

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~38
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40~41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~44
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	47



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為2,066,141千元及1,904,774千元，分別占合併資產總額之29%及26%；負債總額分別為726,435千元及695,568千元，分別占合併負債總額之28%及25%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為22,197千元、31,336千元、54,258千元及55,832千元，分別占合併綜合損益之19%、19%、15%及4%。

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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏敬



吳仲舜



證券主管機關：台財證六字第0920122026號

核准簽證文號：金管證審字第1090332798號

民國一一〇年十一月五日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日經核閱，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

民國一一〇年九月三十日、一〇九年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產：							21xx 負債及權益：						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 877,068	12	941,902	13	848,539	11	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 508,630	8	781,779	10	707,854	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	1,543,822	21	1,933,163	26	2,022,625	28	2100 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	5,174	-	5,608	-	5,469	-
1120 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))	5,838	-	5,116	-	4,804	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	891	-	7,858	-	1,499	-
1140 合約資產—流動(附註六(十八))	4,231	-	1,532	-	-	-	2150 應付票據	1,744	-	1,873	-	9,965	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(十八))	5,983	-	9,574	-	7,965	-	2170 應付帳款	404,928	6	350,867	5	390,575	5
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(十八))	723,923	11	758,222	10	682,757	9	2216 應付股利(附註六(十六))	281,153	4	-	-	304,633	4
1200 其他應收款(附註六(五))	17,637	-	1,906	-	310	-	2219 其他應付款(附註六(十九))	438,203	6	610,934	8	497,814	7
130x 存貨(附註六(六))	1,055,593	15	1,013,610	14	1,112,684	15	2230 本期所得稅負債	232,798	3	192,811	3	139,130	2
1410 預付款項	78,265	1	67,644	1	78,412	1	2250 負債準備—流動(附註六(十二))	25,277	-	25,277	-	24,790	-
1470 其他流動資產	34,757	-	32,647	-	47,537	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	98,675	1	62,373	1	54,803	1
流動資產合計	4,347,117	60	4,765,316	64	4,805,633	65	2399 其他流動負債	79,567	1	70,232	1	83,068	1
15xx 非流動資產：							流動負債合計	2,077,040	29	2,109,612	28	2,219,600	29
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))	24,780	-	24,780	-	24,780	-	25xx 非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	2,281,272	32	2,210,053	29	2,120,472	28	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	37,484	1	53,891	1	55,256	1
1755 使用權資產(附註六(九))	190,349	3	168,172	2	150,710	2	2560 本期所得稅負債—非流動	109,643	2	52,212	1	58,013	1
1780 無形資產(附註六(十))	11,156	-	13,680	-	14,520	-	2570 遞延所得稅負債	174,087	2	174,539	2	191,263	3
1840 遞延所得稅資產	173,183	3	170,886	3	205,009	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	99,007	1	111,891	1	101,911	1
1915 預付設備款	453	-	4,815	-	10,446	-	2640 淨確定福利負債—非流動	93,076	1	93,730	1	96,159	1
1920 存出保證金	29,899	-	27,784	-	26,609	-	2645 存入保證金	730	-	1,115	-	1,115	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八及九)	106,522	1	106,511	2	109,991	1	2670 其他非流動負債	46,060	1	44,384	1	45,465	1
1990 其他非流動資產(附註九)	36,816	1	318	-	453	-	非流動負債合計	560,087	8	531,762	7	549,182	8
非流動資產合計	2,854,430	40	2,726,999	36	2,662,990	35	負債合計	2,637,127	37	2,641,374	35	2,768,782	37
1xxx 資產總計	\$ 7,201,547	100	7,492,315	100	7,468,623	100	2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：						
							3110 普通股股本	1,194,711	16	1,194,711	16	1,194,711	16
							3200 資本公積：						
							3210 資本公積—發行溢價	316,913	4	316,913	4	316,913	4
							3250 資本公積—受贈資產	50	-	50	-	50	-
								316,963	4	316,963	4	316,963	4
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	1,493,727	21	1,465,181	19	1,465,181	20
							3320 特別盈餘公積	189,465	3	145,188	2	145,188	2
							3350 未分配盈餘	1,528,965	21	1,789,407	24	1,664,882	22
								3,212,157	45	3,399,776	45	3,275,251	44
							3400 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(202,551)	(3)	(107,158)	(1)	(130,995)	(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評價損益	(16,336)	-	(17,058)	-	(17,370)	-
								(218,887)	(3)	(124,216)	(1)	(148,365)	(2)
							歸屬於母公司業主之權益總計	4,504,944	62	4,787,234	64	4,638,560	62
							36xx 非控制權益	59,476	1	63,707	1	61,281	1
							3xxx 權益合計	4,564,420	63	4,850,941	65	4,699,841	63
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 7,201,547	100	7,492,315	100	7,468,623	100

董事長：陳尚仲

經理人：陳尚仲

會計主管：陳健南

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇一〇年及一〇〇九年七月一日至九月三十日及一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 1,270,495	100	1,220,042	100	3,722,630	100	3,455,908	100
5000 營業成本(附註六(六)、(八)、(九)、(十三)、(十四)、(十九)及七)	531,725	42	503,032	41	1,546,040	42	1,392,221	40
5900 營業毛利	738,770	58	717,010	59	2,176,590	58	2,063,687	60
6000 營業費用(附註六(四)、(八)、(九)、(十)、(十三)、(十四)、(十九)及七)：								
6100 推銷費用	300,678	24	284,751	23	880,271	23	898,181	27
6200 管理費用	122,280	10	115,252	10	353,962	10	389,261	11
6300 研究發展費用	116,838	9	111,633	9	364,647	10	383,528	11
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	200	-	(1)	-	201	-	115	-
營業費用合計	539,996	43	511,635	42	1,599,081	43	1,671,085	49
6900 營業淨利	198,774	15	205,375	17	577,509	15	392,602	11
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(十三)及(二十))：								
7100 利息收入	267	-	80	-	780	-	2,442	-
7010 其他收入	6,932	1	13,120	-	54,045	1	33,622	1
7020 其他利益及損失	(713)	-	1,842	-	(11,298)	-	1,065,685	31
7050 財務成本	(4,224)	-	(4,507)	-	(13,649)	-	(16,784)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	-	-	-	-	5,573	-
營業外收入及支出合計	2,262	1	10,535	-	29,878	1	1,090,538	32
7900 繼續營業部門稅前淨利	201,036	16	215,910	17	607,387	16	1,483,140	43
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	56,613	5	49,554	4	157,419	4	105,193	3
8000 本期淨利	144,423	11	166,356	13	449,968	12	1,377,947	40
8300 其他綜合損益(附註六(七)及(十六))：								
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	169	-	(260)	-	722	-	(571)	-
8349 減：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	169	-	(260)	-	722	-	(571)	-
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	(30,644)	(2)	(2,740)	-	(97,645)	(3)	(22,001)	(1)
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	-	-	-	-	68	-
8399 減：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	(30,644)	(2)	(2,740)	-	(97,645)	(3)	(21,933)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(30,475)	(2)	(3,000)	-	(96,923)	(3)	(22,504)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 113,948	9	163,356	13	353,045	9	1,355,443	39
8600 本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 143,927	11	164,269	13	445,578	12	1,376,777	40
8620 非控制權益	496	-	2,087	-	4,390	-	1,170	-
	\$ 144,423	11	166,356	13	449,968	12	1,377,947	40
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 114,505	9	161,091	13	350,907	9	1,355,557	39
8720 非控制權益	(557)	-	2,265	-	2,138	-	(114)	-
	\$ 113,948	9	163,356	13	353,045	9	1,355,443	39
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.20		1.37		3.73		11.52	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.19		1.35		3.68		11.30	

