

股票代碼：6277

宏正自動科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇七年及一〇六年第一季

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、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~13  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 13~25 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25    |
| (六)重要會計項目之說明             | 26~48 |
| (七)關係人交易                 | 48~49 |
| (八)質押之資產                 | 50    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 50~51 |
| (十)重大之災害損失               | 51    |
| (十一)重大之期後事項              | 51    |
| (十二)其 他                  | 51    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 51~54 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 54~55 |
| 3.大陸投資資訊                 | 55~56 |
| (十四)部門資訊                 | 56    |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

## 會計師核閱報告

宏正自動科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

宏正自動科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為1,523,132千元及1,648,072千元，分別占合併資產總額之26%及28%；負債總額分別為448,304千元及393,972千元，分別占合併負債總額之22%及19%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為45,872千元及35,771千元，分別占合併綜合損益之25%及26%。



### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達宏正自動科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳麟  
王勇勝



證券主管機關：金管證六字第0980002150號  
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號  
民國一〇七年五月四日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

|   | 107.3.31  |           | 106.12.31 |         | 106.3.31  |         |                                  | 107.3.31                  |           | 106.12.31 |         | 106.3.31  |         |    |           |     |
|---|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|---------|----------------------------------|---------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|---------|----|-----------|-----|
|   | 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 短期借款(附註六(十一)及八)             | \$                        | 505,754   | 8         | 734,695 | 12        | 608,851 | 11 |           |     |
| 1110 現金及約當現金(附註六(一))                    | \$        | 601,429   | 10        | 840,404 | 14        | 830,805 | 14                               | 2322 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八) | 13,789    | -         | 13,661  | -         | 16,717  | -  |           |     |
| 1120 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及十三)     | 1,129,220 | 19        | 980,748   | 16      | 1,014,315 | 17      | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)) | 1,308                     | -         | 2,447     | -       | 681       | -       |    |           |     |
| 1125 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三)及十三) | 9,075     | -         | -         | -       | -         | -       | 2150 應付票據                        | 6,700                     | -         | 4,085     | -       | 5,872     | -       |    |           |     |
| 1150 備供出售金融資產—流動(附註六(四))                | -         | -         | 8,661     | -       | 7,707     | -       | 2170 應付帳款(附註七)                   | 491,525                   | 8         | 465,073   | 8       | 413,939   | 7       |    |           |     |
| 1155 應收票據淨額(附註六(五))                     | 8,918     | -         | 8,580     | -       | 8,955     | -       | 2219 其他應付款(附註六(十九))              | 464,893                   | 8         | 488,104   | 8       | 436,306   | 7       |    |           |     |
| 1160 應收票據—關係人淨額(附註六(五)及七)               | 6,176     | -         | 7,586     | -       | 8,343     | -       | 2230 本期所得稅負債                     | 159,730                   | 3         | 125,371   | 2       | 133,940   | 3       |    |           |     |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)                   | 687,965   | 12        | 696,512   | 12      | 605,115   | 10      | 2250 負債準備—流動(附註六(十二))            | 19,834                    | -         | 19,834    | -       | 18,406    | -       |    |           |     |
| 1200 其他應收款(附註六(六))                      | 1,270     | -         | 2,541     | -       | 2,237     | -       | 2399 其他流動負債                      | 32,446                    | 1         | 29,360    | 1       | 26,400    | -       |    |           |     |
| 130x 存貨(附註六(七))                         | 906,555   | 15        | 816,614   | 14      | 798,631   | 15      | 流動負債合計                           | 1,695,979                 | 28        | 1,882,630 | 31      | 1,661,112 | 28      |    |           |     |
| 1410 預付款項                               | 58,153    | 1         | 53,568    | 1       | 46,722    | 1       | 25xx 非流動負債：                      |                           |           |           |         |           |         |    |           |     |
| 1470 其他流動資產                             | 37,530    | 1         | 29,856    | 1       | 31,333    | 1       | 2540 長期借款(附註六(十一)及八)             | 34,033                    | 1         | 36,169    | 1       | 44,523    | 1       |    |           |     |
| 流動資產合計                                  | 3,446,291 | 58        | 3,445,070 | 58      | 3,354,163 | 58      | 2570 遞延所得稅負債                     | 195,909                   | 3         | 172,298   | 3       | 211,863   | 3       |    |           |     |
| 15xx 非流動資產：                             |           |           |           |         |           |         | 2640 淨確定福利負債                     | 102,344                   | 2         | 107,131   | 2       | 100,956   | 2       |    |           |     |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))   | 21,780    | -         | -         | -       | -         | -       | 2645 存入保證金                       | 1,702                     | -         | 1,695     | -       | 2,143     | -       |    |           |     |
| 1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三)、(八)及十三)      | -         | -         | 21,780    | -       | 21,780    | -       | 2670 其他非流動負債                     | 34,820                    | 1         | 33,326    | 1       | 30,462    | 1       |    |           |     |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(九)及十三)                | 189,120   | 3         | 180,117   | 3       | 174,177   | 3       | 非流動負債合計                          | 368,808                   | 7         | 350,619   | 7       | 389,947   | 7       |    |           |     |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)                | 2,018,269 | 34        | 2,024,879 | 34      | 2,020,949 | 34      | 負債合計                             | 2,064,787                 | 35        | 2,233,249 | 38      | 2,051,059 | 35      |    |           |     |
| 1805 商譽                                 | 2,756     | -         | 2,756     | -       | 2,756     | -       | 31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)及(十八))：   |                           |           |           |         |           |         |    |           |     |
| 1840 遞延所得稅資產                            | 154,589   | 3         | 149,667   | 3       | 178,998   | 3       | 3110 普通股股本                       | 1,194,711                 | 20        | 1,194,711 | 20      | 1,194,711 | 20      |    |           |     |
| 1915 預付設備款                              | -         | -         | 8         | -       | 4,300     | -       | 資本公積：                            |                           |           |           |         |           |         |    |           |     |
| 1920 存出保證金                              | 15,509    | -         | 15,260    | -       | 12,421    | -       | 3210 資本公積—發行溢價                   | 316,913                   | 5         | 316,913   | 5       | 316,913   | 5       |    |           |     |
| 1980 其他金融資產—非流動(附註八及九)                  | 115,497   | 2         | 112,707   | 2       | 127,771   | 2       | 3250 資本公積—受贈資產                   | 50                        | -         | 50        | -       | 50        | -       |    |           |     |
| 1990 其他非流動資產                            | 3         | -         | 3         | -       | 3         | -       | 3260 資本公積—採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動     | 68,056                    | 1         | 70,194    | 1       | 65,964    | 1       |    |           |     |
| 非流動資產合計                                 | 2,517,523 | 42        | 2,507,177 | 42      | 2,543,155 | 42      | 保留盈餘：                            | 385,019                   | 6         | 387,157   | 6       | 382,927   | 6       |    |           |     |
| 1310 法定盈餘公積                             | 1,041,329 | 17        | 1,041,329 | 17      | 962,497   | 16      | 3310 特別盈餘公積                      | 65,332                    | 1         | 65,332    | 1       | 876       | -       |    |           |     |
| 3320 特別盈餘公積                             | 65,332    | 1         | 65,332    | 1       | 876       | -       | 3350 未分配盈餘                       | 1,223,983                 | 21        | 1,023,403 | 17      | 1,318,329 | 23      |    |           |     |
| 3350 未分配盈餘                              | 1,223,983 | 21        | 1,023,403 | 17      | 1,318,329 | 23      | 其他權益：                            | 2,330,644                 | 39        | 2,130,064 | 35      | 2,281,702 | 39      |    |           |     |
| 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                  | (98,004)  | (2)       | (92,885)  | (1)     | (108,553) | (2)     | 3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益   | (17,311)                  | -         | -         | -       | -         | -       |    |           |     |
| 3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益          | (17,311)  | -         | -         | -       | -         | -       | 3425 備供出售金融資產未實現損益               | -                         | -         | (1,160)   | -       | (2,243)   | -       |    |           |     |
| 3425 備供出售金融資產未實現損益                      | -         | -         | (1,160)   | -       | (2,243)   | -       | 歸屬於母公司業主之權益總計                    | (115,315)                 | (2)       | (94,045)  | (1)     | (110,796) | (2)     |    |           |     |
| 36xx 非控制權益                              | 3,795,059 | 63        | 3,617,887 | 60      | 3,748,544 | 63      | 3xxx 權益合計                        | 3,899,027                 | 65        | 3,718,998 | 62      | 3,846,259 | 65      |    |           |     |
| 3xxx 權益合計                               | 3,899,027 | 65        | 3,718,998 | 62      | 3,846,259 | 65      | 2-3xxx 負債及權益總計                   | \$                        | 5,963,814 | 100       | \$      | 5,952,247 | 100     | \$ | 5,897,318 | 100 |
| 1xxx 資產總計                               | \$        | 5,963,814 | 100       | \$      | 5,952,247 | 100     | \$                               | 5,897,318                 | 100       |           |         |           |         |    |           |     |

董事長：陳尚仲



經理人：陳尚仲



會計主管：陳健南



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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                                    | 107年1月至3月    |     | 106年1月至3月 |     |
|------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|                                    | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十七)、(十八))及七)         | \$ 1,273,496 | 100 | 1,191,813 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(七)、(十)、(十三)、(十九)及七)  | 516,540      | 41  | 474,689   | 40  |
| 5900 營業毛利                          | 756,956      | 59  | 717,124   | 60  |
| 6000 營業費用(附註六(五)、(十)、(十三)、(十九)及七)： |              |     |           |     |
| 6100 推銷費用                          | 268,240      | 21  | 247,469   | 21  |
| 6200 管理費用                          | 122,515      | 10  | 137,147   | 12  |
| 6300 研究發展費用                        | 116,136      | 9   | 109,002   | 9   |
| 營業費用合計                             | 506,891      | 40  | 493,618   | 42  |
| 6900 營業淨利                          | 250,065      | 19  | 223,506   | 18  |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(九)、(十)及(二十))：    |              |     |           |     |
| 7010 其他收入                          | 3,056        | -   | 2,811     | -   |
| 7020 其他利益及損失                       | 4,193        | -   | 3,440     | -   |
| 7050 財務成本                          | (4,312)      | -   | (3,250)   | -   |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額             | 11,286       | 1   | 8,249     | 1   |
| 營業外收入及支出合計                         | 14,223       | 1   | 11,250    | 1   |
| 7900 稅前淨利                          | 264,288      | 20  | 234,756   | 19  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十四))              | 77,426       | 6   | 52,449    | 4   |
| 本期淨利                               | 186,862      | 14  | 182,307   | 15  |
| 8300 其他綜合損益(附註六(十五))：              |              |     |           |     |
| 8310 不重分類至損益之項目                    |              |     |           |     |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 414          | -   | -         | -   |
| 8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額        | (65)         | -   | -         | -   |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                | -            | -   | -         | -   |
| 不重分類至損益之項目合計                       | 349          | -   | -         | -   |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目                 |              |     |           |     |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | (4,964)      | -   | (46,588)  | (4) |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益               | -            | -   | 569       | -   |
| 8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額         | (145)        | -   | (295)     | -   |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅               | -            | -   | -         | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                    | (5,109)      | -   | (46,314)  | (4) |
| 8300 本期其他綜合損益                      | (4,760)      | -   | (46,314)  | (4) |
| 8500 本期綜合損益總額                      | \$ 182,102   | 14  | 135,993   | 11  |
| 8600 本期淨利歸屬於：                      |              |     |           |     |
| 8610 母公司業主                         | \$ 184,015   | 14  | 181,165   | 15  |
| 8620 非控制權益                         | 2,847        | -   | 1,142     | -   |
|                                    | \$ 186,862   | 14  | 182,307   | 15  |
| 8700 綜合損益總額歸屬於：                    |              |     |           |     |
| 8710 母公司業主                         | \$ 179,245   | 14  | 135,701   | 11  |
| 8720 非控制權益                         | 2,857        | -   | 292       | -   |
|                                    | \$ 182,102   | 14  | 135,993   | 11  |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))      | \$ 1.54      |     | 1.52      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))      | \$ 1.52      |     | 1.49      |     |

