

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
民國一一三年一月一日至三月三十一日及
民國一一二年一月一日至三月三十一日

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、會計師核閱報告書	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	12-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	15-39
(七) 關係人交易	40-43
(八) 質押之資產	43
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43-44
(十) 重大之災害損失	44
(十一) 重大之期後事項	44
(十二) 其他	44-54
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	54
2. 大陸投資資訊	55
3. 主要股東資訊	55
(十四) 部門資訊	55-56

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一一三年三月三十一日及民國一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年一月一日至三月三十一日及民國一一二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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一三年三月三十一日及民國一一二年三月三十一日之資產總額分別為15,981千元及2,582,615千元，分別占合併資產總額之0%及80%；負債總額分別為666千元及1,231,413千元，分別占合併負債總額之0%及55%；其民國一一三年一月一日至三月三十一日與民國一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(2,614)千元與6,785千元，分別占合併綜合損益總額之(17)%與(57)%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達合正科技股份有限公司及其子公司民國一一三年三月三十一日及民國一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年一月一日至三月三十一日及民國一一二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：金管證六字第0960002720號

金管證審字第1070325626號

許新民

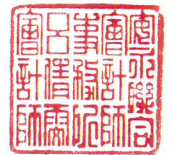
許新民



會計師：

呂倩雯

呂倩雯



中華民國一一三年五月十三日

合正科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年三月三十一日、民國一一二年三月三十一日及民國一一二年三月三十一日(調整後)

(民國一一三年三月三十一日及民國一一二年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新臺幣千元為單位)

資 產			113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日 (調整後)(註)	
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	\$317,677	9	\$257,669	7	\$292,750	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六及八	50,423	1	50,423	2	68,099	2
1150	應收票據淨額	六	5,151	-	7,296	-	8,014	-
1170	應收帳款淨額	五及六	565,068	15	159,054	5	365,086	12
1200	其他應收款		16,428	1	15,906	-	4,325	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	-	-	106	-
1220	本期所得稅資產	四	71	-	71	-	50	-
130x	存貨	六	700,096	19	880,843	26	646,159	20
1410	預付款項	七	11,930	-	28,459	1	26,986	1
1470	其他流動資產		18	-	18	-	6	-
11xx	流動資產合計		1,666,862	45	1,399,739	41	1,411,581	44
	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	六及九	20,236	1	8,272	-	8,975	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六、七及八	445,283	12	490,512	14	265,891	8
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六及八	156,330	4	162,323	5	165,824	5
1600	不動產、廠房及設備	六及八	588,900	16	587,428	17	598,182	19
1755	使用權資產	六及七	78,493	2	69,114	2	64,192	2
1780	無形資產	六	685,673	19	688,949	20	698,780	22
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	9,516	-	8,715	-	1,178	-
1975	淨確定福利資產	四及六	7,040	-	7,057	-	5,941	-
1990	其他非流動資產	七	18,993	1	19,168	1	14,373	-
15xx	非流動資產合計		2,010,464	55	2,041,538	59	1,823,336	56
1xxx	資產總計		\$3,677,326	100	\$3,441,277	100	\$3,234,917	100

註：本集團已完成對三江電機企業股份有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一一二年三月三十一日之合併資產負債表，其說明請參閱附註六。

(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：阮昭基



合正科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一三年三月三十一日、民國一一二年十二月三十一日及民國一一二年三月三十一日(調整後)

(民國一一三年三月三十一日及民國一一二年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新臺幣千元為單位)

負債及權益			113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日 (調整後)(註)	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債							
2130	短期借款	六	\$877,280	24	\$663,220	19	\$749,708	23
2150	合約負債	六	-	-	-	-	1,795	-
2170	應付票據		14,632	-	24,676	1	24,843	1
2180	應付帳款	六	383,508	11	333,581	10	243,305	8
2200	應付帳款－關係人	六及七	-	-	-	-	25,834	1
2220	其他應付款	六	547,099	15	545,819	16	750,434	23
2230	其他應付款－關係人	七	2,053	-	245	-	40,200	1
2280	本期所得稅負債	四	42,922	1	22,455	1	561	-
2322	租賃負債－流動	六及七	28,354	1	24,748	1	19,970	1
2325	一年內到期之長期借款	六及八	79,177	2	79,616	2	44,312	1
2300	特別股負債－流動	六及七	-	-	-	-	150,000	5
21xx	其他流動負債		1,128	-	855	-	997	-
21xx	流動負債合計		1,976,153	54	1,695,215	50	2,051,959	64
2540	非流動負債							
2552	長期借款	六及八	245,161	7	338,214	10	47,027	1
2570	負債準備		3,169	-	2,861	-	-	-
2580	遞延所得稅負債	四、五及六	81,099	2	81,633	2	95,045	3
2645	租賃負債－非流動	六及七	51,284	1	45,356	1	44,953	1
25xx	存入保證金		78	-	481	-	755	-
25xx	非流動負債合計		380,791	10	468,545	13	187,780	5
2xxx	負債總計		2,356,944	64	2,163,760	63	2,239,739	69
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	四及六						
3110	普通股股本		2,142,068	58	2,101,568	61	2,101,568	65
3200	資本公積		85,159	2	12,259	1	8,701	-
3300	保留盈餘							
3350	待彌補虧損		(1,124,821)	(30)	(1,166,910)	(34)	(1,176,115)	(36)
3400	其他權益		169,686	5	285,676	8	61,024	2
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,272,092	35	1,232,593	36	995,178	31
36xx	非控制權益	六	48,290	1	44,924	1	-	-
3xxx	權益總計		1,320,382	36	1,277,517	37	995,178	31
	負債及權益總計		\$3,677,326	100	\$3,441,277	100	\$3,234,917	100

註：本集團已完成對三江電機企業股份有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一一二年三月三十一日之合併資產負債表，其說明請參閱附註六。

(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：阮昭慧



合正科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年一月一日至三月三十一日及民國一十二年一月一日至三月三十一日(調整後)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新臺幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	113.01.01~113.03.31		112.01.01~112.03.31 (調整後)(註)	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、六及七	\$753,304	100	\$209,391	100
5000	營業成本	四、六及七	(599,502)	(80)	(166,843)	(80)
5900	營業毛利		153,802	20	42,548	20
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		(16,712)	(2)	(5,172)	(3)
6200	管理費用		(51,324)	(7)	(23,371)	(11)
6300	研究發展費用		(683)	-	(748)	-
	營業費用合計		(68,719)	(9)	(29,291)	(14)
6900	營業利益		85,083	11	13,257	6
7000	營業外收入及支出	四、六及七				
7100	利息收入		20	-	26	-
7010	其他收入		1,553	-	1,386	1
7020	其他利益及損失		1,587	-	(10,427)	(5)
7050	財務成本		(8,597)	-	(2,382)	(1)
	營業外收入及支出合計		(5,437)	-	(11,397)	(5)
7900	稅前淨利		79,646	11	1,860	1
7950	所得稅費用	四、五及六	(19,071)	(3)	(322)	-
8200	本期淨利		60,575	8	1,538	1
8300	其他綜合損益	四及六				
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損失		(45,229)	(6)	(13,404)	(7)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(45,229)	(6)	(13,404)	(7)
8500	本期綜合損益總額		\$15,346	2	\$(11,866)	(6)
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$57,209		\$1,538	
8620	非控制權益		3,366		-	
			\$60,575		\$1,538	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$11,980		\$(11,866)	
8720	非控制權益		3,366		-	
			\$15,346		\$(11,866)	
	每股盈餘(元)	四及六				
9750	基本每股盈餘		\$0.27		\$0.01	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.27		\$0.01	

註：本集團已完成對三江電機企業股份有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一十二年度第一季之合併綜合損益表，以致稅後淨利減少916千元。