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

~5~



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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本						其他權益項目					
	普通 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 評價損益	合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,194,711	345,634	1,271,617	107,295	1,454,776	2,833,688	(110,346)	(16,799)	(127,145)	4,246,888	83,257	4,330,145
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	193,564	-	(193,564)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	37,893	(37,893)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(931,875)	(931,875)	-	-	-	(931,875)	(5,955)	(937,830)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	885	-	-	-	-	-	-	-	885	-	885
本期淨利	-	-	-	-	1,376,777	1,376,777	-	-	-	1,376,777	1,170	1,377,947
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(20,649)	(571)	(21,220)	(21,220)	(1,284)	(22,504)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,376,777	1,376,777	(20,649)	(571)	(21,220)	1,355,557	(114)	1,355,443
處分採用權益法之投資	-	(29,556)	-	-	-	-	-	-	-	(29,556)	-	(29,556)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(3,339)	(3,339)	-	-	-	(3,339)	-	(3,339)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,907)	(15,907)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,194,711	316,963	1,465,181	145,188	1,664,882	3,275,251	(130,995)	(17,370)	(148,365)	4,638,560	61,281	4,699,841
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,194,711	316,963	1,465,181	145,188	1,789,407	3,399,776	(107,158)	(17,058)	(124,216)	4,787,234	63,707	4,850,941
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	28,546	-	(28,546)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	44,277	(44,277)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(633,197)	(633,197)	-	-	-	(633,197)	(6,369)	(639,566)
本期淨利	-	-	-	-	445,578	445,578	-	-	-	445,578	4,390	449,968
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(95,393)	722	(94,671)	(94,671)	(2,252)	(96,923)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	445,578	445,578	(95,393)	722	(94,671)	350,907	2,138	353,045
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 1,194,711	316,963	1,493,727	189,465	1,528,965	3,212,157	(202,551)	(16,336)	(218,887)	4,504,944	59,476	4,564,420

董事長：陳尚仲



經理人：陳尚仲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~

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

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 607,387	1,483,140
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	155,527	117,267
攤銷費用	2,524	1,403
預期信用減損損失	201	115
利息費用	13,649	16,784
利息收入	(780)	(2,442)
股利收入	(232)	(230)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	-	(5,573)
處分不動產、廠房及設備損失	1,008	104
不動產、廠房及設備轉列費用數	31	257
處分投資利益	-	(1,062,042)
長期借款轉其他收入	(31,751)	-
預付設備款轉列費用數	432	-
收益費損項目合計	140,609	(934,357)
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	389,341	(431,618)
合約資產	(2,699)	-
應收票據	3,591	502
應收帳款	34,122	(62,854)
其他應收款	(15,731)	2,815
存貨	(41,263)	(126,868)
預付款項	(10,621)	(13,007)
其他流動資產	(2,110)	(14,989)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	354,630	(646,019)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(6,967)	130
應付票據	(129)	6,017
應付帳款	54,061	13,164
其他應付款	(172,731)	(6,236)
其他流動負債	9,798	18,570
淨確定福利負債	(654)	(210)
其他非流動負債	(3,341)	7,421
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(119,963)	38,856
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	234,667	(607,163)
調整項目合計	375,276	(1,541,520)
營運產生之現金流入(流出)	982,663	(58,380)
收取之股利	232	230
支付之所得稅	(61,873)	(41,011)
營業活動之淨現金流入(流出)	921,022	(99,161)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	918,133
處分採用權益法之投資	-	205,688
取得不動產、廠房及設備	(191,207)	(192,243)
處分不動產、廠房及設備	980	570
存出保證金增加	(2,115)	(8,809)
取得無形資產	-	(13,167)
其他金融資產—非流動減少	(11)	7,175
其他非流動資產減少(增加)	(36,498)	96
預付設備款增加	(2,712)	(3,540)
收取之利息	780	2,442
投資活動之淨現金(流出)流入	(230,783)	913,345
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(270,116)	(4,199)
舉借長期借款	31,245	32,942
償還長期借款	(13,984)	(4,101)
存入保證金減少	(385)	-
租賃本金償還	(74,728)	(48,715)
發放現金股利	(358,413)	(633,197)
取得子公司股權	-	(19,246)
支付之利息	(13,649)	(16,784)
籌資活動之淨現金流出	(700,030)	(693,300)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(55,043)	(14,065)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(64,834)	106,819
期初現金及約當現金餘額	941,902	741,720
期末現金及約當現金餘額	\$ 877,068	848,539

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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一一〇年十一月五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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

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。

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(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)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱TOPMOST)	各項投資	100 %	100 %	100 %	
本公司	ATEN JAPAN CO., LTD. (以下簡稱ATEN JAPAN)	買賣電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	ATEN US HOLDINGS INC. (以下簡稱ATEN US)	各項投資	100 %	100 %	100 %	
本公司	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱FOREMOST)	各項投資	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	ATEN INFOTECH N.V. (以下簡稱ATEN INFOTECH)	買賣電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	註一

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 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	宏電科技股份有限公司 (以下簡稱宏電科技公司)	製造及買賣 電子週邊產 品	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	ATEN RESEARCH INC. (以下簡稱ATEN RESEARCH)	買賣電子週 邊產品	95 %	95 %	95 %	註一
本公司	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD. (以下簡稱ATEN COMPUTER)	製造電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	視覺工場股份有限公司 (以下簡稱視覺工場公司)	特殊印刷	60 %	60 %	60 %	註一
本公司	宏正科技股份有限公司 (以下簡稱宏正科技公司)	各項投資	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	宏元投資股份有限公司 (以下簡稱宏元公司)	各項投資	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	ATEN ANZ PTY LTD. (以下簡稱ATEN ANZ)	買賣電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	超越智能科技股份有限公司 (以下簡稱超越智能公司)	買賣電子週 邊產品	26 %	26 %	26 %	註一
本公司	ATEN INFO COMMUNICATION LIMITED LIABILITY COMPANY (以下簡稱ATEN TURKEY)	買賣電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	ATEN POLAND SP Z. O. O (以下簡稱ATEN POLAND)	買賣電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	ATEN ROMANIA S.R.L. (以下簡稱ATEN ROMANIA)	買賣電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	ATEN ADVANCE PRIVATE LIMITED (以下簡稱ATEN ADVANCE)	買賣電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	註一及 三
TOPMOST	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱EXPAND)	各項投資	100 %	100 %	100 %	
TOPMOST	ATEN EUROPE LIMITED (以下簡稱ATEN EUROPE)	各項投資	100 %	100 %	100 %	註一
TOPMOST	I/O MASTER INC. (以下簡稱I/O MASTER)	各項投資	100 %	100 %	100 %	註一
本公司及 FOREMOST	北京宏正騰達科技有限公司 (以下簡稱北京騰達公司)	買賣電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	註一及 二
FOREMOST	宏嘉騰科技(深圳)有限公司 (以下簡稱宏嘉騰公司)	製造及買賣 電子週邊產 品	100 %	100 %	100 %	註一
EXPAND	亞騰電子(深圳)有限公司 (以下簡稱亞騰公司)	製造電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	
ATEN EUROPE	ATEN UK LIMITED (以下簡稱ATEN UK)	買賣電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	註一
ATEN EUROPE	ATEN KOREA CO., LTD. (以下簡稱ATEN KOREA)	買賣電子週 邊產品	85 %	85 %	85 %	註一
ATEN US	ATEN TECHNOLOGY INC. (以下簡稱ATEN TECHNOLOGY)	買賣電子週 邊產品	99 %	99 %	99 %	註四