董事長：陳尚仲



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：陳尚仲



會計主管：陳健南



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
宏正自動科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                  | 歸屬於母公司業主之權益  |         |           |        |           |           | 其他權益項目            |                             |                 |           |              |         | 非控制權益     | 權益總額 |
|------------------|--------------|---------|-----------|--------|-----------|-----------|-------------------|-----------------------------|-----------------|-----------|--------------|---------|-----------|------|
|                  | 股本           | 資本公積    | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘     | 合計        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益 | 備供出售金融商品未實現(損)益 | 合計        | 歸屬於母公司業主權益總計 |         |           |      |
| 民國一〇六年一月一日餘額     | \$ 1,194,711 | 383,026 | 962,497   | 876    | 1,137,164 | 2,100,537 | (62,784)          | -                           | (2,548)         | (65,332)  | 3,612,942    | 97,423  | 3,710,365 |      |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | -            | (99)    | -         | -      | -         | -         | -                 | -                           | -               | -         | (99)         | -       | (99)      |      |
| 本期淨利             | -            | -       | -         | -      | 181,165   | 181,165   | -                 | -                           | -               | -         | 181,165      | 1,142   | 182,307   |      |
| 本期其他綜合損益         | -            | -       | -         | -      | -         | -         | (45,769)          | -                           | 305             | (45,464)  | (45,464)     | (850)   | (46,314)  |      |
| 本期綜合損益總額         | -            | -       | -         | -      | 181,165   | 181,165   | (45,769)          | -                           | 305             | (45,464)  | 135,701      | 292     | 135,993   |      |
| 民國一〇六年三月三十一日餘額   | \$ 1,194,711 | 382,927 | 962,497   | 876    | 1,318,329 | 2,281,702 | (108,553)         | -                           | (2,243)         | (110,796) | 3,748,544    | 97,715  | 3,846,259 |      |
| 民國一〇七年一月一日餘額     | \$ 1,194,711 | 387,157 | 1,041,329 | 65,332 | 1,023,403 | 2,130,064 | (92,885)          | -                           | (1,160)         | (94,045)  | 3,617,887    | 101,111 | 3,718,998 |      |
| 追溯適用新準則之調整數      | -            | -       | -         | -      | 16,500    | 16,500    | -                 | (17,660)                    | 1,160           | (16,500)  | -            | -       | -         |      |
| 期初重編後餘額          | 1,194,711    | 387,157 | 1,041,329 | 65,332 | 1,039,903 | 2,146,564 | (92,885)          | (17,660)                    | -               | (110,545) | 3,617,887    | 101,111 | 3,718,998 |      |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | -            | (2,138) | -         | -      | 65        | 65        | -                 | -                           | -               | -         | (2,073)      | -       | (2,073)   |      |
| 本期淨利             | -            | -       | -         | -      | 184,015   | 184,015   | -                 | -                           | -               | -         | 184,015      | 2,847   | 186,862   |      |
| 本期其他綜合損益         | -            | -       | -         | -      | -         | -         | (5,119)           | 349                         | -               | (4,770)   | (4,770)      | 10      | (4,760)   |      |
| 本期綜合損益總額         | -            | -       | -         | -      | 184,015   | 184,015   | (5,119)           | 349                         | -               | (4,770)   | 179,245      | 2,857   | 182,102   |      |
| 民國一〇七年三月三十一日餘額   | \$ 1,194,711 | 385,019 | 1,041,329 | 65,332 | 1,223,983 | 2,330,644 | (98,004)          | (17,311)                    | -               | (115,315) | 3,795,059    | 103,968 | 3,899,027 |      |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳尚仲



經理人：陳尚仲



會計主管：陳健南



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

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 107年1月至3月  | 106年1月至3月 |
|---------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |            |           |
| 本期稅前淨利              | \$ 264,288 | 234,756   |
| 調整項目：               |            |           |
| 收益費損項目              |            |           |
| 折舊費用                | 23,066     | 20,961    |
| 預期信用減損迴轉利益          | (4,101)    | -         |
| 利息費用                | 4,312      | 3,250     |
| 利息收入                | (278)      | (402)     |
| 採用權益法認列之關聯企業利益之份額   | (11,286)   | (8,249)   |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失    | 44         | 391       |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數      | 78         | -         |
| 收益費損項目合計            | 11,835     | 15,951    |
| 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          | (148,472)  | (63,555)  |
| 應收票據                | (338)      | 2,500     |
| 應收票據－關係人            | 1,410      | (1,516)   |
| 應收帳款                | 12,730     | (12,785)  |
| 其他應收款               | 1,271      | (6)       |
| 存貨                  | (89,617)   | (24,944)  |
| 預付款項                | (4,585)    | 6,163     |
| 其他流動資產              | (7,674)    | (14,192)  |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | (235,275)  | (108,335) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |            |           |
| 持有供交易之金融負債          | (1,139)    | (899)     |
| 應付票據                | 2,615      | 820       |
| 應付帳款                | 26,452     | 43,247    |
| 其他應付款               | (23,211)   | (32,823)  |
| 其他流動負債              | 3,086      | 3,518     |
| 淨確定福利負債             | (4,787)    | 1,417     |
| 其他非流動負債             | 1,494      | 992       |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | 4,510      | 16,272    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (230,765)  | (92,063)  |
| 調整項目合計              | (218,930)  | (76,112)  |
| 營運產生之現金流入           | 45,358     | 158,644   |
| 支付之所得稅              | (43,048)   | (8,899)   |
| 營業活動之淨現金流入          | 2,310      | 149,745   |
| 投資活動之現金流量：          |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備         | (13,792)   | (20,934)  |
| 處分不動產、廠房及設備         | -          | 380       |
| 存出保證金增加             | (249)      | (3,481)   |
| 其他金融資產－非流動增加        | (2,790)    | -         |
| 其他非流動資產減少           | -          | 1,086     |
| 預付設備款減少             | 8          | 1,619     |
| 收取之利息               | 278        | 402       |
| 投資活動之淨現金流出          | (16,545)   | (20,928)  |
| 籌資活動之現金流量：          |            |           |
| 短期借款減少              | (228,941)  | (43,479)  |
| 償還長期借款              | (2,559)    | (2,410)   |
| 存入保證金增加             | 7          | 377       |
| 支付之利息               | (4,312)    | (3,250)   |
| 籌資活動之淨現金流出          | (235,805)  | (48,762)  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | 11,065     | (43,754)  |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數    | (238,975)  | 36,301    |
| 期初現金及約當現金餘額         | 840,404    | 794,504   |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 601,429 | 830,805   |

董事長：陳尚仲



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：陳尚仲



會計主管：陳健南





**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核**  
**宏正自動科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇七年及一〇六年第一季**  
**(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**

本合併財務報告已於民國一〇七年五月四日經董事會報告後發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入，於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

#### (2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號並未對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告造成影響。

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(七)。

### (3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

|               | IAS39             |         | IFRS9           |         |
|---------------|-------------------|---------|-----------------|---------|
|               | 衡量種類              | 帳面金額    | 衡量種類            | 帳面金額    |
| <b>金融資產</b>   |                   |         |                 |         |
| 現金及約當現金       | 放款及應收款            | 840,404 | 攤銷後成本           | 840,404 |
| 衍生金融資產        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產  | 136     | 強制透過損益按公允價值衡量   | 136     |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產  | 980,612 | 強制透過損益按公允價值衡量   | 980,612 |
| 權益工具投資        | 備供出售金融資產(註)       | 8,661   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 8,661   |
|               | 以成本衡量之金融資產—非流動(註) | 21,780  | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 21,780  |
| 應收款項淨額        | 放款及應收款            | 715,219 | 攤銷後成本           | 715,219 |
| 存出保證金         | 放款及應收款            | 15,260  | 攤銷後成本           | 15,260  |
| 其他金融資產—非流動    | 放款及應收款            | 112,707 | 攤銷後成本           | 112,707 |

註：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加16,500千元，且其他權益項目及保留盈餘分別減少16,500千元及增加16,500千元。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

|  | 106.12.31<br>IAS 39<br>帳面金額 | 重分類 | 再衡量 | 107.1.1<br>IFRS 9<br>帳面金額 | 107.1.1<br>保留盈餘<br>調整數 | 107.1.1<br>其他權益<br>調整數 |
|--|-----------------------------|-----|-----|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產                       |                             |     |     |                           |                        |                        |
| 透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數                   | \$ 980,748                  | -   | -   | 980,748                   | -                      | -                      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產                   |                             |     |     |                           |                        |                        |
| 備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數                 | \$ 30,441                   | -   | -   | -                         | -                      | -                      |
| 備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量                | -                           | -   | -   | -                         | 16,500                 | (16,500)               |
| 合計                                     | \$ 30,441                   | -   | -   | 30,441                    | 16,500                 | (16,500)               |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                          |                             |     |     |                           |                        |                        |
| 現金及約當現金、應收款項、存出保證金及其他金融資產—非流動IAS 39期初數 | \$ 1,683,590                | -   | -   | 1,683,590                 | -                      | -                      |

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布<br>之生效日 |
|---|---------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定       |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                  | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日     |
| 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」                         | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」                      | 2019年1月1日     |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」                      | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善                          | 2019年1月1日     |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」                         | 2019年1月1日     |

對合併公司可能攸關者如下：

| 發布日       | 新發布或修訂準則                  | 主要修訂內容  |
|-----------|---------------------------|---|
| 2016.1.13 | 國際財務報導準則第16號「租賃」          | <p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>  |
| 2017.6.7  | 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」 | <ul style="list-style-type: none"> <li>於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。</li> <li>若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。</li> </ul> |

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 發布日        | 新發布或修訂準則                     | 主要修訂內容  |
|------------|------------------------------|---|
| 2017.10.12 | 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | <ul style="list-style-type: none"> <li>修正條文闡明企業對關聯企業或合資之權益包括投資其特別股或實質上構成淨投資一部分之長期權益者，若採用權益法認列之損失超過其普通股投資，如何適用國際會計準則第28號及國際財務報導準則第9號，就各項組成部分認列投資損益。</li> </ul>               |
| 2018.2.7   | 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 修正條文闡明： <ul style="list-style-type: none"> <li>於修正、縮減或清償確定福利計畫時，企業使用更新後之精算假設以決定計畫改變後之剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。</li> <li>於計算前期服務成本及清償損益時不考慮資產上限影響數，資產上限影響數之變動係認列於其他綜合損益。</li> </ul> |

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

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

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務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。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務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，於編製合併財務報告時均已消除。

