

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計科目之說明	18~45
(七)關係人交易	46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47~49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~54
2.轉投資事業相關資訊	54~55
3.大陸投資資訊	55~56
(十四)部門資訊	56~57
(十五)首次採用國際財務報導準則	57~62

## 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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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。

除第三段及第四段所述者外，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。

宏正自動科技股份有限公司編入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據編製，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額分別為1,501,591千元、0千元、1,351,390千元及0千元，分別佔合併資產總額之30%、0%、28%及0%，負債總額分別為466,642千元、0千元、558,558千元及0千元，分別佔合併負債總額之26%、0%、32%及0%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為38,103千元及14,184千元，分別佔合併綜合損益之23%及11%。

如合併財務季報告附註六之(六)所述，宏正自動科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日採用權益法之投資分別為56,022千元、52,069千元、94,156千元及90,153千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為3,953千元及4,003千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述之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

黃柏淑

會計師：

吳麟

證券主管機關：台財證六字第0920122026號  
核准簽證文號：金管證六字第0980002150號  
民國一〇二年五月七日

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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	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))	\$ 800,267	16	850,608	17	603,534	13	674,783	14	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 437,357	9	434,649	9	474,831	10	447,929	10
1111 透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動(附註六(二))	258,500	5	178,830	4	234,101	5	113,415	3	2322 一年內到期長期借款(附註六(九))	22,816	1	23,318	-	16,555	-	17,065	-
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(二))	9,015	-	8,101	-	14,955	-	12,738	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 流動(附註六(二))	1,057	-	2,541	-	1,609	-	483	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	10,502	-	13,301	-	12,220	-	18,341	-	2150 應付票據	16,375	-	12,820	-	17,100	1	12,195	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	489,662	10	467,759	10	553,102	12	518,838	11	2170 應付帳款(附註七)	354,007	7	334,221	7	347,069	7	398,979	9
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及 七)	-	-	-	-	1,926	-	4,064	-	2200 其他應付款(附註六(十三))	399,322	8	462,157	10	332,343	7	342,186	7
1200 其他應收款(附註六(六))	4,582	-	3,926	-	6,878	-	5,924	-	2230 當期所得稅負債(附註六(十二))	99,589	2	75,243	2	105,457	2	95,463	2
130x 存貨(附註六(四))	649,454	13	621,347	13	647,010	13	665,961	14	2250 負債準備－流動(附註六(十)及(十一))	10,892	-	10,892	-	8,079	-	8,079	-
1410 預付款項	117,615	3	75,161	2	79,013	2	51,370	1	2399 其他流動負債－其他	12,734	-	53,431	1	37,934	1	69,796	2
1470 其他流動資產	18,436	1	15,337	-	14,533	-	14,618	-		1,354,149	27	1,409,272	29	1,340,977	28	1,392,175	30
15xx 非流動資產：									25xx 非流動負債：								
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六 (五))	14,280	-	14,280	-	14,280	-	14,280	-	2540 長期借款(附註六(九))	144,717	3	151,734	3	151,427	3	159,466	3
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	56,022	1	52,069	1	94,156	2	90,153	2	2570 遞延所得稅負債	127,758	3	130,223	3	101,659	2	115,476	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	2,146,381	43	2,120,865	44	2,151,538	44	2,175,208	46	2640 應計退休金負債(附註六(十一))	143,712	3	143,031	3	133,594	3	132,671	3
1805 商譽(附註六(八))	47,060	1	47,060	1	54,060	1	54,060	1	2645 存入保證金	2,736	-	2,754	-	2,109	-	2,226	-
1840 遞延所得稅資產	199,331	4	199,756	4	180,547	4	197,688	4	2670 其他非流動負債	21,572	-	20,114	-	20,831	-	19,840	-
1915 預付設備款	76	-	34,913	1	900	-	15	-		440,495	9	447,856	9	409,620	8	429,679	8
1920 存出保證金	6,871	-	6,900	-	7,170	-	5,690	-	2xxx 負債合計	1,794,644	36	1,857,128	38	1,750,597	36	1,821,854	38
1980 其他金融資產－非流動(附註八及九)	132,543	3	132,507	3	159,396	3	153,860	3	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(二)、(十 二)、(十三)及(十四))：								
1990 其他非流動資產－其他	3	-	15,963	-	16,448	1	18,227	1	3110 普通股股本	1,194,711	24	1,194,711	24	1,194,711	25	1,194,711	25
	2,602,567	52	2,624,313	54	2,678,495	55	2,709,181	57	資本公積：								
									3210 資本公積－發行溢價	316,913	6	316,913	7	316,913	6	316,913	7
									3250 資本公積－受贈資產	50	-	50	-	50	-	50	-
										316,963	6	316,963	7	316,963	6	316,963	7
									保留盈餘：								
									3310 法定盈餘公積	693,674	14	693,674	14	642,090	13	642,090	13
									3320 特別盈餘公積	14,581	-	14,581	-	10,006	-	10,006	-
									3350 未分配盈餘	878,990	18	718,669	15	858,243	18	721,577	15
										1,587,245	32	1,426,924	29	1,510,339	31	1,373,673	28
									其他權益：								
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	(16,192)	-	(15,347)	-	(11,436)	-	-	-
									3425 備供出售金融資產未實現損益	(3,651)	-	(4,565)	-	(4,092)	-	(6,309)	-
										(19,843)	-	(19,912)	-	(15,528)	-	(6,309)	-
									股東權益小計	3,079,076	62	2,918,686	60	3,006,485	62	2,879,038	60
									36xx 非控制權益	86,880	2	82,869	2	88,685	2	88,341	2
									3xxx 權益合計	3,165,956	64	3,001,555	62	3,095,170	64	2,967,379	62
1xxx 資產總計	\$ 4,960,600	100	4,858,683	100	4,845,767	100	4,789,233	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 4,960,600	100	4,858,683	100	4,845,767	100	4,789,233	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：陳新宇

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 1,104,853	105	1,106,326	106
4170 減：銷貨退回	20,612	2	25,455	3
4190 銷貨折讓	<u>27,495</u>	<u>3</u>	<u>34,545</u>	<u>3</u>
營業收入淨額	1,056,746	100	1,046,326	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十一)、(十三)、七及十二)	<u>447,900</u>	<u>42</u>	<u>448,121</u>	<u>43</u>
5900 營業毛利	<u>608,846</u>	<u>58</u>	<u>598,205</u>	<u>57</u>
6000 營業費用(附註六(十一)、(十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	219,231	21	220,789	21
6200 管理費用	101,218	10	114,417	11
6300 研究發展費用	<u>97,060</u>	<u>9</u>	<u>91,397</u>	<u>9</u>
營業費用合計	<u>417,509</u>	<u>40</u>	<u>426,603</u>	<u>41</u>
6900 營業淨利	<u>191,337</u>	<u>18</u>	<u>171,602</u>	<u>16</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(六)及(十七))：				
7010 其他收入	8,693	1	5,560	1
7020 其他利益及損失	3,451	-	(6,579)	(1)
7050 財務成本	(3,483)	-	(3,956)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>3,953</u>	<u>-</u>	<u>4,003</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>12,614</u>	<u>1</u>	<u>(972)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	203,951	19	170,630	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>40,432</u>	<u>4</u>	<u>32,728</u>	<u>3</u>
8200 本期淨利	<u>163,519</u>	<u>15</u>	<u>137,902</u>	<u>13</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(32)	-	(12,328)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	914	-	2,217	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>882</u>	<u>-</u>	<u>(10,111)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 164,401</u>	<u>15</u>	<u>127,791</u>	<u>12</u>
86xx 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 160,321	15	136,666	13
8620 非控制權益	<u>3,198</u>	<u>-</u>	<u>1,236</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 163,519</u>	<u>15</u>	<u>137,902</u>	<u>13</u>
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 160,390	15	127,447	12
8720 非控制權益	<u>4,011</u>	<u>-</u>	<u>344</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 164,401</u>	<u>15</u>	<u>127,791</u>	<u>12</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	<u>\$ 1.34</u>		<u>1.14</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	<u>\$ 1.32</u>		<u>1.12</u>	

(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：陳新宇

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

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 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	合 計				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				合 計			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,194,711	316,963	642,090	10,006	721,577	1,373,673	-	(6,309)	(6,309)	2,879,038	88,341	2,967,379
本期淨利	-	-	-	-	136,666	136,666	-	-	-	136,666	1,236	137,902
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,436)	2,217	(9,219)	(9,219)	(892)	(10,111)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	136,666	136,666	(11,436)	2,217	(9,219)	127,447	344	127,791
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,194,711</u>	<u>316,963</u>	<u>642,090</u>	<u>10,006</u>	<u>858,243</u>	<u>1,510,339</u>	<u>(11,436)</u>	<u>(4,092)</u>	<u>(15,528)</u>	<u>3,006,485</u>	<u>88,685</u>	<u>3,095,170</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,194,711	316,963	693,674	14,581	718,669	1,426,924	(15,347)	(4,565)	(19,912)	2,918,686	82,869	3,001,555
本期淨利	-	-	-	-	160,321	160,321	-	-	-	160,321	3,198	163,519
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(845)	914	69	69	813	882
本期綜合損益總額	-	-	-	-	160,321	160,321	(845)	914	69	160,390	4,011	164,401
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,194,711</u>	<u>316,963</u>	<u>693,674</u>	<u>14,581</u>	<u>878,990</u>	<u>1,587,245</u>	<u>(16,192)</u>	<u>(3,651)</u>	<u>(19,843)</u>	<u>3,079,076</u>	<u>86,880</u>	<u>3,165,956</u>

