

股票代碼：6277

宏正自動科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市汐止區大同路二段125號3樓  
電話：(02)8692-6789

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務季報告附註              |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~13  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 14~23 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23    |
| (六)重要會計項目之說明             | 23~43 |
| (七)關係人交易                 | 44~45 |
| (八)質押之資產                 | 45    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 45~46 |
| (十)重大之災害損失               | 46    |
| (十一)重大之期後事項              | 46    |
| (十二)其 他                  | 46    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 47~50 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 50~51 |
| 3.大陸投資資訊                 | 51~52 |
| (十四)部門資訊                 | 52~53 |



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

宏正自動科技股份有限公司董事會 公鑒：

宏正自動科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務季報告之部份子公司，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為1,669,766千元及1,382,098千元，分別佔合併資產總額之30%及26%，負債總額分別為518,466千元及353,515千元，分別佔合併負債總額之26%及19%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及暨一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為48,576千元、33,795千元、107,300千元及100,995千元，分別佔合併綜合損益之25%、17%、22%及18%。



依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳麟  
王勇勝



證券主管機關：金管證六字第0980002150號  
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號  
民國一〇六年十一月八日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
宏正自動科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

|                                  | 106.9.30     |     | 105.12.31 |     | 105.9.30  |     |                                    | 106.9.30     |     | 105.12.31 |     | 105.9.30  |     |
|----------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|                                  | 金額           | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |                                    | 金額           | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 11xx 資產                          |              |     |           |     |           |     | 21xx 負債及權益                         |              |     |           |     |           |     |
| 1100 流動資產：                       |              |     |           |     |           |     | 2100 流動負債：                         |              |     |           |     |           |     |
| 1110 現金及約當現金(附註六(一))             | \$ 811,912   | 15  | 794,504   | 14  | 711,465   | 13  | 2100 短期借款(附註六(九)及八)                | \$ 592,647   | 11  | 652,330   | 11  | 563,954   | 11  |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)) | 539,699      | 10  | 950,760   | 17  | 575,857   | 11  | 2322 一年內到期長期借款(附註六(九)及八)           | 17,010       | -   | 16,853    | -   | 18,101    | -   |
| 1125 備供出售金融資產－流動(附註六(三))         | 8,234        | -   | 7,138     | -   | 6,834     | -   | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))   | 1,959        | -   | 1,580     | -   | 614       | -   |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四))              | 10,655       | -   | 11,455    | -   | 8,229     | -   | 2150 應付票據                          | 4,610        | -   | 5,052     | -   | 4,526     | -   |
| 1160 應收票據－關係人淨額(附註六(四)及七)        | 3,662        | -   | 6,827     | -   | 35,316    | 1   | 2170 應付帳款(附註七)                     | 413,970      | 8   | 370,692   | 7   | 345,633   | 7   |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)及七)            | 611,040      | 11  | 591,910   | 10  | 572,523   | 11  | 2219 其他應付款(附註六(十六))                | 386,101      | 7   | 469,129   | 8   | 371,649   | 7   |
| 1200 其他應收款(附註六(四))               | 937          | -   | 2,231     | -   | 3,931     | -   | 2230 本期所得稅負債                       | 115,278      | 2   | 90,547    | 2   | 70,384    | 1   |
| 130x 存貨(附註六(五))                  | 859,210      | 16  | 771,819   | 14  | 813,318   | 15  | 2250 負債準備－流動(附註六(十))               | 18,406       | -   | 18,406    | -   | 17,010    | -   |
| 1410 預付款項                        | 56,738       | 1   | 52,885    | 1   | 45,521    | 1   | 2399 其他流動負債                        | 35,555       | 1   | 22,882    | -   | 29,653    | 1   |
| 1470 其他流動資產                      | 42,788       | 1   | 17,141    | -   | 40,137    | 1   | 25xx 流動負債合計                        | 1,585,536    | 29  | 1,647,471 | 28  | 1,421,524 | 27  |
| 15xx 非流動資產：                      |              |     |           |     |           |     | 2540 非流動負債：                        |              |     |           |     |           |     |
| 1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(六))      | 21,780       | -   | 21,780    | 1   | 21,780    | -   | 2540 長期借款(附註六(九)及八)                | 38,930       | 1   | 48,477    | 1   | 57,783    | 1   |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七))            | 168,248      | 3   | 166,323   | 3   | 110,151   | 2   | 2570 遞延所得稅負債                       | 211,854      | 4   | 212,429   | 3   | 205,820   | 4   |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)         | 2,029,565    | 37  | 2,026,920 | 35  | 2,052,299 | 39  | 2640 淨確定福利負債                       | 101,187      | 2   | 100,692   | 2   | 115,489   | 2   |
| 1805 商譽                          | 2,756        | -   | 2,756     | -   | 2,756     | -   | 2645 存入保證金                         | 2,594        | -   | 1,766     | -   | 2,031     | -   |
| 1840 遞延所得稅資產                     | 178,947      | 4   | 182,502   | 3   | 187,253   | 4   | 2670 其他非流動負債                       | 31,873       | -   | 29,470    | 1   | 31,723    | 1   |
| 1915 預付設備款                       | 232          | -   | 5,919     | -   | 4,353     | -   | 31xx 非流動負債合計                       | 386,438      | 7   | 392,834   | 7   | 412,846   | 8   |
| 1920 存出保證金                       | 14,075       | -   | 8,940     | -   | 8,982     | -   | 3110 負債合計                          | 1,971,974    | 36  | 2,040,305 | 35  | 1,834,370 | 35  |
| 1980 其他金融資產－非流動(附註八及九)           | 112,707      | 2   | 127,771   | 2   | 127,771   | 2   | 3210 歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(十二)及(十三))： |              |     |           |     |           |     |
| 1990 其他非流動資產                     | 8,929        | -   | 1,089     | -   | 3         | -   | 3210 普通股股本                         | 1,194,711    | 22  | 1,194,711 | 21  | 1,194,711 | 22  |
| 非流動資產合計                          | 2,537,239    | 46  | 2,544,000 | 44  | 2,515,348 | 47  | 3210 資本公積：                         |              |     |           |     |           |     |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 3250 資本公積－發行溢價                     | 316,913      | 6   | 316,913   | 6   | 316,913   | 6   |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 3250 資本公積－受贈資產                     | 50           | -   | 50        | -   | 50        | -   |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 3260 資本公積－採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動       | 70,075       | 1   | 66,063    | 1   | 23,444    | -   |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 3310 保留盈餘：                         | 387,038      | 7   | 383,026   | 7   | 340,407   | 6   |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 3310 法定盈餘公積                        | 1,041,329    | 19  | 962,497   | 16  | 962,497   | 18  |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 3320 特別盈餘公積                        | 65,332       | 1   | 876       | -   | 876       | -   |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 3350 未分配盈餘                         | 816,922      | 15  | 1,137,164 | 20  | 947,243   | 18  |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 其他權益：                              | 1,923,583    | 35  | 2,100,537 | 36  | 1,910,616 | 36  |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | (88,037)     | (2) | (62,784)  | (1) | (43,400)  | (1) |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 3425 備供出售金融資產未實現損益                 | (1,539)      | -   | (2,548)   | -   | (3,052)   | -   |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 歸屬於母公司業主之權益總計                      | (89,576)     | (2) | (65,332)  | (1) | (46,452)  | (1) |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 36xx 非控制權益                         | 3,415,756    | 62  | 3,612,942 | 63  | 3,399,282 | 63  |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 3xxx 權益合計                          | 94,384       | 2   | 97,423    | 2   | 94,827    | 2   |
|                                  |              |     |           |     |           |     | 2-3xxx 負債及權益總計                     | 3,510,140    | 64  | 3,710,365 | 65  | 3,494,109 | 65  |
| Ixxx 資產總計                        | \$ 5,482,114 | 100 | 5,750,670 | 100 | 5,328,479 | 100 |                                    | \$ 5,482,114 | 100 | 5,750,670 | 100 | 5,328,479 | 100 |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳尚仲

經理人：陳尚仲

會計主管：陳健南

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
宏正自動科技股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                                       | 106年7月至9月    |     | 105年7月至9月 |     | 106年1月至9月 |     | 105年1月至9月 |     |
|---------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|                                       | 金額           | %   | 金額        | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十五)及七)                  | \$ 1,237,578 | 100 | 1,277,824 | 100 | 3,573,865 | 100 | 3,696,226 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(八)、(十)、(十一)、(十六)及七) | 504,031      | 41  | 511,571   | 40  | 1,462,369 | 41  | 1,470,452 | 40  |
| 5900 營業毛利                             | 733,547      | 59  | 766,253   | 60  | 2,111,496 | 59  | 2,225,774 | 60  |
| 6000 營業費用(附註六(四)、(八)、(十一)、(十六)及七)：    |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 6100 推銷費用                             | 270,902      | 22  | 262,974   | 21  | 792,461   | 22  | 775,559   | 21  |
| 6200 管理費用                             | 133,644      | 11  | 143,530   | 11  | 389,534   | 11  | 423,790   | 11  |
| 6300 研究發展費用                           | 106,419      | 8   | 99,242    | 8   | 316,808   | 9   | 301,397   | 8   |
| 營業費用合計                                | 510,965      | 41  | 505,746   | 40  | 1,498,803 | 42  | 1,500,746 | 40  |
| 6900 營業淨利                             | 222,582      | 18  | 260,507   | 20  | 612,693   | 17  | 725,028   | 20  |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(六)、(七)及(七))：        |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 7010 其他收入                             | 6,458        | 1   | 5,996     | -   | 12,893    | -   | 13,180    | -   |
| 7020 其他利益及損失                          | 5,818        | -   | 7,104     | 1   | 7,807     | -   | 19,655    | -   |
| 7050 財務成本                             | (3,700)      | -   | (3,153)   | -   | (10,692)  | -   | (9,147)   | -   |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額                | 12,868       | 1   | 9,719     | 1   | 31,544    | 1   | 26,127    | 1   |
| 營業外收入及支出合計                            | 21,444       | 2   | 19,666    | 2   | 41,552    | 1   | 49,815    | 1   |
| 7900 稅前淨利                             | 244,026      | 20  | 280,173   | 22  | 654,245   | 18  | 774,843   | 21  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十二))                 | 52,059       | 4   | 60,371    | 5   | 132,639   | 3   | 168,021   | 5   |
| 本期淨利                                  | 191,967      | 16  | 219,802   | 17  | 521,606   | 15  | 606,822   | 16  |
| 8300 其他綜合損益(附註六(十三))                  |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目                    |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                | 4,233        | -   | (26,659)  | (2) | (25,913)  | (1) | (48,007)  | (1) |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益                  | 108          | -   | 282       | -   | 1,096     | -   | 466       | -   |
| 8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額            | 200          | -   | -         | -   | (151)     | -   | -         | -   |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅                  | -            | -   | -         | -   | -         | -   | -         | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                       | 4,541        | -   | (26,377)  | (2) | (24,968)  | (1) | (47,541)  | (1) |
| 8300 本期其他綜合損益                         | 4,541        | -   | (26,377)  | (2) | (24,968)  | (1) | (47,541)  | (1) |
| 8500 本期綜合損益總額                         | \$ 196,508   | 16  | 193,425   | 15  | 496,638   | 14  | 559,281   | 15  |
| 8600 本期淨利歸屬於：                         |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 8610 母公司業主                            | \$ 188,550   | 16  | 218,001   | 17  | 515,979   | 15  | 603,888   | 16  |
| 8620 非控制權益                            | 3,417        | -   | 1,801     | -   | 5,627     | -   | 2,934     | -   |
|                                       | \$ 191,967   | 16  | 219,802   | 17  | 521,606   | 15  | 606,822   | 16  |
| 8700 綜合損益總額歸屬於：                       |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 8710 母公司業主                            | \$ 192,849   | 16  | 193,892   | 15  | 491,735   | 14  | 558,313   | 15  |
| 8720 非控制權益                            | 3,659        | -   | (467)     | -   | 4,903     | -   | 968       | -   |
|                                       | \$ 196,508   | 16  | 193,425   | 15  | 496,638   | 14  | 559,281   | 15  |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))         | \$ 1.58      |     | 1.82      |     | 4.32      |     | 5.05      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))         | \$ 1.56      |     | 1.80      |     | 4.26      |     | 4.98      |     |

董事長：陳尚仲



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：陳尚仲



會計主管：陳健南



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
宏正自動科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

