

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
民國一十二年及一十一年第三季

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	10-13
(四)重大會計政策之彙總說明	13-15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15-16
(六)重要會計項目之說明	16-39
(七)關係人交易	40-44
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	46-55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55
2.轉投資事業相關資訊	56
3.大陸投資資訊	56
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	57-59

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一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之合併資產負債表、民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則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，其民國一一二年九月三十日之資產總額為17,268千元，占合併資產總額之1%；負債總額為2,089千元，占合併負債總額之0%；其民國一一二年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別(762)千元與(1,536)千元，分別占合併綜合損益總額之1%與(1)%。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一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之合併財務狀況、民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之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



會計師：

呂倩雯



中華民國一一二年十一月十三日

合正科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年九月三十日、民國一二年十二月三十一日及民國一一年九月三十日
(金額均以新臺幣千元為單位)

資 產			112年9月30日		111年12月31日		111年9月30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	\$552,381	16	\$309,238	35	\$301,140	39
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	49,484	1	10,097	1	10,084	1
1150	應收票據淨額	六.5及六.18	12,525	-	10,659	1	10,650	1
1160	應收票據一關係人淨額	六.5及七	-	-	804	-	804	-
1170	應收帳款淨額	六.6及六.18	96,056	3	80,594	9	80,402	10
1200	其他應收款		5,417	-	1,358	-	4,093	1
1210	其他應收款一關係人	七	10	-	112	-	375	-
1220	本期所得稅資產	四	62	-	51	-	26	-
130x	存貨淨額	六.7	704,764	21	66,446	8	77,187	10
1410	預付款項		20,923	1	7,160	1	6,061	1
1470	其他流動資產		11	-	-	-	-	-
11xx	流動資產合計		<u>1,441,633</u>	<u>42</u>	<u>486,519</u>	<u>55</u>	<u>490,822</u>	<u>63</u>
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2及七	8,531	-	284	-	17,056	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3及八	418,559	12	327,464	37	158,297	20
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	161,583	5	3,007	-	9,001	1
1600	不動產、廠房及設備	六.8及八	565,378	17	3,507	-	4,002	1
1755	使用權資產	六.19及七	58,569	2	42,207	5	45,454	6
1780	無形資產	四及六.9	735,421	21	12,997	2	13,060	2
1840	遞延所得稅資產	四	8,206	-	1,178	-	1,178	-
1975	淨確定福利資產	六.14	6,004	-	2,488	-	1,922	-
1990	其他非流動資產	七	18,020	1	6,550	1	37,511	5
15xx	非流動資產合計		<u>1,980,271</u>	<u>58</u>	<u>399,682</u>	<u>45</u>	<u>287,481</u>	<u>37</u>
1xxx	資產總計		<u>\$3,421,904</u>	<u>100</u>	<u>\$886,201</u>	<u>100</u>	<u>\$778,303</u>	<u>100</u>

(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

合併資產負債表(續)

民國一十二年九月三十日、民國一十一年十二月三十一日及民國一十一年九月三十日
(金額均以新臺幣千元為單位)

負債及權益			112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.10及八	\$633,458	19	\$-	-	\$-	-
2130	合約負債	六.17	-	-	143	-	98	-
2150	應付票據		23,979	1	4,837	1	5,368	1
2170	應付帳款	六.11	266,159	8	3,055	-	3,363	-
2180	應付帳款－關係人	六.11及七	171	-	185	-	185	-
2200	其他應付款	六.12	565,023	17	19,003	2	14,754	2
2220	其他應付款－關係人	七	3,063	-	153	-	153	-
2230	本期所得稅負債	四	13,530	-	-	-	80	-
2280	租賃負債	六.19及七	20,404	1	12,411	1	12,627	2
2322	一年內到期之長期借款	六.13及八	76,699	2	-	-	15,000	2
2325	特別股負債－流動	六.15及七	150,000	4	-	-	-	-
2300	其他流動負債		947	-	494	-	562	-
21xx	流動負債合計		1,753,433	52	40,281	4	52,190	7
	非流動負債							
2540	長期借款	六.13及八	335,971	10	-	-	5,000	1
2570	遞延所得稅負債	四	46,360	1	2,789	-	3,002	-
2580	租賃負債	六.19及七	39,066	1	30,410	4	33,397	4
2645	存入保證金		443	-	677	-	677	-
25xx	非流動負債合計		421,840	12	33,876	4	42,076	5
2xxx	負債總計		2,175,273	64	74,157	8	94,266	12
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.16						
3100	股本							
3110	普通股股本		2,101,568	62	1,801,568	203	1,801,568	232
3200	資本公積		12,259	-	8,701	1	8,701	1
3300	保留盈餘							
3350	待彌補虧損		(1,124,214)	(33)	(1,072,653)	(121)	(1,079,693)	(139)
3400	其他權益		213,692	6	74,428	9	(46,539)	(6)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,203,305	35	812,044	92	684,037	88
36xx	非控制權益		43,326	1	-	-	-	-
3xxx	權益總計		1,246,631	36	812,044	92	684,037	88
	負債及權益總計		\$3,421,904	100	\$886,201	100	\$778,303	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：阮昭慧