(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：陳新宇

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 203,951	170,630
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	24,321	18,796
攤銷費用	143	1,745
壞帳費用提列數	271	-
利息費用	3,483	3,956
利息收入	(1,155)	(551)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(3,953)	(4,003)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(209)	369
不影響現金流量之收益費損項目合計	22,901	20,312
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	(79,670)	(120,686)
應收票據	2,799	6,121
應收帳款	(22,339)	(34,041)
應收帳款－關係人	-	2,138
其他應收款	(656)	(954)
存貨	(28,640)	19,398
預付款項	(42,454)	(27,643)
其他流動資產	(3,099)	85
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(174,059)	(155,582)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(1,484)	1,126
應付票據	3,555	4,905
應付帳款	19,786	(51,910)
其他應付款	(62,835)	(9,843)
其他流動負債	(40,697)	(31,862)
應計退休金負債	681	923
其他非流動負債	1,458	991
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(79,536)	(85,670)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(253,595)	(241,252)
調整項目合計	(230,694)	(220,940)
營運產生之現金流出	(26,743)	(50,310)
支付之所得稅	(15,231)	-
<b>營業活動之淨現金流出</b>	<b>(41,974)</b>	<b>(50,310)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(5,179)	(8,281)
處分不動產、廠房及設備價款	354	-
存出保證金增加	29	(1,480)
其他金融資產－非流動增加	(36)	(5,536)
其他非流動資產增加	672	(18)
預付設備款增加	(76)	(885)
收取之利息	1,155	551
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(3,081)</b>	<b>(15,649)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	2,708	26,902
償還長期借款	(3,954)	(4,138)
存入保證金增加	(18)	(117)
支付之利息	(3,483)	(3,956)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(4,747)	18,691
匯率變動對現金及約當現金之影響	(539)	(23,981)
本期現金及約當現金減少數	(50,341)	(71,249)
期初現金及約當現金餘額	850,608	674,783
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>800,267</b>	<b>603,534</b>

(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：陳新宇



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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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，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一〇二年五月七日於董事會報告。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可但尚未公布生效日，企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

## 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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

##### (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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」，轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產。

## 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.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。

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 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱TOPMOST)	各項投資	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	ATEN JAPAN CO., LTD. (以下簡稱ATEN JAPAN)	買賣電子週邊產品	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	ATEN US HOLDING INC. (以下簡稱ATEN US)	各項投資	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱FOREMOST)	各項投資	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	ATEN INFOTECH N.V. (以下簡稱ATEN INFOTECH)	買賣電子週邊產品	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	宏電科技股份有限公司 (以下簡稱宏電科技公司)	電腦週邊設備	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	ATEN RESEARCH INC. (以下簡稱ATEN RESEARCH)	買賣電子週邊產品	95 %	95 %	95 %	95 %
本公司	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD. (以下簡稱ATEN COMPUTER)	買賣電子週邊產品	90 %	90 %	90 %	90 %
本公司	視覺工場股份有限公司 (以下簡稱視覺工場公司)	特殊印刷	60 %	60 %	60 %	60 %
本公司	宏創投資股份有限公司 (以下簡稱宏創公司)	各項投資	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	宏元投資股份有限公司 (以下簡稱宏元公司)	各項投資	100 %	100 %	100 %	100 %
TOPMOST	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱EXPAND)	各項投資	100 %	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 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
TOPMOST	VAST ATEN, S.A. DE C.V. (以下簡稱VAST ATEN)	買賣電子 週邊產品	99 %	99 %	99 %	99 %
TOPMOST	ATEN EUROPE LIMITED (以下簡稱ATEN EUROPE)	各項投資	100 %	100 %	100 %	100 %
TOPMOST	I/O MASTER INC. (以下簡稱I/O MASTER)	各項投資	100 %	100 %	100 %	100 %
FORMOST	北京宏正騰達科技有限公司 (以下簡稱北京騰達公司)	買賣電子 週邊產品	70 %	70 %	70 %	70 %
FORMOST	宏嘉騰科技(深圳)有限公司 (以下簡稱宏嘉騰公司)	製造電子 週邊產品	100 %	100 %	100 %	100 %
EXPAND	亞騰電子(深圳)有限公司 (以下簡稱亞騰公司)	製造電子 週邊產品	100 %	100 %	100 %	100 %
ATEN EUROPE	ATEN UK LIMITED (以下簡稱ATEN UK)	買賣電子 週邊產品	100 %	100 %	100 %	100 %
ATEN EUROPE	ATEN KOREA CO., LTD. (以下簡稱ATEN KOREA)	買賣電子 週邊產品	85 %	85 %	85 %	85 %
ATEN US	ATEN TECHNOLOGY INC.(以下簡稱ATEN TECHNOLOGY)	買賣電子 週邊產品	97 %	97 %	95 %	95 %
ATEN US & ATEN TECHNOLOGY	ATEN NEW JERSEY INC. (以下簡稱ATEN NEW JERSEY)	買賣電子 週邊產品	98 %	98 %	96 %	96 %
I/O MASTER	ATEN CANADA TECHNOLOGY INC. (以下簡稱ATEN CANADA)	研究發展	100 %	100 %	100 %	100 %
I/O MASTER	IOGEAR, Inc. (以下簡稱IOGEAR)	買賣電子 週邊產品	100 %	- %	- %	- %

### (四)外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。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。

## 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)

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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (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

放款及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。

## 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)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。

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。

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、應付帳款及其他應付款)，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力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，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力之日起至喪失重大影響力之日止，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。

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，並依資產之各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	十~六十年
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。

#### (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期間結束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期間結束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。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，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。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

#### (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。任何未認列之前期服務成本及各項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財務報導日之利率為主。

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，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益並結轉保留盈餘。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束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。合併公司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分紅屬潛在普通股，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。

員工分紅將採發放股票方式者，計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### (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，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(九)，負債準備
- (二)附註六(十)，確定福利義務之衡量

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
現金及約當現金	\$ 54,076	2,493	56,136	2,039
活期存款	512,750	565,385	369,945	541,232
支票存款	124,824	44,643	32,076	44,821
定期存款	108,617	238,087	116,636	66,658
在途存款	-	-	28,741	20,033
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 800,267</u>	<u>850,608</u>	<u>603,534</u>	<u>674,783</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

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)

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
非衍生金融資產	256,064	177,756	233,902	111,586
非避險之衍生工具	2,436	1,074	199	1,829
合 計	<u>\$ 258,500</u>	<u>178,830</u>	<u>234,101</u>	<u>113,415</u>

2.備供出售金融資產

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 8,983	8,068	14,924	12,707
政府公債	32	33	31	31
合 計	<u>\$ 9,015</u>	<u>8,101</u>	<u>14,955</u>	<u>12,738</u>

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	102年第一季		101年第一季	
	其他綜合 損益稅後		其他綜合 損益稅後	
	金 額	稅後損益	金 額	稅後損益
上漲1%	\$ 90	2,125	149	1,941
下跌1%	\$ (90)	(2,125)	(149)	(1,941)

4.非避險之衍生工具

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，合併公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

(1)衍生金融資產

	帳面價值	幣 別	名目本金
<b>102年3月31日</b>			
預售遠期外匯合約	\$ 539	JPY	82,000
預售遠期外匯合約	\$ 1,743	EUR	3,130
預售遠期外匯合約	\$ 154	GBP	150

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>帳面價值</u>	<u>幣 別</u>	<u>名目本金</u>
<b>101年12月31日</b>			
預售遠期外匯合約	\$ 3	USD	500
預售遠期外匯合約	\$ 1,059	JPY	131,000
預售遠期外匯合約	\$ 12	GBP	90
<b>101年3月31日</b>			
預售遠期外匯合約	\$ 9	USD	1,000
預售遠期外匯合約	\$ 190	JPY	70,000
<b>101年1月1日</b>			
預售遠期外匯合約	\$ 1,829	EUR	1,950

(2) 衍生金融負債

	<u>帳面價值</u>	<u>幣 別</u>	<u>名目本金</u>
<b>102年3月31日</b>			
預售遠期外匯合約	\$ 491	USD	1,890
預售遠期外匯合約	\$ 511	JPY	115,000
預售遠期外匯合約	\$ 55	GBP	260
<b>101年12月31日</b>			
預售遠期外匯合約	\$ 269	USD	2,500
預售遠期外匯合約	\$ 2,223	EUR	3,030
預售遠期外匯合約	\$ 49	GBP	220
<b>101年3月31日</b>			
預售遠期外匯合約	\$ 160	USD	1,500
預售遠期外匯合約	\$ 1,313	EUR	2,900
預售遠期外匯合約	\$ 136	GBP	280
<b>101年1月1日</b>			
預售遠期外匯合約	\$ 282	USD	3,000
預售遠期外匯合約	\$ 201	JPY	71,000

上述民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之衍生金融資產、負債分別列於財務報表之透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動項下。其合約到期日分別為民國一〇二年四月三日至民國一〇二年六月二十八日、民國一〇二年一月四日至民國一〇二年四月十日、民國一〇一年四月六日至民國一〇一年六月十五日及民國一〇一年一月四日至民國一〇一年三月九日。

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)