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 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
ATEN US & ATEN TECHNOLOGY	ATEN NEW JERSEY INC. (以下簡稱ATEN NEW JERSEY)	買賣電子週 邊產品	99 %	99 %	99 %	註一及 四
I/O MASTER	ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC. (以下簡稱ATEN CANADA)	研發技術中 心	100 %	100 %	100 %	註一
I/O MASTER	IOGEAR, Inc. (以下簡稱IOGEAR)	買賣電子週 邊產品	100 %	100 %	100 %	註一
宏電公司	超越智能科技股份有限公司 (以下簡稱超越智能公司)	買賣電子週 邊產品	74 %	74 %	74 %	註一

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：本公司於民國一〇九年三月以19,246千元向非控制權益購入其持有北京騰達公司之全部股權，致本公司之綜合持股由70%增加至100%。

註三：民國一〇九年七月二十二日成立。

註四：ATEN US於民國一〇九年五月以USD6,000千元向ATEN TECHNOLOGY進行增資，致ATEN US之持股由97%增加至99%，同時致對ATEN NEW JERSEY之綜合持股由98%增加至99%。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一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，並針對該報導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。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於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。

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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
庫存現金	\$ 38,523	4,221	4,652
約當現金	-	-	56,324
活期存款及外幣存款	694,098	794,278	613,716
支票存款	41,321	25,905	36,706
定期存款	<u>103,126</u>	<u>117,498</u>	<u>137,141</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 877,068</u>	<u>941,902</u>	<u>848,539</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動：			
非避險之衍生工具	\$ 3,735	1,825	3,362
非衍生金融資產	<u>1,540,087</u>	<u>1,931,338</u>	<u>2,019,263</u>
合 計	<u>\$ 1,543,822</u>	<u>1,933,163</u>	<u>2,022,625</u>
	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
持有供交易之金融負債一流動：			
非避險之衍生工具	\$ <u>891</u>	<u>7,858</u>	<u>1,499</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

宏正自動科技股份有限公司及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，合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－遠期外匯合約：

110.9.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	EUR 3,190 / NTD 104,788	EUR/NTD	110.10.06~110.12.22
賣出遠期外匯	USD 4,790 / NTD 133,937	USD/NTD	110.10.06~110.11.26
賣出遠期外匯	JPY 145,300 / NTD 36,847	JPY/NTD	110.10.22~110.11.19
賣出遠期外匯	GBP 321 / NTD 12,326	GBP/NTD	110.10.18~110.11.17
賣出遠期外匯	AUD 682 / NTD 14,000	AUD/NTD	110.10.04~110.12.06
賣出遠期外匯	USD 1,200 / CNY 7,805	USD/CNY	110.10.12~110.11.24
買入遠期外匯	USD 1,300 / KRW 1,520,421	USD/KRW	110.10.28~110.11.26
109.12.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 3,300 / NTD 95,199	USD/NTD	110.01.04~110.03.08
賣出遠期外匯	USD 1,950 / CNY 12,901	USD/CNY	110.01.05~110.02.03
109.9.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	EUR 2,540 / NTD 88,142	EUR/NTD	109.10.05~109.12.14
賣出遠期外匯	USD 4,000 / NTD 117,725	USD/NTD	109.10.05~109.12.18
賣出遠期外匯	JPY 106,900 / NTD 29,616	JPY/NTD	109.10.21~109.11.20
賣出遠期外匯	GBP 284 / NTD 10,828	GBP/NTD	109.10.16~109.12.18
賣出遠期外匯	USD 2,050 / CNY 14,109	USD/CNY	109.10.13~109.11.04
買入遠期外匯	USD 400 / KRW 464,408	USD/KRW	109.11.26

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)

持有供交易之金融負債－遠期外匯合約：

110.9.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 7,097 / NTD 196,944	USD/NTD	110.10.05~111.01.04
賣出遠期外匯	USD 800 / CNY 5,187	USD/CNY	110.11.09~110.11.24
買入遠期外匯	USD 500 KRW 592,970	USD/KRW	110.11.26
109.12.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	EUR 3,538 / NTD 120,115	EUR/NTD	110.01.08~110.03.17
賣出遠期外匯	USD 6,300 / NTD 178,268	USD/NTD	110.02.05~110.04.30
賣出遠期外匯	JPY 162,000 / NTD 44,044	JPY/NTD	110.01.20~110.02.19
賣出遠期外匯	GBP 316 / NTD 11,908	GBP/NTD	110.01.20~110.03.22
賣出遠期外匯	AUD 417 / NTD 8,652	AUD/NTD	110.02.05~110.04.07
買入遠期外匯	USD 2,000 KRW 2,207,622	USD/KRW	110.01.27~110.02.25
109.9.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	EUR 1,200 / NTD 40,302	EUR/NTD	109.10.14
賣出遠期外匯	USD 2,300 / NTD 66,671	USD/NTD	109.12.28~110.02.05
賣出遠期外匯	GBP 30 / NTD 1,110	GBP/NTD	109.10.16
買入遠期外匯	USD 1,000 / KRW 1,187,099	USD/KRW	109.10.29~109.11.26

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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)公司股票一 動	\$ <u>5,838</u>	<u>5,116</u>	<u>4,804</u>
國內非上市(櫃)公司股票一 非流動	\$ <u>24,780</u>	<u>24,780</u>	<u>24,780</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。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

3.上述金融資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 5,983	9,574	7,965
應收帳款	725,266	759,388	685,848
減：備抵損失	<u>1,343</u>	<u>1,166</u>	<u>3,091</u>
	\$ <u>729,906</u>	<u>767,796</u>	<u>690,722</u>

合併公司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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 690,023	0%	-
逾期0~30天	37,573	0%	-
逾期31~60天	3,148	0%	-
逾期61~90天	30	0%	-
逾期360天以上	<u>475</u>	100%	<u>475</u>
	\$ <u>731,249</u>		<u>475</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)

	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 695,380	0%	-
逾期0~30天	60,947	0%	-
逾期31~60天	4,203	0%	-
逾期61~90天	4,621	0%	-
逾期91~120天	30	0%	-
逾期121~180天	69	0%	-
逾期181~360天	343	0%	-
逾期360天以上	3,369	30%~100%	1,166
	<u>\$ 768,962</u>		<u>1,166</u>

	109.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 635,094	0%	-
逾期0~30天	46,249	0%	-
逾期31~60天	1,829	0%	-
逾期61~90天	3,016	0%	-
逾期91~120天	972	0%	-
逾期121~180天	412	0%	-
逾期181~360天	405	0%	-
逾期360天以上	5,836	30~100%	3,091
	<u>\$ 693,813</u>		<u>3,091</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 1,166	3,042
認列之減損損失	201	115
外幣換算損益	(24)	(66)
期末餘額	<u>\$ 1,343</u>	<u>3,091</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，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167,178千元、152,996千元及162,551千元。

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)

(五)其他應收款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款	\$ 18,637	2,906	1,310
減：備抵損失	1,000	1,000	1,000
	<u>\$ 17,637</u>	<u>1,906</u>	<u>310</u>

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司並未有已逾期但未減損之其他應收款。

(六)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
製 成 品	\$ 649,742	674,745	751,750
在 製 品	104,375	120,111	126,030
原 物 料	301,476	218,754	234,904
	<u>\$ 1,055,593</u>	<u>1,013,610</u>	<u>1,112,684</u>

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

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
存貨跌價損失	\$ 91	3,335	13,406	5,671
存貨盤損淨額	41	206	199	437
存貨報廢損失	646	1,810	6,773	8,440
合 計	<u>\$ 778</u>	<u>5,351</u>	<u>20,378</u>	<u>14,548</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，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292,008千元、365,139千元及378,834千元。

(七)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：

	109年 7月至9月	109年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ -	5,573
其他綜合損益	-	68
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>5,641</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)

