100% (註3)
本公司	Gainsmart Group Ltd.	投資控股	100%	100%	100%

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		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
本公司	World Gate Holdings Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
本公司	嘉華盛科技股份有限公司	精密鑄造之航太零配件產品的生產銷售	69.74%	69.74%	69.74% (註3)
本公司	可思創品股份有限公司	純鈦餐具及廚房用品之銷售	100%	100%	100% (註3)
Sharphope Company Ltd.	Extensor World Trading Ltd. (Cayman)	國際貿易	100%	100%	100%
Sharphope Company Ltd.	Extensor World Trading Ltd. (Hong Kong)	國際貿易	100% (註1)	100% (註1)	-
Gainsmart Group Ltd.	FS-North America, Inc.	投資控股	100%	100%	100% (註3)
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% (註3)
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%
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%	100%	100% (註3)
World Gate Holdings Ltd.	康盛創建有限公司	國際貿易及投資控股	52.5%	52.5%	52.5% (註3)
World Gate Holdings Ltd.	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	52.5% (註2)	52.5% (註2)	-
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	- (註2)	- (註2)	100% (註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%	100%	100% (註3)
中山市奧博精密科技有限公司	AUBO (VIET NAM) PRECISION TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	生產精密五金製品及塑料製品	100%	100%	100% (註3)
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%	100%	100% (註3)

(註1) 本公司為因應開曼經濟實質法案，透過子公司Sharphope Company Ltd.以美金1元設立香港子公司Extensor World Trading Ltd. (Hong Kong)取代現有開曼子公司Extensor World Trading Ltd. (Cayman)之國際貿易功能，已於民國一〇八年七月十九日核准登記設立，並於民國一〇八年八月十四日經母公司董事會決議追認通過。

(註2) 本公司於民國一〇七年透過子公司World Gate Holdings Ltd.購入康盛創建有限公司52.5%之股權後，間接持有康盛創建有限公司之100%子公司—「中山市奧博精密科技有限公司」，後為因應中山市奧博精密科技有限公司未來發展計畫，於民國一〇八年八月十四日經母公司董事會決議通過，進行相關組織重組，調整投資架構，轉由子公司World Gate Holdings Ltd.直接持有中山市奧博精密科技有限公司52.5%之股權，並於民國一〇八年十月一日完成股權移轉。

(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，該等子公司民國一〇八年三月三十一日之資產總額為2,509,287千元，負債總額1,393,201千元，民國一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額45,369千元。

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。

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，予以資本化作為該項資產之成本。
(2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

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」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

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

<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>

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

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。

(2) 金融資產減損

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。
D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，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。

(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。

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：

(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。

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. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

(1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
(2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 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。

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	4～50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。

13. 租賃

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

(1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
(2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

<u>集團為承租人</u>

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

(1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
(2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
(3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
(4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
(5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；
(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
(3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
(4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 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。

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

15. 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。

16. 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。

<u>除役、復原及修復成本之負債準備</u>

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。

<u>其他長期負債準備</u>

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。

17. 收入認列

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：

<u>銷售商品</u>

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。

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。

18. 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。

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。

19. 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。

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。

20. 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。

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(民國一〇八年一月一日以前，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。

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

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。

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。

5. 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。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
庫存現金及零用金	$1,758	$1,349	$1,471
支票及活期存款	1,445,844	2,550,500	3,149,974
定期存款	1,605,632	113,894	106,138
約當現金－附買回外國債券	-	-	30,905
合　　計	$3,053,234	$2,665,743	$3,288,488

本集團於民國一〇八年三月三十一日約當現金中屬購入並承諾附買回債券之金額為美金1,001千元，已依約定於民國一〇八年四月八日前以美金1,003千元賣回予票券金融機構。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
強制透過損益按公允價值衡量：			
特別股股票	$172,535	$181,748	$177,833
基　金	-	-	180,045
非上市櫃股票	1,400	1,400	1,400
美元積極型組合式商品	367	389	344
合　　計	$174,302	$183,537	$359,622
流　　動	$172,535	$181,748	$357,878
非 流 動	1,767	1,789	1,744
合　　計	$174,302	$183,537	$359,622

本集團上述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。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	$-	$-	$25,200 (註)

(註) 本公司對該公司之投資，後具有重大影響力，改採用權益法處理之，相關資訊請詳附註六.8。

本集團上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資，於民國一〇九年及一〇八年第一季之股利收入均為0元。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
定期存款	$45,150	$15,000	$15,000
使用受限制之活期存款	2,124	2,158	4,358
合　　計	$47,274	$17,158	$19,358

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流　　動	$47,274	$17,158	$19,358
非 流 動	-	-	-
合　　計	$47,274	$17,158	$19,358

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，備抵損失相關資訊，請詳附註六.17，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。

5. 應收票據

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據－因營業而發生(總帳面金額)	$9,132	$13,144	$15,788
減：備抵損失	-	-	-
合　　計	$9,132	$13,144	$15,788