(三)應收款項

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 10,502	13,301	12,220	18,341
應收帳款	497,125	474,786	562,035	527,994
應收帳款－關係人	-	-	1,926	4,064
	<u>507,627</u>	<u>488,087</u>	<u>576,181</u>	<u>550,399</u>
減：備抵減損	<u>7,463</u>	<u>7,027</u>	<u>8,933</u>	<u>9,156</u>
	<u>\$ 500,164</u>	<u>481,060</u>	<u>567,248</u>	<u>541,243</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之應收款項均未貼現或提供作擔保品。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收款項備抵減損變動表如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 7,027	9,156
認列應收款項之減損損失	271	-
匯率影響數	<u>165</u>	<u>(223)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,463</u>	<u>8,933</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。

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 339,644	335,239	318,099	331,513
在製品	77,991	64,500	81,284	69,073
原物料	156,929	139,535	169,854	155,937
商 品	62,870	71,311	77,678	88,504
在途存貨	<u>12,020</u>	<u>10,762</u>	<u>95</u>	<u>20,934</u>
	<u>\$ 649,454</u>	<u>621,347</u>	<u>647,010</u>	<u>665,961</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)

本公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 37,904	28,294
加：本期提列數	2,302	574
匯率影響數	533	(447)
期末餘額	<u>\$ 40,739</u>	<u>28,421</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
存貨跌價損失	\$ 2,302	574
存貨盤淨額	3	507
存貨報廢損失	48	6
合 計	<u>\$ 2,353</u>	<u>1,087</u>

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>持 股</u>	<u>投資成本</u>	<u>金 額</u>
	比例%		
<b>102年3月31日</b>			
世洋科技股份有限公司	14	\$ <u>14,280</u>	<u>14,280</u>
<b>101年12月31日</b>			
巨邦二創業投資股份有限公司	-	\$ -	-
世洋科技股份有限公司	14	<u>14,280</u>	<u>14,280</u>
		<u>\$ 14,280</u>	<u>14,280</u>
<b>101年3月31日</b>			
巨邦二創業投資股份有限公司	-	\$ -	-
世洋科技股份有限公司	14	<u>14,280</u>	<u>14,280</u>
		<u>\$ 14,280</u>	<u>14,280</u>
<b>101年1月1日</b>			
巨邦二創業投資股份有限公司	-	\$ -	-
世洋科技股份有限公司	14	<u>14,280</u>	<u>14,280</u>
		<u>\$ 14,280</u>	<u>14,280</u>

合併公司投資巨邦二創業投資股份有限公司之成本為3,471千元，合併公司已於民國九十七年就該公司可回收金額低於帳面價值部份全數提列減損損失，該公司於民國一〇一年十月三十一日完成清算程序，並返還清算股款231千元。

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)

(六)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
信驊科技股份有限公司	\$ <u>56,022</u>	<u>52,069</u>	<u>94,156</u>	<u>90,153</u>

民國一〇二年三月三十一日，合併公司之投資關聯企業具有公開報價者之帳面金額為56,022千元，公允價值為361,057千元。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ <u>3,953</u>	<u>4,003</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>564,283</u>	<u>515,157</u>	<u>447,866</u>	<u>406,947</u>
總負債	\$ <u>99,422</u>	<u>89,888</u>	<u>70,967</u>	<u>50,096</u>

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
收入	\$ <u>138,709</u>	<u>87,767</u>
本期淨利	\$ <u>40,115</u>	<u>20,048</u>

信驊科技股份有限公司於民國一〇一年六月經股東會決議分派現金股利，合併公司依持股比例可分配現金股利為14,450千元，帳列長期股權投資減項，於民國一〇一年九月全數收訖。

民國一〇〇年度合併公司因信驊科技股份有限公司投資一案而自原轉讓者取得之退回股款7,564千元(USD249,900元)，截至民國一〇二年三月三十一日止，尚未收回款項餘額為1,829千元(USD61,226元)，帳列其他應收款項下。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情事。



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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地(含土地改良物)	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	總計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 1,348,252	781,317	181,262	244,528	95	2,555,454
增 添	-	-	1,053	4,036	90	5,179
重 分 類	-	12,449	34,913	2,696	-	50,058
處 分	-	-	(530)	(2,184)	-	(2,714)
匯率變動之影響	(2,359)	464	1,386	17,334	-	16,825
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,345,893</u>	<u>794,230</u>	<u>218,084</u>	<u>266,410</u>	<u>185</u>	<u>2,624,802</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,350,442	791,545	179,238	252,424	4,597	2,578,246
增 添	-	-	68	7,327	886	8,281
處 分	-	-	(375)	(6,132)	-	(6,507)
匯率變動之影響	(7,048)	(3,941)	(1,111)	(2,946)	-	(15,046)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,343,394</u>	<u>787,604</u>	<u>177,820</u>	<u>250,673</u>	<u>5,483</u>	<u>2,564,974</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ 2,159	173,466	118,358	140,606	-	434,589
本年度折舊	794	6,223	6,354	10,950	-	24,321
處 分	-	-	(530)	(2,039)	-	(2,569)
匯率變動之影響	(4)	(1,162)	(1,112)	24,358	-	22,080
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 2,949</u>	<u>178,527</u>	<u>123,070</u>	<u>173,875</u>	<u>-</u>	<u>478,421</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 118	158,642	99,737	144,541	-	403,038
本年度折舊	22	5,229	4,794	8,751	-	18,796
處 分	-	-	(73)	(6,065)	-	(6,138)
匯率變動之影響	-	(4,357)	484	1,613	-	(2,260)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 140</u>	<u>159,514</u>	<u>104,942</u>	<u>148,840</u>	<u>-</u>	<u>413,436</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 1,346,093</u>	<u>607,851</u>	<u>62,904</u>	<u>103,922</u>	<u>95</u>	<u>2,120,865</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 1,342,944</u>	<u>615,703</u>	<u>95,014</u>	<u>92,535</u>	<u>185</u>	<u>2,146,381</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,350,324</u>	<u>632,903</u>	<u>79,501</u>	<u>107,883</u>	<u>4,597</u>	<u>2,175,208</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 1,343,254</u>	<u>628,090</u>	<u>72,878</u>	<u>101,833</u>	<u>5,483</u>	<u>2,151,538</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，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)

### (八) 商 譽

合併公司為強化公司競爭力及未來新產品之發展、降低公司營運成本並配合政府推動合併政策，於民國九十四年九月二十六日吸收合併威芯科技股份有限公司(以下簡稱威芯公司)，並以合併公司為存續公司，威芯公司為消滅公司。

因吸收合併認列之商譽如下：

移轉對價	\$	112,795
減：可辨認資產之公允價值		<u>7,095</u>
	\$	<u><u>105,700</u></u>

累計攤銷及累計減損金額變動如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原始成本	\$ 105,700	105,700	105,700	105,700
減：累計攤銷	2,642	2,642	2,642	2,642
累計減損	<u>58,754</u>	<u>58,754</u>	<u>51,754</u>	<u>51,754</u>
帳面價值	<u>\$ 44,304</u>	<u>44,304</u>	<u>51,304</u>	<u>51,304</u>

累計減損變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>58,754</u>	<u>51,754</u>

商譽主要係來自威芯公司研發專業人員之員工價值，藉由該研發專業人員研發新產品以產生合併公司之綜效，並以該部門作為一現金產生單位，每年定期依其研發之產品預期帶來未來五年產生之現金流量作為評估其商譽帳面金額是否發生減損之基準。認列之商譽預期並無所得稅效果。

### (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

	<u>102.3.31</u>		
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	USD	0.65%~2.34%	102 \$ 373,437
無擔保銀行借款	EUR	1.31%~1.35%	102 7,657
無擔保銀行借款	JPY	1.65%~1.83%	102 44,464
無擔保銀行借款	GBP	1.80%	102 <u>11,799</u>
合 計			<u>\$ 437,357</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)

101.12.31

	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	USD	0.64%~2.95%	102	\$ 355,459
無擔保銀行借款	EUR	1.31%~1.35%	102	17,379
無擔保銀行借款	JPY	1.83%	102	47,250
無擔保銀行借款	GBP	1.7%~1.98%	102	14,561
合 計				<u>\$ 434,649</u>

101.3.31

	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	USD	0.68%~2.95%	101	\$ 404,561
無擔保銀行借款	JPY	1.83%	101	57,504
無擔保銀行借款	GBP	1.7%~1.98%	101	12,766
合 計				<u>\$ 474,831</u>

101.1.1

	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	USD	0.76%~3.15%	101	\$ 369,538
無擔保銀行借款	JPY	1.83%~2.03%	101	62,496
無擔保銀行借款	GBP	1.59%~1.89%	101	15,895
合 計				<u>\$ 447,929</u>

2.長期借款

102.3.31

	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	EUR	5.25%	112	\$ 65,851
擔保銀行借款	KRW	2.69%~5.69%	107	40,589
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	39,093
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.67%	104	22,000
合 計				<u>\$ 167,533</u>
流 動				\$ 22,816
非 流 動				144,717
合 計				<u>\$ 167,533</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)

101.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	EUR	5.25%	112	\$ 67,972
擔保銀行借款	KRW	2.69%~5.69%	107	42,153
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	42,927
擔保銀行借款	TWD	1.60%	104	22,000
合 計				<u>\$ 175,052</u>
流 動				\$ 23,318
非 流 動				151,734
合 計				<u>\$ 175,052</u>

101.3.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	EUR	5.25%	112	\$ 74,131
擔保銀行借款	KRW	3.81%~4.25%	107	43,716
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	50,135
合 計				<u>\$ 167,982</u>
流 動				\$ 16,555
非 流 動				151,427
合 計				<u>\$ 167,982</u>

