

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六月三十日
(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	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	9~28
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~36
2.轉投資事業相關資訊	36~37
3.大陸投資資訊	37~38
(十四)部門資訊	38~39
(十五)首次採用國際財務報導準則	39~44

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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六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六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日其資產總額分別為1,403,582千元、0千元、1,482,462千元及0千元，分別佔合併資產總額之27%、0%、29%及0%，負債總額分別為457,780千元、0千元、610,184千元及0千元，分別佔合併負債總額之20%、0%、27%及0%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為46,093千元、39,566千元、84,196千元及53,750千元，分別佔合併綜合損益之22%、28%、23%及20%。

依本會計師核閱結果，除第三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、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
民國一〇二年八月十四日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			102.6.30		101.12.31		101.6.30		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))	\$ 600,233	12	850,608	17	647,593	13	674,783	14	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 416,802	8	434,649	9	457,305	9	447,929	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動(附註六(二))	613,229	12	178,830	4	455,983	9	113,415	2	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	22,557	-	23,318	-	16,521	-	17,065	1
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(三))	9,060	-	8,101	-	8,010	-	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))	2,291	-	2,541	-	1,929	-	483	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	14,133	-	13,301	-	20,466	1	18,341	1	2150 應付票據	22,587	-	12,820	-	18,639	-	12,195	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	590,305	11	467,759	10	549,184	11	518,838	11	2170 應付帳款(附註七)	397,889	8	334,221	7	380,363	8	398,979	8
1180 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))	855,949	16	462,157	10	874,637	17	342,186	7
1200 其他應收款(附註六(四))	1,290	-	3,926	-	19,831	-	5,924	-	2230 當期所得稅負債	89,153	2	75,243	2	67,434	1	95,463	2
130x 存貨(附註六(五))	695,058	13	621,347	13	630,296	12	665,961	14	2250 負債準備－流動(附註六(十一))	10,892	-	10,892	-	8,079	-	8,079	-
1410 預付款項	111,996	2	75,161	2	62,566	1	51,370	1	2399 其他流動負債－其他	25,706	-	53,431	1	37,791	1	69,796	2
1470 其他流動資產	20,986	-	15,337	-	32,143	1	14,618	-	流動負債合計	1,843,826	34	1,409,272	29	1,862,698	36	1,392,175	29
流動資產合計	2,656,290	50	2,234,370	46	2,426,072	48	2,080,052	43	25xx 非流動負債：								
15xx 非流動資產：									2540 長期借款(附註六(十)及八)	138,482	3	151,734	3	146,087	3	159,466	3
1543 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 遞延所得稅負債	127,759	2	130,223	3	117,263	2	115,476	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	54,663	1	52,069	1	83,462	2	90,153	2	2640 應計退休金負債	144,615	3	143,031	3	134,504	3	132,671	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,128,000	41	2,120,865	44	2,151,949	42	2,175,208	46	2645 存入保證金	1,874	-	2,754	-	2,763	-	2,226	-
1805 商譽(附註六(九))	47,060	1	47,060	1	54,060	1	54,060	1	2670 其他非流動負債	22,572	-	20,114	-	23,138	1	19,840	1
1840 遞延所得稅資產	199,938	4	199,756	4	195,064	4	197,688	4	非流動負債合計	435,302	8	447,856	9	423,755	9	429,679	9
1915 預付設備款	49	-	34,913	1	-	-	15	-	負債合計	2,279,128	42	1,857,128	38	2,286,453	45	1,821,854	38
1920 存出保證金	6,987	-	6,900	-	6,994	-	5,690	-	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(十 三)、(十四)及(十五))：								
1980 其他金融資產－非流動(附註八及九)	132,354	3	132,507	3	144,088	3	153,860	3	3110 普通股股本	1,194,711	23	1,194,711	25	1,194,711	23	1,194,711	25
1990 其他非流動資產－其他	28	-	15,963	-	15,350	-	18,227	1	資本公積：								
非流動資產合計	2,588,359	50	2,624,313	54	2,665,247	52	2,709,181	57	3210 資本公積－發行溢價	316,913	6	316,913	6	316,913	6	316,913	7
									3250 資本公積－受贈資產	50	-	50	-	50	-	50	-
										316,963	6	316,963	6	316,963	6	316,963	7
									保留盈餘：								
									3310 法定盈餘公積	741,851	14	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	609,717	12	718,669	15	522,244	10	721,577	15
										1,384,659	27	1,426,924	29	1,230,499	24	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	(7,237)	-	(15,347)	-	(12,504)	-	-	-
									3425 備供出售金融資產未實現損益	(3,606)	-	(4,565)	-	(4,654)	-	(6,309)	-
										(10,843)	-	(19,912)	-	(17,158)	-	(6,309)	-
									股東權益小計	2,885,490	56	2,918,686	60	2,725,015	53	2,879,038	60
									36xx 非控制權益	80,031	2	82,869	2	79,851	2	88,341	2
									3xxx 權益合計	2,965,521	58	3,001,555	62	2,804,866	55	2,967,379	62
1xxx 資產總計	\$ 5,244,649	100	4,858,683	100	5,091,319	100	4,789,233	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 5,244,649	100	4,858,683	100	5,091,319	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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 1,151,596	100	1,131,883	100	2,208,342	100	2,178,209	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十二)、(十四)、七及十二))	488,163	42	472,256	42	936,063	42	920,377	42
5900 營業毛利	663,433	58	659,627	58	1,272,279	58	1,257,832	58
6000 營業費用(附註六(四)、(十二)、(十四)、七及十二))：								
6100 推銷費用	227,379	20	244,143	22	446,610	20	464,932	21
6200 管理費用	121,229	11	171,088	15	222,447	10	285,505	13
6300 研究發展費用	91,074	8	91,414	8	188,134	9	182,811	9
營業費用合計	439,682	39	506,645	45	857,191	39	933,248	43
6900 營業淨利	223,751	19	152,982	13	415,088	19	324,584	15
7000 營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7010 其他收入	8,667	1	6,617	-	17,360	1	12,177	1
7020 其他利益及損失	3,405	-	8,534	1	6,856	-	1,955	-
7050 財務成本	(3,906)	-	(4,071)	-	(7,389)	-	(8,027)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	7,753	1	3,953	-	11,756	-
營業外收入及支出合計	8,166	1	18,833	2	20,780	1	17,861	1
7900 稅前淨利	231,917	20	171,815	15	435,868	20	342,445	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	35,960	3	30,477	3	76,392	4	63,205	3
8200 本期淨利	195,957	17	141,338	12	359,476	16	279,240	13
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	9,264	1	(960)	-	9,232	-	(13,288)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	45	-	(562)	-	959	-	1,655	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	9,309	1	(1,522)	-	10,191	-	(11,633)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 205,266	18	139,816	12	369,667	16	267,607	12
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 191,669	17	138,309	12	351,990	16	274,975	13
8620 非控制權益	4,288	-	3,029	-	7,486	-	4,265	-
	\$ 195,957	17	141,338	12	359,476	16	279,240	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 200,669	17	136,679	12	361,059	16	264,126	12
8720 非控制權益	4,597	1	3,137	-	8,608	-	3,481	-
	\$ 205,266	18	139,816	12	369,667	16	267,607	12
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 1.60		1.16		2.95		2.30	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 1.57		1.13		2.88		2.25	