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款淨額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款(總帳面金額)	$2,056,529	$3,069,401	$2,282,395
減：備抵損失	(2,156)	(6,257)	(8,085)
小　　計	2,054,373	3,063,144	2,274,310
應收帳款－關係人(總帳面金額)	880	2,349	1,224
減：備抵損失	-	-	-
小　　計	880	2,349	1,224
合　　計	$2,055,253	$3,065,493	$2,275,534

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。於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日之總帳面金額分別為2,066,541千元、3,084,894千元及2,299,407千元，於民國一〇九年及一〇八年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
原 物 料	$390,517	$445,093	$291,117
在 製 品	786,829	691,959	461,702
製 成 品	299,346	550,896	254,333
買賣商品	6,437	5,293	857
在途存貨	333,369	424,311	251,733
合　　計	$1,816,498	$2,117,552	$1,259,742

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季認列為費用之存貨成本分別為2,762,084千元及3,230,517千元，包括認列存貨跌價損失(回升利益)分別為12,867千元及(957)千元。由於本集團於民國一〇八年第一季報廢部分呆滯存貨，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。

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
被投資公司名稱	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
投資關聯企業：						
數可科技股份有限公司(註)	$21,470	9.93	$22,297	9.93	$-	-

(註) 本集團為充實積層製造技術能量並拓展航太事業版圖，經民國一〇七年十二月二十八日母公司董事會決議，於民國一〇八年二月一日完成股權交割，以新台幣25,200千元取得數可科技股份有限公司9.93%之股權，原帳列於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」項下，在具重大影響力後，改採用權益法處理之。

本集團對數可科技股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資數可科技股份有限公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日之彙總帳面金額為21,470千元、22,297千元及0元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	109年第一季	108年第一季
繼續營業單位本期淨損	$(827)	$-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	$(827)	$-

前述投資關聯企業於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

9. 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：						
109.1.1	$552,444	$1,533,644	$2,452,789	$484,908	$77,746	$5,101,531
增添	-	497	16,558	6,402	43,441	66,898
處分	-	-	(19,436)	(1,399)	-	(20,835)
重分類	-	-	36,071	7,182	(43,253)	-
匯率變動之影響	-	(18,751)	(24,296)	(1,228)	(124)	(44,399)
109.3.31	$552,444	$1,515,390	$2,461,686	$495,865	$77,810	$5,103,195
108.1.1	$552,444	$1,475,910	$2,058,554	$384,345	$156,715	$4,627,968
增添	-	215	83,715	12,119	63,177	159,226
處分	-	-	(20,555)	(717)	-	(21,272)
重分類	-	107,424	23,727	(2,231)	(134,994)	(6,074)
匯率變動之影響	-	29,197	31,475	2,686	653	64,011
108.3.31	$552,444	$1,612,746	$2,176,916	$396,202	$85,551	$4,823,859
折舊及減損：						
109.1.1	$-	$881,517	$1,330,992	$276,915	$-	$2,489,424
折舊	-	14,343	69,118	13,856	-	97,317
處分	-	-	(6,908)	(1,117)	-	(8,025)
匯率變動之影響	-	(11,777)	(12,957)	(699)	-	(25,433)
109.3.31	$-	$884,083	$1,380,245	$288,955	$-	$2,553,283
108.1.1	$-	$864,000	$1,186,672	$244,911	$-	$2,295,583
折舊	-	13,877	58,846	10,706	-	83,429
處分	-	-	(14,226)	(470)	-	(14,696)
重分類	-	-	(1,692)	(2,314)	-	(4,006)
匯率變動之影響	-	18,754	17,829	2,027	-	38,610
108.3.31	$-	$896,631	$1,247,429	$254,860	$-	$2,398,920
淨帳面金額：						
109.3.31	$552,444	$631,307	$1,081,441	$206,910	$77,810	$2,549,912
108.12.31	$552,444	$652,127	$1,121,797	$207,993	$77,746	$2,612,107
108.3.31	$552,444	$716,115	$929,487	$141,342	$85,551	$2,424,939

