

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
(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	18~36
(七)關係人交易	37
(八)抵質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~44
2.轉投資事業相關資訊	44~45
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	47
(十五)首次採用國際財務報導準則	47~52

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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告為依據編製，民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日其資產總額分別為1,421,846千元、0千元、1,519,181千元及0千元，分別佔合併資產總額之28%、0%、31%及0%，負債總額分別為507,470千元、0千元、655,928千元及0千元，分別佔合併負債總額之28%、0%、34%及0%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為46,461千元、98,927千元、126,704千元及140,921千元，分別佔合併綜合損益之24%、120%、23%及40%。

如合併財務季報告附註六之(七)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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為64,159千元、52,069千元、61,104千元及90,153千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為3,697千元、6,376千元、7,650千元及18,132千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述之各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、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年十一月五日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			102.9.30		101.12.31		101.9.30		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))	\$ 693,044	14	850,608	17	757,550	16	674,783	14	2120 短期借款(附註六(十))	\$ 413,847	8	434,649	9	520,728	11	447,929	9
1125 透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動(附註六(二))	283,518	6	178,830	4	146,192	3	113,415	2	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	22,073	1	23,318	-	16,672	-	17,065	1
1150 備供出售金融資產－流動(附註六(三))	8,969	-	8,101	-	8,159	-	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))	2,816	-	2,541	-	1,611	-	483	-
1170 應收票據淨額(附註六(四))	12,656	-	13,301	-	14,997	1	18,341	1	2150 應付票據	11,641	-	12,820	-	10,636	-	12,195	-
1180 應收帳款淨額(附註六(四))	536,774	11	467,759	10	535,227	11	518,838	11	2170 應付帳款(附註七)	392,870	8	334,221	7	387,634	9	398,979	8
1200 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及 七)	-	-	-	-	-	-	4,064	-	2200 其他應付款(附註六(十四))	415,142	8	462,157	10	494,507	10	342,186	7
130x 其他應收款(附註六(四))	3,711	-	3,926	-	5,877	-	5,924	-	2230 當期所得稅負債	102,807	2	75,243	2	41,357	1	95,463	2
1410 存貨(附註六(五))	739,041	15	621,347	13	660,615	14	665,961	14	2250 負債準備－流動(附註六(十一))	10,892	-	10,892	-	8,079	-	8,079	-
1470 預付款項	112,926	2	75,161	2	48,672	1	51,370	1	2399 其他流動負債－其他	20,630	-	53,431	1	62,583	1	69,796	2
15xx 其他流動資產	31,155	1	15,337	-	31,182	1	14,618	-	25xx 流動負債合計	1,392,718	27	1,409,272	29	1,543,807	32	1,392,175	29
1543 流動資產合計	2,421,794	49	2,234,370	46	2,208,471	47	2,080,052	43	2540 非流動負債：								
1550 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六 (六))	19,280	-	14,280	-	14,280	-	14,280	-	2570 長期借款(附註六(十)及八)	138,018	3	151,734	3	143,279	3	159,466	3
1600 採用權益法之投資(附註六(七))	64,159	1	52,069	1	61,104	1	90,153	2	2640 遞延所得稅負債	127,758	3	130,223	3	100,634	2	115,476	2
1805 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,114,302	42	2,120,865	44	2,142,010	44	2,175,208	46	2645 應計退休金負債	145,264	3	143,031	3	135,413	3	132,671	3
1840 商譽(附註六(九))	47,060	1	47,060	1	54,060	1	54,060	1	2670 存入保證金	1,721	-	2,754	-	2,712	-	2,226	-
1915 遞延所得稅資產	198,577	4	199,756	4	201,284	4	197,688	4	2700 其他非流動負債	24,016	-	20,114	-	25,561	-	19,840	1
1920 預付設備款	10	-	34,913	1	-	-	15	-	31xx 非流動負債合計	436,777	9	447,856	9	407,599	8	429,679	9
1980 存出保證金	7,046	-	6,900	-	7,138	-	5,690	-	32xx 負債合計	1,829,495	36	1,857,128	38	1,951,406	40	1,821,854	38
1990 其他金融資產－非流動(附註八及九)	132,354	3	132,507	3	135,707	3	153,860	3	3110 歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(十 三)、(十四)及(十五))：								
非流動資產合計	2,582,791	51	2,624,313	54	2,629,997	53	2,709,181	57	3120 普通股股本	1,194,711	24	1,194,711	25	1,194,711	25	1,194,711	25
								3130 資本公積：									
								3210 資本公積－發行溢價	316,913	6	316,913	6	316,913	7	316,913	7	
								3250 資本公積－受贈資產	50	-	50	-	50	-	50	-	
								3260 資本公積－採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	16,157	-	-	-	-	-	-	-	
									333,120	6	316,963	6	316,963	7	316,963	7	
								保留盈餘：									
								3310 法定盈餘公積	741,851	15	693,674	14	693,674	14	642,090	13	
								3320 特別盈餘公積	33,091	1	14,581	-	14,581	-	10,006	-	
								3350 未分配盈餘	798,635	16	718,669	15	604,663	12	721,577	15	
									1,573,577	32	1,426,924	29	1,312,918	26	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	(4,972)	-	(15,347)	-	(10,034)	-	-	-	
								3425 備供出售金融資產未實現損益	(3,697)	-	(4,565)	-	(4,506)	-	(6,309)	-	
									(8,669)	-	(19,912)	-	(14,540)	-	(6,309)	-	
								股東權益小計	3,092,739	62	2,918,686	60	2,810,052	58	2,879,038	60	
								36xx 非控制權益	82,351	2	82,869	2	77,010	2	88,341	2	
								3xxx 權益合計	3,175,090	64	3,001,555	62	2,887,062	60	2,967,379	62	
1xxx 資產總計	\$ 5,004,585	100	4,858,683	100	4,838,468	100	4,789,233	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 5,004,585	100	4,858,683	100	4,838,468	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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 1,140,547	100	1,046,679	100	3,348,889	100	3,224,888	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十二)、(十四)、七及十二))	474,140	41	457,514	44	1,410,203	42	1,377,891	43
5900 營業毛利	666,407	59	589,165	56	1,938,686	58	1,846,997	57
6000 營業費用(附註六(四)、(十二)、(十四)、七及十二))：								
6100 推銷費用	216,913	19	384,893	37	663,523	20	849,825	26
6200 管理費用	122,978	11	129,114	12	345,425	10	414,619	13
6300 研究發展費用	92,427	8	82,989	8	280,561	9	265,800	8
營業費用合計	432,318	38	596,996	57	1,289,509	39	1,530,244	47
6900 營業淨利(損)	234,089	21	(7,831)	(1)	649,177	19	316,753	10
7000 營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7010 其他收入	128	-	8,059	1	17,488	1	20,236	1
7020 其他利益及損失	1,963	-	75,241	7	8,819	-	77,196	2
7050 財務成本	(3,564)	-	(3,977)	-	(10,953)	-	(12,004)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	3,697	-	6,376	1	7,650	-	18,132	-
營業外收入及支出合計	2,224	-	85,699	9	23,004	1	103,560	3
7900 稅前淨利	236,313	21	77,868	8	672,181	20	420,313	13
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	45,427	4	(1,754)	-	121,819	4	61,451	2
8200 本期淨利	190,886	17	79,622	8	550,362	16	358,862	11
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	2,617	-	2,343	-	11,849	-	(10,945)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(91)	-	148	-	868	-	1,803	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	2,526	-	2,491	-	12,717	-	(9,142)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 193,412	17	82,113	8	563,079	16	349,720	11
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 188,918	17	82,419	8	540,908	16	357,394	11
8620 非控制權益	1,968	-	(2,797)	-	9,454	-	1,468	-
	\$ 190,886	17	79,622	8	550,362	16	358,862	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 191,092	17	85,037	8	552,151	16	349,163	11
8720 非控制權益	2,320	-	(2,924)	-	10,928	-	557	-
	\$ 193,412	17	82,113	8	563,079	16	349,720	11
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 1.58		0.69		4.53		2.99	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 1.56		0.68		4.44		2.93	