合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日處分所持有信驊科技股份有限公司之全部股權並喪失對其之重大影響力，處分價款減除相關成本後為1,123,821千元，其處分利益1,062,042千元已包含於合併綜合損益表之其他利益及損失項下，該處分利益中包括將與該關聯企業有關而先前認列於其他綜合損益之損失及資本公積重分類為損益之金額。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 1,332,061	7,534	825,014	235,888	383,924	157,171	2,941,592
增 添	-	-	91,710	54,154	35,066	15,294	196,224
處 分	-	-	-	(7,685)	(9,323)	-	(17,008)
重 分 類	-	-	121,247	29,741	4,188	(147,963)	7,213
匯率變動之影響	(11,588)	(241)	(32,901)	(3,030)	(9,447)	(8,663)	(65,870)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,320,473</u>	<u>7,293</u>	<u>1,005,070</u>	<u>309,068</u>	<u>404,408</u>	<u>15,839</u>	<u>3,062,151</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,332,483	7,538	769,772	181,768	350,153	22,112	2,663,826
增 添	-	-	3,962	43,552	34,839	109,890	192,243
處 分	-	-	-	(2,436)	(8,663)	-	(11,099)
重 分 類	-	-	683	8,003	1,623	(10,628)	(319)
匯率變動之影響	(2,666)	(10)	(1,541)	(559)	(4,913)	-	(9,689)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,329,817</u>	<u>7,528</u>	<u>772,876</u>	<u>230,328</u>	<u>373,039</u>	<u>121,374</u>	<u>2,834,962</u>
折 舊：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	6,269	306,229	157,370	261,671	-	731,539
折 舊	-	142	23,152	17,463	38,490	-	79,247
處 分	-	-	-	(6,832)	(8,188)	-	(15,020)
重 分 類	-	-	-	-	(9)	-	(9)
匯率變動之影響	-	(126)	(7,292)	(854)	(6,606)	-	(14,878)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,285</u>	<u>322,089</u>	<u>167,147</u>	<u>285,358</u>	<u>-</u>	<u>780,879</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	6,072	280,544	143,532	233,254	-	663,402
折 舊	-	149	17,841	11,422	36,270	-	65,682
處 分	-	-	-	(2,030)	(8,395)	-	(10,425)
重 分 類	-	-	(528)	-	466	-	(62)
匯率變動之影響	-	(5)	(61)	(439)	(3,602)	-	(4,107)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,216</u>	<u>297,796</u>	<u>152,485</u>	<u>257,993</u>	<u>-</u>	<u>714,490</u>
帳面價值：							
民國110年1月1日	<u>\$ 1,332,061</u>	<u>1,265</u>	<u>518,785</u>	<u>78,518</u>	<u>122,253</u>	<u>157,171</u>	<u>2,210,053</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 1,320,473</u>	<u>1,008</u>	<u>682,981</u>	<u>141,921</u>	<u>119,050</u>	<u>15,839</u>	<u>2,281,272</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 1,332,483</u>	<u>1,466</u>	<u>489,228</u>	<u>38,236</u>	<u>116,899</u>	<u>22,112</u>	<u>2,000,424</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 1,329,817</u>	<u>1,312</u>	<u>475,080</u>	<u>77,843</u>	<u>115,046</u>	<u>121,374</u>	<u>2,120,472</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，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10,249千元、13,678千元及15,453千元。

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)

(九)使用權資產

合併公司承租辦公處所、工廠廠房、倉儲地點、運輸設備及其他設備等之成本、折舊，其變動明細如下：

	土地、房屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 259,326	9,466	2,744	271,536
增 添	102,173	1,841	1,720	105,734
減 少	(16,736)	-	-	(16,736)
匯率變動之影響	(10,930)	(475)	(44)	(11,449)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 333,833</u>	<u>10,832</u>	<u>4,420</u>	<u>349,085</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 195,930	6,297	2,823	205,050
增 添	59,013	3,069	-	62,082
減 少	(11,738)	(803)	-	(12,541)
匯率變動之影響	(4,867)	13	(48)	(4,902)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 238,338</u>	<u>8,576</u>	<u>2,775</u>	<u>249,689</u>
使用權資產之折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 99,041	2,852	1,471	103,364
折 舊	73,280	2,023	977	76,280
減 少	(16,736)	-	-	(16,736)
匯率變動之影響	(4,023)	(124)	(25)	(4,172)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 151,562</u>	<u>4,751</u>	<u>2,423</u>	<u>158,736</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 58,803	1,736	760	61,299
折 舊	49,656	1,362	567	51,585
重分類至投資性不動產	(11,738)	(803)	-	(12,541)
匯率變動之影響	(1,350)	9	(23)	(1,364)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 95,371</u>	<u>2,304</u>	<u>1,304</u>	<u>98,979</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日	<u>\$ 160,285</u>	<u>6,614</u>	<u>1,273</u>	<u>168,172</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 182,271</u>	<u>6,081</u>	<u>1,997</u>	<u>190,349</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 137,127</u>	<u>4,561</u>	<u>2,063</u>	<u>143,751</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 142,967</u>	<u>6,272</u>	<u>1,471</u>	<u>150,710</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)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商 譽	專 利 權	商 標 權	客 戶 關 係	總 計
成 本：					
民國110年1月1日餘額 (即民國110年9月30日 餘額)	<u>\$ 105,814</u>	<u>2,384</u>	<u>4,857</u>	<u>5,926</u>	<u>118,981</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 105,814	-	-	-	105,814
單獨取得	-	2,384	4,857	5,926	13,167
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 105,814</u>	<u>2,384</u>	<u>4,857</u>	<u>5,926</u>	<u>118,981</u>
攤 銷：					
民國110年1月1日餘額	\$ 103,058	374	1,079	790	105,301
攤 銷	-	421	1,214	889	2,524
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 103,058</u>	<u>795</u>	<u>2,293</u>	<u>1,679</u>	<u>107,825</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 103,058	-	-	-	103,058
攤 銷	-	234	675	494	1,403
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 103,058</u>	<u>234</u>	<u>675</u>	<u>494</u>	<u>104,461</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日	<u>\$ 2,756</u>	<u>2,010</u>	<u>3,778</u>	<u>5,136</u>	<u>13,680</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 2,756</u>	<u>1,589</u>	<u>2,564</u>	<u>4,247</u>	<u>11,156</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 2,756</u>	-	-	-	<u>2,756</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 2,756</u>	<u>2,150</u>	<u>4,182</u>	<u>5,432</u>	<u>14,520</u>

1.攤銷費用

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2.擔 保

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司無形資產未有提供作抵押擔保之情事。

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

110.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	USD	1.94~1.95	111	\$ 114,251
擔保銀行借款	KRW	2.03~2.19	111	47,116
無擔保銀行借款	USD	0.58~1.18	111	147,949
無擔保銀行借款	AUD	0.99	111	4,219
無擔保銀行借款	EUR	0.90	111	50,120
無擔保銀行借款	GBP	1.38	111	20,603
無擔保銀行借款	JPY	1.7355	111	31,138
無擔保銀行借款	CNY	3.55~5.07	111	45,234
無擔保銀行借款	TWD	1.00~1.22	111	48,000
合 計				<u>\$ 508,630</u>

109.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	USD	2.22~2.33	110	\$ 196,705
擔保銀行借款	KRW	1.84~1.97	110	91,259
無擔保銀行借款	USD	0.60~1.30	110	229,490
無擔保銀行借款	AUD	0.67~1.14	110	6,812
無擔保銀行借款	EUR	0.55~0.90	110	71,854
無擔保銀行借款	GBP	1.40	110	21,404
無擔保銀行借款	JPY	1.7082	110	42,858
無擔保銀行借款	CNY	2.7484~3.5700	110	96,397
無擔保銀行借款	TWD	1.14~1.55	110	25,000
合 計				<u>\$ 781,779</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)