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提列折舊。

本公司民國一〇九年及一〇八年第一季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，請詳附註六.22。

10. 無形資產

	客戶關係	技術及 Know-how	商譽	電腦軟體	合計
成本：					
109.1.1	$28,000	$19,000	$107,476	$47,461	$201,937
增添	-	-	-	3,482	3,482
匯率變動之影響	-	-	47	(70)	(23)
109.3.31	$28,000	$19,000	$107,523	$50,873	$205,396
108.1.1	$28,000	$19,000	$107,559	$31,926	$186,485
增添	-	-	-	2,554	2,554
重分類	-	-	-	6,074	6,074
匯率變動之影響	-	-	11	13	24
108.3.31	$28,000	$19,000	$107,570	$40,567	$195,137
攤銷及減損：					
109.1.1	$6,000	$4,071	$-	$32,319	$42,390
攤銷	1,000	679	-	1,158	2,837
匯率變動之影響	-	-	-	(28)	(28)
109.3.31	$7,000	$4,750	$-	$33,449	$45,199
108.1.1	$2,000	$1,357	$-	$21,858	$25,215
攤銷	1,000	679	-	1,438	3,117
重分類	-	-	-	4,006	4,006
匯率變動之影響	-	-	-	9	9
108.3.31	$3,000	$2,036	$-	$27,311	$32,347
淨帳面金額：					
109.3.31	$21,000	$14,250	$107,523	$17,424	$160,197
108.12.31	$22,000	$14,929	$107,476	$15,142	$159,547
108.3.31	$25,000	$16,964	$107,570	$13,256	$162,790

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109年第一季	108年第一季
營業成本	$533	$601
營業費用	$2,304	$2,516

11. 短期借款

	利率區間(%)	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	1.22%～4.74%	$744,803	$894,177	$670,831

本集團截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日，尚未使用之借款額度分別約為8,655,813千元、8,270,456千元及7,556,584千元。

12. 其他應付款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付薪資	$514,100	$776,289	$597,467
應付費用	253,983	162,768	120,327
應付員工及董事酬勞	70,122	58,450	66,145
其他應付款－其他	33,619	41,149	69,339
其他應付款－關係人	136	15,223	16,859
合　　計	$871,960	$1,053,879	$870,137

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為29,268千元及46,086千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為989千元及1,121千元。

14. 負債準備

	除役、復原及修復成本	其他長期負債準備	合　計
109.1.1	$8,804	$143,090	$151,894
當期使用	-	(27,460)	(27,460)
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額	80	-	80
匯率影響數	-	(1,789)	(1,789)
109.3.31	$8,884	$113,841	$122,725
108.1.1	$8,488	$252,412	$260,900
當期使用	-	(19,427)	(19,427)
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額	82	-	82
匯率影響數	-	7,152	7,152
108.3.31	$8,570	$240,137	$248,707
流　動－109.3.31	$-	$-	$-
非流動－109.3.31	8,884	113,841	122,725
109.3.31	$8,884	$113,841	$122,725
流　動－108.12.31	$-	$-	$-
非流動－108.12.31	8,804	143,090	151,894
108.12.31	$8,804	$143,090	$151,894
流　動－108.3.31	$-	$-	$-
非流動－108.3.31	8,570	240,137	248,707
108.3.31	$8,570	$240,137	$248,707

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。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，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1,310,300千元，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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
發行溢價	$1,515,684	$1,515,684	$1,515,684
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	75,872	75,872	75,872
員工認股權	72,802	72,802	72,802
合　　計	$1,664,358	$1,664,358	$1,664,358

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。

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實收資本額為止。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。

本公司首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額為112,383千元。於民國一〇九年及一〇八年第一季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皆為0元；民國一〇九年及一〇八年第一季並未有使用、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。

本公司於民國一〇九年三月二十四日之董事會及一〇八年六月二十七日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇八年度及一〇七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)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	$217,630	$200,563		
特別盈餘公積	135,084	83,957		
普通股現金股利	1,048,240	1,441,330	$8	$11

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

(4) 非控制權益

	109年第一季	108年第一季
期初餘額	$328,246	$247,693
歸屬於非控制權益之本期淨利	15,914	26,513
歸屬於非控制權益之其他綜合損益:		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,289)	2,921
期末餘額	$340,871	$277,127

16. 營業收入

(1) 收入細分：

	109年第一季	108年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	$3,575,727	$4,174,342
其他營業收入	50,528	37,287
合　　計	$3,626,255	$4,211,629

(2) 本集團依國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，與客戶合約之收入，其收入認列時點方式為某一時點認列。

17. 預期信用減損利益(損失)

	109年第一季	108年第一季
營業費用－預期信用減損利益		
應收帳款	$4,134	$1,376

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日評估係屬信用風險低者(與期初評估結果相同)，且由於本公司之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，故皆以預期信用損失率0%衡量備抵損失金額計0元。

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，於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一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：

109.3.31

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收款項			
	(註)	60天內	61-180天	181天以上	合　計
總帳面金額					$2,066,541
損失率					0.1043%
存續期間預期信用損失					(2,156)
淨　額	$1,913,195	$148,306	$2,454	$430	$2,064,385

108.12.31

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收款項			
	(註)	60天內	61-180天	181天以上	合　計
總帳面金額					$3,084,894
損失率					0.2028%
存續期間預期信用損失					(6,257)
淨　額	$2,902,141	$91,891	$84,167	$438	$3,078,637

108.3.31

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收款項			
	(註)	60天內	61-180天	181天以上	合　計
總帳面金額					$2,299,407
損失率					0.3516%
存續期間預期信用損失					(8,085)
淨　額	$2,235,666	$53,070	$1,414	$1,172	$2,291,322