(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六月三十日

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	法定盈 餘公積	保留盈餘		合計	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			
				特別盈 餘公積	未分配 盈餘							
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)	(11,971)	(430,120)
本期淨利	-	-	-	-	274,975	274,975	-	-	-	274,975	4,265	279,240
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,504)	1,655	(10,849)	(10,849)	(784)	(11,633)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	274,975	274,975	(12,504)	1,655	(10,849)	264,126	3,481	267,607
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,194,711	316,963	693,674	14,581	522,244	1,230,499	(12,504)	(4,654)	(17,158)	2,725,015	79,851	2,804,866
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)
本期淨利	-	-	-	-	351,990	351,990	-	-	-	351,990	7,486	359,476
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,110	959	9,069	9,069	1,122	10,191
本期綜合損益總額	-	-	-	-	351,990	351,990	8,110	959	9,069	361,059	8,608	369,667
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 1,194,711	316,963	741,851	33,091	609,717	1,384,659	(7,237)	(3,606)	(10,843)	2,885,490	80,031	2,965,521

(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六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 435,868	342,445
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	48,922	37,587
攤銷費用	303	3,368
壞帳費用提列(轉列收入)數	194	(760)
利息費用	7,389	8,027
利息收入	(1,842)	(1,794)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(3,953)	(11,756)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(189)	361
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	51
處分投資利益	(4,361)	(6,170)
不影響現金流量之收益費損項目合計	46,463	28,914
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	(434,399)	(342,568)
應收票據	(832)	(2,125)
應收帳款	(122,955)	(29,363)
應收帳款—關係人	-	4,064
其他應收款	2,636	1,651
存貨	(74,438)	35,913
預付款項	(36,835)	(11,196)
其他流動資產	(5,649)	(17,525)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(672,472)	(361,149)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(250)	1,446
應付票據	9,767	6,444
應付帳款	63,668	(18,616)
其他應付款	(463)	114,302
其他流動負債	(27,725)	(32,005)
應計退休金負債	1,584	1,833
其他非流動負債	2,458	3,298
與營業活動相關之負債之淨變動合計	49,039	76,702
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(623,433)	(284,447)
調整項目合計	(576,970)	(255,533)
營運產生之現金流出	(141,102)	86,912
支付之所得稅	(61,674)	(87,578)
營業活動之淨現金流出	(202,776)	(666)
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	8,638
取得不動產、廠房及設備	(15,382)	(26,223)
處分不動產、廠房及設備價款	361	75
存出保證金增加	(87)	(1,304)
其他金融資產—非流動減少	153	9,772
其他非流動資產(增加)減少	512	(1,143)
預付設備款(增加)減少	(49)	15
收取之利息	1,842	1,794
投資活動之淨現金流出	(11,930)	(1,572)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(17,847)	9,376
償還長期借款	(7,845)	(8,261)
存入保證金(減少)增加	(880)	537
發放現金股利	(11,446)	(11,971)
支付之利息	(7,389)	(8,027)
籌資活動之淨現金流出	(45,407)	(18,346)
匯率變動對現金及約當現金之影響	9,738	(6,606)
本期現金及約當現金減少數	(250,375)	(27,190)
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	\$ 600,233	\$ 647,593