合正科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日
(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	112.07.01~112.09.30		111.07.01~111.09.30		112.01.01~112.09.30		111.01.01~111.09.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.17及七	\$182,549	100	\$81,353	100	\$905,354	100	\$241,759	100
5000	營業成本	六.7、六.20及七	(136,795)	(75)	(59,244)	(73)	(720,358)	(80)	(175,756)	(73)
5900	營業毛利		45,754	25	22,109	27	184,996	20	66,003	27
6000	營業費用	六.20及七								
6100	推銷費用		(3,126)	(2)	(5,309)	(6)	(20,415)	(2)	(15,206)	(6)
6200	管理費用		(39,098)	(21)	(17,056)	(21)	(95,861)	(11)	(51,788)	(21)
6300	研究發展費用		(940)	(1)	(784)	(1)	(2,663)	-	(2,423)	(1)
6450	預期信用減損損失		(12)	-	-	-	(12)	-	-	-
	營業費用合計		(43,176)	(24)	(23,149)	(28)	(118,951)	(13)	(69,417)	(28)
6900	營業利益(損失)		2,578	1	(1,040)	(1)	66,045	7	(3,414)	(1)
7000	營業外收入及支出	六.21及七								
7100	利息收入		32	-	18	-	984	-	138	-
7010	其他收入		7,083	4	1,457	2	11,123	1	3,768	2
7020	其他利益及損失		19,533	11	5,208	6	937	-	11,802	5
7050	財務成本		(8,995)	(5)	(341)	-	(16,864)	(2)	(1,121)	(1)
	營業外收入及支出合計		17,653	10	6,342	8	(3,820)	(1)	14,587	6
7900	稅前淨利		20,231	11	5,302	7	62,225	6	11,173	5
7950	所得稅費用	四及六.23	(4,059)	(2)	(79)	-	(6,902)	-	(457)	-
8200	本期淨利		16,172	9	5,223	7	55,323	6	10,716	5
8300	其他綜合損益	六.22								
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)利益		(116,708)	(64)	(89,145)	(110)	139,264	15	(46,539)	(20)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(116,708)	(64)	(89,145)	(110)	139,264	15	(46,539)	(20)
8500	本期綜合損益總額		\$(100,536)	(55)	\$(83,922)	(103)	\$194,587	21	\$(35,823)	(15)
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$14,288	8	\$5,223	7	\$53,439	6	\$10,716	5
8620	非控制權益	六.16	1,884	1	-	-	1,884	-	-	-
			\$16,172	9	\$5,223	7	\$55,323	6	\$10,716	5
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(102,420)	(56)	\$(83,922)	(103)	\$192,703	21	\$(35,823)	(15)
8720	非控制權益	六.16	1,884	1	-	-	1,884	-	-	-
			\$(100,536)	(55)	\$(83,922)	(103)	\$194,587	21	\$(35,823)	(15)
9750	基本每股盈餘 每股盈餘(元)	六.24	\$0.07		\$0.03		\$0.27		\$0.06	
9850	稀釋每股盈餘 每股盈餘(元)	六.24	\$0.07		\$0.03		\$0.27		\$0.06	

(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

民國一二年一月一日至九月三十日及民國一一年一月一日至九月三十日
(金額除每股盈餘外，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			
		3100	3200	3350	3420	31xx	36xx	3xxx
A1	民國一一年一月一日餘額	\$1,801,568	\$8,701	\$(1,090,409)	\$-	\$719,860	\$-	\$719,860
D1	民國一一年一月一日至九月三十日淨利	-	-	10,716	-	10,716	-	10,716
D3	民國一一年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	(46,539)	(46,539)	-	(46,539)
D5	民國一一年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	10,716	(46,539)	(35,823)	-	(35,823)
Z1	民國一一年九月三十日餘額	\$1,801,568	\$8,701	\$(1,079,693)	\$(46,539)	\$684,037	\$-	\$684,037
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九月三十日淨利	-	-	53,439	-	53,439	1,884	55,323
D3	民國一十二年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	139,264	139,264	-	139,264
D5	民國一十二年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	53,439	139,264	192,703	1,884	194,587
E1	現金增資	300,000	-	(105,000)	-	195,000	-	195,000
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	3,558	-	-	3,558	(3,558)	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	45,000	45,000
Z1	民國一十二年九月三十日餘額	\$2,101,568	\$12,259	\$(1,124,214)	\$213,692	\$1,203,305	\$43,326	\$1,246,631

(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

民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一十一年一月一日至九月三十日
(金額除每股盈餘外，均以新臺幣千元為單位)

代 碼	項 目	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30	代 碼	項 目	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
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	\$62,225	\$11,173	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(204,836)
A20000	調整項目：			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	-
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(43,295)	-
A20100	折舊費用	30,900	13,281	B00060	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	90,997
A20200	攤銷費用	187	2,061	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(8,700)	(257)
A20300	預期信用減損損失	12	-	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(708,257)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	453	-	B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,987)	(1,857)
A20900	利息費用	16,864	1,121	B03800	存出保證金增加	(4,409)	(30,550)
A21200	利息收入	(984)	(138)	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(2,438)	29
A21300	股利收入	(7,834)	-	B07300	其他預付款項增加	-	(300)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	343	-	B07600	收取之股利	7,834	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(717,052)</u>	<u>(146,774)</u>
A31130	應收票據	(1,283)	7,190				
A31140	應收票據－關係人	804	(804)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款	160,023	19,627	C00100	短期借款增加	74,010	-
A31180	其他應收款	(3,698)	(1,335)	C01600	舉借長期借款	407,000	30,000
A31190	其他應收款－關係人	102	(31)	C01700	償還長期借款	(39,364)	(10,000)
A31200	存貨	(90,630)	(1,500)	C02800	發行特別股負債	150,000	-
A31230	預付款項	10,143	8,805	C03000	存入保證金減少	(312)	-
A31240	其他流動資產	14	-	C04020	租賃負債本金償還	(15,736)	(10,825)
A32125	合約負債	(1,706)	-	C04600	現金增資	195,000	-
A32130	應付票據	(3,966)	501	C05800	非控制權益變動	45,000	-
A32150	應付帳款	(19,732)	(3,468)	CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>815,598</u>	<u>9,175</u>
A32160	應付帳款－關係人	(14)	185				
A32180	其他應付款	3,439	(2,106)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	243,143	(83,298)
A32190	其他應付款－關係人	(90)	53	E00100	期初現金及約當現金餘額	309,238	384,438
A32230	其他流動負債	(280)	97	E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$552,381</u>	<u>\$301,140</u>
A32240	淨確定福利資產	(98)	(87)				
A33000	營運產生之現金流入	<u>155,194</u>	<u>54,625</u>				
A33100	收取之利息	984	138				
A33300	支付之利息	(11,463)	(511)				
A33500	(支付)退還之所得稅	(118)	49				
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>144,597</u>	<u>54,301</u>				

(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
民國一一二年一月一日至九月三十日
及民國一一一年一月一日至九月三十日
(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

本集團民國一一二及一一一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一一二年十一月十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二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	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113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113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) 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。

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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113年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(1)、(3)之新公布或修正準則、或解釋對本集團之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司的影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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

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。

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)

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、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一二及一一一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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一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		
			112.09.30	111.12.31	111.09.30
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	鉅正科技股份有限公司	電子器材設備批發	55%	100%	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%	100%
			(註2)	(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%	-%	-%
			(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	-%	-%	-%
			(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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

註1：鉅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。

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一一二年一月一日至九月三十日財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一二年九月三十日之資產總額為17,268千元，負債總額為2,089千元，民國一一二年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(762)千元與(1,536)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。

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. 企業合併與商譽

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

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

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

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、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。

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一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一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

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
庫存現金及零用金	\$243	\$153	\$153
支票及活期存款	552,138	309,085	300,987
合 計	<u>\$552,381</u>	<u>\$309,238</u>	<u>\$301,140</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
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			
遊戲發行分成權利合約	\$-	\$-	\$17,056
有限合夥	9,000	300	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(469)	(16)	-
合 計	<u>\$8,531</u>	<u>\$284</u>	<u>\$17,056</u>
流 動	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
非 流 動	<u>\$8,531</u>	<u>\$284</u>	<u>\$17,056</u>

