

股票代碼：6277

# 宏正自動科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

公司地址：台北縣汐止市大同路二段125號3樓  
電話：(02)8692-6789

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~30
(五)關係人交易	30~35
(六)質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35~37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其 他	37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	40~41
3.大陸投資資訊	41~42
(十二)部門別財務資訊	42~43
九、重要會計科目明細表	44~59

## 會計師查核報告

宏正自動科技股份有限公司董事會 公鑒：

宏正自動科技股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估公司管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達宏正自動科技股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之經營成果與現金流量。

民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

如財務報表附註三所述，宏正自動科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易及估列員工分紅及董監事酬勞計77,689千元，造成本期淨利減少65,673千元，每股盈餘減少0.59元。

如財務報表附註三所述，宏正自動科技股份有限公司自民國九十七年七月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，進行金融資產之重分類。前述變動致民國九十七年度本期淨利增加9,040千元及每股盈餘增加0.08元。

宏正自動科技股份有限公司已編製民國九十七年度及九十六年度該公司與其子公司之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

關 春 修

會 計 師：

許 育 峰

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號  
民國九十八年三月四日

宏正自動科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97.12.31		96.12.31			97.12.31		96.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2180 流動負債：				
1310 現金及約當現金	\$ 276,820	9	273,350	8	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四之(十一))	\$ 3,926	-	2,348	-
1320 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註三、四之(一)及(十一))	191,735	6	234,803	7	2120 應付票據	5,584	-	8,882	-
1120 備供出售金融資產－流動(附註三及四之(一)及(十一))	9,976	-	-	-	2140 應付帳款	217,072	7	277,835	8
1130 應收票據	943	-	2,865	-	2150 應付帳款－關係人(附註五)	43,386	1	19,675	1
1140 應收票據－關係人(附註五)	18,615	1	-	-	2170 應付費用(附註三)	205,474	6	152,478	4
1153 應收帳款淨額－減除備抵壞帳97年及96年分別為8,184千元及7,249千元後之淨額	181,741	6	261,665	7	2280 其他流動負債(附註七)	24,128	1	23,016	1
1190 應收帳款－關係人(附註四之(三)及五)	456,578	14	419,445	12	流動負債合計	499,570	15	484,234	14
1210 其他金融資產－流動	2,208	-	2,297	-	2443 長期應付款(附註七)	-	-	10,000	-
1286 存貨(附註四之(二)及七)	221,596	7	222,434	6	28xx 其他負債：				
1298 遞延所得稅資產－流動(附註四之(七))	54,336	2	47,723	1	2810 應計退休金負債(附註四之(六))	46,872	1	43,193	1
預付費用及其他流動資產(附註四之(七))	13,966	-	46,141	1	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四之(七))	10,314	-	38,415	1
流動資產合計	1,428,514	45	1,510,723	42	2881 遞延貸項－聯屬公司間利益	156,146	5	185,114	5
14xx 長期股權投資(附註四之(三))：					其他負債合計	213,332	6	266,722	7
1421 採權益法之長期股權投資	462,648	14	480,979	14	負債合計	712,902	21	760,956	21
1480 以成本衡量之金融資產－非流動	14,280	1	16,589	-	股東權益(附註四之(一)、(三)、(七)、(八)及(九))：				
長期股權投資合計	476,928	15	497,568	14	3110 股本－普通股，每股面額10元，額定97年及96年分別為150,000,000股及120,000,000股，發行97年及96年分別為110,320,940股及104,935,609股	1,103,209	34	1,049,356	30
15xx 固定資產：					32xx 資本公積：				
1501 成本：					3210 資本公積－發行溢價	278,220	9	281,210	8
1501 土地	448,257	14	448,257	13	3250 資本公積－受贈資產	50	-	50	-
1521 房屋及建築	557,003	17	557,003	16	保留盈餘：	278,270	9	281,260	8
1531 機器設備	142,782	4	142,824	4	33xx 法定盈餘公積	506,321	16	440,910	12
1537 模具設備	11,368	-	26,701	1	3310 特別盈餘公積	2,347	-	2,347	-
1551 運輸設備	31,377	1	29,272	1	3320 未提撥保留盈餘	611,807	19	974,412	28
1561 辦公設備	27,737	1	60,231	2	3350 股東權益其他項目：	1,120,475	35	1,417,669	40
1681 其他設備	21,522	1	55,788	2	3420 累積換算調整數	(6,013)	-	2,652	-
減：累積折舊	1,240,046	38	1,320,076	39	3450 金融商品之未實現(損)益	(9,040)	-	-	-
1672 預付設備款	222,508	7	242,035	7	3460 未實現重估增值－採權益法評價之長期投資	19,203	1	19,203	1
固定資產淨額	8,474	-	6,117	-	股東權益合計	4,150	1	21,855	1
17xx 無形資產：					重大承諾事項及或有事項(附註四之(九)、(十一)、五、六及七)	2,506,104	79	2,770,140	79
1750 電腦軟體成本(附註四之(四)及七)	16,667	1	26,667	1					
1760 商譽	103,058	3	103,058	3					
1770 遞延退休金成本(附註四之(六))	-	-	1,934	-					
無形資產合計	119,725	4	131,659	4					
18xx 其他資產：									
1820 存出保證金	388	-	566	-					
1830 遞延費用	4,602	-	6,420	-					
1887 受限制資產(附註六及七)	162,837	5	300,002	8					
其他資產合計	167,827	5	306,988	8					
1xxx 資產總計	\$ 3,219,006	100	3,531,096	100	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 3,219,006	100	3,531,096	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳尚仲

經理人：陳尚仲

會計主管：余煥章

宏正自動科技股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 2,896,489	102	3,084,047	102
4170 減：銷貨退回	35,526	1	46,233	1
4190 銷貨折讓	18,128	1	17,740	1
營業收入淨額	2,842,835	100	3,020,074	100
5110 銷貨成本(附註三、四之(六)、(八)及五)	1,579,882	56	1,551,516	51
5910 營業毛利	1,262,953	44	1,468,558	49
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數	28,968	1	(57,247)	(2)
已實現營業毛利	1,291,921	45	1,411,311	47
6000 營業費用(附註三、四之(四)、(六)、(八)及五)：				
6100 推銷費用	246,904	9	217,700	7
6200 管理費用	248,462	9	259,996	9
6300 研究發展費用	350,070	12	295,540	10
	845,436	30	773,236	26
6900 營業淨利	446,485	15	638,075	21
7100-7400 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	6,060	-	4,368	-
7122 股利收入(附註四之(三))	18,390	1	-	-
7130 處分固定資產利益	111	-	499	-
7160 兌換利益淨額	17,197	1	11,153	-
7260 存貨市價回升利益淨額	-	-	137	-
7480 什項收入(附註五)	48,076	2	53,677	2
	89,834	4	69,834	2
7500-7800 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	204	-	16	-
7521 採權益法認列之投資損失	82,910	3	4,496	-
7530 處分固定資產損失	3,238	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	2,464	-	1,079	-
7630 減損損失(附註四之(三))	1,326	-	2,145	-
7640 金融資產評價損失淨額(附註四之(一))	22,810	1	6,763	-
7880 什項支出	220	-	776	-
	113,172	4	15,275	-
7900 稅前淨利	423,147	15	692,634	23
8110 所得稅費用(附註四之(七))	30,777	1	38,529	1
9600 本期淨利(附註三)	\$ 392,370	14	654,105	22
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三、四之(九)及(十))	\$ 3.78	3.51	6.23	5.89
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四之(九)及(十))	\$ 3.73	3.46	6.21	5.87

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳尚仲

經理人：陳尚仲

會計主管：余煥章

宏正自動科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算調整數	金融商品之未實現(損)益	未實現重估增值	庫藏股票	合 計
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 964,903	267,796	357,010	2,347	1,101,549	(1,148)	-	19,203	(109,395)	2,602,265
盈餘指撥及分配(附註四之(八))：										
法定盈餘公積	-	-	83,900	-	(83,900)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(530,893)	-	-	-	-	(530,893)
盈餘轉增資	48,263	-	-	-	(48,263)	-	-	-	-	-
員工紅利	31,000	-	-	-	(85,100)	-	-	-	-	(54,100)
董監事酬勞	-	-	-	-	(16,000)	-	-	-	-	(16,000)
行使員工認股權(附註四之(八))	5,190	13,464	-	-	-	-	-	-	-	18,654
未依持股比例認購子公司增資股權調整數	-	-	-	-	(126)	-	-	-	-	(126)
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	654,105	-	-	-	-	654,105
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	3,800	-	-	-	3,800
轉讓庫藏股(附註四之(八))	-	-	-	-	(16,960)	-	-	-	109,395	92,435
民國九十六年十二月三十一日餘額	1,049,356	281,260	440,910	2,347	974,412	2,652	-	19,203	-	2,770,140
盈餘指撥及分配(附註四之(八))：										
法定盈餘公積	-	-	65,411	-	(65,411)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(474,982)	-	-	-	-	(474,982)
盈餘轉增資	52,776	-	-	-	(52,776)	-	-	-	-	-
員工紅利	20,000	-	-	-	(88,304)	-	-	-	-	(68,304)
董監事酬勞	-	-	-	-	(11,774)	-	-	-	-	(11,774)
行使員工認股權(附註四之(八))	1,077	2,050	-	-	-	-	-	-	-	3,127
未依持股比例認購子公司增資股權調整數	-	-	-	-	(2,399)	-	-	-	-	(2,399)
民國九十七年度淨利	-	-	-	-	392,370	-	-	-	-	392,370
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(8,665)	-	-	-	(8,665)
備供出售金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	(9,040)	-	-	(9,040)
買回庫藏股(附註四之(八))	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,369)	(84,369)
註銷庫藏股(附註四之(八))	(20,000)	(5,040)	-	-	(59,329)	-	-	-	84,369	-
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 1,103,209	278,270	506,321	2,347	611,807	(6,013)	(9,040)	19,203	-	2,506,104

