

股票代碼：6277

宏正自動科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市汐止區大同路二段125號3樓
電話：(02)8692-6789

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~47
(七)關係人交易	47~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~53
2.轉投資事業相關資訊	53~54
3.大陸投資資訊	54~55
(十四)部門資訊	55~57
(十五)首次採用國際財務報導準則	57~64

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：宏正自動科技股份有限公司



董 事 長：陳尚仲



日 期：民國一〇三年三月十八日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

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及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。上開合併財務報告中採用權益法之投資未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該部份被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日對該部份公司採用權益法之投資金額分別為71,986千元及52,069千元，均占資產總額之1%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業利益之份額分別為15,477千元及22,610千元，分別占稅前淨利之2%及4%。列入上開合併財務報告之子公司中，部份子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關前述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇二年十二月三十一日之資產總額為807,034千元，占合併資產總額之15%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為1,359,209千元，占合併營業收入淨額之30%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達宏正自動科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。



宏正自動科技股份有限公司已編製個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏敏



吳麟



證券主管機關：台財證六字第0920122026號

核准簽證文號：金管證六字第0980002150號

民國一〇三年三月十八日

宏正自動科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

		102.12.31		101.12.31		101.1.1				102.12.31		101.12.31		101.1.1	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
11xx	資產							21xx	負債及權益						
	流動資產：								流動負債：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 852,231	16	850,608	17	674,783	14	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$ 554,684	10	434,649	9	447,929	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	626,011	12	178,830	4	113,415	2	2322	一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	20,977	-	23,318	-	17,065	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註六(三))	9,016	-	8,101	-	12,738	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	3,835	-	2,541	-	483	-
1150	應收票據淨額(附註六(四))	9,120	-	13,301	-	18,341	1	2150	應付票據	11,499	-	12,820	-	12,195	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及八)	530,803	10	467,759	10	518,838	11	2170	應付帳款(附註七)	405,474	8	334,221	7	398,979	8
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	-	-	-	-	4,064	-	2200	其他應付款(附註六(十四))	443,753	8	462,157	10	342,186	7
1200	其他應收款(附註六(四))	15,568	-	3,926	-	5,924	-	2230	當期所得稅負債	100,236	2	75,243	2	95,463	2
130x	存貨(附註六(五)及八)	717,988	13	621,347	13	665,961	14	2250	負債準備—流動(附註六(十一))	14,178	-	10,892	-	8,079	-
1410	預付款項	95,258	2	75,161	2	51,370	1	2399	其他流動負債	32,414	1	53,431	1	69,796	2
1470	其他流動資產	15,577	-	15,337	-	14,618	-		流動負債合計	1,587,050	29	1,409,272	29	1,392,175	29
	流動資產合計	2,871,572	53	2,234,370	46	2,080,052	43	25xx	非流動負債：						
15xx	非流動資產：							2540	長期借款(附註六(十)及八)	134,065	2	151,734	3	159,466	3
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(六))	19,280	-	14,280	-	14,280	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))	163,883	4	130,223	3	115,476	2
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	71,986	1	52,069	1	90,153	2	2640	應計退休金負債(附註六(十二))	147,812	3	143,031	3	132,671	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,102,103	39	2,120,865	44	2,175,208	46	2645	存入保證金	1,736	-	2,754	-	2,226	-
1805	商譽(附註六(九))	2,756	-	47,060	1	54,060	1	2670	其他非流動負債	18,052	-	20,114	-	19,840	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))	212,958	4	199,756	4	197,688	4		非流動負債合計	465,548	9	447,856	9	429,679	9
1915	預付設備款	3,779	-	34,913	1	15	-	2xxx	負債合計	2,052,598	38	1,857,128	38	1,821,854	38
1920	存出保證金	6,699	-	6,900	-	5,690	-	31xx	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)、(十四)及(十五))：						
1980	其他金融資產—非流動(附註八及九)	140,154	3	132,507	3	153,860	3	3110	普通股股本	1,194,711	22	1,194,711	25	1,194,711	25
1990	其他非流動資產	2,695	-	15,963	-	18,227	1		資本公積：						
	非流動資產合計	2,562,410	47	2,624,313	54	2,709,181	57	3210	資本公積—發行溢價	316,913	6	316,913	6	316,913	7
								3250	資本公積—受贈資產	50	-	50	-	50	-
								3260	資本公積—採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動	16,157	-	-	-	-	-
										333,120	6	316,963	6	316,963	7
									保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	741,851	13	693,674	14	642,090	13
								3320	特別盈餘公積	33,091	1	14,581	-	10,006	-
								3350	未分配盈餘	989,368	18	718,669	15	721,577	15
										1,764,310	32	1,426,924	29	1,373,673	28
									其他權益：						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,200	-	(15,347)	-	-	-
								3425	備供出售金融資產未實現損益	(3,651)	-	(4,565)	-	(6,309)	-
										549	-	(19,912)	-	(6,309)	-
									歸屬於母公司業主之權益總計	3,292,690	60	2,918,686	60	2,879,038	60
								36xx	非控制權益	88,694	2	82,869	2	88,341	2
								3xxx	權益合計	3,381,384	62	3,001,555	62	2,967,379	62
1xxx	資產總計	\$ 5,433,982	100	4,858,683	100	4,789,233	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$ 5,433,982	100	4,858,683	100	4,789,233	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