(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 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
盈餘指撥及分配(附註六(十四))：												
提列法定盈餘公積	-	-	51,584	-	(51,584)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,575	(4,575)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(418,149)	(418,149)	-	-	-	(418,149)	(11,888)	(430,037)
本期淨利	-	-	-	-	357,394	357,394	-	-	-	357,394	1,468	358,862
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,034)	1,803	(8,231)	(8,231)	(911)	(9,142)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	357,394	357,394	(10,034)	1,803	(8,231)	349,163	557	349,720
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 1,194,711	316,963	693,674	14,581	604,663	1,312,918	(10,034)	(4,506)	(14,540)	2,810,052	77,010	2,887,062
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
盈餘指撥及分配(附註六(十四))：												
提列法定盈餘公積	-	-	48,177	-	(48,177)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	18,510	(18,510)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(394,255)	(394,255)	-	-	-	(394,255)	(11,446)	(405,701)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	16,157	-	-	-	-	-	-	-	16,157	-	16,157
本期淨利	-	-	-	-	540,908	540,908	-	-	-	540,908	9,454	550,362
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,375	868	11,243	11,243	1,474	12,717
本期綜合損益總額	-	-	-	-	540,908	540,908	10,375	868	11,243	552,151	10,928	563,079
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 1,194,711	333,120	741,851	33,091	798,635	1,573,577	(4,972)	(3,697)	(8,669)	3,092,739	82,351	3,175,090

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 672,181	420,313
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	74,396	59,494
攤銷費用	483	4,988
壞帳費用提列(轉列收入)數	192	(761)
利息費用	10,953	12,004
利息收入	(2,504)	(2,344)
股利收入	(85)	(108)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(7,650)	(18,132)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(136)	(499)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	51
處分投資利益	(4,362)	(80,618)
不影響現金流量之收益費損項目合計	71,287	(25,925)
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	(104,688)	(32,777)
應收票據	645	3,344
應收帳款	(69,318)	(15,360)
應收帳款—關係人	-	4,064
其他應收款	215	47
存貨	(118,107)	5,859
預付款項	(37,765)	2,698
其他流動資產	(15,818)	(16,564)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(344,836)	(48,689)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	275	1,128
應付票據	(1,179)	(1,559)
應付帳款	58,649	(11,345)
其他應付款	(47,015)	152,321
其他流動負債	(32,801)	(7,213)
應計退休金負債	2,233	2,742
其他非流動負債	3,902	5,721
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(15,936)	141,795
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(360,772)	93,106
調整項目合計	(289,485)	67,181
營運產生之現金流入	382,696	487,494
收取之股利	10,444	14,558
支付之所得稅	(94,071)	(127,639)
營業活動之淨現金流入	299,069	374,413
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	6,804
取得以成本衡量之金融資產	(5,000)	-
處分採用權益法之投資	5,720	112,942
取得不動產、廠房及設備	(22,678)	(36,627)
處分不動產、廠房及設備價款	524	1,835
存出保證金增加	(146)	(1,448)
其他金融資產—非流動減少	153	18,153
其他非流動資產減少(增加)	365	(1,827)
預付設備款減少(增加)	(10)	15
收取之利息	2,504	2,344
投資活動之淨現金流入(出)	(18,568)	102,191
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(20,802)	72,799
償還長期借款	(12,007)	(12,504)
存入保證金(減少)增加	(1,033)	486
發放現金股利	(405,701)	(430,037)
支付之利息	(10,953)	(12,004)
籌資活動之淨現金流出	(450,496)	(381,260)
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,431	(12,577)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(157,564)	82,767
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	\$ 693,044	757,550

(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一〇二年十一月五日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)近期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)止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「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>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

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)

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。

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。

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。

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			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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 %
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 %

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			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
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。

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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

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

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。

(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。

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。

(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。

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)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。

(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。

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)

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	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。

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。

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。

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。

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)

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。

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。

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)

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
現金及約當現金	\$ 42,285	2,493	5,617	2,039
活期存款	433,806	565,385	456,199	541,232
支票存款	67,163	44,643	103,125	44,821
定期存款	136,080	238,087	189,340	66,658
在途存款	13,710	-	3,269	20,033
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 693,044	850,608	757,550	674,783

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
持有供交易之金融資產				
非衍生金融資產	\$ 283,251	177,756	144,952	111,586
非避險之衍生工具	267	1,074	1,240	1,829
合 計	\$ 283,518	178,830	146,192	113,415

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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
持有供交易之金融負債				
非避險之衍生工具	\$ <u>2,816</u>	<u>2,541</u>	<u>1,611</u>	<u>483</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，合併公司民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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：