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季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
109.1.1	$-	$6,257
本期迴轉金額	-	(4,134)
匯率變動影響數	-	33
109.3.31	$-	$2,156
108.1.1	$-	$9,425
本期迴轉金額	-	(1,376)
匯率變動影響數	-	36
108.3.31	$-	$8,085

18. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、機器設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於一年至十三年間，且並未對本集團加諸任何特殊限制事項。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
土　地	$94,990	$97,304	$105,701
房屋及建築	311,194	311,914	219,221
合　計	$406,184	$409,218	$324,922

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季對使用權資產分別增添18,128千元及1,916千元。

(b) 租賃負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
租賃負債	$301,128	$298,363	$198,842
流　動	$60,718	$56,894	$49,921
非 流 動	240,410	241,469	148,921
合　計	$301,128	$298,363	$198,842

本集團民國一〇九年及一〇八年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六.20財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年第一季	108年第一季
土　地	$886	$2,283
房屋及建築	18,093	14,341
合　計	$18,979	$16,624

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年第一季	108年第一季
低價值資產租賃之費用(包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	$4,240	$2,474

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年及一〇八年第一季租賃之現金流出總額分別為21,876千元及18,382千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

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	109年第一季			108年第一季		
	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	$563,946	$192,465	$756,411	$596,469	$174,871	$771,340
勞健保費用	11,774	7,773	19,547	10,769	8,787	19,556
退休金費用	24,156	6,101	30,257	39,411	7,796	47,207
其他員工福利費用	84,468	12,824	97,292	63,913	9,592	73,505
折舊費用	100,936	15,360	116,296	80,932	19,121	100,053
攤銷費用	533	2,304	2,837	601	2,516	3,117

本公司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%為董事酬勞。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。估計之員工酬勞及董事酬勞於當年度認列為費用，若於次年度之董事會決議金額有重大變動時，則依會計估計變動處理，調整次年度之損益。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇九年第一季度依獲利狀況，分別以2.22%及0.07%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為11,297千元及375千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇八年第一季依獲利狀況，分別以2.51%及0.07%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為14,220千元及375千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇九年三月二十四日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分別為56,880千元及15,000千元，其與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一〇七年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109年第一季	108年第一季
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	$7,158	$5,638
資金貸與他人	365	-
其他收入－其他	18,895	13,240
合　　計	$26,418	$18,878

(2) 其他利益及損失

	109年第一季	108年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	$(807)	$(5,494)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(9,235)	2,411
淨外幣兌換利益(損失)	32,286	(38,280)
什項支出	(2,770)	(7,679)
合　　計	$19,474	$(49,042)

(3) 財務成本

	109年第一季	108年第一季
銀行借款之利息	$(5,920)	$(5,234)
租賃負債之利息	(2,807)	(1,590)
合　　計	$(8,727)	$(6,824)

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	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	$(62,366)	$-	$(62,366)	$-	$(62,366)

民國一〇八年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	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	$86,439	$-	$86,439	$-	$86,439

22. 所得稅

民國一〇九年及一〇八年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109年第一季	108年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	$73,766	$122,657
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(6,943)	351
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費用(利益)	7,402	(6,491)
所得稅費用	$74,225	$116,517

所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年三月三十一日，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	核定至民國一〇七年度

本公司民國九十九年至一〇四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，截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，土地受限制之帳面金額均為18,724千元，已委請律師配合法院進行審理中，公司之營運、財務與業務一切正常，不受案件之影響。

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。

(1) 基本每股盈餘

	109年第一季	108年第一季
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	$430,039	$436,596
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	131,030	131,030
基本每股盈餘(元)	$3.28	$3.33

(2) 稀釋每股盈餘

	109年第一季	108年第一季
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	$430,039	$436,596
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	131,030	131,030
稀釋效果：		
員工紅利－股票(千股)	421	394
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	131,451	131,424
稀釋每股盈餘(元)	$3.27	$3.32

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。

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
Fu Sheng Elliott Co. LLC.	實質關係人
Fusheng Curtis Direct	實質關係人
復盛(股)公司	實質關係人
復盛精密工業(股)公司	實質關係人
復盛實業(上海)有限公司	實質關係人
中山復盛機電有限公司	實質關係人
中山復盛機械有限公司	實質關係人
Max Source Holdings Ltd.	實質關係人
Worldmark Service Ltd.	實質關係人
Well Base International Limited	實質關係人
陳長春	實質關係人
California Air Compressor Company	實質關係人

1. 銷貨

	109年第一季	108年第一季
復盛(股)公司	$1,479	$398
其　　他	2	737
合　　計	$1,481	$1,135

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份國內客戶為月結90天，國外客戶約為起運點30~120天；非關係人部份國內客戶為月結30~60天，國外客戶為起運點30~90天。民國一〇九年及一〇八年第一季之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
復盛(股)公司	$880	$952	$558
其　　他	-	1,396	666
合　　計	$880	$2,348	$1,224