(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六月三十日

(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八月十四日於董事會報告。

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一致。

下列係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：

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
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

合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可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。

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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二)合併基礎

合併報表編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

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。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
現金及約當現金	\$ 34,090	2,493	4,555	2,039
活期存款	387,881	565,385	433,369	541,232
支票存款	80,112	44,643	72,441	44,821
定期存款	97,016	238,087	137,228	66,658
在途存款	1,134	-	-	20,033
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 600,233	850,608	647,593	674,783

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)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
持有供交易之金融資產				
非衍生金融資產	\$ 612,469	177,756	454,587	111,586
非避險之衍生工具	<u>760</u>	<u>1,074</u>	<u>1,396</u>	<u>1,829</u>
合 計	<u>\$ 613,229</u>	<u>178,830</u>	<u>455,983</u>	<u>113,415</u>
	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</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>\$ 2,291</u>	<u>2,541</u>	<u>1,929</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六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六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：

1. 衍生金融資產

	<u>帳面價值</u>	<u>幣 別</u>	<u>名目本金</u>
102年6月30日			
預售遠期外匯合約	\$ 279	USD	400
預售遠期外匯合約	\$ 307	JPY	54,000
預售遠期外匯合約	\$ 174	EUR	600
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6月30日			
預售遠期外匯合約	\$ 145	JPY	24,000
預售遠期外匯合約	\$ 1,251	EUR	1,400
101年1月1日			
預售遠期外匯合約	\$ 1,829	EUR	1,950

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 衍生金融負債

	<u>帳面價值</u>	<u>幣 別</u>	<u>名目本金</u>
102年6月30日			
預售遠期外匯合約	\$ 411	USD	1,750
預售遠期外匯合約	\$ 643	JPY	70,000
預售遠期外匯合約	\$ 1,182	EUR	2,200
預售遠期外匯合約	\$ 55	GBP	170
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
101年6月30日			
預售遠期外匯合約	\$ 995	USD	3,500
預售遠期外匯合約	\$ 423	JPY	30,000
預售遠期外匯合約	\$ 500	EUR	1,750
預售遠期外匯合約	\$ 11	GBP	280
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

上述民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六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七月二日至民國一〇二年九月十一日、民國一〇二年一月四日至民國一〇二年四月十日、民國一〇一年七月二日至民國一〇一年九月十四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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 9,028	8,068	7,979	12,707
政府公債	32	33	31	31
合 計	<u>\$ 9,060</u>	<u>8,101</u>	<u>8,010</u>	<u>12,738</u>

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六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。

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)應收款項

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 14,133	13,301	20,466	18,341
應收帳款	597,741	474,786	557,465	527,994
應收帳款－關係人	-	-	-	4,064
其他應收款	<u>1,290</u>	<u>3,926</u>	<u>19,831</u>	<u>5,924</u>
	613,164	492,013	597,762	556,323
減：備抵減損	<u>7,436</u>	<u>7,027</u>	<u>8,281</u>	<u>9,156</u>
	<u>\$ 605,728</u>	<u>484,986</u>	<u>589,481</u>	<u>547,167</u>

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收款項備抵減損變動表如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
期初餘額	\$ 7,027	9,156
認列應收款項之減損損失	194	-
減損損失迴轉	-	(760)
匯率影響數	<u>215</u>	<u>(115)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,436</u>	<u>8,281</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：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 362,693	335,239	333,079	331,513
在製品	66,559	64,500	66,723	69,073
原物料	168,536	139,535	141,287	155,937
商 品	78,467	71,311	76,087	88,504
在途存貨	<u>18,803</u>	<u>10,762</u>	<u>13,120</u>	<u>20,934</u>
	<u>\$ 695,058</u>	<u>621,347</u>	<u>630,296</u>	<u>665,961</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	102年 1月至6月	101年 1月至6月
期初餘額	\$ 37,904	28,294
加：本期提列數	1,454	2,261
匯率影響數	727	(248)
期末餘額	<u>\$ 40,085</u>	<u>30,307</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(回升利益)已認列為銷貨成本，其金額列示如下：

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ <u>(848)</u>	<u>1,687</u>	<u>1,454</u>	<u>2,261</u>

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六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。

(六)以成本衡量之金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
信驊科技股份有限公司	\$ <u>54,663</u>	<u>52,069</u>	<u>83,462</u>	<u>90,153</u>