(1) 本集團與阿爾特遊戲股份有限公司(以下簡稱阿爾特公司)簽訂遊戲合作開發與發行協議，其主要條件如下：

A. 投資額：10,000千元(未稅金額9,524千元)

B. 簽約日：民國110年5月10日

C. 到期日：至本遊戲停止商業化營運日

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)

D. 阿爾特公司需自本遊戲任一授權地區開始商業營運後，應依下列方式分成：

1. 本遊戲實際營運收入於扣除渠道手續費、壞帳率後，所獲得之30%給付予本集團。
2. 前述比例於本集團實際收款金額已達10,000千元，分成比例調整為4%。
3. 本集團於民國一一一年三月與阿爾特公司簽訂補充協議，約定民國一一一年一月一日起，支付與本集團收入分成比率修正為50%，本集團實際收款金額於達10,000千元後，分成比例依原合約進行，如至民國一一三年十二月三十一日止，本集團實際收款金額未達10,000千元，阿爾特公司需支付本集團不足之差額。

(2) 本集團與塞席爾商銀源控股有限公司台灣分公司(以下簡稱銀源公司)簽訂遊戲合作開發與發行協議，其主要條件如下：

A. 投資額：10,000千元(未稅金額9,524千元)

B. 簽約日：民國110年5月10日

C. 到期日：至本遊戲停止商業化營運日

D. 銀源公司需自本遊戲任一授權地區開始商業營運後，應依下列方式分成：

1. 本遊戲實際營運收入於扣除渠道手續費、壞帳率後，所獲得之30%給付予本集團。
2. 前述比例於本集團實際收款金額已達10,000千元，分成比例調整為4%。
3. 本集團於民國一一一年三月與銀源公司簽訂補充協議，約定遊戲商業化營運起支付與本公司遊戲收入分成比率修正為50%，本集團實際收款金額於達10,000千元後，分成比例依原合約進行，如遊戲商業化營運後三年內，本集團實際收款金額未達10,000千元，銀源公司需支付本集團不足之差額。

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. 本集團於民國一一一年五月與銀源公司簽訂補充協議，約定除原合約遊戲外，銀源公司需再開發另一款遊戲並予本集團分成。
- (3) 本集團於民國一一一年十二月一日終止與銀源公司及阿爾特公司之遊戲合作開發與發行協議。
- (4) 本集團民國一一一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。
- (5) 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
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	\$204,867	\$253,036	\$204,836
評價調整	213,692	74,428	(46,539)
合 計	<u>\$418,559</u>	<u>\$327,464</u>	<u>\$158,297</u>

本集團於民國一一一年第一季，向非關係人之Tangible Marine Worldwide Company Limited (巨浪環球有限公司)及Breeze Technology Ltd.(微風科技有限公司)購買本集團之母公司大宇資訊股份有限公司之私募普通股，交易單位數量及交易總金額分別為3,251,817股及162,591千元，本投資案完成取得大宇資訊股份有限公司股權之持股比率約為4.96%。

本集團於民國一一一年第二季，向非關係人之Avalon Group Limited (福隆集團有限公司)購買本集團之母公司大宇資訊股份有限公司之私募普通股，交易單位數量及交易總金額分別為844,896股及42,245千元，本投資案完成取得大宇資訊股份有限公司股權之持股比率約為6.25%。

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。

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2,000,000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%。

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2,000,000股及48,200千元。

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

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
備償存款	\$59,501	\$10,104	\$16,085
受限制定期存款	151,566	3,000	3,000
合 計	<u>\$211,067</u>	<u>\$13,104</u>	<u>\$19,085</u>
流 動	<u>\$49,484</u>	<u>\$10,097</u>	<u>\$10,084</u>
非 流 動	<u>\$161,583</u>	<u>\$3,007</u>	<u>\$9,001</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

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收票據－因營業而發生	\$12,525	\$10,659	\$10,650
減：備抵損失	-	-	-
小 計	12,525	10,659	10,650
應收票據－關係人	-	804	804
合 計	<u>\$12,525</u>	<u>\$11,463</u>	<u>\$11,454</u>

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，請詳附註六.18，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

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收帳款	\$128,686	\$80,631	\$80,439
減：備抵損失	(32,630)	(37)	(37)
淨 額	<u>\$96,056</u>	<u>\$80,594</u>	<u>\$80,402</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30~150天。於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日之總帳面金額分別為128,686千元、80,631千元及80,439千元，於民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.18，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨淨額

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
原 料	\$107,796	\$44,920	\$48,018
物 料	1,485	1,404	2,047
在 製 品	48,049	1,003	660
製 成 品	547,434	19,119	26,462
合 計	<u>\$704,764</u>	<u>\$66,446</u>	<u>\$77,187</u>

- (1) 本集團民國一一二年七月一日至九月三十日、一一一年七月一日至九月三十日、一一二年一月一日至九月三十日及一一一年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為136,795千元、59,244千元、720,358千元及175,756千元，其中包括各期間費損，詳下表列示：

	112.07.01~ 112.9.30	111.07.01~ 111.9.30	112.01.01~ 112.9.30	111.01.01~ 111.9.30
存貨跌價(回升利益)				
損失	\$(3,712)	\$-	\$1,416	\$-
下腳收入	(323)	(570)	(3,840)	(2,043)
合 計	<u>\$(4,035)</u>	<u>\$(570)</u>	<u>\$(2,424)</u>	<u>\$(2,043)</u>