101.1.1				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	EUR	5.25%	112	\$ 75,260
擔保銀行借款	KRW	3.81%~4.25%	107	45,183
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	56,088
合 計				<u>\$ 176,531</u>
流 動				\$ 17,065
非 流 動				159,466
合 計				<u>\$ 176,531</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

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。

(十)負債準備

合併公司之保固負債準備於民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日均為10,892千元，民國一〇一年三月三十一日及一月一日均為8,079千元，以上各期均無變動。

## 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)

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司之保固負債準備主要與電子週邊設備銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

### (十一)員工福利

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

#### 1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 227,386	220,251
計畫資產之公允價值	<u>(84,461)</u>	<u>(87,580)</u>
計劃短絀	<u>142,925</u>	<u>132,671</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 142,925</u>	<u>132,671</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇二年三月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計81,691千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

#### (2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 658	926
推銷費用	355	489
管理費用	371	31
研究發展費用	199	280

## 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)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列為其他綜合損益之精算損益分別為5,922千元及0千元，並結轉保留盈餘。

### (4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.10~1.75 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.20 %
未來薪資增加	2.50~3.00 %

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為6,188千元。

### (5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 227,386	220,251
計畫資產之公允價值	(84,461)	(87,580)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 142,925</u>	<u>132,671</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 7,009</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 209</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年十二月三十一日，合併公司應計退休負債之帳面金額為142,925千元，當採用之折現率增減變動1%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少15,810千元或增加19,024千元。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,874千元及6,603千元，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地社保局。

## 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

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<b>102年第一季</b>	<b>101年第一季</b>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 40,432	32,728
所得稅費用	<b>\$ 40,432</b>	<b>32,728</b>

國內子公司依修正後之中華民國所得稅法第三十九條規定，經核定之虧損得用以抵減以後十年之課稅所得額；另，各該國外合併子公司之虧損則依當地國稅法規定抵減原則，抵減各該合併子公司之課稅所得額。

截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司尚可抵減之虧損金額及最後抵減年限依各合併公司所在國之地區分別列示如下：

#### 1. 國 內

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除 之 虧 損</u>	<u>得扣除之 最後年度</u>
民國九十四年度	\$ 1,885	民國一〇四年度
民國九十六年度	11,568	民國一〇六年度
民國九十八年度	712	民國一〇八年度
民國九十九年度	2,921	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	5,455	民國一一〇年度
民國一〇一年度	7,701	民國一一一年度
	<b>\$ 30,242</b>	

#### 2. 美 國

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除 之 虧 損</u>	<u>得扣除之 最後年度</u>
民國九十七年度	\$ 13,592	民國一一七年度
民國九十八年度	1,489	民國一一八年度
民國九十九年度	125,308	民國一一九年度
民國一〇〇年度	15,460	民國一二〇年度
民國一〇一年度	103,935	民國一二一年度
	<b>\$ 259,784</b>	

本公司、宏電公司及視覺公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關分別核定至民國九十八年度、九十九年度及一〇〇年度。

## 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)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 69,010</u>	<u>69,010</u>	<u>30,526</u>	<u>30,526</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇二年度對一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為15.76%；民國一〇一年度就一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為14.66%。

上述所列示之一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國102年4月1日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

未分配盈餘之組成說明如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 98,716	98,716	100,419	100,419
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	780,274	619,953	757,824	621,158
	<u>\$ 878,990</u>	<u>718,669</u>	<u>858,243</u>	<u>721,577</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據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之國際財務報導準則規定辦理之金額。

### (十三)資本及其他權益

#### 1.普通股股本

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額為1,500,000千元，每股面額10元，均為150,000千股，已發行股份均為119,471千股。所有已發行股份之股款均已收取。

#### 2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算後所得純益，除依法繳納稅款及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積後，再從其餘額中提撥百分之十五至二十五為員工紅利，百分之一至三為董監酬勞，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。



## 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)

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，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為28,686千元及24,436千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,868千元及2,444千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為83,018千元及94,834千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為8,302千元及9,484千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並分別列報為民國一〇二年及一〇一年之營業成本或營業費用。民國一〇〇年度之員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告認列之金額差異分別為2,489千元及249千元，已列為民國一〇一年度之損益。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

## 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)

本公司分別於民國一〇二年三月十九日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配及民國一〇一年六月二十二日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度(擬議)		100年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.30	<u>394,255</u>	3.50	<u>418,149</u>

### 4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益
民國102年1月1日	\$ (15,347)	(4,565)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(845)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	914
民國102年3月31日餘額	<u>\$ (16,192)</u>	<u>(3,651)</u>
民國101年1月1日	\$ -	(6,309)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(11,436)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	2,217
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (11,436)</u>	<u>(4,092)</u>

### (十四)股份基礎給付

本公司分別於民國九十六年十一月二十六日經證期局核准發行九十六年度員工認股權憑證，發行總額為2,500單位，每單位可認購普通股1,000股，共可認購普通股為2,500千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿五年止，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之行使價格執行認購普通股。認股權憑證發行後，如遇有本公司股份發生變動或發放現金股利時，依特定公式計算後，得調整每單位認股權憑證之每股行使價格，惟調整後之行使價格不得低於面額。

## 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)

本公司民國一〇一年第一季有關員工認股權計劃之數量、加權平均行使價格及公平價值資訊如下：

員工認股權	101年第一季	
	單位數	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	1,447	\$ 64.70
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	(34)	64.70
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>1,413</u>	<u>64.70</u>
期末可行使	<u>1,413</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ -</u>	

上述員工認股權計劃之行使價格遇有發放現金股利或無償配股之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整現金股利或無償配股之影響。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司所發行之員工認股權證皆已到期生效，故民國一〇二年度並無流通在外之員工認股權證。

截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司之酬勞性員工認股權計畫流通在外之認股權資訊如下：

101.3.31					目前可行使認股選擇權	
核准發行日期	行使價格範圍(元)	流通在外數量	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
96.11.26	\$ 64.70	<u>1,413</u>	0.67	64.70	<u>1,413</u>	64.70

本公司自民國九十三年一月一日起，依台財證六字第0920003788號函規定，如員工認股權證之給與日或修正日在民國九十三年一月一日(含)以後且於民國九十七年一月一日以前者，採用內含價值法認列員工認股權所產生之酬勞成本。民國一〇一年第一季認列相關之酬勞成本為0元。若採用公平價值法認列前述員工認股權之酬勞成本，其相關之評價模式、假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

評價模式：

Black-Scholes選擇權評價模式

假 設：

股利率	5.13%~5.79%
預期價格波動率	12.06%~24.45%
無風險利率	1.50%~2.51%
預期存續期間	5年

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>101年第一季</u>
本期淨利：	
報表認列之淨利	\$ <u>136,666</u>
擬制淨利	\$ <u>136,976</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)：	
報表認列每股盈餘	\$ <u>1.14</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>1.15</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)：	
報表認列每股盈餘	\$ <u>1.12</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>1.13</u>

(十五)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季，合併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

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>160,321</u>	<u>136,666</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>119,471</u>	<u>119,471</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.34</u>	<u>1.14</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>160,321</u>	<u>136,666</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	119,471	119,471
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工分紅之影響	2,357	2,165
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>121,828</u>	<u>121,636</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.32</u>	<u>1.12</u>

(十六)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ <u>1,056,746</u>	<u>1,046,326</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)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 1,155	551
其 他	<u>7,538</u>	<u>5,009</u>
	<u>\$ 8,693</u>	<u>5,560</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ 2,018	(8,640)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 淨利益(損失)		
持有供交易	1,573	2,741
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	209	(369)
其 他	<u>(349)</u>	<u>(311)</u>
	<u>\$ 3,451</u>	<u>(6,579)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行借款	<u>\$ 3,483</u>	<u>3,956</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為772,261千元、671,917千元、823,182千元及673,320千元。

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)

(2)減損損失

報導日應收款之帳齡分析為：

	<u>總 額</u>	<u>減 損</u>
<b>102年3月31日</b>		
未逾期	\$ 474,061	-
逾期0~30天	<u>33,566</u>	<u>7,463</u>
	<u><b>\$ 507,627</b></u>	<u><b>7,463</b></u>
<b>101年12月31日</b>		
未逾期	\$ 445,358	-
逾期0~30天	<u>42,729</u>	<u>7,027</u>
	<u><b>\$ 488,087</b></u>	<u><b>7,027</b></u>
<b>101年3月31日</b>		
未逾期	\$ 528,472	-
逾期0~30天	42,561	3,785
逾期31~60天	<u>5,148</u>	<u>5,148</u>
	<u><b>\$ 576,181</b></u>	<u><b>8,933</b></u>
<b>101年1月1日</b>		
未逾期	\$ 494,412	-
逾期0~30天	<u>55,987</u>	<u>9,156</u>
	<u><b>\$ 550,399</b></u>	<u><b>9,156</b></u>

應收款項備抵減損之變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 7,027	9,156
認列應收款項之減損損失	271	-
匯率影響數	<u>165</u>	<u>(223)</u>
3月31日餘額	<u><b>\$ 7,463</b></u>	<u><b>8,933</b></u>

應收款項之備抵減損科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵減損沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之應收款項並無任何回收性減損。

