

股票代碼：5381

合正科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一〇年一月一日至九月三十日

及民國一〇九年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園市中壢區忠福里東園路38-1號
公司電話：(03)461-0732

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	10-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21-38
(七)關係人交易	38-41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其他	42-48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49
2.轉投資事業相關資訊	49-50
3.大陸投資資訊	50
4.主要股東資訊	50
(十四)部門資訊	50-53

會計師核閱報告

合正科技股份有限公司 公鑒：

前言

合正科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日之合併資產負債表，民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則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，致無法允當表達合正科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日之合併財務狀況，民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

合正科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇九年十一月十三日出具無保留結論加註前期由其他會計師核閱之其他事項段落之核閱報告。

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：(87)台財證(六)第 65315 號

(91)台財證(六)第 144183 號

洪茂益

洪茂益



會計師：

張志銘

張志銘



中華民國一一〇年十一月十日

合正科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年九月三十日
(民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一一〇年九月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年九月三十日	
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	六.1	\$275,101	36	\$399,268	55	\$496,376	68
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.3及八	107,080	14	113,705	16	13,582	2
1150	應收票據淨額	六.4及12	16,645	2	11,851	2	9,678	1
1170	應收帳款淨額	六.5及12	91,626	12	82,157	11	73,198	10
1200	其他應收款		2,132	-	1,361	-	670	-
1220	本期所得稅資產	四及六.17	75	-	152	-	133	-
130x	存貨淨額	六.6	83,494	11	61,505	9	73,117	10
1410	預付款項	七	27,378	3	8,336	1	3,827	1
1470	其他流動資產		3	-	1	-	1	-
11xx	流動資產合計		603,534	78	678,336	94	670,582	92
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	75,420	10	-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.3及八	3,000	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六.7	4,282	1	5,320	1	7,048	1
1755	使用權資產	六.13及七	59,342	8	14,346	2	15,550	2
1780	無形資產	六.8	15,697	2	17,758	2	26,068	4
1840	遞延所得稅資產	四及六.17	376	-	674	-	268	-
1920	存出保證金		6,332	1	6,057	1	5,315	1
1975	淨確定福利資產	六.9	1,695	-	1,609	-	-	-
1990	其他非流動資產		494	-	1,043	-	947	-
15xx	非流動資產合計		166,638	22	46,807	6	55,196	8
1xxx	資產總計		\$770,172	100	\$725,143	100	\$725,778	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：涂俊光



經理人：謝炳輝



會計主管：嚴月琴



合正科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一〇年九月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年九月三十日
(民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一一〇年九月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2130	合約負債	六.11	\$5	-	\$181	-	\$-	-
2150	應付票據		4,098	1	3,002	-	3,627	-
2170	應付帳款		9,641	1	5,067	1	6,684	1
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	181	-	-	-
2200	其他應付款		14,674	2	12,625	2	11,877	2
2220	其他應付款－關係人	七	100	-	8	-	-	-
2230	本期所得稅負債	四及六.17	-	-	-	-	-	-
2280	租賃負債	六.13及七	13,592	2	11,945	2	11,304	2
2300	其他流動負債		530	-	1,457	-	1,599	-
21xx	流動負債合計		42,640	6	34,466	5	35,091	5
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.17	2,630	-	2,613	-	1,671	-
2580	租賃負債	六.13及七	46,024	6	2,401	-	4,288	1
2640	淨確定福利負債	六.9	-	-	-	-	510	-
2645	存入保證金		677	-	-	-	-	-
25xx	非流動負債合計		49,331	6	5,014	-	6,469	1
2xxx	負債總計		91,971	12	39,480	5	41,560	6
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.10						
3110	普通股股本		1,801,568	234	1,801,568	249	1,801,568	248
3200	資本公積	六.10	8,701	1	8,701	1	8,701	1
3300	保留盈餘	六.10						
3350	待彌補虧損		(1,119,332)	(145)	(1,124,606)	(155)	(1,126,051)	(155)
3400	其他權益		(12,736)	(2)	-	-	-	-
3xxx	權益總計		678,201	88	685,663	95	684,218	94
	負債及權益總計		\$770,172	100	\$725,143	100	\$725,778	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：涂俊光