(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：阮昭慧



合正科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一三年三月三十一日及民國一一二年三月三十一日(調整後)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新臺幣千元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目		總計		
		普通股股本		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	員工未賺得酬勞			
3100	3200	3350	3420	3490	31xx	36xx	3xxx		
A1	民國一十二年一月一日餘額	\$1,801,568	\$8,701	\$(1,072,653)	\$74,428	\$-	\$812,044	\$-	\$812,044
D1	民國一十二年一月一日至三月三十一日淨利(調整後)(註)	-	-	1,538	-	-	1,538	-	1,538
D3	民國一十二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	(13,404)	-	(13,404)	-	(13,404)
D5	民國一十二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	1,538	(13,404)	-	(11,866)	-	(11,866)
E1	現金增資	300,000	-	(105,000)	-	-	195,000	-	195,000
Z1	民國一十二年三月三十一日餘額	\$2,101,568	\$8,701	\$(1,176,115)	\$61,024	\$-	\$995,178	\$-	\$995,178
A1	民國一十三年一月一日餘額	\$2,101,568	\$12,259	\$(1,166,910)	\$285,676	\$-	\$1,232,593	\$44,924	\$1,277,517
D1	民國一十三年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	57,209	-	-	57,209	3,366	60,575
D3	民國一十三年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	(45,229)	-	(45,229)	-	(45,229)
D5	民國一十三年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	57,209	(45,229)	-	11,980	3,366	15,346
N1	股份基礎給付交易	40,500	72,900	(15,120)	-	(70,761)	27,519	-	27,519
Z1	民國一十三年三月三十一日餘額	\$2,142,068	\$85,159	\$(1,124,821)	\$240,447	\$(70,761)	\$1,272,092	\$48,290	\$1,320,382

註：本集團已完成對三江電機企業股份有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一一二年一月一日至三月三十一日之合併權益變動表，以致稅後淨利減少916千元。

(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：阮昭慧



合正科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年一月一日至三月三十一日及民國一十二年一月一日至三月三十一日(調整後)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新臺幣千元為單位)

代 碼	項 目	113.01.01 ~113.03.31	112.01.01 ~112.03.31 (調整後)(註)	代 碼	項 目	113.01.01 ~113.03.31	112.01.01 ~112.03.31 (調整後)(註)
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	\$79,646	\$1,860	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	48,200
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(67,995)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	5,993	-
A20100	折舊費用	13,405	5,794	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(12,000)	(8,700)
A20200	攤銷費用	3,276	1,133	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(508,257)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	36	9	B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,921)	(27)
A20900	利息費用	8,597	2,382	B02800	處分不動產、廠房及設備	46	-
A21200	利息收入	(20)	(26)	B03700	存出保證金(增加)減少	(75)	105
A21900	股份基礎給付酬勞成本	27,519	-	B06700	其他非流動資產減少	250	78
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	79	-	BBBB	投資活動之淨現金流出	(13,707)	(536,596)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31130	應收票據	2,145	3,228				
A31140	應收票據－關係人	-	804				
A31150	應收帳款	(406,014)	(108,995)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31180	其他應收款	(522)	(2,606)	C00100	短期借款增加	214,060	190,260
A31190	其他應收款－關係人	-	6	C01600	舉借長期借款	-	50,000
A31200	存貨	180,747	27,063	C01700	償還長期借款	(93,492)	(3,695)
A31230	預付款項	16,529	4,080	C02800	發行特別股負債	-	150,000
A31240	其他流動資產	-	19	C03000	存入保證金減少	(403)	-
A32125	合約負債	-	89	C03700	其他應付款－關係人增加	-	40,000
A32130	應付票據	(10,044)	(3,102)	C04020	租賃負債本金償還	(7,401)	(4,200)
A32150	應付帳款	49,927	(42,586)	C04600	現金增資	-	195,000
A32160	應付帳款－關係人	-	25,649	CCCC	籌資活動之淨現金流入	112,764	617,365
A32180	其他應付款	1,124	(10,593)				
A32190	其他應付款－關係人	1,808	47				
A32200	負債準備	308	-				
A32230	其他流動負債	273	(230)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	60,008	(16,488)
A32240	淨確定福利資產	17	(35)	E00100	期初現金及約當現金餘額	257,669	309,238
A33000	營運產生之現金流出	(31,164)	(96,010)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$317,677	\$292,750
A33100	收取之利息	20	26				
A33300	支付之利息	(7,966)	(1,275)				
A33500	退還之所得稅	61	2				
AAAA	營業活動之淨現金流出	(39,049)	(97,257)				

註：本集團已完成對三江電機企業股份有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一十二年一月一日至三月三十一日之合併現金流量表。

(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：阮昭慧



合正科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一三年一月一日至三月三十一日
及民國一一二年一月一日至三月三十一日
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為經營多層印刷電路板、銅箔基板、玻璃纖維膠片、各種電子零件之製造、壓合、加工、研發及買賣業務及發電、輸電、配電機械製造。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集團之母公司，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)民國一一三及一一二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一一三年五月十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三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112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日
4	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
5	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日

合正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，均以新台幣千元為單位)

- (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 年及 110 年發布修正，該等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) 缺乏可兌換性(國際會計準則第 21 號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國 114 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用。

- (4) 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

新準則主要改變如下：

合正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，均以新台幣千元為單位)

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，自民國 116 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則，預計自民國 116 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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，本集團除現正評估(1)、(4)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策資訊之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一三及一一二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。

除下列四.4~四.6 所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

合正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，均以新台幣千元為單位)

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與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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		
			113.03.31	112.12.31	112.03.31
本公司	綠祚股份有限公司	美容護膚保養品業務	100%	100%	100%
本公司	鉉正科技股份有限公司	電子器材設備批發	55%	55%	100%
				(註 1)	
本公司	九合益科技股份有限公司	電子器材設備批發	100%	100%	100%
本公司	瑞合投資有限公司	投資業務	-%	-%	100%
			(註 2)	(註 2)	
本公司	三江電機企業股份有限公司	變壓器及配電盤之生 產及銷售	100%	100%	100%
			(註 3)	(註 3)	(註 3)
三江電機企業 股份有限公司	江富企業有限公司	投資業	-%	-%	100%
			(註 3)	(註 3)	(註 3)

註 1： 鉉正科技股份有限公司於民國一一二年八月十日增資發行新股 90,000 千元，本公司認購 45,000 千元，因未按持股比例認購新股，致持股比例下降至 55.00%。

註 2： 瑞合投資有限公司已於民國一一二年九月解散。

註 3： 本公司於民國一一二年三月間向三江電機企業股份有限公司之原股東 Mighty Firm International Ltd. 及個人股東等取得普通股 11,550 股，並參與民國一一二年三月現金增資 450 股，累計取得三江電機企業股份有限公司普通股 12,000 股，本公司持股比率為 77.17%，另江富企業有限公司持有三江電機企業股份有限公司普通 3,550 股，持股比率為 22.83%，故本公司對三江電機企業股份有限公司持股比率實質為 100%。自取得控制日起，三江電機企業股份有限公司及其子公司江富企業有限公司納入合併報表。

合正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，均以新台幣千元為單位)

為發揮企業經營效率進行組織調整，三江電機企業股份有限公司決議與其子公司江富企業有限公司辦理簡易合併，合併基準日訂於民國一一二年四月十九日，業已於民國一一二年五月三日經主管機關核准登記在案。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之民國一一三年一月一日至三月三十一日及一一二年一月一日至三月三十一日財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一三年三月三十一日及民國一一二年三月三十一日之資產總額分別為 15,981 千元及 2,582,615 千元，負債總額分別為 666 千元及 1,231,413 千元，其民國一一三年一月一日至三月三十一日與民國一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別(2,614)千元與 6,785 千元。

4. 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。

5. 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。

6. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

合正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，均以新台幣千元為單位)

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

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一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一二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

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
庫存現金及零用金	\$243	\$243	\$220
支票及活期存款	317,434	257,426	292,530
合 計	<u>\$317,677</u>	<u>\$257,669</u>	<u>\$292,750</u>

合正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，均以新台幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產			
非衍生性金融資產			
有限合夥	\$21,000	\$9,000	\$9,000
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價調整	(764)	(728)	(25)
合 計	<u>\$20,236</u>	<u>\$8,272</u>	<u>\$8,975</u>

(1) 本集團民國一一三年及一一二年出資有限合夥係於合夥契約中明訂存續期間，到期時將淨資產按持份比例交付投資人並辦理解散清算。本公司評估該投資標的淨資產金額趨近於該投資之公允價值。