109.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	USD	2	109	\$ 200,970
擔保銀行借款	KRW	1.84~1.97	110	87,568
無擔保銀行借款	USD	0.77~1.57	110	193,158
無擔保銀行借款	AUD	0.95~1.10	110	11,610
無擔保銀行借款	EUR	0.55~0.90	110	70,068
無擔保銀行借款	GBP	0.78~1.50	110	23,040
無擔保銀行借款	JPY	1.72	109	42,749
無擔保銀行借款	CNY	1.9873~3.27	110	57,691
無擔保銀行借款	TWD	1.14~1.55	110	21,000
合 計				<u>\$ 707,854</u>

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為2,076,943千元、1,633,689千元及1,747,762千元。

2.長期借款

110.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	EUR	1.976	112	\$ 11,643
無擔保銀行借款	USD	1.00	115	31,015
合 計				<u>\$ 42,658</u>
流 動				\$ 5,174
非 流 動				37,484
合 計				<u>\$ 42,658</u>

109.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	EUR	1.976	112	\$ 16,826
擔保銀行借款	KRW	2.72	111	10,430
無擔保銀行借款	USD	1.00	111	32,243
合 計				<u>\$ 59,499</u>
流 動				\$ 5,608
非 流 動				53,891
合 計				<u>\$ 59,499</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)

109.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	EUR	1.976	112	\$ 17,775
擔保銀行借款	KRW	2.72	111	10,008
無擔保銀行借款	USD	1.00	111	32,942
合 計				<u>\$ 60,725</u>
流 動				\$ 5,469
非 流 動				55,256
合 計				<u>\$ 60,725</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十一)。

3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)負債準備

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
保固準備	<u>\$ 25,277</u>	<u>25,277</u>	<u>24,790</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流 動	<u>\$ 98,675</u>	<u>62,373</u>	<u>54,803</u>
非 流 動	<u>\$ 99,007</u>	<u>111,891</u>	<u>101,911</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,681</u>	<u>1,255</u>	<u>5,377</u>	<u>3,910</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,922</u>	<u>9,329</u>	<u>13,392</u>	<u>39,787</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 173</u>	<u>146</u>	<u>661</u>	<u>359</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 94,158</u>	<u>92,771</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)

(十四)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一〇九年及一〇八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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 132	158	397	485
推銷費用	72	102	271	366
管理費用	100	118	298	362
研究發展費用	52	59	156	179
合 計	<u>\$ 356</u>	<u>437</u>	<u>1,122</u>	<u>1,392</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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 2,023	1,946	5,996	5,363
推銷費用	7,112	7,546	21,918	23,073
管理費用	1,509	2,640	5,603	7,516
研究發展費用	2,518	2,825	7,569	8,276
合 計	<u>\$ 13,162</u>	<u>14,957</u>	<u>41,086</u>	<u>44,228</u>

(十五)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 56,613	49,554	160,951	112,655
調整前期之當期所得稅	-	-	(557)	(7,462)
	<u>56,613</u>	<u>49,554</u>	<u>160,394</u>	<u>105,193</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	-	(2,975)	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 56,613</u>	<u>49,554</u>	<u>157,419</u>	<u>105,193</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)

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一〇七年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

1.保留盈餘

依本公司修正後章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，每季分派盈餘時，應先預估保留員工酬勞及應納稅捐、依法彌補虧損並提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，得不再提列，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同前季累計未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，經董事會決議通過後分派之。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。本公司應分派之股息及紅利、依法得分派之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上之出席，及出席董事過半數之決議通過後分派之，並報告股東會。

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。

本公司民國一一〇年一月一日至六月三十日盈餘分配案，經董事會決議如下：

	110年
	1月至6月
董事會決議日期	110年8月6日
特別盈餘公積	\$ <u>65,249</u>
現金股利	\$ <u>274,784</u>
現金股利配股率(元)	\$ <u>2.3</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)

民國一〇九年七月一日至十二月三十一日及民國一〇九年一月一日至六月三十日盈餘分配案，經董事會或股東會決議如下：

	109年 7月至12月	109年 1月至6月
董事會決議日期	110年3月9日	109年8月11日
股東會決議日期	110年8月25日	-
法定盈餘公積	\$ 28,546	121,250
特別盈餘公積	\$ (20,972)	18,043
現金股利	\$ 358,413	298,678
現金股利配股率(元)	\$ 3.0	2.5

民國一〇八年度盈餘分派案，經股東會決議如下：

	108年度
股東會決議日期	109年6月16日
法定盈餘公積	\$ 72,314
特別盈餘公積	\$ 19,850
現金股利	\$ 633,197
現金股利配股率(元)	\$ 5.3

2.其他權益(稅後淨額)

	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 評價損益	非控制 權益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (107,158)	(17,058)	(4,208)	(128,424)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(95,393)	-	(2,252)	(97,645)
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	-	722	-	722
民國110年9月30日餘額	\$ (202,551)	(16,336)	(6,460)	(225,347)
民國109年1月1日餘額	\$ (110,346)	(16,799)	(3,767)	(130,912)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(20,717)	-	(1,284)	(22,001)
採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額	68	-	-	68
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	-	(571)	-	(571)
民國109年9月30日餘額	\$ (130,995)	(17,370)	(5,051)	(153,416)

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)

(十七)每股盈餘

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，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

	單位：千股			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>143,927</u>	<u>164,269</u>	<u>445,578</u>	<u>1,376,777</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>119,471</u>	<u>119,471</u>	<u>119,471</u>	<u>119,471</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.20</u>	<u>1.37</u>	<u>3.73</u>	<u>11.52</u>

2.稀釋每股盈餘

	單位：千股			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>143,927</u>	<u>164,269</u>	<u>445,578</u>	<u>1,376,777</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	119,471	119,471	119,471	119,471
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>1,103</u>	<u>1,975</u>	<u>1,611</u>	<u>2,401</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>120,574</u>	<u>121,446</u>	<u>121,082</u>	<u>121,872</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.19</u>	<u>1.35</u>	<u>3.68</u>	<u>11.30</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年7月至9月		
主要地區市場：	電子週邊設備	其 他	合 計
美 國	\$ 268,378	-	268,378
日 本	161,478	-	161,478
臺 灣	175,897	22,130	198,027
其他國家	<u>642,612</u>	<u>-</u>	<u>642,612</u>
	\$ <u>1,248,365</u>	<u>22,130</u>	<u>1,270,495</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)

110年7月至9月			
	電子週邊設備	其 他	合 計
主要產品/服務線：			
IT架構管理解決方案	\$ 741,763	-	741,763
視訊產品	199,447	-	199,447
其 他	307,155	22,130	329,285
	<u>\$ 1,248,365</u>	<u>22,130</u>	<u>1,270,495</u>
109年7月至9月			
	電子週邊設備	其 他	合 計
主要地區市場：			
美 國	\$ 281,589	-	281,589
日 本	116,208	-	116,208
南 韓	128,801	-	128,801
其他國家	661,071	32,373	693,444
	<u>\$ 1,187,669</u>	<u>32,373</u>	<u>1,220,042</u>
主要產品/服務線：			
IT架構管理解決方案	\$ 713,152	-	713,152
視訊產品	190,529	-	190,529
其 他	283,988	32,373	316,361
	<u>\$ 1,187,669</u>	<u>32,373</u>	<u>1,220,042</u>
110年1月至9月			
	電子週邊設備	其 他	合 計
主要地區市場：			
美 國	\$ 802,365	-	802,365
日 本	480,943	-	480,943
臺 灣	458,779	76,759	535,538
其他國家	1,903,784	-	1,903,784
	<u>\$ 3,645,871</u>	<u>76,759</u>	<u>3,722,630</u>
主要產品/服務線：			
IT架構管理解決方案	\$ 2,242,085	-	2,242,085
視訊產品	617,802	-	617,802
其 他	785,984	76,759	862,743
	<u>\$ 3,645,871</u>	<u>76,759</u>	<u>3,722,630</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)