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳尚仲

經理人：陳尚仲

會計主管：余煥章

宏正自動科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度	96年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 392,370	654,105
<b>調整項目：</b>		
折    舊	77,195	79,112
各項攤提	14,540	7,013
備抵壞帳提列數	935	832
固定資產轉列費用	960	-
處分固定資產損失(利益)淨額	3,127	(499)
存貨跌價及呆滯損失	2,464	1,079
採權益法認列之投資損失淨額	82,910	4,496
減損損失	1,326	2,145
遞延所得稅利益	(34,714)	(16,950)
公平價值變動列入損益之金融資產淨變動	24,052	(91,410)
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	4,936	(114,493)
其他金融資產－流動減少	89	16,090
存貨減少(增加)	(1,626)	(33,495)
預付費用及其他流動資產減少(增加)	32,175	(16,401)
公平價值變動列入損益之金融負債增加	1,578	2,348
應付票據及帳款(含關係人)減少	(40,350)	(1,464)
應付費用及其他流動負債增加	60,357	49,789
應計退休金負債增加	5,613	5,811
遞延貸項－聯屬公司間利益增加(減少)	(28,968)	57,247
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>598,969</u>	<u>605,355</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
長期股權投資增加	(58,365)	(23,213)
被投資公司減資退還股款	983	15,746
被投資公司發放現金股利	2,949	-
購置固定資產	(29,794)	(231,392)
出售固定資產價款	339	602
購買無形資產	(10,000)	(10,000)
存出保證金減少	178	119
遞延費用增加	(2,652)	(6,153)
受限制資產減少(增加)	137,165	(129,007)
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>40,803</u>	<u>(383,298)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳尚仲

經理人：陳尚仲

會計主管：余煥章



宏正自動科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	97年度	96年度
<b>融資活動之現金流量：</b>		
發放現金股利	\$ (474,982)	(530,893)
發放員工紅利	(68,304)	(54,100)
發放董監事酬勞	(11,774)	(16,000)
購買庫藏股	(84,369)	-
庫藏股轉讓	-	92,435
員工認股權行使	3,127	18,654
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>(636,302)</u>	<u>(489,904)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,470	(267,847)
期初現金及約當現金餘額	273,350	541,197
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 276,820</u>	<u>273,350</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<u>\$ 204</u>	<u>16</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 48,992</u>	<u>55,883</u>
<b>不影響現金流量之投資活動：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動重分類至備供出售金融資產—流動	<u>\$ 19,016</u>	<u>-</u>
長期股權投資損失抵減應收帳款—關係人	<u>\$ 20,227</u>	<u>-</u>
以應收帳款作價投資長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>45,760</u>
未依持股比例認購子公司增資權益調整數	<u>\$ (2,399)</u>	<u>126</u>
備供出售金融資產未實現損失	<u>\$ (9,040)</u>	<u>-</u>
累積換算調整數	<u>\$ (8,665)</u>	<u>3,800</u>
應計退休金負債及遞延退休金成本迴轉數	<u>\$ 1,934</u>	<u>5,301</u>
<b>購置固定資產現金支付數：</b>		
本期固定資產增加數	\$ (23,545)	(237,348)
加：期末應付設備款	-	6,249
減：期初應付設備款	(6,249)	(293)
現金支付數	<u>\$ (29,794)</u>	<u>(231,392)</u>
<b>購置無形資產現金支付數：</b>		
本期新增無形資產	\$ -	(30,000)
加：期末應付款	10,000	20,000
減：期初應付款	(20,000)	-
現金支付數	<u>\$ (10,000)</u>	<u>(10,000)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳尚仲

經理人：陳尚仲

會計主管：余煥章

# 宏正自動科技股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

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

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

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司員工人數分別為643人及613人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

#### (二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣債權及債務，依當日之即期匯率換算，因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

本公司採權益法評價之國外子公司皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為我國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。換算國外子公司之財務報表時，其資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。

#### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金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，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

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。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (四)資產減損

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，另需每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

### (五)約當現金

隨時可轉換為定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，即自投資日起三個月內到期或清償之附條件賣回商業本票。

### (六)金融商品

#### 1.公平價值變動列入損益之金融商品

本公司以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，係持有或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之金融商品，係投資於上市公司股票、信託基金及衍生性商品等。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本，其已實現及未實現損益，應列入當期損益。衍生性金融商品除屬財務保證合約及被指定且為有效避險工具者外，其原始認列暨續後衡量均係採公平價值評價，因評價或交易履約而產生之利益或損失則列為當期損益。

公平價值變動列入損益之金融商品應按公平價值衡量。公平價值係指交易雙方已充分瞭解並有成交意願之正常交易價格，公平價值通常係指有活絡市場之公開報價，上市公司股票及封閉型基金係資產負債表日之收盤價、開放型基金其公平價值係以資產負債表日淨值為市價。本公司之大部份衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，將原分類為公平價值變動列入損益之金融資產(非屬衍生性商品及原始指定公平價值變動列入損益者)，重分類至其他類別。原分類為公平價值變動列入損益之金融資產，非符合放款及應收款定義，且企業有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日者，係以重分類日之公平價值作為重分類之新成本或攤銷後成本。原已認列之相關損益不予迴轉。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 2.備供出售金融資產

本公司備供出售金融資產係投資於國內之上市公司股票，依交易慣例購買或出售金融資產時採交易日會計處理。原始認列時以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本。

備供出售金融資產續後係以公平價值評價。公平價值與其攤銷後成本之差為未實現之價值變動，列為股東權益調整項目。上市公司股票公平價值係指資產負債表日之收盤價。出售時成本採加權平均法計算，售價與成本之差額作為處分投資損益，並將股東權益項下累積之未實現利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少且與認列減損後發生之事件有關時，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

### (七)備抵壞帳

備抵壞帳之提列，經定期評估授信客戶之帳齡及品質，並依各應收款項之可收現性酌予提列。

### (八)存 貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，成本按加權平均法計算，市價則以重置成本為基礎。

### (九)長期股權投資

係包括權益法評價者及以成本衡量者之長期股權投資。本公司對不具重大影響力或控制能力之股權投資，如其公平價值無法可靠衡量時，以原始認列之成本減除相關減損後之金額衡量。其減損金額不得迴轉。股票股利僅作投資股數增加，不認列為投資收益。出售時成本採加權平均法計算。

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部份列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因者採十年予以攤銷。惟自民國九十五年一月一日起屬商譽部份不得再按年攤銷；屬遞延貸項部分，依剩餘年限繼續攤銷。

本公司若因具控制力之被投資公司發生虧損而致對該被投資公司之長期股權投資以權益法評價發生負數時，除該被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失外，超過該被投資公司原有股東權益之損失由本公司全額認列。其投資損失之認列，先使該長期股權投資降至零，其超過部份於沖轉本公司對該被投資公司之應收款項後，如仍超過應收款項，則將其差額認列為長期股權投資貸項。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

如因被投資公司發行新股，本公司未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數則調整資本公積及長期股權投資。帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，應予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除採權益法評價外，民國九十六年度分別於半年度及年度終了時，民國九十七年度分別於第一季、前三季、半年度及年度終了時，編製合併報表。

### (十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依會計研究發展基金會(97)基秘字第340號解釋函，每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

除土地外，所有固定資產之折舊係以成本按平均法依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築	3年~60年
機器設備	2年~7年
模具設備	2年~5年
運輸設備	5年~7年
辦公設備	1年~5年
其他設備	1年~5年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十一)電腦軟體成本

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。電腦軟體成本之耐用年限為三年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (十二)商 譽

係合併所產生之商譽，依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」處理。民國九十四年度(含)以前按平均法依十年攤提。自民國九十五年度起依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」修訂條文不再攤提。

### (十三)遞延費用

係裝潢工程及廠房整修工程等，按平均法依二至五年平均攤提。

### (十四)退 休 金

本公司就經理人員及一般員工分別訂有職工退休辦法，凡服務滿一定年資或屆滿一定年齡或不堪勝任職務者，得申請或由公司通知其退休，公司依其服務年資核算基數，一次給予退休金。另，本公司依法提撥職工退休準備金繳存於台灣銀行(原中央信託局，於民國九十六年併入台灣銀行)專戶保管運用。實際支付職工退休金時，先由退休準備金支付。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱新制)之實施，原適用舊制退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

適用確定給付退休辦法者，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休金資產公平價值部份，於資產負債表認列為最低退休金負債，並依該公報規定，認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本及未認列過渡性淨給付義務之攤銷數等，其中未認列過渡性淨給付義務依剩餘服務年限六年及二十一年平均攤銷之。應補列最低退休金負債金額多因未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務而產生。若最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，應認列「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部份則應認列「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

適用確定提撥退休辦法者，本公司依勞工退休金條例之規定，按月以勞工每月工資百分之六提撥率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (十五)員工紅利及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製期中及年度財務報表時，就章程所訂盈餘分配估計可能發放之員工紅利及董監事酬勞，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

### (十六)酬勞性員工認股權計劃

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日以後者採用公平價值法認列發行酬勞性員工認股權證之酬勞成本，並依員工認股權計劃規定之員工可行使期間內認列為公司之費用，並同時增加股東權益項下之資本公積－員工認股權。

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日以前，採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。本公司員工認股權計畫之給與日於基金會解釋函適用日(九十三年一月一日)之前者，依規定不予追溯調整，俟後該計劃若有修正，應於修正日依前述解釋函之規定處理。

### (十七)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均法並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記股本與資本公積－股票發行溢價，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十八)收入及成本認列

收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

### (十九)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

直接借記或貸記股東權益之項目雖不影響當期財務所得，但依稅法規定應列入課稅所得額計算而影響當期所得稅；或依稅法規定無須列入課稅所得額計算，但因課稅基礎與帳列價值之暫時性差異，俟於帳列資產回收或負債清償時，將產生可減除或應課稅之金額，故認列為遞延所得稅資產(負債)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅者，於股東會決議盈餘分配案年度列為當期之所得稅費用。