(2) 本集團之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

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
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	\$204,836	\$204,836	\$204,867
評價調整	240,447	285,676	61,024
合 計	<u>\$445,283</u>	<u>\$490,512</u>	<u>\$265,891</u>

本集團之母公司大宇資訊股份有限公司於民國一一二年五月向櫃買中心申請私募股票補辦公開發行，並業已於民國一一二年六月取得櫃買中心同意函，於民國一一二年七月二十七日正式上櫃買賣。

本集團於民國一一一年第四季，於公開市場購買本公司之其他關係人全達國際股份有限公司之公開發行普通股，交易單位數量及交易總金額分別為 2,000 千股及 48,200 千元，本投資案完成取得全達國際股份有限公司股權之持股比率約為 2.48%。

合正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，均以新台幣千元為單位)

本集團於民國一一二年第一季，向母公司大宇資訊股份有限公司出售全達國際股份有限公司之公開發行普通股，交易單位數量及交易總金額分別為 2,000 千股及 48,200 千元，自其他權益轉列保留盈餘之處分累積損益為 0 千元。

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之情形，請參閱附註八。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
備償存款	\$60,480	\$60,480	\$78,098
受限制定期存款	146,273	152,266	155,825
合 計	<u>\$206,753</u>	<u>\$212,746</u>	<u>\$233,923</u>
流 動	<u>\$50,423</u>	<u>\$50,423</u>	<u>\$68,099</u>
非 流 動	<u>\$156,330</u>	<u>\$162,323</u>	<u>\$165,824</u>

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。

5. 應收票據淨額

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
應收票據—因營業而發生	\$5,151	\$7,296	\$8,014
減：備抵損失	-	-	-
小 計	5,151	7,296	8,014
應收票據—關係人	-	-	-
合 計	<u>\$5,151</u>	<u>\$7,296</u>	<u>\$8,014</u>

(1) 本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

(2) 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，請詳附註六.19，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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 應收帳款淨額

	113.03.31	112.12.31	112.03.31 (調整後)
應收帳款—因營業而發生	\$597,730	\$191,716	\$397,705
減：備抵損失	(32,662)	(32,662)	(32,619)
合 計	<u>\$565,068</u>	<u>\$159,054</u>	<u>\$365,086</u>

(1) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為月結 30~150 天。於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日之總帳面金額分別為 597,730 千元、191,716 千元及 397,705 千元，其備抵損失相關資訊詳附註六.19，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨

	113.03.31	112.12.31	112.03.31 (調整後)
原 料	\$113,818	\$85,593	\$96,707
物 料	1,632	1,614	2,800
在 製 品	26,164	47,268	23,045
製 成 品	558,482	746,368	523,607
合 計	<u>\$700,096</u>	<u>\$880,843</u>	<u>\$646,159</u>

(1) 本集團民國一一三及一一二年一月一日至三月三十一日認列為費用之存貨成本分別為 599,502 千元及 166,843 千元，其中包括各期間費損，詳下表列示：

項 目	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
下腳收入	\$(1,044)	\$(510)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	10,723	-
合 計	<u>\$9,679</u>	<u>\$(510)</u>

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

合正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，均以新台幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	合 計
成 本：							
113.01.01	\$521,622	\$68,585	\$105,678	\$11,361	\$3,410	\$15,678	\$726,334
增 添	-	1,039	4,654	770	-	1,458	7,921
處 分	-	-	(2,223)	-	-	-	(2,223)
113.03.31	<u>\$521,622</u>	<u>\$69,624</u>	<u>\$108,109</u>	<u>\$12,131</u>	<u>\$3,410</u>	<u>\$17,136</u>	<u>\$732,032</u>
112.01.01	\$-	\$-	\$91,396	\$38	\$1,847	\$27,464	\$120,745
增 添	-	-	-	-	-	98	98
處 分	-	-	-	-	-	(1,600)	(1,600)
重分類	-	7,461	2,734	-	-	871	11,066
透過企業合併取得	521,622	58,294	94,480	10,397	3,491	1,302	689,586
112.03.31(調整後)	<u>\$521,622</u>	<u>\$65,755</u>	<u>\$188,610</u>	<u>\$10,435</u>	<u>\$5,338</u>	<u>\$28,135</u>	<u>\$819,895</u>
折舊及減損：							
113.01.01	\$-	\$32,790	\$82,131	\$9,523	\$1,946	\$12,516	\$138,906
折 舊	-	1,056	3,486	583	155	1,044	6,324
處 分	-	-	(2,098)	-	-	-	(2,098)
113.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$33,846</u>	<u>\$83,519</u>	<u>\$10,106</u>	<u>\$2,101</u>	<u>\$13,560</u>	<u>\$143,132</u>
112.01.01	\$-	\$-	\$91,261	\$32	\$641	\$25,304	\$117,238
折 舊	-	341	755	16	121	524	1,757
處 分	-	-	-	-	-	(1,600)	(1,600)
重 分 類	-	2,860	1,440	-	-	137	4,437
透過企業合併取得	-	26,642	61,912	8,036	2,206	1,085	99,881
112.03.31(調整後)	<u>\$-</u>	<u>\$29,843</u>	<u>\$155,368</u>	<u>\$8,084</u>	<u>\$2,968</u>	<u>\$25,450</u>	<u>\$221,713</u>
淨帳面金額：							
113.03.31	<u>\$521,622</u>	<u>\$35,778</u>	<u>\$24,590</u>	<u>\$2,025</u>	<u>\$1,309</u>	<u>\$3,576</u>	<u>\$588,900</u>
112.12.31	<u>\$521,622</u>	<u>\$35,795</u>	<u>\$23,547</u>	<u>\$1,838</u>	<u>\$1,464</u>	<u>\$3,162</u>	<u>\$587,428</u>
112.03.31(調整後)	<u>\$521,622</u>	<u>\$35,912</u>	<u>\$33,242</u>	<u>\$2,351</u>	<u>\$2,370</u>	<u>\$2,685</u>	<u>\$598,182</u>

(2) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

合正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，均以新台幣千元為單位)

9. 無形資產

	商譽	商標權	專利權技術	其他無形資產	合計
成本：					
113.01.01	\$494,069	\$37,007	\$17,490	\$192,847	\$741,413
增添－單獨取得	-	-	-	-	-
113.03.31	<u>\$494,069</u>	<u>\$37,007</u>	<u>\$17,490</u>	<u>\$192,847</u>	<u>\$741,413</u>
112.01.01	\$-	\$37,007	\$17,490	\$-	\$54,497
增添－單獨取得	-	-	-	-	-
透過企業合併取得	494,069	-	-	192,847	686,916
112.03.31(調整後)	<u>494,069</u>	<u>\$37,007</u>	<u>\$17,490</u>	<u>\$192,847</u>	<u>\$741,413</u>
攤銷及減損：					
113.01.01	\$-	\$27,395	\$14,355	\$10,714	\$52,464
攤銷	-	-	62	3,214	3,276
113.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$27,395</u>	<u>\$14,417</u>	<u>\$13,928</u>	<u>\$55,740</u>
112.01.01	\$-	\$27,395	\$14,105	\$-	\$41,500
攤銷	-	-	62	1,071	1,133
112.03.31(調整後)	<u>\$-</u>	<u>\$27,395</u>	<u>\$14,167</u>	<u>\$1,071</u>	<u>\$42,633</u>
淨帳面金額：					
113.03.31	<u>\$494,069</u>	<u>\$9,612</u>	<u>\$3,073</u>	<u>\$178,919</u>	<u>\$685,673</u>
112.12.31	<u>\$494,069</u>	<u>\$9,612</u>	<u>\$3,135</u>	<u>\$182,133</u>	<u>\$688,949</u>
112.03.31(調整後)	<u>\$494,069</u>	<u>\$9,612</u>	<u>\$3,323</u>	<u>\$191,776</u>	<u>\$698,780</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
營業費用	<u>\$3,276</u>	<u>\$1,133</u>