經理人：謝炳輝



會計主管：嚴月琴



合正科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇及一〇九年七月一日至九月三十日與民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一〇年七月一日 至九月三十日		一〇九年七月一日 至九月三十日		一一〇年一月一日 至九月三十日		一〇九年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.11及七	\$89,266	100	\$79,194	100	\$286,889	100	\$249,398	100
5000	營業成本	六.6及六.14	(64,642)	(72)	(54,468)	(69)	(205,428)	(72)	(175,592)	(70)
5900	營業毛利		24,624	28	24,726	31	81,461	28	73,806	30
6000	營業費用	六.14及七								
6100	推銷費用		(3,387)	(4)	(4,649)	(6)	(13,551)	(5)	(14,056)	(6)
6200	管理費用		(19,613)	(22)	(16,644)	(21)	(58,643)	(20)	(49,862)	(20)
6300	研究發展費用		(1,162)	(1)	(1,201)	(1)	(3,291)	(1)	(3,805)	(1)
6450	預期信用減損利益	六.12	-	-	-	-	-	-	582	-
	營業費用合計		(24,162)	(27)	(22,494)	(28)	(75,485)	(26)	(67,141)	(27)
6900	營業利益		462	1	2,232	3	5,976	2	6,665	3
7000	營業外收入及支出	六.15及七								
7100	利息收入		135	-	172	-	518	-	762	-
7010	其他收入		1,456	1	509	-	2,226	1	1,090	-
7020	其他利益及損失		(177)	-	(3,437)	(4)	(2,775)	(1)	(5,348)	(2)
7050	財務成本		(248)	-	(87)	-	(356)	-	(306)	-
	營業外收入及支出合計		1,166	1	(2,843)	(4)	(387)	-	(3,802)	(2)
7900	稅前淨利(損)		1,628	2	(611)	(1)	5,589	2	2,863	1
7950	所得稅(費用)利益	四及六.17	365	-	(8)	-	(315)	-	19	-
8200	本期淨利		1,993	2	(619)	(1)	5,274	2	2,882	1
8300	其他綜合損益	六.16								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價利益(損失)		(12,055)	(13)	-	-	(12,736)	(4)	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(12,055)	(13)	-	-	(12,736)	(4)	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$(10,062)	(11)	\$(619)	(1)	\$(7,462)	(2)	\$2,882	1
9750	每股盈餘(元)	六.18	\$0.01		\$-		\$0.03		\$0.02	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：涂俊光



經理人：謝炳輝



會計主管：嚴月琴



合正科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益				
		股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目	權益總額
				待彌補虧損	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	
		3100	3200	3350	3420	3xxx
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$1,801,568	\$8,701	\$(1,128,933)	\$-	\$681,336
D1	民國一〇九年一月一日至九月三十日淨利			2,882		2,882
D3	民國一〇九年一月一日至九月三十日其他綜合損益					-
D5	民國一〇九年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	2,882	-	2,882
Z1	民國一〇九年九月三十日餘額	\$1,801,568	\$8,701	\$(1,126,051)	\$-	\$684,218
A1	民國一一〇年一月一日餘額	\$1,801,568	\$8,701	\$(1,124,606)	\$-	\$685,663
D1	民國一一〇年一月一日至九月三十日淨利			5,274		5,274
D3	民國一一〇年一月一日至九月三十日其他綜合損益				(12,736)	(12,736)
D5	民國一一〇年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	5,274	(12,736)	(7,462)
Z1	民國一一〇年九月三十日餘額	\$1,801,568	\$8,701	\$(1,119,332)	\$(12,736)	\$678,201

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：涂俊光



經理人：謝炳輝



會計主管：嚴月琴



合正科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代 碼	項 目	一一〇年一月一日 至九月三十日	一〇九年一月一日 至九月三十日	代 碼	項 目	一一〇年一月一日 至九月三十日	一〇九年一月一日 至九月三十日
		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：		
A00010	本期稅前淨利	\$5,589	\$2,863	B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	3,625	9,761
A20000	調整項目：			B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(88,156)	-
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,989)	(1,023)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	14,761	15,009	B02800	處分不動產、廠房及設備	757	217
A20200	攤銷費用	2,061	2,420	B03800	存出保證金(增加)減少	(275)	964
A20300	預期信用減損利益	-	(582)	B04500	取得無形資產	-	(105)
A20900	利息費用	356	306	B06700	其他非流動資產減少(增加)	514	(2,244)
A21200	利息收入	(518)	(762)	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(87,524)	7,570
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(303)	(65)				
A29900	租賃修改利益	-	(4)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據(增加)減少	(4,794)	4,940	C03000	存入保證金增加	677	-
A31150	應收帳款(增加)減少	(9,469)	29,000	C04020	租賃本金償還	(9,879)	(8,392)
A31180	其他應收款(增加)減少	(771)	2,917	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(9,202)	(8,392)
A31200	存貨淨額增加	(21,989)	(11,318)				
A31230	預付款項(增加)減少	(19,042)	5,362				
A31240	其他流動資產增加	(2)	-				
A32125	合約負債減少	(176)	-				
A32130	應付票據增加(減少)	1,096	(653)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(124,167)	49,172
A32150	應付帳款增加	4,393	536	E00100	期初現金及約當現金餘額	399,268	447,204
A32180	其他應付款增加(減少)	2,141	(1,806)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$275,101	\$496,376
A32230	其他流動負債(減少)增加	(927)	645				
A32240	淨確定福利負債減少	(86)	(27)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(27,680)	48,781				
A33100	收取之利息	518	762				
A33300	支付之利息	(356)	(306)				
A33500	退還之所得稅	77	757				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(27,441)	49,994				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：涂俊光



經理人：謝炳輝



會計主管：嚴月琴



合正科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一〇年一月一日至九月三十日
及民國一〇九年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合正科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國八十年九月，主要係經營多層印刷電路板、銅箔基板、玻璃纖維膠片及各種電子零件之製造、壓合、加工、研發及買賣業務。本公司股票自民國八十八年三月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司註冊地及主要營運據點位於桃園市中壢區忠福里東園路38-1號。

大宇資訊股份有限公司自民國一一〇年八月十二日起成為本公司之母公司，亦為所歸屬集團之最終控制者。

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)民國一一〇及一〇九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一一〇年十一月十日通過發布。

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)已認可且自民國一一〇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.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	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1)對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善。

A.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以 2018 年 3 月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第 16 號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.民國一〇七至一〇九年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 41 號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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一一一年一月一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，本集團評估前述新公布或修正準則、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 112 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 112 年 1 月 1 日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
5	會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)	民國 112 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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(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。