民國一一二年七月一日至九月三十日認列存貨跌價回升利益3,712千元。由於先前已提列備抵存貨跌價之存貨陸續出貨，致相關備抵存貨跌價數減少，而出現回升利益。

- (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：							
112.01.01	\$-	\$-	\$91,396	\$38	\$1,847	\$27,464	\$120,745
增 添	-	1,040	1,477	559	-	2,911	5,987
處 分	-	-	(34,805)	-	(1,650)	(2,682)	(39,137)
重 分 類	-	7,461	2,734	-	-	2,378	12,573
透過企業合併取得	502,559	51,534	94,480	10,397	3,491	1,302	663,763
112.09.30	<u>\$502,559</u>	<u>\$60,035</u>	<u>\$155,282</u>	<u>\$10,994</u>	<u>\$3,688</u>	<u>\$31,373</u>	<u>\$763,931</u>
111.01.01	\$-	\$-	\$91,191	\$38	\$1,847	\$26,404	\$119,480
增 添	-	-	205	-	-	1,959	2,164
處 分	-	-	-	-	-	(1,091)	(1,091)
111.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$91,396</u>	<u>\$38</u>	<u>\$1,847</u>	<u>\$27,272</u>	<u>\$120,553</u>
折舊及減損：							
112.01.01	\$-	\$-	\$91,261	\$32	\$641	\$25,304	\$117,238
折 舊	-	2,042	8,752	926	528	3,543	15,791
處 分	-	-	(34,805)	-	(1,307)	(2,682)	(38,794)
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
112.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$31,544</u>	<u>\$128,560</u>	<u>\$8,994</u>	<u>\$2,068</u>	<u>\$27,387</u>	<u>\$198,553</u>
111.01.01	\$-	\$-	\$91,126	\$26	\$271	\$23,354	\$114,777
折 舊	-	-	75	5	277	2,508	2,865
處 分	-	-	-	-	-	(1,091)	(1,091)
111.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$91,201</u>	<u>\$31</u>	<u>\$548</u>	<u>\$24,771</u>	<u>\$116,551</u>
淨帳面金額：							
112.09.30	<u>\$502,559</u>	<u>\$28,491</u>	<u>\$26,722</u>	<u>\$2,000</u>	<u>\$1,620</u>	<u>\$3,986</u>	<u>\$565,378</u>
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$135</u>	<u>\$6</u>	<u>\$1,206</u>	<u>\$2,160</u>	<u>\$3,507</u>
111.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$195</u>	<u>\$7</u>	<u>\$1,299</u>	<u>\$2,501</u>	<u>\$4,002</u>

(2) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(3) 本集團不動產、廠房及設備之重大組成部分主要為廠房及生產設備，已分別按其適用之耐用年限提列折舊。

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	合 計
成 本：				
112.01.01	\$-	\$37,007	\$17,490	\$54,497
增添－單獨取得	-	-	-	-
透過企業合併取得	722,611	-	-	722,611
112.09.30	<u>\$722,611</u>	<u>\$37,007</u>	<u>\$17,490</u>	<u>\$777,108</u>
111.01.01	\$25,461	\$37,007	\$17,490	\$79,958
增添－單獨取得	-	-	-	-
111.09.30	<u>\$25,461</u>	<u>\$37,007</u>	<u>\$17,490</u>	<u>\$79,958</u>
攤銷及減損：				
112.01.01	\$-	\$27,395	\$14,105	\$41,500
攤 銷	-	-	187	187
112.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$27,395</u>	<u>\$14,292</u>	<u>\$41,687</u>
111.01.01	\$25,461	\$27,395	\$11,981	\$64,837
攤 銷	-	-	2,061	2,061
111.09.30	<u>\$25,461</u>	<u>\$27,395</u>	<u>\$14,042</u>	<u>\$66,898</u>
淨帳面金額：				
112.09.30	<u>\$722,611</u>	<u>\$9,612</u>	<u>\$3,198</u>	<u>\$735,421</u>
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$9,612</u>	<u>\$3,385</u>	<u>\$12,997</u>
111.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$9,612</u>	<u>\$3,448</u>	<u>\$13,060</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112.07.01~ 112.9.30	111.07.01~ 111.9.30	112.01.01~ 112.9.30	111.01.01~ 111.9.30
營業費用	<u>\$62</u>	<u>\$687</u>	<u>\$187</u>	<u>\$2,061</u>

商譽係因本公司於民國一一二年三月取得子公司－三江電機企業股份有限公司所產生，請詳附註六.25。

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－綠祚股份有限公司所產生。

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)

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一一年十二月三十一日進行減損評估測試，估計可回收金額為14,261千元。

10. 短期借款

	利率區間(%)	112.09.30	111.12.31	111.09.30
擔保銀行借款	2.85%	\$44,000	\$-	\$-
無擔保銀行借款	2.4%~2.9%	589,458	-	-
合 計		<u>\$633,458</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團截至民國一十二年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度約為212,249千元。

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

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應付帳款	\$266,159	\$3,055	\$3,363
應付帳款－關係人	171	185	185
合 計	<u>\$266,330</u>	<u>\$3,240</u>	<u>\$3,548</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

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應付收購股權或有對價(註)	\$500,000	\$-	\$-
應付薪資	12,290	6,881	5,402
其他應付費用－其他	52,733	12,122	9,352
合 計	<u>\$565,023</u>	<u>\$19,003</u>	<u>\$14,754</u>

註：應付收購股權或有對價請詳附註六.25。

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

民國一一二年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	112.09.30	償還期間及辦法
玉山銀行－擔保借款	\$18,648	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：2.79%
台中銀行－信用借款	24,365	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	16,667	自112年3月起，每月付息，共分36個月平均攤還本金，年利率：2.50%
中國信託－擔保借款	133,000	自112年7月起，每月付息，到期還本，年利率：2.80%
台中銀行－擔保借款	145,990	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%
中國信託－擔保借款	74,000	自112年9月起，每月付息，到期還本，年利率：2.83%
小計	412,670	
減：一年內到期之長期借款	(76,699)	
一年以上到期之長期借款	<u>\$335,971</u>	

民國一一一年十二月三十一日：無此情形。

民國一一一年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	111.09.30	償還期間及辦法
安泰銀行－信用借款	\$20,000	自111年1月起，每月付息，共分24個月平均分攤還本金，年利率：2.43%
減：一年內到期之長期借款	(15,000)	
一年以上到期之長期借款	<u>\$5,000</u>	

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

本集團民國一一二及一一一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963千元及515千元，民國一一二及一一一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2,313千元及1,540千元。

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)

確定福利計畫

本集團民國一一二及一一一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11千元及(3)千元，民國一一二及一一一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(18)千元及(10)千元(皆帳列其他收入)。

15. 特別股負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
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。

- (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，截至民國一一二年九月三十日止，認列應付股息3,000千元(帳列其他應付款－關係人)。
- (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。

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) 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。

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，本公司額定股本均為3,610,000千元。已發行股本分別為2,101,568千元、1,801,568千元及1,801,568千元，每股票面金額10元，分別為210,157千股、180,157千股及180,157千股。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。

(2) 資本公積

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
認列對子公司所有權權益變動數	\$12,259	\$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。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而有需提列特別盈餘公積之情事。

E. 本公司於民國一一二年六月五日及民國一一一年六月六日之股東常會，分別決議民國一一一年及一一〇年度係為累積虧損，故不予盈餘分配。

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六.20。

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
期初餘額	\$-	\$-	\$-
取得子公司權益	45,000	-	-
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,884	-	-
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>\$43,326</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