本公司依「所得基本稅額條例」計算基本稅額高於按所得稅法規定計算之稅額部份，列為當期所得稅費用。

### (二十)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之；買回庫藏股時則減少流通在外股數。其因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前年度股東會決議分配之員工紅利轉增資而增加之股數，則追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司所發行之員工認股權及民國九十七年度以後可選擇採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### 三、會計變動之理由及其影響

- (一)如附註四之(八)所述，本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易及估列員工分紅及董監事酬勞計77,689千元，造成本期淨利減少65,673千元，每股盈餘減少0.59元。
- (二)如附註四之(一)所述，本公司自民國九十七年七月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，進行金融資產之重分類，將原分類為交易目的之股票投資重分類至備供出售金融資產項下。前述變動致民國九十七年度本期淨利增加9,040千元及每股盈餘增加0.08元。
- (三)本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，此項會計原則變動對財務報表之影響並不重大。



## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)金融商品

##### 1.公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	97.12.31	96.12.31
基金	\$ 190,458	225,805
股票	-	8,856
遠匯	1,277	142
	<b>\$ 191,735</b>	<b>234,803</b>

民國九十七年度及九十六年度金融資產評價損益分別為金融資產評價損失22,810千元及6,763千元，列入當期損益。依三十四號公報第二次修訂條文重分類之金融資產相關資訊請詳附註四之(一).3說明。

##### 2.備供出售金融資產

	97.12.31		
流 動：	成 本	未實現(損)益	公平價值
上市櫃公司股票	\$ 19,016	(9,040)	9,976

備供出售金融資產未實現損失變動如下：

	97年度
期初餘額	\$ -
加：本期認列數	(9,040)
期末餘額	\$ (9,040)

##### 3.重分類金融資產之資訊

由於國際及國內近期金融情勢變化，符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第104段第一項(3)②所稱之極少情況，故將原分類為交易目的之股票投資重分類至備供出售金融資產項下。

本公司民國九十七年七月一日重分類之金融資產係以重分類日該金融資產之公平價值19,016千元作為新成本，於民國九十七年度認列評價利益294千元帳列金融資產評價損失淨額項下，且不得迴轉，續後仍以公平價值評價，於民國九十七年度，未實現之價值變動9,040千元，列為股東權益之備供出售金融資產未實現損失。

本公司若未依財務會計準則公報第三十四號重分類，民國九十七年度應認列之金融資產評價損失為31,850千元。

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)存貨淨額

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
製成品	\$ 79,113	70,015
在製品	51,866	63,422
原物料	87,239	86,692
在途存貨	<u>9,714</u>	<u>7,899</u>
小計	227,932	228,028
減：備抵存貨損失	<u>6,336</u>	<u>5,594</u>
	<u><u>\$ 221,596</u></u>	<u><u>222,434</u></u>

(三)長期股權投資

1.採權益法評價者

	<u>97.12.31</u>			<u>96.12.31</u>		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	100	\$ 22,183	150,875	100	22,183	145,414
ATEN JAPAN CO., LTD.	100	25,105	23,694	100	25,105	16,798
ATEN US HOLDING INC.	100	23,192	323	100	23,192	7,455
FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	100	59,022	49,912	100	657	582
ATEN RESEARCH INC.	95	15,494	1,166	95	15,494	1,234
宏電科技股份有限公司	95	14,250	17,845	95	14,250	15,697
ATEN INFOTECH N.V.	98	52,759	80,289	98	52,759	80,929
ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.	90	12,702	10,112	90	12,702	11,255
ATEN TECHNOLOGY INC.	80	4,798	-	80	4,798	76,807
視覺工場股份有限公司	60	86,483	73,339	60	86,483	72,965
信驊科技股份有限公司	25	<u>42,000</u>	<u>55,093</u>	26	<u>42,000</u>	<u>51,843</u>
		<u><u>\$ 357,988</u></u>	<u><u>462,648</u></u>		<u><u>299,623</u></u>	<u><u>480,979</u></u>

民國九十七年度本公司之子公司ATEN US HOLDING INC. 及ATEN TECHNOLOGY INC. 對其轉投資公司ATEN NEW JERSEY之持股比例改變，造成本公司對ATEN NEW JERSEY之綜合持股比例變為84%。本公司因上述持股比例變動而認列之權益調整數貸記資本公積284千元。民國九十六年七月，本公司新增投資ATEN US HOLDING INC. 計為13,276千元，取得405千股，持股比例為100%。民國九十六年度本公司之子公司ATEN US HOLDING INC. 因未依持股比例認購其轉投資公司ATEN NEW JERSEY之增資款，本公司依持股比例認列產生之權益調整數而借記保留盈餘106千元。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十七年度及九十六年度本公司新增投資FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.分別為58,365千元及657千元，分別取得1,844千股及20千股，持股比例皆為100%。民國九十七年度，該公司因未按持股比例認購其被投資公司增資款，本公司依持股比例認列產生之權益調整數借記資本公積及保留盈餘計1,249千元。

民國九十六年度本公司以應收帳款45,760千元作價投資ATEN INFOTECH N.V.，取得33,344股，持股比例因此增加為97.86%。因未依持股比例認購產生之權益調整數借記保留盈餘20千元。

民國九十七年度本公司因認列ATEN TECHNOLOGY INC.投資損失超過原帳列投資金額而抵減應收帳款一關係人之金額為20,227千元。民國九十六年度則無此情事。

信驊科技股份有限公司於民國九十七年六月經股東會決議分派現金股利及董監事酬勞分別為11,342千元及306千元，本公司依持股比例可分配現金股利2,949千元，帳列長期股權投資減項。該公司於九十七年八月二十六日以盈餘分配員工紅利轉增資，造成本公司持股比例減少為25%，因該持股比例變動產生之權益調整數借記保留盈餘1,434千元。

### 2.以成本衡量之金融資產－非流動

	97.12.31	96.12.31
股權投資：		
攸泰創業投資股份有限公司	\$ -	800
巨邦二創業投資股份有限公司	-	1,509
世洋科技股份有限公司	14,280	14,280
合    計	\$ 14,280	16,589

巨邦二創業投資股份有限公司分別於民國九十七年六月及九十六年七月經股東臨時會決議辦理減資退回股款，本公司按原持股比例收回投資款項分別為183千元及546千元。民國九十六年度，本公司依照財會公報第三十五號「資產減損會計處理準則」就巨邦二創業投資股份有限公司之可回收金額低於帳面價值之部份計2,145千元提列減損損失。另因巨邦二創業投資股份有限公司已決議清算且可回收金額甚微，故於九十七年度經評估增列減損損失1,326千元。

攸泰創業投資股份有限公司於民國九十七年度及九十六年度經股東臨時會決議辦理減資退回股款，本公司因而收回投資款項分別為800千元及15,200千元。該公司目前進行清算程序中，截至民國九十七年十二月三十一日，本公司收取之股利計17,780千元。

民國九十六年度世洋科技股份有限公司辦理現金增資，本公司依比例認購計9,280千元。

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)電腦軟體成本

本公司之電腦軟體成本及累計攤銷分別列示如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
原始成本	\$ 30,000	30,000
減：累計攤銷	<u>13,333</u>	<u>3,333</u>
帳面價值	<u>\$ 16,667</u>	<u>26,667</u>

累計攤銷變動如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
期初餘額	\$ 3,333	-
本期認列攤銷金額	<u>10,000</u>	<u>3,333</u>
期末餘額	<u>\$ 13,333</u>	<u>3,333</u>

(五)短期銀行借款

民國九十七年及九十六年十二月三十一日本公司尚有未動用之短期銀行借款額度分別約為1,892,000千元及1,690,803千元。

(六)退休金

本公司分別以民國九十七年及九十六年十二月三十一日為衡量日完成確定給付退休金辦法員工退休金之精算，退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調整如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 29,018	31,881
非既得給付義務	<u>99,253</u>	<u>93,422</u>
累積給付義務	128,271	125,303
未來薪資增加之影響數	<u>59,069</u>	<u>65,581</u>
預計給付義務	187,340	190,884
退休基金資產公平價值	<u>(89,520)</u>	<u>(82,882)</u>
提撥狀況	97,820	108,002
未認列過渡性淨給付義務	(8,460)	(11,456)
未認列退休金損益	(42,488)	(55,287)
應補列最低退休金負債	<u>-</u>	<u>1,934</u>
應計退休金負債	<u>\$ 46,872</u>	<u>43,193</u>
既得給付	<u>\$ 38,863</u>	<u>38,323</u>

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司淨退休金成本組成項目如下：

	97年度	96年度
服務成本	\$ 5,011	4,411
利息成本	5,726	5,120
退休金資產實際報酬	(2,580)	(2,227)
攤銷數	4,670	4,763
淨退休成本	\$ 12,827	12,067

精算假設如下：

	97年度	96年度
折 現 率	3.00 %	3.00 %
薪 資 調 整 率	3.00 %	3.50 %
退休金資產預期報酬率	3.00 %	3.00 %

本公司民國九十七年度及九十六年度認列之確定提撥之淨退休金成本分別為16,394千元及13,705千元。

### (七)所得稅

本公司符合促進產業升級條例之規定增資擴展生產電腦及其週邊設備，及視聽電子產品，且經財政部核准，得自新增設備開始作業之日起連續五年就其新增所得免徵營利事業所得稅，復經財政部核准，選定以民國九十四年十二月三十一日為投資計畫完成日，並於當日起連續五年免徵營利事業所得稅。免稅期間自民國九十五年一月一日起至民國九十九年十二月三十一日止。

本公司營利事業所得稅稅率最高為25%，其所得稅費用組成如下：

	97年度	96年度
當期所得稅費用	\$ 65,491	55,479
遞延所得稅利益	(34,714)	(16,950)
所得稅費用	\$ 30,777	38,529