(4)揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5)會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

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，本集團評估前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

本集團民國一一〇及一〇九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。

除下列四.3~四.6所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

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台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			110.09.30	109.12.31	109.09.30
本公司	綠祚股份有限公司	美容護膚保養品業務	100.00%(註1)	100.00%	100.00%
本公司	鉉正科技股份有限公司	電子器材設備批發	100.00%(註2)	100.00%	100.00%
本公司	JFN INVESTMENT HOLDING CORP.	投資業務	100.00%(註3)	-%	-%

合正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，均以新台幣仟元為單位)

本公司	九合益科技股份有限公司	電子器材設備批發	100.00%(註4)	-%	-%
本公司	藍境有限公司	投資業務	100.00%(註5)	-%	-%
本公司	至偉科技有限公司	投資業務	100.00%(註6)	-%	-%

註1：子公司綠祚股份有限公司於民國一一〇年四月現金增資500仟股，增資後股本為25,000仟元，持股比例仍為100%。

註2：本公司於民國一〇八年十二月投資設立鉅正科技股份有限公司，設立股本40,000仟元。子公司鉅正科技股份有限公司於民國一〇九年十二月現金減資3,000仟股，減資後股本為10,000仟元，持股比例仍為100%。

註3：本公司於民國一一〇年四月向非關係人以64,269仟元購買JFN INVESTMENT HOLDING CORP.股權，取得12.2仟股，持股比例為100%。

註4：本公司於民國一一〇年五月投資設立九合益科技股份有限公司，設立股本15,000仟元，持股比例為100%。

註5：本公司於民國一一〇年七月向非關係人以新台幣12,808仟元購買全數藍境有限公司之出資額。

註6：本公司於民國一一〇年七月向非關係人以新台幣11,080仟元購買全數至偉科技有限公司之出資額。

4. 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

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

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

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

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，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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負債；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. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，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。

此類金融負債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負債所支付之任何利息。

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，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

5. 退職後福利計畫

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。

6. 所得稅

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。

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判斷、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。

本集團合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設之不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
庫存現金及零用金	\$152	\$138	\$144
支票及活期存款	205,714	289,777	286,939
定期存款	69,235	28,770	128,762
附賣回債券投資	-	80,583	80,531
合計	<u>\$275,101</u>	<u>\$399,268</u>	<u>\$496,376</u>

合正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，均以新台幣仟元為單位)

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資—非流動：			
上市櫃公司股票	\$75,420	\$-	\$-

本集團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。

3.按攤銷後成本衡量之金融資產

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
備償存款	\$7,080	\$4,805	\$4,682
受限制定期存款	3,000	8,900	8,900
原始到期日在三個月以上之定期存款	100,000	100,000	-
合 計	\$110,080	\$113,705	\$13,582
流 動	\$107,080	\$113,705	\$13,582
非 流 動	\$3,000	\$-	\$-

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之情況，請參閱附註八。

4.應收票據

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應收票據—因營業而發生	\$16,645	\$11,851	\$9,678
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$16,645	\$11,851	\$9,678

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，請詳附註六.12，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收帳款

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應收帳款	\$93,233	\$83,764	\$74,805
減：備抵損失	(1,607)	(1,607)	(1,607)
合計	<u>\$91,626</u>	<u>\$82,157</u>	<u>\$73,198</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

本集團對客戶之授信期間通常為月結120天。於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日之總帳面金額分別為93,233仟元、83,764仟元及74,805仟元，於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.12，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
原 料	\$58,729	\$38,784	\$45,311
物 料	2,594	3,148	1,355
在 製 品	195	984	4,257
製 成 品	21,976	18,589	22,194
合 計	<u>\$83,494</u>	<u>\$61,505</u>	<u>\$73,117</u>

(2) 本集團民國一一〇年七月一日至九月三十日、一〇九年七月一日至九月三十日、一〇九年一月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 64,642 仟元、54,468 仟元、205,428 仟元及 175,592 仟元，其中包括各期間費損，詳下表列示：

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
未分攤人工及製費	\$-	\$7,442	\$-	\$24,794
下腳收入	(1,419)	(1,047)	(4,093)	(2,470)
存貨報廢及盤盈虧	404	280	604	280
存貨跌價損失(利益)	776	(222)	976	(222)
合 計	<u>\$ (239)</u>	<u>\$6,453</u>	<u>\$ (2,513)</u>	<u>\$22,382</u>

合正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，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇九年七月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日部分呆滯品已處分，致存貨跌價及呆滯損失減少，故回沖存貨跌價及呆滯損失。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