17. 營業收入

	112.07.01~ 112.9.30	111.07.01~ 111.9.30	112.01.01~ 112.9.30	111.01.01~ 111.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	<u>\$182,549</u>	<u>\$81,353</u>	<u>\$905,354</u>	<u>\$241,759</u>

本集團民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日暨民國一一二及一一一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

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
銷售商品				
印刷電路板及其耗材	\$69,130	\$74,917	\$207,889	\$228,248
美容護膚保養品	1,993	6,436	7,610	13,511
變壓器及配電盤	111,426	-	689,855	-
合 計	<u>\$182,549</u>	<u>\$81,353</u>	<u>\$905,354</u>	<u>\$241,759</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$182,549</u>	<u>\$81,353</u>	<u>\$905,354</u>	<u>\$241,759</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) 合約餘額

A. 合約負債－流動

	112.09.30	112.01.01	111.09.30	111.01.01
銷售商品	\$-	\$143	\$98	\$98

本集團民國一一二及一一一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：

	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
期初餘額本期轉列收入	\$(143)	\$-

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。

18. 預期信用減損損失

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
營業費用－預期信用減損損失				
應收帳款	\$12	\$-	\$12	\$-

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，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一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：

112.09.30

	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	\$100,477	\$5,491	\$2,662	\$-	\$-	\$32,581	\$141,211
損失率	-%	0.89%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(49)	-	-	-	(32,581)	(32,630)
帳面金額	\$100,477	\$5,442	\$2,662	\$-	\$-	\$-	\$108,581

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)

111.12.31

	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	\$92,052	\$42	\$-	\$-	\$-	\$-	\$92,094
損失率	-%	89.04%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	(37)	-	-	-	-	(37)
帳面金額	\$92,052	\$5	\$-	\$-	\$-	\$-	\$92,057

111.09.30

	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	\$89,057	\$2,836	\$-	\$-	\$-	\$-	\$91,893
損失率	-%	1.31%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	(37)	-	-	-	-	(37)
帳面金額	\$89,057	\$2,799	\$-	\$-	\$-	\$-	\$91,856

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一二及一一一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
112.01.01	\$-	\$37
本期增加(迴轉)金額	-	12
透過企業合併取得	-	32,581
112.09.30	\$-	\$32,630
111.01.01	\$-	\$1,607
本期增加(迴轉)金額	-	-
因無法收回而沖銷	-	(1,570)
111.09.30	\$-	\$37

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)

19. 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2~6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

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
房屋及建築	\$54,627	\$40,949	\$43,787
運輸設備	3,942	1,258	1,667
合 計	<u>\$ 58,569</u>	<u>\$42,207</u>	<u>\$45,454</u>

(b) 租賃負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
租賃負債	<u>\$59,470</u>	<u>\$42,821</u>	<u>\$46,024</u>
流 動	\$20,404	\$12,411	\$12,627
非 流 動	39,066	30,410	33,397
合 計	<u>\$59,470</u>	<u>\$42,821</u>	<u>\$46,024</u>

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
房屋及建築	\$5,053	\$2,839	\$13,604	\$8,516
運輸設備	546	633	1,505	1,900
合 計	<u>\$5,599</u>	<u>\$3,472</u>	<u>\$15,109</u>	<u>\$10,416</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)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
短期租賃之費用	\$592	\$22	\$1,404	\$78
低價值資產租賃之費用	51	10	71	31
合 計	<u>\$643</u>	<u>32</u>	<u>\$1,475</u>	<u>\$109</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為17,211千元及10,324千元。

(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，其平均年限為四年內，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。

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
營業租賃認列之 租賃收益				
固定租賃給付之 相關收益	\$658	\$851	\$2,523	\$2,379

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一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：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
不超過一年	\$1,458	\$1,353	\$2,030
超過一年但不超過二年	1,458	-	-
超過二年但不超過三年	1,458	-	-
超過三年但不超過四年	1,094	-	-
合 計	<u>\$5,468</u>	<u>\$1,353</u>	<u>\$2,030</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)

20. 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	112.07.01~112.09.30			111.07.01~111.09.30		
	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	\$10,775	\$11,859	\$22,634	\$3,902	\$7,553	\$11,455
勞健保費用	765	888	1,653	354	791	1,145
退休金費用	278	696	974	89	423	512
其他員工福利費用	841	842	1,683	457	371	828
折舊費用	5,196	8,323	13,519	659	3,777	4,436
攤銷費用	-	62	62	-	687	687

功能別 性質別	112.01.01~112.09.30			111.01.01~111.09.30		
	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	\$26,697	\$30,520	\$57,217	\$12,133	\$21,549	\$33,682
勞健保費用	2,156	2,924	5,080	1,060	2,282	3,342
退休金費用	708	1,587	2,295	266	1,264	1,530
其他員工福利費用	1,820	1,843	3,663	1,082	1,171	2,253
折舊費用	11,479	19,421	30,900	2,154	11,127	13,281
攤銷費用	-	187	187	-	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。

本公司截至民國一一二及一一一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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

21. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
按攤銷後成本衡 量之金融資產 押金設算息	\$17 15	\$8 10	\$941 43	\$110 28
合 計	<u>\$32</u>	<u>\$18</u>	<u>\$984</u>	<u>\$138</u>

(2) 其他收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
租金收入	\$658	\$851	\$2,525	\$2,379
股利收入	7,834	-	7,834	-
其他(損失)收入	(1,409)	606	764	1,389
合 計	<u>\$7,083</u>	<u>\$1,457</u>	<u>\$11,123</u>	<u>\$3,768</u>

(3) 其他利益及損失

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
淨外幣兌換利益	\$1,586	\$5,210	\$1,804	\$11,804
透過損益按公允價值 衡量之金融資產評 價損失	(136)	-	(453)	-
處分不動產、廠房及 設備損失	(343)	-	(343)	-
其 他	18,426	(2)	(71)	(2)
合 計	<u>\$19,533</u>	<u>\$5,208</u>	<u>\$937</u>	<u>\$11,802</u>

(4) 財務成本

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
特別股負債利息	\$3,000	\$-	\$3,000	\$-
銀行借款之利息	5,672	\$151	12,999	\$507
租賃負債之利息	321	188	855	610
押金設算息	2	2	10	4
合 計	<u>\$8,995</u>	<u>\$341</u>	<u>\$16,864</u>	<u>\$1,121</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)