10. 短期借款

	113.03.31		
	幣別	利率區間	到期日
銀行擔保借款	台幣	2.45%~2.86%	112.8~113.9
銀行無擔保借款	台幣	2.27%~3.59%	112.11~113.7
合計			<u>\$877,280</u>

合正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，均以新台幣千元為單位)

112.12.31			
	幣別	利率區間	到期日
銀行無擔保借款	台幣	2.29%~2.94%	113.01~113.10
			<u>\$663,220</u>
112.03.31			
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	台幣	2.58%~2.85%	111.04~113.04
無擔保銀行借款	台幣	2.27%~2.85%	112.02~113.03
			<u>304,708</u>
			<u>\$749,708</u>

本集團截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為 160,791 千元、68,442 千元及 105,892 千元。

擔保銀行借款以不動產、廠房及設備及按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保，擔保情形請詳附註八。

11. 應付帳款

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
應付帳款	\$383,508	\$333,581	\$243,305
應付帳款－關係人	-	-	25,834
合 計	<u>\$383,508</u>	<u>\$333,581</u>	<u>\$269,139</u>

本集團訂有風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

12. 其他應付款

	113.03.31	112.12.31	112.03.31 (調整後)
應付收購股權或有對價(註)	\$500,000	\$500,000	\$700,000
應付薪資	12,839	16,991	6,417
其他應付費用－其他	34,260	28,828	44,017
合 計	<u>\$547,099</u>	<u>\$545,819</u>	<u>\$750,434</u>

註：應付收購股權或有對價請詳附註六.26。

合正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，均以新台幣千元為單位)

13. 長期借款

民國一一三年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	113.03.31	償還期間及辦法
臺中銀行-信用借款	\$19,459	自 112 年 2 月起，以一個月為一期，共分 36 期平均攤還本息，年利率：2.82%
上海銀行-信用借款	13,333	自 112 年 3 月起，每月付息，共分 36 個月平均攤還本金，年利率：2.875%
臺中銀行-擔保借款	121,748	自 112 年 8 月起，每月付息，共分 36 個月平均攤還本金，年利率：2.62%
玉山銀行-擔保借款	36,798	自 112 年 12 月起，每月付息，共分 36 個月平均攤還本金，年利率：2.90%
中國信託-擔保借款(註)	133,000	自 112 年 7 月起，每月付息，到期還本，年利率：2.76%
小 計	324,338	
減：一年內到期之長期借款	(79,177)	
一年以上到期之長期借款	<u>\$245,161</u>	

民國一一二年十二月三十一日：

債權人	112.12.31	償還期間及辦法
臺中銀行-信用借款	\$21,921	自 112 年 2 月起，以一個月為一期，共分 36 期平均攤還本息，年利率：2.82%
上海銀行-信用借款	15,000	自 112 年 3 月起，每月付息，共分 36 個月平均攤還本金，年利率：2.75%
臺中銀行-擔保借款	133,909	自 112 年 8 月起，每月付息，共分 36 個月平均攤還本金，年利率：2.62%
玉山銀行-擔保借款	40,000	自 112 年 12 月起，每月付息，共分 36 個月平均攤還本金，年利率：2.90%
中國信託-擔保借款(註)	133,000	自 112 年 7 月起，每月付息，到期還本，年利率：2.84%
中國信託-擔保借款(註)	74,000	自 112 年 9 月起，每月付息，到期還本，年利率：2.84%
小 計	417,830	
減：一年內到期之長期借款	(79,616)	
一年以上到期之長期借款	<u>\$338,214</u>	

合正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，均以新台幣千元為單位)

民國一一二年三月三十一日：

債權人	112.03.31	償還期間及辦法
台中銀行－信用借款	\$29,204	自 112 年 2 月起，以一個月為一期，共分 36 期平均攤還本息，年利率：2.70%。
上海銀行－信用借款	20,000	自 112 年 3 月起，每月付息，共分 36 個月平均攤還本金，年利率：2.75%。
第一銀行－信用借款	12,740	自 109 年 11 月起，寬限期 12 個月，按月付息，共分 36 期平均攤還本息，年利率：2.47%。
玉山銀行－擔保借款	23,562	自 111 年 6 月起，以一個月為一期，共分 36 期平均攤還本息，年利率：2.66%。
台新銀行－擔保借款	5,833	自 111 年 5 月起，每月付息，共分 24 個月平均攤還本金，年利率：2.88%。
小 計	91,339	
減：一年內到期之長期借款	(44,312)	
一年以上到期之長期借款	<u>\$47,027</u>	

註：三江電機企業股份有限公司於一一二年七月與中國信託簽訂總額度 3.3 億元之授信合約，3.3 億元均為中長期借款，不得循環動用。授信合約內容要求三江公司於借款期間，自一一二年度起須符合若干財務比率及標準。三江公司一一二年度經會計師查核後之財務報表無違反授信合約財務比率，因此對三江公司財務並無重大影響。

本集團之長期借款提供質押或擔保之情況請詳附註八。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一三及一一二年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 835 千元及 631 千元。

確定福利計畫

本集團民國一一三及一一二年一月一日至三月三十一日認列確定福利計畫之費用金額分別為 23 千元及(19)千元(分別帳列退休金費用及其他收入)。

合正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，均以新台幣千元為單位)

15. 特別股負債

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
特別股負債	\$-	\$-	\$150,000

子公司三江電機企業股份有限公司於民國一一二年三月二十一日經董事會決議通過現金增資發行甲種特別股，發行總股數為 15 千股，每股面額新臺幣 10 千元，總金額為新臺幣 150,000 千元，增資基準日為民國一一二年三月二十四日，業經主管機關核准變更登記在案。

三江公司於民國一一二年十二月六日董事會決議贖回並減資註銷特別股 15 千股，贖回金額及減資金額皆為 150,000 千元。

- (1) 到期日：本特別股發行期限最長以五年為限，應於發行期間屆滿之日依本特別股原先總認購金額加計以發行期間計算尚未取得之股息，以現金一次全部收回本特別股，得自發行期間滿六個月之次日起，依本特別股原先總認購金額加計以發行期間比例計算尚未取得之股息，以現金一次全部收回本特別股。本特別股股東於發行期間滿六個月之次日起，亦得要求依本特別股原先總認購金額加計以發行期間比例計算尚未取得之股息，以現金一次全部收回本特別股。
- (2) 股息：本特別股年利率為 4%，按每股發行價格計算。
- (3) 股息發放：本特別股股息每年以現金一次發放，由董事會或依董事會之決議授權董事長訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放，按當年度實際發行日數計算。
- (4) 年度總決算如有盈餘，應先依法完納稅捐、彌補累積虧損、提列法定盈餘公積，如當年度尚有餘額，得優先分派特別股股息。
- (5) 本特別股為累積型，倘當年度決算無盈餘或盈餘暨本特別股資本公積不足分派本特別股股息時，其未分派或分派不足額之股息，應累積於以後有盈餘年度優先補足。
- (6) 本特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。
- (7) 本特別股不得轉換成普通股。

合正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，均以新台幣千元為單位)

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日止，本公司額定股本均為 3,610,000 千元。已發行股本分別為 2,142,068 千元、2,101,568 千元及 2,101,568 千元，每股票面金額 10 元，分別為 214,207 千股、210,157 千股及 210,157 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一二年二月二十日經董事會決議以私募方式辦理現金增資 300,000 千元，發行新股 30,000 千股，每股發行價格為 6.5 元。

本公司於一一三年一月二十三日董事會決議發行限制員工權利新股 4,050 千股，每股面額 10 元，總計 40,500 千元，並訂定以一一三年一月二十三日為增資基準日。此項增資案經主管機關准予申報生效在案，並於民國一一三年二月二十九日完成變更登記。

(2) 資本公積

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
認列對子公司所有權權益變動數	\$12,259	\$12,259	\$8,701
限制員工權利新股	72,900	-	-
合計	<u>\$85,159</u>	<u>\$12,259</u>	<u>\$8,701</u>

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。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提 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額時，得不再提列。其餘再依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

合正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，均以新台幣千元為單位)

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及未來之資本支出及營運資金規劃等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃後，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。