## 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)

### 2.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 現金流量	1年以內	1-2年	2-3年	3-4年	5年以上
<b>102年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 167,533	191,432	28,599	24,425	44,269	21,600	72,539
無擔保借款	437,357	438,325	438,325	-	-	-	-
應付票據及帳款	370,382	370,382	370,382	-	-	-	-
其他應付款	399,322	399,322	399,322	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	1,057	1,057	1,057	-	-	-	-
	<u>\$ 1,375,651</u>	<u>1,400,518</u>	<u>1,237,685</u>	<u>24,425</u>	<u>44,269</u>	<u>21,600</u>	<u>72,539</u>
<b>101年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 175,052	195,048	28,771	25,693	44,758	22,138	73,688
無擔保借款	434,649	437,727	437,727	-	-	-	-
應付票據及帳款	347,041	347,041	347,041	-	-	-	-
其他應付款	462,157	462,157	462,157	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	2,541	2,541	2,541	-	-	-	-
	<u>\$ 1,421,440</u>	<u>1,444,514</u>	<u>1,278,237</u>	<u>25,693</u>	<u>44,758</u>	<u>22,138</u>	<u>73,688</u>
<b>101年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 167,982	197,078	22,757	25,405	24,675	22,915	101,326
無擔保借款	474,831	477,159	477,159	-	-	-	-
應付票據及帳款	364,169	364,169	364,169	-	-	-	-
其他應付款	332,343	332,343	332,343	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	1,609	1,609	1,609	-	-	-	-
	<u>\$ 1,340,934</u>	<u>1,372,358</u>	<u>1,198,037</u>	<u>25,405</u>	<u>24,675</u>	<u>22,915</u>	<u>101,326</u>
<b>101年1月1日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 176,531	207,331	23,482	26,188	26,542	23,633	107,486
無擔保借款	447,929	452,780	452,780	-	-	-	-
應付票據及帳款	411,174	411,174	411,174	-	-	-	-
其他應付款	342,186	342,186	342,186	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	483	483	483	-	-	-	-
	<u>\$ 1,378,303</u>	<u>1,413,954</u>	<u>1,230,105</u>	<u>26,188</u>	<u>26,542</u>	<u>23,633</u>	<u>107,486</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。

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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
<b>102年3月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 13,526	29.8750	404,085
日 幣	\$ 305,657	0.3176	97,077
韓 圓	\$ 1,174,329	0.0269	31,602
歐 元	\$ 3,337	38.2850	127,765
人 民 幣	\$ 25,070	4.8113	120,619
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 18,253	29.8750	545,320
日 幣	\$ 263,091	0.3176	83,558
韓 圓	\$ 1,508,330	0.0269	40,574
歐 元	\$ 1,920	38.2850	73,508
<b>101年12月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 14,474	29.1360	421,712
日 幣	\$ 256,006	0.3375	86,402
韓 圓	\$ 1,333,145	0.0272	36,262
歐 元	\$ 3,016	38.6200	116,471
人 民 幣	\$ 34,308	4.6757	160,413
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 20,274	29.1360	590,693
日 幣	\$ 267,192	0.3375	90,177
韓 圓	\$ 1,549,996	0.0272	42,160
歐 元	\$ 2,210	38.6200	85,352



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>101年3月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 16,586	29.5300	489,798
日 幣	\$ 232,566	0.3594	83,584
韓 圓	\$ 1,195,500	0.0261	31,203
歐 元	\$ 2,108	39.4310	83,101
人 民 幣	\$ 21,866	4.6873	102,494
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 20,317	29.5300	599,957
日 幣	\$ 299,495	0.3594	107,639
韓 圓	\$ 1,674,994	0.0261	43,717
歐 元	\$ 1,880	39.4310	74,132
<b>101年1月1日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 15,702	30.2900	475,619
日 幣	\$ 181,965	0.3906	71,076
韓 圓	\$ 1,296,369	0.0263	34,094
歐 元	\$ 1,695	39.1980	66,437
人 民 幣	\$ 27,793	4.8081	133,633
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 16,793	30.2900	508,648
日 幣	\$ 303,596	0.3906	118,585
韓 圓	\$ 1,716,660	0.0263	45,148
歐 元	\$ 1,920	39.1980	75,262

(2)敏感性分析

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。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金、日幣、韓圓、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少382千元及(353)千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 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)

### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加6,049千元及6,428千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 5.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司所有金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

A.上市(櫃)公司股票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資產負債表日之市場報價決定。開放型基金之市價係以資產負債表日之淨值為公平價值，政府公債因金額不重大，以原始成本為其公平價值。

B.衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。

#### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

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。

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)

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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>102年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	2,436	-	2,436
持有供交易之非衍生金融資產	256,064	-	-	256,064
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	8,983	-	-	8,983
政府公債	-	-	32	32
	<u>265,047</u>	<u>2,436</u>	<u>32</u>	<u>267,515</u>
衍生金融負債	-	1,047	-	1,047
	<u>\$ 265,047</u>	<u>3,483</u>	<u>32</u>	<u>268,562</u>
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	1,074	-	1,074
持有供交易之非衍生金融資產	177,756	-	-	177,756
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	8,068	-	-	8,068
政府公債	-	-	33	33
	<u>185,824</u>	<u>1,074</u>	<u>33</u>	<u>186,931</u>
衍生金融負債	-	2,541	-	2,541
	<u>\$ 185,824</u>	<u>3,615</u>	<u>33</u>	<u>189,472</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>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>101年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	199	-	199
持有供交易之非衍生金 融資產	233,902	-	-	233,902
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	14,924	-	-	14,924
政府公債	-	-	31	31
	<u>248,826</u>	<u>199</u>	<u>31</u>	<u>249,056</u>
衍生金融負債	-	1,069	-	1,069
	<u>\$ 248,826</u>	<u>1,268</u>	<u>31</u>	<u>250,125</u>
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	1,829	-	1,829
持有供交易之非衍生金 融資產	111,586	-	-	111,586
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	12,707	-	-	12,707
政府公債	-	-	31	31
	<u>124,293</u>	<u>1,829</u>	<u>31</u>	<u>126,153</u>
衍生金融負債	-	483	-	483
	<u>\$ 124,293</u>	<u>2,312</u>	<u>31</u>	<u>126,636</u>

(十九)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會則由董事長負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

## 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)

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1)應收款項及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日應收帳款之交易對象分別顯著集中於亞洲及美國地區，分別約占應收票據及帳款淨額38%及41%。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。

合併公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之地區別資料決定。

#### (2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並定期依核決權限呈報管理階層。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

## 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)

合併公司使用作業標準成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計1,497,658千元。

### 5.市場風險

市場風險係指市場利率、匯率及金融商品價格變動，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及備供出售金融資產—流動為上市公司股票及信託基金，故市場價格變動終將使投資價值波動。為管理市場風險，合併公司從事之金融商品投資均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

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。

### (二十)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，且儘可能降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債比率為基礎控管資本。該比率係以負債除以資產總額計算。負債係資產負債表所列示之負債總額。資產總額等同權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上負債；另亦得以自有資金比率為基礎，而該比率即為1減去負債比率。

報導日之負債及自有資金比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	<u>\$ 1,794,644</u>	<u>1,857,128</u>	<u>1,750,597</u>	<u>1,821,854</u>
資產總額	<u>\$ 4,960,600</u>	<u>4,858,683</u>	<u>4,845,767</u>	<u>4,789,233</u>
負債比率	<u>36 %</u>	<u>38 %</u>	<u>36 %</u>	<u>38 %</u>
自有資金比率	<u>64 %</u>	<u>62 %</u>	<u>64 %</u>	<u>62 %</u>

截至一〇二年三月三十一日止，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

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) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ <u>17,535</u>	<u>16,744</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季分別提供成本5,775千元及3,475千元之汽車三部及二部，供主要管理階層使用。

(三) 其他關係人交易

1. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

		<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銷 貨：			
其他關係人		\$ <u>-</u>	<u>659</u>
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
應收關係人款：			
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,926</u>
		<u>101.1.1</u>	<u>4,064</u>

合併公司對關係人之銷貨價格及其他交易條件，與一般客戶並無顯著不同。

2. 向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

		<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
進 貨：			
關聯企業		\$ <u>6,313</u>	<u>1,928</u>
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
應付關係人款：			
關聯企業	\$ <u>6,449</u>	<u>4,905</u>	<u>1,347</u>
		<u>1,403</u>	<u>1,403</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。

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)

八、質押之資產

合併公司提供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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
現金及定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	法院強制執行	\$ 23,106	23,106	25,506	25,506
現金及定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	執行假扣押之擔保金	75,400	75,400	94,000	94,000
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	進口海關保證	4,037	4,001	3,984	3,954
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	執行假處份之擔保金	30,000	30,000	30,000	30,000
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	民事訴訟	-	-	-	400
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	銀行長期借款之擔保	-	-	5,906	-
土地及重估增值	銀行長期借款之擔保	175,754	180,483	184,149	191,093
房屋及建築	銀行長期借款之擔保	163,384	166,199	172,404	175,940
機器設備	銀行長期借款之擔保	4,137	6,620	8,847	10,213
		<u>\$ 475,818</u>	<u>485,809</u>	<u>524,796</u>	<u>531,106</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一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0千元、1,187千元(USD40,748元)、3,783千元(USD128,100元)及1,557千元(USD51,419元)。

(二)民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一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1,777,913千元、1,563,848千元、1,924,499千元及1,925,643千元。