7.不動產、廠房及設備

(1)自用之不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	合計
成本：					
110.01.01	\$104,748	\$717	\$-	\$46,276	\$151,741
增添	-	-	2,190	1,115	3,305
處分	(13,556)	(679)	(343)	(945)	(15,523)
重分類	-	-	-	719	719
110.09.30	<u>\$91,192</u>	<u>\$38</u>	<u>\$1,847</u>	<u>\$47,165</u>	<u>\$140,242</u>
109.01.01	\$127,439	\$1,124	\$100	\$50,231	\$178,894
增添	-	-	-	1,023	1,023
處分	(22,609)	(407)	(100)	(7,770)	(30,886)
重分類	-	-	-	2,992	2,992
109.09.30	<u>\$104,830</u>	<u>\$717</u>	<u>\$-</u>	<u>\$46,476</u>	<u>\$152,023</u>
折舊及減損：					
110.01.01	\$103,988	\$541	\$-	\$41,892	\$146,421
折舊	686	44	208	3,670	4,608
處分	(13,556)	(560)	(23)	(930)	(15,069)
110.09.30	<u>\$91,118</u>	<u>\$25</u>	<u>\$185</u>	<u>\$44,632</u>	<u>\$135,960</u>
109.01.01	\$123,825	\$791	\$93	\$44,332	\$169,041
折舊	2,342	118	7	4,201	6,668
處分	(22,609)	(407)	(100)	(7,618)	(30,734)
109.09.30	<u>\$103,558</u>	<u>\$502</u>	<u>\$-</u>	<u>\$40,915</u>	<u>\$144,975</u>
淨帳面金額：					
110.09.30	<u>\$74</u>	<u>\$13</u>	<u>\$1,662</u>	<u>\$2,533</u>	<u>\$4,282</u>
109.12.31	<u>\$760</u>	<u>\$176</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,384</u>	<u>\$5,320</u>
109.09.30	<u>\$1,272</u>	<u>\$215</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,561</u>	<u>\$7,048</u>

合正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，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

(3)本集團不動產、廠房及設備之重大組成部分已按其適用之耐用年限提列折舊。

8.無形資產

	商 譽	商標權	專利權 技術	合計
成 本：				
110.01.01	\$25,461	\$36,896	\$17,490	\$79,847
增添－單獨取得	-	-	-	-
本期減少－到期除列	-	-	-	-
110.09.30	<u>\$25,461</u>	<u>\$36,896</u>	<u>\$17,490</u>	<u>\$79,847</u>
109.01.01	\$25,461	\$36,756	\$17,490	\$79,707
增添－單獨取得	-	105	-	105
本期減少－到期除列	-	-	-	-
109.09.30	<u>\$25,461</u>	<u>\$36,861</u>	<u>\$17,490</u>	<u>\$79,812</u>
攤銷及減損：				
110.01.01	\$25,461	\$27,395	\$9,233	\$62,089
攤銷	-	-	2,061	2,061
到期除列	-	-	-	-
110.09.30	<u>\$25,461</u>	<u>\$27,395</u>	<u>\$11,294</u>	<u>\$64,150</u>
109.01.01	\$25,461	\$19,737	\$6,485	\$51,683
攤銷	-	-	2,061	2,061
到期除列	-	-	-	-
109.09.30	<u>\$25,461</u>	<u>\$19,737</u>	<u>\$8,546</u>	<u>\$53,744</u>
淨帳面金額：				
110.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$9,501</u>	<u>\$6,196</u>	<u>\$15,697</u>
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$9,501</u>	<u>\$8,257</u>	<u>\$17,758</u>
109.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$17,124</u>	<u>\$8,944</u>	<u>\$26,068</u>

合正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，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
營業費用	\$687	\$687	\$2,061	\$2,061

商譽、商標權及專利權技術因本公司於民國一〇六年十月取得子公司一綠祚股份有限公司所產生。

商標之法定年限為十年，但每十年得以極小成本延展法定年限。本集團之管理階層認為本集團有意圖及能力持續延長使用年限。由於該商標預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

上述商譽、商標權及專利權技術所屬現金產生單位係由獨立評價師於民國一〇九年十二月三十一日進行減損評估測試，估計可回收金額為19,341仟元。

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一〇及一〇九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(759)仟元及517仟元，民國一一〇及一〇九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1,642仟元及1,566仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一〇及一〇九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(45)仟元(帳列其他收入)及23仟元，民國一一〇及一〇九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(6)仟元(帳列其他收入)及69仟元。

10. 權益

(1) 普通股

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日止，本公司額定股本均為3,610,000仟元，每股面額10元，分為361,000仟股，已發行

合正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，均以新台幣仟元為單位)

股本均為1,801,568仟元，每股面額10元，分為180,156仟股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)資本公積

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
認列對子公司所有權權益變動數	\$8,701	\$8,701	\$8,701

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)法定盈餘公積

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。

(4)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司並無因首次採用國際財務報導準則而有需提列特別盈餘公積之情事。

(5) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，依法提撥10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案。

B. 股利政策

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

C. 本公司民國一〇九及一〇八年度係為累積虧損，故未有經董事會擬議及股東會決議盈餘分配案情形。

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六.14。

11. 營業收入

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$89,266	\$79,194	\$286,889	\$249,398

合正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，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一〇及一〇九年七月一日至九月三十日暨民國一一〇及一〇九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

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
銷售商品－印刷電路板及其耗材	\$87,525	\$74,322	\$275,753	\$232,363
銷售商品－美容護膚保養品	1,741	4,872	11,136	17,035
合 計	<u>\$89,266</u>	<u>\$79,194</u>	<u>\$286,889</u>	<u>\$249,398</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$89,266</u>	<u>\$79,194</u>	<u>\$286,889</u>	<u>\$249,398</u>
-------	-----------------	-----------------	------------------	------------------

(2)合約餘額

A.合約負債－流動

	110.09.30	109.12.31	109.09.30	109.01.01
銷售商品	<u>\$5</u>	<u>\$181</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110.01.01~110.09.30	109.01.01~109.09.30
期初餘額本期轉列收入	\$181	\$-
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	5	-