民國一〇二年六月三十日，合併公司之投資關聯企業具有公開報價者之帳面金額為54,663千元，公允價值為306,636千元。

截至民國一〇一年十二月三十一日、六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。

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)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	-	-	819	1,072	13,139	352	15,382
重 分 類	-	370	6,767	34,913	19,586	-	61,636
處 分	-	-	-	(590)	(6,812)	-	(7,402)
匯率變動之影響	(7,611)	1,559	(4,383)	3,049	20,363	-	12,977
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,331,755</u>	<u>10,815</u>	<u>784,520</u>	<u>219,706</u>	<u>290,804</u>	<u>447</u>	<u>2,638,047</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	-	69	16,921	1,352	23,220
重 分 類	-	4,582	-	-	(361)	(4,391)	(170)
處 分	-	-	(5,909)	(3,026)	(8,114)	-	(17,049)
匯率變動之影響	(4,220)	-	(6,340)	(946)	211	-	(11,295)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 1,345,868</u>	<u>9,814</u>	<u>779,296</u>	<u>175,335</u>	<u>261,081</u>	<u>1,558</u>	<u>2,572,952</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
本期折舊	-	1,528	12,866	11,889	22,639	-	48,922
重 分 類	-	370	(8,817)	-	20,050	-	11,603
處 分	-	-	-	(590)	(6,640)	-	(7,230)
匯率變動之影響	-	52	(202)	342	21,971	-	22,163
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,109</u>	<u>177,313</u>	<u>129,999</u>	<u>198,626</u>	<u>-</u>	<u>510,047</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	118	158,642	99,737	144,541	-	403,038
本期折舊	-	461	9,513	8,998	18,615	-	37,587
重 分 類	-	-	-	-	(719)	-	(719)
處 分	-	-	(5,909)	(2,723)	(7,981)	-	(16,613)
匯率變動之影響	-	-	44	(127)	(2,207)	-	(2,290)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>579</u>	<u>162,290</u>	<u>105,885</u>	<u>152,249</u>	<u>-</u>	<u>421,003</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6月30日	<u>\$ 1,331,755</u>	<u>6,706</u>	<u>607,207</u>	<u>89,707</u>	<u>92,178</u>	<u>447</u>	<u>2,128,000</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6月30日	<u>\$ 1,345,868</u>	<u>9,235</u>	<u>617,006</u>	<u>69,450</u>	<u>108,832</u>	<u>1,558</u>	<u>2,151,949</u>

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六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

	<u>商 譽</u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	<u>\$ 47,060</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 47,060</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 54,060</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 54,060</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司商譽於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六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。

(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

102.6.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	USD	0.65%~5.50%	103	\$ 359,548
無擔保銀行借款	EUR	1.40%~1.54%	103	11,793
無擔保銀行借款	JPY	1.65%~1.83%	103	33,517
無擔保銀行借款	GBP	2.24%~2.25%	102	11,944
合 計				\$ 416,802

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				\$ 434,649

101.6.30				
	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	\$ 382,720
無擔保銀行借款	JPY	1.83%	101	60,096
無擔保銀行借款	GBP	1.7%~1.98%	101	14,489
合 計				\$ 457,305

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				\$ 447,929

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六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1,610,703千元、1,286,608千元、1,257,697千元及1,351,380千元。

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.長期借款

102.6.30				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	EUR	5.25%	112	\$ 66,041
擔保銀行借款	KRW	2.69%~5.69%	107	38,742
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	36,256
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.67%	104	<u>20,000</u>
合 計				<u>\$ 161,039</u>
流 動				\$ 22,557
非 流 動				<u>138,482</u>
合 計				<u>\$ 161,039</u>

101.12.31				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	EUR	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	<u>22,000</u>
合 計				<u>\$ 175,052</u>
流 動				\$ 23,318
非 流 動				<u>151,734</u>
合 計				<u>\$ 175,052</u>

101.6.30				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	EUR	5.25%	112	\$ 69,154
擔保銀行借款	KRW	3.81%~4.25%	107	42,601
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	<u>50,853</u>
合 計				<u>\$ 162,608</u>
流 動				\$ 16,521
非 流 動				<u>146,087</u>
合 計				<u>\$ 162,608</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>

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六月三十日及一〇一年十二月三十一日均為10,892千元，民國一〇一年六月三十日及一月一日均為8,079千元，以上各期均無變動。

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日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 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
營業成本	<u>\$ 666</u>	<u>922</u>	<u>1,324</u>	<u>1,848</u>
推銷費用	<u>\$ 353</u>	<u>494</u>	<u>708</u>	<u>983</u>
管理費用	<u>\$ 379</u>	<u>34</u>	<u>750</u>	<u>65</u>
研究發展費用	<u>\$ 192</u>	<u>277</u>	<u>391</u>	<u>556</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 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
營業成本	\$ <u>1,091</u>	<u>1,092</u>	<u>2,243</u>	<u>2,187</u>
推銷費用	\$ <u>2,734</u>	<u>2,697</u>	<u>5,693</u>	<u>5,212</u>
管理費用	\$ <u>1,264</u>	<u>1,453</u>	<u>2,511</u>	<u>3,040</u>
研究發展費用	\$ <u>1,500</u>	<u>1,338</u>	<u>3,016</u>	<u>2,745</u>

(十三)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司所得稅費用明細如下：

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 41,671	30,956	82,103	63,684
調整前期之當期所得稅	<u>(5,711)</u>	<u>(479)</u>	<u>(5,711)</u>	<u>(479)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>35,960</u>	<u>30,477</u>	<u>76,392</u>	<u>63,205</u>

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。

截至民國一〇二年六月三十日止，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	<u>7,701</u>	民國一一一年度
	\$ <u>30,242</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.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	<u>103,935</u>	民國一二一年度
	<u>\$ 259,784</u>	

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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 88,698</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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</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	511,001	619,953	421,825	621,158
	<u>\$ 609,717</u>	<u>718,669</u>	<u>522,244</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。

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%。

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一〇二年四月一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。

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)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六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。