C. 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。

D. 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需提列特別盈餘公積之情事。

E. 本公司民國一一一年十二月三十一日係為累積虧損，於民國一一二年六月五日股東常會決議不予盈餘分配。

本公司民國一一二年十二月三十一日係為累積虧損，於民國一一三年三月十四日董事會擬議不予盈餘分配。

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六.21。

合正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，均以新台幣千元為單位)

(4) 非控制權益

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
期初餘額	\$44,924	\$-	\$-
取得子公司權益	-	45,000	-
歸屬於非控制權益之本期淨利	3,366	3,482	-
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額	-	(3,558)	-
期末餘額	<u>\$48,290</u>	<u>\$44,924</u>	<u>\$-</u>

17. 股份基礎給付計畫

- (1) 本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部份；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

本公司限制員工權利新股計畫

本公司於民國一一二年六月五日股東常會決議分次發行限制員工權利新股 4,000 千股，於通過日起二年內分次申報辦理，另於民國一一二年九月二十八日股東臨時會修正發行股數為 5,000 千股，每股以新台幣 0 元發行，即以無現金對價之無償配發予員工。民國一一三年一月二十三日董事會決議第一次發行限制員工權利新股普通股 4,050 千股，以本公司及國內外控制或從屬公司全職員工為限，給與日之股價為每股 28 元，其相關股份基礎給付協議如下：

協議之類型	發行日	發行數量(千股)	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫 (註 1)	113.1.23	4,050	30 個月	績效條件之達成 (註 2)

註 1：本公司發行之限制員工權利新股，於期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，須返還股票，惟無須返還已取得之股利。

註 2：員工自限制員工權利新股發行日起屆滿六個月仍在本公司任職，得分批既得 20% 之獲配股數，本公司最近一年度經會計師查核簽證之合併財務報表為稅後淨利，再既得 20% 股份。員工自限制員工權利新股發行日起屆滿十八個月仍在本公司任職，得分批既得 15% 之獲配股數，本公司最近一年度經會計師查核簽證之合併財務報表為稅後淨利，再既得 15% 股份。員工自限制員工權利新股發行日起屆滿三十個月仍在本公司任職，得分批既得 15% 之獲配股數，本公司最近一年度經會計師查核簽證之合併財務報表為稅後淨利，再既得 15% 股份。

合正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，均以新台幣千元為單位)

截至民國一一三年三月三十一日止，因員工尚未達成既得條件，而帳列權益減項之員工未賺得酬勞餘額為 70,761 千元，將於未來既得期間認列薪資費用。

(2) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$27,519	\$-

18. 營業收入

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$753,304	\$209,391

本集團民國一一三及一一二年一月一日至三月三十一日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
銷售商品		
印刷電路板及其耗材	\$66,268	\$68,134
美容護膚保養品	1,599	2,126
變壓器及配電盤	685,437	139,131
合 計	\$753,304	\$209,391
收入認列時點：		
於某一時點	\$753,304	\$209,391

(2) 合約餘額

A. 合約負債－流動

	113.03.31	113.01.01	112.03.31	112.01.01
銷售商品	\$-	\$-	\$1,795	\$143

合正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，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一一三及一一二年一月一日至三月三十一日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
期初餘額本期轉列收入	\$-	\$(45)
透過企業合併取得	-	1,563
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	-	134

本集團合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並無尚未履行之履約義務及自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產。

19. 預期信用減損損失

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$-	\$-

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，於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日評估係屬信用風險低者。於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及一一二年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 應收款項則考量過往經驗視為單一群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

113.03.31

	未逾期 (註)	逾期天數					
		90 天內	91-180 天	181-270 天	271-360 天	361 天以上	合 計
總帳面金額	\$561,598	\$8,670	\$12	\$20	\$-	\$32,581	\$602,881
損失率	-%	0.56%	100%	100%	-%	100%	
存續期間預期信用							
損失	-	(49)	(12)	(20)	-	(32,581)	(32,662)
帳面金額	\$561,598	\$8,621	\$-	\$-	\$-	\$-	\$570,219

合正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，均以新台幣千元為單位)

112.12.31

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	90 天內	91-180 天	181-270 天	271-360 天	361 天以上	
總帳面金額	\$165,282	\$1,129	\$9	\$11	\$-	\$32,581	\$199,012
損失率	-%	5.41%	100%	100%	-%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	(61)	(9)	(11)	-	(32,581)	(32,662)
帳面金額	\$165,282	\$1,068	\$-	\$-	\$-	\$-	\$166,350

112.03.31(調整後)

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	90 天內	91-180 天	181-270 天	271-360 天	361 天以上	
總帳面金額	\$372,103	\$1,035	\$-	\$-	\$-	\$32,581	\$405,719
損失率	-%	3.6%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用							
損失	-	(38)	-	-	-	(32,581)	(32,619)
帳面金額	\$372,103	\$997	\$-	\$-	\$-	\$-	\$373,100

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

- (2) 本集團民國一一三及一一二年一月一日至三月三十一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
113.01.01	\$-	\$32,662
本期增加(迴轉)金額	-	-
透過企業合併取得	-	-
113.03.31	\$-	\$32,662
112.01.01	\$-	\$37
本期增加(迴轉)金額	-	-
因無法收回而沖銷	-	-
透過企業合併取得	-	32,582
112.03.31(調整後)	\$-	\$32,619

合正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，均以新台幣千元為單位)

20. 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)及運輸設備。各個合約之租賃期間為 2~7 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。

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

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
房屋及建築	\$72,805	\$65,731	\$63,273
運輸設備	5,688	3,383	919
合 計	<u>\$78,493</u>	<u>\$69,114</u>	<u>\$64,192</u>

(b) 租賃負債

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
租賃負債(含關係人)	<u>\$79,638</u>	<u>\$70,104</u>	<u>\$64,923</u>
流 動	\$28,354	\$24,748	\$19,970
非 流 動	51,284	45,356	44,953
合 計	<u>\$79,638</u>	<u>\$70,104</u>	<u>\$64,923</u>

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六.22(4)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。

合正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，均以新台幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
房屋及建築	\$6,478	\$3,557
運輸設備	603	480
合 計	<u>\$7,081</u>	<u>\$4,037</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
短期租賃之費用	\$425	\$214
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃 之低價值資產租賃之費用)	20	9
合 計	<u>\$445</u>	<u>\$223</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日租賃之現金流出總額分別為 7,846 千元及 4,423 千元。

(2) 本集團為出租人

本集團針對自有部分資產簽訂營業租賃合約，其剩餘年限不超過一年，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。

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	<u>\$583</u>	<u>\$812</u>

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

合正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，均以新台幣千元為單位)

	113.03.31	112.03.31
不超過一年	\$-	\$677
超過一年但不超過二年	-	-
超過二年但不超過三年	-	-
超過三年但不超過四年	-	-
合 計	\$-	\$677

21. 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	113.01.01~113.03.31			112.01.01~112.03.31(調整後)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$17,823	\$32,485	\$50,308	\$5,793	\$8,783	\$14,576
勞健保費用	1,089	736	1,825	455	975	1,430
退休金費用	405	453	858	127	504	631
其他員工福利費用	1,098	1,937	3,035	376	461	837
折舊費用	4,357	9,048	13,405	1,248	4,546	5,794
攤銷費用	-	3,276	3,276	-	1,133	1,133

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。

本公司截至民國一一三年及一一二年三月三十一日均有待彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

22. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
利息收入		
押金設算息	\$17	\$7
按攤銷後成本衡量之金融資產	3	19
合 計	\$20	\$26

合正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，均以新台幣千元為單位)

(2) 其他收入

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
租金收入	\$583	\$812
其他收入	970	574
合 計	<u>\$1,553</u>	<u>\$1,386</u>

(3) 其他利益及損失

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
淨外幣兌換利益(損失)	\$1,798	\$ (515)
處分不動產、廠房及設備損失	(79)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	(36)	(9)
其他支出	(96)	(9,903)
合 計	<u>\$1,587</u>	<u>\$(10,427)</u>

(4) 財務成本

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
銀行借款之利息	\$8,120	\$2,160
租賃負債之利息	475	221
押金設算息	2	1
合 計	<u>\$8,597</u>	<u>\$2,382</u>