(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。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

12.預期信用減損利益

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
營業費用－預期信用減損利益				
應收帳款	\$-	\$-	\$-	\$(582)

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，於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

110.09.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		90天內	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	
總帳面金額	\$106,915	\$1,393	\$-	\$-	\$-	\$1,570	\$109,878
損失率	-%	3%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(37)	-	-	-	(1,570)	(1,607)
帳面金額	\$106,915	\$1,356	\$-	\$-	\$-	\$-	\$108,271

109.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		90天內	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	
總帳面金額	\$92,716	\$1,329	\$-	\$-	\$-	\$1,570	\$95,615
損失率	-%	2%	10%	30%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(37)	-	-	-	(1,570)	(1,607)
帳面金額	\$92,716	\$1,292	\$-	\$-	\$-	\$-	\$94,008

合正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，均以新台幣仟元為單位)

109.09.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		90天內	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	
總帳面金額	\$82,342	\$571	\$-	\$-	\$-	\$1,570	\$84,483
損失率	-%	2%	10%	30%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(37)	-	-	-	(1,570)	(1,607)
帳面金額	\$82,342	\$534	\$-	\$-	\$-	\$-	\$82,876

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一〇及一〇九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
110.01.01	\$-	\$1,607
本期增加(迴轉)金額	-	-
因無法收回而沖銷	-	-
110.09.30	\$-	\$1,607
109.01.01	\$-	\$5,048
本期增加(迴轉)金額	-	(582)
因無法收回而沖銷	-	(2,859)
109.09.30	\$-	\$1,607

13.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(房屋及建築)、機器設備及運輸設備。各個合約之租賃期間為2~5年，於租賃期間終止時，本集團對所租賃之資產並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

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

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
房屋及建築	\$55,142	\$11,759	\$14,279
機器設備	-	89	122
運輸設備	4,200	2,498	1,149
合 計	<u>\$59,342</u>	<u>\$14,346</u>	<u>\$15,550</u>

(b) 租賃負債

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
租賃負債	<u>\$59,616</u>	<u>\$14,346</u>	<u>\$15,592</u>
流 動	13,592	\$11,945	\$11,304
非 流 動	46,024	2,401	4,288
合 計	<u>\$59,616</u>	<u>\$14,346</u>	<u>\$15,592</u>

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
房屋及建築	\$2,839	\$2,519	\$8,482	\$7,559
機器設備	22	33	89	100
運輸設備	633	222	1,582	682
合 計	<u>\$3,494</u>	<u>\$2,774</u>	<u>\$10,153</u>	<u>\$8,341</u>

合正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，均以新台幣仟元為單位)

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
短期租賃之費用	\$5	\$245	\$325	\$741
低價值資產租賃 之費用	29	12	76	60
合 計	<u>\$34</u>	<u>\$257</u>	<u>\$401</u>	<u>\$801</u>

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為10,634仟元及9,495仟元。

(2)本集團為出租人

本集團簽訂營業租賃合約將所承租之辦公室及廠房部分空間出租，其平均年限為兩年內，由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付之相關收益	<u>\$176</u>	<u>\$-</u>	<u>\$424</u>	<u>\$-</u>

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
不超過一年	\$2,925	\$-	\$-
超過一年但不超過二年	1,800	-	-
合 計	<u>\$4,725</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

合正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，均以新台幣仟元為單位)

14.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	110.07.01~110.09.30			109.07.01~109.09.30		
	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	\$4,371	\$10,933	\$15,304	\$5,027	\$7,071	\$12,098
勞健保費用	364	775	1,139	405	692	1,097
退休金費用	64	(862)	(798)	115	425	540
其他員工福利費用	385	363	748	374	748	1,122
折舊費用	832	3,866	4,698	1,756	3,131	4,887
攤銷費用	-	687	687	-	687	687

功能別 性質別	110.01.01~110.09.30			109.01.01~109.09.30		
	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	\$12,288	\$26,433	\$38,721	\$15,291	\$22,675	\$37,966
勞健保費用	1,142	2,474	3,616	1,377	2,162	3,539
退休金費用	273	1,369	1,642	382	1,253	1,635
其他員工福利費用	1,107	1,275	2,382	1,115	2,339	3,454
折舊費用	3,361	11,400	14,761	5,429	9,580	15,009
攤銷費用	-	2,061	2,061	-	2,061	2,061

本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於2%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。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。

本公司截至民國一一〇及一〇九年九月三十日尚有待彌補虧損，故未有估列員工酬勞及董事酬勞。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

15.營業外收入及支出

(1)其他收入

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
利息收入	\$135	\$172	\$518	\$762
租金收入	854	-	1,102	-
其他收入－其他	602	509	1,124	1,090
合 計	<u>\$1,591</u>	<u>\$681</u>	<u>\$2,744</u>	<u>\$1,852</u>

(2)其他利益及損失

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
淨外幣兌換損失	\$(177)	\$(3,102)	\$(3,060)	\$(5,409)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	(332)	303	65
租賃修改利益	-	-	-	4
其他支出	-	(3)	(18)	(8)
合 計	<u>\$(177)</u>	<u>\$(3,437)</u>	<u>\$(2,775)</u>	<u>\$(5,348)</u>