3. 其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
Max Source Holdings Ltd.	$21	$1,223	$4,705
其　　他	117	-	574
合　　計	$138	$1,223	$5,279

4. 預付款項

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
中山復盛機械有限公司	$17	$1,425	$-
其　　他	-	-	756
合　　計	$17	$1,425	$756

5. 其他應付款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
Max Source Holdings Ltd.	$-	$12,713	$16,647
其　　他	136	2,510	10,309
合　　計	$136	$15,223	$26,956

6. 租賃－關係人

(1) 租金收入

	109年第一季	108年第一季
Max Source Holdings Ltd.	$-	$1,179
其　　他	1,139	1,170
合　　計	$1,139	$2,349

租金收入係出租廠房予關係人，交易條件係雙方約定，租金係按月付。

(2) 使用權資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
中山復盛機電有限公司	$32,049	$34,660	$42,841

(3) 租賃負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
中山復盛機電有限公司	$16,577	$17,626	$20,631

(4) 利息費用

	109年第一季	108年第一季
中山復盛機電有限公司	$210	$244

(5) 折舊

	109年第一季	108年第一季
中山復盛機電有限公司	$2,078	$2,198

7. 營業費用

	109年第一季	108年第一季
帳列銷售費用－運費、雜費等(註)		
Max Source Holdings Ltd.	$-	$22,934

(註) 係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

109年第一季：無此情事。

108年第一季：

關係人	資產名稱	購買價格
復盛(股)公司等	機器設備	$1,892

B. 本公司之子公司中山市奧博精密科技有限公司於民國一〇八年八月二十一日，與關係人－中山復盛機電有限公司簽訂坐落於中國廣東省中山市火炬開發區火炬路之土地使用權及其地上建築物之轉讓合約，請詳附註九。

9. 本集團主要管理人員之獎酬

	109年第一季	108年第一季
短期員工福利	$17,869	$17,596

八、質押之資產

本集團除附註六.22所述者外，計有下列資產作為擔保品：

項　　目	帳面金額			擔保債務內容
	109.3.31	108.12.31	108.3.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	$15,000	$15,000	$15,000	天然氣保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	4,358	子公司假扣押凍結存款
合　　計	$15,000	$15,000	$19,358	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇九年三月三十一日止，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)	$11,621,624
美元(USD)	$1,300,000

2. 本公司及子公司背書保證情形，請參閱合併財務報表附表二。

3. 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

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	$73,608	$46,329	$27,279

5. 本公司之子公司中山市奧博精密科技有限公司因應建廠需求，於民國一〇八年八月二十一日經其董事會決議通過，以人民幣48,629千元，折合新臺幣約219,000千元，向實質關係人－中山復盛機電有限公司取得坐落於中國廣東省中山市火炬開發區火炬路之土地使用權及其地上建築物，並於同日，雙方完成轉讓合約之簽訂，依雙方合約約定，前述交易金額將配合該土地使用權及其地上建築物移轉登記之時程，分期付款之，截至民國一〇九年三月三十一日止，中山市奧博精密科技有限公司尚未支付相關款項。

十、 重大之災害損失

無此事項。

十一、 重大之期後事項

無此事項。

十二、 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	$174,302	$183,537	$359,622
小　　計	174,302	183,537	359,622
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	25,200
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)	3,051,476	2,664,394	3,287,017
按攤銷後成本衡量之金融資產	47,274	17,158	19,358
應收票據及帳款淨額(含關係人)	2,064,385	3,078,637	2,291,322
其他應收款(含關係人)	208,430	196,561	108,261
存出保證金	6,560	15,557	6,932
小　　計	5,378,125	5,972,307	5,712,890
合　　計	$5,552,427	$6,155,844	$6,097,712

金融負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$744,803	$894,177	$670,831
應付款項(含關係人)	1,282,952	2,271,270	1,492,204
租賃負債	301,128	298,363	198,842
其他應付款(含關係人)	871,960	1,053,879	870,137
存入保證金	1,802	4,412	1,173
其他非流動負債	10,966	147	13,592
合　　計	$3,213,611	$4,522,248	$3,246,779

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。

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，對本集團於民國一〇九年及一〇八年第一季之利益將分別減少/增加39,405千元及35,488千元。

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)，對本集團於民國一〇九年及一〇八年第一季之利益將分別減少/增加735千元及671千元。

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，皆包含於透過損益按公允價值衡量類別。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%，對本集團於民國一〇九年及一〇八年第一季之損益將分別增加/減少1,725千元及1,778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。

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。

本集團截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，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90%、91%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。

本集團依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、銀行借款及租賃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。