	109年1月至9月		
	電子週邊設備	其 他	合 計
主要地區市場：			
美 國	\$ 819,267	-	819,267
日 本	451,063	-	451,063
南 韓	317,406	-	317,406
其他國家	<u>1,778,460</u>	<u>89,712</u>	<u>1,868,172</u>
	<u>\$ 3,366,196</u>	<u>89,712</u>	<u>3,455,908</u>
主要產品/服務線：			
IT架構管理解決方案	\$ 2,123,232	-	2,123,232
視訊產品	574,983	-	574,983
其 他	<u>667,981</u>	<u>89,712</u>	<u>757,693</u>
	<u>\$ 3,366,196</u>	<u>89,712</u>	<u>3,455,908</u>
2.合約餘額			
	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據	\$ 5,983	9,574	7,965
應收帳款	725,266	759,388	685,848
減：備抵損失	<u>1,343</u>	<u>1,166</u>	<u>3,091</u>
合 計	<u>\$ 729,906</u>	<u>767,796</u>	<u>690,722</u>
合約資產	<u>\$ 4,231</u>	<u>1,532</u>	<u>-</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日暨一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為29,710千元、22,571千元、90,566千元及163,570千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,641千元、2,708千元、8,050千元及19,628千元，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。

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)

本公司民國一〇九年及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為181,580千元及139,498千元，及董事、監察人酬勞提列金額分別為21,790千元及12,400千元，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.利息收入

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>267</u>	<u>80</u>	<u>780</u>	<u>2,442</u>

2.其他收入

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
股利收入	\$ 232	230	232	230
其他收入－其他				
補助收入	(123)	-	31,751	-
其 他	6,823	12,890	22,062	33,392
其他收入合計	\$ <u>6,932</u>	<u>13,120</u>	<u>54,045</u>	<u>33,622</u>

3.其他利益及損失

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ (19)	(75)	(1,008)	(104)
處分投資利益	-	-	-	1,062,042
外幣兌換利益(損失)淨額	(8,172)	279	(29,623)	(9,649)
透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債淨利益	7,476	1,638	23,831	13,411
其他利益及損失	2	-	(4,498)	(15)
其他利益及損失淨額	\$ <u>(713)</u>	<u>1,842</u>	<u>(11,298)</u>	<u>1,065,685</u>

4.財務成本

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
利息費用	\$ <u>4,224</u>	<u>4,507</u>	<u>13,649</u>	<u>16,784</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)

(二十一)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一〇九年度合併財務報告附註六(二十)。

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 現金流量	1年以內	1-2年	2-3年	3-5年	5年以上
110年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保借款	\$ 173,010	174,913	168,358	5,256	1,300	-	-
無擔保借款	378,278	399,827	351,754	3,722	3,722	40,630	-
應付票據及帳款	406,672	406,672	406,672	-	-	-	-
應付股利	281,153	281,153	281,153	-	-	-	-
其他應付款	438,203	438,203	438,203	-	-	-	-
租賃負債	197,682	204,328	103,173	62,564	24,226	13,490	875
存入保證金	730	730	730	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	891	891	891	-	-	-	-
	<u>\$ 1,876,619</u>	<u>1,906,717</u>	<u>1,750,934</u>	<u>71,542</u>	<u>29,248</u>	<u>54,120</u>	<u>875</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 315,220	319,889	297,769	6,019	5,671	10,430	-
無擔保借款	526,058	533,810	498,665	35,145	-	-	-
應付票據及帳款	352,740	352,740	352,740	-	-	-	-
其他應付款	610,934	610,934	610,934	-	-	-	-
租賃負債	174,264	181,537	66,289	58,804	32,718	23,726	-
存入保證金	1,115	1,115	1,115	-	-	-	-
其他遠期外匯合約：							
流 出	7,858	7,858	7,858	-	-	-	-
	<u>\$ 1,988,189</u>	<u>2,007,883</u>	<u>1,835,370</u>	<u>99,968</u>	<u>38,389</u>	<u>34,156</u>	<u>-</u>
109年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保借款	\$ 316,321	321,005	298,109	5,937	5,578	11,382	-
無擔保借款	452,258	461,655	424,760	36,895	-	-	-
應付票據及帳款	400,540	400,540	400,540	-	-	-	-
應付股利	304,633	304,633	304,633	-	-	-	-
其他應付款	497,814	497,814	497,814	-	-	-	-
租賃負債	156,714	164,144	58,684	48,721	35,939	20,800	-
存入保證金	1,115	1,115	1,115	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	1,499	1,499	1,499	-	-	-	-
	<u>\$ 2,130,894</u>	<u>2,152,405</u>	<u>1,987,154</u>	<u>91,553</u>	<u>41,517</u>	<u>32,182</u>	<u>-</u>

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

宏正自動科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	外	幣	匯	率	台	幣
110年9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	22,152	27.8660		617,274	
日 幣		222,718	0.2491		55,479	
人 民 幣		13,928	4.3080		60,000	
歐 元		4,448	32.3357		143,840	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	8,747	27.8660		243,757	
人 民 幣		13,219	4.3080		56,947	
109年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	21,009	28.5080		598,925	
日 幣		172,895	0.2765		47,805	
人 民 幣		26,641	4.3817		116,733	
歐 元		4,060	35.0506		142,305	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	12,637	28.5080		360,256	
人 民 幣		27,587	4.3817		120,878	

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
109年9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	22,586	29.1260	657,840	
日	幣		116,985	0.2758	32,264	
人	民	幣	18,546	4.2734	79,254	
歐	元		4,414	34.1794	150,868	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	13,571	29.1260	395,269	
人	民	幣	18,048	4.2734	77,126	

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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於美金、日幣、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少5,759千元及4,478千元。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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日暨一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(8,172)千元、279千元、(29,623)千元及(9,649)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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加4,135千元及5,764千元，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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		110.9.30			
		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	\$ 3,735	-	3,735	-	3,735
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	1,540,087	1,540,087	-	-	1,540,087
小計	1,543,822	1,540,087	3,735	-	1,543,822
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	5,838	5,838	-	-	5,838
國內外非上市(櫃)股票	24,780	-	-	24,780	24,780
小計	30,618	5,838	-	24,780	30,618
合計	\$ 1,574,440	1,545,925	3,735	24,780	1,574,440
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ (891)	-	(891)	-	(891)
		109.12.31			
		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	\$ 1,825	-	1,825	-	1,825
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	1,931,338	1,931,338	-	-	1,931,338
小計	1,933,163	1,931,338	1,825	-	1,933,163
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	5,116	5,116	-	-	5,116
國內外非上市(櫃)股票	24,780	-	-	24,780	24,780
小計	29,896	5,116	-	24,780	29,896
合計	\$ 1,963,059	1,936,454	1,825	24,780	1,963,059
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ (7,858)	-	(7,858)	-	(7,858)

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)

	帳面金額	109.9.30 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	\$ 3,362	-	3,362	-	3,362
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	2,019,263	2,019,263	-	-	2,019,263
小 計	2,022,625	2,019,263	3,362	-	2,022,625
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	4,804	4,804	-	-	4,804
國內外非上市(櫃)股票	24,780	-	-	24,780	24,780
小 計	29,584	4,804	-	24,780	29,584
合 計	\$ 2,052,209	2,024,067	3,362	24,780	2,052,209
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ (1,499)	-	(1,499)	-	(1,499)

(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)。

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。

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)

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

於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十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

	透過其他綜合損益按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國110年9月30日(即1月1日)	\$ 24,780
民國109年1月1日	21,780
購買	3,000
民國109年9月30日	\$ 24,780