(3)財務成本

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
租賃負債之利息	\$246	\$87	\$354	\$306
押金設算息	2	-	2	-
合 計	<u>\$248</u>	<u>\$87</u>	<u>\$356</u>	<u>\$306</u>

合正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，均以新台幣仟元為單位)

16.其他綜合損益組成部分

民國一一〇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 產生	當期重分類 調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$ (12,055)	\$-	\$ (12,055)	\$-	\$ (12,055)
合 計	\$ (12,055)	\$-	\$ (12,055)	\$-	\$ (12,055)

民國一〇九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 產生	當期重分類 調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
合 計	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

民國一一〇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 產生	當期重分類 調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$ (12,736)	\$-	\$ (12,736)	\$-	\$ (12,736)
合 計	\$ (12,736)	\$-	\$ (12,736)	\$-	\$ (12,736)

合正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，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九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 產生	當期重分類 調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
合 計	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

17.所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
當期應付所得稅：				
當期應付所得稅	\$-	\$-	\$-	\$-
遞延所得稅費用(利益)：				
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)	(365)	8	315	(19)
所得稅費用(利益)	<u>\$(365)</u>	<u>\$8</u>	<u>\$315</u>	<u>\$(19)</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年九月三十日，本公司及子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	核定至民國一〇八年度
子公司一綠祚股份有限公司	核定至民國一〇八年度
子公司一鉅正科技股份有限公司	核定至民國一〇八年度

18.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。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
基本每股盈餘				
歸屬母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$1,993	\$(619)	\$5,274	\$2,882
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數(仟股)	180,156	180,156	180,156	180,156
歸屬母公司普通股持有人之 基本每股盈餘(元)	\$0.01	\$-	\$0.03	\$0.02

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

七、關係人交易

於財務報導期間內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
大宇資訊股份有限公司	本集團之最終母公司
環球天使投資有限公司	對本集團具重大影響之投資者
巴克斯貿易有限公司	對本集團具重大影響之投資者
全達國際股份有限公司	本集團之其他關係人
阿爾特遊戲股份有限公司	本集團之其他關係人
塞席爾商銀源控股有限公司	本集團之其他關係人
泰嘉數位媒體股份有限公司	本集團之其他關係人
天魁股份有限公司	本集團之其他關係人(註1)
德蓮生物科技股份有限公司	本集團之其他關係人(註2)

註1：自民國一一〇年四月七日起，非為本集團之關係人。

註2：自民國一一〇年四月八日起，非為本集團之關係人。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
巴克斯貿易有限公司	\$-	\$-	\$6	\$-

2.預付款項

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
阿爾特遊戲股份有限公司	\$7,619	\$-	\$-
塞席爾商銀源控股有限公司	7,619	-	-
合 計	\$15,238	\$-	\$-

3.應付帳款－關係人

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
德蓮生物科技股份有限公司	\$-	\$181	\$-

4.其他應付款－關係人

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
巴克斯貿易有限公司	\$100	\$-	\$-
天魁股份有限公司	-	8	-
合 計	\$100	\$8	\$-

5.租賃－關係人

使用權資產

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
環球天使投資有限公司	\$9,812	\$-	\$-

合正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，均以新台幣仟元為單位)

租賃負債(含流動及非流動)

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
環球天使投資有限公司			
租賃負債－流動	\$1,764	\$-	\$-
租賃負債－非流動	8,087	-	-
合 計	<u>\$9,851</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

利息費用

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
環球天使投資有限公司	<u>\$34</u>	<u>\$-</u>	<u>\$82</u>	<u>\$-</u>

6.營業費用

	科目明細	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
巴克斯貿易有限公司	勞務費	\$285	\$-	\$571	\$-
天魁股份有限公司	租金費用	-	-	150	-
天魁股份有限公司	水電、管理費	-	-	31	-
全達國際股份有限公司	雜項購置	24	-	24	-
泰嘉數位媒體股份有限公司	勞務費	95	-	95	-
合 計		<u>\$404</u>	<u>\$-</u>	<u>\$871</u>	<u>\$-</u>

7.租金收入

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
大宇資訊股份有限公司	<u>\$114</u>	<u>\$-</u>	<u>\$114</u>	<u>\$-</u>

合正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，均以新台幣仟元為單位)

8. 本集團主要管理階層之獎酬

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
短期員工福利	\$8,742	\$2,586	\$14,751	\$8,508
退職後福利	365	114	599	342
合 計	\$9,107	\$2,700	\$15,350	\$8,850

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	110.09.30	109.12.31	109.09.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$10,080	\$13,705	\$13,582	銀行進口開狀額度擔保 及關稅保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本集團於民國一一〇年十月八日經董事會決議出售 JFN INVESTMENT HOLDING CORP.、藍境有限公司及至偉科技有限公司全數股權予本集團之母公司大宇資訊股份有限公司，嗣於民國一一〇年十月十二日簽署股權買賣合約書，上述股權取得成本為新台幣 88,157 仟元，而出售價款為新台幣 109,526 仟元，截至民國一一〇年十一月十日尚未完成股權交割。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$75,420	\$-	\$-
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	501,916	614,399	598,819
合 計	<u>\$577,336</u>	<u>\$614,399</u>	<u>\$598,819</u>

金融負債

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	\$28,513	\$20,883	\$22,188
租賃負債	59,616	14,346	15,592
合 計	<u>\$88,129</u>	<u>\$35,229</u>	<u>\$37,780</u>