4. 衍生金融資產

	<u>帳面價值</u>	<u>幣 別</u>	<u>名目本金</u>
102年9月30日			
預售遠期外匯合約	\$ 127	USD	500
預售遠期外匯合約	\$ 140	JPY	62,000
101年12月31日			
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
101年9月30日			
預售遠期外匯合約	\$ 1,102	USD	2,500
預售遠期外匯合約	\$ 138	JPY	20,000
101年1月1日			
預售遠期外匯合約	\$ 1,829	EUR	1,950

5. 衍生金融負債

	<u>帳面價值</u>	<u>幣 別</u>	<u>名目本金</u>
102年9月30日			
預售遠期外匯合約	\$ 398	USD	810
預售遠期外匯合約	\$ 224	JPY	73,000
預售遠期外匯合約	\$ 1,598	EUR	3,350
預售遠期外匯合約	\$ 596	GBP	380
101年12月31日			
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

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>
101年9月30日			
預售遠期外匯合約	\$ 27	USD	500
預售遠期外匯合約	\$ 38	JPY	37,000
預售遠期外匯合約	\$ 1,472	EUR	1,950
預售遠期外匯合約	\$ 74	GBP	180
101年1月1日			
預售遠期外匯合約	\$ 282	USD	3,000
預售遠期外匯合約	\$ 201	JPY	71,000

上述民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之衍生金融資產及負債合約到期日分別為民國一〇二年十月二日至民國一〇二年十二月十三日、民國一〇二年一月四日至民國一〇二年四月十日、民國一〇一年十月二日至民國一〇一年十二月二十一日及民國一〇一年一月四日至民國一〇一年三月九日。

(三)備供出售金融資產

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 8,936	8,068	8,127	12,707
政府公債	33	33	32	31
合 計	<u>\$ 8,969</u>	<u>8,101</u>	<u>8,159</u>	<u>12,738</u>

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收款項

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 12,656	13,301	14,997	18,341
應收帳款	544,104	474,786	543,354	527,994
應收帳款－關係人	-	-	-	4,064
其他應收款	3,711	3,926	5,877	5,924
	560,471	492,013	564,228	556,323
減：備抵減損	7,330	7,027	8,127	9,156
	<u>\$ 553,141</u>	<u>484,986</u>	<u>556,101</u>	<u>547,167</u>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司之應收款項均未貼現或提供作擔保品。

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)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收款項備抵減損變動表如下：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
期初餘額	\$ 7,027	9,156
認列應收款項之減損損失	192	-
減損損失迴轉	-	(761)
匯率影響數	111	(268)
期末餘額	<u>\$ 7,330</u>	<u>8,127</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。

(五)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
製 成 品	\$ 381,708	335,239	350,887	331,513
在 製 品	81,398	64,500	72,583	69,073
原 物 料	188,268	139,535	155,785	155,937
商 品	83,139	71,311	79,317	88,504
在途存貨	<u>4,528</u>	<u>10,762</u>	<u>2,043</u>	<u>20,934</u>
	<u>\$ 739,041</u>	<u>621,347</u>	<u>660,615</u>	<u>665,961</u>

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
期初餘額	\$ 37,904	28,294
加：本期提列數	6,692	2,784
匯率影響數	413	(513)
期末餘額	<u>\$ 45,009</u>	<u>30,565</u>

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：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
存貨跌價損失	<u>\$ 5,238</u>	<u>523</u>	<u>6,692</u>	<u>2,784</u>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，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)

(六)以成本衡量之金融資產

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
世洋科技股份有限公司普通股	14,280	14,280	14,280	14,280
泰榮動力科技股份有限公司普通股	4,000	-	-	-
泰榮動力科技股份有限公司特別股	1,000	-	-	-
合 計	<u>\$ 19,280</u>	<u>14,280</u>	<u>14,280</u>	<u>14,280</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
信驊科技股份有限公司	<u>\$ 64,159</u>	<u>52,069</u>	<u>61,104</u>	<u>90,153</u>

民國一〇二年九月三十日，合併公司之投資關聯企業具有公開報價者之帳面金額為64,159千元，公允價值為363,488千元。

截至民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情事。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>土 地 改良物</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程 及 待 驗 設 備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 1,339,366	8,886	781,317	181,262	244,528	95	2,555,454
增 添	-	-	1,343	1,096	19,887	352	22,678
重 分 類	-	1,921	7,144	36,058	15,857	-	60,980
處 分	-	-	(2,149)	(590)	(9,296)	-	(12,035)
匯率變動之影響	(6,496)	-	(151)	1,755	2,152	-	(2,740)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 1,332,870</u>	<u>10,807</u>	<u>787,504</u>	<u>219,581</u>	<u>273,128</u>	<u>447</u>	<u>2,624,337</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,350,088	354	791,545	179,238	252,424	4,597	2,578,246
增 添	-	4,878	2,628	5,853	21,916	1,352	36,627
重 分 類	-	5,589	-	-	-	(5,758)	(169)
處 分	-	-	(5,909)	(4,280)	(9,844)	-	(20,033)
匯率變動之影響	(3,081)	-	(2,352)	(1,287)	(4,699)	-	(11,419)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 1,347,007</u>	<u>10,821</u>	<u>785,912</u>	<u>179,524</u>	<u>259,797</u>	<u>191</u>	<u>2,583,252</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)

	土 地	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
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
本期折舊	-	2,292	19,445	21,904	30,755	-	74,396
重 分 類	-	450	(9,456)	(9,239)	29,200	-	10,955
處 分	-	-	(2,149)	(590)	(8,908)	-	(11,647)
匯率變動之影響	-	-	279	388	1,075	-	1,742
民國102年9月30日餘額	\$ -	<u>4,901</u>	<u>181,585</u>	<u>130,821</u>	<u>192,728</u>	-	<u>510,035</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	118	158,642	99,737	144,541	-	403,038
本期折舊	-	1,219	15,321	14,725	28,229	-	59,494
重 分 類	-	-	-	-	(718)	-	(718)
處 分	-	-	(5,909)	(3,172)	(9,616)	-	(18,697)
匯率變動之影響	-	-	(309)	(203)	(1,363)	-	(1,875)
民國101年9月30日餘額	\$ -	<u>1,337</u>	<u>167,745</u>	<u>111,087</u>	<u>161,073</u>	-	<u>441,242</u>
帳面價值：							
民國102年1月1日	\$ <u>1,339,366</u>	<u>6,727</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9月30日	\$ <u>1,332,870</u>	<u>5,906</u>	<u>605,919</u>	<u>88,760</u>	<u>80,400</u>	<u>447</u>	<u>2,114,302</u>
民國101年1月1日	\$ <u>1,350,088</u>	<u>236</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9月30日	\$ <u>1,347,007</u>	<u>9,484</u>	<u>618,167</u>	<u>68,437</u>	<u>98,724</u>	<u>191</u>	<u>2,142,010</u>