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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為34,317千元、29,048千元、63,003千元及53,484千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,432千元、2,940千元、6,300千元及5,384千元，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	8,110	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	959
民國102年6月30日餘額	<u>\$ (7,237)</u>	<u>(3,606)</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	(12,504)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	1,655
民國101年6月30日餘額	<u>\$ (12,504)</u>	<u>(4,654)</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六月三十日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。

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 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	\$ <u>191,669</u>	<u>138,309</u>	<u>351,990</u>	<u>274,975</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>1.60</u>	<u>1.16</u>	<u>2.95</u>	<u>2.30</u>

2.稀釋每股盈餘

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6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>191,669</u>	<u>138,309</u>	<u>351,990</u>	<u>274,975</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>2,673</u>	<u>2,658</u>	<u>2,789</u>	<u>2,738</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>122,144</u>	<u>122,129</u>	<u>122,260</u>	<u>122,209</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.57</u>	<u>1.13</u>	<u>2.88</u>	<u>2.25</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
利息收入	\$ 687	1,243	1,842	1,794
股利收入	-	108	-	108
其他	<u>7,980</u>	<u>5,266</u>	<u>15,518</u>	<u>10,275</u>
	\$ <u>8,667</u>	<u>6,617</u>	<u>17,360</u>	<u>12,177</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
外幣兌換損益	\$ 1,393	65	3,411	(8,575)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益(損 失)	(2,118)	2,600	(545)	5,341
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	(20)	8	189	(361)
處分投資利益	4,361	6,170	4,361	6,170
其 他	(211)	(309)	(560)	(620)
	<u>\$ 3,405</u>	<u>8,534</u>	<u>6,856</u>	<u>1,955</u>

3.財務成本

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
利息費用	<u>\$ 3,906</u>	<u>4,071</u>	<u>7,389</u>	<u>8,027</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。

1.信用風險

報導日應收款項之帳齡分析為：

	總 額	減 損
102年6月30日		
未逾期	\$ 543,730	-
逾期0~30天	69,434	7,436
	<u>\$ 613,164</u>	<u>7,436</u>
101年12月31日		
未逾期	\$ 449,284	-
逾期0~30天	42,729	7,027
	<u>\$ 492,013</u>	<u>7,027</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>總 額</u>	<u>減 損</u>
101年6月30日		
未逾期	\$ 562,573	-
逾期0~30天	29,649	2,741
逾期31~60天	3,549	3,549
逾期超過60天	<u>1,991</u>	<u>1,991</u>
	<u>\$ 597,762</u>	<u>8,281</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>

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6月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 19,546	30.1200	588,725
日幣	\$ 203,257	0.3047	61,932
韓圓	\$ 2,104,796	0.0264	55,567
歐元	\$ 3,217	39.3100	126,459
人民幣	\$ 30,241	4.9038	148,295
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 18,114	30.1200	545,595
日幣	\$ 243,745	0.3047	74,269
韓圓	\$ 1,553,953	0.0264	41,024
歐元	\$ 2,077	39.3100	81,650
人民幣	\$ 13,253	4.9038	64,988

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12月31日			
<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
101年6月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 17,748	29.9000	530,655
日 幣	\$ 184,230	0.3756	69,197
韓 圓	\$ 1,318,580	0.0261	34,415
歐 元	\$ 2,096	37.5840	78,784
人 民 幣	\$ 26,902	4.7047	126,564
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 18,966	29.9000	567,092
日 幣	\$ 295,394	0.3756	110,950
韓 圓	\$ 1,633,328	0.0261	42,630
歐 元	\$ 1,840	37.5840	69,156

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	\$ 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

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六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六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,440千元及413千元。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6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	\$ -	760	-	760
持有供交易之非衍生金融資產	612,469	-	-	612,469
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	9,028	-	-	9,028
政府公債	-	-	32	32
	<u>621,497</u>	<u>760</u>	<u>32</u>	<u>622,289</u>
衍生金融負債	-	2,291	-	2,291
	<u>\$ 621,497</u>	<u>3,051</u>	<u>32</u>	<u>624,580</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6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	\$ -	1,396	-	1,396
持有供交易之非衍生金 融資產	454,587	-	-	454,587
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	7,979	-	-	7,979
政府公債	-	-	31	31
	<u>462,566</u>	<u>1,396</u>	<u>31</u>	<u>463,993</u>
衍生金融負債	<u>-</u>	<u>1,929</u>	<u>-</u>	<u>1,929</u>
	<u>\$ 462,566</u>	<u>3,325</u>	<u>31</u>	<u>465,922</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	<u>-</u>	<u>483</u>	<u>-</u>	<u>483</u>
	<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。

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 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
短期員工福利	\$ <u>17,685</u>	<u>16,572</u>	<u>35,220</u>	<u>33,316</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六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 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
銷 貨：				
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>659</u>
	<u>102.630</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</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 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
進 貨：				
關聯企業	\$ <u>111</u>	<u>2,695</u>	<u>6,424</u>	<u>4,623</u>
	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付關係人款：				
關聯企業	\$ <u>107</u>	<u>4,905</u>	<u>1,413</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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	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	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	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	4,002	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	172,636	180,483	18,706	191,093
房屋及建築	銀行長期借款之擔保	160,875	166,199	167,382	175,940
機器設備	銀行長期借款之擔保	3,310	6,620	8,044	10,213
		<u>\$ 469,175</u>	<u>485,809</u>	<u>332,240</u>	<u>531,106</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六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9,571千元(USD 317,747元)、1,187千元(USD40,748元)、0千元及1,557千元(USD51,419元)。