22. 其他綜合損益組成部分

民國一一二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	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	\$ (116,708)	\$-	\$ (116,708)	\$-	\$ (116,708)
合計	<u>\$ (116,708)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (116,708)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (116,708)</u>

民國一一一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	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	\$ (89,145)	\$-	\$ (89,145)	\$-	\$ (89,145)
合計	<u>\$ (89,145)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (89,145)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (89,145)</u>

民國一一二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	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	\$ 139,264	\$-	\$ 139,264	\$-	\$ 139,264
合計	<u>\$ 139,264</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ 139,264</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ 139,264</u>

民國一一一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	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	\$ (46,539)	\$-	\$ (46,539)	\$-	\$ (46,539)
合計	<u>\$ (46,539)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (46,539)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (46,539)</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)

23. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付(退)所得稅	\$2,398	\$(91)	\$12,571	\$80
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)	1,661	170	825	377
以前年度未認列之課稅 損失、所得稅抵減或暫 時性差異於本期認列數	-	-	(6,494)	-
所得稅費用	<u>\$4,059</u>	<u>\$79</u>	<u>\$6,902</u>	<u>\$457</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年九月三十日，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	核定至民國一一〇年度
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	核定至民國一一〇年度
子公司－九合益科技股份有限公司	核定至民國一一〇年度

24. 每股盈餘

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

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

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
基本/稀釋每股盈餘				
歸屬母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$14,288	\$5,223	\$53,439	\$10,716
基本/稀釋每股盈餘 之普通股加權平均 股數(千股)	<u>210,157</u>	<u>180,157</u>	<u>201,206</u>	<u>180,157</u>
歸屬母公司普通股持 有人之基本/稀釋每股 盈餘(元)	<u>\$0.07</u>	<u>\$0.03</u>	<u>\$0.27</u>	<u>\$0.06</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)

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。

25. 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，每股面額新臺幣 10,000 元，總投資金額新臺幣 1,294,000 千元。取得後持股比例為 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。

取得控制日之三江電機企業股份有限公司及其子公司資產與負債帳面金額如下：

	<u>帳面金額</u>
資 產	
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	547,688
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	563,882
使用權資產	26,022
淨確定福利資產	3,418
其他非流動資產	167,606
小 計	<u>1,594,583</u>
負 債	
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	(43,203)
存入保證金	(78)
小 計	<u>(1,023,194)</u>
三江電機企業股份有限公司及其子公司淨資產合計數	<u>\$571,389</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)

	<u>帳面金額</u>
三江電機企業股份有限公司之商譽金額如下：	
收購對價	\$1,294,000
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(571,389)</u>
商 譽	<u>\$722,611</u>
<u>收購對價</u>	
現 金	\$594,000
或有對價負債(帳列其他應付款)	<u>700,000</u>
對價合計	<u>\$1,294,000</u>
收購之現金流量分析：	
自子公司取得之淨現金	\$85,743
民國一一二年第一季現金支付數	(594,000)
民國一一二年第三季現金支付數	<u>(200,000)</u>
收購之淨現金流量	<u>\$ (708,257)</u>

於民國一一二年九月三十日財務報表所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，而本集團已針對三江電機企業股份有限公司所持有的資產及承擔負債尋求獨立之鑑價，惟評估結果於管理階層民國一一二年第三季財務報表通過發布日時尚未取得。

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中。於下列情況下，本集團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，公司業已於民國一一二年七月三日完成支付。
- (2) 於民國一一二年間將取得台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，公司業已於民國一一二年八月三十日完成支付。

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)

- (3) 於民國一一二年間履行台電公司之採購契約，經台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三月三十一日。
- (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標的公司之產能需求。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，向台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台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台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。

25. 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) 鉅正科技股份有限公司

鉅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，鉅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，所增加鉅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台灣分公司	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
江蘇鼎茂電氣設備有限公司	本集團之其他關係人(註1)
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
江佳士	本集團之其他關係人(註1)
江曼士	本集團之其他關係人(註1)

註1：三江電機企業股份有限公司自民國一一二年三月取得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。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
妞時尚股份有限公司	\$-	\$766	\$63	\$766

本集團與關係人之銷貨交易，其交易價格與收付款條件與非關係人並無重大差異。

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) 進貨

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
江蘇鼎茂電氣設備 有限公司	<u>\$1,511</u>	<u>\$-</u>	<u>\$66,350</u>	<u>\$-</u>

本公司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。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
阿爾特遊戲股份有限公司	\$-	\$-	\$7,532
塞席爾商銀源控股有限公司 台灣分公司	-	-	9,524
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,056</u>

(4) 應收票據－關係人

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
妞時尚股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$804</u>	<u>\$804</u>

(5) 其他應收款－關係人

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
阿爾特遊戲股份有限公司	\$-	\$-	\$361
大宇資訊股份有限公司	10	-	-
星宇互動娛樂科技股份有限公司	-	6	14
妞時尚股份有限公司	-	106	-
合 計	<u>\$10</u>	<u>\$112</u>	<u>\$375</u>

(6) 存出保證金

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
環球天使投資有限公司	<u>\$495</u>	<u>\$495</u>	<u>\$495</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)

(7) 應付帳款－關係人

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
妞時尚股份有限公司	\$171	\$185	\$185

(8) 其他應付款－關係人

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
大宇資訊股份有限公司	\$3,060	\$53	\$53
巴克斯國際有限公司	-	100	100
凱爾愛文酒業國際有限公司	3	-	-
合 計	\$3,063	\$153	\$153

(9) 租賃－關係人

A. 使用權資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
環球天使投資有限公司	\$6,189	\$7,548	\$8,001

B. 租賃負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
環球天使投資有限公司	\$6,298	\$7,642	\$8,086

C. 利息費用

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
大宇資訊股份有限公司	\$3,000	-	\$3,000	-
環球天使投資有限公司	\$14	\$28	\$63	\$89
合 計	\$3,014	\$28	\$3,063	\$89

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)

D. 本集團民國一一二及一一一年一月一日至九月三十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，民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日支付金額均為1,414千元。

E. 本集團於民國一一二年一月一日至九月三十日與關係人租賃交易情形列示如下：

F. 租金收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
大宇資訊股份有限公司	\$220	\$114	\$534	\$115
星宇互動娛樂科技股份有限公司	-	172	115	230
合 計	<u>\$220</u>	<u>\$286</u>	<u>\$649</u>	<u>\$345</u>

(10) 利息收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
環球天使投資有限公司	<u>\$2</u>	<u>\$7</u>	<u>\$6</u>	<u>\$9</u>