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十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。

(九)無形資產

	商 譽
帳面價值：	
民國102年1月1日	\$ <u>47,060</u>
民國102年9月30日	\$ <u>47,060</u>
民國101年1月1日	\$ <u>54,060</u>
民國101年9月30日	\$ <u>54,060</u>

合併公司商譽於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、攤銷及減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(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)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

102.9.30				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	USD	0.65%~6.27%	103	\$ 356,040
無擔保銀行借款	EUR	1.40%~1.61%	103	12,017
無擔保銀行借款	JPY	1.65%~1.83%	103	33,341
無擔保銀行借款	GBP	2.24%~2.25%	103	12,449
合 計				<u>\$ 413,847</u>

101.12.31				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
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>

101.9.30				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	USD	0.65%~2.95%	101	\$ 413,722
無擔保銀行借款	EUR	1.31%~1.35%	101	17,075
無擔保銀行借款	JPY	1.83%	101	60,496
無擔保銀行借款	GBP	1.7%~1.98%	101	14,768
無擔保銀行借款	KRW	1.47%~1.49%	101	14,667
合 計				<u>\$ 520,728</u>

101.1.1				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
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>

合併公司短期借款於民國一〇二年一月一日至九月三十日間無重大新增及償還之情形。民國一〇一年一月一日至九月三十日新增金額為72,799千元。

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)

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為1,448,579千元、1,286,608千元、1,207,534千元及1,351,380千元。

2.長期借款

102.9.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	EUR	5.25%	112	\$ 65,694
擔保銀行借款	KRW	2.69%~4.69%	107	39,574
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	34,823
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.67%	104	20,000
合 計				<u>\$ 160,091</u>
流 動				\$ 22,073
非 流 動				138,018
合 計				<u>\$ 160,091</u>

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%~4.69%	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>

101.9.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	EUR	5.25%	112	\$ 68,302
擔保銀行借款	KRW	3.81%~4.25%	107	42,008
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	49,641
合 計				<u>\$ 159,951</u>
流 動				\$ 16,672
非 流 動				143,279
合 計				<u>\$ 159,951</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)

101.1.1

	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>

合併公司長期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大新增及償還之情事。

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。

(十一)負債準備

合併公司之保固負債準備於民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日均為10,892千元，民國一〇一年九月三十日及一月一日均為8,079千元，以上各期均無變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十)。

(十二)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一〇一年十二月三十一日及一月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：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
營業成本	<u>\$ 675</u>	<u>916</u>	<u>1,999</u>	<u>2,764</u>
推銷費用	<u>\$ 343</u>	<u>504</u>	<u>1,051</u>	<u>1,487</u>
管理費用	<u>\$ 385</u>	<u>30</u>	<u>1,135</u>	<u>95</u>
研究發展費用	<u>\$ 187</u>	<u>277</u>	<u>578</u>	<u>833</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.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如下，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地社保局：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
營業成本	\$ <u>1,091</u>	<u>1,078</u>	<u>3,334</u>	<u>3,265</u>
推銷費用	\$ <u>1,991</u>	<u>2,913</u>	<u>7,684</u>	<u>8,125</u>
管理費用	\$ <u>1,733</u>	<u>1,551</u>	<u>4,244</u>	<u>4,591</u>
研究發展費用	\$ <u>1,516</u>	<u>1,367</u>	<u>4,532</u>	<u>4,112</u>

(十三)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(利益)明細如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 45,427	(1,754)	127,530	61,930
調整前期之當期所得稅	-	-	(5,711)	(479)
繼續營業單位之所得稅費用(利益)	\$ <u>45,427</u>	<u>(1,754)</u>	<u>121,819</u>	<u>61,451</u>

合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
稅前淨利	\$ <u>672,181</u>	<u>420,299</u>
依本公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 116,327	72,019
外國轄區稅率差異影響數	32,969	28,616
依稅法規定調整數	2,183	(16,627)
五年免稅所得	(19,763)	(16,138)
以前年度所得稅高估	(5,711)	(479)
以前年度遞延所得稅資產低估	-	(4,962)
未分配盈餘加徵10%	2,083	4,153
其他	(6,269)	(5,131)
	\$ <u>121,819</u>	<u>61,451</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。

截至民國一〇二年九月三十日止，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

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
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
	\$ 30,242	

2. 美國

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國九十七年度	\$ 13,841	民國一一七年度
民國九十八年度	1,516	民國一一八年度
民國九十九年度	127,604	民國一一九年度
民國一〇〇年度	15,743	民國一二〇年度
民國一〇一年度	105,840	民國一二一年度
	\$ 264,544	

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九十九年度、一〇〇年度及一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>25,172</u>	<u>71,694</u>	<u>25,411</u>	<u>37,632</u>

未分配盈餘之組成說明如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</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	699,919	619,953	504,244	621,158
	\$ 798,635	718,669	604,663	721,577

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實際為14.31%；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%。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十三)。

1.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。

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。

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為34,410千元、10,618千元、97,413千元及64,102千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,441千元、1,062千元、9,741千元及6,410千元，係以本公司截至各該段期間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，並列報為各該段期間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監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實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報告認列之金額無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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六月十七日經股東常會決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		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>

2.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	10,375	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	868
民國102年9月30日餘額	<u>\$ (4,972)</u>	<u>(3,697)</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	(10,034)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	1,803
民國101年9月30日餘額	<u>\$ (10,034)</u>	<u>(4,506)</u>

(十五)股份基礎給付

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日期間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十四)。

(十六)每股盈餘

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

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 188,918</u>	<u>82,419</u>	<u>540,908</u>	<u>357,394</u>
普通股加權平均流通在外股數	<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>0.69</u>	<u>4.53</u>	<u>2.99</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.稀釋每股盈餘