(二)民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六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1,844,593千元、1,563,848千元、1,555,958千元及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。

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六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、25,506千元及25,506千元。

(四)民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六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。截至民國一〇二年六月三十日止，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4月至6月			101年4月至6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	74,203	225,942	300,145	69,904	226,202	296,106
勞健保費用	6,068	20,889	26,957	5,325	20,635	25,960
退休金費用	1,757	6,422	8,179	2,014	6,293	8,307
其他員工福利費用	2,652	13,537	16,189	3,138	15,135	18,273
折舊費用	11,456	13,145	24,601	7,030	11,761	18,791
攤銷費用	38	122	160	158	1,465	1,623

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6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	139,453	455,030	594,483	131,101	455,108	586,209
勞健保費用	11,986	38,149	50,135	10,159	39,889	50,048
退休金費用	3,567	13,069	16,636	4,035	12,601	16,636
其他員工福利費用	5,133	30,995	36,128	6,010	29,919	35,929
折舊費用	20,999	27,923	48,922	14,554	23,033	37,587
攤銷費用	60	243	303	337	3,031	3,368

(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六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： 瀚亞威寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,593	74,095	-	74,095	
本公司	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,309	119,748	-	119,748	
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	6,254	92,328	-	92,328	

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	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	4,318	70,320	-	70,320	
本公司	聯邦貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,627	98,161	-	98,161	
本公司	復華貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,034	99,169	-	99,169	
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	19,631	-	19,631	
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	1,461	-	1,461	
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	2,783	-	2,783	
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	1,694	-	1,694	
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	668	-	668	
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	2,422	-	2,422	
本公司	股票： TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之投資	700	413,431	100	417,568	註二
本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之投資	2	73,906	100	73,906	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	44,206	100	44,206	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	117,713	100	118,950	註二
本公司	ATEN RESEARCH, INC.	本公司之子公司	採權益法之投資	3	656	95	656	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	38,960	100	38,545	註二
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	本公司之子公司	採權益法之投資	58	135,584	100	135,585	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	10,000	90	10,000	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	59,709	60	57,368	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	110,021	100	110,021	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	127,283	100	127,283	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	775	20,243	3	114,730	-
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	268,791	100	268,791	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	124,998	100	124,998	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	1,054	99	1,054	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	
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	I/O MASTER INC.	本公司之孫公司	採權益法之投資	700	19,578	100	19,578	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)	59,336	70	59,336	註二
FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	宏嘉騰科技(深圳)有 限公司	本公司之孫公司	採權益法之投資	- (註一)	39,276	100	39,276	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	4,548	20	4,548	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	39,638	97	39,638	註二
ATEN TECHNOLOGY INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	本公司之孫公司	採權益法之投資	640	18,132	80	18,132	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)	82,830	100	82,830	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	12,450	100	12,450	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	75,296	85	75,296	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	-	19,156	100	19,156	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	20,009	-	20,009	
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	570	15,135	3	84,376	
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	19,008	-	19,008	
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	727	19,285	3	107,530	
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。

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	單 位：新 台 幣 千 元									
					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	瀚亞威實貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	-	4,168	55,043	9,752	129,000	8,327	110,093	110,029	64	5,593	74,095
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	13,691	197,000	6,183	89,000	88,914	86	8,309	119,748
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	-	-	-	-	16,485	232,000	9,451	133,000	132,915	85	7,034	99,169
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	9,956	128,000	3,499	45,000	44,949	51	7,627	98,161

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。

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.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	本公司之孫公司	進貨	390,146	57	30天	並無顯著不同	註一	(75,972)	(26)	註二
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之孫公司	(銷貨)	(253,097)	(17)	95天	並無顯著不同	並無顯著不同	166,173	26	註二
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	本公司之孫公司	(銷貨)	(257,205)	(17)	90~120天	並無顯著不同	並無顯著不同	134,752	21	註二
本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	本公司之孫公司	(銷貨)	(139,630)	(9)	60~75天	並無顯著不同	並無顯著不同	75,915	12	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)	(195,434)	(13)	45天	並無顯著不同	並無顯著不同	78,328	12	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.	本公司之孫公司	134,752	3.99	-		77,701 (截至民國一〇二年八月十四日止)	-
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之孫公司	166,173	4.19	-		60,890 (截至民國一〇二年八月十四日止)	-

- 9.從事衍生工具交易：

本公司民國一〇二年第二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	253,097	無顯著不同	11 %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	銷貨收入	257,205	無顯著不同	12 %
0	本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	1	銷貨收入	139,630	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	195,434	無顯著不同	9 %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	97,720	無顯著不同	4 %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	銷貨收入	63,353	無顯著不同	3 %
0	本公司	ATEN UK LTD.	1	銷貨收入	28,747	無顯著不同	1 %
0	本公司	宏電科技股份有限公司	1	銷貨收入	53,235	無顯著不同	2 %
0	本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	1	應收帳款	166,173	九十五天	3 %