會計主管：



宏正自動科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 4,571,012	100	4,275,862	100
5000 營業成本(附註六(五)、(八)、(十一)、(十二)、(十四)及七)	<u>1,919,202</u>	<u>42</u>	<u>1,823,146</u>	<u>43</u>
5900 營業毛利	<u>2,651,810</u>	<u>58</u>	<u>2,452,716</u>	<u>57</u>
6000 營業費用(附註六(四)、(八)、(九)、(十二)、(十四)及七)：				
6100 推銷費用	908,746	20	1,057,209	25
6200 管理費用	455,642	10	553,757	13
6300 研究發展費用	<u>386,893</u>	<u>8</u>	<u>357,927</u>	<u>8</u>
營業費用合計	<u>1,751,281</u>	<u>38</u>	<u>1,968,893</u>	<u>46</u>
6900 營業淨利	<u>900,529</u>	<u>20</u>	<u>483,823</u>	<u>11</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、(九)及(十八))：				
7010 其他收入	66,911	2	32,067	1
7020 其他利益及損失	(28,986)	(1)	111,631	2
7050 財務成本	(14,499)	-	(16,266)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	<u>15,477</u>	<u>-</u>	<u>22,610</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>38,903</u>	<u>1</u>	<u>150,042</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利	939,432	21	633,865	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>183,227</u>	<u>4</u>	<u>149,206</u>	<u>3</u>
8200 本期淨利	<u>756,205</u>	<u>17</u>	<u>484,659</u>	<u>11</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十三)及(十四))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	21,915	-	(15,996)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	914	-	1,744	-
8360 確定福利計畫精算損失	(11,550)	-	(7,218)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>(1,899)</u>	<u>-</u>	<u>(914)</u>	<u>-</u>
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>13,178</u>	<u>-</u>	<u>(20,556)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 769,383</u>	<u>17</u>	<u>464,103</u>	<u>11</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 741,273	17	478,840	11
8620 非控制權益	<u>14,932</u>	<u>-</u>	<u>5,819</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 756,205</u>	<u>17</u>	<u>484,659</u>	<u>11</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 752,102	17	459,500	11
8720 非控制權益	<u>17,281</u>	<u>-</u>	<u>4,603</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 769,383</u>	<u>17</u>	<u>464,103</u>	<u>11</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	<u>\$ 6.20</u>		<u>4.01</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	<u>\$ 6.08</u>		<u>3.92</u>	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



宏正自動科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合計	其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
				特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合	計			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,194,711	316,963	642,090	10,006	721,577	1,373,673	-	(6,309)	(6,309)		2,879,038	88,341	2,967,379
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	51,584	-	(51,584)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,575	(4,575)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(418,149)	(418,149)	-	-	-	(418,149)	(11,778)	(429,927)	
本期淨利	-	-	-	-	478,840	478,840	-	-	-	478,840	5,819	484,659	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(5,737)	(5,737)	(15,347)	1,744	(13,603)	(19,340)	(1,216)	(20,556)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	473,103	473,103	(15,347)	1,744	(13,603)	459,500	4,603	464,103	
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(1,703)	(1,703)	-	-	-	(1,703)	1,703	-	
民國一〇一年十二月三十一日餘額	1,194,711	316,963	693,674	14,581	718,669	1,426,924	(15,347)	(4,565)	(19,912)	2,918,686	82,869	3,001,555	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	48,177	-	(48,177)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	18,510	(18,510)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(394,255)	(394,255)	-	-	-	(394,255)	(11,446)	(405,701)	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	16,157	-	-	-	-	-	-	-	16,157	-	16,157	
本期淨利	-	-	-	-	741,273	741,273	-	-	-	741,273	14,932	756,205	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(9,632)	(9,632)	19,547	914	20,461	10,829	2,349	13,178	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	731,641	731,641	19,547	914	20,461	752,102	17,281	769,383	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)	(10)	
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 1,194,711	333,120	741,851	33,091	989,368	1,764,310	4,200	(3,651)	549	3,292,690	88,694	3,381,384	

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~7~

會計主管：



宏正自動科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 939,432	633,865
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	94,140	80,376
攤銷費用	-	6,795
壞帳費用提列(轉列收入)數	865	(1,225)
利息費用	14,499	16,266
利息收入	(3,503)	(3,294)
股利收入	(202)	(108)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(15,477)	(22,610)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(39)	(419)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	46
處分投資利益	(4,362)	(125,724)
非金融資產減損損失	44,304	7,000
不影響現金流量之收益費損項目合計	130,225	(42,897)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	(447,181)	(65,415)
應收票據	4,181	5,040
應收帳款	(64,078)	52,619
應收帳款—關係人	-	4,064
其他應收款	(11,642)	1,998
存貨	(97,288)	45,453
預付款項	(20,097)	(23,707)
其他流動資產	(240)	(719)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(636,345)	19,333
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	1,294	2,058
應付票據	(1,321)	625
應付帳款	119,633	(113,138)
其他應付款	(66,784)	168,351
負債準備	3,247	2,830
其他流動負債	(21,027)	(16,365)
應計退休金負債	(6,769)	3,142
其他非流動負債	(2,062)	274
與營業活動相關之負債之淨變動合計	26,211	47,777
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(610,134)	67,110
調整項目合計	(479,909)	24,213
營運產生之現金流入	459,523	658,078
收取之股利	10,561	14,558
支付之所得稅	(134,324)	(156,812)
營業活動之淨現金流入	335,760	515,824
投資活動之現金流量：		
處分供出售金融資產價款	-	6,804
取得以成本衡量之金融資產	(5,000)	-
處分採用權益法之投資	5,720	171,440
取得不動產、廠房及設備	(31,478)	(46,185)
處分不動產、廠房及設備價款	463	1,833
存出保證金減少(增加)	201	(1,210)
其他金融資產—非流動減少(增加)	(7,647)	21,353
其他非流動資產增加	(1,865)	(5,268)
預付設備款增加	(3,779)	(34,898)
收取之利息	3,503	3,294
投資活動之淨現金流入(出)	(39,882)	117,163
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	120,035	(13,280)
舉借長期借款	-	22,000
償還長期借款	(19,659)	(16,248)
存入保證金增加(減少)	(1,018)	528
發放現金股利	(405,701)	(429,927)
支付之利息	(14,499)	(16,266)
籌資活動之淨現金流出	(320,842)	(453,193)
匯率變動對現金及約當現金之影響	26,587	(3,969)
本期現金及約當現金增加數	1,623	175,825
期初現金及約當現金餘額	850,608	674,783
期末現金及約當現金餘額	\$ 852,231	850,608

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

宏正自動科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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，本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電腦週邊設備之製造加工及買賣、有線及無線通信機械器材之製造及電子零組件之製造等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於西元二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日，復於二〇一三年十一月宣布刪除二〇一五年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。上述修正對合併公司之應計退休金負債及精算損益無影響。	2013.1.1
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，將增加合併公司對於公允價值及關鍵評價假設於合併財務報告之揭露。	2014.1.1， 得提前適用
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定， 得提前適用