註：包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金。

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元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加654仟元及1,862仟元。

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浮動利率債務工具投資。

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，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降10個基本點，對本集團於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少206仟元及437仟元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃權益證券，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，包含於透過其他綜合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。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之權益將分別增加/減少754仟元及0仟元。

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(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日止，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61%、67%及64%，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，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，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自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

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。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、應收款項及應付款項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。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

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
110.09.30					
應付款項	\$28,513	\$-	\$-	\$-	\$28,513
租賃負債	14,434	25,398	21,199	786	61,817
109.12.31					
應付款項	\$20,883	\$-	\$-	\$-	\$20,883
租賃負債	12,080	2,407	-	-	14,487
109.09.30					
應付款項	\$22,188	\$-	\$-	\$-	\$22,188
租賃負債	11,477	4,300	-	-	15,777

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
110.01.01	\$-	\$14,346	\$14,346
現金流量	677	(9,879)	(9,202)
非現金流量			
本期租賃範圍變動	-	54,795	54,795
租賃負債之利息	-	354	354
110.09.30	\$677	\$59,616	\$60,293

民國一〇九年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
109.01.01	\$-	\$24,238	\$24,238
現金流量	-	(8,392)	(8,392)
非現金流量			
本期租賃範圍變動	-	(560)	(560)
租賃負債之利息	-	306	306
109.09.30	\$-	\$15,592	\$15,592

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.無活絡市場交易之權益工具(例如上市櫃私募股票)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。
- C.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)。
- D.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

本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(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：

民國一一〇年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之權益工具	\$-	\$75,420	\$-	\$75,420

民國一〇九年十二月三十一日：無。

民國一〇九年九月三十日：無。

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日，本公司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。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

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資訊如下：

		金額單位：仟元	
		110.09.30	
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,367	27.85	\$65,933
		109.12.31	
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,579	28.48	\$187,368
		109.09.30	
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,401	29.10	\$186,259

貨幣性金融資產及負債之兌換損失如下：

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
美金	\$(177)	\$(3,102)	\$(3,060)	\$(5,409)

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.本公司對他人資金融通者：詳附表一。
- 2.本公司為他人背書保證者：無。
- 3.本公司期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.本公司本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.本公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.本公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.本公司與關係人進、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者：詳附表四。
- 8.本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.本公司從事衍生性工具交易：無。
- 10.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。

(二)轉投資事業相關資訊

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表二。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：無。
 - (2)為他人背書保證者：無。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

(3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表三。

(4)本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表五。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)從事衍生性工具交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
大宇資訊股份有限公司	61,955,433	34.38%
葉雲照	9,320,457	5.17%

十四、部門資訊

本集團為三業務性質不同之營運單位：

電子產品部門：主要營業項目為電子產品製造、設計及銷售。

美容產品部門：主要營業項目為美容護膚保養產品生產及銷售。

投資部門：主要為一般投資事業。

合正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，均以新台幣仟元為單位)

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一一〇年七月一日至九月三十日

	電子產品部門	美容產品部門	投資部門	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$87,525	\$1,741	\$-	\$-	\$89,266
部門間收入	68,041	1	-	(68,042)	-
收入合計	<u>\$155,566</u>	<u>\$1,742</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(68,042)</u>	<u>\$89,266</u>
部門稅後淨利(損)	<u>\$760</u>	<u>\$(1,276)</u>	<u>\$(33)</u>	<u>\$2,542</u>	<u>\$1,993</u>

民國一〇九年七月一日至九月三十日

	電子產品部門	美容產品部門	投資部門	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$74,322	\$4,872	\$-	\$-	\$79,194
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$74,322</u>	<u>\$4,872</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$79,194</u>
部門稅後淨利(損)	<u>\$(619)</u>	<u>\$(2,386)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,386</u>	<u>\$(619)</u>

民國一一〇年一月一日至九月三十日

	電子產品部門	美容產品部門	投資部門	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$275,753	\$11,136	\$-	\$-	\$286,889
部門間收入	135,817	1	-	(135,818)	-
收入合計	<u>\$411,570</u>	<u>\$11,137</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(135,818)</u>	<u>\$286,889</u>
部門稅後淨利(損)	<u>\$5,124</u>	<u>\$(5,372)</u>	<u>\$(113)</u>	<u>\$5,635</u>	<u>\$5,274</u>

合正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，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年一月一日至九月三十日

	電子產品部門	美容產品部門	投資部門	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$232,363	\$17,035	\$-	\$-	\$249,398
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$232,363</u>	<u>\$17,035</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$249,398</u>
部門稅後淨利(損)	<u>\$1,884</u>	<u>\$(5,143)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,141</u>	<u>\$2,882</u>

部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除另有詳細之調節揭露於後。

下表列示本集團民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	電子產品部門	美容產品部門	投資部門	調節及銷除	集團合計
110.09.30 部門資產	<u>\$886,118</u>	<u>\$18,287</u>	<u>\$75,606</u>	<u>\$(209,839)</u>	<u>\$770,172</u>
109.12.31 部門資產	<u>\$761,414</u>	<u>\$20,449</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(56,720)</u>	<u>\$725,143</u>
109.09.30 部門資產	<u>\$761,474</u>	<u>\$21,563</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(57,259)</u>	<u>\$725,778</u>