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>188,918</u>	<u>82,419</u>	<u>540,908</u>	<u>357,394</u>
普通股加權平均流通在外股數	119,471	119,471	119,471	119,471
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>1,378</u>	<u>1,247</u>	<u>2,453</u>	<u>2,408</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>120,849</u>	<u>120,718</u>	<u>121,924</u>	<u>121,879</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.56</u>	<u>0.68</u>	<u>4.44</u>	<u>2.93</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
利息收入	\$ 662	550	2,504	2,344
股利收入	85	-	85	108
其他	<u>(619)</u>	<u>7,509</u>	<u>14,899</u>	<u>17,784</u>
	\$ <u>128</u>	<u>8,059</u>	<u>17,488</u>	<u>20,236</u>

2.其他利益及損失

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ 5,229	(1,152)	8,640	(9,727)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	(3,199)	1,388	(3,744)	6,729
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(53)	860	136	499
處分投資利益	1	74,448	4,362	80,618
其他	<u>(15)</u>	<u>(303)</u>	<u>(575)</u>	<u>(923)</u>
	\$ <u>1,963</u>	<u>75,241</u>	<u>8,819</u>	<u>77,196</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)

3.財務成本

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
利息費用	\$ <u>3,564</u>	<u>3,977</u>	<u>10,953</u>	<u>12,004</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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)。

1.信用風險

報導日應收款項之帳齡分析為：

	總 額	減 損
102年9月30日		
未逾期	\$ 535,239	-
逾期0~30天	<u>25,232</u>	<u>7,330</u>
	<u>\$ 560,471</u>	<u>7,330</u>
101年12月31日		
未逾期	\$ 449,284	-
逾期0~30天	<u>42,729</u>	<u>7,027</u>
	<u>\$ 492,013</u>	<u>7,027</u>
101年9月30日		
未逾期	\$ 522,403	-
逾期0~30天	35,875	2,177
逾期31~60天	3,755	3,755
逾期超過60天	<u>2,195</u>	<u>2,195</u>
	<u>\$ 564,228</u>	<u>8,127</u>
101年1月1日		
未逾期	\$ 500,336	-
逾期0~30天	<u>55,987</u>	<u>9,156</u>
	<u>\$ 556,323</u>	<u>9,156</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. 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：

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
102年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 8,737	29.6700	259,214
日 幣	\$ 50,277	0.3031	15,239
歐 元	\$ 191	40.0570	7,669
人 民 幣	\$ 11,864	4.8474	57,511
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 5,619	29.6700	166,729
港 幣	\$ 4,657	3.8260	17,818
101年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 6,773	29.1360	197,325
日 幣	\$ 63,571	0.3375	21,455
歐 元	\$ 473	38.6200	18,267
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 7,193	29.1360	209,587
港 幣	\$ 7,289	3.7590	27,401
101年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 7,690	29.3420	225,632
日 幣	\$ 34,755	0.3781	13,141
歐 元	\$ 439	37.9450	16,650
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 7,972	29.3420	233,928
港 幣	\$ 7,953	3.7840	30,093

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>
101年1月1日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 5,325	30.2900	161,284
日 幣	\$ 26,334	0.3906	10,286
歐 元	\$ 46	39.1980	1,784
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 6,146	30.2900	186,156
港 幣	\$ 7,750	3.8980	30,210

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九月三十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一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,287千元及71千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 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。

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。
 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>
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	267	-	267
持有供交易之非衍生金融資產	283,251	-	-	283,251
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	8,936	-	-	8,936
政府公債	-	-	33	33
	<u>292,187</u>	<u>267</u>	<u>33</u>	<u>292,487</u>
衍生金融負債	-	2,816	-	2,816
	<u>\$ 292,187</u>	<u>3,083</u>	<u>33</u>	<u>295,303</u>
101年12月31日				
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>
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	1,240	-	1,240
持有供交易之非衍生金融資產	144,952	-	-	144,952
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	8,127	-	-	8,127
政府公債	-	-	32	32
	<u>153,079</u>	<u>1,240</u>	<u>32</u>	<u>154,351</u>
衍生金融負債	-	1,611	-	1,611
	<u>\$ 153,079</u>	<u>2,851</u>	<u>32</u>	<u>155,962</u>
101年1月1日				
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

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十九)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、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(二十)。

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
短期員工福利	\$ <u>16,550</u>	<u>16,665</u>	<u>51,770</u>	<u>49,981</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日分別提供成本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。

(二)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：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
銷 貨：				
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>659</u>
	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收關係人款：				
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
進 貨：				
關聯企業	\$ <u>255</u>	<u>75</u>	<u>6,679</u>	<u>4,698</u>
	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付關係人款：				
關聯企業	\$ <u>188</u>	<u>4,905</u>	<u>153</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、抵質押之資產

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	23,106	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	78,600	94,000
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	進口海關保證	3,848	4,001	4,001	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
土地及重估增值	銀行長期借款之擔保	173,851	180,483	188,179	191,093
房屋及建築	銀行長期借款之擔保	162,981	166,199	167,271	175,940
機器設備	銀行長期借款之擔保	2,482	6,620	6,412	10,213
		<u>\$ 471,668</u>	<u>485,809</u>	<u>497,569</u>	<u>531,106</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十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4,035千元(USD 136,000元)、1,187千元(USD40,748元)、6,108千元(USD208,177元)及1,557千元(USD 51,419元)。

(二)民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十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1,683,247千元、1,563,848千元、1,580,980千元及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。

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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、23,106千元及25,506千元。

(四)民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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、105,400千元、108,600千元及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，本公司不服提起上訴，經智財法院駁回本公司上訴後，再上訴至最高法院，近日接獲最高法院判決將本案發回智財法院重新審理。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。截至民國一〇二年九月三十日止，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。

(五)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。

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、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7月至9月			101年7月至9月		
	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	65,796	240,390	306,186	62,624	210,428	273,052
勞健保費用	6,175	17,550	23,725	5,425	14,492	19,917
退休金費用	1,766	6,155	7,921	1,994	6,642	8,636
其他員工福利費用	2,697	11,937	14,634	2,858	17,793	20,651
折舊費用	11,355	14,119	25,474	9,686	12,221	21,907
攤銷費用	46	134	180	154	1,466	1,620