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

#### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投 資<br>公司名稱 | 子 公 司 名 稱  | 業 務<br>性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 |           |          | 說 明 |
|-------------|--|------------|---------------|-----------|----------|-----|
|             |  |            | 107.3.31      | 106.12.31 | 106.3.31 |     |
| 本公司         | TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.<br>(以下簡稱TOPMOST)                   | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |     |
| 本公司         | ATEN JAPAN CO., LTD.<br>(以下簡稱ATEN JAPAN)                           | 買賣電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| 本公司         | ATEN US HOLDINGS INC.<br>(以下簡稱ATEN US)                             | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |     |
| 本公司         | FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.<br>(以下簡稱FOREMOST)                 | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| 本公司         | ATEN INFOTECH N.V.<br>(以下簡稱ATEN INFOTECH)                          | 買賣電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| 本公司         | 宏電科技股份有限公司<br>(以下簡稱宏電科技公司)   | 買賣電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| 本公司         | ATEN RESEARCH INC.<br>(以下簡稱ATEN RESEARCH)                          | 買賣電子週邊產品   | 95 %          | 95 %      | 95 %     | 註二  |
| 本公司         | ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.<br>(以下簡稱ATEN COMPUTER)            | 買賣電子週邊產品   | 90 %          | 90 %      | 90 %     | 註二  |
| 本公司         | 視覺工場股份有限公司<br>(以下簡稱視覺工場公司)   | 特殊印刷       | 60 %          | 60 %      | 60 %     | 註二  |
| 本公司         | 宏正科技股份有限公司<br>(以下簡稱宏正科技公司)   | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| 本公司         | 宏元投資股份有限公司<br>(以下簡稱宏元公司)   | 各項投資       | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| 本公司         | ATEN ANZ PTY LTD.<br>(以下簡稱ATEN ANZ)                                | 買賣電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| 本公司         | 正陞科技股份有限公司<br>(以下簡稱正陞公司)   | 買賣電子週邊產品   | 51 %          | 51 %      | 51 %     | 註二  |
| 本公司         | ATEN INFO COMMUNICATION LIMITED LIABILITY COMPANY<br>(以下簡稱ATEN土耳其) | 買賣電子週邊產品   | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投 資<br>公司名稱                         | 子 公 司 名 稱   | 業 務<br>性 質         | 所 持 股 權 百 分 比 |           |          | 說 明 |
|-------------------------------------|---|--------------------|---------------|-----------|----------|-----|
|                                     |   |                    | 107.3.31      | 106.12.31 | 106.3.31 |     |
| 本公司                                 | ATEN POLAND SP Z. O. O<br>(以下簡稱ATEN POLAND)           | 買賣電子<br>週邊產品       | 100 %         | 100 %     | - %      | 註一  |
| TOPMOST                             | EXPAND INTERNATIONAL<br>CO., LTD.<br>(以下簡稱EXPAND)     | 各項投資               | 100 %         | 100 %     | 100 %    |     |
| TOPMOST                             | ATEN EUROPE LIMITED<br>(以下簡稱ATEN EUROPE)              | 各項投資               | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| TOPMOST                             | I/O MASTER INC.<br>(以下簡稱I/O MASTER)                   | 各項投資               | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| FOREMOST                            | 北京宏正騰達科技有限公司<br>(以下簡稱北京騰達公司)                          | 買賣電子<br>週邊產品       | 70 %          | 70 %      | 70 %     | 註二  |
| FOREMOST                            | 宏嘉騰科技(深圳)有限公司<br>(以下簡稱宏嘉騰公司)                          | 製造買賣<br>電子週邊<br>產品 | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| EXPAND                              | 亞騰電子(深圳)有限公司<br>(以下簡稱亞騰公司)                            | 製造電子<br>週邊產品       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |     |
| ATEN<br>EUROPE                      | ATEN UK LIMITED<br>(以下簡稱ATEN UK)                      | 買賣電子<br>週邊產品       | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| ATEN<br>EUROPE                      | ATEN KOREA CO., LTD.<br>(以下簡稱ATEN KOREA)              | 買賣電子<br>週邊產品       | 85 %          | 85 %      | 85 %     | 註二  |
| ATEN US                             | ATEN TECHNOLOGY INC.<br>(以下簡稱ATEN<br>TECHNOLOGY)      | 買賣電子<br>週邊產品       | 97 %          | 97 %      | 97 %     |     |
| ATEN US &<br>ATEN<br>TECHNOLOG<br>Y | ATEN NEW JERSEY INC.<br>(以下簡稱ATEN NEW JERSEY)         | 買賣電子<br>週邊產品       | 98 %          | 98 %      | 98 %     | 註二  |
| I/O MASTER                          | ATEN CANADA<br>TECHNOLOGIES INC.<br>(以下簡稱ATEN CANADA) | 研發技術<br>中心         | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |
| I/O MASTER                          | IOGEAR, Inc.<br>(以下簡稱IOGEAR)                          | 買賣電子<br>週邊產品       | 100 %         | 100 %     | 100 %    | 註二  |

註一：民國一〇六年十月四日於波蘭成立。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

### (四)外 幣

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

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



## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

### (六)現金及約當現金

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

### (七)金融工具(民國一〇七年一月一日起適用)

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

#### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

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)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

### (4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

借款人不太可能履行其信用義務支付金額款項予合併公司，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，顯示該金融資產已產生信用減損，其信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (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。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。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) 金融工具

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

#### 1. 金融資產

合併公司之金融資產依持有之目的分為下列各類：

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

##### (2) 備供出售金融資產

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

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

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

##### (3) 放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)金融資產減損

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

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

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

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

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

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

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

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

### (5)金融資產之除列

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

## 2.金融負債

### (1)其他金融負債

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

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

### (3)金融資產及負債之互抵

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

### 3.衍生金融工具

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

### (九)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。

### (十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

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

#### 2.後續成本

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

#### 3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

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

### (十二)無形資產－商譽

#### 1.原始認列

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

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.後續衡量

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

#### (十三)非金融資產減損

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

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

#### (十四)負債準備

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

#### (十五)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司主要收入項目－銷售商品之說明如下：

合併公司主要經營業務係電腦週邊設備之製造及買賣。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司經常依合約規定期間內累積銷售電子零組件達特定數量之基礎提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。



## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十二)。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### (十六)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。

### (十七)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。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債市場殖利率於報導日之利率為主。

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

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

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

### (十八)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

### (十九)每股盈餘

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

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

### (二十)部門資訊

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層採用合併公司會計政策所作重大判斷及估計之不確定性其主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

|                   | <u>107.3.31</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金              | \$ 5,178          | 4,633            | 4,986           |
| 活期存款及外幣存款         | 419,001           | 641,359          | 547,667         |
| 支票存款              | 21,904            | 31,426           | 31,957          |
| 定期存款              | <u>155,346</u>    | <u>162,986</u>   | <u>246,195</u>  |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 601,429</u> | <u>840,404</u>   | <u>830,805</u>  |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

|                     | <u>107.3.31</u>     | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u>  |
|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                     |                  |                  |
| 非避險之衍生工具            | \$ 1,137            |                  |                  |
| 非衍生金融資產             | 1,128,083           |                  |                  |
| 持有供交易之金融資產：         |                     |                  |                  |
| 非避險之衍生工具            |                     | 136              | 3,296            |
| 非衍生金融資產             |                     | <u>980,612</u>   | <u>1,011,019</u> |
| 合 計                 | <u>\$ 1,129,220</u> | <u>980,748</u>   | <u>1,014,315</u> |
|                     | <u>107.3.31</u>     | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u>  |
| 持有供交易之金融負債：         |                     |                  |                  |
| 非避險之衍生工具            | <u>\$ 1,308</u>     | <u>2,447</u>     | <u>681</u>       |

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下（民國一〇七年三月三十一日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於持有供交易之金融資產）：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－遠期外匯合約：

|                   | 帳面價值     | 幣別      | 名目本金    |
|-------------------|----------|---------|---------|
| <b>107年3月31日</b>  |          |         |         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 8     | JPY/TWD | 10,000  |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 35    | GBP/TWD | 198     |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 650   | EUR/TWD | 3,400   |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 19    | AUD/TWD | 120     |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 192   | USD/TWD | 2,000   |
| 預購遠期外匯合約          | \$ 233   | USD/CNY | 700     |
| <b>106年12月31日</b> |          |         |         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 104   | JPY/TWD | 48,000  |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 8     | GBP/TWD | 60      |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 24    | EUR/TWD | 200     |
| <b>106年3月31日</b>  |          |         |         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 2,061 | USD/TWD | 3,000   |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 151   | JPY/TWD | 117,900 |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 335   | GBP/TWD | 404     |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 749   | EUR/TWD | 1,810   |

持有供交易之金融負債－遠期外匯合約：

|                  | 帳面價值   | 幣別      | 名目本金    |
|------------------|--------|---------|---------|
| <b>107年3月31日</b> |        |         |         |
| 預售遠期外匯合約         | \$ 501 | JPY/TWD | 186,000 |
| 預售遠期外匯合約         | \$ 71  | GBP/TWD | 201     |
| 預售遠期外匯合約         | \$ 64  | EUR/TWD | 1,090   |
| 預售遠期外匯合約         | \$ 270 | CNY/TWD | 6,500   |
| 預售遠期外匯合約         | \$ 130 | USD/TWD | 2,100   |
| 預購遠期外匯合約         | \$ 272 | USD/KRW | 1,200   |

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                   | 帳面價值   | 幣別      | 名目本金    |
|-------------------|--------|---------|---------|
| <b>106年12月31日</b> |        |         |         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 112 | JPY/TWD | 109,000 |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 112 | GBP/TWD | 275     |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 828 | EUR/TWD | 2,700   |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 521 | CNY/TWD | 9,400   |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 70  | AUD/TWD | 180     |
| 預購遠期外匯合約          | \$ 804 | USD/KRW | 1,700   |
| <b>106年3月31日</b>  |        |         |         |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 141 | JPY/TWD | 58,800  |
| 預售遠期外匯合約          | \$ 10  | GBP/TWD | 125     |
| 預購遠期外匯合約          | \$ 530 | USD/KRW | 770     |

上述衍生金融資產及負債合約到期日分別為民國一〇七年四月二日至民國一〇七年七月二日、民國一〇七年一月三日至民國一〇七年三月二十八日及民國一〇六年四月七日至民國一〇六年六月二十三日。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                       | 107.3.31         |
|-----------------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： |                  |
| 國內上市(櫃)公司股票－流動        | \$ <u>9,075</u>  |
| 國內上市(櫃)公司股票－非流動       | \$ <u>21,780</u> |

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於備供出售之金融資產－流動及以成本衡量之金融資產－非流動。

合併公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

3.上述金融資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產

|             | 106.12.31    | 106.3.31     |
|-------------|--------------|--------------|
| 國內上市(櫃)公司股票 | <u>8,661</u> | <u>7,707</u> |

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

|          | <u>107.3.31</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據     | \$ 8,918          | 8,580            | 8,955           |
| 應收票據－關係人 | 6,176             | 7,586            | 8,343           |
| 應收帳款     | 670,815           | 693,310          | 602,794         |
| 應收帳款－關係人 | 17,944            | 8,179            | 9,132           |
| 減：備抵損失   | 794               | 4,977            | 6,811           |
|          | <u>\$ 703,059</u> | <u>712,678</u>   | <u>622,413</u>  |

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|            | <u>應收帳款<br/>帳面金額</u> | <u>加權平均預期<br/>信用損失率</u> | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |
|------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 未逾期        | \$ 642,438           | 0%                      | -                        |
| 逾期0~30天    | 50,061               | 0%                      | -                        |
| 逾期31~60天   | 6,981                | 0%                      | -                        |
| 逾期61~90天   | 3,148                | 0%                      | -                        |
| 逾期91~120天  | 43                   | 0%                      | -                        |
| 逾期121~180天 | 302                  | 20%~40%                 | 120                      |
| 逾期181~360天 | 683                  | 40%~70%                 | 477                      |
| 逾期360天以上   | 197                  | 100%                    | 197                      |
|            | <u>\$ 703,853</u>    |                         | <u>794</u>               |

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

|          | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|----------|------------------|-----------------|
| 逾期1~30天  | \$ 72,605        | 42,045          |
| 逾期31~60天 | 96               | 1,435           |
| 逾期61~90天 | 7                | 11              |
| 超過90天    | 27               | 9               |
|          | <u>\$ 72,735</u> | <u>43,500</u>   |