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	ATEN INFOTECH N.V.	1	應收帳款	134,752	九十至一二〇天	2 %
0	本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	1	應收帳款	75,915	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	78,328	四十五天	1 %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	應收帳款	27,607	六十天	1 %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	應收帳款	24,030	六十天	- %
0	本公司	ATEN UK LTD.	1	應收帳款	10,657	七十五天	- %
0	本公司	宏電科技股份有限公司	1	應收帳款	15,295	四十五天	- %
1	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司	2	應收帳款	190,203	與代採購產生之應收款以淨額收付	3 %
2	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	本公司	2	銷貨收入	78,820	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	12,195	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	390,146	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	75,972	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	55,698	本公司為其惟一客戶	3 %

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				102.6.30	101.6.30	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 %	413,431	12,440	8,303	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 %	73,906	12,395	12,395	註二
本公司	ATEN US HOLDING INC.	美國	各項投資	107,872	75,952	3,380	100 %	44,206	38,773	38,773	註二
本公司	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	各項投資	69,730	69,730	2,181	100 %	117,713	2,936	1,699	註二
本公司	ATEN RESEARCH INC.	美國	買賣電子週邊產品	15,494	15,494	3	95 %	656	(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 %	38,960	6,699	6,699	註二
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	比利時	買賣電子產品	54,197	54,197	58	100 %	135,584	18,414	18,414	註二
本公司	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.	泰國	買賣電子產品	12,702	12,702	270	90 %	10,000	(107)	(96)	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
				102.6.30	101.6.30	千股數	比率	帳面金額			
本公司	視覺工場股份有限公司	台灣	特殊印刷	86,483	86,483	6,472	60 %	59,709	(3,009)	(1,793)	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 %	110,021	1,022	1,022	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 %	127,283	1,468	1,468	註二
本公司	信驛科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	7,757	8,277	775	3 %	20,243	40,115	1,509	
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	各項投資	21,383	21,383	690	100 %	268,791	(2,379)	(2,379)	註二
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	ATEN EUROPE LTD.	英國	各項投資	67,279	67,279	1,069	100 %	124,998	18,012	18,012	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 %	1,054	-	-	註二
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	I/O MASTER INC.	薩摩亞	各項投資	9,782	9,782	700	100 %	19,578	(2,922)	(2,922)	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 %	59,336	18,614	13,042	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 %	39,276	602	602	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 %	4,548	9,638	1,928	註二
ATEN US HOLDING INC.	ATEN TECHNOLOGY INC.	美國	買賣電子週邊產品	87,993	53,069	2,672	97 %	39,638	38,493	37,349	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 %	18,132	9,638	7,711	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 %	82,830	2,048	2,048	註二
ATEN EUROPE LTD.	ATEN UK LTD.	英國	買賣電子週邊產品	37,922	37,922	650	100 %	12,450	5,145	5,145	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 %	75,296	13,552	11,531	註二
I/O MASTER INC.	ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.	加拿大	研究發展	3	3	-	100 %	19,156	(2,892)	(2,892)	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	信驛科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	10,620	31,762	570	3 %	15,135	40,115	1,075	
宏元投資股份有限公司	信驛科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	13,896	29,380	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：

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 %	(2,379)	268,791	60,000

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)

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					
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 %	13,042	59,336	-
宏嘉騰科技(深 圳)有限公司	電腦週邊設 備之加工	29,315	(三)	29,315	-	-	29,315	100 %	602	39,276	-
亞騰電子(深圳)有限公司	電腦週邊設 備之加工	67,184	(三)	34,706	-	-	34,706	100 %	2,048	82,830	-

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	165,660	- (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六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。

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4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,121,899	29,697	-	1,151,596
部門間收入	878,824	-	(878,824)	-
收入總計	\$ 2,000,723	29,697	(878,824)	1,151,596
應報導部門損益	\$ 247,628	(1,006)	(50,665)	195,957

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)

	電子周邊 設 備	其 他	調 整 及銷除	合 計
101年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,100,985	30,898	-	1,131,883
部門間收入	<u>770,837</u>	<u>-</u>	<u>(770,837)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,871,822</u>	<u>30,898</u>	<u>(770,837)</u>	<u>1,131,883</u>
應報導部門損益	<u>\$ 162,644</u>	<u>(80)</u>	<u>(21,226)</u>	<u>141,338</u>
102年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,155,735	52,607	-	2,208,342
部門間收入	<u>1,626,244</u>	<u>-</u>	<u>(1,626,244)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,781,979</u>	<u>52,607</u>	<u>(1,626,244)</u>	<u>2,208,342</u>
應報導部門損益	<u>\$ 454,641</u>	<u>(3,009)</u>	<u>(92,156)</u>	<u>359,476</u>
101年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,122,766	55,443	-	2,178,209
部門間收入	<u>1,467,538</u>	<u>-</u>	<u>(1,467,538)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,590,304</u>	<u>55,443</u>	<u>(1,467,538)</u>	<u>2,178,209</u>
應報導部門損益	<u>\$ 320,610</u>	<u>(2,567)</u>	<u>(38,803)</u>	<u>279,240</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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二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。