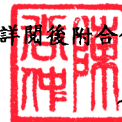
|                  | 歸屬於母公司業主之權益  |         |            |            |            |                               | 其他權益項目                  |         |          | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額      |
|------------------|--------------|---------|------------|------------|------------|-------------------------------|-------------------------|---------|----------|----------------------|-----------|-----------|
|                  | 普通股<br>股本    | 資本公積    | 保留盈餘       |            |            | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算<br>之兌換差額 | 備供出售<br>金融商品<br>未實現(損)益 | 合 計     |          |                      |           |           |
|                  |              |         | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 |                               |                         |         | 合 計      |                      |           |           |
| 民國一〇五年一月一日餘額     | \$ 1,194,711 | 336,527 | 892,026    | -          | 1,035,952  | 1,927,978                     | 2,641                   | (3,518) | (877)    | 3,458,339            | 91,686    | 3,550,025 |
| 盈餘指撥及分配：         |              |         |            |            |            |                               |                         |         |          |                      |           |           |
| 提列法定盈餘公積         | -            | -       | 70,471     | -          | (70,471)   | -                             | -                       | -       | -        | -                    | -         | -         |
| 提列特別盈餘公積         | -            | -       | -          | 876        | (876)      | -                             | -                       | -       | -        | -                    | -         | -         |
| 普通股現金股利          | -            | -       | -          | -          | (621,250)  | (621,250)                     | -                       | -       | -        | (621,250)            | (12,527)  | (633,777) |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | -            | 3,880   | -          | -          | -          | -                             | -                       | -       | -        | 3,880                | -         | 3,880     |
| 本期淨利             | -            | -       | -          | -          | 603,888    | 603,888                       | -                       | -       | -        | 603,888              | 2,934     | 606,822   |
| 本期其他綜合損益         | -            | -       | -          | -          | -          | -                             | (46,041)                | 466     | (45,575) | (45,575)             | (1,966)   | (47,541)  |
| 本期綜合損益總額         | -            | -       | -          | -          | 603,888    | 603,888                       | (46,041)                | 466     | (45,575) | 558,313              | 968       | 559,281   |
| 非控制權益增加          | -            | -       | -          | -          | -          | -                             | -                       | -       | -        | -                    | 14,700    | 14,700    |
| 民國一〇五年九月三十日餘額    | \$ 1,194,711 | 340,407 | 962,497    | 876        | 947,243    | 1,910,616                     | (43,400)                | (3,052) | (46,452) | 3,399,282            | 94,827    | 3,494,109 |
| 民國一〇六年一月一日餘額     | \$ 1,194,711 | 383,026 | 962,497    | 876        | 1,137,164  | 2,100,537                     | (62,784)                | (2,548) | (65,332) | 3,612,942            | 97,423    | 3,710,365 |
| 盈餘指撥及分配：         |              |         |            |            |            |                               |                         |         |          |                      |           |           |
| 提列法定盈餘公積         | -            | -       | 78,832     | -          | (78,832)   | -                             | -                       | -       | -        | -                    | -         | -         |
| 提列特別盈餘公積         | -            | -       | -          | 64,456     | (64,456)   | -                             | -                       | -       | -        | -                    | -         | -         |
| 普通股現金股利          | -            | -       | -          | -          | (692,933)  | (692,933)                     | -                       | -       | -        | (692,933)            | (7,942)   | (700,875) |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | -            | 4,012   | -          | -          | -          | -                             | -                       | -       | -        | 4,012                | -         | 4,012     |
| 本期淨利             | -            | -       | -          | -          | 515,979    | 515,979                       | -                       | -       | -        | 515,979              | 5,627     | 521,606   |
| 本期其他綜合損益         | -            | -       | -          | -          | -          | -                             | (25,253)                | 1,009   | (24,244) | (24,244)             | (724)     | (24,968)  |
| 本期綜合損益總額         | -            | -       | -          | -          | 515,979    | 515,979                       | (25,253)                | 1,009   | (24,244) | 491,735              | 4,903     | 496,638   |
| 民國一〇六年九月三十日餘額    | \$ 1,194,711 | 387,038 | 1,041,329  | 65,332     | 816,922    | 1,923,583                     | (88,037)                | (1,539) | (89,576) | 3,415,756            | 94,384    | 3,510,140 |

董事長：陳尚仲



經理人：陳尚仲

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



會計主管：陳健南



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
宏正自動科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                     | 106年1月至9月  | 105年1月至9月 |
|---------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |            |           |
| 本期稅前淨利              | \$ 654,245 | 774,843   |
| 調整項目：               |            |           |
| 收益費損項目              |            |           |
| 折舊費用                | 65,998     | 59,621    |
| 壞帳費用提列數             | -          | 873       |
| 利息費用                | 10,692     | 9,147     |
| 利息收入                | (3,171)    | (1,745)   |
| 股利收入                | (407)      | (256)     |
| 採用權益法認列之關聯企業利益之份額   | (31,544)   | (26,127)  |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益)   | 537        | (1,337)   |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數      | 72         | -         |
| 金融資產減損損失            | -          | 7,800     |
| 收益費損項目合計            | 42,177     | 47,976    |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：   |            |           |
| 與營業活動相關之資產之淨變動：     |            |           |
| 持有供交易之金融資產          | 411,061    | (101,391) |
| 應收票據                | 800        | 12,830    |
| 應收票據－關係人            | 3,165      | (35,316)  |
| 應收帳款                | (18,720)   | (27,485)  |
| 其他應收款               | 1,294      | (3,180)   |
| 存貨                  | (86,020)   | 21,837    |
| 預付款項                | (3,853)    | 14,386    |
| 其他流動資產              | (25,647)   | (21,382)  |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | 282,080    | (139,701) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |            |           |
| 持有供交易之金融負債          | 379        | (957)     |
| 應付票據                | (442)      | (5,187)   |
| 應付帳款                | 43,278     | (83,763)  |
| 其他應付款               | (83,028)   | (73,100)  |
| 其他流動負債              | 12,673     | 8,815     |
| 淨確定福利負債             | 495        | 1,393     |
| 其他非流動負債             | 2,403      | 3,463     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | (24,242)   | (149,336) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 257,838    | (289,037) |
| 調整項目合計              | 300,015    | (241,061) |
| 營運產生之現金流入           | 954,260    | 533,782   |
| 收取之股利               | 33,887     | 22,573    |
| 支付之所得稅              | (107,578)  | (159,388) |
| 營業活動之淨現金流入          | 880,569    | 396,967   |
| 投資活動之現金流量：          |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備         | (69,712)   | (49,244)  |
| 處分不動產、廠房及設備價款       | 958        | 3,544     |
| 存出保證金減少(增加)         | (5,135)    | 309       |
| 其他金融資產－非流動減少(增加)    | 15,064     | (49)      |
| 其他非流動資產減少(增加)       | (7,840)    | 1,646     |
| 預付設備款減少(增加)         | 5,687      | (4,042)   |
| 收取之利息               | 3,171      | 1,745     |
| 投資活動之淨現金流出          | (57,807)   | (46,091)  |
| 籌資活動之現金流量：          |            |           |
| 短期借款減少              | (59,683)   | (32,800)  |
| 償還長期借款              | (11,042)   | (11,729)  |
| 存入保證金增加(減少)         | 828        | (24)      |
| 發放現金股利              | (700,875)  | (633,777) |
| 支付之利息               | (10,692)   | (9,147)   |
| 非控制權益變動             | -          | 14,700    |
| 籌資活動之淨現金流出          | (781,464)  | (672,777) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | (23,890)   | (52,735)  |
| 本期現金及約當現金淨增加(減少)數   | 17,408     | (374,636) |
| 期初現金及約當現金餘額         | 794,504    | 1,086,101 |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 811,912 | 711,465   |

董事長：陳尚仲



(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
經理人：陳尚仲



會計主管：陳健南





民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
宏正自動科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宏正自動科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國六十八年七月六日依中華民國公司法規定設立，本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電腦週邊設備之製造加工及買賣、有線及無線通信機械器材之製造及電子零組件之製造等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月八日經董事會報告後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，此一版本與前一版本之差異彙列如下：

| 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 |
|--|-----------------|
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 2016年1月1日       |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                           | 2016年1月1日       |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                                     | 2016年1月1日       |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                       | 2016年1月1日       |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」                 | 2016年1月1日       |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」                       | 2016年1月1日       |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                               | 2014年7月1日       |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」                                | 2016年1月1日       |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                             | 2014年1月1日       |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」                       | 2014年1月1日       |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善                               | 2014年7月1日       |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善                                     | 2016年1月1日       |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」   | 2014年1月1日       |

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務季報告造成重大變動。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 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 |
|---|-----------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                          | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                       | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                   | 2018年1月1日       |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                      | 2017年1月1日       |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                         | 2017年1月1日       |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」                                | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：                               |                 |
| 國際財務報導準則第12號之修正   | 2017年1月1日       |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正                            | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」                              | 2018年1月1日       |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值8,234千元及以成本衡量之金融資產帳面金額21,780千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量，惟合併公司尚未決定其分類。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

### (2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號「金融工具」減損規定將不會對合併財務季報告產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 將部分非持有供交易之權益工具投資作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估前述交易，預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2)保 固

合併公司依不同產品別提供二年至三年不等之保固服務，現行係根據產品維修或更換機率估計保固負債準備。國際財務報導準則第十五號下，將保固區分為保證類型之保固及勞務類型之保固，若為勞務類型保固須視為一履約義務處理。合併公司分析前述交易係提供與所協議規格相符之標準保固，故預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

### (3)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日(民國一〇六年一月一日)之已完成合約將不予重述。

#### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

#### 4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                             | <u>理事會發布之生效日</u> |
|---|------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定          |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                  | 2019年1月1日        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日        |
| 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」                         | 2019年1月1日        |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」                       | 2019年1月1日        |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」                      | 2019年1月1日        |

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

| 發布日       | 新發布或修訂準則  | 主要修訂內容  |
|-----------|---|---|
| 2014.9.11 | 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。   |
| 2016.1.13 | 國際財務報導準則第16號「租賃」                                  | 新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>   |
| 2017.6.7  | 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。</li> <li>• 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。</li> </ul> |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

本合併財務季報告除另有註明者(參閱各項目會計政策之說明)外, 主要係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。國外營運機構之資產及負債, 係依報導日之匯率換算為表達貨幣, 收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣, 所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務季報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起, 開始將其財務報告納入合併財務季報告, 直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益, 即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用, 於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動, 未導致喪失控制者, 作為與業主間之權益交易處理。

##### 2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含:

| 投 資<br>公司名稱 | 子 公 司 名 稱  | 業 務<br>性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 |           |          |
|-------------|--|------------|---------------|-----------|----------|
|             |  |            | 106.9.30      | 105.12.31 | 105.9.30 |
| 本公司         | TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.<br>(以下簡稱TOPMOST) | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| 本公司         | ATEN JAPAN CO., LTD.<br>(以下簡稱ATEN JAPAN)         | 買賣電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| 本公司         | ATEN US HOLDINGS INC.<br>(以下簡稱ATEN US)           | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 投 資<br>公司名稱               | 子 公 司 名 稱  | 業 務<br>性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 |           |          |
|---------------------------|--|------------|---------------|-----------|----------|
|                           |  |            | 106.9.30      | 105.12.31 | 105.9.30 |
| 本公司                       | FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.<br>(以下簡稱FOREMOST)                     | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| 本公司                       | ATEN INFOTECH N.V.<br>(以下簡稱ATEN INFOTECH)                              | 買賣電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| 本公司                       | 宏電科技股份有限公司<br>(以下簡稱宏電科技公司)   | 買賣電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| 本公司                       | ATEN RESEARCH INC.<br>(以下簡稱ATEN RESEARCH)                              | 買賣電子週邊產品   | 95 %          | 95 %      | 95 %     |
| 本公司                       | ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.<br>(以下簡稱ATEN COMPUTER)                | 買賣電子週邊產品   | 90 %          | 90 %      | 90 %     |
| 本公司                       | 視覺工場股份有限公司<br>(以下簡稱視覺工場公司)   | 特殊印刷       | 60 %          | 60 %      | 60 %     |
| 本公司                       | 宏正科技股份有限公司<br>(以下簡稱宏正科技公司)   | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| 本公司                       | 宏元投資股份有限公司<br>(以下簡稱宏元公司)   | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| 本公司                       | ATEN ANZ PTY LTD.<br>(以下簡稱ATEN ANZ)                                    | 買賣電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| 本公司                       | 正陞科技股份有限公司<br>(以下簡稱正陞公司)(註一)   | 買賣電子週邊產品   | 51 %          | 51 %      | 51 %     |
| 本公司                       | ATEN INFO COMMUNICATION LIMITED LIABILITY COMPANY<br>(以下簡稱ATEN土耳其)(註二) | 買賣電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | - %      |
| TOPMOST                   | EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.<br>(以下簡稱EXPAND)                         | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| TOPMOST                   | ATEN EUROPE LIMITED<br>(以下簡稱ATEN EUROPE)                               | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| TOPMOST                   | I/O MASTER INC.<br>(以下簡稱I/O MASTER)                                    | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| FOREMOST                  | 北京宏正騰達科技有限公司<br>(以下簡稱北京騰達公司)   | 買賣電子週邊產品   | 70 %          | 70 %      | 70 %     |
| FOREMOST                  | 宏嘉騰科技(深圳)有限公司<br>(以下簡稱宏嘉騰公司)   | 製造電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| EXPAND                    | 亞騰電子(深圳)有限公司<br>(以下簡稱亞騰公司)   | 製造電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| ATEN EUROPE               | ATEN UK LIMITED<br>(以下簡稱ATEN UK)                                       | 買賣電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| ATEN EUROPE               | ATEN KOREA CO., LTD.<br>(以下簡稱ATEN KOREA)                               | 買賣電子週邊產品   | 85 %          | 85 %      | 85 %     |
| ATEN US                   | ATEN TECHNOLOGY INC.<br>(以下簡稱ATEN TECHNOLOGY)                          | 買賣電子週邊產品   | 97 %          | 97 %      | 97 %     |
| ATEN US & ATEN TECHNOLOGY | ATEN NEW JERSEY INC.<br>(以下簡稱ATEN NEW JERSEY)                          | 買賣電子週邊產品   | 98 %          | 98 %      | 98 %     |



## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 投 資<br>公司名稱 | 子 公 司 名 稱   | 業 務<br>性 質   | 所 持 股 權 百 分 比 |           |          |
|-------------|---|--------------|---------------|-----------|----------|
|             |   |              | 106.9.30      | 105.12.31 | 105.9.30 |
| I/O MASTER  | ATEN CANADA TECHNOLOGIES<br>INC.<br>(以下簡稱ATEN CANADA) | 研發技術<br>中心   | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| I/O MASTER  | IOGEAR, Inc.<br>(以下簡稱IOGEAR)                          | 買賣電子<br>週邊產品 | 100 %         | 100 %     | 100 %    |

註一：民國一〇五年四月二十八日於台灣成立。

註二：民國一〇五年十月六日於土耳其成立。

### (四)外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為本期淨利(損)。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或銀行存款及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，或因營業所產生之資產預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者，列為流動資產；非屬流動資產者為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產依持有之目的分為下列各類：

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

##### (2)備供出售金融資產

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

##### (3)放款及應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及其他金融資產—非流動。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

##### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收款項之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收款項以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 2. 金融負債

### (1) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括長短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金），原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後則以成本與淨變現價值孰低法評價，成本係採標準成本法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。標準成本與實際成本之差異全數列為營業成本。淨變現價值與其原始成本之差認列為當期存貨跌價損失，帳列營業成本項下。若後續期間跌價金額減少則於回升時予以迴轉營業成本。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出，以及符合要件資本化之財務成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|       |       |
|-------|-------|
| 土地改良物 | 三年    |
| 房屋及建築 | 二~六十年 |
| 機器設備  | 三~十年  |
| 其他設備  | 二~十二年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十一)無形資產－商譽

#### 1.原始認列

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係將所取得可辨認淨資產之公允價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公允價值，應將超過部份列為商譽。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。每年定期進行商譽之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面額之部分，認列減損損失。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

#### (十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

#### (十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

#### (十五)員工福利

##### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債市場殖利率於報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，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。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (十七) 每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司所發行之員工認股權及可選擇採股票發放之員工酬勞屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層採用合併公司會計政策所作重大判斷及估計之不確定性其主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

|                   | <u>106.9.30</u>   | <u>105.12.31</u> | <u>105.9.30</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金              | \$ 5,303          | 19,519           | 5,100           |
| 活期存款及外幣存款         | 614,509           | 494,809          | 408,620         |
| 支票存款              | 27,380            | 20,199           | 33,538          |
| 定期存款              | 164,720           | 259,977          | 264,187         |
| 在途存款              | -                 | -                | 20              |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 811,912</u> | <u>794,504</u>   | <u>711,465</u>  |

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

|            | <u>106.9.30</u>   | <u>105.12.31</u> | <u>105.9.30</u> |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 持有供交易之金融資產 |                   |                  |                 |
| 非衍生金融資產    | \$ 538,653        | 947,879          | 573,706         |
| 非避險之衍生工具   | 1,046             | 2,881            | 2,151           |
| 合計         | <u>\$ 539,699</u> | <u>950,760</u>   | <u>575,857</u>  |



宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|            |                 |                  |                 |
|------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 持有供交易之金融負債 | <u>106.9.30</u> | <u>105.12.31</u> | <u>105.9.30</u> |
| 非避險之衍生工具   | \$ <u>1,959</u> | <u>1,580</u>     | <u>614</u>      |

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十七)。

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

1. 衍生金融資產

|                   | <u>帳面價值</u> | <u>幣別</u> | <u>名目本金</u> |
|-------------------|-------------|-----------|-------------|
| <b>106年9月30日</b>  |             |           |             |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 100      | USD/TWD   | 500         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ -        | GBP/TWD   | 27          |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 66       | EUR/TWD   | 1,500       |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 201      | CNY/TWD   | 8,000       |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 10       | AUD/TWD   | 100         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 434      | JPY/TWD   | 78,000      |
| 預購遠期外匯合約          | \$ 235      | USD/KRW   | 1,150       |
| <b>105年12月31日</b> |             |           |             |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 59       | CNY/TWD   | 3,000       |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 51       | GBP/TWD   | 105         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 1,632    | JPY/TWD   | 88,300      |
| 預購遠期外匯合約          | \$ 1,139    | USD/KRW   | 1,740       |
| <b>105年9月30日</b>  |             |           |             |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 48       | JPY/TWD   | 11,600      |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 539      | EUR/TWD   | 1,150       |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 329      | GBP/TWD   | 400         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 1,235    | USD/TWD   | 2,800       |

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 衍生金融負債

|                   | 帳面價值     | 幣別      | 名目本金    |
|-------------------|----------|---------|---------|
| <b>106年9月30日</b>  |          |         |         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 368   | GBP/TWD | 283     |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 91    | JPY/TWD | 45,000  |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 130   | USD/TWD | 1,600   |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 1,236 | EUR/TWD | 2,230   |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 134   | CNY/TWD | 3,500   |
| <b>105年12月31日</b> |          |         |         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 209   | GBP/TWD | 345     |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 117   | JPY/TWD | 49,500  |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 1,245 | USD/TWD | 1,800   |
| 預購遠期外匯合約          | \$ 9     | USD/KRW | 100     |
| <b>105年9月30日</b>  |          |         |         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 235   | JPY/TWD | 111,790 |
| 預購遠期外匯合約          | \$ 379   | USD/KRW | 760     |

上述衍生金融資產及負債合約到期日分別為民國一〇六年十月三日至民國一〇六年十二月二十日、民國一〇六年一月四日至民國一〇六年三月十七日及民國一〇五年十月三日至民國一〇五年十二月二十一日。

(三) 備供出售金融資產

|             | 106.9.30        | 105.12.31    | 105.9.30     |
|-------------|-----------------|--------------|--------------|
| 國內上市(櫃)公司股票 | \$ <u>8,234</u> | <u>7,138</u> | <u>6,834</u> |

(四) 應收款項

|          | 106.9.30          | 105.12.31      | 105.9.30       |
|----------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據     | \$ 10,655         | 11,455         | 8,229          |
| 應收票據—關係人 | 3,662             | 6,827          | 35,316         |
| 應收帳款     | 610,299           | 599,098        | 574,736        |
| 應收帳款—關係人 | 7,562             | 43             | 6,472          |
| 其他應收款    | 1,937             | 3,231          | 3,931          |
| 減：備抵減損   | <u>7,821</u>      | <u>8,231</u>   | <u>8,685</u>   |
|          | \$ <u>626,294</u> | <u>612,423</u> | <u>619,999</u> |

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

|          | <u>106.9.30</u>  | <u>105.12.31</u> | <u>105.9.30</u> |
|----------|------------------|------------------|-----------------|
| 逾期1~30天  | \$ 17,041        | 55,948           | 32,197          |
| 逾期31~60天 | 882              | 1,705            | 8,011           |
| 逾期61~90天 | 11               | 8                | 276             |
| 超過90天    | <u>3,456</u>     | <u>6,966</u>     | <u>376</u>      |
|          | <u>\$ 21,390</u> | <u>64,627</u>    | <u>40,860</u>   |

合併公司之應收款項備抵減損變動表如下：

|             | <u>個別評估<br/>之減損損失</u> | <u>組合評估<br/>之減損損失</u> | <u>合 計</u>   |
|-------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 106年1月1日餘額  | \$ 8,231              | -                     | 8,231        |
| 匯率影響數       | <u>(410)</u>          | <u>-</u>              | <u>(410)</u> |
| 106年9月30日餘額 | <u>\$ 7,821</u>       | <u>-</u>              | <u>7,821</u> |

|             | <u>個別評估<br/>之減損損失</u> | <u>組合評估<br/>之減損損失</u> | <u>合 計</u>   |
|-------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 105年1月1日餘額  | \$ 8,198              | -                     | 8,198        |
| 減損損失提列      | 873                   | -                     | 873          |
| 匯率影響數       | <u>(386)</u>          | <u>-</u>              | <u>(386)</u> |
| 105年9月30日餘額 | <u>\$ 8,685</u>       | <u>-</u>              | <u>8,685</u> |

備抵減損中以個別評估所認列之減損為應收款項帳面金額與預期回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，往來銀行對合併公司應收帳款具有優先受償順位之金額分別為168,328千元、146,679千元及165,673千元。

(五)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

|       | <u>106.9.30</u>   | <u>105.12.31</u> | <u>105.9.30</u> |
|-------|-------------------|------------------|-----------------|
| 製 成 品 | \$ 537,082        | 487,471          | 508,090         |
| 在 製 品 | 103,709           | 94,838           | 94,508          |
| 原 物 料 | <u>218,419</u>    | <u>189,510</u>   | <u>210,720</u>  |
|       | <u>\$ 859,210</u> | <u>771,819</u>   | <u>813,318</u>  |

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失已認列為銷貨成本，其金額列示如下：

|           | 106年<br>7月至9月   | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|-----------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 存貨跌價損失    | \$ 675          | 4,830         | 3,753         | 2,876         |
| 存貨盤損(盈)淨額 | 54              | 48            | 284           | (51)          |
| 存貨報廢損失    | 720             | 116           | 4,699         | 1,916         |
| 合 計       | <u>\$ 1,449</u> | <u>4,994</u>  | <u>8,736</u>  | <u>4,741</u>  |

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，往來銀行對合併公司存貨具有優先受償順位之金額分別為225,891千元、214,105千元及216,495千元。

### (六)以成本衡量之金融資產

|                 | 106.9.30         | 105.12.31     | 105.9.30      |
|-----------------|------------------|---------------|---------------|
| 世洋科技股份有限公司      | \$ 14,280        | 14,280        | 14,280        |
| 光興國際股份有限公司      | 7,500            | 7,500         | 7,500         |
| 泰榮動力科技股份有限公司普通股 | -                | -             | -             |
| 泰榮動力科技股份有限公司特別股 | -                | -             | -             |
| 合 計             | <u>\$ 21,780</u> | <u>21,780</u> | <u>21,780</u> |

合併公司於民國一〇四年三月，因泰榮動力科技股份有限公司可回收金額低於帳面價值，經評估後全數提列減損損失。

合併公司於民國一〇五年六月，因光興國際股份有限公司可回收金額低於帳面價值，經評估後提列減損損失7,800千元。

### (七)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

|           | 106.9.30          | 105.12.31      | 105.9.30       |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|
| 關聯企業之帳面金額 | <u>\$ 168,248</u> | <u>166,323</u> | <u>110,151</u> |

|             | 106年<br>7月至9月    | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|-------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 歸屬於合併公司之份額： |                  |               |               |               |
| 繼續營業單位本期淨利  | \$ 12,868        | 9,719         | 31,544        | 26,127        |
| 其他綜合損益      | 200              | 3,466         | (151)         | 3,880         |
| 綜合損益總額      | <u>\$ 13,068</u> | <u>13,185</u> | <u>31,393</u> | <u>30,007</u> |