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	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	205,249	695,420	900,669	193,725	665,536	859,261
勞健保費用	18,161	55,699	73,860	15,584	54,381	69,965
退休金費用	5,333	19,224	24,557	6,029	19,243	25,272
其他員工福利費用	7,830	42,932	50,762	8,868	47,712	56,580
折舊費用	32,354	42,042	74,396	24,240	35,254	59,494
攤銷費用	106	377	483	491	4,497	4,988

(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。

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：

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	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	5,954	85,943	-	85,943	
本公司	元大寶來萬泰貨幣市 場基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	4,427	65,467	-	65,467	
本公司	統一強棒貨幣市場基 金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	3,583	58,431	-	58,431	

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	復華人民幣貨幣市場 基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	298	14,577	-	14,577	
本公司	復華全球短期收益基 金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	1,802	19,763	-	19,763	
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	148	1,484	-	1,484	
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	167	2,955	-	2,955	
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	108	1,757	-	1,757	
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	675	-	675	
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	2,065	-	2,065	
本公司	股票： TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之投資	700	430,783	100	434,909	註二
本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之投資	2	79,071	100	79,071	註二
本公司	ATEN US HOLDING, INC.	本公司之子公司	採權益法之投資	3,380	49,455	100	49,455	註二
本公司	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之投資	2,181	125,186	100	126,240	註二
本公司	ATEN RESEARCH, INC.	本公司之子公司	採權益法之投資	3	646	95	646	註二
本公司	宏電科技股份有限公 司	本公司之子公司	採權益法之投資	1,500	30,752	100	30,337	註二
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	本公司之子公司	採權益法之投資	58	151,154	100	151,154	註二
本公司	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之投資	270	9,732	90	9,732	註二
本公司	視覺工場股份有限公 司	本公司之子公司	採權益法之投資	6,472	56,851	60	54,509	註二
本公司	宏創投資股份有限公 司	本公司之子公司	採權益法之投資	1,600	41,784	100	41,784	註二
本公司	宏元投資股份有限公 司	本公司之子公司	採權益法之投資	1,600	40,311	100	40,311	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	採權益法之投資	791	33,912	3	136,001	-
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	採權益法之投資	690	271,236	100	271,236	註二
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	ATEN EUROPE LTD.	本公司之孫公司	採權益法之投資	1,069	138,221	100	138,221	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	採權益法之投資	700	21,345	100	21,345	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	採權益法之投資	- (註一)	64,887	70	64,887	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	
FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	本公司之孫公司	採權益法之投資	- (註一)	41,312	100	41,312	註二
ATEN US HOLDING INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	本公司之孫公司	採權益法之投資	160	5,501	20	5,501	註二
ATEN US HOLDING INC.	ATEN TECH NOLOGY INC.	本公司之孫公司	採權益法之投資	2,672	43,923	97	43,923	註二
ATEN TECHNOLOGY INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	本公司之孫公司	採權益法之投資	640	22,004	80	22,004	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	採權益法之投資	- (註一)	84,667	100	84,667	註二
ATEN EUROPE LTD.	ATEN UK LTD.	本公司之孫公司之轉投資公司	採權益法之投資	650	14,888	100	14,888	註二
ATEN EUROPE LTD.	ATEN KOREA CO., LTD.	本公司之孫公司之轉投資公司	採權益法之投資	102	85,440	85	85,440	註二
I/O MASTER INC.	ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.	本公司之孫公司之轉投資公司	採權益法之投資	-	20,923	100	20,923	註二
I/O MASTER INC.	IOGEAR, Inc.	本公司之孫公司之轉投資公司	採權益法之投資	-	-	100	-	註二
宏創投資股份有限公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	1,355	20,040	-	20,040	
宏創投資股份有限公司	信驛科技股份有限公司	本公司採權益法之被投資公司	採權益法之投資	581	13,300	2	100,020	
宏創投資股份有限公司	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	200	4,000	12	4,000	
宏創投資股份有限公司	泰榮動力科技股份有限公司特別股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	100	1,000	6	1,000	
宏元投資股份有限公司	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	1,319	19,030	-	19,030	
宏元投資股份有限公司	信驛科技股份有限公司	本公司採權益法之被投資公司	採權益法之投資	741	16,947	3	127,467	
ATEN KOREA CO., LTD.	政府公債	-	備供出售金融資產—流動	-	33	-	33	

註一：係有限公司。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

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	瀚亞成寶貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	-	4,168	55,043	12,015	159,000	16,184	214,274	214,043	231	-	-
本公司	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	-	801	11,506	14,801	213,000	9,648	139,000	138,794	206	5,954	85,943
本公司	復華貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	-	-	-	18,613	262,000	18,613	262,230	262,000	230	-	-
本公司	聯邦貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	-	1,170	15,004	9,957	128,000	11,126	143,239	143,004	235	-	-
本公司	統一強棒貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	-	1,917	31,120	9,036	147,000	7,370	120,000	119,782	218	3,583	58,431

單位：新台幣千元

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。

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)

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	587,604	56	30天	並無顯著不同	註一	(63,877)	(22)	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	116,585	11	30天	並無顯著不同	註一	(7,420)	3	註二
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之孫公司	(銷貨)	(357,429)	(16)	95天	並無顯著不同	並無顯著不同	104,594	17	註二
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	本公司之子公司	(銷貨)	(393,787)	(17)	90~120天	並無顯著不同	並無顯著不同	145,029	24	註二
本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	本公司之孫公司	(銷貨)	(217,373)	(10)	60~75天	並無顯著不同	並無顯著不同	62,959	10	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)	(281,956)	(12)	45天	並無顯著不同	並無顯著不同	64,482	11	註二
本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	本公司之子公司	(銷貨)	(138,562)	(6)	60天	並無顯著不同	並無顯著不同	27,428	5	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	145,029	3.91	-		51,368 (截至民國一〇二年十一月五日止)	-
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之孫公司	104,594	5.26	-		22,208 (截至民國一〇二年十一月五日止)	-
EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司	為該公司之最終母公司	190,447	-	190,447	視資金規劃	- (截至民國一〇二年十一月五日止)	-