## 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)

(三)本公司代子公司ATEN RESEARCH INC.對其離職員工提出求償之訴訟案件，於民國九十四年十一月經第一審法院判決勝訴確定。另，該離職員工將部分應賠償公司之股票不當移轉予第三人，本公司另案向桃園地方法院主張該轉讓為詐害債權行為並假扣押不當移轉之股票，民國九十八年三月經桃園地方法院判決敗訴，本公司不服已向台灣高等法院提起上訴，高等法院判決本公司部份勝訴，雙方復再上訴至最高法院。最高法院判決認為高等法院尚有部分事項未予調查清楚而發回高等法院續查，民國一〇一年十一月二十日高等法院判決本公司勝訴，對方不服向最高法院提起上訴，目前訴訟繫屬最高法院中。目前尚難評估最終勝敗，若最後判決敗訴，本公司除返還假扣押之股票及股利外，並無其他可能或有之賠償損失。

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因此案向法院請求強制執行扣押該離職員工持有本公司之股份及股利而提供質押之現金及定期存款分別為23,106千元、23,106千元、25,506千元及25,506千元。

(四)截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，因禕峰科技有限公司、歲淇科技有限公司、厚雅科技股份有限公司、梓群科技股份有限公司、蓮和科技股份有限公司、謙和科技股份有限公司、LianQ Technologies Inc.及歐斯卡科技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現金及定期存款分別為105,400千元及124,000千元。其中，歐斯卡科技有限公司已承認侵權並與本公司和解；蓮和科技股份有限公司及謙和科技股份有限公司案件已經法院判決侵權確定，並已依判決賠償本公司損失。歲淇科技有限公司案件經桃園地院判決敗訴，本公司不服已提起上訴，仍經智財法院駁回本公司上訴，現上訴至最高法院。另禕峰科技有限公司與本公司仍有專利侵權訴訟於智慧財產法院審理。LianQ Technologies Inc.負責人已與本公司達成訴訟和解。厚雅科技股份有限公司與本公司之專利侵權訴訟日前經台北地方法院駁回，本公司已於法定期間提出上訴，目前繫屬智慧財產法院審理中。另外厚雅科技股份有限公司及梓群科技股份有限公司於民國九十六年八月向法院主張本公司為權利濫用而訴請損害賠償，其中梓群科技股份有限公司復於民國九十九年八月提起擴張訴之聲明請求。截至民國一〇二年三月三十一日止，上述案件除雙方已達成和解或已受賠償之案件外，餘仍在審理之中，目前尚難評估最終勝敗。

## 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)

(五)民國九十五年度因Belkin Corporation、Belkin Logistics Inc.、JustCom Tech Inc.、RATOC System International Inc.、RATOC Systems, Inc.及禕峰科技有限公司侵害本公司智慧財產權，本公司為維護權益向美國國際貿易委員會提出控訴，並要求美國國際貿易委員會禁止該等公司進口相關侵權品，其中JustCom Tech Inc.、RATOC System International Inc.、RATOC Systems, Inc.已承認侵害本公司智慧財產權。Belkin Corporation、Belkin Logistics Inc.及禕峰科技有限公司部份，美國國際貿易委員會初判該等公司產品不構成侵權，惟本公司認為該判決有諸多違法，故對Belkin Corporation、Belkin Logistics Inc.及禕峰科技有限公司向美國德州聯邦地方法院要求續行審理本案。美國德州聯邦地方法院認定本案管轄權應屬加州法院，故於民國九十八年將本案移轉至美國加州聯邦地方法院繫屬審理中，其中Belkin Corporation與Belkin Logistics Inc.部分，雙方於一〇〇年十二月二日達成和解協議，撤回訴訟；另被告禕峰科技有限公司，因未依美國法律程序答辯，而被美國法院判定有default，此部分判決確定。

(六)民國九十六年度Avocent Redmond Corp.向美國法院對本公司、ATEN TECHNOLOGY及其他競爭同業提起專利侵害訴訟，主張本公司部分銷往美國之產品侵害其美國專利。雙方已於民國一〇一年九月對此爭議達成和解，本公司依和解協議支付權利金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	65,250	229,088	294,338	61,197	228,906	290,103
勞健保費用	5,918	17,260	23,178	4,834	19,254	24,088
退休金費用	1,810	6,647	8,457	2,021	6,308	8,329
其他員工福利費用	2,481	17,458	19,939	2,872	14,784	17,656
折舊費用	9,543	14,778	24,321	7,524	11,272	18,796
攤銷費用	22	121	143	179	1,566	1,745

(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

民國一〇二年第一季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：

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(%)	市 價	
本公司	基金： 日盛貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,516	50,593	-	50,593	
本公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,404	50,179	-	50,179	
本公司	統一強棒貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,088	50,200	-	50,200	
本公司	聯邦貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,907	63,051	-	63,051	
本公司	復華貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,568	22,071	-	22,071	
本公司	復華全球短期收益基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,802	19,970	-	19,970	
本公司	股票： 新光金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	145	1,359	-	1,359	
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	157	2,940	-	2,940	
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	102	1,745	-	1,745	
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	678	-	678	
本公司	和碩聯合科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	49	2,261	-	2,261	
本公司	股票： TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	700	397,655	100	397,655	註二
本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2	74,860	100	74,860	註二
本公司	ATEN US HOLDING, INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,380	16,344	100	16,344	註二
本公司	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,181	118,696	100	118,696	註二
本公司	ATEN RESEARCH, INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3	651	95	651	註二
本公司	宏電科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,500	35,217	100	34,803	註二
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	58	125,123	100	125,123	註二
本公司	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	270	10,483	90	10,483	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)

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(%)	市 價	
本公司	視覺工場股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	6,472	60,309	60	57,967	註二
本公司	宏創投資股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	1,600	41,112	100	41,112	註二
本公司	宏元投資股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	1,600	39,363	100	39,363	註二
本公司	信聯科技股份有限公司	本公司採權益法 之被投資公司	採權益法之長期股 權投資	827	21,602	4	18,037	-
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	-
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	690	260,540	100	260,540	註二
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	ATEN EUROPE LTD.	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	1,069	115,198	100	115,198	註二
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	VAST ATEN S.A. DE C.V.	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	1,106	1,046	99	1,046	註二
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	I/O MASTER INC.	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	700	17,746	100	17,746	註二
FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	北京宏正騰達科技有 限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	- (註一)	76,032	70	76,032	註二
FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	宏嘉騰科技(深圳)有 限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	- (註一)	35,641	100	35,641	註二
ATEN US HOLDING INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	160	2,689	20	2,689	註二
ATEN US HOLDING INC.	ATEN TECH NOLOGY INC.	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	2,672	13,623	97	13,623	註二
ATEN TECHNOLOGY INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	640	10,725	80	10,725	註二
EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	亞騰電子(深圳)有限 公司	本公司之孫公司 之轉投資公司	採權益法之長期股 權投資	- (註一)	75,642	100	75,642	註二
ATEN EUROPE LTD.	ATEN UK LTD.	本公司之孫公司 之轉投資公司	採權益法之長期股 權投資	650	10,211	100	10,211	註二
ATEN EUROPE LTD.	ATEN KOREA CO., LTD.	本公司之孫公司 之轉投資公司	採權益法之長期股 權投資	102	75,558	85	75,558	註二
I/O MASTER INC.	ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.	本公司之孫公司 之轉投資公司	採權益法之長期股 權投資	-	17,328	100	17,328	註二
I/O MASTER INC.	I/OGEAR, Inc.	本公司之孫公司 之轉投資公司	採權益法之長期股 權投資	-	-	100	-	註二
宏創投資股份有限 公司	信聯科技股份有限公司	本公司採權益法 之被投資公司	採權益法之長期股 權投資	570	15,135	3	15,135	-
宏元投資股份有限 公司	信聯科技股份有限公司	本公司採權益法 之被投資公司	採權益法之長期股 權投資	727	19,285	3	19,285	-
ATEN KOREA CO., LTD.	政府公債	-	備供出售金融資產 －流動	-	32	-	32	-

註一：係有限公司。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 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一億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	復華貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	9,245	130,000	7,677	108,000	107,942	58	1,568	22,071

5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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	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	167,971	52	30天	並無顯著不同	註一	(41,933)	10	註二
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	本公司之子公司	(銷貨)	(129,902)	18	90~120天	並無顯著不同	並無顯著不同	143,023	26	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：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	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	143,023	3.90	-		40,237 (截至民國一〇二年五月七日止)	-
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之孫公司	100,212	4.41	-		16,815 (截至民國一〇二年五月七日止)	-