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年九月三十日，合併公司之投資關聯企業具有公開報價者之公允價值為1,997,398千元。

### (八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|               | 土 地                 | 土地改良物        | 房屋及建築          | 機器設備           | 其他設備           | 未完工程<br>及待驗設備 | 總 計              |
|---------------|---------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 成本或認定成本：      |                     |              |                |                |                |               |                  |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ 1,323,549        | 7,395        | 771,135        | 140,226        | 302,400        | 926           | 2,545,631        |
| 增 添           | -                   | -            | 11,156         | 22,690         | 34,392         | 1,474         | 69,712           |
| 處 分           | -                   | -            | (3,352)        | (2,157)        | (14,787)       | -             | (20,296)         |
| 重 分 類         | -                   | -            | (3,908)        | 263            | 4,430          | (920)         | (135)            |
| 匯率變動之影響       | (997)               | (56)         | 3,714          | 309            | (3,734)        | (3)           | (767)            |
| 民國106年9月30日餘額 | <u>\$ 1,322,552</u> | <u>7,339</u> | <u>778,745</u> | <u>161,331</u> | <u>322,701</u> | <u>1,477</u>  | <u>2,594,145</u> |
| 民國105年1月1日餘額  | \$ 1,326,216        | 7,386        | 785,391        | 191,898        | 292,882        | 1,183         | 2,604,956        |
| 增 添           | -                   | -            | 5,905          | 3,299          | 34,718         | 5,322         | 49,244           |
| 處 分           | -                   | -            | (6,613)        | (52,609)       | (27,128)       | -             | (86,350)         |
| 重 分 類         | -                   | -            | -              | -              | 1,158          | (1,183)       | (25)             |
| 匯率變動之影響       | 7,407               | 317          | 2,246          | (2,701)        | (6,496)        | -             | 773              |
| 民國105年9月30日餘額 | <u>\$ 1,333,623</u> | <u>7,703</u> | <u>786,929</u> | <u>139,887</u> | <u>295,134</u> | <u>5,322</u>  | <u>2,568,598</u> |
| 折舊及減損損失：      |                     |              |                |                |                |               |                  |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ -                | 5,571        | 243,142        | 80,922         | 189,076        | -             | 518,711          |
| 折 舊           | -                   | 115          | 17,718         | 21,065         | 27,100         | -             | 65,998           |
| 處 分           | -                   | -            | (3,352)        | (1,245)        | (14,204)       | -             | (18,801)         |
| 重 分 類         | -                   | -            | (65)           | -              | 2              | -             | (63)             |
| 匯率變動之影響       | -                   | (15)         | 1,332          | (996)          | (1,586)        | -             | (1,265)          |
| 民國106年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>5,671</u> | <u>258,775</u> | <u>99,746</u>  | <u>200,388</u> | <u>-</u>      | <u>564,580</u>   |
| 民國105年1月1日餘額  | \$ -                | 5,414        | 231,959        | 118,982        | 190,555        | -             | 546,910          |
| 折 舊           | -                   | 127          | 18,216         | 17,004         | 24,274         | -             | 59,621           |
| 處 分           | -                   | -            | (6,613)        | (52,246)       | (25,284)       | -             | (84,143)         |
| 重 分 類         | -                   | -            | -              | -              | (25)           | -             | (25)             |
| 匯率變動之影響       | -                   | 63           | 146            | (1,695)        | (4,578)        | -             | (6,064)          |
| 民國105年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>5,604</u> | <u>243,708</u> | <u>82,045</u>  | <u>184,942</u> | <u>-</u>      | <u>516,299</u>   |
| 帳面價值：         |                     |              |                |                |                |               |                  |
| 民國106年1月1日    | <u>\$ 1,323,549</u> | <u>1,824</u> | <u>527,993</u> | <u>59,304</u>  | <u>113,324</u> | <u>926</u>    | <u>2,026,920</u> |
| 民國106年9月30日   | <u>\$ 1,322,552</u> | <u>1,668</u> | <u>519,970</u> | <u>61,585</u>  | <u>122,313</u> | <u>1,477</u>  | <u>2,029,565</u> |
| 民國105年1月1日    | <u>\$ 1,326,216</u> | <u>1,972</u> | <u>553,432</u> | <u>72,916</u>  | <u>102,327</u> | <u>1,183</u>  | <u>2,058,046</u> |
| 民國105年9月30日   | <u>\$ 1,333,623</u> | <u>2,099</u> | <u>543,221</u> | <u>57,842</u>  | <u>110,192</u> | <u>5,322</u>  | <u>2,052,299</u> |

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，往來銀行對合併公司不動產、廠房及設備具有優先受償順位之金額分別為15,070千元、13,847千元及10,493千元。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

| <b>106.9.30</b> |            |                |             |                   |
|-----------------|------------|----------------|-------------|-------------------|
|                 | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>        |
| 擔保銀行借款          | USD        | 3.13~3.3       | 107         | \$ 130,311        |
| 擔保銀行借款          | TWD        | 1.45           | 107         | 26,000            |
| 無擔保銀行借款         | USD        | 1.83~3.2372    | 107         | 242,398           |
| 無擔保銀行借款         | EUR        | 0.90           | 107         | 86,413            |
| 無擔保銀行借款         | JPY        | 1.68           | 107         | 52,533            |
| 無擔保銀行借款         | GBP        | 1.59063        | 106         | 16,244            |
| 無擔保銀行借款         | CNY        | 4.000~4.7850   | 107         | <u>38,748</u>     |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 592,647</u> |

| <b>105.12.31</b> |            |                |             |                   |
|------------------|------------|----------------|-------------|-------------------|
|                  | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>        |
| 擔保銀行借款           | USD        | 3.25~3.45      | 106         | \$ 161,395        |
| 擔保銀行借款           | TWD        | 1.45           | 106         | 28,000            |
| 無擔保銀行借款          | USD        | 0.99~2.80      | 106         | 193,534           |
| 無擔保銀行借款          | AUD        | 2.92           | 106         | 3,029             |
| 無擔保銀行借款          | EUR        | 0.40~0.90      | 106         | 189,919           |
| 無擔保銀行借款          | JPY        | 1.68           | 106         | 12,407            |
| 無擔保銀行借款          | GBP        | 1.56           | 106         | 17,829            |
| 無擔保銀行借款          | CNY        | 6.29~10.04     | 106         | <u>46,217</u>     |
| 合 計              |            |                |             | <u>\$ 652,330</u> |

| <b>105.9.30</b> |            |                |             |                   |
|-----------------|------------|----------------|-------------|-------------------|
|                 | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>        |
| 擔保銀行借款          | USD        | 2.67~2.80      | 105         | \$ 169,376        |
| 擔保銀行借款          | TWD        | 1.26           | 105         | 32,500            |
| 無擔保銀行借款         | CNY        | 2.90~5.10      | 105         | 61,031            |
| 無擔保銀行借款         | USD        | 1.21~2.10      | 105         | 134,832           |
| 無擔保銀行借款         | EUR        | 0.40~0.90      | 106         | 135,643           |
| 無擔保銀行借款         | JPY        | 1.6818         | 105         | 6,216             |
| 無擔保銀行借款         | GBP        | 1.80           | 105         | 18,275            |
| 無擔保銀行借款         | AUD        | 2.3044~2.5159  | 105         | <u>6,081</u>      |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 563,954</u> |

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為1,461,306千元、1,396,681千元及1,324,814千元。

### 2.長期借款

| <b>106.9.30</b> |            |                |             |                  |
|-----------------|------------|----------------|-------------|------------------|
|                 | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>       |
| 擔保銀行借款          | EUR        | 2.95           | 112         | \$ 35,803        |
| 擔保銀行借款          | KRW        | 2.46           | 107         | 6,863            |
| 擔保銀行借款          | JPY        | 2.13           | 109         | <u>13,274</u>    |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 55,940</u> |
| 流 動             |            |                |             | \$ 17,010        |
| 非 流 動           |            |                |             | <u>38,930</u>    |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 55,940</u> |

| <b>105.12.31</b> |            |                |             |                  |
|------------------|------------|----------------|-------------|------------------|
|                  | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>       |
| 擔保銀行借款           | EUR        | 2.95           | 112         | \$ 38,000        |
| 擔保銀行借款           | KRW        | 2.46           | 107         | 10,353           |
| 擔保銀行借款           | JPY        | 2.13           | 109         | <u>16,977</u>    |
| 合 計              |            |                |             | <u>\$ 65,330</u> |
| 流 動              |            |                |             | \$ 16,853        |
| 非 流 動            |            |                |             | <u>48,477</u>    |
| 合 計              |            |                |             | <u>\$ 65,330</u> |

| <b>105.9.30</b> |            |                |             |                  |
|-----------------|------------|----------------|-------------|------------------|
|                 | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>       |
| 擔保銀行借款          | EUR        | 2.95           | 112         | \$ 40,690        |
| 擔保銀行借款          | KRW        | 2.46           | 107         | 14,782           |
| 擔保銀行借款          | JPY        | 2.13           | 109         | <u>20,412</u>    |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 75,884</u> |
| 流 動             |            |                |             | \$ 18,101        |
| 非 流 動           |            |                |             | <u>57,783</u>    |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 75,884</u> |

### 3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)負債準備

|      |                  |                  |                 |
|------|------------------|------------------|-----------------|
|      | <u>106.9.30</u>  | <u>105.12.31</u> | <u>105.9.30</u> |
| 保固準備 | \$ <u>18,406</u> | <u>18,406</u>    | <u>17,010</u>   |

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|        | <u>106年</u>   | <u>105年</u>  | <u>106年</u>  | <u>105年</u>  |
|--------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|        | <u>7月至9月</u>  | <u>7月至9月</u> | <u>1月至9月</u> | <u>1月至9月</u> |
| 營業成本   | \$ 348        | 500          | 1,760        | 1,509        |
| 推銷費用   | 196           | 230          | 590          | 689          |
| 管理費用   | 292           | 310          | 831          | 929          |
| 研究發展費用 | <u>106</u>    | <u>125</u>   | <u>301</u>   | <u>368</u>   |
| 合 計    | <u>\$ 942</u> | <u>1,165</u> | <u>3,482</u> | <u>3,495</u> |

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地社保局，合併公司列報為費用之明細如下：

|        | <u>106年</u>      | <u>105年</u>   | <u>106年</u>   | <u>105年</u>   |
|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|
|        | <u>7月至9月</u>     | <u>7月至9月</u>  | <u>1月至9月</u>  | <u>1月至9月</u>  |
| 營業成本   | \$ 1,369         | 1,348         | 4,519         | 4,014         |
| 推銷費用   | 5,494            | 5,550         | 16,357        | 15,898        |
| 管理費用   | 1,563            | 1,815         | 4,803         | 5,185         |
| 研究發展費用 | <u>2,196</u>     | <u>1,975</u>  | <u>6,425</u>  | <u>5,751</u>  |
| 合 計    | <u>\$ 10,622</u> | <u>10,688</u> | <u>32,104</u> | <u>30,848</u> |



宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司所得稅費用明細如下：

|              | 106年<br>7月至9月    | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月  | 105年<br>1月至9月  |
|--------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅費用      |                  |               |                |                |
| 當期產生         | \$ 51,961        | 54,636        | 139,668        | 165,670        |
| 調整前期之當期所得稅   | <u>-</u>         | <u>-</u>      | <u>(7,211)</u> | <u>(7,204)</u> |
|              | <u>51,961</u>    | <u>54,636</u> | <u>132,457</u> | <u>158,466</u> |
| 遞延所得稅費用      |                  |               |                |                |
| 暫時性差異之發生及迴轉  | <u>98</u>        | <u>5,735</u>  | <u>182</u>     | <u>9,555</u>   |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ 52,059</u> | <u>60,371</u> | <u>132,639</u> | <u>168,021</u> |

本公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇三年度，宏電公司及視覺公司均核定至民國一〇四年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                  | 106.9.30          | 105.12.31        | 105.9.30       |
|------------------|-------------------|------------------|----------------|
| 屬民國八十六年度以前之未分配盈餘 | \$ 98,716         | 98,716           | 98,716         |
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | 718,206           | 1,038,448        | 848,527        |
|                  | <u>\$ 816,922</u> | <u>1,137,164</u> | <u>947,243</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額        | <u>\$ 33,984</u>  | <u>100,400</u>   | <u>40,942</u>  |