(11) 本集團民國一一二年度收到大宇資訊股份有限公司盈餘分配股票股利金額為1,044千元及現金股利金額為7,834千元，帳列營業外收入及支出－其他收入項下。

(12) 其他營業成本

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
妮時尚股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$185</u>	<u>\$-</u>	<u>\$185</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)

(13) 營業費用

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
巴克斯國際有限公司	\$-	\$328	\$505	\$923
大宇資訊股份有限公司	174	150	491	450
凱爾愛文酒業國際有限公司	29	63	130	117
全達國際股份有限公司	9	9	9	9
泰嘉數位媒體股份有限公司	14	50	169	50
紅陽科技股份有限公司	5	-	5	-
合 計	<u>\$231</u>	<u>\$600</u>	<u>\$1,309</u>	<u>\$1,549</u>

(14) 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。

(15) 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。

(16) 本集團截至民國一一二年九月三十日向金融機構融資，係由本集團之董事長(涂俊光先生)擔任連帶保證人。

(17) 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%。

(18) 本集團主要管理階層之薪酬

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
短期員工福利	\$4,088	\$2,603	\$12,186	\$8,473
退職後福利	171	98	419	297
合 計	<u>\$4,259</u>	<u>\$2,701</u>	<u>\$12,605</u>	<u>\$8,770</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)

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
	112.09.30	111.12.31	111.09.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$211,067	\$13,104	\$19,085	銀行進口開狀額度擔保、關稅保證金、履約保證金、長、
土 地	502,559	-	-	短期借款備償戶及擔保品
房屋及建築	28,491	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	349,900	-	-	
合 計	<u>\$1,092,017</u>	<u>\$13,104</u>	<u>\$19,085</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (1) 截至民國一一二年九月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約為46,362千元。
- (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。截至民國一一二年九月三十日止，本公司已累計繳納出資額9,000千元，帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產科目項下。
- (3) 截至民國一一二年九月三十日，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33,666千元。
- (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六.25。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
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	\$8,531	\$284	\$17,056
透過其他綜合損益按公允價值衡			
量之金融資產	418,559	327,464	158,297
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)	552,138	309,085	300,987
按攤銷後成本衡量之金融資產	211,067	13,104	19,085
應收票據及帳款	108,581	92,057	91,856
其他應收款(含關係人款)	5,427	1,470	4,468
存出保證金	11,544	6,534	37,482
小計	888,758	422,250	453,878
合計	\$1,315,847	\$749,998	\$629,231

金融負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$633,458	\$-	\$-
應付款項	290,309	\$8,077	\$8,916
其他應付款(含關係人款)	568,086	19,156	14,907
特別股負債	150,000	-	-
租賃負債	59,470	42,821	46,024
存入保證金	443	677	677
長期借款(含一年內到期)	412,670	-	20,000
合計	\$2,114,436	\$70,731	\$90,524

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。

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：

當新臺幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少473千元及減少/增加446千元。

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及浮動利率借款。

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)

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降10個基本點，對本集團於民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加283千元及增加/減少300千元。

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%，對於本集團民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之權益將分別增加/減少4,186千元及1,583千元。

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。

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，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60%、73%及63%，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。

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。

非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合 計
112.09.30					
應付款項	\$858,395	\$-	\$-	\$-	\$858,395
租賃負債	21,425	20,191	19,801	-	61,417
借 款	729,157	345,701	-	-	1,074,858
特別股負債	153,000	-	-	-	150,000
111.12.31					
應付款項	\$27,233	\$-	\$-	\$-	\$27,233
租賃負債	12,984	23,840	7,179	-	44,003
111.09.30					
應付款項	\$23,823	\$-	\$-	\$-	\$23,823
租賃負債	13,251	23,992	10,141	-	47,384
借 款	15,275	5,022	-	-	20,297

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. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	特別股負債	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	\$74,010	367,636	150,000	(312)	(15,736)	575,598
非現金流量	559,448	45,034	-	78	32,385	636,945
112.09.30	<u>\$633,458</u>	<u>\$412,670</u>	<u>\$150,000</u>	<u>443</u>	<u>\$59,470</u>	<u>1,256,041</u>

民國一一一年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$-	\$677	\$56,239	\$56,916
現金流量	20,000	-	(10,825)	9,175
非現金流量	-	-	610	610
111.09.30	<u>\$20,000</u>	<u>\$677</u>	<u>\$46,024</u>	<u>\$66,701</u>

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. 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)。

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)

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) 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。

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之資產及負債，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

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)

民國一十二年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
有限合夥	\$-	\$-	\$8,531	\$8,531
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	\$418,559	\$-	\$-	\$418,559

民國一十一年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$284	\$284
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	\$50,100	\$277,464	\$-	\$327,464

民國一十一年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
遊戲發行分成權利合約	\$-	\$-	\$17,056	\$17,056
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	\$-	\$158,297	\$-	\$158,297

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一月一日至一十二年九月三十日第一、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

本集團民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日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 之金融資產
	有限合夥
112年1月1日	\$284
112年1月1日至9月30日取得	8,700
112年1月1日至9月30日評價調整認列於損益	(453)
112年9月30日	\$8,531

民國一一一年一月一日至九月三十日：

	透過損益按公允價值衡 之金融資產
	遊戲發行分成權利合約
111年1月1日	\$17,143
111年1月1日至9月30日取得	1,905
111年1月1日至9月30日清償	(1,992)
111年9月30日	\$17,056

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，本集團持有公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之負債，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一二年九月三十日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
有限合夥	淨資產價值	不適用	-	不適用

民國一一一年十二月三十一日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
有限合夥	淨資產價值	不適用	-	不適用

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)

民國一一年九月三十日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
遊戲發行分成權利合約	現金流量折現	折現率	19%	折現率越高，公允價值越低

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。

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：千元		
	112.09.30		
	外 幣	匯 率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$1,661	32.27	\$53,619
金融負債			
貨幣性項目：			
美 金	\$195	32.27	\$6,296
	111.12.31		
	外 幣	匯 率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$2,000	30.71	\$61,435
金融負債			
貨幣性項目：			
美 金	\$14	30.91	\$455

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)

	111.09.30		
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$1,419	31.75	\$ 45,061
金融負債			
貨幣性項目：			
美 金	\$8	30.20	\$216

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。本集團於民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為1,804千元及11,804千元。

10. 資本管理

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

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：無。
2. 本公司為他人背書保證者：詳附表一。
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)：詳附表二。
4. 本公司本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。
5. 本公司取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 本公司處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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. 本公司與關係人進、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：詳附表四。
8. 本公司應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 本公司從事衍生工具交易：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)：詳附表五。
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。
 - (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)：附表二。
 - (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (7) 與關係人進、銷貨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。
 - (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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) 從事衍生工具交易：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	91,955,433	43.75%