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2013.12.12	- 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 - 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 - 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 - 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 - 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 - 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 - 國際會計準則第38號「無形資產」之修正 - 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正 - 國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正	發布「2010—2012及2011—2013週期之年度改善」，主要修正： - 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義 - 釐清企業合併或有對價之分類及衡量 - 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 - 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 - 釐清關係人包括提供主要管理階層服務(KMP service)予報導個體或集團之管理個體(management entity) - 明訂取得投資性不動產時應評估其是否構成一項業務 若採用上述規定，將不會改變財務報告之衡量與揭露資訊。	2014.7.1， 得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及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，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

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

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
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 %
本公司	ATEN US HOLDING 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 %
本公司	ATEN INFOTECH N.V. (以下簡稱ATEN INFOTECH)	買賣電子週邊產品	100 %	100 %	100 %
本公司	宏電科技股份有限公司 (以下簡稱宏電科技公司)	買賣電子週邊產品	100 %	100 %	100 %

宏正自動科技股份有限公司及其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		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	ATEN RESEARCH INC. (以下簡稱ATEN RESEARCH)	買賣電子 週邊產品	95 %	95 %	95 %
本公司	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD. (以下簡稱ATEN COMPUTER)	買賣電子 週邊產品	90 %	90 %	90 %
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 %
本公司	宏創投資股份有限公司 (以下簡稱宏創公司)	各項投資	100 %	100 %	100 %
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 %
TOPMOST	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱EXPAND)	各項投資	100 %	100 %	100 %
TOPMOST	VAST ATEN, S.A. DE C.V. (以下簡稱VAST ATEN)	買賣電子 週邊產品	註	99 %	99 %
TOPMOST	ATEN EUROPE LIMITED (以下簡稱ATEN EUROPE)	各項投資	100 %	100 %	100 %
TOPMOST	I/O MASTER INC. (以下簡稱I/O MASTER)	各項投資	100 %	100 %	100 %
FORMOST	北京宏正騰達科技有限公司 (以下簡稱北京騰達公司)	買賣電子 週邊產品	70 %	70 %	70 %
FORMOST	宏嘉騰科技(深圳)有限公司 (以下簡稱宏嘉騰公司)	製造電子 週邊產品	100 %	100 %	100 %
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 %
ATEN EUROPE	ATEN KOREA CO., LTD. (以下簡稱ATEN KOREA)	買賣電子 週邊產品	85 %	85 %	85 %
ATEN US	ATEN TECHNOLOGY INC.(以下簡 稱ATEN TECHNOLOGY)	買賣電子 週邊產品	97 %	97 %	95 %
ATEN US & ATEN TECHNOLOGY	ATEN NEW JERSEY INC. (以下簡稱ATEN NEW JERSEY)	買賣電子 週邊產品	98 %	98 %	96 %
I/O MASTER	ATEN CANADA TECHNOLOGY INC. (以下簡稱ATEN CANADA)	研發技術 中心	100 %	100 %	100 %
I/O MASTER	IOGEAR, Inc. (以下簡稱IOGEAR)	買賣電子 週邊產品	100 %	- %	- %

註：已於民國一〇二年六月完成清算程序。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣交易

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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；非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

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

(七)金融工具

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

1.金融資產

合併公司之金融資產依持有之目的分為下列各類：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 備供出售金融資產

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

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

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

(3) 應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產減損

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

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

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

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

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

(5)金融資產之除列

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

2.金融負債

(1)其他金融負債

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

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(3)金融資產及負債之互抵

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

3.衍生金融工具

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

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後則以成本與淨變現價值孰低法評價，成本係採標準成本法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。標準成本與實際成本之差異全數列為營業成本。淨變現價值與其原始成本之差認列為當期存貨跌價損失，帳列營業成本項下。若後續期間跌價金額減少則於回升時予以迴轉營業成本。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司共同持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

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

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之必要調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

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

(十一)無形資產－商譽

1.原始認列

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

2.後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。每年定期進行商譽之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試。

(十二)非金融資產減損

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

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

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)負債準備

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

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債市場殖利率於財務報導日之利率為主。

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日(以下簡稱轉換日)，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益並結轉保留盈餘。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

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

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

員工分紅將採發放股票方式者，計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(十八)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十二)，員工福利。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及約當現金	\$ 4,313	2,493	2,039
活期存款	650,589	565,385	541,232
支票存款	32,707	44,643	44,821
定期存款	148,862	238,087	66,658
在途存款	15,760	-	20,033
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 852,231</u>	<u>850,608</u>	<u>674,783</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(十九)。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產	\$ 625,394	177,756	111,586
非避險之衍生工具	617	1,074	1,829
合 計	<u>\$ 626,011</u>	<u>178,830</u>	<u>113,415</u>
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生工具	<u>\$ 3,835</u>	<u>2,541</u>	<u>483</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	102年度		101年度	
	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益
上漲1%	<u>\$ -</u>	<u>5,191</u>	<u>-</u>	<u>1,475</u>
下跌1%	<u>\$ -</u>	<u>(5,191)</u>	<u>-</u>	<u>(1,475)</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

1.衍生金融資產

	帳面價值	幣 別	名目本金
102年12月31日			
換匯交易合約	\$ 75	USD	3,000
預售遠期外匯合約	\$ 542	JPY	94,000
101年12月31日			
預售遠期外匯合約	\$ 3	USD	500
預售遠期外匯合約	\$ 1,059	JPY	131,000
預售遠期外匯合約	\$ 12	GBP	90
101年1月1日			
預售遠期外匯合約	\$ 1,829	EUR	1,950

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 衍生金融負債

	帳面價值	幣 別	名目本金
102年12月31日			
預售遠期外匯合約	\$ 177	CNY	2,000
預售遠期外匯合約	\$ 53	JPY	61,000
預售遠期外匯合約	\$ 3,043	EUR	2,500
預售遠期外匯合約	\$ 562	GBP	370
101年12月31日			
預售遠期外匯合約	\$ 269	USD	2,500
預售遠期外匯合約	\$ 2,223	EUR	3,030
預售遠期外匯合約	\$ 49	GBP	220
101年1月1日			
預售遠期外匯合約	\$ 282	USD	3,000
預售遠期外匯合約	\$ 201	JPY	71,000