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|               | 107年<br>1月至3月 | 106年1月至3月     |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
|               |               | 個別評估<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失 |
| 期初餘額(依IAS39)  | \$ 4,977      | 7,231         | -             |
| 初次適用IFRS 9之調整 | -             |               |               |
| 期初餘額(依IFRS 9) | 4,977         |               |               |
| 減損損失迴轉        | (4,101)       | -             | -             |
| 匯率影響數         | (82)          | (420)         | -             |
| 期末餘額          | <u>\$ 794</u> | <u>6,811</u>  | <u>-</u>      |

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

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，往來銀行對合併公司應收帳款具有優先受償順位之金額分別為160,707千元、224,121千元及176,004千元。

### (六)其他應收款

|        | 107.3.31        | 106.12.31    | 106.3.31     |
|--------|-----------------|--------------|--------------|
| 其他應收款  | \$ 2,270        | 3,541        | 3,237        |
| 減：備抵呆帳 | 1,000           | 1,000        | 1,000        |
|        | <u>\$ 1,270</u> | <u>2,541</u> | <u>2,237</u> |

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，並未有已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡。

本期無變動，合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

|                      | 個別評估<br>之減損損失   |
|----------------------|-----------------|
| 106年3月31日餘額(即1月1日餘額) | <u>\$ 1,000</u> |

### (七)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

|     | 107.3.31          | 106.12.31      | 106.3.31       |
|-----|-------------------|----------------|----------------|
| 製成品 | \$ 519,554        | 506,161        | 468,455        |
| 在製品 | 126,117           | 103,499        | 116,088        |
| 原物料 | 260,884           | 206,954        | 214,088        |
|     | <u>\$ 906,555</u> | <u>816,614</u> | <u>798,631</u> |

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

|              | 107年<br>1月至3月 | 106年<br>1月至3月 |
|--------------|---------------|---------------|
| 存貨跌價損失(回升利益) | \$ (2,587)    | 2,114         |
| 存貨盤損(盈)淨額    | (113)         | 154           |
| 存貨報廢損失       | 3,104         | 1,428         |
| 合 計          | \$ 404        | 3,696         |

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，往來銀行對合併公司存貨具有優先受償順位之金額分別為231,869千元、220,523千元及214,105千元。

### (八)以成本衡量之金融資產

|              | 106.12.31 | 106.3.31 |
|--------------|-----------|----------|
| 世洋科技股份有限公司   | \$ 14,280 | 14,280   |
| 光興國際股份有限公司   | 7,500     | 7,500    |
| 泰榮動力科技股份有限公司 | -         | -        |
| 合 計          | \$ 21,780 | 21,780   |

合併公司於民國一〇四年三月，因泰榮動力科技股份有限公司可回收金額低於帳面價值，經評估後提列減損損失4,000千元。

合併公司於民國一〇四年十二月及一〇五年六月，因光興國際股份有限公司可回收金額低於帳面價值，經評估後分別提列減損損失4,700千元7,800千元。

### (九)採用權益法之投資

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

|                            | 107.3.31   | 106.12.31 | 106.3.31 |
|----------------------------|------------|-----------|----------|
| 對個別不重大關聯企業之權益<br>之期末彙總帳面金額 | \$ 189,120 | 180,117   | 174,177  |

|             | 107年<br>1月至3月 | 106年<br>1月至3月 |
|-------------|---------------|---------------|
| 歸屬於合併公司之份額： |               |               |
| 繼續營業單位本期淨利  | \$ 11,286     | 8,249         |
| 其他綜合損益      | (210)         | (295)         |
| 綜合損益總額      | \$ 11,076     | 7,954         |

民國一〇七年三月三十一日，合併公司之投資關聯企業具有公開報價者之公允價值為2,443,744千元。



## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|               | 土 地                 | 土地改良物        | 房屋及建築          | 機器設備           | 其他設備           | 未完工程<br>及待驗設備 | 總 計              |
|---------------|---------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 成本或認定成本：      |                     |              |                |                |                |               |                  |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ 1,323,166        | 7,300        | 787,994        | 184,677        | 319,495        | 2,808         | 2,625,440        |
| 增 添           | -                   | -            | 1,112          | -              | 11,714         | 966           | 13,792           |
| 處 分           | -                   | -            | (350)          | -              | (1,390)        | -             | (1,740)          |
| 重 分 類         | -                   | -            | -              | -              | 735            | (875)         | (140)            |
| 匯率變動之影響       | 1,742               | 80           | 1,212          | 1,144          | (984)          | -             | 3,194            |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ 1,324,908</u> | <u>7,380</u> | <u>789,968</u> | <u>185,821</u> | <u>329,570</u> | <u>2,899</u>  | <u>2,640,546</u> |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ 1,323,549        | 7,395        | 771,135        | 140,226        | 302,400        | 926           | 2,545,631        |
| 增 添           | -                   | -            | 2,903          | 5,964          | 11,934         | 133           | 20,934           |
| 處 分           | -                   | -            | (1,532)        | (1,795)        | (5,111)        | -             | (8,438)          |
| 重 分 類         | -                   | -            | -              | 254            | 48             | (365)         | (63)             |
| 匯率變動之影響       | (752)               | (39)         | (3,122)        | (1,312)        | (6,858)        | (12)          | (12,095)         |
| 民國106年3月31日餘額 | <u>\$ 1,322,797</u> | <u>7,356</u> | <u>769,384</u> | <u>143,337</u> | <u>302,413</u> | <u>682</u>    | <u>2,545,969</u> |
| 折舊及減損損失：      |                     |              |                |                |                |               |                  |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ -                | 5,697        | 265,420        | 125,841        | 203,603        | -             | 600,561          |
| 折 舊           | -                   | 38           | 6,379          | 6,563          | 10,086         | -             | 23,066           |
| 處 分           | -                   | -            | (350)          | -              | (1,346)        | -             | (1,696)          |
| 重 分 類         | -                   | -            | -              | -              | (62)           | -             | (62)             |
| 匯率變動之影響       | -                   | 25           | 374            | 639            | (630)          | -             | 408              |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>5,760</u> | <u>271,823</u> | <u>133,043</u> | <u>211,651</u> | <u>-</u>      | <u>622,277</u>   |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ -                | 5,571        | 243,142        | 80,922         | 189,076        | -             | 518,711          |
| 折 舊           | -                   | 38           | 5,814          | 6,359          | 8,750          | -             | 20,961           |
| 處 分           | -                   | -            | (1,532)        | (1,026)        | (5,109)        | -             | (7,667)          |
| 重 分 類         | -                   | -            | -              | -              | (63)           | -             | (63)             |
| 匯率變動之影響       | -                   | (9)          | (1,081)        | (1,100)        | (4,732)        | -             | (6,922)          |
| 民國106年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>5,600</u> | <u>246,343</u> | <u>85,155</u>  | <u>187,922</u> | <u>-</u>      | <u>525,020</u>   |
| 帳面價值：         |                     |              |                |                |                |               |                  |
| 民國107年1月1日    | <u>\$ 1,323,166</u> | <u>1,603</u> | <u>522,574</u> | <u>58,836</u>  | <u>115,892</u> | <u>2,808</u>  | <u>2,024,879</u> |
| 民國107年3月31日   | <u>\$ 1,324,908</u> | <u>1,620</u> | <u>518,145</u> | <u>52,778</u>  | <u>117,919</u> | <u>2,899</u>  | <u>2,018,269</u> |
| 民國106年3月31日   | <u>\$ 1,322,797</u> | <u>1,756</u> | <u>523,041</u> | <u>58,182</u>  | <u>114,491</u> | <u>682</u>    | <u>2,020,949</u> |
| 民國106年1月1日    | <u>\$ 1,323,549</u> | <u>1,824</u> | <u>527,993</u> | <u>59,304</u>  | <u>113,324</u> | <u>926</u>    | <u>2,026,920</u> |

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，往來銀行對合併公司不動產、廠房及設備具有優先受償順位之金額分別為14,206千元、14,003千元及14,326千元。

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

| <b>107.3.31</b> |            |                |             |                   |
|-----------------|------------|----------------|-------------|-------------------|
|                 | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>        |
| 擔保銀行借款          | TWD        | 1.45           | 107         | \$ 15,000         |
| 擔保銀行借款          | USD        | 3.5875~4.25    | 107         | 138,320           |
| 無擔保銀行借款         | USD        | 2.24~3.6642    | 107         | 203,802           |
| 無擔保銀行借款         | EUR        | 0.90           | 107         | 35,722            |
| 無擔保銀行借款         | JPY        | 1.7055         | 107         | 67,130            |
| 無擔保銀行借款         | GBP        | 1.8041         | 107         | 16,316            |
| 無擔保銀行借款         | CNY        | 4.7850         | 107         | 27,899            |
| 無擔保銀行借款         | AUD        | 2.8330         | 107         | <u>1,565</u>      |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 505,754</u> |

| <b>106.12.31</b> |            |                |             |                   |
|------------------|------------|----------------|-------------|-------------------|
|                  | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>        |
| 擔保銀行借款           | TWD        | 1.45           | 107         | \$ 20,000         |
| 擔保銀行借款           | USD        | 3.81~4.05      | 107         | 138,793           |
| 無擔保銀行借款          | USD        | 1.88~3.56      | 107         | 364,001           |
| 無擔保銀行借款          | EUR        | 0.90           | 107         | 76,881            |
| 無擔保銀行借款          | JPY        | 1.70           | 107         | 64,901            |
| 無擔保銀行借款          | GBP        | 1.70           | 107         | 16,084            |
| 無擔保銀行借款          | CNY        | 4.65~4.7850    | 107         | <u>54,035</u>     |
| 合 計              |            |                |             | <u>\$ 734,695</u> |

| <b>106.3.31</b> |            |                |             |                   |
|-----------------|------------|----------------|-------------|-------------------|
|                 | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>        |
| 擔保銀行借款          | USD        | 3.08~3.23      | 106         | \$ 151,680        |
| 擔保銀行借款          | TWD        | 1.26           | 106         | 28,000            |
| 無擔保銀行借款         | USD        | 1.35~3.24      | 106         | 227,665           |
| 無擔保銀行借款         | AUD        | 2.51           | 106         | 3,252             |
| 無擔保銀行借款         | EUR        | 0.40~0.90      | 106         | 117,343           |
| 無擔保銀行借款         | JPY        | 1.68           | 106         | 21,704            |
| 無擔保銀行借款         | GBP        | 1.95           | 106         | 15,124            |
| 無擔保銀行借款         | CNY        | 4.39~5.70      | 106         | <u>44,083</u>     |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 608,851</u> |

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為1,396,247千元、1,336,784千元及1,377,050千元。