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇六年度對一〇五年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為16.78%；民國一〇五年度就一〇四年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為16.68%。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

#### 1.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先繳納稅款及彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依法提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分派議案提請股東會決議分派之。

另依公司章程規定，除依上述程序發放股利外，本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就當年度可分配盈餘提撥百分之三十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十，若未來盈餘及資金較為充裕時，將提高發放比例。

本公司分別於民國一〇六年及一〇五年六月十五日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|              | 105年度      |                | 104年度      |                |
|--------------|------------|----------------|------------|----------------|
|              | 配股率<br>(元) | 金額             | 配股率<br>(元) | 金額             |
| 分派予普通股業主之股利： |            |                |            |                |
| 現金           | \$ 5.80    | <u>692,933</u> | 5.20       | <u>621,250</u> |

#### 2.其他權益(稅後淨額)

|                                     | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算<br>之兌換<br>差額 | 備供出售<br>投資     | 非控制<br>權益      | 合計              |
|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 民國106年1月1日                          | \$ (62,784)                       | (2,548)        | (1,644)        | (66,976)        |
| 換算國外營運機構淨資產所<br>產生之兌換差額             | (25,189)                          | -              | (724)          | (25,913)        |
| 採用權益法之關聯企業之換<br>算差額之份額              | (64)                              | -              | -              | (64)            |
| 備供出售金融資產未實現損<br>益                   | -                                 | 1,096          | -              | 1,096           |
| 採用權益法之關聯企業之備<br>供出售金融資產未實現損<br>益之份額 | -                                 | (87)           | -              | (87)            |
| 民國106年9月30日餘額                       | <u>\$ (88,037)</u>                | <u>(1,539)</u> | <u>(2,368)</u> | <u>(91,944)</u> |

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|                         | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算<br>之兌換<br>差額 | 備供出售<br>投資     | 非控制<br>權益   | 合計              |
|-------------------------|-----------------------------------|----------------|-------------|-----------------|
| 民國105年1月1日              | \$ 2,641                          | (3,518)        | 1,898       | 1,021           |
| 換算國外營運機構淨資產所<br>產生之兌換差額 | (46,041)                          | -              | (1,966)     | (48,007)        |
| 備供出售金融資產未實現損<br>益       | -                                 | 466            | -           | 466             |
| 民國105年9月30日餘額           | <u>\$ (43,400)</u>                | <u>(3,052)</u> | <u>(68)</u> | <u>(46,520)</u> |

(十四)每股盈餘

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日，本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

|                      | 106年<br>7月至9月     | 105年<br>7月至9月  | 106年<br>1月至9月  | 105年<br>1月至9月  |
|----------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持<br>有人淨利 | <u>\$ 188,550</u> | <u>218,001</u> | <u>515,979</u> | <u>603,888</u> |
| 普通股加權平均流通在外股<br>數    | <u>119,471</u>    | <u>119,471</u> | <u>119,471</u> | <u>119,471</u> |
| 基本每股盈餘(元)            | <u>\$ 1.58</u>    | <u>1.82</u>    | <u>4.32</u>    | <u>5.05</u>    |

2.稀釋每股盈餘

|                       | 106年<br>7月至9月     | 105年<br>7月至9月  | 106年<br>1月至9月  | 105年<br>1月至9月  |
|-----------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持<br>有人淨利  | <u>\$ 188,550</u> | <u>218,001</u> | <u>515,979</u> | <u>603,888</u> |
| 普通股加權平均流通在外股<br>數(基本) | 119,471           | 119,471        | 119,471        | 119,471        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響    |                   |                |                |                |
| 員工酬勞(紅利)之影響           | <u>1,200</u>      | <u>1,337</u>   | <u>1,660</u>   | <u>1,798</u>   |
| 普通股加權平均流通在外股<br>數(稀釋) | <u>120,671</u>    | <u>120,808</u> | <u>121,131</u> | <u>121,269</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)             | <u>\$ 1.56</u>    | <u>1.80</u>    | <u>4.26</u>    | <u>4.98</u>    |

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)收入

|      | 106年<br>7月至9月       | 105年<br>7月至9月    | 106年<br>1月至9月    | 105年<br>1月至9月    |
|------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 商品銷售 | \$ <u>1,237,578</u> | <u>1,277,824</u> | <u>3,573,865</u> | <u>3,696,226</u> |

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞百分之十至百分之十六及董監酬勞不高於百分之二。員工酬勞、董監酬勞分派比率之決定及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，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日暨一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為34,649千元、38,836千元、93,497千元及106,837千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,932千元、3,006千元、7,911千元及8,274千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為140,744千元及127,250千元，及董事、監察人酬勞提列金額分別為10,826千元及10,781千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

|      | 106年<br>7月至9月   | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 1,462        | 399           | 3,171         | 1,745         |
| 股利收入 | 407             | 216           | 407           | 256           |
| 其他   | <u>4,589</u>    | <u>5,381</u>  | <u>9,315</u>  | <u>11,179</u> |
|      | \$ <u>6,458</u> | <u>5,996</u>  | <u>12,893</u> | <u>13,180</u> |

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

|                                     | 106年<br>7月至9月   | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|-------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 外幣兌換利益                              | \$ 13,276       | 1,222         | 26,718        | 22,257        |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產(負債)淨利益(損<br>失) | (6,895)         | 5,357         | (17,891)      | 3,845         |
| 處分不動產、廠房及設備利<br>益(損失)               | (76)            | 516           | (537)         | 1,337         |
| 減損損失                                | -               | -             | -             | (7,800)       |
| 其 他                                 | (487)           | 9             | (483)         | 16            |
|                                     | <u>\$ 5,818</u> | <u>7,104</u>  | <u>7,807</u>  | <u>19,655</u> |

3.財務成本

|        | 106年<br>7月至9月 | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行借款利息 | <u>3,700</u>  | <u>3,153</u>  | <u>10,692</u> | <u>9,147</u>  |

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險—其他價格風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|           | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 1年以內             | 1-2年          | 2-3年          | 3-5年          | 5年以上         |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 106年9月30日 |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 非衍生金融負債   |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 擔保銀行借款    | \$ 212,252          | 216,789          | 175,297          | 11,102        | 10,856        | 12,231        | 7,303        |
| 無擔保借款     | 436,335             | 439,133          | 439,133          | -             | -             | -             | -            |
| 應付票據及帳款   | 418,580             | 418,580          | 418,580          | -             | -             | -             | -            |
| 其他應付款     | 105,066             | 105,066          | 105,066          | -             | -             | -             | -            |
| 存入保證金     | 2,594               | 2,594            | 2,594            | -             | -             | -             | -            |
| 衍生金融負債    |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 其他遠期外匯合約： |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 流 出       | 1,959               | 1,959            | 1,959            | -             | -             | -             | -            |
|           | <u>\$ 1,176,786</u> | <u>1,184,121</u> | <u>1,142,629</u> | <u>11,102</u> | <u>10,856</u> | <u>12,231</u> | <u>7,303</u> |

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 1年以內             | 1-2年          | 2-3年          | 3-5年          | 5年以上          |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>105年12月31日</b> |                     |                  |                  |               |               |               |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |               |               |               |               |
| 擔保銀行借款            | \$ 254,725          | 262,320          | 210,503          | 14,552        | 10,803        | 15,270        | 11,192        |
| 無擔保借款             | 462,935             | 468,240          | 468,240          | -             | -             | -             | -             |
| 應付票據及帳款(含關係人)     | 375,744             | 375,744          | 375,744          | -             | -             | -             | -             |
| 其他應付款             | 110,357             | 110,357          | 110,357          | -             | -             | -             | -             |
| 存入保證金             | 1,766               | 1,766            | 1,766            | -             | -             | -             | -             |
| 衍生金融負債            |                     |                  |                  |               |               |               |               |
| 其他遠期外匯合約：         |                     |                  |                  |               |               |               |               |
| 流 出               | 1,580               | 1,580            | 1,580            | -             | -             | -             | -             |
|                   | <u>\$ 1,207,107</u> | <u>1,220,007</u> | <u>1,168,190</u> | <u>14,552</u> | <u>10,803</u> | <u>15,270</u> | <u>11,192</u> |
| <b>105年9月30日</b>  |                     |                  |                  |               |               |               |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |               |               |               |               |
| 擔保銀行借款            | \$ 277,760          | 286,955          | 225,301          | 19,427        | 11,672        | 17,491        | 13,064        |
| 無擔保借款             | 362,078             | 365,803          | 365,803          | -             | -             | -             | -             |
| 應付票據及帳款(含關係人)     | 350,159             | 350,159          | 350,159          | -             | -             | -             | -             |
| 其他應付款             | 92,545              | 92,545           | 92,545           | -             | -             | -             | -             |
| 存入保證金             | 2,031               | 2,031            | 2,031            | -             | -             | -             | -             |
| 衍生金融負債            |                     |                  |                  |               |               |               |               |
| 其他遠期外匯合約：         |                     |                  |                  |               |               |               |               |
| 流 出               | 614                 | 614              | 614              | -             | -             | -             | -             |
|                   | <u>\$ 1,085,187</u> | <u>1,098,107</u> | <u>1,036,453</u> | <u>19,427</u> | <u>11,672</u> | <u>17,491</u> | <u>13,064</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|                  | 外 幣 | 匯 率     | 台 幣     |         |
|------------------|-----|---------|---------|---------|
| <b>106年9月30日</b> |     |         |         |         |
| <u>金融資產</u>      |     |         |         |         |
| <u>貨幣性項目</u>     |     |         |         |         |
| 美 金              | \$  | 17,739  | 30.3050 | 537,580 |
| 日 幣              |     | 127,113 | 0.2694  | 34,244  |
| 人 民 幣            |     | 24,347  | 4.5585  | 110,986 |
| 歐 元              |     | 4,539   | 35.8020 | 162,505 |
| 台 幣              |     | 190,203 | 1.0000  | 190,203 |
| <u>金融負債</u>      |     |         |         |         |
| <u>貨幣性項目</u>     |     |         |         |         |
| 美 金              | \$  | 11,464  | 30.3050 | 347,417 |
| 人 民 幣            |     | 7,181   | 4.5585  | 32,735  |

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|                   | <u>外 幣</u> | <u>匯 率</u> | <u>台 幣</u> |
|-------------------|------------|------------|------------|
| <b>105年12月31日</b> |            |            |            |
| <u>金融資產</u>       |            |            |            |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |            |            |
| 美 金               | \$ 21,714  | 32.2790    | 700,906    |
| 日 幣               | 143,374    | 0.2757     | 39,528     |
| 人 民 幣             | 22,208     | 4.6217     | 102,639    |
| 歐 元               | 5,230      | 33.9280    | 177,443    |
| 台 幣               | 190,203    | 1.0000     | 190,203    |
| <u>金融負債</u>       |            |            |            |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |            |            |
| 美 金               | \$ 14,040  | 32.2790    | 453,197    |
| 歐 元               | 4,935      | 33.9280    | 167,435    |
| 人 民 幣             | 12,868     | 4.6217     | 59,472     |
| <b>105年9月30日</b>  |            |            |            |
| <u>金融資產</u>       |            |            |            |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |            |            |
| 美 金               | \$ 20,577  | 31.3660    | 645,418    |
| 日 幣               | 125,056    | 0.3108     | 38,867     |
| 人 民 幣             | 20,849     | 4.6947     | 97,880     |
| 歐 元               | 3,464      | 35.0770    | 121,507    |
| 台 幣               | 190,203    | 1.0000     | 190,203    |
| <u>金融負債</u>       |            |            |            |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |            |            |
| 美 金               | \$ 11,254  | 31.3660    | 352,993    |
| 歐 元               | 2,951      | 35.0770    | 103,512    |
| 人 民 幣             | 12,934     | 4.6947     | 60,721     |

註：集團內交易之匯率風險對損益之影響無法完全沖銷，故以沖銷前之金額分析。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當新台幣相對於美金、日幣、人民幣、歐元、台幣及英鎊貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,440千元及4,786千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外易交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為26,718千元及22,257千元。

### (2)利率風險

合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款；金融負債為短期借款及長期借款，該相關金融資產因利率變動對公平價值之影響並不重大。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加5,383千元及5,311千元，主因係合併公司之變動利率借款。



## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎，按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

|                  | 106.9.30              |                |                |          |                |
|------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------|----------------|
|                  | 帳面金額                  | 公允價值           |                |          | 合計             |
|                  |                       | 第一級            | 第二級            | 第三級      |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                       |                |                |          |                |
| 衍生金融資產           | \$ 1,046              | -              | 1,046          | -        | 1,046          |
| 持有供交易之非衍生金融資產    | 538,653               | 538,653        | -              | -        | 538,653        |
| 小計               | <u>539,699</u>        | <u>538,653</u> | <u>1,046</u>   | <u>-</u> | <u>539,699</u> |
| 備供出售金融資產         |                       |                |                |          |                |
| 國內外上市(櫃)股票       | 8,234                 | 8,234          | -              | -        | 8,234          |
| 以成本衡量之金融資產       | 21,780                | -              | -              | -        | -              |
| 小計               | <u>30,014</u>         | <u>8,234</u>   | <u>-</u>       | <u>-</u> | <u>8,234</u>   |
| 應收款              |                       |                |                |          |                |
| 現金及約當現金          | 811,912               | -              | -              | -        | -              |
| 應收款項             | 626,294               | -              | -              | -        | -              |
| 存出保證金            | 14,075                | -              | -              | -        | -              |
| 其他金融資產－非流動       | 112,707               | -              | -              | -        | -              |
| 小計               | <u>1,564,988</u>      | <u>-</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u> | <u>-</u>       |
| 合計               | <u>\$ 2,134,701</u>   | <u>546,887</u> | <u>1,046</u>   | <u>-</u> | <u>547,933</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                       |                |                |          |                |
| 衍生金融負債           | \$ (1,959)            | -              | (1,959)        | -        | (1,959)        |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                       |                |                |          |                |
| 短期借款             | (592,647)             | -              | -              | -        | -              |
| 應付票據及帳款(含關係人)    | (418,580)             | -              | -              | -        | -              |
| 其他應付款            | (105,066)             | -              | -              | -        | -              |
| 長期借款(含一年到期部分)    | (55,940)              | -              | -              | -        | -              |
| 存入保證金            | (2,594)               | -              | -              | -        | -              |
| 小計               | <u>(1,174,827)</u>    | <u>-</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u> | <u>-</u>       |
| 合計               | <u>\$ (1,176,786)</u> | <u>-</u>       | <u>(1,959)</u> | <u>-</u> | <u>(1,959)</u> |

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|                  | 105.12.31             |                |                |          |                |
|------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------|----------------|
|                  | 帳面金額                  | 公允價值           |                |          | 合計             |
|                  |                       | 第一級            | 第二級            | 第三級      |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                       |                |                |          |                |
| 衍生金融資產           | \$ 2,881              | -              | 2,881          | -        | 2,881          |
| 持有供交易之非衍生金融資產    | 947,879               | 947,879        | -              | -        | 947,879        |
| 小計               | <u>950,760</u>        | <u>947,879</u> | <u>2,881</u>   | <u>-</u> | <u>950,760</u> |
| 備供出售金融資產         |                       |                |                |          |                |
| 國內外上市(櫃)股票       | 7,138                 | 7,138          | -              | -        | 7,138          |
| 以成本衡量之金融資產       | 21,780                | -              | -              | -        | -              |
| 小計               | <u>28,918</u>         | <u>7,138</u>   | <u>-</u>       | <u>-</u> | <u>7,138</u>   |
| 應收款              |                       |                |                |          |                |
| 現金及約當現金          | 794,504               | -              | -              | -        | -              |
| 應收款項             | 612,423               | -              | -              | -        | -              |
| 存出保證金            | 8,940                 | -              | -              | -        | -              |
| 其他金融資產－非流動       | 127,771               | -              | -              | -        | -              |
| 小計               | <u>1,543,638</u>      | <u>-</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u> | <u>-</u>       |
| 合計               | <u>\$ 2,523,316</u>   | <u>955,017</u> | <u>2,881</u>   | <u>-</u> | <u>957,898</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                       |                |                |          |                |
| 衍生金融負債           | \$ (1,580)            | -              | (1,580)        | -        | (1,580)        |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                       |                |                |          |                |
| 短期借款             | (652,330)             | -              | -              | -        | -              |
| 應付票據及帳款(含關係人)    | (375,744)             | -              | -              | -        | -              |
| 其他應付款            | (110,357)             | -              | -              | -        | -              |
| 長期借款(含一年到期部分)    | (65,330)              | -              | -              | -        | -              |
| 存入保證金            | <u>(1,766)</u>        | <u>-</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u> | <u>-</u>       |
| 小計               | <u>(1,205,527)</u>    | <u>-</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u> | <u>-</u>       |
| 合計               | <u>\$ (1,207,107)</u> | <u>-</u>       | <u>(1,580)</u> | <u>-</u> | <u>(1,580)</u> |

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|                  | 105.9.30              |                |              |          |                |
|------------------|-----------------------|----------------|--------------|----------|----------------|
|                  | 帳面金額                  | 公允價值           |              |          | 合計             |
|                  |                       | 第一級            | 第二級          | 第三級      |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                       |                |              |          |                |
| 衍生金融資產           | \$ 2,151              | -              | 2,151        | -        | 2,151          |
| 持有供交易之非衍生金融資產    | 573,706               | 573,706        | -            | -        | 573,706        |
| 小計               | <u>575,857</u>        | <u>573,706</u> | <u>2,151</u> | <u>-</u> | <u>575,857</u> |
| 備供出售金融資產         |                       |                |              |          |                |
| 國內外上市(櫃)股票       | 6,834                 | 6,834          | -            | -        | 6,834          |
| 以成本衡量之金融資產       | 21,780                | -              | -            | -        | -              |
| 小計               | <u>28,614</u>         | <u>6,834</u>   | <u>-</u>     | <u>-</u> | <u>6,834</u>   |
| 應收款              |                       |                |              |          |                |
| 現金及約當現金          | 711,465               | -              | -            | -        | -              |
| 應收款項             | 619,999               | -              | -            | -        | -              |
| 存出保證金            | 8,982                 | -              | -            | -        | -              |
| 其他金融資產－非流動       | 127,771               | -              | -            | -        | -              |
| 小計               | <u>1,468,217</u>      | <u>-</u>       | <u>-</u>     | <u>-</u> | <u>-</u>       |
| 合計               | <u>\$ 2,072,688</u>   | <u>580,540</u> | <u>2,151</u> | <u>-</u> | <u>582,691</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                       |                |              |          |                |
| 衍生金融負債           | \$ (614)              | -              | (614)        | -        | (614)          |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                       |                |              |          |                |
| 短期借款             | (563,954)             | -              | -            | -        | -              |
| 應付票據及帳款(含關係人)    | (350,159)             | -              | -            | -        | -              |
| 其他應付款            | (92,545)              | -              | -            | -        | -              |
| 長期借款(含一年到期部分)    | (75,884)              | -              | -            | -        | -              |
| 存入保證金            | <u>(2,031)</u>        | <u>-</u>       | <u>-</u>     | <u>-</u> | <u>-</u>       |
| 小計               | <u>(1,084,573)</u>    | <u>-</u>       | <u>-</u>     | <u>-</u> | <u>-</u>       |
| 合計               | <u>\$ (1,085,187)</u> | <u>-</u>       | <u>(614)</u> | <u>-</u> | <u>(614)</u>   |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要證券交易所及證券櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票及開放型基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價或淨資產價值決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

### B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率或經設算之遠期利率按利率平價理論推估後評價而得。

### (3) 公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

### (4) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日均無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

## (十九) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

## (二十) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱                    | 與合併公司之關係   |
|--------------------------|------------|
| 信驊科技股份有限公司<br>(以下簡稱信驊公司) | 合併公司之關聯企業  |
| 竹陞科技股份有限公司<br>(以下簡稱竹陞公司) | 合併公司之其他關係人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

|       | 106年<br>7月至9月   | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|-------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | \$ <u>9,220</u> | <u>32,712</u> | <u>32,585</u> | <u>41,909</u> |

合併公司銷售予關係人之價格及其他交易條件，與一般銷售客戶無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

|      | 106年<br>7月至9月   | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 關聯企業 | \$ <u>2,290</u> | <u>424</u>    | <u>3,872</u>  | <u>533</u>    |

合併公司向關係人進貨之價格及其他交易條件，與一般供應商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106.9.30         | 105.12.31    | 105.9.30      |
|------|-------|------------------|--------------|---------------|
| 應收票據 | 其他關係人 | \$ 3,662         | 6,827        | 35,316        |
| 應收帳款 | 其他關係人 | 7,562            | 43           | 6,472         |
|      |       | <u>\$ 11,224</u> | <u>6,870</u> | <u>41,788</u> |

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106.9.30        | 105.12.31  | 105.9.30   |
|------|-------|-----------------|------------|------------|
| 應付帳款 | 關聯企業  | \$ <u>2,419</u> | <u>252</u> | <u>334</u> |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 106年<br>7月至9月    | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ <u>15,059</u> | <u>17,701</u> | <u>44,925</u> | <u>53,332</u> |

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日提供成本分別為12,214千元及12,187千元之汽車三部，供主要管理人員使用。

### 八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱                     | 質押擔保標的     | 106.9.30          | 105.12.31      | 105.9.30       |
|--------------------------|------------|-------------------|----------------|----------------|
| 現金及可轉讓定期存單(帳列其他金融資產—非流動) | 法院強制執行     | \$ -              | 15,306         | 15,306         |
| 可轉讓定期存單(帳列其他金融資產—非流動)    | 執行假扣押之擔保金  | 78,750            | 78,550         | 78,550         |
| 定期存單(帳列其他金融資產—非流動)       | 進口海關保證     | 3,957             | 3,915          | 3,915          |
| 可轉讓定期存單(帳列其他金融資產—非流動)    | 執行假處分之擔保金  | 30,000            | 30,000         | 30,000         |
| 不動產、廠房及設備                | 銀行長短期借款之擔保 | 288,656           | 291,752        | 310,331        |
|                          |            | <u>\$ 401,363</u> | <u>419,523</u> | <u>438,102</u> |

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日合併公司為購買原料及機器料件開立尚未使用之信用狀金額分別約為6,298千元(USD207,833元)、4,658千元(USD144,295元)及3,035千元(USD96,768元)。
- (二)民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日合併公司為授信額度及金融交易額度所開立之備償本票分別為1,801,379千元、1,697,616千元及1,515,253千元。
- (三)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，因禕峰科技有限公司、歲淇科技有限公司及厚雅科技股份有限公司等廠商涉及侵害本公司之專利權，本公司為維護權益向法院提出專利權訴訟，並申請對侵權廠商進行假扣押及假處分而提供擔保之可轉讓定期存單均為108,550千元。其中與歲淇科技有限公司之專利訴訟雖敗訴，但其餘與禕峰科技有限公司及厚雅科技股份有限公司之訴訟案件除雙方已達成和解或已受賠償之外，均仍在審理中。

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)本公司於民國一〇三年於美國德州東區聯邦地區法院(Eastern District of Texas)對 Uniclass Technology Co., Ltd、Electronic Technology Co., Ltd. Of Dongguan Uniclass、Airlink 101、Pheobe Micro Inc.、Broadtech International Co., Ltd. d/b/a Linkskey及Black Box Corporation多家公司提起專利權侵犯之控訴。經審理後，雖目前一審敗訴，但為捍衛公司之專利權，將會繼續上訴到美國聯邦巡迴上訴法院(Federal Circuit Court)。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

本公司前員工於民國一〇四年至一〇五年間涉嫌違反公司內控以獲取不法所得，侵害本公司權益，相關涉案人員於民國一〇五年底離職，本公司主動提出刑事告訴請求調查，檢調單位並已於民國一〇六年十月底將相關涉案人員約談到案。截至民國一〇六年十月三十日止，本公司營運一切正常，財務及業務未因此案件之存在而受重大影響。