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<b>97年度</b>	<b>96年度</b>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 105,786	173,158
國內證券交易損失所得	52	(2,058)
國內交易目的金融資產未實現評價損失(利益)	2,880	(186)
按權益法評價認列之國內投資利益	(2,538)	(478)
股利收入	(4,598)	(89)
五年免稅所得	(40,555)	(85,290)
投資抵減取得	(52,739)	(56,256)
以前年度所得稅低估數	27,010	3,939
以前年度遞延所得稅資產低估數	(4,521)	-
未分配盈餘加徵10%	-	5,789
所得稅費用	<b>\$ 30,777</b>	<b>38,529</b>

本公司遞延所得稅費用(利益)組成如下：

	<b>97年度</b>	<b>96年度</b>
採權益法評價認列之國外投資損失	\$ (23,266)	(1,602)
未實現兌換損益淨變動數	2,508	1,271
未實現銷貨毛利淨變動數	7,242	(14,311)
減損損失	(332)	(536)
投資抵減取得	(52,739)	(56,256)
投資抵減使用	38,481	56,256
以前年度遞延所得稅資產低估數	(4,521)	-
其他	(2,087)	(1,772)
遞延所得稅費用(利益)	<b>\$ (34,714)</b>	<b>(16,950)</b>

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 57,581	48,460
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	57,581	48,460
遞延所得稅負債	<u>(3,245)</u>	<u>(737)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 54,336</u></u>	<u><u>47,723</u></u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 12,586	7,751
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	12,586	7,751
遞延所得稅負債	<u>(22,900)</u>	<u>(46,166)</u>
非流動遞延所得稅負債淨額	<u><u>\$ (10,314)</u></u>	<u><u>(38,415)</u></u>
遞延所得稅資產總額	<u><u>\$ 70,167</u></u>	<u><u>56,211</u></u>
遞延所得稅負債總額	<u><u>\$ 26,145</u></u>	<u><u>46,903</u></u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>

本公司遞延所得稅資產(負債)之個別所得稅影響數如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
未實現銷貨毛利	\$ 39,036	46,278
減損損失	868	536
投資抵減	15,968	-
備抵存貨損失	1,584	-
退休金準備	11,718	7,215
其 他	<u>993</u>	<u>2,182</u>
	<u><u>\$ 70,167</u></u>	<u><u>56,211</u></u>
遞延所得稅負債：		
按權益法評價認列之國外投資收益	\$ 22,900	46,166
未實現兌換利益	<u>3,245</u>	<u>737</u>
	<u><u>\$ 26,145</u></u>	<u><u>46,903</u></u>



## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

依促進產業升級條例規定，本公司因研究發展及人才培訓，依法享有投資抵減。該等投資抵減得自發生之年度起五年內抵減各年度應納所得稅額，其每一年度得抵減總額，以不超過本公司當年度應納所得稅額百分之五十為限，惟最後一年度則可全額抵減。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司未抵減投資抵減稅額及最後可抵減年度列示如下：

取得年度	97.12.31	最後可抵減年度
民國九十七年估計數	<u>\$ 15,968</u>	民國一〇一年度

本公司應退所得稅餘額之組成說明如下：

	97.12.31	96.12.31
當期所得稅費用	\$ 65,491	55,479
暫繳稅款	(48,992)	(55,883)
上期所得稅費用低估數	(27,010)	(3,939)
以前年度應付所得稅未支付數	<u>8,618</u>	<u>-</u>
應退所得稅餘額	<u>\$ (1,893)</u>	<u>(4,343)</u>

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，尚有以前年度之應退所得稅分別為2,333千元及16,382千元，帳列預付費用及其他流動資產項下。

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九十四年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	97.12.31	96.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 58,816</u>	<u>78,792</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國九十八年度對九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為11.50%；民國九十七年度就九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為9.31%。

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日法定盈餘公積中，屬於民國八十六年度以前之盈餘提列者均為7,084千元，未提撥保留盈餘之組成說明如下：

	97.12.31	96.12.31
民國八十六年度以前(含)	\$ 100,419	100,419
民國八十七年度以後	<u>511,388</u>	<u>873,993</u>
	<u>\$ 611,807</u>	<u>974,412</u>

### (八)股東權益

#### 1.股本

本公司於民國九十七年六月十三日經股東會決議，以未分配盈餘72,776千元(包括股東紅利52,776千元及員工紅利20,000千元)轉增資，每股面額10元，發行新股7,278千股，並以民國九十七年八月五日為增資基準日。此項增資案業已辦妥變更登記。



## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十六年六月十五日經股東會決議，以未分配盈餘79,263千元(包括股東紅利48,263千元及員工紅利31,000千元)轉增資，每股面額10元，發行新股7,926千股，並以民國九十六年八月十四日為增資基準日。此項增資案業已辦妥變更登記。

本公司於民國九十七年度及九十六年度因員工執行員工認股權而分別發行新股107.7千股及519千股，每股行使價格區間分別為22.7元至65.8元及28.4元至76.7元。

### 2. 庫藏股票

本公司自行收回之庫藏股股數變動如下：

單位：千股

97年度				
收回原因	期 初 數	本期增加	本期減少	期末股數
維護股東權益	-	2,000	2,000	-
96年度				
收回原因	期 初 數	本期增加	本期減少	期末股數
激勵員工及提昇 員工向心力	1,517	-	1,517	-

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。民國九十七年度本公司已收回股數為2,000千股，收買股份之總金額為84,369千元；民國九十七年度本公司已辦理註銷2,000千股，因而借記資本公積5,040千元及未提撥保留盈餘59,329千元。民國九十六年度本公司已收回股數為1,517千股，收買股份之總金額為109,395千元；民國九十六年度已轉讓員工1,517千股，每股轉讓價款區間為55元至64元，低於原收買價格，本公司因而借記保留盈餘16,960千元。本公司民國九十七年度及九十六年度最高持有已收回股數分別為2,000千股及1,517千股；收買股份總金額分別為84,369千元及109,395千元。上述交易符合證券交易法規定。

本公司持有庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

### 3. 資本公積

依公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行募集與發行有價證券處理準則規定之資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，依法不得超過公司實收資本額之百分之十。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 4.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。

### 5.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第100116號函之規定，自分派民國八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額如經迴轉，得就迴轉部份分派盈餘。

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司依上述規定提列特別盈餘公積皆為2,347千元。

### 6.盈餘分配

依本公司民國九十七年六月十三日修正後之章程規定，年度決算後所得純益，除依法繳納稅款及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積後，再從其餘額中提撥百分之十五至二十五為員工紅利，百分之一至三為董監事酬勞，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

另依修正前章程規定，年度決算後所得純益，除依法繳納稅款及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積後，再從其餘額中提撥百分之八至十五為員工紅利，百分之一至三為董監事酬勞，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

另依公司章程規定，除依上述程序發放股利外，本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就當年度可分配盈餘提撥百分之三十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

本公司於民國九十七年六月十三日及九十六年六月十五日經股東會決議民國九十六年度及九十五年度盈餘分配，分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 20,000	31,000
員工紅利—現金	68,304	54,100
董監事酬勞—現金	<u>11,774</u>	<u>16,000</u>
合 計	<u>\$ 100,078</u>	<u>101,100</u>

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

上述分派之員工紅利及董監事酬勞與本公司董事會決議並無差異。本公司民國九十六年度及九十五年度盈餘分配配發員工股票紅利之股數分別為2,000,000股及3,100,000股，佔本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日流通在外股數分別為1.91%及3.21%。

若民國九十六年度及九十五年度配發之員工紅利及董監酬勞係全數以現金發放，並視為各該盈餘所屬年度之費用時，設算之各該年度基本每股稅後盈餘分別為5.33元及7.79元。

本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製民國九十七年度財務報表時，估列之員工紅利及董監事酬勞金額分別為70,626千元及7,063千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，並列為民國九十八年度之損益。前述員工紅利及董監事酬勞金額之估列基礎如下：

- (1)所得稅稅率：以有效稅率計算。
- (2)估計分配成數：員工分紅係依過去經驗及章程所訂發放比例於15%至25%區間內估列。董監事酬勞係以章程規定發放比例於1%至3%估計。
- (3)計算員工股票紅利股數：以民國九十七年十二月三十一日收盤價並考量除權除息之影響計算估計可分配1,684千股。

本公司民國九十七年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (九)酬勞性員工認股權計劃

本公司分別於民國九十六年十一月二十六日及九十二年七月十日經證期局核准發行九十六年度及九十二年度員工認股權憑證，發行總額分別為2,500單位及2,000單位，每單位可認購普通股1,000股，共可認購普通股分別為2,500千股及2,000千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿五年止，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之行使價格執行認購普通股。認股權憑證發行後，如遇有本公司股份發生變動或發放現金股利時，依特定公式計算後，得調整每單位認股權憑證之每股行使價格，惟調整後之行使價格不得低於面額。

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年度及九十六年度有關員工認股權計劃之數量、加權平均行使價格及公平價值資訊如下：

員工認股權	97年度	
	單位數	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,657	\$ 80.90
本期給與	-	-
本期行使	(108)	24.50
本期沒收	(324)	80.90
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>2,225</u>	<u>83.70</u>
期末可行使	<u>69</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ -</u>	

  

員工認股權	96年度	
	單位數	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	747	\$ 36.70
本期給與	2,500	94.90
本期行使	(519)	33.80
本期沒收	(71)	74.90
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>2,657</u>	<u>91.00</u>
期末可行使	<u>162</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 11,000</u>	

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

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司之酬勞性員工認股權計畫流通在外之認股權資訊如下：

97.12.31					目前可行使認股選擇權		
核准發行日期	行使價格範圍(元)	流通在外數量	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)	
92.7.10	57.30	69	0.42	57.30	69	57.30	
96.11.26	84.50	2,156	3.92	84.50	-	-	
		<u>\$ 2,225</u>			<u>69</u>		

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十三年一月一日起，依台財證六字第0920003788號函規定，如員工認股權證之給與日或修正日在民國九十三年一月一日(含)以後者，採用內含價值法認列員工認股權所產生之酬勞成本。民國九十七年度及九十六年度認列相關之酬勞成本皆為0元。若採用公平價值法認列前述員工認股權之酬勞成本，其相關之評價模式、假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