23. 其他綜合損益組成部分

民國一一三年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 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
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	<u>\$(45,229)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(45,229)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(45,229)</u>
合 計	<u>\$(45,229)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(45,229)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(45,229)</u>

合正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，均以新台幣千元為單位)

民國一一二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 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
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	\$ (13,404)	\$-	\$ (13,404)	\$-	\$ (13,404)
合 計	<u>\$ (13,404)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (13,404)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (13,404)</u>

24. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31 (調整後)
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$20,305	\$485
未分配盈餘加徵	102	-
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)	(1,336)	(163)
所得稅費用	<u>\$19,071</u>	<u>\$322</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一三年三月三十一日，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	核定至民國一一一年度
子公司－綠祚股份有限公司	核定至民國一一〇年度
子公司－鉅正科技股份有限公司	核定至民國一一〇年度
子公司－三江電機企業股份有限公司	核定至民國一一一年度
子公司－九合益科技股份有限公司	核定至民國一一〇年度

25. 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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

	113.1.1~ 113.3.31	112.1.1~ 112.3.31 (調整後)
基本每股盈餘		
歸屬母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$57,209	\$1,538
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	210,157	192,157
歸屬母公司普通股持有人之基本每股盈餘(元)	\$0.27	\$0.01
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$57,209	\$1,538
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	210,157	192,157
稀釋效果：		
限制員工權利新股(千股)	3,071	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (千股)	213,228	192,157
稀釋每股盈餘(元)	\$0.27	\$0.01

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。

26. 企業合併

三江電機企業股份有限公司之收購

本集團於民國一一二年三月六日向三江電機企業股份有限公司之原股東 Mighty Firm International Ltd. 及個人股東等取得普通股 11,550 股，每股面額新台幣 10,000 元，總投資金額新台幣 1,294,000 千元。取得後持股比率為 76.49%，因取得股東會多數表決權，主管其攸關活動，故自取得日起將其列為子公司，並自取得控制日始納入合併財務報告編製主體中。

合正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，均以新台幣千元為單位)

三江電機企業股份有限公司可辨認資產與負債於取得控制日之公允價值如下：

	取得控制日之 公允價值
現金及約當現金	\$85,743
應收票據及帳款淨額	176,080
其他應收款	182
存貨淨額	606,776
預付款項	23,906
其他流動資產	25
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	31
不動產、廠房及設備	589,705
使用權資產	26,022
無形資產	192,847
淨確定福利資產	3,418
其他非流動資產	167,606
短期借款	(559,448)
合約負債	(1,563)
應付票據及帳款	(305,944)
其他應付款	(41,035)
租賃負債	(26,081)
當期所得稅負債	(75)
其他流動負債	(733)
長期借款	(45,034)
遞延所得稅負債	(92,419)
存入保證金	(78)
三江電機企業股份有限公司淨資產合計數	799,931
取得日之股權投資公允價值	1,294,000
商 譽	\$494,069
收購對價	
現 金	\$594,000
或有對價負債(帳列其他應付款)	700,000
對價合計	\$1,294,000

合正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，均以新台幣千元為單位)

	取得控制日之 公允價值
收購之現金流量分析：	
民國一一二年第一季度已支付之現金對價	\$594,000
減：取得之及約當現金餘額	(85,743)
取得子公司之淨現金流出	<u>\$508,257</u>

本集團已針對三江電機企業股份有限公司持有之淨資產尋求獨立之鑑價，前述資產之評估已完成，該評估結果顯示其於收購日時之公允價值為 799,931 千元，較暫定之評估數增加 228,544 千元。

民國一一二年三月三十一日之比較資訊業已追溯調整，以反映前述差異金額，調整之資產及差異金額如下：

應收帳款減少數	(6,385)
存貨增加數	59,088
不動產、廠房及設備增加數	25,749
商譽以外之無形資產增加數	191,776
其他應付款增加數	(27,500)
未分配盈餘減少數	916
商譽減少數	(194,657)
遞延所得稅負債增加數	(48,987)

或有對價

或有對價業經議定，並包含於與三江電機企業股份有限公司前任業主所簽訂之購買協議及增補協議中。根據協議內容，本集團於下列情況下應額外支付現金予三江電機企業股份有限公司前任業主：

- (1) 三江電機企業股份有限公司民國一一一年度財務報告經會計師查核後出具允當之查核意見，及民國一一二年第一季度財務報告，經會計師核閱後出具允當之核閱結論。擔保事項達成時，本集團支付 100,000 千元，且支付期限不晚於民國一一二年六月三十日，本集團業已於民國一一二年七月三日完成支付。

合正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，均以新台幣千元為單位)

- (2) 於民國一一二年間將取得臺灣電力股份有限公司新增採購標案。於民國一一二年每次取得標案後三十日內，根據該次標案金額除以 1,300,000 千元後，再乘以 100,000 千元之金額支付之，支付總額以 100,000 千元為上限，本集團業已於民國一一二年八月三十日完成支付。
- (3) 於民國一一二年間履行臺灣電力股份有限公司之採購契約，經臺灣電力股份有限公司撥配通知單記載之變壓器產品其總銷售金額，扣除材料成本，而使該產品實際獲利達 357,425 千元。擔保事項達成時，本集團支付 350,000 千元，且支付期限不晚於民國一一三年六月三十日。
- (4) 於民國一一三年十二月三十一日前，三江電機企業股份有限公司生產變壓器所需之各項零件及材料，其主要供應商均已與三江電機企業股份有限公司以書面簽訂長期供貨協議，且主要供應商之供貨條件實際上均能滿足三江電機企業股份有限公司之產能需求。擔保事項達成時，本集團支付 50,000 千元，且支付期限不晚於民國一一三年十二月三十一日。
- (5) 自交割日起至民國一一三年三月三十一日止，向臺灣電力股份有限公司報驗之變壓器產品未遭到或合理預期將遭到臺灣電力股份有限公司罰款超過 50,000 千元，本集團將支付 50,000 千元扣除罰款或預期罰款後之金額，支付總額以 50,000 千元為上限，且支付期限不晚於民國一一三年四月三十日。
- (6) 於民國一一三年間取得臺灣電力股份有限公司新增採購標案金額累計達 500,000 千元，本集團將支付 50,000 千元，且支付期限不晚於民國一一三年十二月三十一日。

27. 對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

(1) 鉉正科技股份有限公司

鉉正科技股份有限公司於民國一一二年八月十日增資發行新股，本集團並未按原持股比例認購，其所有權因而減少至 55%。本集團所取得增資之現金 45,000 千元，鉉正科技股份有限公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為 92,093 千元，所增加鉉正科技股份有限公司之相關權益調整數如下：

集團取得之增資現金	\$45,000
非控制權益增加數	(41,442)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$3,558</u>

合正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，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

1. 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	本集團之董事長為該公司之董事長
巴克斯國際有限公司	本集團之董事長為該公司之董事長
凱爾愛文酒業國際有限公司	本集團之董事長為該公司之董事長
星宇互動娛樂科技股份有限公司	本集團之董事長為該公司之董事長
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臺灣分公司	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
妞時尚股份有限公司	本集團之其他關係人
紅陽科技股份有限公司	本集團之其他關係人
全達國際股份有限公司	本集團之其他關係人
江蘇鼎茂電氣設備有限公司	本集團之其他關係人(註)
江佳士	本集團之其他關係人(註)
江曼士	本集團之其他關係人(註)

註：自民國一一二年三月取得三江電機企業股份有限公司控制日起併入合併個體，故自取得控制日起屬本集團之其他關係人。然江蘇鼎茂電氣設備有限公司於民國一一二年七月股東會決議改選董事及法定代表人，自其於八月完成變更登記後，已非本集團之其他關係人。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
江蘇鼎茂電氣設備有限公司	\$-	\$5,698

本集團與關係人之進貨交易，其交易價格與收付款條件與非關係人並無重大差異。

(2) 其他應收款－關係人

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
妞時尚股份有限公司	\$-	\$-	\$106

合正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，均以新台幣千元為單位)