9.從事衍生工具交易：

本公司民國一〇二年第三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	與交易人關係	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	357,429	無顯著不同	11 %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	銷貨收入	393,787	無顯著不同	12 %
0	本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	1	銷貨收入	217,373	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	281,956	無顯著不同	8 %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	138,562	無顯著不同	4 %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	銷貨收入	99,102	無顯著不同	3 %
0	本公司	ATEN UK LTD.	1	銷貨收入	52,500	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	與交易人關係	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	宏電科技股份有限公司	1	銷貨收入	80,709	無顯著不同	2 %
0	本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	1	應收帳款	104,594	九十五天	2 %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	應收帳款	145,029	九十至一二〇天	3 %
0	本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	1	應收帳款	62,959	六十至七十五天	1 %
0	本公司	北京宏正騰達科技有限公司	1	應收帳款	64,482	四十五天	1 %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	應收帳款	27,428	六十天	1 %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	應收帳款	21,898	六十天	- %
0	本公司	ATEN UK LTD.	1	應收帳款	25,700	七十五天	1 %
0	本公司	宏電科技股份有限公司	1	應收帳款	21,848	四十五天	- %
1	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司	2	應收帳款	190,447	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	116,585	無顯著不同	4 %
2	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	本公司	2	應收帳款	7,420	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	587,604	本公司為其惟一客戶	18 %
3	亞騰電子(深圳)有限公司	本公司	2	應收帳款	63,877	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	80,981	本公司為其惟一客戶	2 %

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：

民國一〇二年一月一日至九月三十日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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				102.9.30	101.12.31	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 %	430,783	27,332	23,207	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 %	79,071	17,924	17,924	註二
本公司	ATEN US HOLDING INC.	美國	各項投資	107,872	107,872	3,380	100 %	49,455	44,809	44,809	註二
本公司	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	各項投資	69,730	69,730	2,181	100 %	125,186	11,719	10,665	註二
本公司	ATEN RESEARCH INC.	美國	買賣電子週邊產品	15,494	15,494	3	95 %	646	(76)	(72)	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 %	30,752	10,341	10,341	註二
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	比利時	買賣電子產品	54,197	54,197	58	100 %	151,154	31,244	31,244	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
				102.9.30	101.12.31	千股數	比率	帳面金額			
本公司	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.	泰國	買賣電子產品	12,702	12,702	270	90 %	9,732	(104)	(94)	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 %	56,851	(7,807)	(4,651)	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 %	41,784	2,026	2,026	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 %	40,311	2,741	2,741	註二
本公司	信驊科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	7,757	8,277	791	3 %	33,912	81,745	2,896	-
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	各項投資	21,383	21,383	690	100 %	271,236	3,838	3,838	註二
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	ATEN EUROPE LTD.	英國	各項投資	67,279	67,279	1,069	100 %	138,221	24,593	24,593	註二
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	VAST ATEN S.A. DE C.V.	墨西哥	買賣電子產品	3,185	3,185	1,106	99 %	1,046	-	-	註二
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	I/O MASTER INC.	薩摩亞	各項投資	9,782	9,782	700	100 %	21,345	(1,084)	(1,084)	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	39,847	39,847	(註一)	70 %	64,887	27,244	19,071	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	29,315	29,315	(註一)	100 %	41,312	3,091	3,091	註二
ATEN US HOLDING INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	美國	買賣電子週邊產品	22,815	22,815	160	20 %	5,501	14,674	2,935	註二
ATEN US HOLDING INC.	ATEN TECHNOLOGY INC.	美國	買賣電子週邊產品	87,993	87,993	2,672	97 %	43,923	42,939	41,651	註二
ATEN TECHNOLOGY INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	美國	買賣電子週邊產品	3,303	3,303	640	80 %	22,004	14,674	11,739	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	67,184	67,184	(註一)	100 %	84,667	4,800	4,800	註二
ATEN EUROPE LTD.	ATEN UK LTD.	英國	買賣電子週邊產品	37,922	37,922	650	100 %	14,888	7,289	7,289	註二
ATEN EUROPE LTD.	ATEN KOREA CO., LTD.	韓國	買賣電子週邊產品	34,811	34,811	102	85 %	85,440	21,371	18,166	註二
I/O MASTER INC.	ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.	加拿大	研究發展	3	3	-	100 %	20,923	(1,051)	(1,051)	註二
I/O MASTER INC.	I/OGEAR, 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	581	2 %	13,300	81,745	2,091	
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	741	3 %	16,947	81,745	2,663	

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)

(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：

單位：新台幣千元

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	21,383	(三)	21,383	-	-	21,383	100 %	3,838	271,236	60,000
北京宏正騰達科 技有限公司	買賣電子產 品	56,924	(三)	39,847	-	-	39,847	70 %	19,071	64,887	-
宏嘉騰科技(深 圳)有限公司	製造電子產 品	29,315	(三)	29,315	-	-	29,315	100 %	3,091	41,312	-
亞騰電子(深圳)有限公司	製造電子產 品	67,184	(三)	34,706	-	-	34,706	100 %	4,800	84,667	-

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。

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	163,185	- (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一月一日至九月三十日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)，請詳十三、附註揭露事項「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。

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)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	電子周邊 設 備	其 他	調 整 及銷除	合 計
102年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,115,748	24,799	-	1,140,547
部門間收入	<u>804,553</u>	-	<u>(804,553)</u>	-
收入總計	<u>\$ 1,920,301</u>	<u>24,799</u>	<u>(804,553)</u>	<u>1,140,547</u>
應報導部門損益	<u>\$ 246,815</u>	<u>(4,798)</u>	<u>(51,131)</u>	<u>190,886</u>
101年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,017,208	29,471	-	1,046,679
部門間收入	<u>768,798</u>	-	<u>(768,798)</u>	-
收入總計	<u>\$ 1,786,006</u>	<u>29,471</u>	<u>(768,798)</u>	<u>1,046,679</u>
應報導部門損益	<u>\$ 80,154</u>	<u>(2,440)</u>	<u>1,908</u>	<u>79,622</u>
102年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,271,483	77,406	-	3,348,889
部門間收入	<u>2,430,797</u>	-	<u>(2,430,797)</u>	-
收入總計	<u>\$ 5,702,280</u>	<u>77,406</u>	<u>(2,430,797)</u>	<u>3,348,889</u>
應報導部門損益	<u>\$ 701,456</u>	<u>(7,807)</u>	<u>(143,287)</u>	<u>550,362</u>
101年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,139,974	84,914	-	3,224,888
部門間收入	<u>2,236,336</u>	-	<u>(2,236,336)</u>	-
收入總計	<u>\$ 5,376,310</u>	<u>84,914</u>	<u>(2,236,336)</u>	<u>3,224,888</u>
應報導部門損益	<u>\$ 400,764</u>	<u>(5,007)</u>	<u>(36,895)</u>	<u>358,862</u>