### 2.長期借款

| <b>107.3.31</b> |            |                |             |                  |
|-----------------|------------|----------------|-------------|------------------|
|                 | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>       |
| 擔保銀行借款          | EUR        | 2.95           | 112         | \$ 33,015        |
| 擔保銀行借款          | KRW        | 2.46           | 107         | 3,553            |
| 擔保銀行借款          | JPY        | 2.13           | 109         | <u>11,254</u>    |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 47,822</u> |
| 流 動             |            |                |             | \$ 13,789        |
| 非 流 動           |            |                |             | <u>34,033</u>    |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 47,822</u> |

| <b>106.12.31</b> |            |                |             |                  |
|------------------|------------|----------------|-------------|------------------|
|                  | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>       |
| 擔保銀行借款           | EUR        | 2.95           | 112         | \$ 34,257        |
| 擔保銀行借款           | KRW        | 2.46           | 107         | 3,607            |
| 擔保銀行借款           | JPY        | 2.13           | 109         | <u>11,966</u>    |
| 合 計              |            |                |             | <u>\$ 49,830</u> |
| 流 動              |            |                |             | \$ 13,661        |
| 非 流 動            |            |                |             | <u>36,169</u>    |
| 合 計              |            |                |             | <u>\$ 49,830</u> |

| <b>106.3.31</b> |            |                |             |                  |
|-----------------|------------|----------------|-------------|------------------|
|                 | <u>幣 別</u> | <u>利率區間(%)</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u>       |
| 擔保銀行借款          | EUR        | 2.95           | 112         | \$ 35,030        |
| 擔保銀行借款          | KRW        | 2.46           | 107         | 10,617           |
| 擔保銀行借款          | JPY        | 2.13           | 109         | <u>15,593</u>    |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 61,240</u> |
| 流 動             |            |                |             | \$ 16,717        |
| 非 流 動           |            |                |             | <u>44,523</u>    |
| 合 計             |            |                |             | <u>\$ 61,240</u> |

### 3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)負債準備

|      |                  |               |               |
|------|------------------|---------------|---------------|
|      | 107.3.31         | 106.12.31     | 106.3.31      |
| 保固準備 | \$ <u>19,834</u> | <u>19,834</u> | <u>18,406</u> |

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(十三)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一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|        | 107年<br>1月至3月 | 106年<br>1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 營業成本   | \$ 273        | 377           |
| 推銷費用   | 162           | 202           |
| 管理費用   | 251           | 266           |
| 研究發展費用 | <u>85</u>     | <u>98</u>     |
| 合 計    | \$ <u>771</u> | <u>943</u>    |

2.確定提撥計畫

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

|        | 107年<br>1月至3月    | 106年<br>1月至3月 |
|--------|------------------|---------------|
| 營業成本   | \$ 1,325         | 1,265         |
| 推銷費用   | 6,458            | 5,647         |
| 管理費用   | 1,618            | 1,589         |
| 研究發展費用 | <u>2,255</u>     | <u>2,086</u>  |
| 合 計    | \$ <u>11,656</u> | <u>10,587</u> |

(十四)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。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數18,035千元一次認列於民國一〇七年一月一日至三月三十一日之所得稅利益。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所得稅費用明細如下：

|              | 107年<br>1月至3月    | 106年<br>1月至3月 |
|--------------|------------------|---------------|
| 當期所得稅費用      |                  |               |
| 當期產生         | \$ 77,426        | 52,406        |
| 遞延所得稅費用      |                  |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉  | -                | 43            |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ 77,426</u> | <u>52,449</u> |

本公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇四年度，宏電公司及視覺公司均核定至民國一〇五年度。

### (十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

#### 1.保留盈餘

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

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

本公司分別於民國一〇七年三月十三日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月十五日經股東會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|              | 106年度(擬議)  |                | 105年度      |                |
|--------------|------------|----------------|------------|----------------|
|              | 配股率<br>(元) | 金額             | 配股率<br>(元) | 金額             |
| 分派予普通股業主之股利： |            |                |            |                |
| 現金           | \$ 5.50    | <u>657,091</u> | 5.80       | <u>692,933</u> |

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他權益(稅後淨額)

|   | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他<br>綜合損益<br>按公允價<br>值衡量之<br>金融資產<br>未實現<br>損益 | 備供出售<br>投資     | 非控制<br>權益      | 合計               |
|---|-------------------------------|---|----------------|----------------|------------------|
| 民國107年1月1日餘額  | \$ (92,885)                   | -   | (1,160)        | (1,344)        | (95,389)         |
| 追溯適用新準則之調整數   | -                             | (17,660)  | 1,160          | -              | (16,500)         |
| 民國107年1月1日重編後餘額                                     | (92,885)                      | (17,660)  | -              | (1,344)        | (111,889)        |
| 換算國外營運機構淨資產<br>所產生之兌換差額                             | (4,974)                       | -   | -              | 10             | (4,964)          |
| 採用權益法之關聯企業之<br>換算差額之份額                              | (145)                         | -   | -              | -              | (145)            |
| 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產未<br>實現(損)益                 | -                             | 414   | -              | -              | 414              |
| 採用權益法之關聯企業之<br>透過其他綜合損益按公<br>允價值衡量之金融資產<br>未實現損益之份額 | -                             | (65)  | -              | -              | (65)             |
| 民國107年3月31日餘額                                       | <u>\$ (98,004)</u>            | <u>(17,311)</u>                                   | <u>-</u>       | <u>(1,334)</u> | <u>(116,649)</u> |
|   |                               | 透過其他<br>綜合損益<br>按公允價<br>值衡量之<br>金融資產<br>未實現<br>損益 |                |                |                  |
|   | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算<br>之兌換差額 |   | 備供出售<br>投資     | 非控制<br>權益      | 合計               |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ (62,784)                   | -   | (2,548)        | (1,644)        | (66,976)         |
| 換算國外營運機構淨資產<br>所產生之兌換差額                             | (45,738)                      | -   | -              | (850)          | (46,588)         |
| 採用權益法之關聯企業之<br>換算差額之份額                              | (31)                          | -   | -              | -              | (31)             |
| 備供出售金融資產未實現<br>損益                                   | -                             | -   | 569            | -              | 569              |
| 採用權益法之關聯企業之<br>備供出售金融資產未實<br>現損益之份額                 | -                             | -   | (264)          | -              | (264)            |
| 民國106年3月31日餘額                                       | <u>\$ (108,553)</u>           | <u>-</u>  | <u>(2,243)</u> | <u>(2,494)</u> | <u>(113,290)</u> |

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

|                  | 107年<br>1月至3月     | 106年<br>1月至3月  |
|------------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | \$ <u>184,015</u> | <u>181,165</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數    | <u>119,471</u>    | <u>119,471</u> |
| 基本每股盈餘(元)        | \$ <u>1.54</u>    | <u>1.52</u>    |

2.稀釋每股盈餘

|                   | 107年<br>1月至3月     | 106年<br>1月至3月  |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利  | \$ <u>184,015</u> | <u>181,165</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 119,471           | 119,471        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響    |                   |                |
| 員工酬勞之影響           | 1,589             | 1,798          |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>121,060</u>    | <u>121,269</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)         | \$ <u>1.52</u>    | <u>1.49</u>    |

(十七)客戶合約之收入—收入之細分

|            | 107年1月至3月           |               |                  |
|------------|---------------------|---------------|------------------|
|            | 電子週邊設備              | 其 他           | 合 計              |
| 主要地區市場：    |                     |               |                  |
| 美 國        | \$ 281,838          | -             | 281,838          |
| 中 國        | 131,865             | -             | 131,865          |
| 日 本        | 160,032             | -             | 160,032          |
| 其他國家       | <u>668,491</u>      | <u>31,270</u> | <u>699,761</u>   |
|            | \$ <u>1,242,226</u> | <u>31,270</u> | <u>1,273,496</u> |
| 主要商品/服務線：  |                     |               |                  |
| IT架構管理解決方案 | \$ 796,085          | -             | 796,085          |
| 視訊產品       | 232,853             | -             | 232,853          |
| 其 他        | <u>213,288</u>      | <u>31,270</u> | <u>244,558</u>   |
|            | \$ <u>1,242,226</u> | <u>31,270</u> | <u>1,273,496</u> |

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十八)。

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)收入

|      |                     |
|------|---------------------|
|      | 106年                |
|      | 1月至3月               |
| 商品銷售 | <u>\$ 1,191,813</u> |

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞百分之十至百分之十六及董監酬勞不高於百分之二。員工酬勞、董監酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為35,739千元及33,318千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,431千元及2,819千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為133,461千元及140,744千元，及董事、監察人酬勞提列金額分別為11,293千元及10,826千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

|      | 107年<br>1月至3月   | 106年<br>1月至3月 |
|------|-----------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 278          | 402           |
| 其他   | 2,778           | 2,409         |
|      | <u>\$ 3,056</u> | <u>2,811</u>  |

2.其他利益及損失

|                                 | 107年<br>1月至3月   | 106年<br>1月至3月 |
|---------------------------------|-----------------|---------------|
| 外幣兌換利益                          | \$ 6,964        | 1,384         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)<br>淨利益(損失) | (2,589)         | 2,442         |
| 處分不動產、廠房及設備損失                   | (44)            | (391)         |
| 其他                              | (138)           | 5             |
|                                 | <u>\$ 4,193</u> | <u>3,440</u>  |



## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.財務成本

|        |                 |              |
|--------|-----------------|--------------|
|        | <b>107年</b>     | <b>106年</b>  |
| 銀行借款利息 | <b>1月至3月</b>    | <b>1月至3月</b> |
|        | <b>\$ 4,312</b> | <b>3,250</b> |

#### (廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險—其他價格風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

#### 1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 1年以內             | 1-2年          | 2-3年          | 3-5年          | 5年以上         |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| <b>107年3月31日</b>  |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 擔保銀行借款            | \$ 201,142          | 205,483          | 169,392          | 11,063        | 8,577         | 12,090        | 4,361        |
| 無擔保借款             | 352,434             | 355,938          | 355,938          | -             | -             | -             | -            |
| 應付票據及帳款           | 498,225             | 498,225          | 498,225          | -             | -             | -             | -            |
| 其他應付款             | 126,690             | 126,690          | 126,690          | -             | -             | -             | -            |
| 存入保證金             | 1,702               | 1,702            | 1,702            | -             | -             | -             | -            |
| 衍生金融負債            |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 其他遠期外匯合約：         |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 流 出               | 1,308               | 1,308            | 1,308            | -             | -             | -             | -            |
|                   | <b>\$ 1,181,501</b> | <b>1,189,346</b> | <b>1,153,255</b> | <b>11,063</b> | <b>8,577</b>  | <b>12,090</b> | <b>4,361</b> |
| <b>106年12月31日</b> |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 擔保銀行借款            | \$ 208,623          | 214,671          | 176,213          | 10,939        | 9,610         | 12,106        | 5,803        |
| 無擔保借款             | 575,902             | 582,522          | 582,522          | -             | -             | -             | -            |
| 應付票據及帳款(含關係人)     | 469,158             | 469,158          | 469,158          | -             | -             | -             | -            |
| 其他應付款             | 128,289             | 128,289          | 128,289          | -             | -             | -             | -            |
| 存入保證金             | 1,695               | 1,695            | 1,695            | -             | -             | -             | -            |
| 衍生金融負債            |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 其他遠期外匯合約：         |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 流 出               | 2,447               | 2,447            | 2,447            | -             | -             | -             | -            |
|                   | <b>\$ 1,386,114</b> | <b>1,398,782</b> | <b>1,360,324</b> | <b>10,939</b> | <b>9,610</b>  | <b>12,106</b> | <b>5,803</b> |
| <b>106年3月31日</b>  |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 擔保銀行借款            | \$ 241,065          | 248,180          | 199,269          | 14,480        | 10,665        | 14,007        | 9,759        |
| 無擔保借款             | 429,026             | 431,902          | 431,902          | -             | -             | -             | -            |
| 應付票據及帳款(含關係人)     | 419,811             | 419,811          | 419,811          | -             | -             | -             | -            |
| 其他應付款             | 98,033              | 98,033           | 98,033           | -             | -             | -             | -            |
| 存入保證金             | 2,143               | 2,143            | 2,143            | -             | -             | -             | -            |
| 衍生金融負債            |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 其他遠期外匯合約：         |                     |                  |                  |               |               |               |              |
| 流 出               | 681                 | 681              | 681              | -             | -             | -             | -            |
|                   | <b>\$ 1,190,759</b> | <b>1,200,750</b> | <b>1,151,839</b> | <b>14,480</b> | <b>10,665</b> | <b>14,007</b> | <b>9,759</b> |