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)」。

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)

(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	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
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	可類比上市上櫃公司法	• 股權淨值比乘數(110.9.30、109.12.31及109.9.30為1.17、1.17及1.24~1.99) • 企業價值乘數(110.9.30及109.12.31均為2.5) • 缺乏市場流通性折價(110.9.30、109.12.31及109.9.30均為20%)	• 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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：

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
民國110年9月30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%	\$ 1,370	(1,370)
109年12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%	1,370	(1,370)
109年9月30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%	1,405	(1,405)

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。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.9.30
			匯率變動	其他	
長期借款(含一年內到期 長期借款)	\$ 59,499	17,261	(2,351)	(31,751)	42,658
短期借款	781,779	(270,116)	(3,033)	-	508,630
租賃負債	174,264	(80,105)	(7,588)	111,111	197,682
存入保證金	1,115	(385)	-	-	730
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,016,657</u>	<u>(333,345)</u>	<u>(12,972)</u>	<u>79,360</u>	<u>749,700</u>

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.9.30
			匯率變動	其他	
長期借款(含一年內到期 長期借款)	\$ 35,447	28,841	(3,563)	-	60,725
短期借款	706,466	(4,199)	5,587	-	707,854
租賃負債	147,027	(52,625)	(3,680)	65,992	156,714
存入保證金	1,115	-	-	-	1,115
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 890,055</u>	<u>(27,983)</u>	<u>(1,656)</u>	<u>65,992</u>	<u>926,408</u>

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)(註)	合併公司之關聯企業

註：自民國一〇九年第二季起已非合併公司之關聯企業。

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)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
關聯企業	\$ -	-	-	1,459

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。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 17,699	17,447	53,350	52,463

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日分別提供成本為12,044千元及14,344千元之汽車三部及四部，供主要管理人員使用。

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	\$ 72,428	72,428	75,935
定期存單(帳列其他金融資產—非流動)	進口海關保證	4,094	4,083	4,056
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
不動產、廠房及設備	銀行長短期借款之擔保	180,791	196,087	264,278
		<u>\$ 287,313</u>	<u>302,598</u>	<u>374,269</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之工程合約承諾如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 50,177	136,714	174,638

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)合併公司於民國一一〇年九月經董事會決議通過取得桃園市楊梅區土地並簽訂土地買賣契約，交易總額302,495千元，截至民國一一〇年九月三十日止，已支付第一期款35,000千元，因尚未辦理土地買賣移轉過戶登記，帳列其他非流動資產。
- (三)民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十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約為19,682千元(USD709千元)、0千元及0千元。
- (四)民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十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2,487,311千元、1,984,510千元及1,993,880千元。
- (五)厚雅科技股份有限公司以本公司於以前年度向法院聲請假扣押查封其產品致受有損害為由，於民國九十六年八月及一〇九年八月對本公司提起損害賠償訴訟，本公司已委任律師處理中，其最終結果尚未能確定。
- (六)禕峰科技有限公司以本公司於以前年度向法院聲請假扣押查封其產品致受有損害為由，於民國一〇八年九月對本公司提起損害賠償訴訟，本公司已委任律師處理中。本公司於民國一一〇年六月接獲法院就該案之一審判決書判決本公司勝訴，禕峰科技有限公司已於民國一一〇年七月五日上訴，其最終結果尚未能確定。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年7月至9月			109年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	81,813	326,462	408,275	80,115	317,093	397,208
勞健保費用	7,894	29,962	37,856	3,286	26,378	29,664
退休金費用	2,155	11,363	13,518	2,104	13,290	15,394
董事酬金	-	4,141	4,141	-	3,436	3,436
其他員工福利費用	5,496	9,812	15,308	6,873	10,384	17,257
折舊費用	19,921	36,541	56,462	10,672	28,807	39,479
攤銷費用	-	841	841	-	842	842

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)

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	247,498	987,689	1,235,187	241,433	1,051,406	1,292,839
勞健保費用	23,306	91,776	115,082	17,030	82,779	99,809
退休金費用	6,393	35,815	42,208	5,848	39,772	45,620
董事酬金	-	12,550	12,550	-	10,307	10,307
其他員工福利費用	16,608	37,160	53,768	18,701	35,986	54,687
折舊費用	57,875	97,652	155,527	27,506	89,761	117,267
攤銷費用	-	2,524	2,524	-	1,403	1,403

(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，並於民國一〇八年七月收到台灣台北地方法院一審判決書，民國一〇九年二月收到台灣高等法院二審判決書，相關涉案人員已遭判刑，本公司於民國一〇九年三月請求檢察官上訴至台灣最高法院，最高法院於民國一一〇年三月十九日判決確定相關涉案人員共同犯證券交易法第一百七十一條第一項第二款之使公司為非常規之不利益交易罪，各處有期徒刑貳年捌月。相關涉案人員分別所繳交之犯罪所得3,174千元及其利息，以及3,342千元及其利息，均應發還本公司。另相關涉案人員被扣押之犯罪所得70,296千元及6,516千元各已於民國一〇八年度及一一〇年度發還予本公司；民事案件目前於台灣台北地方法院一審審理中。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(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 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				千股數	帳面金額	持 股 比率(%)	公允價值	
	基金：							
本公司	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,098	750,438	-	750,438	
本公司	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,571	105,035	-	105,035	
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金融資產—流動	37,763	583,922	-	583,922	
本公司	聯邦貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	763	10,174	-	10,174	

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)

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				千股數	帳面金額	持 股 比率(%)	公允價值	
宏正科技股份 有限公司	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,567	38,446	-	38,446	
宏元投資股份 有限公司	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,838	42,508	-	42,508	
宏嘉騰科技 (深圳)有限公 司	上投貨幣基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,219	9,564	-	9,564	
	股票：							
本公司	新光金融控股股份 有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	165	1,538	-	1,538	
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值 衡量之金融資產－流動	144	3,173		3,173	
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值 衡量之金融資產－流動	79	1,127	-	1,127	
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值 衡量之金融資產－非流動	500	7,500	2	7,500	
本公司	台灣風電股份有限 公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	300	3,000	5	3,000	
宏正科技股份 有限公司	泰榮動力科技股份 有限公司普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	20	-	1	-	註一

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 之公司	有價證券 種類及 名 稱	帳列科目	交易 對象	關 係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					千股數	金額	千股數	金額	千股數	售價	帳面 成本	處分 損益	千股數	金額
本公司	第一金台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			46,857	723,163	13,880	214,500	22,974	355,382	355,000	382	37,763	583,922

註：係於公開市場出售有價證券。

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：

單位：新台幣千元

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	土地	110.9.9	302,495	依合約條款支付	自然人	-	-	-	-	-	參考專業鑑價機構鑑定之價格	供營運使用	-

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。

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	533,979	53	30天	並無顯著 不同	註一	(73,491)	(26)	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)	(533,979)	(100)	30天	並無顯著 不同	註一	73,491	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)