上述民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之衍生金融資產及負債合約到期日分別為民國一〇三年一月七日至民國一〇三年三月五日、民國一〇二年一月四日至民國一〇二年四月十日及民國一〇一年一月四日至民國一〇一年三月九日。

(三) 備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
國內上市(櫃)公司股票	\$ 8,982	8,068	12,707
政府公債	34	33	31
合 計	<u>\$ 9,016</u>	<u>8,101</u>	<u>12,738</u>

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證券價格	102年度		101年度	
	其他綜合 損益稅後		其他綜合 損益稅後	
	金 額	稅後損益	金 額	稅後損益
上漲1%	\$ 90	-	81	-
下跌1%	\$ (90)	-	(81)	-

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，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其子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收款項

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 9,120	13,301	18,341
應收帳款	538,800	474,786	527,994
應收帳款－關係人	-	-	4,064
其他應收款	15,568	3,926	5,924
減：備抵減損	7,997	7,027	9,156
	<u>\$ 555,491</u>	<u>484,986</u>	<u>547,167</u>

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期1~30天	\$ <u>47,167</u>	<u>35,702</u>	<u>46,831</u>

合併公司之應收款項備抵減損變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 7,027	-	7,027
認列應收款項之減損損失	934	-	934
減損損失迴轉	(69)	-	(69)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(64)	-	(64)
匯率影響數	169	-	169
102年12月31日餘額	<u>\$ 7,997</u>	<u>-</u>	<u>7,997</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 9,156	-	9,156
認列應收款項之減損損失	69	-	69
減損損失迴轉	(1,294)	-	(1,294)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(589)	-	(589)
匯率影響數	(315)	-	(315)
101年12月31日餘額	<u>\$ 7,027</u>	<u>-</u>	<u>7,027</u>

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

截至民國一〇二年十二月三十一日止，往來銀行對合併公司應收帳款具有優先受償順位之金額為158,177千元。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製 成 品	\$ 405,101	335,239	331,513
在 製 品	72,372	64,500	69,073
原 物 料	158,592	139,535	155,937
商 品	59,838	71,311	88,504
在途存貨	22,085	10,762	20,934
	<u>\$ 717,988</u>	<u>621,347</u>	<u>665,961</u>

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

	102年度	101年度
存貨跌價損失(回升利益)	<u>\$ (1,312)</u>	<u>10,449</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日止，往來銀行對合併公司存貨具有優先受償順位之金額為197,388千元。

(六)以成本衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
世洋科技股份有限公司普通股	14,280	14,280	14,280
泰榮動力科技股份有限公司普通股	4,000	-	-
泰榮動力科技股份有限公司特別股	1,000	-	-
合 計	<u>\$ 19,280</u>	<u>14,280</u>	<u>14,280</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
信驊科技股份有限公司	<u>\$ 71,986</u>	<u>52,069</u>	<u>90,153</u>

民國一〇二年十二月三十一日，合併公司之投資關聯企業具有公開報價者之帳面金額為71,986千元，公允價值為401,528千元。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	<u>\$ 15,477</u>	<u>22,610</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	\$ 796,685	522,527	417,239
總負債	\$ 137,471	97,782	60,895
收入		102年度	101年度
		\$ 590,292	484,409
本期淨利		\$ 170,000	135,670

信驊科技股份有限公司分別於民國一〇二年及一〇一年六月經股東會決議分派現金股利，本公司依持股比例可分配現金股利分別為10,359千元及14,450千元，帳列長期股權投資減項，分別於民國一〇二年及一〇一年九月全數收訖。

合併公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

合併公司關聯企業將資金移轉予本公司之能力並未受有重大限制。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情事。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 1,339,366	8,886	781,317	181,262	244,528	95	2,555,454
增 添	-	-	1,958	1,597	27,072	851	31,478
處 分	-	-	(2,149)	(610)	(18,245)	-	(21,004)
重 分 類	-	1,830	7,231	34,913	18,280	-	62,254
匯率變動之影響	(9,900)	-	1,907	2,858	2,196	-	(2,939)
民國102年12月31日餘額	\$ 1,329,466	10,716	790,264	220,020	273,831	946	2,625,243
民國101年1月1日餘額	\$ 1,350,088	354	791,545	179,238	252,424	4,597	2,578,246
增 添	-	3,950	2,346	7,526	32,348	-	46,170
處 分	-	-	(6,002)	(4,288)	(14,225)	-	(24,515)
重 分 類	-	4,582	-	-	485	(4,502)	565
匯率變動之影響	(10,722)	-	(6,572)	(1,214)	(26,504)	-	(45,012)
民國101年12月31日餘額	\$ 1,339,366	8,886	781,317	181,262	244,528	95	2,555,454

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	2,100	173,466	118,358	140,665	-	434,589
本年度折舊	-	3,057	25,877	24,128	41,078	-	94,140
處 分	-	-	(2,149)	(609)	(17,822)	-	(20,580)
重 分 類	-	527	3,801	-	7,880	-	12,208
匯率變動之影響	-	-	(12,318)	(2,445)	17,546	-	2,783
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>5,684</u>	<u>188,677</u>	<u>139,432</u>	<u>189,347</u>	-	<u>523,140</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	117	158,642	99,737	144,542	-	403,038
本年度折舊	-	1,983	20,897	17,450	40,046	-	80,376
處 分	-	-	(5,909)	(3,175)	(14,017)	-	(23,101)
重 分 類	-	-	194	2,900	(3,097)	-	(3)
匯率變動之影響	-	-	(358)	1,446	(26,809)	-	(25,721)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>2,100</u>	<u>173,466</u>	<u>118,358</u>	<u>140,665</u>	-	<u>434,589</u>
帳面價值：							
民國102年12月31日	\$ <u>1,329,466</u>	<u>5,032</u>	<u>601,587</u>	<u>80,588</u>	<u>84,484</u>	<u>946</u>	<u>2,102,103</u>
民國101年12月31日	\$ <u>1,339,366</u>	<u>6,786</u>	<u>607,851</u>	<u>62,904</u>	<u>103,863</u>	<u>95</u>	<u>2,120,865</u>
民國101年1月1日	\$ <u>1,350,088</u>	<u>237</u>	<u>632,903</u>	<u>79,501</u>	<u>107,882</u>	<u>4,597</u>	<u>2,175,208</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，往來銀行對合併公司不動產、廠房及設備具有優先受償順位之金額為11,417千元。