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
109.3.31					
短期借款(含應付利息)	$757,392	$-	$-	$-	$757,392
應付款項(含關係人)	1,282,952	-	-	-	1,282,952
租賃負債	71,552	130,057	105,318	24,606	331,533
其他應付款項(含關係人)	871,960	-	-	-	871,960
存入保證金	1,802	-	-	-	1,802
其他非流動負債	10,966	-	-	-	10,966
合　　計	$2,996,624	$130,057	$105,318	$24,606	$3,256,605
108.12.31					
短期借款(含應付利息)	$918,110	$-	$-	$-	$918,110
應付款項(含關係人)	2,271,270	-	-	-	2,271,270
租賃負債	67,244	126,115	106,559	28,975	328,893
其他應付款項(含關係人)	1,053,879	-	-	-	1,053,879
存入保證金	4,412	-	-	-	4,412
其他非流動負債	147	-	-	-	147
合　　計	$4,315,062	$125,115	$106,559	$28,975	$4,576,711
108.3.31					
短期借款(含應付利息)	$687,306	$-	$-	$-	$687,306
應付款項(含關係人)	1,492,204	-	-	-	1,492,204
租賃負債	54,202	73,847	47,073	44,420	219,542
其他應付款項(含關係人)	870,137	-	-	-	870,137
存入保證金	1,173	-	-	-	1,173
其他非流動負債	13,592	-	-	-	13,592
合　　計	$3,118,614	$73,847	$47,073	$44,420	$3,283,954

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	租賃負債	其他非流動負債	來自籌資活動之負債總額
109.1.1	$894,177	$4,412	$298,363	$147	$1,197,099
現金流量	(148,200)	(2,630)	(17,636)	10,819	(157,647)
非現金之變動	-	-	20,927	-	20,927
匯率變動	(1,174)	20	(526)	-	(1,680)
109.3.31	$744,803	$1,802	$301,128	$10,966	$1,058,699

民國一〇八年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	租賃負債	其他非流動負債	來自籌資活動之負債總額
108.1.1	$436,281	$1,548	$209,925	$13,800	$661,554
現金流量	235,059	(381)	(15,908)	(208)	218,562
非現金之變動	-	-	3,506	-	3,506
匯率變動	(509)	6	1,319	-	816
108.3.31	$670,831	$1,173	$198,842	$13,592	$884,438

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。

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：

民國一〇九年三月三十一日：

	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				
特別股股票	$172,535	$-	$-	$172,535
非上市櫃股票	-	-	1,400	1,400
美元積極型組合	-	-	367	367

民國一〇八年十二月三十一日：

	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				
特別股股票	$181,748	$-	$-	$181,748
非上市櫃股票	-	-	1,400	1,400
美元積極型組合	-	-	389	389

民國一〇八年三月三十一日：

	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				
特別股股票	$177,833	$-	$-	$177,833
基　　金	180,045	-	-	180,045
非上市櫃股票	-	-	1,400	1,400
美元積極型組合	-	-	344	344
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	-	-	25,200	25,200

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年及一〇八年第一季間，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	透過其他綜合損益按公允價值衡量
109.1.1	$1,789	$-
評價損失	(22)	-
109.3.31	$1,767	$-
108.1.1	$1,744	$-
108年第一季取得	-	25,200
108.3.31	$1,744	$25,200

上述認列於損益之總利益中，與截至民國一〇九年及一〇八年第一季持有之資產相關之損益分別為(22)千元及0元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下所列示：

A. 組合式商品及理財商品之公允價值衡量係使用不加調整之交易對手之報價，故無重大不可觀察輸入值之量化資訊及敏感度分析資訊。

B. 未上市櫃股票係採用市場法估計公允價值。市場法則係參考被投資標的業務及產業屬性相似之可類比公司之市場交易價格，並考量流動性折價參數後推算股票公允價格。

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。

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

	109.3.31		
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$138,654	30.15	$4,180,418
歐　　元	378	33.23	12,561
日　　元	74,531	0.2789	20,787
非貨幣性項目：			
美　　金	1,781	30.15	53,697
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	17,957	30.15	541,404
日　　元	49,758	0.2789	13,878

	108.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$157,302	29.99	$4,717,487
日　　元	48,293	0.276	13,305
歐　　元	511	33.60	17,170
人 民 幣	2,428	4.30	10,440
非貨幣性項目：			
美　　金	1,181	29.99	35,418
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	22,095	29.99	662,629
港　　幣	12,901	3.85	49,669
非貨幣性項目：			
美　　金	538	29.99	16,135

	108.3.31		
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$136,130	30.86	$4,200,977
歐　　元	861	34.65	29,834
非貨幣性項目：			
美　　金	1,225	30.86	37,804
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	21,132	30.86	652,134
日　　幣	83,055	0.279	23,172
人 民 幣	3,958	4.58	18,128
非貨幣性項目：			
美　　金	423	30.86	13,054

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，本集團於民國一〇九年及一〇八年第一季之淨外幣兌換利益(損失)分別為32,286千元及(38,280)千元。