評價模式：

Black-Scholes選擇權評價模式

假 設：

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

	97年度	96年度
本期淨利：		
報表認列之淨利	\$ <u>392,370</u>	<u>654,105</u>
擬制淨利	\$ <u>385,616</u>	<u>653,800</u>
基本每股盈餘：		
報表認列每股盈餘	\$ <u>3.51</u>	<u>5.89</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>3.45</u>	<u>5.88</u>
稀釋每股盈餘：		
報表認列每股盈餘	\$ <u>3.46</u>	<u>5.87</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>3.40</u>	<u>5.86</u>

### (十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：千股			
	97年度		96年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>423,147</u>	<u>392,370</u>	<u>692,634</u>	<u>654,105</u>
加權平均流通在外股數－追溯調整後	<u>111,809</u>	<u>111,809</u>	<u>111,133</u>	<u>111,133</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.78</u>	<u>3.51</u>	<u>6.23</u>	<u>5.89</u>

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

	97年度		96年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 423,147	392,370	692,634	654,105
加權平均流通在外股數	111,809	111,809	111,133	111,133
具稀釋作用潛在普通股之影響－ 員工認股權證	27	27	374	374
具稀釋作用潛在普通股之影響－ 員工分紅	1,684	1,684	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數	113,520	113,520	111,507	111,507
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.73	3.46	6.21	5.87

(十一)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日，因未適用避險會計帳列交易目的金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

項 目	97.12.31		96.12.31	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融資產：				
遠期外匯合約	\$ 1,002	USD 3,650	142	USD 3,500
遠期外匯合約	\$ 269	JPY 33,200	-	JPY -
遠期外匯合約	\$ 6	EUR 500	-	EUR -
衍生性金融負債：				
遠期外匯合約	\$ 1,121	USD 3,800	2,138	USD 10,000
遠期外匯合約	\$ 2,805	EUR 1,600	210	EUR 800

上述民國九十七年及九十六年十二月三十一日之衍生性金融資產、負債分別列於財務報表之公平價值變動列入損益之金融資產－流動及公平價值變動列入損益之金融負債－流動項下。上述民國九十七年及九十六年十二月三十一日之遠期外匯合約到期日分別為民國九十八年一月五日至二月四日及民國九十七年一月二日至三月二十一日。

衍生性金融商品之公平價值係假設本公司若依約定在財務報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。



## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 2.非衍生性金融商品

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於金融資產包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他金融資產—流動、存出保證金及受限制資產等；金融負債包括應付票據及帳款(含關係人)及應付費用等。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售金融資產—流動，包括上市公司股票及信託基金，上市公司股票及封閉型基金之公平價值則係以資產負債表日之平均收盤價為準，開放型基金之市價係以資產負債表日之淨值為公平價值。
- (3)以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (4)信用狀之公平價值以合約金額為準。
- (5)本公司金融資產之公平價值，以活絡市場公開報價直接決定者，於民國九十七年及九十六年十二月三十一日分別為200,434千元及234,661千元。

### 3.財務風險資訊

#### (1)市場風險

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

本公司公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售金融資產—流動為上市公司股票及信託基金，該等金融資產受市場價格變動之影響。為管理市場風險，本公司從事之金融商品投資均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

#### (2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極低。

本公司之公平價值變動列入損益之金融資產—流動、備供出售金融資產—流動、應收票據及帳款(含關係人)、其他金融資產受信用風險影響。本公司金融資產最大暴險之金額相當於資產負債表日之公平價值為正數之金額。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日應收帳款之交易對象顯著集中單一客戶分別約占35%及40%。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (3)流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。本公司之營運資金充足並藉貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之上市公司股票及信託基金均具活絡交易，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。因而並無重大之流動性風險。

### (4)利率變動之現金流量風險

本公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款，惟該相關金融資產因利率變動對現金流量產生風險之影響並不重大。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
ATEN TECHNOLOGY INC. (以下簡稱ATEN TECHNOLOGY)	本公司之子公司
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱TOPMOST)	本公司之子公司
ATEN JAPAN CO., LTD. (以下簡稱ATEN JAPAN)	本公司之子公司
FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱FOREMOST)	本公司之子公司
ATEN INFOTECH N.V. (以下簡稱ATEN INFOTECH)	本公司之子公司
ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD. (以下簡稱ATEN COMPUTER)	本公司之子公司
ATEN RESEARCH INC. (以下簡稱ATEN RESEARCH)	本公司之子公司
ATEN US HOLDING INC. (以下簡稱ATEN US)	本公司之子公司
視覺工場股份有限公司 (以下簡稱視覺工場公司)	本公司之子公司
宏電科技股份有限公司 (以下簡稱宏電科技公司)	本公司之子公司
EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱EXPAND)	本公司之孫公司
VAST ATEN S.A. DE C.V. (以下簡稱VAST ATEN)	本公司之孫公司
ATEN EUROPE LIMITED (以下簡稱ATEN EUROPE)	本公司之孫公司
ATEN NEW JERSEY INC. (以下簡稱ATEN NEW JERSEY)	本公司之孫公司



宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
北京宏正騰達科技有限公司 (以下簡稱北京騰達公司)	本公司之孫公司
宏嘉騰科技(深圳)有限公司 (以下簡稱宏嘉騰公司)	本公司之孫公司
ATEN UK LIMITED (以下簡稱ATEN UK)	本公司之孫公司之轉投資公司
ATEN ADVANCE CO., LTD. (以下簡稱ATEN ADVANCE)	本公司之孫公司之轉投資公司
ATEN CANADA TECHNOLOGY INC. (以下簡稱ATEN CANADA)	本公司總經理為該公司負責人
信驊科技股份有限公司 (以下簡稱信驊科技公司)	本公司採權益法評價之被投資公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司銷售予關係人之明細如下：

	97年度		96年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 收入淨 額 %	金 額	佔本公 司銷貨 收入淨 額 %
ATEN TECHNOLOGY	\$ 580,168	20	843,302	28
ATEN INFOTECH	335,467	12	336,951	11
ATEN JAPAN	132,000	5	121,487	4
ATEN ADVANCE	101,873	4	63,255	2
ATEN NEW JERSEY	137,588	5	17,744	1
ATEN UK	44,654	1	41,627	1
宏電科技公司	58,867	2	2,533	-
北京騰達公司	59,272	2	-	-
宏嘉騰公司	4,274	-	-	-
	<u>\$ 1,454,163</u>	<u>51</u>	<u>1,426,899</u>	<u>47</u>

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

因上述交易等所產生之應收款項餘額如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔應收 票據及 帳款 淨額%	金額	佔應收 票據及 帳款 淨額%
應收票據：				
宏電科技公司	\$ <u>18,615</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收帳款：				
ATEN TECHNOLOGY	\$ 227,092	35	271,316	40
ATEN INFOTECH	107,276	16	76,906	11
ATEN JAPAN	22,407	3	24,921	4
ATEN ADVANCE	33,524	5	12,479	2
ATEN NEW JERSEY	40,814	6	10,076	1
ATEN UK	11,224	2	21,542	3
宏電科技公司	7,999	1	2,205	-
北京騰達公司	25,868	4	-	-
宏嘉騰公司	<u>601</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	476,805	72	419,445	61
減：長期股權投資損失之 抵減數				
ATEN TECHNOLOGY	<u>20,227</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>456,578</u>	<u>69</u>	<u>419,445</u>	<u>61</u>

本公司對關係人收款期間為月結60~120天，一般銷售對象為30~60天。銷貨價格及其他交易條件，與一般客戶並無顯著不同。民國九十七年度及九十六年度本公司並未對應收帳款一關係人提列備抵呆帳，亦未收受擔保品。

民國九十七年十二月三十一日本公司因認列投資損失致長期股權投資一ATEN TECHNOLOGY成為負數，故將該負數抵減對該公司之應收帳款20,227千元。

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨及加工費用

本公司向關係人進貨之明細如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
EXPAND	\$ 874,195	65	754,360	48
信驊科技公司	1,928	-	-	-
宏電科技公司	704	-	957	-
	<u>\$ 876,827</u>	<u>65</u>	<u>755,317</u>	<u>48</u>

本公司委託關係人加工產生之加工費用明細如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔本公司加工費用%	金額	佔本公司加工費用%
宏電科技公司	\$ 10,883	74	11,246	62

因上述交易產生之應付款項餘額如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔應付票據及帳款%	金額	佔應付票據及帳款%
應付帳款：				
EXPAND	\$ 41,347	16	17,381	6
信驊科技公司	503	-	-	-
宏電科技公司	1,536	-	2,294	1
	<u>\$ 43,386</u>	<u>16</u>	<u>19,675</u>	<u>7</u>

本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。付款方式除EXPAND係以代採購產生之應收款以淨額收付外，其餘與一般供應商並無顯著不同。

3.代購料款

本公司為關係人代購原物料明細如下：

	97年度	96年度
EXPAND	<u>\$ 292,548</u>	<u>213,394</u>

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.軟體維護收入

本公司向關係人收取之軟體使用收入明細如下(帳列什項收入項下)：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
ATEN TECHNOLOGY	\$ 5,014	5,240
ATEN JAPAN	2,916	2,650
ATEN INFOTECH	1,387	2,364
ATEN ADVANCE	<u>362</u>	<u>62</u>
	<u>\$ 9,679</u>	<u>10,316</u>

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，因上述交易產生之應收款項皆已收訖。

5.其他

(1)本公司委託關係人開發及設計產品而支付之研究發展費用明細如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
ATEN CANADA	<u>\$ 110,714</u>	<u>101,517</u>

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，因上述交易產生之應付款項業已支付。

(2)民國九十七年度及九十六年度，本公司為ATEN TECHNOLOGY之銀行借款，與美國一銀行簽訂同意書，在ATEN TECHNOLOGY未清償對該銀行之借款前允諾本公司對ATEN TECHNOLOGY之應收帳款餘額不得低於美金1,500千元。