因未提供部門總資產資訊予營運決策者，故不予揭露。

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」。

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)

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

(一)合併資產負債表項目之調節

資 產	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
現金及約當現金	\$ 757,550	-	757,550
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	146,192	-	146,192
備供出售金融資產－流動	8,159	-	8,159
應收票據	14,997	-	14,997
應收帳款	535,227	-	535,227
其他應收款	5,877	-	5,877
存 貨	660,615	-	660,615
預付款項	48,672	-	48,672
其他流動資產	93,833	(62,651)	31,182
流動資產合計	2,271,122	(62,651)	2,208,471
以成本衡量之金融資產－ 非流動	14,280	-	14,280
採用權益法之投資	61,104	-	61,104
不動產、廠房及設備	1,702,871	439,139	2,142,010
商 譽	54,060	-	54,060
遞延所得稅資產	72,676	128,608	201,284
存出保證金	7,138	-	7,138
其他金融資產－非流動	135,707	-	135,707
其他非流動資產	455,716	(441,302)	14,414
非流動資產合計	2,503,552	126,445	2,629,997
資產總計	\$ 4,774,674	63,794	4,838,468

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)

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債			
短期借款	\$ 520,728	-	520,728
一年內到期之長期借款	16,672	-	16,672
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	1,611	-	1,611
應付票據	10,636	-	10,636
應付帳款	387,634	-	387,634
其他應付款	479,886	14,621	494,507
當期所得稅負債	41,357	-	41,357
負債準備－流動	8,079	-	8,079
其他流動負債	62,583	-	62,583
流動負債合計	<u>1,529,186</u>	<u>14,621</u>	<u>1,543,807</u>
長期借款	143,279	-	143,279
遞延所得稅負債			
會計政策變動	45,979	54,655	100,634
應計退休金負債	78,949	56,464	135,413
存入保證金	2,712	-	2,712
其他非流動負債	62,935	(37,374)	25,561
非流動負債合計	<u>333,854</u>	<u>73,745</u>	<u>407,599</u>
負債總計	<u>1,863,040</u>	<u>88,366</u>	<u>1,951,406</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	1,194,711	-	1,194,711
資本公積	325,749	(8,786)	316,963
保留盈餘			
會計政策變動	1,336,084	(23,166)	1,312,918
其他權益	(22,811)	8,271	(14,540)
歸屬於母公司業主之權益 合計	2,833,733	(23,681)	2,810,052
非控制權益	77,901	(891)	77,010
權益總計	<u>2,911,634</u>	<u>(24,572)</u>	<u>2,887,062</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,774,674</u>	<u>63,794</u>	<u>4,838,468</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)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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	\$ 1,046,679	-	1,046,679	3,224,888	-	3,224,888
營業成本	457,514	-	457,514	1,377,891	-	1,377,891
營業毛利	589,165	-	589,165	1,846,997	-	1,846,997
營業費用						
推銷費用	384,903	(10)	384,893	849,855	(30)	849,825
管理費用	129,653	(539)	129,114	416,236	(1,617)	414,619
研發費用	82,989	-	82,989	265,800	-	265,800
營業費用合計	597,545	(549)	596,996	1,531,891	(1,647)	1,530,244
營業淨利(損)	(8,380)	549	(7,831)	315,106	1,647	316,753
營業外收入及支出：						
其他收入	8,045	14	8,059	20,222	14	20,236
其他利益及損失	75,241	-	75,241	77,196	-	77,196
財務成本	(3,977)	-	(3,977)	(12,004)	-	(12,004)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	6,376	-	6,376	18,132	-	18,132
稅前淨利	77,305	563	77,868	418,652	1,661	420,313
所得稅費用(利益)	2,430	(4,184)	(1,754)	63,314	(1,863)	61,451
本期淨利	74,875	4,747	79,622	355,338	3,524	358,862
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	2,343	2,343	-	(10,945)	(10,945)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	148	148	-	1,803	1,803
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	2,491	2,491	-	(9,142)	(9,142)
本期綜合損益總額	\$ 74,875	7,238	82,113	355,338	(5,618)	349,720
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 77,672	4,747	82,419	353,870	3,524	357,394
非控制權益	(2,797)	-	(2,797)	1,468	-	1,468
本期淨利	\$ 74,875	4,747	79,622	355,338	3,524	358,862
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 77,672	7,365	85,037	353,870	(4,707)	349,163
非控制權益	(2,797)	(127)	(2,924)	1,468	(911)	557
本期綜合損益總額	\$ 74,875	7,238	82,113	355,338	(5,618)	349,720
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.65	0.04	0.69	2.96	0.03	2.99
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.64	0.04	0.68	2.90	0.03	2.93

(三)調節說明

- 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九月三十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為62,651千元，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17,281千元。

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其他權益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九月三十日將其他負債項下之土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－土地增值稅之金額為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九月三十日調整增加遞延所得稅資產－非流動35,307千元及保留盈餘33,444千元，民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日分別減少所得稅費用4,184千元及1,863千元。
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，並於民國一〇一年九月三十日減少保留盈餘12,597千元及非控制權益394千元，並同時調整增加遞延所得稅資產1,630千元與其他應付款項下之員工福利負債準備14,621千元。
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，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則之規定，並因此調整應認列之退休金費用。

合併公司於民國一〇一年一月一日因上述差異調整減少其他非流動資產2,163千元、保留盈餘58,017千元及非控制權益497千元，並同時調整增加遞延所得稅資產11,739千元、應計退休金負債56,464千元、其他權益9,979千元。民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之推銷費用分別減少10千元及30元；管理費用分別減少539千元及1,617千元。

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)

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，致民國一〇一年九月三十日將其他權益項目下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額重分類至保留盈餘之金額為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九月三十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為8,786千元。
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九月三十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、廠房及設備之金額為439,139千元。
9. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.9.30
重估價利益之重分類	\$ 17,186
未實現銷貨毛利稅率差異數	35,307
累積未休假獎金	(12,597)
員工福利	(56,370)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額開帳 豁免數	(15,478)
資本公積調整數	<u>8,786</u>
合 計	<u>\$ (23,166)</u>