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。

應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一一二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	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	\$69,130	\$1,993	\$-	\$111,426	\$-	\$182,549
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$69,130</u>	<u>\$1,993</u>	<u>\$-</u>	<u>\$111,426</u>	<u>-</u>	<u>\$182,549</u>
部門(損)益	<u>\$(6,222)</u>	<u>\$(772)</u>	<u>\$40</u>	<u>\$4,864</u>	<u>\$4,668</u>	<u>\$2,578</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)

民國一十一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	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	\$74,917	\$6,436	\$-	\$-	\$-	\$81,353
部門間收入	21,463	-	-	-	(21,463)	-
收入合計	<u>\$96,380</u>	<u>\$6,436</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(21,463)</u>	<u>\$81,353</u>
部門(損)益	<u>\$(2,122)</u>	<u>\$(453)</u>	<u>\$(8)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,543</u>	<u>\$(1,040)</u>

民國一十二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	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	\$207,889	\$7,610	\$-	\$689,855	\$-	\$905,354
部門間收入	-	22			(22)	-
收入合計	<u>\$207,889</u>	<u>\$7,632</u>	<u>\$-</u>	<u>\$689,855</u>	<u>\$(22)</u>	<u>\$905,354</u>
部門(損)益	<u>\$(14,395)</u>	<u>\$(1,345)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$78,663</u>	<u>\$3,122</u>	<u>\$66,045</u>

民國一十一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	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	\$228,248	\$13,511	\$-	\$-	\$-	\$241,759
部門間收入	52,389	-	-	-	(52,389)	-
收入合計	<u>\$280,637</u>	<u>\$13,511</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(52,389)</u>	<u>\$241,759</u>
部門(損)益	<u>\$(4,345)</u>	<u>\$(963)</u>	<u>\$(40)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,934</u>	<u>\$(3,414)</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。

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)

下表列示本集團民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一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	配電機械 製造部門	調節 及銷除	集團合計
112.09.30 部門資產	\$2,287,117	\$16,602	\$-	\$2,629,089	\$(1,510,904)	\$3,421,904
111.12.31 部門資產	\$1,030,129	\$17,812	\$52	\$-	\$(161,792)	\$886,201
111.09.30 部門資產	\$904,821	\$18,286	\$60	\$-	\$(144,864)	\$778,303

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
112.09.30 部門負債	\$986,866	\$2,089	\$-	\$1,225,846	\$(39,528)	\$2,175,273
111.12.31 部門負債	\$170,143	\$2,000	\$-	\$-	\$(97,986)	\$74,157
111.09.30 部門負債	\$189,329	\$2,618	\$-	\$-	\$(97,681)	\$94,266

應報導部門損益之調節

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
應報導部門損益合計數	\$2,578	\$(1,040)	\$66,045	\$(3,414)
其他(損)益	17,653	6,342	(3,820)	14,587
繼續營業單位稅前淨利	\$20,231	\$5,302	\$62,225	\$11,173

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

民國一二年九月三十日

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	\$1,804,958	\$1,025,000	\$1,025,000	\$752,002	\$ -	85.93%	\$2,406,610	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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國一十二年九月三十日

附表二
 單位：新臺幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	比率	公允價值	
本公司	基金－ 彰能資本有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動 加：透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整－流動 淨 額		\$9,000 (469) <u>\$8,531</u>	4.86%	<u>\$8,531</u>	無
本公司	股票－ 大宇資訊股份有限公司	註1	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	6,370,290	\$204,836	6.25%	\$418,528	無
三江電機企業 股份有限公司	股票－ 國泰金融控股公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	384	15	-	15	無
三江電機企業 股份有限公司	股票－ 中國化學製藥股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	124	4	-	4	無
三江電機企業 股份有限公司	股票－ 士林電機廠股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	41	3	-	3	無
三江電機企業 股份有限公司	股票－ 中華開發金融控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	723	9	-	9	無
			合 計		<u>204,867</u>		<u>\$418,559</u>	
			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 淨 額		<u>213,692</u> <u>\$418,559</u>			

註1：大宇資訊股份有限公司為本公司之母公司。

合正科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

民國一二年九月三十日

附表三

單位：新臺幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額
本公司	三江電機企業股份有限公司	採用權益法之投資	註1	-	-	\$-	11,550	\$1,294,000 (註2)	-	\$-	\$-	\$-	11,550	\$1,294,000

註1：Mighty Firm International Ltd.及個人股東等。

註2：本年度已支付價金794,000千元，另500,000千元帳入其他應付款。

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

民國一一二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	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	
鉅正科技股份 有限公司	合正科技股份 有限公司	母公司	進貨	\$118,060	10.95%	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 \$32,732	10.13%	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)

民國一二年九月三十日

附表五

單位：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	\$94,736	\$94,736	2,900,000	100%	\$22,189	\$(1,299)	\$(1,299) (註3)	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	55,000	10,000	5,500,000	55%	52,953	(759)	(2,643) (註3)	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	1,000	41,000	100,000	100%	666	(238)	(238) (註3)	子公司
合正科技股份 有限公司	瑞合投資 有限公司	台灣	投資業務	-	100	10,000	100%	-	(40)	(40) (註3)	民國一二年 九月解散
合正科技股份 有限公司	三江電機企業 股份有限公司	台灣	變壓器及配電盤 生產及銷售	1,344,400	-	12,000	100%	1,403,244	56,732	58,844 (註1、3)	子公司
三江電機企業 股份有限公司	江富企業 有限公司	台灣	投資業務	- (註2)	-	- (註2)	0% (註2)	- (註2)	- (註2)	- (註2)	民國一二年 四月合併解散

註1：包括採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失份額48,052千元及股權淨額差異攤提數291千元。

註2：三江電機企業股份有限公司與江富企業有限公司已辦理簡易合併，業已經主管機關核准登記在案。

註3：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

民國一十二年九月三十日

附表六
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	\$118,060	月結90天	13
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	2,334	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	1,050	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	32,732	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	1
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	4,955	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	274	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	21	月結收現	0
0	合正科技股份有限公司	瑞合投資股份有限公司	1	租金收入	14	月結收現	0
0	合正科技股份有限公司	三江電機企業股份有限公司	1	其他收入	2,634	月結收現	0
0	合正科技股份有限公司	三江電機企業股份有限公司	1	其他應收款	840	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	12,208	月結30天	13
2	綠祚股份有限公司	合正科技股份有限公司	2	銷貨收入	22	月結收現	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。