(3) 預付貨款

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
泰嘉數位媒體股份有限公司	\$-	\$70	\$-

(4) 應付帳款－關係人

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
江蘇鼎茂電氣設備有限公司	\$-	\$-	\$25,649
妞時尚股份有限公司	-	-	185
合 計	\$-	\$-	\$25,834

(5) 其他應付款－關係人

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
大宇資訊股份有限公司	\$2,016	\$245	\$53
泰嘉數位媒體股份有限公司	37	-	47
巴克斯國際有限公司	-	-	100
合 計	\$2,053	\$245	\$200

(6) 資金融通(帳列其他應付款－關係人)

本集團民國一一二年三月一日向關係人江佳士資金融通借款 40,000 千元，約定利率為 4%。

(7) 存出保證金

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
環球天使投資有限公司	\$495	\$495	\$-

(8) 租賃－關係人

A. 使用權資產

關係人名稱	性質	113.03.31	112.12.31	112.03.31
環球天使投資有限公司	房屋及建築	\$5,284	\$5,736	\$7,095

B. 租賃負債

	113.03.31	112.12.31	112.03.31
環球天使投資有限公司			
租賃負債－流動	\$1,826	\$1,819	\$1,801
租賃負債－非流動	3,569	4,028	5,395
合 計	\$5,395	\$5,847	\$7,196

合正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，均以新台幣千元為單位)

C. 利息費用

	性質	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
環球天使投資有限公司	承租辦公室	\$19	\$25

D. 本集團民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日對環球天使投資有限公司之租金收付方式皆為一個月為一期，以匯款或支票方式支付，民國一一三及一一二年一月一日至三月三十一日支付金額皆為 471 千元。

E. 本集團於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日與關係人租賃交易情形列示如下：

租金收入

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
大宇資訊股份有限公司	\$220	\$-
星宇互動娛樂科技股份有限公司	-	115
合 計	\$220	\$115

(9) 營業費用

關係人名稱	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
大宇資訊股份有限公司	\$2,008	\$150
巴克斯國際有限公司	228	303
泰嘉數位媒體股份有限公司	224	75
凱爾愛文酒業國際有限公司	-	75
合 計	\$2,460	\$603

(10) 利息收入

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
環球天使投資有限公司	\$2	\$-

(11) 母公司大宇資訊股份有限公司於民國一一二年三月間取得三江電機企業股份有限公司特別股 15 千股，每股面額新臺幣 10 千元，總金額為新臺幣 150,000 千元。三江公司於民國一一二年十二月贖回並減資註銷 15 千股，贖回及註銷金額皆為 150,000 千元。

合正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，均以新台幣千元為單位)

- (12) 本公司於民國一一二年第一季，向母公司大宇資訊股份有限公司出售全達國際股份有限公司之公開發行普通股，交易單位數量及交易總金額分別為 2,000 千股及 48,200 千元，自其他權益轉列保留盈餘之處分累積損益為 0 千元。
- (13) 本集團截至民國一一三年三月三十一日向金融機構融資，係由本集團之董事長(涂俊光先生)擔任連帶保證人。
- (14) 本集團之子公司三江電機企業股份有限公司於民國一一二年第一季以 6,000 千元向江佳士、江曼士等個人股東取得江富企業有限公司，取得後持有比率為 100%。
- (15) 本集團主要管理階層之薪酬

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31
股份基礎給付	\$13,720	\$-
短期員工福利	4,838	4,049
退職後福利	144	102
合 計	<u>\$18,702</u>	<u>\$4,151</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	113.03.31	112.12.31	112.03.31	
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$206,753	\$212,746	\$208,923	銀行進口開狀額度擔保、關稅保證金、履約保證金、長、短期借款備償戶及擔保品
土 地	513,266	493,286	502,559	
房屋及建築	32,989	5,813	29,226	
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	372,268	410,081	-	
合 計	<u>\$1,125,276</u>	<u>\$1,121,926</u>	<u>\$740,708</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (1) 截至民國一一三年三月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為 327,508 千元。

合正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，均以新台幣千元為單位)

- (2) 本公司於民國一一一年九月二十八日與彰能資本有限合夥簽訂有限合夥契約，承諾加入彰能資本有限合夥成為有限合夥人，並承諾出資額為 30,000 千元。截至民國一一三年三月三十一日止，本公司已累計繳納出資額 21,000 千元，帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產科目項下。
- (3) 截至民國一一三年三月三十一日，三江電機企業股份有限公司因購料而開立銀行保證票據為 41,322 千元。
- (4) 本公司收購三江電機企業股份有限公司或有對價請詳附註六.26。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一三年四月十八日董事會決議辦理私募現金增資發行新股案，預計發行總金額不超過新臺幣 300,000 千元，發行總股數為 30,000 千股，每股面額 10 元，實際發行價格及條件俟向主管機關申報生效後依相關法令規定訂定之。本次增資資金用途為償還銀行借款、轉投資子公司及充實營運資金。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	113.03.31	112.12.31	112.03.31 (調整後)
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之金融資產	\$20,236	\$8,272	\$8,975
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	445,283	490,512	265,891
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)	317,434	257,426	292,530
按攤銷後成本衡量之金融資產	206,753	212,746	208,923
應收票據及帳款(含關係人款)	570,219	166,350	373,100
其他應收款(含關係人款)	16,428	15,906	4,431
存出保證金	10,165	10,090	8,874
小計	1,120,999	662,518	887,858
合計	\$1,586,518	\$1,161,302	\$1,162,724

合正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，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	113.03.31	112.12.31	112.03.31 (調整後)
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$877,280	\$663,220	\$749,708
應付款項(含關係人)	398,140	358,257	293,982
其他應付款(含關係人)	549,152	546,064	790,634
特別股負債	-	-	150,000
長期借款(含一年內到期)	324,338	417,830	91,339
租賃負債(含非流動)	79,638	70,104	64,923
存入保證金	78	481	755
合 計	<u>\$2,228,626</u>	<u>\$2,055,956</u>	<u>\$2,141,341</u>

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。

合正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，均以新台幣千元為單位)

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：

當新臺幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國一一三年及一一二年第一季之損益將分別減少/增加 418 千元及 342 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浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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，對本集團於民國一一三及一一二年一月一日至三月三十一日之損益將分別增加/減少 831 千元及 215 千元。

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%，對於本集團民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之權益將分別增加/減少 4,453 千元及 2,659 千元。

合正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，均以新台幣千元為單位)

4. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及及一一二年三月三十一日止，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 93%、68%及 80%，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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
113.03.31					
短期借款(含預期支付利息)	\$887,917	-	-	-	\$887,917
應付款項(含其他應付款)	947,292	-	-	-	947,292
租賃負債	29,917	47,252	5,392	-	82,561
長期借款(含預期支付利息)	87,110	249,856	-	-	336,966
112.12.31					
短期借款(含預期支付利息)	\$673,711	\$-	\$-	\$-	\$673,711
應付款項(含其他應付款)	904,321	-	-	-	904,321
租賃負債	26,054	43,742	2,611	-	72,407
長期借款(含預期支付利息)	89,215	346,013	-	-	435,228
112.03.31(調整後)					
應付款項(含其他應付款)	\$1,084,616	\$-	\$-	\$-	\$1,084,616
租賃負債	21,066	35,820	10,352	-	67,238
借款	806,028	47,972	-	-	854,000
特別股負債	150,000	-	-	-	150,000

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年一月一日至三月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.01.01	\$663,220	\$417,830	\$481	\$70,104	\$1,151,635
現金流量	214,060	(93,492)	(403)	(7,401)	112,764
非現金流量	-	-	-	16,935	16,935
113.03.31	\$877,280	\$324,338	\$78	\$79,638	\$1,281,334

	短期借款	長期借款	特別股負債	其他應付款 —關係人	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.01.01	\$-	\$-	\$-	\$-	\$677	\$42,821	\$43,498
現金流量	190,260	46,305	150,000	40,000	-	(4,200)	422,365
非現金流量							
取得子公司	559,448	45,034	-	-	78	26,081	630,641
利息費用	-	-	-	-	-	221	221
112.03.31	\$749,708	\$91,339	\$150,000	\$40,000	\$755	\$64,923	\$1,096,725