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	ATEN INFOTECH N.V.	本公司之 子公司	(銷貨)	(340,894)	(14)	90天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	101,666	17	註二
ATEN INFOTECH N.V.	本公司	本公司之 子公司	進貨	340,894	100	90天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	(101,666)	(100)	註二
本公司	宏電科技(股)公 司	本公司之 子公司	(銷貨)	(152,106)	(6)	30天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	23,556	4	註二
宏電科技(股)公 司	本公司	本公司之 子公司	進貨	152,106	51	30天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	(23,556)	(25)	註二
本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	本公司孫 公司之轉 投資公司	(銷貨)	(204,551)	(8)	60天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	60,545	10	註二
ATEN KOREA CO., LTD.	本公司	本公司孫 公司之轉 投資公司	進貨	204,551	100	60天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	(60,545)	(100)	註二
本公司	北京宏正騰達科 技有限公司	本公司之 孫公司	(銷貨)	(251,235)	(10)	45天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	48,365	8	註二
北京宏正騰達科 技有限公司	本公司	本公司之 孫公司	進貨	251,235	98	45天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	(48,365)	(93)	註二
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之 孫公司	(銷貨)	(256,977)	(11)	95~125天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	115,635	19	註二
ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司	本公司之 孫公司	進貨	256,977	70	95~125天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	(115,635)	(76)	註二
本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	本公司之 子公司	(銷貨)	(215,053)	(9)	45天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	52,788	9	註二
ATEN JAPAN CO., LTD.	本公司	本公司之 子公司	進貨	215,053	100	45天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	(52,788)	(100)	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 損失金額
					金 額	處理方式		
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	本公司之子公司	101,666	4.44	-		30,925 (截至民國110年11 月5日止)	-
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之孫公 司	115,635	2.64	-		43,616 (截至民國110年11 月5日止)	-
EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司	為該公司之最 終母公司	191,772	-	-	視資金規劃	- (截至民國110年11 月5日止)	-

9. 從事衍生工具交易：

本公司民國一一〇年一月一日至九月三十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。

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)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	1	銷貨收入	256,977	無顯著不同	7 %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	銷貨收入	340,894	無顯著不同	9 %
0	本公司	北京宏正騰達科技有限公司	1	銷貨收入	251,235	無顯著不同	7 %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	215,053	無顯著不同	6 %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	銷貨收入	204,551	無顯著不同	5 %
0	本公司	ATEN UK LTD.	1	銷貨收入	47,952	無顯著不同	1 %
0	本公司	宏電科技(股)公司	1	銷貨收入	152,106	無顯著不同	4 %
0	本公司	ATEN ANZ PTY LTD.	1	銷貨收入	32,121	無顯著不同	1 %
0	本公司	ATEN POLAND SP. Z O. O.	1	銷貨收入	39,922	無顯著不同	1 %
0	本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	1	應收帳款	115,635	九十五~一二五天	2 %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	應收帳款	101,666	九十天	1 %
0	本公司	北京宏正騰達科技有限公司	1	應收帳款	48,365	四十五天	1 %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	應收帳款	52,788	四十五天	1 %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	應收帳款	60,545	六十天	1 %
1	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司	2	應收帳款	191,772	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	80,205	與代採購產生之應收款以淨額收付	2 %
3	亞騰電子(深圳)有限公司	本公司	2	銷貨收入	533,979	本公司為其惟一客戶	14 %
3	亞騰電子(深圳)有限公司	本公司	2	應收帳款	73,491	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	71,944	本公司為其惟一客戶	2 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(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 %	460,077	17,724	17,724	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 %	87,318	28,982	28,982	註一
本公司	ATEN US HOLDINGS INC.	美國	各項投資	287,083	287,083	9,380	100 %	2,118	29,684	29,684	註一
本公司	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	各項投資	69,730	69,730	2,181	100 %	53,298	(7,369)	(7,369)	註一
本公司	ATEN RESEARCH INC.	美國	買賣電子週邊產品	15,494	15,494	3	95 %	240	-	-	註一
本公司	宏電科技股份有限公司	台灣	製造及買賣電子週邊產品	90,479	90,479	10,000	100 %	140,377	25,260	25,300	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 %	15,474	4,512	4,512	註一
本公司	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.	泰國	製造電子週邊產品	392,097	249,537	4,300	100 %	314,870	(21,272)	(21,272)	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 %	63,616	(257)	(149)	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 %	43,859	82	81	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 %	47,866	89	88	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 %	(59)	(11,233)	(11,233)	註一
本公司	超越智能科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	7,800	7,800	780	26 %	3,140	(2,292)	(596)	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 %	1,922	202	202	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 %	5,615	148	148	註一
本公司	ATEN ROMANIA S.R.L.	羅馬尼亞	買賣電子週邊產品	5,839	5,839	80	100 %	7,374	1,238	1,238	註一
本公司	ATEN ADVANCE PRIVATE LIMITED	印度	買賣電子週邊產品	9,030	9,030	2,200	100 %	8,531	415	415	註一
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	ATEN EUROPE LTD.	英國	各項投資	67,279	67,279	1,069	100 %	163,373	24,352	24,352	註一
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	I/O MASTER INC.	薩摩亞	各項投資	9,782	9,782	700	100 %	27,355	(1,762)	(1,762)	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 %	5,603	(1,331)	(266)	註一
ATEN US HOLDING INC.	ATEN TECHNOLOGY INC.	美國	買賣電子週邊產品	267,204	267,204	8,672	99 %	86,157	30,128	29,860	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 %	22,411	(1,331)	(1,065)	註一
ATEN EUROPE LTD.	ATEN UK LTD.	英國	買賣電子週邊產品	37,922	37,922	650	100 %	3,362	751	751	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 %	97,024	27,129	23,060	註一
I/O MASTER INC.	ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.	加拿大	研發技術中心	3	3	-	100 %	34,734	(1,722)	(1,722)	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 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			
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	超越智能科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	22,066	22,066	2,220	74 %	5,964	(2,292)	(1,696)	註一

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 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註四)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. (註二)	各項投資	21,383	(三)	21,383	-	-	21,383	(6,784)	100 %	(6,784) (二)	320,511	69,337
北京宏正騰達科技有限公 司	買賣電子週邊產 品	56,924	(三)	51,394	-	-	51,394	(9,166)	100 %	(9,166) (二)	64,432	86,093
宏嘉騰科技(深圳)有限公 司	製造及買賣電子 週邊產品	29,315	(三)	29,315	-	-	29,315	(1,025)	100 %	(1,025) (二)	32,884	-
亞騰電子(深圳)有限公司	製造電子週邊產 品	67,184	(三)	34,706	-	-	34,706	(8,559)	100 %	(8,559) (一)	122,003	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註二：本公司原透過轉投資第三方地區現有公司再投資大陸深圳地區來料加工工廠，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27.866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	136,798	153,263	2,702,966 (註一)

註一：係為淨值之60%。

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27.866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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
陳尚仁	6,789,342	5.68 %
陳錦堂	6,449,352	5.39 %

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)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	電子周邊 設 備	其 他	調 整 及銷除	合 計
110年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,248,365	22,130	-	1,270,495
部門間收入	<u>815,592</u>	<u>-</u>	<u>(815,592)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,063,957</u>	<u>22,130</u>	<u>(815,592)</u>	<u>1,270,495</u>
應報導部門損益	<u>\$ 227,315</u>	<u>(2,105)</u>	<u>(24,174)</u>	<u>201,036</u>
109年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,187,669	32,373	-	1,220,042
部門間收入	<u>785,982</u>	<u>-</u>	<u>(785,982)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,973,651</u>	<u>32,373</u>	<u>(785,982)</u>	<u>1,220,042</u>
應報導部門損益	<u>\$ 253,507</u>	<u>1,140</u>	<u>(38,737)</u>	<u>215,910</u>
110年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,645,871	76,759	-	3,722,630
部門間收入	<u>2,321,310</u>	<u>-</u>	<u>(2,321,310)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 5,967,181</u>	<u>76,759</u>	<u>(2,321,310)</u>	<u>3,722,630</u>
應報導部門損益	<u>\$ 667,388</u>	<u>(257)</u>	<u>(59,744)</u>	<u>607,387</u>
109年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,366,196	89,712	-	3,455,908
部門間收入	<u>2,373,420</u>	<u>-</u>	<u>(2,373,420)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 5,739,616</u>	<u>89,712</u>	<u>(2,373,420)</u>	<u>3,455,908</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,480,294</u>	<u>3,135</u>	<u>(289)</u>	<u>1,483,140</u>