(九)商 譽

合併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)，並以合併公司為存續公司，威芯公司為消滅公司。

因吸收合併認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 112,795
減：可辨認資產之公允價值	<u>7,095</u>
	<u>\$ 105,700</u>

累計攤銷及累計減損金額變動如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原始成本	\$ 105,700	105,700	105,700
減：累計攤銷	2,642	2,642	2,642
累計減損	<u>103,058</u>	<u>58,754</u>	<u>51,754</u>
帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>44,304</u>	<u>51,304</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

商譽主要係來自威芯公司研發專業人員之員工價值，藉由該研發專業人員研發新產品以產生合併公司之綜效，並以該部門作為一現金產生單位，每年定期依其研發之產品預期帶來未來五年產生之現金流量作為評估其商譽帳面金額是否發生減損之基準。認列之商譽預期並無所得稅效果。

合併公司於民國一〇二年度進行相關減損評估，因該研發專業人員加入後開發之產品已計劃不再進行銷售，估計無法產生未來現金流量，故全數提列減損損失。

(十)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

102.12.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	USD	2.27%~3.10%	103	\$ 194,675
無擔保銀行借款	USD	0.65%~5.50%	103	314,475
無擔保銀行借款	EUR	1.40%~1.78%	103	4,129
無擔保銀行借款	JPY	1.65%~1.83%	103	28,530
無擔保銀行借款	GBP	2.24%~2.25%	103	12,875
合 計				<u>\$ 554,684</u>

101.12.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	USD	0.64%~2.95%	102	\$ 355,459
無擔保銀行借款	EUR	1.31%~1.35%	102	17,379
無擔保銀行借款	JPY	1.83%	102	47,250
無擔保銀行借款	GBP	1.7%~1.98%	102	14,561
合 計				<u>\$ 434,649</u>

101.1.1				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	USD	0.76%~3.15%	101	\$ 369,538
無擔保銀行借款	JPY	1.83%~2.03%	101	62,496
無擔保銀行借款	GBP	1.59%~1.89%	101	15,895
合 計				<u>\$ 447,929</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為1,317,184千元、1,286,608千元及1,351,380千元。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.長期借款

102.12.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	EUR	2.95%~5.25%	112	\$ 66,058
擔保銀行借款	KRW	2.69%~4.69%	107	35,376
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	31,608
擔保銀行借款	TWD	1.60%	104	22,000
合 計				<u>\$ 155,042</u>
流 動				\$ 20,977
非 流 動				134,065
合 計				<u>\$ 155,042</u>

101.12.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	EUR	5.25%	112	\$ 67,972
擔保銀行借款	KRW	2.69%~4.69%	107	42,153
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	42,927
擔保銀行借款	TWD	1.60%	104	22,000
合 計				<u>\$ 175,052</u>
流 動				\$ 23,318
非 流 動				151,734
合 計				<u>\$ 175,052</u>

101.1.1				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	EUR	5.25%	112	\$ 75,260
擔保銀行借款	KRW	3.81%~4.25%	107	45,183
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	56,088
合 計				<u>\$ 176,531</u>
流 動				\$ 17,065
非 流 動				159,466
合 計				<u>\$ 176,531</u>

3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)負債準備

	保 固
民國102年1月1日餘額	\$ 10,892
當期新增之負債準備	18,034
當期使用之負債準備	(14,787)
匯率影響數	39
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 14,178</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 8,079
當期新增之負債準備	14,605
當期使用之負債準備	(11,775)
匯率影響數	(17)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 10,892</u>

民國一〇二年度及一〇一年度合併公司之保固負債準備主要與電子週邊設備銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	\$ -	-	-
已提撥義務現值	224,417	227,386	220,251
義務現值總計	224,417	227,386	220,251
計畫資產之公允價值	(76,605)	(84,355)	(87,580)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 147,812</u>	<u>143,031</u>	<u>132,671</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計76,125千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 227,386	220,251
計畫支付之福利	(22,076)	(8,687)
當期服務成本及利息	7,533	7,765
由關係企業員工轉入之淨負債	-	1,048
精算損(益)	11,574	7,009
12月31日確定福利義務	<u>\$ 224,417</u>	<u>227,386</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 84,461	87,580
已提撥至計畫之金額	3,414	4,611
計畫已支付之福利	(12,322)	(8,687)
計畫資產預計報酬	1,028	1,060
精算(損)益	24	(209)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 76,605</u>	<u>84,355</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 4,146	4,289
利息成本	3,387	3,476
精算(損)益	24	-
計畫資產預計報酬	(1,052)	(1,060)
	<u>\$ 6,505</u>	<u>6,705</u>
營業成本	\$ 2,680	3,678
推銷費用	1,553	1,975
管理費用	1,527	(58)
研究發展費用	745	1,110
	<u>\$ 6,505</u>	<u>6,705</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 1,052</u>	<u>851</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 7,218	-
本期認列	11,550	7,218
12月31日累積餘額	<u>\$ 18,768</u>	<u>7,218</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	1.10~1.75 %	1.10~1.50 %
計畫資產預期報酬	1.20 %	1.20 %
未來薪資增加	2.50~3.00 %	2.50~3.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 224,417	227,386	220,251
計畫資產之公允價值	(76,605)	(84,355)	(87,580)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 147,812</u>	<u>143,031</u>	<u>132,671</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 17,121</u>	<u>7,009</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (24)</u>	<u>209</u>	<u>-</u>