營運部門負債

	電子產品部門	美容產品部門	投資部門	調節及銷除	集團合計
110.09.30 部門負債	<u>\$177,043</u>	<u>\$6,119</u>	<u>\$14</u>	<u>\$(91,205)</u>	<u>\$91,971</u>
109.12.31 部門負債	<u>\$65,727</u>	<u>\$7,908</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(34,155)</u>	<u>\$39,480</u>
109.09.30 部門負債	<u>\$38,250</u>	<u>\$8,310</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(5,000)</u>	<u>\$41,560</u>

合正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，均以新台幣仟元為單位)

應報導部門損益之調節

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
應報導部門稅後損益合計數	\$(549)	\$(9,020)	\$(361)	\$(3,259)
(減除)加回部門間(利益)損失	2,542	8,401	5,635	6,141
繼續營業單位稅後淨利	\$1,993	\$(619)	\$5,274	\$2,882

合正科技股份有限公司及其子公司

對他人資金融通

民國一一〇年九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額 (註4)	利率 區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註3)	資金貸與總 限額(註3)
													名稱	價值		
0	合正科技股份 有限公司	綠祚股份 有限公司	其他應收款 －關係人	是	\$10,000	\$10,000	\$5,000	-%	2	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$271,280	\$271,280

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 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：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 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3：與本公司有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

合正科技股份有限公司及其子公司
具有重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國一一〇年九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
合正科技股份 有限公司	綠祚股份 有限公司	台灣	美容護膚保 養品業務	\$90,736	\$85,736	2,500,000	100.00%	\$22,344	\$(5,372)	\$(7,245) (註)	本公司之 子公司
合正科技股份 有限公司	鉅正科技股份 有限公司	台灣	電子器材 設備批發	10,000	10,000	1,000,000	100.00%	9,900	(124)	(124)	本公司之 子公司
合正科技股份 有限公司	JFN INVESTMENT HOLDING CORP.	英屬維京群島	投資業務	64,553	-	12,200	100.00%	49,644	(103)	(103)	本公司之 子公司
合正科技股份 有限公司	九合益科技股份 有限公司	台灣	電子器材 設備批發	21,000	-	2,100,000	100.00%	20,974	(26)	(26)	本公司之 子公司
合正科技股份 有限公司	藍境 有限公司	台灣	投資業務	12,808	-	-	100.00%	13,916	(5)	(5)	本公司之 子公司
合正科技股份 有限公司	至偉科技 有限公司	台灣	投資業務	11,080	-	-	100.00%	12,032	(5)	(5)	本公司之 子公司

註：包括認列投資損失(5,372)仟元及股權淨值差異攤提數(1,873)仟元。

合正科技股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
民國一一〇年九月三十日

附表三
單位：新台幣仟元

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3)
				股數/單位	帳面金額	比率	公允價值	
JFN INVESTMENT HOLDING CORP.	股票 全達國際股份有限公司(私募)	註4.	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 減：透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資評價調整 小 計	3,780,508	\$64,268 (14,806) 49,462	5.51%	\$49,462	無
藍境 有限公司	全達國際股份有限公司(私募)	註4.	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 加：透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資評價調整 小 計	1,064,000	12,808 1,113 13,921	1.55%	13,921	無
至偉科技 有限公司	全達國際股份有限公司(私募)	註4.	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 加：透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資評價調整 小 計 合 計	920,000	11,080 957 12,037 \$75,420	1.34%	12,037	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第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：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。

註4：本公司董事長與該公司董事長為二親等以內之親屬。

合正科技股份有限公司及其子公司

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者

民國一一〇年一月一日至九月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
合正科技股份 有限公司	鉅正科技股份 有限公司	子公司	銷貨	\$133,618	50.36%	依合約規定	其交易價格及收付款 條件與非關係人並無 重大差異	依合約規定	應收帳款 \$85,975	73.03%	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

合正科技股份有限公司及其子公司

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者

民國一一〇年一月一日至九月三十日

附表五

單位：外幣/新台幣仟元

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		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、 帳款之比率	
鎰正科技股份 有限公司	合正科技股份 有限公司	母公司	進貨	\$133,618	94.76%	依合約規定	其交易價格及收付款 條件與非關係人並無 重大差異	依合約規定	應付帳款 \$85,975	96.67%	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

合正科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一一〇年九月三十日

附表六
單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
	民國一一〇年一月一日至九月三十日						
0	合正科技股份有限公司	鉅正科技股份有限公司	1	銷貨收入	\$133,618	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	46.57%
0	合正科技股份有限公司	鉅正科技股份有限公司	1	租金收入	390	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.14%
0	合正科技股份有限公司	鉅正科技股份有限公司	1	應收帳款	85,975	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	11.16%
0	合正科技股份有限公司	鉅正科技股份有限公司	1	其他應收款	230	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.03%
0	合正科技股份有限公司	綠祚股份有限公司	1	租金收入	91	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.03%
0	合正科技股份有限公司	綠祚股份有限公司	1	其他收入	4	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	-%
0	合正科技股份有限公司	綠祚股份有限公司	1	其他應收款	5,000	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.65%
0	合正科技股份有限公司	九合益科技股份有限公司	1	租金收入	12	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	-%
1	鉅正科技股份有限公司	合正科技股份有限公司	2	銷貨收入	2,198	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.77%
2	綠祚股份有限公司	合正科技股份有限公司	2	銷貨收入	1	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	-%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。