合正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，均以新台幣千元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有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、應付公司債及其他非流動負債，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) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團部分按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。

合正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，均以新台幣千元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性之資產及負債，重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一三年三月三十一日：

	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				
有限合夥	\$-	\$-	\$20,236	\$20,236
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	445,283	-	-	445,283

合正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，均以新台幣千元為單位)

民國一十二年十二月三十一日：

	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				
有限合夥	\$-	\$-	\$8,272	\$8,272
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	490,512	-	-	490,512

以公允價值衡量之負債：無此事項。

民國一十二年三月三十一日：

	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				
有限合夥	\$-	\$-	\$8,975	\$8,975
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	\$31	\$265,860	\$-	\$265,891

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

本集團民國一十二年四月一日至一十二年十二月三十一日第一、二等級間移轉係因投資標的從私募股補辦公開發行並可取得活絡市場報價，故本集團將其由第二等級轉入第一等級。

合正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，均以新台幣千元為單位)

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表列示如下：

	透過損益按公允 價值衡量 之金融資產 有限合夥
113 年 1 月 1 日	\$8,272
113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得	12,000
113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日評價調整認列於損益	(36)
113 年 3 月 31 日	<u>\$20,236</u>
	透過損益按公允 價值衡量 之金融資產 有限合夥
112 年 1 月 1 日	\$284
112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得	8,700
112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日評價調整認列於損益	(9)
112 年 3 月 31 日	<u>\$8,975</u>

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司持有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說明如下：

有限合夥係採用資產法估計公允價值。資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或業務之整體價值，並依據該公司之淨資產公允價值，計算該公司之股權價值。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料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。

合正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，均以新台幣千元為單位)

9. 具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

本集團具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

金額單位：千元

113.03.31			
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$1,851	31.78	\$58,821
金融負債			
貨幣性項目：			
美 金	\$543	31.27	\$16,972
112.12.31			
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$2,920	30.71	\$89,664
金融負債			
貨幣性項目：			
美 金	\$367	30.71	\$11,282
112.03.31			
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
金融資產			
無此情事			

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。

由於本集團之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資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一三及一一二年一月一日至三月三十一日之外幣兌換利益(損失)分別為 1,798 千元及(515)千元。

合正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，均以新台幣千元為單位)

10. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表二。
4. 累積買進、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：無。
5. 與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 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)：詳附表三。
7. 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：無。
8. 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：無。
9. 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：無。
10. 從事衍生工具交易：無。
11. 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：附表四。

合正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，均以新台幣千元為單位)

(二) 大陸投資資訊：無。

(三) 主要股東資訊

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
大宇資訊股份有限公司	91,955,433	42.93%

十四、部門資訊

本集團為四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。

配電機械製造部門：主要營業項目為變壓器及配電盤之生產及銷售。

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。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一一三年一月一日至三月三十一日

	電子產品 部門	美容產品 部門	投資部門	配電機械 製造部門	調節 及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$66,268	\$1,599	\$-	\$685,437	\$-	\$753,304
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	\$66,268	\$1,599	\$-	\$685,437	\$-	\$753,304
部門(損)益	\$(11,454)	\$(2,624)	\$-	\$89,249	\$9,912	\$85,083

合正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，均以新台幣千元為單位)

民國一一二年一月一日至三月三十一日(調整後)

	電子產品 部門	美容產品 部門	投資部門	配電機械 製造部門	調節 及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$68,134	\$2,126	\$-	\$139,131	\$-	\$209,391
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$68,134</u>	<u>\$2,126</u>	<u>\$-</u>	<u>\$139,131</u>	<u>\$-</u>	<u>\$209,391</u>
部門(損)益	<u>\$ (3,304)</u>	<u>\$ (732)</u>	<u>\$ (8)</u>	<u>\$23,389</u>	<u>\$ (6,088)</u>	<u>\$13,257</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一一三及一一二年一月一日至三月三十一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	配電機械 製造部門	調節 及銷除	集團合計
113.03.31 部門資產	<u>\$2,318,536</u>	<u>\$15,328</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,909,428</u>	<u>\$ (1,565,966)</u>	<u>\$3,677,326</u>
112.12.31 部門資產	<u>\$2,312,140</u>	<u>\$16,403</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,630,617</u>	<u>\$ (1,517,883)</u>	<u>\$3,441,277</u>
112.03.31 部門資產 (調整後)	<u>\$2,104,741</u>	<u>\$17,535</u>	<u>\$45</u>	<u>\$2,589,073</u>	<u>\$ (1,476,477)</u>	<u>\$3,234,917</u>

營運部門負債

	電子產品 部門	美容產品 部門	投資 部門	配電機械 製造部門	調節 及銷除	集團合計
113.03.31 部門負債	<u>\$938,498</u>	<u>\$647</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,460,031</u>	<u>\$ (42,232)</u>	<u>\$2,356,944</u>
112.12.31 部門負債	<u>\$979,073</u>	<u>\$1,153</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,258,489</u>	<u>\$ (74,955)</u>	<u>\$2,163,760</u>
112.03.31 部門負債 (調整後)	<u>\$1,103,702</u>	<u>\$2,453</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,237,871</u>	<u>\$ (104,287)</u>	<u>\$2,239,739</u>

應報導部門損益之調節

	113.01.01~ 113.03.31	112.01.01~ 112.03.31 (調整後)
應報導部門損益合計數	<u>\$85,083</u>	<u>\$13,257</u>
其他(損)益	<u>(5,437)</u>	<u>(11,397)</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$79,646</u>	<u>\$1,860</u>

合正科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

為他人背書保證

民國一一年三月三十一日

附表一

單位：新臺幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支金 額(註6)	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	屬母公司 對子 公司背書 保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大陸 地區 背書保證
		公 司 名 稱	關 係 (註2)	(註3)	(註4)					(註3)	(註7)	(註7)	(註7)
0	合正科技股份 有 限 公 司	三江電機企業股 份 有 限 公 司	4	\$1,908,138	\$1,025,000	\$1,025,000	\$878,656	\$ -	80.58%	\$2,544,184	Y	N	N

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有下列7種，標示種類即可：

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：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司背書保證總額不得超過本公司當期淨值百分之二百。對單一企業背書保證額度不得超過本公司當期淨值百分之一百五。

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：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

合正科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國一一三年三月三十一日

附表二
 單位：新臺幣千元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	基金	彰能資本有限合夥	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	-	\$20,236	4.86%	\$20,236	無
本公司	上市櫃股票	大宇資訊股份有限公司	母子公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	6,370,290	445,283	6.13%	445,283	無

合正科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
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)
民國一一三年三月三十一日

附表三

單位:千股/新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
合正科技股份 有限公司	綠祚股份 有限公司	臺灣	美容護膚保 養品業務	\$94,736	\$94,736	2,900	100%	\$22,358	\$(2,607)	\$(2,607) (註2)	子公司
合正科技股份 有限公司	鉅正科技股份 有限公司	臺灣	電子器材 設備批發	55,000	55,000	5,500	55%	59,021	7,480	4,114 (註2)	子公司
合正科技股份 有限公司	九合益科技股份 有限公司	臺灣	電子器材 設備批發	1,000	1,000	100	100%	634	(7)	(7) (註2)	子公司
合正科技股份 有限公司	三江電機企業 股份有限公司	臺灣	變壓器及配電盤 生產及銷售	1,344,400	1,344,400	12	100%	1,438,684	68,999	66,251 (註1、2)	子公司

註1：包括採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益份額68,999千元及股權淨額差異攤提數(2,748)千元。

註2：於編製合併財報時業已沖銷。

合正科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一一三年三月三十一日

附表四

單位：新臺幣千元

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)
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	\$98	銷售產品月結90天 加工收入月結30天	0
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	2,001	月結收現	0
0	合正科技股份有限公司	鉅正科技股份有限公司	1	其他收入	309	月結收現	0
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	12,233	銷售產品月結90天 加工收入月結30天	0
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	4,699	月結收現	0
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	月結收現	0
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	7	月結收現	0
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	2,516	銷售產品月結90天 加工收入月結30天	0

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。