(3)本公司為子公司之授信額度申請，出具支持聲明予各借款銀行之明細如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
ATEN JAPAN	JPY 200,000,000	JPY 200,000,000
ATEN NEW JERSEY	USD 2,000,000	USD 2,000,000
ATEN UK	USD 1,000,000	USD 1,000,000
ATEN TECHNOLOGY	USD 3,000,000	-

(4)民國九十六年十二月三十一日本公司代孫公司EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.開立信用狀購置機器設備計31,342千元。民國九十七年十二月三十一日則無此情事。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十七年度及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪資總額之有關資訊如下：

	97年度	96年度
薪 資	\$ 10,956	10,556
獎金及特支費	3,356	2,977
業務執行費用	5,728	5,850
員工紅利及董監酬勞	9,011	23,163

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

### 六、質押之資產

		帳 面 價 值	
質押之資產	質押擔保標的	97.12.31	96.12.31
定期存款(帳列受限制資產)	進口海關保證	\$ 2,563	4,200
現金及定期存款(帳列受限制資產)	法院強制執行	17,502	16,602
現金及定期存款(帳列受限制資產)	執行假扣押之擔保金	105,272	122,000
定期存款(帳列受限制資產)	執行假處分之擔保金	32,000	151,700
定期存款(帳列受限制資產)	民事訴訟	5,500	5,500
		\$ 162,837	300,002

### 七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國九十七年及九十六年十二月三十一日本公司為購買原料已開立尚未使用之信用狀金額分別約為0千元及1,197千元。
- (二)民國九十七年及九十六年十二月三十一日本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1,960,000千元及1,649,600千元。
- (三)民國九十六年度本公司向非關係人取得電腦軟體授權，總合約價款為30,000千元。截至民國九十七年十二月三十一日止，尚未支付數為10,000千元，帳列其他流動負債。截至民國九十六年十二月三十一日止，尚未支付數為20,000千元，分別帳列其他流動負債10,000千元及長期應付款10,000千元。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)本公司代子公司ATEN RESEARCH INC.對其離職員工提出求償之訴訟案件，於民國九十四年十一月經第一審法院判決勝訴確定；民國九十六年度，本公司因而認列利益計19,172千元。另，該離職員工將部分應由子公司所有之股票不當移轉予第三人，本公司向法院主張該轉讓為詐害債權行為並假扣押不當移轉之股票。若最後判決敗訴，本公司除返還假扣押之股票及股利外，並無其他可能或有之賠償損失。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司因此案向法院請求強制執行扣押該離職員工持有本公司之股份及股利而提供質押之現金及定期存款分別為17,502千元及16,602千元。

(五)截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，因禕峰科技有限公司、歲淇科技有限公司、厚雅科技股份有限公司、梓群科技股份有限公司、蓮和科技股份有限公司、謙和科技股份有限公司、LianQ Technologies Inc.及歐斯卡科技有限公司等廠商涉及侵害本公司之專利權，本公司為維護權益向法院提出專利權訴訟，並申請對侵權廠商進行假扣押及假處分而提供擔保之現金及定期存款分別為137,272千元及122,000千元。其中厚雅公司及梓群公司於民國九十六年八月向法院主張本公司為權利濫用而訴請損害賠償。截至民國九十七年十二月三十一日止，上述案件仍在審理之中，目前尚難評估最終勝敗。

(六)民國九十五年度因Belkin Corporation、Belkin Logistics Inc.、JustCom Tech Inc.、RATOC System International Inc.、RATOC Systems, Inc.及禕峰科技有限公司侵害本公司智慧財產權，本公司為維護權益向美國國際貿易委員會(ITC)提出控訴，並要求ITC禁止該等公司進口相關侵權品，其中JustCom Tech Inc.、RATOC System International Inc.、RATOC Systems, Inc.已承認侵害本公司智慧財產權。Belkin Corporation、Belkin Logistics Inc.及禕峰科技有限公司部份，ITC初判該等公司產品不構成侵權，惟本公司認為該判決有諸多違法，故對Belkin Corporation、Belkin Logistics Inc.及禕峰科技有限公司向美國德州聯邦地方法院要求續行審理本案，目前審理中尚難評估勝敗。禕峰公司九十七年七月於美國加州聯邦地方法院就本公司控告其侵權之專利，對本公司提起確認禕峰產品不構成侵權之訴訟，該訴訟已遭法院駁回，禕峰公司未提起上訴而告確定結案。

(七)民國九十六年度Avocent Redmond Corp.向美國法院對本公司、ATEN TECHNOLOGY及其他競爭同業提起專利侵害訴訟，主張本公司部分銷往美國之產品侵害其美國專利。經本公司與美國專利律師初步判斷並無構成侵害，且該專利目前於美國專利局遭提起無效審查中，故本案經法院裁定停止訴訟。另，Avocent Redmond Corp.及Avocent Huntsville Corp.向美國法院對本公司提起確認其產品不侵害本公司專利之訴訟，經美國聯邦地院駁回。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)民國九十六年度本公司有意向非關係人購置土地，雙方並已簽署買賣意向書，惟該公司違約拒絕履行買賣，本公司依約向該公司求償違約金5,000千元。本公司鑑於該公司有將上述土地出售他人並移轉所有權之虞，遂向法院申請假處分並提供質押定期存款151,700千元。上述案件於民國九十七年十月已達成和解，本公司已撤回訴訟並取回上開擔保金。

(九)民國九十七年十月三十日，本公司在美國東德州聯邦法院對Trendnet System, Inc.公司提起專利侵害訴訟，本案已於民國九十八年二月間達成和解，本公司爰撤回訴訟。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總表

本公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	97年度			96年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		132,427	346,507	478,934	118,834	269,473	388,307
勞健保費用		9,663	21,683	31,346	9,318	19,184	28,502
退休金費用		5,969	23,252	29,221	5,430	20,342	25,772
其他用人費用		7,374	15,213	22,587	8,589	13,227	21,816
折舊費用		35,155	42,040	77,195	37,052	42,060	79,112
攤銷費用		279	14,261	14,540	700	6,313	7,013

(二)重 分 類

民國九十六年度財務報表中若干金額為配合民國九十七年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				千股數/ 千單位數	帳面金額	持股比率 (%)	市 價	
本公司	基 金：							
"	安泰ING債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,602	56,063	-	56,063	-
"	日盛債券基金	-	"	2,632	37,007	-	37,007	-

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				千股數/ 千單位數	帳面金額	持股比率 (%)	市 價	
本公司	保誠威實基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,737	48,356	-	48,356	-
"	聯邦債券基金	-	"	3,907	49,032	-	49,032	-
					<u>190,458</u>		<u>190,458</u>	
本公司	股票：							
	新光金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	145	1,287	-	1,287	-
"	第一金融控股股份有限公司	-	"	133	2,291	-	2,291	-
"	合作金庫商業銀行股份有限公司	-	"	83	1,383	-	1,383	-
"	中華開發金融控股股份有限公司	-	"	78	563	-	563	-
"	華碩股份有限公司	-	"	121	4,452	-	4,452	-
					<u>9,976</u>		<u>9,976</u>	
	合計				<u>200,434</u>		<u>200,434</u>	
本公司	股票：							
	TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	700	150,875	100	150,875	-
"	ATEN JAPAN CO., LTD.	"	"	2	23,694	100	23,694	-
"	ATEN US HOLDING, INC.	"	"	710	323	100	323	-
"	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	"	"	1,864	49,912	100	49,912	-
"	ATEN RESEARCH, INC.	"	"	3	1,166	95	1,166	-
"	宏電科技股份有限公司	"	"	1,425	17,845	95	17,431	-
"	ATEN INFOTECH N.V.	"	"	57	80,289	98	80,289	-
"	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.	"	"	270	10,112	90	10,112	-
"	ATEN TECHNOLOGY INC.	"	"	40	-	80	(18,294)	-
"	視覺工場股份有限公司	"	"	6,472	73,339	60	70,997	-
"	信驊科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	1,950	55,093	25	28,638	-
"	巨邦二創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	347	-	1	(註一)	-
"	世洋科技股份有限公司	-	"	1,428	14,280	14	(註一)	-
					<u>476,928</u>			

註一：係未上市上櫃公司，無市價可循。



宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			評 價 (損)益	期 末		
					千股數	金額	千股數	金額	千股數	售價	帳面成本		處分(損)益	千股數	金額
本公司	基金：														
	保誠威寶基金	公平價值動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	55,049	706,000	51,312	658,518	657,734	782	90	3,737	48,356
	" 元大萬泰基金	"	-	-	-	-	25,640	366,000	25,640	366,887	366,000	887	-	-	-
	" 寶來得利基金	"	-	-	-	-	16,085	247,000	16,085	247,802	247,000	802	-	-	-
	" 台灣工銀大眾債券基金	"	-	-	-	-	8,574	114,000	8,574	114,204	114,000	204	-	-	-
	" 聯邦債券基金	"	-	-	-	-	11,180	140,000	7,273	91,123	91,000	123	32	3,907	49,032
	" 台灣工銀1699債券基金	"	-	-	-	-	18,954	241,000	18,954	241,323	241,000	323	-	-	-
	" 統一強棒基金	"	-	-	-	-	14,941	236,000	14,941	236,467	236,000	467	-	-	-
	" 復華債券基金	"	-	-	-	-	17,674	241,000	17,674	241,601	241,000	601	-	-	-
	" 安泰ING債券基金	"	-	-	-	-	13,966	216,000	10,364	160,349	160,000	349	63	3,602	56,063

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之子公司	銷貨	(580,168)	(20)	120天	並無顯著不同	(註1)	227,092	35	-
"	ATEN INFOTECH N.V.	"	"	(335,467)	(12)	90天	"	"	107,276	16	-
"	ATEN JAPAN	"	"	(132,000)	(5)	60天	"	"	22,407	3	-
"	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之孫公司	進貨	874,195	65	(註2)	"	(註2)	(41,347)	(16)	-
"	ATEN ADVANCE	"	銷貨	(101,873)	(4)	60天	"	(註1)	33,524	5	-
"	ATEN NEW JERSEY	"	"	(137,588)	(5)	75天	"	"	40,814	6	-