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|                   | <u>外 幣</u> | <u>匯 率</u> | <u>台 幣</u> |
|-------------------|------------|------------|------------|
| <b>107年3月31日</b>  |            |            |            |
| <u>金融資產</u>       |            |            |            |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |            |            |
| 美 金               | \$ 18,108  | 29.1200    | \$ 527,305 |
| 日 幣               | 205,631    | 0.2740     | 56,343     |
| 人 民 幣             | 13,006     | 4.6498     | 60,475     |
| 歐 元               | 5,342      | 35.8850    | 191,698    |
| 台 幣               | 190,203    | 1.0000     | 190,203    |
| <u>金融負債</u>       |            |            |            |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |            |            |
| 美 金               | \$ 10,316  | 29.1200    | \$ 300,402 |
| <b>106年12月31日</b> |            |            |            |
| <u>金融資產</u>       |            |            |            |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |            |            |
| 美 金               | \$ 21,579  | 29.8480    | 644,090    |
| 日 幣               | 163,995    | 0.2649     | 43,442     |
| 人 民 幣             | 20,594     | 4.5792     | 94,304     |
| 歐 元               | 3,772      | 35.6830    | 134,596    |
| 英 鎊               | 1,092      | 40.2100    | 43,909     |
| <u>金融負債</u>       |            |            |            |
| <u>貨幣性項目</u>      |            |            |            |
| 美 金               | \$ 18,911  | 29.8480    | 564,456    |
| 人 民 幣             | 5,707      | 4.5792     | 26,133     |

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|              | 外  | 幣       | 匯       | 率 | 台 | 幣       |
|--------------|----|---------|---------|---|---|---------|
| 106年3月31日    |    |         |         |   |   |         |
| <u>金融資產</u>  |    |         |         |   |   |         |
| <u>貨幣性項目</u> |    |         |         |   |   |         |
| 美 金          | \$ | 23,284  | 30.3360 |   |   | 706,343 |
| 日 幣          |    | 177,726 | 0.2713  |   |   | 48,217  |
| 人 民 幣        |    | 17,547  | 4.4083  |   |   | 77,352  |
| 歐 元          |    | 5,351   | 32.4350 |   |   | 173,560 |
| 台 幣          |    | 190,203 | 1.0000  |   |   | 190,203 |
| 英 鎊          |    | 546     | 37.8100 |   |   | 20,644  |
| <u>金融負債</u>  |    |         |         |   |   |         |
| <u>貨幣性項目</u> |    |         |         |   |   |         |
| 美 金          | \$ | 14,785  | 30.3360 |   |   | 448,518 |
| 歐 元          |    | 3,202   | 32.4350 |   |   | 103,857 |
| 人 民 幣        |    | 11,980  | 4.4083  |   |   | 52,811  |

註：集團內交易之匯率風險對損益之影響無法完全沖銷，故以沖銷前之金額分析。

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。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於美金、日幣、人民幣、歐元、英鎊及台幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少5,805千元及5,072千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外易交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為6,964千元及1,384千元。

(2)利率風險

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

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加4,429千元及5,562千元，主因係合併公司之變動利率借款。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

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

|                       |                     | 107.3.31         |              |               |                  |
|-----------------------|---------------------|------------------|--------------|---------------|------------------|
|                       |                     | 公允價值             |              |               |                  |
| 帳面金額                  | 第一級                 | 第二級              | 第三級          | 合計            |                  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產      |                     |                  |              |               |                  |
| 衍生金融資產                | \$ 1,137            | -                | 1,137        | -             | 1,137            |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | 1,128,083           | 1,128,083        | -            | -             | 1,128,083        |
| 小計                    | <u>1,129,220</u>    | <u>1,128,083</u> | <u>1,137</u> | <u>-</u>      | <u>1,129,220</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  |                     |                  |              |               |                  |
| 國內外上市(櫃)股票            | 9,075               | 9,075            | -            | -             | 9,075            |
| 國內外非上市(櫃)股票           | 21,780              | -                | -            | 21,780        | 21,780           |
| 小計                    | <u>30,855</u>       | <u>9,075</u>     | <u>-</u>     | <u>21,780</u> | <u>30,855</u>    |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產         |                     |                  |              |               |                  |
| 現金及約當現金               | 601,429             | -                | -            | -             | -                |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)       | 703,059             | -                | -            | -             | -                |
| 其他應收款                 | 1,270               | -                | -            | -             | -                |
| 存出保證金                 | 15,509              | -                | -            | -             | -                |
| 其他金融資產－非流動            | 115,497             | -                | -            | -             | -                |
| 小計                    | <u>1,436,764</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u>     | <u>-</u>      | <u>-</u>         |
| 合計                    | <u>\$ 2,596,839</u> | <u>1,137,158</u> | <u>1,137</u> | <u>21,780</u> | <u>1,160,075</u> |

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 107.3.31         |                       |                |                |          |
|------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------|
| 帳面金額             | 公允價值                  |                |                | 合計       |
|                  | 第一級                   | 第二級            | 第三級            |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                       |                |                |          |
| 衍生金融負債           | \$ (1,308)            | -              | (1,308)        | -        |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                       |                |                |          |
| 短期借款             | (505,754)             | -              | -              | -        |
| 應付票據及帳款(含關係人)    | (498,225)             | -              | -              | -        |
| 其他應付款            | (126,690)             | -              | -              | -        |
| 長期借款(含一年到期部分)    | (47,822)              | -              | -              | -        |
| 存入保證金            | (1,702)               | -              | -              | -        |
| 小計               | (1,180,193)           | -              | -              | -        |
| 合計               | <u>\$ (1,181,501)</u> | <u>-</u>       | <u>(1,308)</u> | <u>-</u> |
| 106.12.31        |                       |                |                |          |
| 帳面金額             | 公允價值                  |                |                | 合計       |
|                  | 第一級                   | 第二級            | 第三級            |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                       |                |                |          |
| 衍生金融資產           | \$ 136                | -              | 136            | -        |
| 持有供交易之非衍生金融資產    | 980,612               | 980,612        | -              | -        |
| 小計               | 980,748               | 980,612        | 136            | -        |
| 備供出售金融資產         |                       |                |                |          |
| 國內外上市(櫃)股票       | 8,661                 | 8,661          | -              | -        |
| 以成本衡量之金融資產       | 21,780                | -              | -              | -        |
| 小計               | 30,441                | 8,661          | -              | -        |
| 應收款              |                       |                |                |          |
| 現金及約當現金          | 840,404               | -              | -              | -        |
| 應收款項             | 715,219               | -              | -              | -        |
| 存出保證金            | 15,260                | -              | -              | -        |
| 其他金融資產—非流動       | 112,707               | -              | -              | -        |
| 小計               | 1,683,590             | -              | -              | -        |
| 合計               | <u>\$ 2,694,779</u>   | <u>989,273</u> | <u>136</u>     | <u>-</u> |

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                  | 106.12.31      |           |         |     |           |
|------------------|----------------|-----------|---------|-----|-----------|
|                  | 帳面金額           | 公允價值      |         |     | 合計        |
|                  |                | 第一級       | 第二級     | 第三級 |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                |           |         |     |           |
| 衍生金融負債           | \$ (2,447)     | -         | (2,447) | -   | (2,447)   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                |           |         |     |           |
| 短期借款             | (734,695)      | -         | -       | -   | -         |
| 應付票據及帳款(含關係人)    | (469,158)      | -         | -       | -   | -         |
| 其他應付款            | (128,289)      | -         | -       | -   | -         |
| 長期借款(含一年到期部分)    | (49,830)       | -         | -       | -   | -         |
| 存入保證金            | (1,695)        | -         | -       | -   | -         |
| 小計               | (1,383,667)    | -         | -       | -   | -         |
| 合計               | \$ (1,386,114) | -         | (2,447) | -   | (2,447)   |
|                  |                |           |         |     |           |
|                  | 106.3.31       |           |         |     |           |
| 帳面金額             | 公允價值           |           |         | 合計  |           |
|                  | 第一級            | 第二級       | 第三級     |     |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                |           |         |     |           |
| 衍生金融資產           | \$ 3,296       | -         | 3,296   | -   | 3,296     |
| 持有供交易之非衍生金融資產    | 1,011,019      | 1,011,019 | -       | -   | 1,011,019 |
| 小計               | 1,014,315      | 1,011,019 | 3,296   | -   | 1,014,315 |
| 備供出售金融資產         |                |           |         |     |           |
| 國內外上市(櫃)股票       | 7,707          | 7,707     | -       | -   | 7,707     |
| 以成本衡量之金融資產       | 21,780         | -         | -       | -   | -         |
| 小計               | 29,487         | 7,707     | -       | -   | 7,707     |
| 應收款              |                |           |         |     |           |
| 現金及約當現金          | 830,805        | -         | -       | -   | -         |
| 應收款項             | 624,650        | -         | -       | -   | -         |
| 存出保證金            | 12,421         | -         | -       | -   | -         |
| 其他金融資產—非流動       | 127,771        | -         | -       | -   | -         |
| 小計               | 1,595,647      | -         | -       | -   | -         |
| 合計               | \$ 2,639,449   | 1,018,726 | 3,296   | -   | 1,022,022 |

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                  | 106.3.31              |          |              |          |              |
|------------------|-----------------------|----------|--------------|----------|--------------|
|                  | 帳面金額                  | 公允價值     |              |          | 合計           |
|                  |                       | 第一級      | 第二級          | 第三級      |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                       |          |              |          |              |
| 衍生金融負債           | \$ (681)              | -        | (681)        | -        | (681)        |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                       |          |              |          |              |
| 短期借款             | (608,851)             | -        | -            | -        | -            |
| 應付票據及帳款(含關係人)    | (419,811)             | -        | -            | -        | -            |
| 其他應付款            | (98,033)              | -        | -            | -        | -            |
| 長期借款(含一年到期部分)    | (61,240)              | -        | -            | -        | -            |
| 存入保證金            | (2,143)               | -        | -            | -        | -            |
| 小計               | (1,190,078)           | -        | -            | -        | -            |
| 合計               | <u>\$ (1,190,759)</u> | <u>-</u> | <u>(681)</u> | <u>-</u> | <u>(681)</u> |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

### B. 衍生金融工具

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

### (3) 公允價值層級

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

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

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

### (4) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日均無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

### (5) 第三等級之變動明細表

|  | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量 |           |
|--|---------------------|-----------|
|  | 無公開報價<br>之權益工具      | 債券投資      |
|  | 民國107年3月31日(即1月1日)  | \$ 21,780 |

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。

### (6) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目  | 評價技術           | 重大不可<br>觀察輸入值  | 重大不可觀察<br>輸入值與公允<br>價值關係   |
|---|----------------|--|--|
| 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金融<br>資產—無活絡<br>市場之權益工<br>具投資 | 可類比上市上<br>櫃公司法 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 股權淨值比乘數<br/>(107.3.31為<br/>1.62~1.65)</li> <li>• 缺乏市場流通性折<br/>價(107.3.31為<br/>20%~30%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 乘數愈高，公允<br/>價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性<br/>折價愈高，公允<br/>價值愈低</li> </ul> |



## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

|                      | 輸入值        | 向上或下<br>變動 | 公允價值變動反應於<br>其他綜合損益 |         |
|----------------------|------------|------------|---------------------|---------|
|                      |            |            | 有利變動                | 不利變動    |
| 民國107年3月31日          |            |            |                     |         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |            |            |                     |         |
| 無活絡市場之權益工具投資         | 市場流通性折價20% | 5%         | \$ 1,258            | (1,258) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