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. 因近期新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情之爆發，本集團部份子公司受到所在地國實施社區隔離以遏止疫情蔓延等措施，使得本集團民國一〇九年第一季營運受到生產天數減少、供應鏈之原物料短缺及市場需求停滯等不可控制因素影響；本公司將持續密切監控該疫情可能產生之風險及不確定性，隨時採取適當措施並機動性調整營運活動，以因應該疫情對本集團可能產生之營運及財務之影響。

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：詳附表一。
(2) 為他人背書保證者：詳附表二。
(3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
(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：詳附表四。
(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：詳附表五。
(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，詳附表六。

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：詳附表七。

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：詳附表八。

(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：詳附表九。

4. 主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
財團法人感恩社會福利基金會	9,000,000	6.86%
Valiant APO Holdings III Limited	6,754,260	5.15%

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人明細表：

單位：新臺幣千元

編號(註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目(註2)	是否為關係人	本期最高金額(註3)	期末餘額(註8)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註4)	業務往來金額(註5)	有短期融通資金必要之原因(註6)	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註7)	資金貸與總限額(註7)
													名稱	價值		
0	復盛應用科技股份有限公司	明發誠企業有限公司	其他應收款	否	$50,000	$50,000	$50,000	2.5%	1	$122,577	-	$-	第三方開立之本票	$50,000	$122,577 (註7)	$2,674,234 (註7)

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註7：與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間最近一年度進貨或銷貨孰高者，且不得高於本公司淨值百分之十。

累積貸金貸與他人總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權 董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

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)

附表二：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	$16,713,963	$1,688,400 (USD56,000)	$1,688,400 (USD56,000)	$-	無	25.25%	$16,713,963	Y	-	-
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.(Cayman)	2	16,713,963	603,000 (USD20,000)	603,000 (USD20,000)	-	無	9.02%	16,713,963	Y	-	-
0	復盛應用科技股份有限公司	FS-Precision Tech Co.,LLC.	2	16,713,963	753,750 (USD25,000)	753,750 (USD25,000)	301,500 (USD10,000)	無	11.27%	16,713,963	Y	-	-
0	復盛應用科技股份有限公司	Vision International Co., Ltd.	2	16,713,963	844,200 (USD28,000)	844,200 (USD28,000)	239,090 (USD7,930)	無	12.63%	16,713,963	Y	-	-
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	2	16,713,963	904,500 (USD30,000)	904,500 (USD30,000)	-	無	13.53%	16,713,963	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。
(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。
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、屬大陸地區背書證者始須填列Y。
註8：係以期末之匯率換算而得。
註9：本集團截至民國109年3月31日之關稅背書保證金額為新台幣3,000仟元，佔最近期財務報表淨值之比率為0.04%。

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)

附表三：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)：

單位：新臺幣千元/外幣千元

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	$101,293	-	$101,293	
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	71,242	-	71,242	
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	367	-	367	
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	263 千股	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：所列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)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：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2)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註2)	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.(Hong Kong)	母子公司	進貨	$1,625,968	57.21%	T/T 60 days	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 $(1,142,240)	(57.44)%	
復盛應用科技股份有限公司	Vision International Co., Ltd.	母子公司	進貨	884,023	31.11%	T/T 90 days	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 (236,606)	(11.90)%	
Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	復盛應用科技股份有限公司	母子公司	銷貨	(1,625,968)	(99.99)%	T/T 60 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 1,142,240	99.73%	
Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	中山廣盛運動器材有限公司	聯屬公司	進貨	1,173,462	75.02%	T/T 120 days	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 (1,510,512)	(87.25)%	
Vision International Co., Ltd.	復盛應用科技股份有限公司	母子公司	銷貨	(884,023)	(92.70)%	T/T 90 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 236,606	84.52%	
中山廣盛運動器材有限公司	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	聯屬公司	銷貨	(1,173,462)	(99.93)%	T/T 90 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 1,510,512	99.95%	

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：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)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：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)	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		
Extensor World Trading Ltd.(Cayman)	復盛應用科技股份有限公司	母子公司	$301,500	-	$-	-	$-	$-
Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	復盛應用科技股份有限公司	母子公司	1,142,240	2.03	-	-	360,798	-
Vision International Co., Ltd.	復盛應用科技股份有限公司	母子公司	236,606	3.14	-	-	236,606	-
中山廣盛運動器材有限公司	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	聯屬公司	1,510,512	1.21	-	-	603,000	-