註1：一般銷售對象為30~60天。

註2：付款方式係以代採購產生之應收款以淨額收付。

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	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 TECHNOLOGY INC.	本公司之子公司	227,092	2.33	61,474	-	58,523 (截至民國九十八年三月四日止)	-
"	ATEN INFOTECH N.V.	"	107,276	3.64	-	-	83,950 (截至民國九十八年三月四日止)	-

9. 從事衍生性商品交易：

本公司民國九十七年度從事衍生性商品交易資訊，請詳附註四之(十一)金融商品相關資訊項下說明。

## 宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

#### 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元

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
				97.12.31	96.12.31	千股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	開曼群島	各項投資	22,183	22,183	700	100	150,875	14,584	14,584	本公司之子公司
"	ATEN JAPAN CO., LTD.	日本	買賣電子週邊產品	25,105	25,105	2	100	23,694	2,219	2,219	"
"	ATEN US HOLDING INC.	美國	各項投資	23,192	23,192	710	100	323	(8,308)	(8,308)	"
"	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	各項投資	59,022	657	1,864	100	49,912	(10,259)	(10,259)	"
"	ATEN RESEARCH INC.	美國	買賣電子週邊產品	15,494	15,494	3	95	1,166	(82)	(78)	"
"	宏電科技股份有限公司	台灣	電腦週邊設備	14,250	14,250	1,425	95	17,845	2,261	2,148	"
"	ATEN INFOTECH N.V.	比利時	買賣電子產品	52,759	52,759	57	98	80,289	2,060	2,016	"
"	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.	泰國	買賣電子產品	12,702	12,702	270	90	10,112	(61)	(55)	"
"	ATEN TECHNOLOGY INC.	美國	買賣電子週邊產品	4,798	4,798	40	80	-	(117,414)	(93,184)	"
"	視覺工場股份有限公司	台灣	特殊印刷	86,483	86,483	6,472	60	73,339	627	374	"
"	信聯科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	42,000	42,000	1,950	25	55,093	30,037	7,633	-
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	製造電子產品	美金690千元	美金690千元	690	100	美金3,840千元	美金804千元	美金804千元	本公司之孫公司
"	ATEN EUROPE LTD.	英國	各項投資	美金1,841千元	美金1,841千元	935	100	美金688千元	美金(324)千元	美金(324)千元	"
"	VAST ATEN S.A. DE C.V.	墨西哥	買賣電子產品	美金99千元	美金99千元	1,106	99	美金43千元	美金(1)千元	美金(1)千元	"
FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	北京宏正騰達科技有限公司	中國大陸	買賣電子產品	美金890千元	-	(註1)	72	美金772千元	美金(197)千元	美金(102)千元	"
"	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	"	製造電子產品	美金963千元	-	(註1)	100	美金744千元	美金(220)千元	美金(220)千元	"
ATEN US HOLDING INC.	ATEN NEW JERSEY INC.	美國	買賣電子產品	美金698千元	美金700千元	160	20	-	美金(307)千元	美金(262)千元	"
ATEN TECHNOLOGY INC.	"	"	買賣電子產品	美金102千元	美金100千元	640	80	美金20千元	美金(307)千元	美金(38)千元	"
ATEN EUROPE LTD.	ATEN UK LTD.	英國	買賣電子產品	英磅400千元	英磅400千元	400	100	英磅(34)千元	英磅(201)千元	英磅(201)千元	本公司之孫公司之轉投資公司
"	ATEN ADVANCE CO., LTD.	韓國	買賣電子產品	英磅520千元	英磅520千元	96	80	英磅510千元	英磅60千元	英磅38千元	"

註1：係有限公司。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				千股(單位)數	帳面金額	持 股 比率(%)	市 價	
宏電科技股份有限公司	基金： 遠東大聯大台灣債基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	457	5,096	-	5,096	-
"	復華有利基金	-	"	398	5,102	-	5,102	-

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				千股(單位)數	帳面金額	持 股 比率(%)	市 價	
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	股票： EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之孫公司	長期投資	690	美金 3,840千元	100	美金 3,840千元	-
"	ATEN EUROPE LTD.	"	"	935	美金 688千元	100	美金 688千元	-
"	VAST ATEN S.A. DE C.V.	"	"	1,106	美金 43千元	99	美金 43千元	-
FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	北京宏正騰達科技有限公司	"	"	-	美金 772千元	72	美金 772千元	-
"	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	"	"	-	美金 744千元	100	美金 744千元	-
ATEN US HOLDING INC.	ATEN NEW JERSEY	"	"	160	-	20	-	-
ATEN TECHNOLOGY INC.	ATEN NEW JERSEY	"	"	640	美金 20千元	80	美金 20千元	-
ATEN EUROPE LTD.	ATEN UK LTD.	"	"	400	英磅 (34)千元	100	英磅 (34)千元	-
"	ATEN ADVANCE CO., LTD.	"	"	96	英磅 510千元	80	英磅 510千元	-

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：  
：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：  
：無。
8. 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：  
：無。

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司	為該公司之母公司	進貨	580,168	59	-	並無顯著不同	並無顯著不同	(227,092)	(73)	-
ATEN INFOTECH N.V.	"	"	進貨	335,467	100	-	"	"	(107,276)	(100)	-
ATEN JAPAN	"	"	進貨	132,000	100	-	"	"	(22,407)	(100)	-
EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	"	為該公司之最終母公司	銷貨	(874,195)	(100)	(註)	"	(註)	41,347	100	-
ATEN ADVANCE	"	"	進貨	101,873	100	-	"	"	(33,524)	100	-
ATEN NEW JERSEY	"	"	進貨	137,588	100	-	"	"	(40,814)	100	-

註：收款方式係以委託代採購之應付款以淨額收付。

9. 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者：  
：無。
10. 從事衍生性商品交易：  
：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主 要 營業項目	實 收 資本額	投 資 方 式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資之 持股比例(%)	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面價值 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
北京宏正騰達科技 有限公司	買賣電子 產品	美金 1,223千 元	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	-	美金890 千元	-	美金890千元	72	美金(102) 千元	美金772千 元	-

單位：千元

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要實收 營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資之 持股比例(%)	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面價值 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
宏嘉騰科技(深圳) 有限公司	電腦週邊 設備之加 工	美金963 千元	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	-	美金963 千元	美金963千元	100	美金(220) 千元	美金744千 元	-

註1：本期認列之投資損失係按經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表，採權益法認列。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額 (註2及3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
美金 1,853 千元 (新台幣 60,760 千元)	美金 3,932 千元 (新台幣 128,930 千元)	1,503,662 (註1)

註1：為本公司淨值之60%。

註2：民國九十七年十二月三十一日之匯率係以1美金兌換32.79台幣所列示。

註3：經濟部投審會核准金額包含Expand透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸來料加工廠美金2,160千元。

3.重大交易事項：請詳附註五項下說明。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司主要營業項目為電腦及其週邊設備與電子零件材料之製造加工買賣，因主要係經營單一產業，故無產業別財務資訊得以揭露。

(二)地區別財務資訊

本公司無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司外銷銷貨淨額明細如下：

地 區	97年度	96年度
美 洲	\$ 806,860	911,814
亞 洲	1,073,718	1,144,782
歐 洲	701,706	693,549
其 他	59,632	14,878
合 計	<u>\$ 2,641,916</u>	<u>2,765,023</u>

宏正自動科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度銷貨收入占損益表上銷貨收入金額10%以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	97年度		96年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 收 入 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 收 入 淨額%
A-T	\$ 580,168	20	843,302	28
A-I	335,467	12	336,951	11
合 計	<u>\$ 915,635</u>	<u>32</u>	<u>1,180,253</u>	<u>39</u>

宏正自動科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣：元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及外幣現金	\$ 2,142
銀行存款	活期存款及支票存款	178,170
	定期存款(到期日96.7.23~98.6.20)	24,000
	外幣存款	
	美金2,070,556元，@32.79	67,894
	日幣377,823元，@0.3634	137
	歐元96,529元，@46.23	4,463
	英磅302元，@47.37	14
	小 計	<u>274,678</u>
		<u>\$ 276,820</u>

宏正自動科技股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	千股數/ 千單位數	面值	總額	利率(%)	取得成本	公平價值		備註
							單價(元)	總價	
基金：									
安泰ING債券基金	-	3,602	\$ -	-	-	56,000	15.56	56,063	無
日盛債券基金	-	2,632	-	-	-	37,000	14.06	37,007	"
保誠威寶基金	-	3,737	-	-	-	48,266	12.94	48,356	"
聯邦債券基金	-	3,907	-	-	-	49,000	12.55	49,032	"
小計				-		190,266		190,458	
遠期外匯合約	-	-	-	-	-	-	-	1,277	註
合計				\$ -		190,266		191,735	

註：係本公司持有之衍生性金融資產於民國九十七年十二月三十一日評價利益之金額。

宏正自動科技股份有限公司  
備供出售金融資產—流動明細表  
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	千股數/ 千單位數	面 值	總 額	利率(%)	取得成本	累計減損	公 平 價 值		備 註
								單價(元)	總 價	
股 票：										
新光金融控股股份有限公司	-	145	\$ -	-	-	2,789	-	8.90	1,287	無
第一金融控股股份有限公司	-	133	-	-	-	4,212	-	17.25	2,291	"
合作金庫商業銀行股份有限公司	-	83	-	-	-	1,993	-	16.60	1,383	"
中華開發金融控股股份有限公司	-	78	-	-	-	892	-	7.24	563	"
華碩電腦股份有限公司	-	121	-	-	-	9,130	-	36.80	4,452	"
合 計				\$ -		<b>19,016</b>	-		<b>9,976</b>	