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)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 647,593	-	647,593
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	455,983	-	455,983
備供出售金融資產－流動	8,010	-	8,010
應收票據	20,466	-	20,466
應收帳款	549,184	-	549,184
其他應收款	19,831	-	19,831
存 貨	630,296	-	630,296
預付款項	62,566	-	62,566
其他流動資產	91,648	(59,505)	32,143
流動資產合計	<u>2,485,577</u>	<u>(59,505)</u>	<u>2,426,072</u>
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	83,462	-	83,462
不動產、廠房及設備	1,712,682	439,267	2,151,949
商 譽	54,060	-	54,060
遞延所得稅資產	74,000	121,064	195,064
存出保證金	6,994	-	6,994
其他金融資產－非流動	144,088	-	144,088
其他非流動資產	456,780	(441,430)	15,350
非流動資產合計	<u>2,546,346</u>	<u>118,901</u>	<u>2,665,247</u>
資產總計	<u>\$ 5,031,923</u>	<u>59,396</u>	<u>5,091,319</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)

	101.6.30		
	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	\$ 457,305	-	457,305
一年內到期之長期借款	16,521	-	16,521
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	1,929	-	1,929
應付票據	18,639	-	18,639
應付帳款	380,363	-	380,363
其他應付款	860,016	14,621	874,637
當期所得稅負債	67,434	-	67,434
負債準備－流動	8,079	-	8,079
其他流動負債	37,791	-	37,791
流動負債合計	<u>1,848,077</u>	<u>14,621</u>	<u>1,862,698</u>
長期借款	146,087	-	146,087
遞延所得稅負債			
會計政策變動	62,822	54,441	117,263
應計退休金負債	77,491	57,013	134,504
存入保證金	2,763	-	2,763
其他非流動負債	60,512	(37,374)	23,138
非流動負債合計	<u>349,675</u>	<u>74,080</u>	<u>423,755</u>
負債總計	<u>2,197,752</u>	<u>88,701</u>	<u>2,286,453</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	1,194,711	-	1,194,711
資本公積	325,735	(8,772)	316,963
保留盈餘			
會計政策變動	1,258,412	(27,913)	1,230,499
其他權益	(25,429)	8,271	(17,158)
歸屬於母公司業主之權益 合計	2,753,429	(28,414)	2,725,015
非控制權益	80,742	(891)	79,851
權益總計	<u>2,834,171</u>	<u>(29,305)</u>	<u>2,804,866</u>
負債及權益總計	<u>\$ 5,031,923</u>	<u>59,396</u>	<u>5,091,319</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4月至6月			101年1月至6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	\$ 1,131,883	-	1,131,883	2,178,209	-	2,178,209
營業成本	472,256	-	472,256	920,377	-	920,377
營業毛利	659,627	-	659,627	1,257,832	-	1,257,832
營業費用						
推銷費用	244,153	(10)	244,143	464,952	(20)	464,932
管理費用	171,627	(539)	171,088	286,583	(1,078)	285,505
研發費用	91,414	-	91,414	182,811	-	182,811
營業費用合計	507,194	(549)	506,645	934,346	(1,098)	933,248
營業利益	152,433	549	152,982	323,486	1,098	324,584
營業外收入及支出：						
其他收入	6,617	-	6,617	12,177	-	12,177
其他利益及損失	8,534	-	8,534	1,955	-	1,955
財務成本	(4,071)	-	(4,071)	(8,027)	-	(8,027)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	7,753	-	7,753	11,756	-	11,756
稅前淨利	171,266	549	171,815	341,347	1,098	342,445
所得稅費用	27,650	2,827	30,477	60,884	2,321	63,205
本期淨利	143,616	(2,278)	141,338	280,463	(1,223)	279,240
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(960)	-	(960)	(13,288)	-	(13,288)
備供出售金融資產未實現評價利益	(562)	-	(562)	1,655	-	1,655
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)	(1,522)	-	(1,522)	(11,633)	-	(11,633)
本期綜合損益總額	\$ 142,094	(2,278)	139,816	268,830	(1,223)	267,607
淨利歸屬於：						
母公司業主	140,587	(2,278)	138,309	276,198	(1,223)	274,975
非控制權益	3,029	-	3,029	4,265	-	4,265
本期淨利	\$ 143,616	(2,278)	141,338	280,463	(1,223)	279,240
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	138,957	(2,278)	136,679	265,349	(1,223)	264,126
非控制權益	3,137	-	3,137	3,481	-	3,481
本期綜合損益總額	\$ 142,094	(2,278)	139,816	268,830	(1,223)	267,607
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 1.17	(0.01)	1.16	2.31	(0.01)	2.30
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.15	(0.02)	1.13	2.26	(0.01)	2.25

(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六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59,505千元，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17,067千元。

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六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六月三十日調整增加遞延所得稅資產－非流動31,123千元及保留盈餘33,444千元，民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別增加所得稅費用2,827千元及2,321千元。
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，並於民國一〇一年六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六月三十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57,013千元、其他權益9,979千元。民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之推銷費用分別減少10千元及20元；管理費用分別減少539千元及1,078千元。

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，致民國一〇一年六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六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8,772千元。
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六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439,267千元。
9. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
重估價利益之重分類	\$ 17,186
未實現銷貨毛利稅率差異數	31,123
累積未休假獎金	(12,597)
員工福利	(56,919)
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>8,772</u>
合 計	<u>\$ (27,913)</u>