合併公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,077千元。

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為147,812千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少5,305千元或增加5,546千元。另，當未來薪資變動率增減變動1%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加23,709千元或減少20,245千元。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為26,579千元及26,252千元，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地社保局。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 165,857	126,082
調整前期之當期所得稅	(4,987)	9,531
	<u>160,870</u>	<u>135,613</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	22,357	13,593
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 183,227</u>	<u>149,206</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	102年度	101年度
確定福利計畫之精算損失	<u>\$ 1,899</u>	<u>914</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 939,432</u>	<u>633,865</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 159,717	107,757
外國轄區稅率差異影響數	44,334	2,160
依稅法調整數	3,235	(18,785)
免稅所得	(32,774)	(21,531)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	(10,155)	37,571
以前年度所得稅低(高)估數	(4,987)	9,531
以前年度遞延所得稅資產低估數	-	(1,306)
未分配盈餘加徵10%	2,090	4,925
其他	<u>21,767</u>	<u>28,884</u>
合計	<u>\$ 183,227</u>	<u>149,206</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
課稅損失	\$ <u>28,394</u>	<u>38,549</u>	<u>978</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失及最後抵減年限依各合併公司所在國之地區分別列示如下：

A.國 內

虧 損 年 度	尚未扣除 之 虧 損	得扣除之 最後年度
民國九十九年度	\$ 274	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	5,454	民國一一〇年度
民國一〇一年度	7,701	民國一一一年度
民國一〇二年度	7,399	民國一一二年度
	\$ <u>20,828</u>	

B.美 國

虧 損 年 度	尚未扣除 之 虧 損	得扣除之 最後年度
民國一〇一年度	\$ <u>86,724</u>	民國一二一年度

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產(負債)：

	確定福 利計畫	未 實 現 銷貨毛利	採用權益 法評價認 列之國外 投資收益	其 他	合 計
民國102年1月1日	\$ 21,445	59,391	(90,200)	78,897	69,533
貸記(借記)損益表	430	20,317	(31,888)	(11,216)	(22,357)
貸記(借記)其他綜合損益	1,899	-	-	-	1,899
民國102年12月31日	\$ <u>23,774</u>	<u>79,708</u>	<u>(122,088)</u>	<u>67,681</u>	<u>49,075</u>
民國101年1月1日	\$ 19,919	66,151	(77,847)	73,989	82,212
貸記(借記)損益表	612	(6,760)	(12,353)	4,908	(13,593)
貸記(借記)其他綜合損益	914	-	-	-	914
民國101年12月31日	\$ <u>21,445</u>	<u>59,391</u>	<u>(90,200)</u>	<u>78,897</u>	<u>69,533</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

本公司、宏電公司及視覺公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關分別核定至民國九十九年度、一〇〇年度及一〇〇年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 98,716	98,716	100,419
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	890,652	619,953	621,158
	<u>\$ 989,368</u>	<u>718,669</u>	<u>721,577</u>
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 53,918</u>	<u>71,694</u>	<u>37,632</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇三年度對一〇二年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為13.93%；民國一〇二年度就一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為14.31%。

(十四)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額為1,500,000千元，每股面額10元，均為150,000千股，已發行股份均為119,471千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

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

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為140,047千元及83,108千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為14,005千元及8,302千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月十七日及一〇一年六月二十二日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 3.30	<u>394,255</u>	3.50	<u>418,149</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇二年六月十七日及一〇一年六月二十二日經股東會決議分派員工紅利分別為83,018千元及94,834千元，董監酬勞分別為8,302千元及9,484千元。民國一〇〇年度之員工紅利及董監事酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告認列之金額差異分別為2,489千元及249千元，已列為民國一〇一年度之損益。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報告認列之金額無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益
民國102年1月1日	\$ (15,347)	(4,565)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	19,547	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	914
民國102年12月31日餘額	\$ <u>4,200</u>	<u>(3,651)</u>
民國101年1月1日	\$ -	(6,309)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(15,347)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	1,744
民國101年12月31日餘額	\$ <u>(15,347)</u>	<u>(4,565)</u>

(十五)股份基礎給付

本公司分別於民國九十六年十一月二十六日經證期局核准發行九十六年度員工認股權憑證，發行總額為2,500單位，每單位可認購普通股1,000股，共可認購普通股為2,500千股。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及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇一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	101年度	
	單位數	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	1,447	\$ 64.70
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	(85)	64.70
本期失效	(1,362)	60.50
期末流通在外	-	64.70
期末可行使	-	-
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ -	-

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。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司所發行之員工認股權證皆已到期生效，故民國一〇二年度並無流通在外之員工認股權證。

(十六)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 741,273	478,840
普通股加權平均流通在外股數	119,471	119,471
基本每股盈餘(元)	\$ 6.20	4.01

2.稀釋每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 741,273	478,840
普通股加權平均流通在外股數(基本)	119,471	119,471
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工分紅之影響	2,364	2,704
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	121,835	122,175
稀釋每股盈餘(元)	\$ 6.08	3.92

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	102年度	101年度
商品銷售	\$ <u>4,571,012</u>	<u>4,275,862</u>

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
利息收入	\$ 3,503	3,294
股利收入	202	108
其 他	<u>63,206</u>	<u>28,665</u>
	\$ <u>66,911</u>	<u>32,067</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 19,011	(13,554)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 淨利益(損失)	(5,307)	7,366
處分不動產、廠房及設備利益	39	419
處分投資利益	4,362	125,724
減損損失	(44,304)	(7,000)
其 他	<u>(2,787)</u>	<u>(1,324)</u>
	\$ <u>(28,986)</u>	<u>111,631</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
利息費用	\$ <u>14,499</u>	<u>16,266</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$ 626,011	178,830	113,415
備供出售金融資產	9,016	8,101	12,738
以成本衡量之金融資產	19,280	14,280	14,280
應收款：			
現金及約當現金	852,231	850,608	674,783
應收票據、應收帳款及其他應收款	555,491	484,986	547,167
存出保證金	6,699	6,900	5,690
其他金融資產－非流動	140,154	132,507	153,860
小計	1,554,575	1,475,001	1,381,500
合計	<u>\$ 2,208,882</u>	<u>1,676,212</u>	<u>1,521,933</u>

(2)金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$ 3,835	2,541	483
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	554,684	434,649	447,929
應付票據及帳款	416,973	347,041	411,174
長期借款(含一年到期部分)	155,042	175,052	176,531
存入保證金	1,736	2,754	2,226
小計	1,128,435	959,496	1,037,860
合計	<u>\$ 1,132,270</u>	<u>962,037</u>	<u>1,038,343</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為2,208,882千元、1,676,212千元及1,521,933千元。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入並未有顯著集中於單一對象之情形。