### (廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

### (廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

|       | 107年<br>1月至3月 | 106年<br>1月至3月 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | \$ 16,156     | 16,242        |

合併公司銷售予關係人之價格及其他交易條件，與一般銷售客戶無顯著不同。

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

|      | 107年<br>1月至3月   | 106年<br>1月至3月 |
|------|-----------------|---------------|
| 關聯企業 | \$ <u>2,442</u> | <u>1,139</u>  |

合併公司向關係人進貨之價格及其他交易條件，與一般供應商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107.3.31         | 106.12.31     | 106.3.31      |
|------|-------|------------------|---------------|---------------|
| 應收票據 | 其他關係人 | \$ 6,176         | 7,586         | 8,343         |
| 應收帳款 | 其他關係人 | <u>17,944</u>    | <u>8,179</u>  | <u>9,132</u>  |
|      |       | <u>\$ 24,120</u> | <u>15,765</u> | <u>17,475</u> |

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107.3.31        | 106.12.31    | 106.3.31   |
|------|-------|-----------------|--------------|------------|
| 應付帳款 | 關聯企業  | \$ <u>1,811</u> | <u>2,527</u> | <u>384</u> |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 107年<br>1月至3月    | 106年<br>1月至3月 |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ <u>15,331</u> | <u>14,827</u> |

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日提供成本分別為9,914千元之汽車二部及12,214千元之汽車三部，供主要管理人員使用。

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱                     | 質押擔保標的     | 107.3.31          | 106.12.31      | 106.3.31       |
|--------------------------|------------|-------------------|----------------|----------------|
| 現金及可轉讓定期存單(帳列其他金融資產—非流動) | 法院強制執行     | \$ -              | -              | 15,306         |
| 現金及可轉讓定期存單(帳列其他金融資產—非流動) | 執行假扣押之擔保金  | 78,750            | 78,750         | 78,550         |
| 定期存單(帳列其他金融資產—非流動)       | 進口海關保證     | 3,957             | 3,957          | 3,915          |
| 可轉讓定期存單(帳列其他金融資產—非流動)    | 執行假處分之擔保金  | 30,000            | 30,000         | 30,000         |
| 定期存單(帳列其他金融資產—非流動)       | 金融交易保證     | 2,790             | -              | -              |
| 不動產、廠房及設備                | 銀行長短期借款之擔保 | 289,425           | 289,578        | 287,125        |
|                          |            | <u>\$ 404,922</u> | <u>402,285</u> | <u>414,896</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一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1,412千元(USD48,479元)、4,561千元(USD152,813元)及2,877千元(USD95,155元)。
- (二)民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一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1,620,628千元、1,814,836千元及1,694,041千元。
- (三)截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，因禕峰科技有限公司及厚雅科技股份有限公司等廠商涉及侵害本公司之專利權，本公司為維護權益向法院提出專利權訴訟，並申請對侵權廠商進行假扣押及假處分而提供擔保之可轉讓定期存單及現金總額分別為108,750千元、108,750千元及108,550千元。其中與禕峰科技有限公司及厚雅科技股份有限公司之訴訟案件除雙方已達成和解或已受賠償之外，均仍在審理中。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 107年1月至3月   |             |         | 106年1月至3月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 68,352      | 302,757     | 371,109 | 69,850      | 283,890     | 353,740 |
| 勞健保費用          | 6,913       | 26,432      | 33,345  | 6,594       | 26,887      | 33,481  |
| 退休金費用          | 1,598       | 10,829      | 12,427  | 1,642       | 9,888       | 11,530  |
| 其他員工福利費用       | 3,678       | 16,070      | 19,748  | 3,515       | 15,470      | 18,985  |
| 折舊費用           | 9,612       | 13,454      | 23,066  | 9,065       | 11,896      | 20,961  |
| 攤銷費用           | -           | -           | -       | -           | -           | -       |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)本公司前員工於民國一〇四年至一〇五年間涉嫌違反公司內控以獲取不法所得，侵害本公司權益，相關涉案人員於民國一〇五年底離職，本公司主動提出刑事告訴請求調查，檢調單位並已於民國一〇六年十月底將相關涉案人員約談到案。截至民國一〇七年三月三十一日止，本公司營運一切正常，財務及業務未因此案件之存在而受重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一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。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

| 持有<br>之公司         | 有價證券<br>種類及名稱       | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                         | 期 末    |         |              |         | 備 註 |
|-------------------|---------------------|-----------------|------------------------------|--------|---------|--------------|---------|-----|
|                   |                     |                 |                              | 千股數    | 帳面金額    | 持 股<br>比率(%) | 公允價值    |     |
| 本公司               | 基金：<br>日盛貨幣市場基金     | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 13,771 | 203,026 | -            | 203,026 |     |
| 本公司               | 野村貨幣市場基金            | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 1,090  | 17,705  | -            | 17,705  |     |
| 本公司               | 瀚亞威寶貨幣市場基金          | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 13,658 | 184,916 | -            | 184,916 |     |
| 本公司               | 群益安穩貨幣市場基金          | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 9,207  | 147,835 | -            | 147,835 |     |
| 本公司               | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金        | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 1,608  | 20,071  | -            | 20,071  |     |
| 本公司               | 聯邦貨幣市場基金            | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 152    | 2,004   | -            | 2,004   |     |
| 本公司               | 保德信貨幣市場基金           | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 10,380 | 163,374 | -            | 163,374 |     |
| 本公司               | 第一金台灣貨幣市場基金         | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 21,926 | 333,798 | -            | 333,798 |     |
| 本公司               | 元大得利貨幣市場基金          | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 1,419  | 23,020  | -            | 23,020  |     |
| 本公司               | 股票：<br>新光金融控股股份有限公司 | —               | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產—流動  | 163    | 1,881   | -            | 1,881   |     |
| 本公司               | 第一金融控股股份有限公司        | —               | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產—流動  | 203    | 4,117   | -            | 4,117   |     |
| 本公司               | 合作金庫商業銀行股份有限公司      | —               | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產—流動  | 131    | 2,260   | -            | 2,260   |     |
| 本公司               | 中華開發金融控股股份有限公司      | —               | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產—流動  | 79     | 817     | -            | 817     |     |
| 本公司               | 世洋科技股份有限公司          | —               | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產—非流動 | 1,428  | 14,280  | 14           | 14,280  |     |
| 本公司               | 光興國際股份有限公司          | —               | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產—非流動 | 500    | 7,500   | 2            | 7,500   |     |
| 宏正科技股份<br>有限公司    | 日盛貨幣市場基金            | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 522    | 7,710   | -            | 7,710   |     |
| 宏正科技股份<br>有限公司    | 泰榮動力科技股份有<br>限公司普通股 | —               | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產—非流動 | 20     | -       | 1            | -       | 註一  |
| 宏嘉騰電子<br>(深圳)有限公司 | 上投貨幣基金              | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 5,284  | 24,567  | -            | 24,567  |     |
| 亞騰電子(深<br>圳)有限公司  | 上投貨幣基金              | —               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 62     | 57      | -            | 57      |     |

註一：已全數提列減損損失。

### 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

| 買、賣<br>之公司 | 有價證券<br>種類及<br>名稱 | 帳列科目                    | 交易<br>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<br>成本 | 處分<br>損益 | 千股數    | 金額      |
| 本公司        | 瀚亞威寶貨幣<br>市場基金    | 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產—流動 | -        | -  | 15,651 | 211,668 | 17,220 | 233,000 | 19,213 | 260,000 | 259,729  | 271      | 13,658 | 184,916 |

### 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

### 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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             | 交易對象名稱               | 關係           | 交易情形  |           |               |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |        | 應收(付)票據、帳款 |                    | 備註 |
|----------------------|----------------------|--------------|-------|-----------|---------------|------|-------------------|--------|------------|--------------------|----|
|                      |                      |              | 進(銷)貨 | 金額        | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價                | 授信期間   | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) |    |
| 本公司                  | 亞騰電子(深圳)有限公司         | 本公司孫公司之轉投資公司 | 進貨    | 197,176   | 46            | 30天  | 並無顯著不同            | 註一     | (46,588)   | (14)               | 註二 |
| 亞騰電子(深圳)有限公司         | 本公司                  | 本公司孫公司之轉投資公司 | (銷貨)  | (197,176) | (100)         | 30天  | 並無顯著不同            | 註一     | 46,588     | 100                | 註二 |
| 本公司                  | ATEN INFOTECH N.V.   | 本公司之子公司      | (銷貨)  | (161,383) | (18)          | 90天  | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | 164,505    | 27                 | 註二 |
| ATEN INFOTECH N.V.   | 本公司                  | 本公司之子公司      | 進貨    | 161,383   | 100           | 90天  | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | (164,505)  | (100)              | 註二 |
| 本公司                  | ATEN TECHNOLOGY INC. | 本公司之孫公司      | (銷貨)  | (105,292) | (12)          | 95天  | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | 112,475    | 18                 | 註二 |
| ATEN TECHNOLOGY INC. | 本公司                  | 本公司之孫公司      | 進貨    | 105,292   | 49            | 95天  | 並無顯著不同            | 並無顯著不同 | (112,475)  | (69)               | 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：於編製合併財務報告時業已沖銷。

### 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司                      | 交易對象名稱               | 關係         | 應收關係人款項餘額 | 週轉率(%) | 逾期應收關係人款項 |       | 應收關係人款項期後收回金額             | 提列備抵呆帳金額 |
|--------------------------------|----------------------|------------|-----------|--------|-----------|-------|---------------------------|----------|
|                                |                      |            |           |        | 金額        | 處理方式  |                           |          |
| 本公司                            | ATEN INFOTECH N.V.   | 本公司之子公司    | 164,505   | 5.45   | -         |       | 43,008<br>(截至民國一〇七年五月四日止) | -        |
| 本公司                            | ATEN TECHNOLOGY INC. | 本公司之孫公司    | 112,475   | 3.94   | -         |       | 40,125<br>(截至民國一〇七年五月四日止) | -        |
| EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. | 本公司                  | 為該公司之最終母公司 | 191,897   | -      | 191,897   | 視資金規劃 | -<br>(截至民國一〇七年五月四日止)      | -        |

### 9. 從事衍生工具交易：

本公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日從事衍生性商品交易資訊，請詳附註六之(二)金融商品相關資訊項下說明。

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象               | 與交易人關係 | 交易往來情形 |         |       | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-------|----------------------|--------|--------|---------|-------|-----------------|
|    |       |                      |        | 科目     | 金額      | 交易條件  |                 |
| 0  | 本公司   | ATEN TECHNOLOGY INC. | 1      | 銷貨收入   | 105,292 | 無顯著不同 | 8 %             |
| 0  | 本公司   | ATEN INFOTECH N.V.   | 1      | 銷貨收入   | 161,383 | 無顯著不同 | 13 %            |
| 0  | 本公司   | ATEN NEW JERSEY INC. | 1      | 銷貨收入   | 33,843  | 無顯著不同 | 3 %             |
| 0  | 本公司   | 北京宏正騰達科技有限公司         | 1      | 銷貨收入   | 82,553  | 無顯著不同 | 6 %             |
| 0  | 本公司   | ATEN JAPAN CO., LTD. | 1      | 銷貨收入   | 79,568  | 無顯著不同 | 6 %             |
| 0  | 本公司   | ATEN KOREA CO., LTD. | 1      | 銷貨收入   | 67,044  | 無顯著不同 | 5 %             |
| 0  | 本公司   | ATEN UK LTD.         | 1      | 銷貨收入   | 17,475  | 無顯著不同 | 1 %             |