9. 從事衍生工具交易：

本公司民國一〇二年第一季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	與交易人之關係	102年第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	1	銷貨收入	96,813	無顯著不同	9 %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	銷貨收入	129,902	無顯著不同	12 %
0	本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	1	銷貨收入	57,424	無顯著不同	5 %
0	本公司	北京宏正騰達科技有限公司	1	銷貨收入	88,486	無顯著不同	8 %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	61,489	無顯著不同	6 %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	銷貨收入	28,374	無顯著不同	3 %
0	本公司	ATEN UK LIMITED	1	銷貨收入	18,515	無顯著不同	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 之 關係	102年第一季交易往來情形			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	宏電科技(股)公司	1	銷貨收入	25,080	無顯著不同	2 %
0	本公司	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	1	銷貨收入	2,069	無顯著不同	- %
0	本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	1	應收帳款	100,212	九十五天	2 %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	應收帳款	143,023	九十至一二〇天	3 %
0	本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	1	應收帳款	51,652	七十五天	1 %
0	本公司	北京宏正騰達科技有限公司	1	應收帳款	53,830	四十五天	1 %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	應收帳款	48,042	六十天	1 %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	應收帳款	17,470	六十天	- %
0	本公司	ATEN UK LIMITED	1	應收帳款	19,100	七十五天	- %
0	本公司	宏電科技(股)公司	1	應收帳款	12,869	三十天	- %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	其他收入	475	無顯著不同	- %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	其他收入	337	無顯著不同	- %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	其他收入	118	無顯著不同	- %
0	本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	1	其他收入	73	無顯著不同	- %
0	本公司	ATEN UK LIMITED	1	其他收入	82	無顯著不同	- %
0	本公司	宏電科技(股)公司	1	其他收入	147	無顯著不同	- %
0	本公司	北京宏正騰達科技有限公司	1	其他收入	138	無顯著不同	- %
0	本公司	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	1	其他收入	313	無顯著不同	- %
0	本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	1	其他收入	703	無顯著不同	- %
1	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司	2	應收帳款	189,548	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	銷貨收入	34,929	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	應收帳款	6,302	與代採購產生之應收款以淨額收付	- %
2	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	北京宏正騰達科技有限公司	3	銷貨收入	5,933	無顯著不同	- %
2	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	北京宏正騰達科技有限公司	3	應收帳款	6,150	無顯著不同	- %
2	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	亞騰電子(深圳)有限公司	3	銷貨收入	3,530	無顯著不同	- %
2	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	亞騰電子(深圳)有限公司	3	應收帳款	2,914	無顯著不同	- %
3	亞騰電子(深圳)有限公司	本公司	2	銷貨收入	169,600	本公司為其惟一客戶	16 %
3	亞騰電子(深圳)有限公司	本公司	2	應收帳款	41,933	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	28,146	本公司為其惟一客戶	3 %
5	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司	2	銷貨收入	3,063	無顯著不同	- %
5	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司	2	應收帳款	2,061	四十五天	- %

## 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	與交易人關係	102年第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
5	ATEN TECHNOLOGY INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	3	銷貨收入	3,129	無顯著不同	- %
5	ATEN TECHNOLOGY INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	3	應收帳款	2,057	四十五天	- %
6	ATEN NEW JERSEY INC.	ATEN TECHNOLOGY INC.	3	銷貨收入	1,354	無顯著不同	- %
6	ATEN NEW JERSEY INC.	ATEN TECHNOLOGY INC.	3	應收帳款	222	四十五天	- %

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：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司		備註
				102.3.31	101.3.31	千股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
本公司	TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	開曼群島	各項投資	22,183	22,183	700	100 %	397,655	(1,121)	(1,121)	註二
本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	日本	買賣電子週邊產品	25,105	25,105	2	100 %	74,860	10,561	10,561	註二
本公司	ATEN US HOLDING INC.	美國	各項投資	107,872	107,872	3,380	100 %	16,344	11,309	11,309	註二
本公司	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	各項投資	69,730	69,730	2,181	100 %	118,696	4,784	4,784	註二
本公司	ATEN RESEARCH INC.	美國	買賣電子週邊產品	15,494	15,494	3	95 %	651	(75)	(71)	註二
本公司	宏電科技股份有限公司	台灣	電腦週邊設備	15,479	15,479	1,500	100 %	35,217	2,849	2,849	註二
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	比利時	買賣電子產品	54,197	54,197	58	100 %	125,123	11,327	11,327	註二
本公司	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.	泰國	買賣電子產品	12,702	12,702	270	90 %	10,483	(112)	(101)	註二
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 %	60,309	(2,004)	(1,193)	註二
本公司	宏創投資股份有限公司	台灣	各項投資	31,778	31,778	1,600	100 %	41,112	1,354	1,354	註二
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 %	39,363	1,793	1,793	註二
本公司	信聯科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	8,277	8,277	827	4 %	21,602	40,115	1,509	-
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	各項投資	20,614	20,614	690	100 %	260,540	(2,898)	(2,898)	註二
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	ATEN EUROPE LTD.	英國	各項投資	60,826	60,826	1,069	100 %	115,198	7,051	7,051	註二
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	VAST ATEN S.A. DE C.V.	墨西哥	買賣電子產品	2,958	2,958	1,106	99 %	1,046	-	-	註二

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)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				102.3.31	101.3.31	千股數	比率	帳面金額			
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	I/O MASTER INC.	薩摩亞	各項投資	9,530	9,530	700	100 %	17,746	(5,198)	(5,198)	註二
FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	北京宏正騰達科技有限公司	中國大陸	買賣電子產品	36,059	36,059	(註一)	70 %	76,032	10,187	7,140	註二
FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	中國大陸	製造電子產品	28,770	28,770	(註一)	100 %	35,641	(2,300)	(2,300)	註二
ATEN US HOLDING INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	美國	買賣電子週邊產品	20,853	20,853	160	20 %	2,689	508	90	註二
ATEN US HOLDING INC.	ATEN TECHNOLOGY INC.	美國	買賣電子週邊產品	78,631	42,781	2,672	97 %	13,623	11,681	11,323	註二
ATEN TECHNOLOGY INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	美國	買賣電子週邊產品	3,047	3,047	640	80 %	10,725	508	418	註二
EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	亞騰電子(深圳)有限公司	中國大陸	製造電子產品	68,653	68,653	(註一)	100 %	75,642	(3,586)	(3,586)	註二
ATEN EUROPE LTD.	ATEN UK LTD.	英國	買賣電子週邊產品	29,947	29,947	650	100 %	10,211	2,995	2,995	註二
ATEN EUROPE LTD.	ATEN KOREA CO., LTD.	韓國	買賣電子週邊產品	25,141	25,141	102	85 %	75,558	4,130	3,494	註二
I/O MASTER INC.	ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.	加拿大	研究發展	3	3	-	100 %	17,328	(5,168)	(5,168)	註二
I/O MASTER INC.	IOGEAR, Inc.	美國	買賣電子週邊產品	3	-	-	100 %	-	-	-	註二
宏創投資股份有限公司	信驊科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	10,620	10,620	570	3 %	15,135	40,115	1,075	
宏元投資股份有限公司	信驊科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	13,896	13,896	727	3 %	19,285	40,115	1,369	

註一：係有限公司。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

### (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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. (註二)	各項投資	20,614	(三)	20,614	-	-	20,614	100 %	(2,898)	260,540	60,000
北京宏正騰達科技有限公司	買賣電子產品	51,236	(三)	36,059	-	-	36,059	70 %	7,140	76,032	-
宏嘉騰科技(深圳)有限公司	電腦週邊設備之加工	28,770	(三)	28,770	-	-	28,770	100 %	(2,300)	35,641	-
亞騰電子(深圳)有限公司	電腦週邊設備之加工	68,653	(三)	34,954	-	-	34,954	100 %	(3,586)	75,642	-

單位：新台幣千元

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方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技電子廠註銷並轉為獨資公司(亞騰電子(深圳)有限公司)。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。



## 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. 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	120,396	164,313	- (註一)

註一：本公司取得經濟部工業局工知字第10100716700號函核發符合企業營運總部認證，有效期間為民國一〇一年八月二十二日至一〇四年八月二十一日；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

合併公司應報導部門僅有電子周邊設備部門，該部門主要係從事KVM產品之製造及銷售。應報導部門損益均包含折舊攤銷及其以外之非重大非現金項目，合併公司未分攤所得稅費用或非經常發生之損益至應報導部門，其他營業部門於民國一〇二年及一〇一年第一季均未達應報導部門任何量化門檻者。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業淨利(不包括非經常發生之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季			
	電子周邊設備	其他	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,033,836	22,910	-	1,056,746
部門間收入	747,420	-	(747,420)	-
收入合計	<u>\$ 1,781,256</u>	<u>22,910</u>	<u>(747,420)</u>	<u>1,056,746</u>
部門損益	<u>\$ 207,013</u>	<u>(2,003)</u>	<u>(41,491)</u>	<u>163,519</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	101年第一季			合 計
	電子周邊 設 備	其 他	調 整 及 銷 除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,021,781	24,545	-	1,046,326
部門間收入	<u>696,701</u>	<u>-</u>	<u>(696,701)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,718,482</u>	<u>24,545</u>	<u>(696,701)</u>	<u>1,046,326</u>
部門損益	<u>\$ 157,966</u>	<u>(2,487)</u>	<u>(17,577)</u>	<u>137,902</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因未提供部門總資產資訊予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為零。

#### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

## 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)

### (一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
<b>資 產</b>									
現金及約當現金	\$ 850,608	-	850,608	603,534	-	603,534	674,783	-	674,783
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	178,830	-	178,830	234,101	-	234,101	113,415	-	113,415
備供出售金融資產—流動	8,101	-	8,101	14,955	-	14,955	12,738	-	12,738
應收票據	13,301	-	13,301	12,220	-	12,220	18,341	-	18,341
應收帳款	467,759	-	467,759	553,102	-	553,102	518,838	-	518,838
應收帳款—關係人	-	-	-	1,926	-	1,926	4,064	-	4,064
其他應收款	3,926	-	3,926	6,878	-	6,878	5,924	-	5,924
存 貨	621,347	-	621,347	647,010	-	647,010	665,961	-	665,961
預付款項	75,161	-	75,161	79,013	-	79,013	51,370	-	51,370
其他流動資產	75,265	(59,928)	15,337	54,621	(40,088)	14,533	74,417	(59,799)	14,618
流動資產合計	2,294,298	(59,928)	2,234,370	2,207,360	(40,088)	2,167,272	2,139,851	(59,799)	2,080,052
以成本衡量之金融資產—非流動	14,280	-	14,280	14,280	-	14,280	14,280	-	14,280
採用權益法之投資	52,069	-	52,069	94,156	-	94,156	90,153	-	90,153
不動產、廠房及設備	1,716,850	404,015	2,120,865	1,760,600	390,938	2,151,538	1,800,712	374,496	2,175,208
商 譽	47,060	-	47,060	54,060	-	54,060	54,060	-	54,060
遞延所得稅資產	74,626	125,130	199,756	93,140	87,407	180,547	74,186	123,502	197,688
預付設備款	-	34,913	34,913	-	900	900	-	15	15
存出保證金	6,900	-	6,900	7,170	-	7,170	5,690	-	5,690
其他金融資產—非流動	132,507	-	132,507	159,396	-	159,396	153,860	-	153,860
其他非流動資產	456,746	(440,783)	15,963	410,449	(394,001)	16,448	394,901	(376,674)	18,227
非流動資產合計	2,501,038	123,275	2,624,313	2,593,251	85,244	2,678,495	2,587,842	121,339	2,709,181
資產總計	\$ 4,795,336	63,347	4,858,683	4,800,611	45,156	4,845,767	4,727,693	61,540	4,789,233
<b>負 債</b>									
短期借款	\$ 434,649	-	434,649	474,831	-	474,831	447,929	-	447,929
一年內到期之長期借款	23,318	-	23,318	16,555	-	16,555	17,065	-	17,065
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2,541	-	2,541	1,609	-	1,609	483	-	483
應付票據	12,820	-	12,820	17,100	-	17,100	12,195	-	12,195
應付帳款	285,841	-	285,841	347,069	-	347,069	398,979	-	398,979
其他應付款	494,635	15,902	510,537	317,722	14,621	332,343	327,565	14,621	342,186
當期所得稅負債	75,243	-	75,243	105,457	-	105,457	95,463	-	95,463
負債準備—流動	10,892	-	10,892	8,079	-	8,079	8,079	-	8,079
其他流動負債	53,431	-	53,431	37,934	-	37,934	69,796	-	69,796
流動負債合計	1,393,370	15,902	1,409,272	1,326,356	14,621	1,340,977	1,377,554	14,621	1,392,175
長期借款	151,734	-	151,734	151,427	-	151,427	159,466	-	159,466
遞延所得稅負債	-	-	-	-	-	-	-	-	-
會計政策變動	71,513	58,710	130,223	64,285	37,374	101,659	61,212	54,264	115,476
應計退休金負債	84,990	58,041	143,031	76,032	57,562	133,594	74,560	58,111	132,671
存入保證金	2,754	-	2,754	2,109	-	2,109	2,226	-	2,226
其他非流動負債	57,488	(37,374)	20,114	58,205	(37,374)	20,831	57,214	(37,374)	19,840
非流動負債合計	368,479	79,377	447,856	352,058	57,562	409,620	354,678	75,001	429,679
負債總計	1,761,849	95,279	1,857,128	1,678,414	72,183	1,750,597	1,732,232	89,622	1,821,854
<b>歸屬於母公司之業主權益</b>									
股 本	1,194,711	-	1,194,711	1,194,711	-	1,194,711	1,194,711	-	1,194,711
資本公積	325,628	(8,665)	316,963	325,735	(8,772)	316,963	325,735	(8,772)	316,963
保留盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-
會計政策變動	1,462,287	(35,363)	1,426,924	1,535,974	(25,635)	1,510,339	1,400,363	(26,690)	1,373,673
其他權益	(33,090)	13,178	(19,912)	(23,799)	8,271	(15,528)	(14,580)	8,271	(6,309)
歸屬於母公司業主之權益合計	2,949,536	(30,850)	2,918,686	3,032,621	(26,136)	3,006,485	2,906,229	(27,191)	2,879,038
非控制權益	83,951	(1,082)	82,869	89,576	(891)	88,685	89,232	(891)	88,341
權益總計	3,033,487	(31,932)	3,001,555	3,122,197	(27,027)	3,095,170	2,995,461	(28,082)	2,967,379
負債及權益總計	\$ 4,795,336	63,347	4,858,683	4,800,611	45,156	4,845,767	4,727,693	61,540	4,789,233

## 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)

### (二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 4,275,862	-	4,275,862	1,046,326	-	1,046,326
營業成本	1,823,146	-	1,823,146	448,121	-	448,121
營業毛利	2,452,716	-	2,452,716	598,205	-	598,205
營業費用						
推銷費用	1,057,129	(385)	1,056,744	220,799	(10)	220,789
管理費用	554,701	(942)	553,759	114,956	(539)	114,417
研發費用	357,986	(59)	357,927	91,397	-	91,397
營業費用合計	1,969,816	(1,386)	1,968,430	427,152	(549)	426,603
營業利益	482,900	1,386	484,286	171,053	549	171,602
營業外收入及支出：						
其他收入	32,174	-	32,174	5,560	-	5,560
其他利益及損失	111,631	-	111,631	(6,579)	-	(6,579)
財務成本	(16,266)	-	(16,266)	(3,956)	-	(3,956)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	22,610	-	22,610	4,003	-	4,003
稅前淨利	633,049	1,386	634,435	170,081	549	170,630
所得稅費用	145,830	4,102	149,932	33,234	(506)	32,728
本期淨利	487,219	(2,716)	484,503	136,847	1,055	137,902
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(15,996)	(15,996)	-	(12,328)	(12,328)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	1,744	1,744	-	2,217	2,217
確定福利計畫之精算損失	-	(7,218)	(7,218)	-	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	1,177	1,177	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(20,293)	(20,293)	-	(10,111)	(10,111)
本期綜合損益總額	\$ 487,219	(23,009)	464,210	136,847	(9,056)	127,791
淨利歸屬於：						
母公司業主	481,776	(2,644)	479,132	135,611	1,055	136,666
非控制權益	5,443	(72)	5,371	1,236	-	1,236
本期淨利	\$ 487,219	(2,716)	484,503	136,847	1,055	137,902
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	481,776	(22,169)	459,607	135,611	(8,164)	127,447
非控制權益	5,443	(840)	4,603	1,236	(892)	344
本期綜合損益總額	\$ 487,219	(23,009)	464,210	136,847	(9,056)	127,791
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 4.03	(0.01)	4.02	1.14	-	1.14
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.94	(0.01)	3.93	1.11	-	1.11

### (三)調節說明

1. 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別60,028千元、40,088千元及60,071千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額為16,890千元、0千元及21,336千元。

## 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)

2. 合併公司有關固定資產帳面價值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國九十九年十二月三十一日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。合併公司並因此將原依我國會計準則帳列股東權益其他項目項下之未實現重估增值計17,186千元重分類至保留盈餘項下。

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至IFRSs後，選擇於首次採用IFRSs時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將其他負債項下之土地增值稅準備重分類至其他負債項下之遞延所得稅負債－土地增值稅之金額均為37,374千元。

3. 我國會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，合併公司係採賣方稅率計算之。轉換IFRSs後，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，合併公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併財務報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日調整增加其他非流動資產項下之遞延所得稅資產－非流動分別為33,444千元、33,950千元及29,343千元，增加保留盈餘均為33,444千元，增加所得稅費用(利益)分別為0千元、(506)千元及4,101千元。
4. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日分別均減少保留盈餘12,597千元及非控制權益394千元，並同時調整增加其他資產項下之遞延所得稅資產1,630千元與其他負債項下之員工福利負債準備14,621千元。民國一〇一年度計調整增列薪資費用1,281千元、非控制權益29千元及其他負債項下之員工福利負債準備1,281千元，並同時調整減少所得稅費用240千元。

## 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)

5. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS 1選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益及過渡性淨給付義務立即認列於保留盈餘，故民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日均調整減少保留盈餘58,017千元及非控制權益497千元，並均同時調整增加遞延所得稅資產11,739千元、其他負債項下之應計退休金負債58,111千元、股東權益其他項目項下之未認列退休金成本之淨損失9,979千元及調整減少其他資產項下之遞延退休金成本2,163千元。依IAS19之精算評估報告，民國一〇一年度計調整減少未認列為退休金成本之淨損失4,907千元、保留盈餘5,922千元及其他負債項下之應計退休金負債2,326千元，並同時調整增加所得稅費用2,414千元及遞延退休金成本308千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年第一季及民國一〇一年度並因此分別調減退休金費用計549千元及2,667千元與其他綜合損益之稅後淨額0千元及6,041千元。
6. 合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將股東權益其他項目下之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額均為15,478千元。
7. 我國會計準則就被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積—長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至IFRSs後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」，不符合IFRSs規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日因未按持股比例認購產生之資本公積依規定調整增加保留盈餘分別為8,772千元、8,772千元及8,665千元。
8. 我國會計準則就出租及閒置資產係帳列其他資產項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至不動產、廠房及設備；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列其他資產項下之出租及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為374,511千元、391,838千元及438,928千元。

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)

9.我國會計準則就購置固定資產之預付款項係帳列固定資產項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至其他資產項下預付設備款；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下預付設備款之金額分別為4,612千元、6,383千元及35,008千元。

10.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
重估價利益之重分類	\$ 17,186	17,186	17,186
未實現銷貨毛利稅率差異數	29,343	33,950	33,444
累積未休假獎金	(13,667)	(12,597)	(12,597)
員工福利	(61,412)	(57,468)	(58,017)
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額開帳豁免數	(15,478)	(15,478)	(15,478)
資本公積調整數	<u>8,665</u>	<u>8,772</u>	<u>8,772</u>
合 計	<u>\$ (35,363)</u>	<u>(25,635)</u>	<u>(26,690)</u>