註：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)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：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	應付帳款	$236,606	T/T 90 days	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	銷貨	11,786	T/T 30 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	884,023	T/T 90 days	24%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.(Cayman)	母公司對子公司	應付帳款	301,500	T/T 60 days	3%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	母公司對子公司	銷貨	29,943	T/T 60 days	1%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	母公司對子公司	進貨	1,625,968	T/T 60 days	45%
0	復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	母公司對子公司	應付帳款	1,142,240	T/T 60 days	11%
1	Vision International Co., Ltd.	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	子公司對子公司	應付帳款	90,559	T/T 60 days	1%
1	Vision International Co., Ltd.	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	子公司對子公司	銷貨	28,884	T/T 60 days	1%
1	Vision International Co., Ltd.	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	子公司對子公司	進貨	91,266	T/T 60 days	3%
1	Vision International Co., Ltd.	康盛創建有限公司	子公司對子公司	進貨	22,090	T/T 本月結下月付	1%
2	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	康盛創建有限公司	子公司對子公司	應付帳款	40,619	T/T 本月結下月付	-%
2	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	康盛創建有限公司	子公司對子公司	進貨	63,963	T/T 本月結下月付	2%
2	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	中山廣盛運動器材有限公司	子公司對子公司	應付帳款	1,510,512	T/T 120 days	14%
2	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	中山廣盛運動器材有限公司	子公司對子公司	進貨	1,173,462	T/T 120 days	32%

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)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表七：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)：

單位：新臺幣千元/美金千元

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(註3)	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%	$3,115,699	$(15,057)	$(9,607)	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%	903,429	18,800	7,933	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%	598,166	118,810	118,810	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%	(57,306)	(2,708)	(2,708)	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	226,000	13,600,000	69.74%	226,823	(5,509)	(3,842)	註4
復盛應用科技股份有限公司	可思創品股份有限公司	臺北市中山區南京東路2段172號3樓	純鈦餐具及廚房用品之銷售	1,000	1,000	100,000	100.00%	1,699	(102)	(102)	註4
復盛應用科技股份有限公司	數可科技股份有限公司	臺北市內湖區洲子街88號2樓之1	金屬、塑膠材質3D列印及3D列印設備買賣	25,200	25,200	1,260,000	9.93%	21,470	(827)	(827)	
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)	57,163 (HKD 15,000)	5,250	52.50%	27,542	10,845	5,693	註4
Sharphope Company Ltd.	Extensor World Trading Ltd.(Cayman)	Genesis Building, 5th Floor, Genesis Close, George Town, PO Box 446, Grand Cayman Islands, KY1-1106.	國際貿易	1,538 (USD 50)	1,538 (USD 50)	50,000	100.00%	895,166	13,490	13,490	註4
Sharphope Company Ltd.	Extensor World Trading Ltd.(Hong Kong)	Unit 908, 9/F, Lippo Sun Plaza, 28 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon, HongKong.	國際貿易	31 (USD 1)	31 (USD 1)	1	100.00%	11,126	3,713	3,713	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%	(57,310)	(2,708)	(2,708)	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%	(59,242)	(1,989)	(1,989)	註4
中山市奧博精密科技有限公司	AUBO (VIET NAM) PRECISION TECHNOLOGY COMPANY LIMITE	越南平陽省土龍木市富新坊神浪三工業區N2路12D號CN16	生產精密五金製品、塑料製品	92,155 (USD 3,000)	92,155 (USD 3,000)	300,000	100.00%	87,573	-	-	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)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表八：大陸投資資訊：

單位：新臺幣千元/外幣千元

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	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	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9)	期末投資帳面價值(註9)	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。	USD 40,900	(2)	USD54,000 (註4)	$-	$-	USD54,000 (註4)	$(34,836) RMB (8,037)	100.00%	$(34,836) RMB (8,037) (註2)(2)B	$2,900,423 RMB 684,046 (註2)(2)B	$-	
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。	USD 2,000	(2)	USD 2,000	-	-	USD 2,000	1,443 RMB 333	100.00%	1,443 RMB 333 (註2)(2)B	99,120 RMB 23,377 (註2)(2)B	-	
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。	RMB 15,200	(3) (註6)	-	-	-	-	(997) RMB (230)	100.00%	(997) RMB (230) (註2)(2)B	60,902 RMB 14,363 (註2)(2)B	-	
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 60,000	(2)	USD 5,500 (註7)	-	-	USD 5,500	26,167 RMB 6,037	52.50%	13,738 RMB 3,170 (註2)(2)B	240,450 RMB 58,709 (註2)(2)B	-	
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)	-	-	-	-	1,371 RMB 317	52.50%	720 RMB 166 (註2)(2)B	6,352 RMB 1,498 (註2)(2)B	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)(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)
$1,854,225 (USD 61,500)	$1,854,225 (USD 61,500)	$4,215,874

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有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表
B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
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：係由中山廣盛運動器材有限公司直接投資。

註7：實際匯出金額為港幣15,000千元及人民幣45,000千元，折合美金約5,500千元。

註8：係由中山市奧博精密科技有限公司直接投資。

註9：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)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表九：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

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	$(29,943)	(0.90)%	T/T 60 days	(不適用)		$9,268	0.50%	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	1,625,968	57.21%	T/T 60 days	(不適用)		(1,443,740)	(72.60)%	註1、註2

註1：上列比率皆以本公司個體財報計算之。

註2：上列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。