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 編號 | 交易人名稱                          | 交易往來對象               | 與交易人之關係 | 交易往來情形 |         |                 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|--------------------------------|----------------------|---------|--------|---------|-----------------|-----------------|
|    |                                |                      |         | 科目     | 金額      | 交易條件            |                 |
| 0  | 本公司                            | 宏電科技(股)公司            | 1       | 銷貨收入   | 48,367  | 無顯著不同           | 4 %             |
| 0  | 本公司                            | ATEN TECHNOLOGY INC. | 1       | 應收帳款   | 112,475 | 九十五天            | 2 %             |
| 0  | 本公司                            | ATEN INFOTECH N.V.   | 1       | 應收帳款   | 164,505 | 九十天             | 3 %             |
| 0  | 本公司                            | ATEN NEW JERSEY INC. | 1       | 應收帳款   | 12,250  | 六十至七十五天         | - %             |
| 0  | 本公司                            | 北京宏正騰達科技有限公司         | 1       | 應收帳款   | 41,148  | 四十五天            | 1 %             |
| 0  | 本公司                            | ATEN JAPAN CO., LTD. | 1       | 應收帳款   | 54,872  | 四十五天            | 1 %             |
| 0  | 本公司                            | ATEN KOREA CO., LTD. | 1       | 應收帳款   | 40,313  | 六十天             | 1 %             |
| 0  | 本公司                            | ATEN UK LTD.         | 1       | 應收帳款   | 13,835  | 七十五天            | - %             |
| 0  | 本公司                            | 宏電科技(股)公司            | 1       | 應收帳款   | 15,112  | 三十天             | - %             |
| 1  | EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. | 本公司                  | 2       | 應收帳款   | 191,897 | 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   | 42,558  | 與代採購產生之應收款以淨額收付 | 3 %             |
| 2  | 宏嘉騰科技(深圳)有限公司                  | 本公司                  | 2       | 應收帳款   | 11,812  | 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   | 197,176 | 本公司為其惟一客戶       | 15 %            |
| 3  | 亞騰電子(深圳)有限公司                   | 本公司                  | 2       | 應收帳款   | 46,588  | 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   | 22,831  | 本公司為其惟一客戶       | 2 %             |
| 5  | ATEN ANZ PTY LTD.              | 本公司                  | 2       | 銷貨收入   | 4,446   | 本公司為其惟一客戶       | - %             |

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 投資公司名稱 | 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 |
|--------|----------------------------------|------|----------|---------|---------|-------|-------|---------|-----------|-----------|----|
|        |                                  |      |          | 本期期末    | 去年年底    | 千股數   | 比率    | 帳面金額    |           |           |    |
| 本公司    | TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.  | 開曼群島 | 各項投資     | 22,183  | 22,183  | 700   | 100 % | 436,164 | 14,596    | 14,596    | 註一 |
| 本公司    | ATEN JAPAN CO., LTD.             | 日本   | 買賣電子週邊產品 | 25,105  | 25,105  | 2     | 100 % | 60,015  | 9,367     | 9,367     | 註一 |
| 本公司    | ATEN US HOLDINGS INC.            | 美國   | 各項投資     | 107,872 | 107,872 | 3,380 | 100 % | 35,682  | (1,174)   | (1,174)   | 註一 |
| 本公司    | FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | 模里西斯 | 各項投資     | 69,730  | 69,730  | 2,181 | 100 % | 106,524 | 2,835     | 2,835     | 註一 |
| 本公司    | ATEN RESEARCH INC.               | 美國   | 買賣電子週邊產品 | 15,494  | 15,494  | 3     | 95 %  | 236     | (77)      | (73)      | 註一 |

單位：新台幣千元

## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名稱                      | 被投資公司<br>名稱                                       | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額 |        | 期末持有  |       |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註 |
|---------------------------------|---|----------|------------|--------|--------|-------|-------|---------|---------------|---------------|----|
|                                 |   |          |            | 本期期末   | 去年年底   | 千股數   | 比率    | 帳面金額    |               |               |    |
| 本公司                             | 宏電科技股份有限公司  | 台灣       | 買賣電子週邊產品   | 15,479 | 15,479 | 2,500 | 100 % | 70,911  | 8,902         | 8,902         | 註一 |
| 本公司                             | ATEN INFOTECH N.V.                                | 比利時      | 買賣電子週邊產品   | 54,197 | 54,197 | 58    | 100 % | 11,116  | 4,747         | 4,747         | 註一 |
| 本公司                             | ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.                  | 泰國       | 買賣電子週邊產品   | 12,702 | 12,702 | 270   | 90 %  | 9,123   | (113)         | (102)         | 註一 |
| 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 %  | 56,609  | (425)         | (253)         | 註一 |
| 本公司                             | 宏正科技股份有限公司  | 台灣       | 各項投資       | 31,778 | 31,778 | 1,600 | 100 % | 57,265  | 3,061         | 3,061         | 註一 |
| 本公司                             | 宏元投資股份有限公司  | 台灣       | 各項投資       | 31,778 | 31,778 | 1,600 | 100 % | 60,572  | 3,897         | 3,897         | 註一 |
| 本公司                             | ATEN ANZ PTY LTD.                                 | 澳洲       | 買賣電子週邊產品   | 42,186 | 42,186 | 1,750 | 100 % | 18,671  | 418           | 418           | 註一 |
| 本公司                             | 正陞科技股份有限公司  | 台灣       | 買賣電子週邊產品   | 7,800  | 7,800  | 780   | 26 %  | 7,705   | (93)          | (24)          | 註一 |
| 本公司                             | ATEN INFO COMMUNICATION LIMITED LIABILITY COMPANY | 土耳其      | 買賣電子週邊產品   | 17,683 | 17,683 | 2     | 100 % | 4,932   | (666)         | (666)         | 註一 |
| 本公司                             | ATEN POLAND SP. Z O. O.                           | 波蘭       | 買賣電子週邊產品   | 8,295  | 8,295  | 20    | 100 % | 5,680   | (2,201)       | (2,201)       | 註一 |
| 本公司                             | 信聯科技股份有限公司  | 台灣       | IC設計       | 7,757  | 7,757  | 1,044 | 3 %   | 113,221 | 134,556       | 4,288         |    |
| TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | ATEN EUROPE LTD.                                  | 英國       | 各項投資       | 67,279 | 67,279 | 1,069 | 100 % | 147,220 | 14,902        | 14,902        | 註一 |
| TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | I/O MASTER INC.                                   | 薩摩亞      | 各項投資       | 9,782  | 9,782  | 700   | 100 % | 26,875  | (4,010)       | (4,010)       | 註一 |
| ATEN US HOLDING INC.            | ATEN NEW JERSEY INC.                              | 美國       | 買賣電子週邊產品   | 22,815 | 22,815 | 160   | 20 %  | 6,865   | (1,284)       | (257)         | 註一 |
| ATEN US HOLDING INC.            | ATEN TECHNOLOGY INC.                              | 美國       | 買賣電子週邊產品   | 87,993 | 87,993 | 2,672 | 97 %  | 88,672  | (938)         | (912)         | 註一 |
| ATEN TECHNOLOGY INC.            | ATEN NEW JERSEY INC.                              | 美國       | 買賣電子週邊產品   | 3,303  | 3,303  | 640   | 80 %  | 27,460  | (1,284)       | (1,027)       | 註一 |
| ATEN EUROPE LTD.                | ATEN UK LTD.                                      | 英國       | 買賣電子週邊產品   | 37,922 | 37,922 | 650   | 100 % | 11,272  | 1,556         | 1,556         | 註一 |
| ATEN EUROPE LTD.                | ATEN KOREA CO., LTD.                              | 韓國       | 買賣電子週邊產品   | 34,811 | 34,811 | 102   | 85 %  | 132,312 | 15,829        | 13,455        | 註一 |
| I/O MASTER INC.                 | ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.                     | 加拿大      | 研發技術中心     | 3      | 3      | -     | 100 % | 26,631  | (3,977)       | (3,977)       | 註一 |
| I/O MASTER INC.                 | IOGEAR, Inc.                                      | 美國       | 買賣電子週邊產品   | 3      | 3      | -     | 100 % | -       | -             | -             | 註一 |
| 宏電科技股份有限公司                      | 正陞科技股份有限公司  | 台灣       | 買賣電子週邊產品   | 7,500  | 7,500  | 750   | 25 %  | 7,408   | (93)          | (23)          | 註一 |
| 宏正科技股份有限公司                      | 信聯科技股份有限公司  | 台灣       | IC設計       | 10,620 | 10,620 | 768   | 2 %   | 33,349  | 134,556       | 3,077         |    |
| 宏元投資股份有限公司                      | 信聯科技股份有限公司  | 台灣       | IC設計       | 13,896 | 13,896 | 978   | 3 %   | 42,550  | 134,556       | 3,921         |    |

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱                       | 主要營業<br>項目     | 實收<br>資本額 | 投資<br>方式<br>(註一) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額<br>(註一) | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例<br>(註四) | 本期認列<br>投資損益<br>(註四) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|-------------------------------------|----------------|-----------|------------------|---------------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|---------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|
|                                     |                |           |                  |                                 | 匯出              | 收回 |                         |               |                                 |                      |              |                      |
| EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. (註二) | 各項投資           | 21,383    | (三)              | 21,383                          | -               | -  | 21,383                  | 3,019         | 100 %                           | 3,019<br>(一)         | 299,414      | 60,000               |
| 北京宏正騰達科技有限公<br>司                    | 買賣電子週邊<br>產品   | 56,924    | (三)              | 39,847                          | -               | -  | 39,847                  | 2,427         | 70 %                            | 1,699<br>(二)         | 59,945       | 42,871               |
| 宏嘉騰科技(深圳)有限公<br>司                   | 製造買賣電子<br>週邊產品 | 29,315    | (三)              | 29,315                          | -               | -  | 29,315                  | 987           | 100 %                           | 987<br>(二)           | 53,798       | -                    |
| 亞騰電子(深圳)有限公司                        | 製造電子週邊<br>產品   | 67,184    | (三)              | 34,706                          | -               | -  | 34,706                  | (1,830)       | 100 %                           | (1,830)<br>(一)       | 104,171      | -                    |



## 宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

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

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：本期認列投資損益欄之認列基礎：

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

註五：本表涉及外幣數字，以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換29.12新台幣)。

### 2. 赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------|----------------------|--------------|--------------------|
| 本公司  | 125,251              | 160,160      | - (註一)             |

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

註二：本表涉及外幣數字，以財務報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換29.12新台幣)。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一)10.項下說明。

## 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|                  | 電子周邊<br>設 備         | 其 他           | 調 整<br>及銷除       | 合 計              |
|------------------|---------------------|---------------|------------------|------------------|
| <b>107年1月至3月</b> |                     |               |                  |                  |
| 收 入：             |                     |               |                  |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 1,242,226        | 31,270        | -                | 1,273,496        |
| 部門間收入            | 869,284             | -             | (869,284)        | -                |
| 收入總計             | <u>\$ 2,111,510</u> | <u>31,270</u> | <u>(869,284)</u> | <u>1,273,496</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 307,300</u>   | <u>(425)</u>  | <u>(42,587)</u>  | <u>264,288</u>   |
| <b>106年1月至3月</b> |                     |               |                  |                  |
| 收 入：             |                     |               |                  |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 1,160,324        | 31,489        | -                | 1,191,813        |
| 部門間收入            | 810,201             | -             | (810,201)        | -                |
| 收入總計             | <u>\$ 1,970,525</u> | <u>31,489</u> | <u>(810,201)</u> | <u>1,191,813</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 269,881</u>   | <u>(675)</u>  | <u>(34,450)</u>  | <u>234,756</u>   |