3.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	3-4年	5年以上
102年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 349,717	367,496	221,571	43,992	21,127	20,583	60,223
無擔保借款	360,009	362,713	362,713	-	-	-	-
應付票據及帳款	416,973	416,973	416,973	-	-	-	-
存入保證金	1,736	1,736	1,736	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	3,835	3,835	3,835	-	-	-	-
	<u>\$ 1,132,270</u>	<u>1,152,753</u>	<u>1,006,828</u>	<u>43,992</u>	<u>21,127</u>	<u>20,583</u>	<u>60,223</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 175,052	195,048	28,771	25,693	44,758	22,138	73,688
無擔保借款	434,649	437,727	437,727	-	-	-	-
應付票據及帳款	347,041	347,041	347,041	-	-	-	-
存入保證金	2,754	2,754	2,754	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	2,541	2,541	2,541	-	-	-	-
	<u>\$ 962,037</u>	<u>985,111</u>	<u>818,834</u>	<u>25,693</u>	<u>44,758</u>	<u>22,138</u>	<u>73,688</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 176,531	207,331	23,482	26,188	26,542	23,633	107,486
無擔保借款	447,929	452,780	452,780	-	-	-	-
應付票據及帳款	411,174	411,174	411,174	-	-	-	-
存入保證金	2,226	2,226	2,226	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	483	483	483	-	-	-	-
	<u>\$ 1,038,343</u>	<u>1,073,994</u>	<u>890,145</u>	<u>26,188</u>	<u>26,542</u>	<u>23,633</u>	<u>107,486</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其子公司合併財務報告附註(續)

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴露

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
102年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	7,926	29.9500		237,374	
日 幣	\$	47,776	0.2853		13,630	
人 民 幣	\$	18,186	4.9472		89,967	
歐 元	\$	202	41.2860		8,342	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	8,761	29.9500		262,386	
港 幣	\$	4,751	3.8630		18,352	
101年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	6,773	29.1360		197,325	
日 幣	\$	63,571	0.3375		21,455	
歐 元	\$	473	38.6200		18,267	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	7,193	29.1360		209,587	
港 幣	\$	7,289	3.7590		27,401	
101年1月1日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	5,325	30.2900		161,284	
日 幣	\$	26,334	0.3906		10,286	
歐 元	\$	46	39.1980		1,784	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	6,146	30.2900		186,156	
港 幣	\$	7,750	3.8980		30,210	

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日幣、港幣、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少569千元及0千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將減少或增加5,891千元及5,061千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司所有金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 上市（櫃）公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照資產負債表日之市場報價決定。開放型基金之市價係以資產負債表日之淨值為公平價值，政府公債因金額不重大，以原始成本為其公平價值。
- B. 衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。

(3) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

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

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	617	-	617
持有供交易之非衍生金融資產	625,394	-	-	625,394
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	8,982	-	-	8,982
政府公債	-	-	34	34
	634,376	617	34	635,027
衍生金融負債	-	3,835	-	3,835
	<u>\$ 634,376</u>	<u>4,452</u>	<u>34</u>	<u>638,862</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	1,074	-	1,074
持有供交易之非衍生金融資產	177,756	-	-	177,756
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	8,068	-	-	8,068
政府公債	-	-	33	33
	185,824	1,074	33	186,931
衍生金融負債	-	2,541	-	2,541
	<u>\$ 185,824</u>	<u>3,615</u>	<u>33</u>	<u>189,472</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	1,829	-	1,829
持有供交易之非衍生金融資產	111,586	-	-	111,586
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	12,707	-	-	12,707
政府公債	-	-	31	31
	124,293	1,829	31	126,153
衍生金融負債	-	483	-	483
	<u>\$ 124,293</u>	<u>2,312</u>	<u>31</u>	<u>126,636</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會則由董事長負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收款項及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日應收票據及帳款之交易對象均顯著集中於亞洲地區，分別約占應收票據及帳款淨額47%及41%。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之地區別資料決定。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並定期依核決權限呈報管理階層。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司使用作業標準成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇二年十二月三十一日未使用之借款額度共計1,317,184千元。

5. 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，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動及備供出售金融資產一流動為上市公司股票及信託基金，故市場價格變動終將使投資價值波動。為管理市場風險，合併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。

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。

(廿一) 資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，且儘可能降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利或發行新股以清償長期負債。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司係以負債比率為基礎控管資本。該比率係以負債除以資產總額計算。負債係資產負債表所列示之負債總額。資產總額等同權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上負債；另亦得以自有資金比率為基礎，而該比率即為1減去負債比率。

報導日之負債及自有資金比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 2,052,598	1,857,128	1,821,854
資產總額	\$ 5,433,982	4,858,683	4,789,233
負債比率	38 %	38 %	38 %
自有資金比率	62 %	62 %	62 %

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
關聯企業	\$ -	659

合併公司對關係人之銷貨價格及其他交易條件，與一般客戶無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
關聯企業	\$ 12,212	12,039

合併公司向關係人進貨之價格及其他交易條件，與一般供應商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款－關係人	其他關係人	\$ -	-	4,064

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	關聯企業	\$ 5,810	4,905	1,403

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 74,943	74,099
退職後福利	9,754	-
	<u>\$ 84,697</u>	<u>74,099</u>

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度均提供成本5,775千元之汽車三部，供主要管理階層使用。

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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及可轉讓定期存單(帳列其他金融資產—非流動)	法院強制執行	\$ 30,906	23,106	25,506
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	75,400	75,400	94,000
定期存單(帳列其他金融資產—非流動)	進口海關保證	3,848	4,001	3,954
可轉讓定期存單(帳列其他金融資產—非流動)	執行假處份之擔保金	30,000	30,000	30,000
可轉讓定期存單(帳列其他金融資產—非流動)	民事訴訟	-	-	400
不動產、廠房及設備	銀行長期借款之擔保	337,239	353,302	377,246
		<u>\$ 477,393</u>	<u>485,809</u>	<u>531,106</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日合併公司為購買原料及機器料件開立尚未使用之信用狀金額分別約為0千元、1,187千元(USD40,748元)及1,557千元(USD51,419元)。