### 十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 106年7月至9月   |             |         | 105年7月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 70,944      | 284,958     | 355,902 | 63,050      | 274,508     | 337,558 |
| 勞健保費用          | 7,156       | 25,172      | 32,328  | 6,755       | 24,610      | 31,365  |
| 退休金費用          | 1,717       | 9,847       | 11,564  | 1,848       | 10,005      | 11,853  |
| 其他員工福利費用       | 3,814       | 15,039      | 18,853  | 3,422       | 14,092      | 17,514  |
| 折舊費用           | 10,149      | 13,051      | 23,200  | 8,642       | 12,257      | 20,899  |
| 攤銷費用           | -           | -           | -       | -           | -           | -       |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 106年1月至9月   |             |           | 105年1月至9月   |             |           |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | 213,964     | 842,987     | 1,056,951 | 203,193     | 824,080     | 1,027,273 |
| 勞健保費用          | 20,608      | 76,446      | 97,054    | 20,985      | 74,854      | 95,839    |
| 退休金費用          | 6,279       | 29,307      | 35,586    | 5,523       | 28,820      | 34,343    |
| 其他員工福利費用       | 11,111      | 47,764      | 58,875    | 11,315      | 47,689      | 59,004    |
| 折舊費用           | 28,523      | 37,475      | 65,998    | 26,831      | 32,790      | 59,621    |
| 攤銷費用           | -           | -           | -         | -           | -           | -         |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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)：

單位：新台幣千元

| 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 |
|---------------|---------------------|-------------|---------------------|--------|---------|-----------|---------|-----|
|               |                     |             |                     | 千股數    | 帳面金額    | 持 股 比率(%) | 公允價值    |     |
| 本公司           | 基金：<br>日盛貨幣市場基金     | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 9,256  | 136,179 | -         | 136,179 |     |
| 本公司           | 野村貨幣市場基金            | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 3,320  | 53,808  | -         | 53,808  |     |
| 本公司           | 瀚亞威寶貨幣市場基金          | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 5,591  | 75,532  | -         | 75,532  |     |
| 本公司           | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金        | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,608  | 20,025  | -         | 20,025  |     |
| 本公司           | 保德信貨幣市場基金           | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 5,102  | 80,131  | -         | 80,131  |     |
| 本公司           | 第一金台灣貨幣市場基金         | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 10,490 | 159,354 | -         | 159,354 |     |
| 本公司           | 股票：<br>新光金融控股股份有限公司 | —           | 備供出售金融資產—流動         | 163    | 1,490   | -         | 1,490   |     |
| 本公司           | 第一金融控股股份有限公司        | —           | 備供出售金融資產—流動         | 203    | 3,965   | -         | 3,965   |     |
| 本公司           | 合作金庫商業銀行股份有限公司      | —           | 備供出售金融資產—流動         | 131    | 2,056   | -         | 2,056   |     |
| 本公司           | 中華開發金融控股股份有限公司      | —           | 備供出售金融資產—流動         | 79     | 723     | -         | 723     |     |
| 本公司           | 世洋科技股份有限公司          | —           | 以成本衡量之金融資產—非流動      | 1,428  | 14,280  | 14        | 14,280  |     |
| 本公司           | 光興國際股份有限公司          | —           | 以成本衡量之金融資產—非流動      | 500    | 7,500   | 2         | 7,500   |     |
| 宏正科技股份有限公司    | 日盛貨幣市場基金            | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 523    | 7,694   | -         | 7,694   |     |
| 宏正科技股份有限公司    | 泰榮動力科技股份有限公司普通股     | —           | 以成本衡量之金融資產—非流動      | 20     | -       | 1         | -       | 註一  |
| 宏嘉騰電子(深圳)有限公司 | 上投貨幣基金              | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,299  | 5,930   | -         | 5,930   |     |

註一：已全數提列減損損失。



## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 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：

單位：新台幣千元

| 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     |         |
|--------|-------------|---------------------|------|----|-------|---------|--------|---------|--------|---------|---------|------|--------|---------|
|        |             |                     |      |    | 千股數   | 金額      | 千股數    | 金額      | 千股數    | 售價      | 帳面成本    | 處分損益 | 千股數    | 金額      |
| 本公司    | 日盛貨幣市場基金    | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | -    | -  | 7,352 | 107,853 | 22,307 | 327,800 | 20,402 | 300,000 | 299,339 | 661  | 9,256  | 136,179 |
| 本公司    | 瀚亞威實貨幣市場基金  | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | -    | -  | 6,169 | 83,115  | 17,642 | 238,000 | 18,220 | 246,000 | 245,603 | 397  | 5,591  | 75,532  |
| 本公司    | 第一金台灣貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | -    | -  | 8,582 | 130,004 | 15,936 | 241,800 | 14,028 | 213,000 | 212,567 | 433  | 10,490 | 159,354 |

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司             | 交易對象名稱               | 關係           | 交易情形  |           |               |        | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |        | 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(%) |    |
| 本公司                  | 亞騰電子(深圳)有限公司         | 本公司孫公司之轉投資公司 | 進貨    | 535,709   | 52            | 30天    | 並無顯著不同            | 註一     | (73,473)   | (24)               | 註二 |
| 亞騰電子(深圳)有限公司         | 本公司                  | 本公司孫公司之轉投資公司 | (銷貨)  | (535,709) | (100)         | 30天    | 並無顯著不同            | 註一     | 73,473     | 100                | 註二 |
| 本公司                  | 宏嘉騰科技(深圳)有限公司        | 本公司之孫公司      | 進貨    | 129,201   | 12            | 30天    | 並無顯著不同            | 註一     | (15,154)   | (5)                | 註二 |
| 宏嘉騰科技(深圳)有限公司        | 本公司                  | 本公司之孫公司      | (銷貨)  | (129,201) | (64)          | 30天    | 並無顯著不同            | 註一     | 15,154     | 33                 | 註二 |
| 本公司                  | ATEN INFOTECH N.V.   | 本公司之子公司      | (銷貨)  | (385,744) | (15)          | 90天    | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | 140,990    | 23                 | 註二 |
| ATEN INFOTECH N.V.   | 本公司                  | 本公司之子公司      | 進貨    | 385,744   | 100           | 90天    | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | (140,990)  | (100)              | 註二 |
| 本公司                  | 宏電科技(股)公司            | 本公司之子公司      | (銷貨)  | (111,345) | (4)           | 30-45天 | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | 15,652     | 3                  | 註二 |
| 宏電科技(股)公司            | 本公司                  | 本公司之子公司      | 進貨    | 111,345   | 95            | 30-45天 | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | (15,652)   | (92)               | 註二 |
| 本公司                  | ATEN KOREA CO., LTD. | 本公司孫公司之轉投資公司 | (銷貨)  | (191,378) | (8)           | 60天    | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | 47,822     | 8                  | 註二 |
| ATEN KOREA CO., LTD. | 本公司                  | 本公司孫公司之轉投資公司 | 進貨    | 191,378   | 99            | 60天    | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | (47,822)   | (99)               | 註二 |
| 本公司                  | 北京宏正騰達科技有限公司         | 本公司之孫公司      | (銷貨)  | (311,642) | (12)          | 45天    | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | 91,398     | 15                 | 註二 |
| 北京宏正騰達科技有限公司         | 本公司                  | 本公司之孫公司      | 進貨    | 311,642   | 89            | 45天    | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | (91,398)   | (78)               | 註二 |
| 本公司                  | ATEN TECHNOLOGY INC. | 本公司之孫公司      | (銷貨)  | (298,826) | (12)          | 95天    | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | 112,661    | 19                 | 註二 |
| ATEN TECHNOLOGY INC. | 本公司                  | 本公司之孫公司      | 進貨    | 298,826   | 57            | 95天    | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | (112,661)  | 60                 | 註二 |
| 本公司                  | ATEN NEW JERSEY INC. | 本公司之孫公司      | (銷貨)  | (229,344) | (9)           | 60-75天 | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | 26,085     | 4                  | 註二 |
| ATEN NEW JERSEY INC. | 本公司                  | 本公司之孫公司      | 進貨    | 229,344   | 94            | 60-75天 | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | (26,085)   | 97                 | 註二 |

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 進(銷)貨之公司             | 交易對象名稱               | 關係      | 交易情形  |           |               |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |        | 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(%) |    |
| 本公司                  | ATEN JAPAN CO., LTD. | 本公司之子公司 | (銷貨)  | (171,354) | (7)           | 45天  | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | 31,236     | 5                  | 註二 |
| ATEN JAPAN CO., LTD. | 本公司                  | 本公司之子公司 | 進貨    | 171,354   | 100           | 45天  | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | (31,236)   | (100)              | 註二 |

註一：付款方式係與代採購產生之應收款以淨額收付。

註二：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

### 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司                      | 交易對象名稱               | 關係         | 應收關係人款項餘額 | 週轉率(%) | 逾期應收關係人款項 |       | 應收關係人款項期後收回金額              | 提列備抵呆帳金額 |
|--------------------------------|----------------------|------------|-----------|--------|-----------|-------|----------------------------|----------|
|                                |                      |            |           |        | 金額        | 處理方式  |                            |          |
| 本公司                            | ATEN INFOTECH N.V.   | 本公司之子公司    | 140,990   | 3.82   | -         |       | 36,210<br>(截至民國一〇六年十一月八日止) | -        |
| 本公司                            | ATEN TECHNOLOGY INC. | 本公司之孫公司    | 112,661   | 3.58   | -         |       | 36,946<br>(截至民國一〇六年十一月八日止) | -        |
| EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. | 本公司                  | 為該公司之最終母公司 | 191,864   | -      | 191,864   | 視資金規劃 | -<br>(截至民國一〇六年十一月八日止)      | -        |

### 9. 從事衍生工具交易：

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日從事衍生性商品交易資訊，請詳附註六之(二)金融商品相關資訊項下說明。

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象               | 與交易人關係 | 交易往來情形 |         |         | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-------|----------------------|--------|--------|---------|---------|-----------------|
|    |       |                      |        | 科目     | 金額      | 交易條件    |                 |
| 0  | 本公司   | ATEN TECHNOLOGY INC. | 1      | 銷貨收入   | 298,826 | 無顯著不同   | 8 %             |
| 0  | 本公司   | ATEN INFOTECH N.V.   | 1      | 銷貨收入   | 385,744 | 無顯著不同   | 11 %            |
| 0  | 本公司   | ATEN NEW JERSEY INC. | 1      | 銷貨收入   | 229,344 | 無顯著不同   | 6 %             |
| 0  | 本公司   | 北京宏正騰達科技有限公司         | 1      | 銷貨收入   | 311,642 | 無顯著不同   | 9 %             |
| 0  | 本公司   | ATEN JAPAN CO., LTD. | 1      | 銷貨收入   | 171,354 | 無顯著不同   | 5 %             |
| 0  | 本公司   | ATEN KOREA CO., LTD. | 1      | 銷貨收入   | 191,378 | 無顯著不同   | 5 %             |
| 0  | 本公司   | ATEN UK LTD.         | 1      | 銷貨收入   | 52,828  | 無顯著不同   | 1 %             |
| 0  | 本公司   | 宏電科技(股)公司            | 1      | 銷貨收入   | 111,345 | 無顯著不同   | 3 %             |
| 0  | 本公司   | ATEN TECHNOLOGY INC. | 1      | 應收帳款   | 112,661 | 九十五天    | 2 %             |
| 0  | 本公司   | ATEN INFOTECH N.V.   | 1      | 應收帳款   | 140,990 | 九十天     | 3 %             |
| 0  | 本公司   | ATEN NEW JERSEY INC. | 1      | 應收帳款   | 26,085  | 六十至七十五天 | - %             |
| 0  | 本公司   | 北京宏正騰達科技有限公司         | 1      | 應收帳款   | 91,398  | 四十五天    | 2 %             |