宏正自動科技股份有限公司

應收票據明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
客戶A	營 業	\$ 7
客戶B	"	445
客戶C	"	491
		<u>\$ 943</u>

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
客戶D	營 業	\$ 11,553
客戶E	"	13,194
客戶F	"	13,548
客戶G	"	25,058
客戶H	"	42,768
其他(各戶餘額未超過本科目餘額5%者)		<u>83,804</u>
小 計		189,925
減：備抵壞帳		<u>8,184</u>
		<u>\$ 181,741</u>

宏正自動科技股份有限公司  
其他金融資產—流動明細表  
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收收益		\$ 2,183
其他應收款		<u>25</u>
		<u>\$ 2,208</u>

存貨淨額明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 79,113	83,173	市價採重置成本，並以淨變現價值及淨變現價值減正常毛利後餘額為上下限
在 製 品	51,866	51,443	"
原 物 料	87,239	99,618	"
在途存貨	<u>9,714</u>	<u>9,714</u>	
小 計	227,932	<u><b>243,948</b></u>	
減：備抵存貨損失	<u>6,336</u>		
	<u><b>\$ 221,596</b></u>		

宏正自動科技股份有限公司  
預付費用及其他流動資產明細表  
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應退營利事業所得稅		\$	4,226
應收營業稅退稅款			5,776
預付費用			3,147
代付款			89
暫付款			728
		\$	<u>13,966</u>

宏正自動科技股份有限公司

長期股權投資明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：千股/新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之 投資(損)益	換 算 調 整 數	重 分 類		期末餘額		市價或股權淨額		提供擔 保及質 押情形
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額			股數	金 額	股數	金 額	單價(元)	總 價	
採權益法評價：															
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	700	\$ 145,414	-	-	-	-	14,584	(9,123)	-	-	700	150,875	216.10	150,875	無
ATEN JAPAN CO., LTD.	2	16,798	-	-	-	-	2,219	4,677	-	-	2	23,694	11,847.00	23,694	無
ATEN US HOLDING INC.	710	7,455	-	1,421	-	-	(8,308)	(245)	-	-	710	323	0.45	323	無
				(註五)											
FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	20	582	1,844	58,365	-	1,249	(10,259)	2,473	-	-	1,864	49,912	36.84	49,912	無
						(註三)									
ATEN RESEARCH INC.	3	1,234	-	-	-	-	(78)	10	-	-	3	1,166	388.67	1,166	無
宏電科技股份有限公司	1,425	15,697	-	-	-	-	2,148	-	-	-	1,425	17,845	12.23	17,431	無
ATEN INFOTECH N.V.	57	80,929	-	-	-	-	2,016	(2,656)	-	-	57	80,289	1,408.58	80,289	無
ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.	270	11,255	-	-	-	-	(55)	(1,088)	-	-	270	10,112	37.45	10,112	無
ATEN TECHNOLOGY INC.	40	76,807	-	-	-	1,137	(93,184)	(2,713)	-	20,227	40	-	(461.38)	(18,294)	無
						(註五)				(註四)					
視覺工場股份有限公司	6,472	72,965	-	-	-	-	374	-	-	-	6,472	73,339	10.63	70,997	無
信驊科技股份有限公司	1,300	51,843	650	-	-	4,383	7,633	-	-	-	1,950	55,093	14.69	28,638	無
						(註一)									
小 計		480,979		59,786		6,769	(82,910)	(8,665)	-	20,227		462,648		415,143	
採成本法評價：															
攸泰創業投資股份有限公司	80	800	-	-	80	800			-	-	-	-			
						(註六)									
巨邦二創業投資股份有限公司	365	1,509	-	-	18	1,509			-	-	347	-			無
						(註二)									
世洋科技股份有限公司	1,428	14,280	-	-	-	-			-	-	1,428	14,280			無
小 計		16,589		-		2,309			-	-		14,280			
合 計		\$ 497,568		59,786		9,078			-	20,227		476,928			

註一：本期減少係因本公司取得投資公司之現金股利2,949千元及持股比例變動而認列之權益調整數1,434千元。

註二：本期減少係認列減損損失1,326千元及減資退回股款183千元。

註三：本期減少係因未按持股比例認購其被投資公司增資款而認列之權益調整數。

註四：係本期因認列投資損失超過帳載成本而抵減應收帳款一關係人之抵減數。

註五：係本公司對孫公司之持股比例變動而認列之權益調整數。

註六：本期減少係被投資公司減資退回股款。

宏正自動科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類 (註)	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土 地	\$ 448,257	-	-	-	448,257	-
房屋及建築	557,003	-	-	-	557,003	-
機器設備	142,824	279	421	100	142,782	-
模具設備	26,701	3,086	18,470	51	11,368	-
運輸設備	29,272	4,587	2,482	-	31,377	-
辦公設備	60,231	5,103	39,599	2,002	27,737	-
其他設備	55,788	2,395	39,216	2,555	21,522	-
小 計	1,320,076	15,450	100,188	4,708	1,240,046	
預付設備款	6,117	8,095	-	(5,738)	8,474	
	<u>\$ 1,326,193</u>	<u>23,545</u>	<u>100,188</u>	<u>(1,030)</u>	<u>1,248,520</u>	

註一：本期重分類淨額係轉列費用960千元及遞延費用70千元。

固定資產累計折舊明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額
房屋及建築	\$ 71,239	12,953	-	-	84,192
機器設備	69,676	22,926	397	-	92,205
模具設備	15,568	6,682	17,475	-	4,775
運輸設備	20,149	3,792	2,362	-	21,579
辦公設備	31,550	16,719	39,178	-	9,091
其他設備	33,853	14,123	37,310	-	10,666
	<u>\$ 242,035</u>	<u>77,195</u>	<u>96,722</u>	<u>-</u>	<u>222,508</u>

宏正自動科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額
電腦軟體成本	\$ 26,667	-	10,000	16,667
商 譽	103,058	-	-	103,058
	<u>\$ 129,725</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>119,725</u>

遞延費用變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類 (註)	期末餘額
遞延費用	\$ <u>6,420</u>	<u>2,652</u>	<u>4,540</u>	<u>70</u>	<u>4,602</u>

註：本期重分類係自固定資產轉入。

宏正自動科技股份有限公司

受限制資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
定期存款	進口海關保證	\$ 2,563
定期存款	法院強制執行	17,502
定期存款	執行假扣押之擔保金	105,272
定期存款	執行假處分之擔保金	32,000
定期存款	民事訴訟	5,500
		<u>\$ 162,837</u>

註：質押標的請詳附註六。

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
廠商A	營 業	\$ 895
廠商B	"	695
廠商C	"	390
廠商D	"	624
廠商E	"	572
廠商F	"	505
廠商G	"	657
其他(個別金額未超過應付票據餘額5%者)		<u>1,246</u>
		<u>\$ 5,584</u>

宏正自動科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
廠商H	營 業	\$ 15,804
廠商I	"	10,626
其他(個別金額未超過應付帳款餘額5%者)		<u>190,642</u>
		<u><u>\$ 217,072</u></u>

應付費用明細表

項 目	金 額
薪資及獎金	\$ 64,554
應付員工股利與董監酬勞	77,689
勞健保費及退休金	8,426
廣 告 費	9,124
進出口費用及運費	6,786
勞 務 費	26,299
其 他	<u>12,596</u>
	<u><u>\$ 205,474</u></u>



宏正自動科技股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付軟體成本	\$ 10,000
暫收款	12,182
代收款	1,946
	<b>\$ 24,128</b>

營業收入明細表  
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額
KVM Switch	\$ 2,237,739
USB	236,935
其 他	368,161
營業收入淨額(註)	<b>\$ 2,842,835</b>

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓53,654千元後之淨額。

宏正自動科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原物料：	
期初存料(含期初在途存貨1,416千元)	\$ 88,108
加：本期進料	544,819
在製品轉入	79,262
原物料盤盈	67
減：期末原物料(含期末在途存貨1,138千元)	88,377
出售原物料	57,433
其 他	8,473
小 計	557,973
直接人工	45,066
製造費用	197,213
製造成本	800,252
加：期初在製品(含期初在途存貨556千元)	63,978
本期進料	28,734
減：期末在製品(含期末在途存貨409千元)	52,275
在製品轉入原料	79,262
出售在製品	302
其 他	5,375
製成品成本	755,750
加：期初製成品(含期初在途存貨5,927千元)	75,942
本期進貨	310,281
減：期末製成品(含期末在途存貨8,167千元)	87,280
其 他	2,489
產銷成本	1,052,204
出售原物料	57,433
出售在製品	302
其 他	3,586
其他營業成本	61,321
期初商品	-
加：本期進貨	466,357
減：期末商品	-
買賣成本	466,357
營業成本	<u>\$ 1,579,882</u>

宏正自動科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪資及獎金	\$ 95,093
折 舊	35,155
加 工 費	14,701
進出口費用	7,906
保 險 費	7,163
其他費用	37,195
	<u>          </u>
	<u>\$ 197,213</u>

推銷費用明細表

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪資及獎金	\$ 114,278
廣 告 費	48,185
進出口費	18,059
差 旅 費	17,834
退 休 金	6,569
折 舊	4,512
其他費用	37,467
	<u>          </u>
	<u>\$ 246,904</u>

宏正自動科技股份有限公司

管理費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資及獎金	\$ 94,779
董監事酬勞	12,791
勞務費	59,319
折 舊	21,123
退 休 金	7,975
其他費用	<u>52,475</u>
	<u><u>\$ 248,462</u></u>

研究發展費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資及獎金	\$ 137,450
研究發展費	141,437
折 舊	16,405
退 休 金	8,707
各項攤提	12,619
其他費用	<u>33,452</u>
	<u><u>\$ 350,070</u></u>

宏正自動科技股份有限公司

營業外收入－什項收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
代購價差		\$	17,969
租金收入			3,281
管理服務收入			2,780
軟體使用收入			9,679
其	他		<u>14,367</u>
		\$	<u><u>48,076</u></u>