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 編號 | 交易人名稱                          | 交易往來對象               | 與交易人<br>之<br>關係 | 交易往來情形 |         |                 |                     |
|----|--------------------------------|----------------------|-----------------|--------|---------|-----------------|---------------------|
|    |                                |                      |                 | 科目     | 金額      | 交易條件            | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 0  | 本公司                            | ATEN JAPAN CO., LTD. | 1               | 應收帳款   | 31,236  | 四十五天            | 1 %                 |
| 0  | 本公司                            | ATEN KOREA CO., LTD. | 1               | 應收帳款   | 47,822  | 六十天             | 1 %                 |
| 0  | 本公司                            | ATEN UK LTD.         | 1               | 應收帳款   | 9,378   | 七十五天            | - %                 |
| 0  | 本公司                            | 宏電科技(股)公司            | 1               | 應收帳款   | 15,652  | 三十天             | - %                 |
| 0  | 本公司                            | ATEN ANZ PTY LTD.    | 1               | 應收帳款   | 10      | 三十天             | - %                 |
| 1  | EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. | 本公司                  | 2               | 應收帳款   | 191,864 | 與代採購產生之應收款以淨額收付 | 3 %                 |
| 2  | 宏嘉騰科技(深圳)有限公司                  | 本公司                  | 2               | 銷貨收入   | 129,201 | 與代採購產生之應收款以淨額收付 | 4 %                 |
| 2  | 宏嘉騰科技(深圳)有限公司                  | 本公司                  | 2               | 應收帳款   | 15,154  | 與代採購產生之應收款以淨額收付 | - %                 |
| 3  | 亞騰電子(深圳)有限公司                   | 本公司                  | 2               | 銷貨收入   | 535,709 | 本公司為其惟一客戶       | 15 %                |
| 3  | 亞騰電子(深圳)有限公司                   | 本公司                  | 2               | 應收帳款   | 73,473  | 與代採購產生之應收款以淨額收付 | 1 %                 |
| 4  | ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.  | 本公司                  | 2               | 銷貨收入   | 67,987  | 本公司為其惟一客戶       | 2 %                 |
| 5  | ATEN ANZ PTY LTD.              | 本公司                  | 2               | 銷貨收入   | 16,001  | 本公司為其惟一客戶       | - %                 |

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱                      | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額  |         | 期末持有  |       |          | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註 |
|------------|----------------------------------|----------|------------|---------|---------|-------|-------|----------|---------------|---------------|----|
|            |                                  |          |            | 本期期末    | 去年年底    | 千股數   | 比率    | 帳面金額     |               |               |    |
| 本公司        | TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.  | 開曼群島     | 各項投資       | 22,183  | 22,183  | 700   | 100 % | 552,309  | 32,433        | 32,433        | 註一 |
| 本公司        | ATEN JAPAN CO., LTD.             | 日本       | 買賣電子週邊產品   | 25,105  | 25,105  | 2     | 100 % | 60,100   | 10,097        | 10,097        | 註一 |
| 本公司        | ATEN US HOLDINGS INC.            | 美國       | 各項投資       | 107,872 | 107,872 | 3,380 | 100 % | 37,914   | (7,857)       | (7,857)       | 註一 |
| 本公司        | FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | 模里西斯     | 各項投資       | 69,730  | 69,730  | 2,181 | 100 % | 131,577  | 6,571         | 6,571         | 註一 |
| 本公司        | ATEN RESEARCH INC.               | 美國       | 買賣電子週邊產品   | 15,494  | 15,494  | 3     | 95 %  | 297      | (103)         | (98)          | 註一 |
| 本公司        | 宏電科技股份有限公司                       | 台灣       | 買賣電子週邊產品   | 15,479  | 15,479  | 2,500 | 100 % | 62,170   | 27,160        | 27,160        | 註一 |
| 本公司        | ATEN INFOTECH N.V.               | 比利時      | 買賣電子週邊產品   | 54,197  | 54,197  | 58    | 100 % | (22,767) | 9,919         | 9,919         | 註一 |
| 本公司        | ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD. | 泰國       | 買賣電子週邊產品   | 12,702  | 12,702  | 270   | 90 %  | 8,989    | (101)         | (91)          | 註一 |

單位：新台幣千元

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 投資公司<br>名稱                      | 被投資公司<br>名稱                                       | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額 |        | 期末持有  |       |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註 |
|---------------------------------|---|----------|------------|--------|--------|-------|-------|---------|---------------|---------------|----|
|                                 |   |          |            | 本期期末   | 去年年底   | 千股數   | 比率    | 帳面金額    |               |               |    |
| 本公司                             | 視覺工場股份有限公司  | 台灣       | 特殊印刷       | 86,483 | 86,483 | 6,472 | 60 %  | 54,514  | (2,550)       | (1,519)       | 註一 |
| 本公司                             | 宏正科技股份有限公司  | 台灣       | 各項投資       | 31,778 | 31,778 | 1,600 | 100 % | 50,947  | 8,729         | 8,729         | 註一 |
| 本公司                             | 宏元投資股份有限公司  | 台灣       | 各項投資       | 31,778 | 31,778 | 1,600 | 100 % | 52,536  | 11,092        | 11,092        | 註一 |
| 本公司                             | ATEN ANZ PTY LTD.                                 | 澳洲       | 買賣電子週邊產品   | 42,186 | 42,186 | 1,750 | 100 % | 18,874  | 1,286         | 1,286         | 註一 |
| 本公司                             | 正陞科技股份有限公司  | 台灣       | 買賣電子週邊產品   | 7,800  | 7,800  | 780   | 26 %  | 7,746   | (10)          | (3)           | 註一 |
| 本公司                             | ATEN INFO COMMUNICATION LIMITED LIABILITY COMPANY | 土耳其      | 買賣電子週邊產品   | 13,788 | 6,047  | 2     | 100 % | 5,858   | (6,415)       | (6,415)       | 註一 |
| 本公司                             | 信聯科技股份有限公司  | 台灣       | IC設計       | 7,757  | 7,757  | 1,044 | 3 %   | 106,735 | 386,020       | 11,821        |    |
| TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | ATEN EUROPE LTD.                                  | 英國       | 各項投資       | 67,279 | 67,279 | 1,069 | 100 % | 144,054 | 23,952        | 23,952        | 註一 |
| TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | I/O MASTER INC.                                   | 薩摩亞      | 各項投資       | 9,782  | 9,782  | 700   | 100 % | 29,678  | (755)         | (755)         | 註一 |
| ATEN US HOLDING INC.            | ATEN NEW JERSEY INC.                              | 美國       | 買賣電子週邊產品   | 22,815 | 22,815 | 160   | 20 %  | 5,939   | 123           | 25            | 註一 |
| ATEN US HOLDING INC.            | ATEN TECHNOLOGY INC.                              | 美國       | 買賣電子週邊產品   | 87,993 | 87,993 | 2,672 | 97 %  | 96,749  | (8,038)       | (7,812)       | 註一 |
| ATEN TECHNOLOGY INC.            | ATEN NEW JERSEY INC.                              | 美國       | 買賣電子週邊產品   | 3,303  | 3,303  | 640   | 80 %  | 23,755  | 123           | 98            | 註一 |
| ATEN EUROPE LTD.                | ATEN UK LTD.                                      | 英國       | 買賣電子週邊產品   | 37,922 | 37,922 | 650   | 100 % | 11,317  | 387           | 387           | 註一 |
| ATEN EUROPE LTD.                | ATEN KOREA CO., LTD.                              | 韓國       | 買賣電子週邊產品   | 34,811 | 34,811 | 102   | 85 %  | 101,653 | 37,444        | 31,828        | 註一 |
| I/O MASTER INC.                 | ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.                     | 加拿大      | 研發技術中心     | 3      | 3      | -     | 100 % | 29,390  | (711)         | (711)         | 註一 |
| I/O MASTER INC.                 | IOGEAR, Inc.                                      | 美國       | 買賣電子週邊產品   | 3      | 3      | -     | 100 % | -       | -             | -             | 註一 |
| 宏電科技股份有限公司                      | 正陞科技股份有限公司  | 台灣       | 買賣電子週邊產品   | 7,500  | 7,500  | 750   | 25 %  | 7,449   | (10)          | (2)           | 註一 |
| 宏正科技股份有限公司                      | 信聯科技股份有限公司  | 台灣       | IC設計       | 10,620 | 10,620 | 768   | 2 %   | 27,024  | 386,020       | 8,673         |    |
| 宏元投資股份有限公司                      | 信聯科技股份有限公司  | 台灣       | IC設計       | 13,896 | 13,896 | 978   | 3 %   | 34,489  | 386,020       | 11,050        |    |

註一：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

| 大陸被投資<br>公司名稱                       | 主要營業<br>項目   | 實收<br>資本額 | 投資<br>方式<br>(註一) | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投<br>資損益<br>(註四) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本<br>期止已匯回<br>投資收益 |
|-------------------------------------|--------------|-----------|------------------|------------------------|-----------------|----|------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|----------------------|
|                                     |              |           |                  |                        | 匯出              | 收回 |                        |               |                         |                      |              |                      |
| EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. (註二) | 各項投資         | 21,383    | (三)              | 21,383                 | -               | -  | 21,383                 | 9,625         | 100 %                   | 9,625<br>(一)         | 297,999      | 60,000               |
| 北京宏正騰達科技<br>有限公司                    | 買賣電子週<br>邊產品 | 56,924    | (三)              | 39,847                 | -               | -  | 39,847                 | 5,026         | 70 %                    | 3,518<br>(二)         | 52,769       | -                    |
| 宏嘉騰科技(深圳)<br>有限公司                   | 製造電子週<br>邊產品 | 29,315    | (三)              | 29,315                 | -               | -  | 29,315                 | 2,659         | 100 %                   | 2,659<br>(二)         | 52,086       | -                    |
| 亞騰電子(深圳)有<br>限公司                    | 製造電子週<br>邊產品 | 67,184    | (三)              | 34,706                 | -               | -  | 34,706                 | (2,754)       | 100 %                   | (2,754)<br>(一)       | 102,956      | -                    |

單位：新台幣千元

## 宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 EX：委託投資。

註二：本公司原透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸深圳地區來料加工廠，為因應大陸來料加工型態存續之期限及大陸官方獎勵來料加工廠轉三資企業之優惠措施，已於民國一〇一年三月二十七日將亞騰高科電子廠註銷並轉為獨資公司(亞騰電子(深圳)有限公司)。

註三：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註四：本期認列投資損益欄之認列基礎：

- (一)係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報告，採權益法評價計列。
- (二)係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告，採權益法評價計列。

註五：本表涉及外幣數字，以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換30.3050新台幣)。

### 2. 赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------|----------------------|--------------|--------------------|
| 本公司  | 125,251              | 166,678      | - (註一)             |

註一：本公司取得經濟部工業局工知字第10420420680號函核發符合企業營運總部認證，有效期間為民國一〇四年八月十一日至一〇七年八月十日；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

註二：本表涉及外幣數字，以財務報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換30.3050新台幣)。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一)10.項下說明。

## 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|                  | 電子周邊<br>設 備         | 其 他            | 調 整<br>及銷除       | 合 計              |
|------------------|---------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>106年7月至9月</b> |                     |                |                  |                  |
| 收 入：             |                     |                |                  |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 1,202,246        | 35,332         | -                | 1,237,578        |
| 部門間收入            | 845,295             | -              | (845,295)        | -                |
| 收入總計             | <u>\$ 2,047,541</u> | <u>35,332</u>  | <u>(845,295)</u> | <u>1,237,578</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 287,642</u>   | <u>(1,069)</u> | <u>(42,547)</u>  | <u>244,026</u>   |
| <b>105年7月至9月</b> |                     |                |                  |                  |
| 收 入：             |                     |                |                  |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 1,246,332        | 31,492         | -                | 1,277,824        |
| 部門間收入            | 747,919             | -              | (747,919)        | -                |
| 收入總計             | <u>\$ 1,994,251</u> | <u>31,492</u>  | <u>(747,919)</u> | <u>1,277,824</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 325,264</u>   | <u>81</u>      | <u>(45,172)</u>  | <u>280,173</u>   |

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|                  | <u>電子周邊<br/>設 備</u> | <u>其 他</u>     | <u>調 整<br/>及 銷 除</u> | <u>合 計</u>       |
|------------------|---------------------|----------------|----------------------|------------------|
| <b>106年1月至9月</b> |                     |                |                      |                  |
| 收 入：             |                     |                |                      |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 3,471,073        | 102,792        | -                    | 3,573,865        |
| 部門間收入            | <u>2,519,185</u>    | <u>-</u>       | <u>(2,519,185)</u>   | <u>-</u>         |
| 收入總計             | <u>\$ 5,990,258</u> | <u>102,792</u> | <u>(2,519,185)</u>   | <u>3,573,865</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 749,641</u>   | <u>(2,550)</u> | <u>(92,846)</u>      | <u>654,245</u>   |
| <b>105年1月至9月</b> |                     |                |                      |                  |
| 收 入：             |                     |                |                      |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 3,597,440        | 98,786         | -                    | 3,696,226        |
| 部門間收入            | <u>2,514,270</u>    | <u>-</u>       | <u>(2,514,270)</u>   | <u>-</u>         |
| 收入總計             | <u>\$ 6,111,710</u> | <u>98,786</u>  | <u>(2,514,270)</u>   | <u>3,696,226</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 935,686</u>   | <u>(3,966)</u> | <u>(156,877)</u>     | <u>774,843</u>   |