(二)民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日合併公司為授信額度及金融交易額度所開立之備償本票分別為1,687,353千元、1,563,848千元及1,925,643千元。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日合併公司為購買原料及機器料件開立尚未使用之信用狀金額分別約為0千元、1,187千元(USD40,748元)及1,557千元(USD51,419元)。
- (二)民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日合併公司為授信額度及金融交易額度所開立之備償本票分別為1,687,353千元、1,563,848千元及1,925,643千元。
- (三)本公司代子公司ATEN RESEARCH INC.對其離職員工提出求償之訴訟案件，於民國九十四年十一月經第一審法院判決勝訴確定。另，該離職員工將部分應賠償公司之股票不當移轉予第三人，本公司另案向桃園地方法院主張該轉讓為詐害債權行為並假扣押不當移轉之股票，民國九十八年三月經桃園地方法院判決敗訴，本公司不服已向台灣高等法院提起上訴，高等法院判決本公司部份勝訴，雙方復再上訴至最高法院。最高法院判決認為高等法院尚有部分事項未予調查清楚而發回高等法院續查，民國一〇一年十一月二十日高等法院判決本公司勝訴，對方不服向最高法院提起上訴，民國一〇二年十一月十一日最高法院判決本公司勝訴，此為終局判決。
- 民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因此案向法院請求強制執行扣押該離職員工持有本公司之股份及股利而提供質押之現金及可轉讓定期存單分別為30,906千元、23,106千元及25,506千元。
- (四)截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，因緯峰科技有限公司、歲淇科技有限公司、厚雅科技股份有限公司及梓群科技股份有限公司等廠商涉及侵害本公司之專利權，本公司為維護權益向法院提出專利權訴訟，並申請對侵權廠商進行假扣押及假處分而提供擔保之可轉讓定期存單分別為105,400千元、105,400千元及124,000千元。其中，歲淇科技有限公司案件經桃園地院判決敗訴，本公司不服提起上訴，經智財法院駁回本公司上訴後，再上訴至最高法院，近日接獲最高法院判決將本案發回智財法院重新審理。另緯峰科技有限公司與本公司仍有專利侵權訴訟於智慧財產法院審理。厚雅科技股份有限公司與本公司之專利侵權訴訟日前經台北地方法院駁回，本公司已於法定期間提出上訴，目前繫屬智慧財產法院審理中。另外厚雅科技股份有限公司及梓群科技股份有限公司於民國九十六年八月向法院主張本公司為權利濫用而訴請損害賠償，其中梓群科技股份有限公司復於民國九十九年八月提起擴張訴之聲明請求。截至民國一〇二年十二月三十一日止，上述案件除雙方已達成和解或已受賠償之案件外，餘仍在審理之中，目前尚難評估最終勝敗。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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
員工福利費用						
薪資費用	279,560	957,692	1,237,252	254,775	879,376	1,134,151
勞健保費用	24,681	75,468	100,149	20,933	70,227	91,160
退休金費用	7,128	25,956	33,084	8,098	24,859	32,957
其他員工福利費用	10,539	58,707	69,246	11,281	58,482	69,763
折舊費用	37,749	56,391	94,140	30,963	49,413	80,376
攤銷費用	-	-	-	679	6,116	6,795

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度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、關聯企業及合資控制部分)：

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				期中最高 持股或 出賣情形	備 註
				千股數	帳面金額	持 股 比率(%)	公允價值		
本公司	基金： 日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	7,683	111,074	-	111,074	110,753	
本公司	復華人民幣貨幣市 場基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	298	14,969	-	14,969	14,766	
本公司	元大寶來萬泰貨幣 市場基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	5,575	82,560	-	82,560	82,285	
本公司	統一強棒貨幣市場 基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	4,992	81,525	-	81,525	81,337	
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣 市場基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	7,356	90,007	-	90,007	90,000	
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	2,562	33,077	-	33,077	33,046	
本公司	瀚亞威寶貨幣市場 基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	6,627	88,075	-	88,075	88,000	
本公司	復華全球短期收益 基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	1,802	19,962	-	19,962	20,010	
本公司	群益安穩貨幣市場 基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	4,124	65,006	-	65,006	65,000	

宏正自動科技股份有限公司及其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				期中最高 持股或 出資情形	備 註
				千股數	帳面金額	持 股 比率(%)	公允價值		
本公司	股票： 新光金融控股股份 有限公司	—	備供出售金融資產 —流動	148	1,529	-	1,529	2,789	
本公司	第一金融控股股份 有限公司	—	備供出售金融資產 —流動	167	3,097	-	3,097	4,212	
本公司	合作金庫商業銀行 股份有限公司	—	備供出售金融資產 —流動	108	1,763	-	1,763	1,993	
本公司	中華開發金融控股 股份有限公司	—	備供出售金融資產 —流動	79	714	-	714	892	
本公司	和碩聯合科技股份 有限公司	—	備供出售金融資產 —流動	49	1,879	-	1,879	2,747	
本公司	世洋科技股份有限 公司	—	以成本衡量之金融 資產—非流動	1,428	14,280	14	14,280	14,280	-
宏創投資股份 有限公司	元大寶來萬泰貨幣 市場基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	1,355	20,070	-	20,070	20,000	
宏創投資股份 有限公司	泰榮動力科技股份 有限公司普通股	—	以成本衡量之金融 資產—非流動	200	4,000	12	4,000	4,000	
宏創投資股份 有限公司	泰榮動力科技股份 有限公司特別股	—	以成本衡量之金融 資產—非流動	100	1,000	6	1,000	1,000	
宏元投資股份 有限公司	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	1,319	19,069	-	19,069	19,000	
ATEN KOREA CO., LTD.	政府公債	—	備供出售金融資產 —流動	-	34	-	34	34	-

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	日盛貨幣市場 基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	801	11,506	17,569	253,000	10,687	154,000	153,733	267	7,683	111,074
本公司	瀚亞威貨幣 市場基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	4,168	55,043	18,643	247,000	16,184	214,274	214,020	254	6,627	88,075
本公司	復華貨幣市場 基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	-	-	18,613	262,000	18,613	262,230	262,000	230	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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	793,669	59	30天	並無顯著 不同	註一	(69,852)	25	
本公司	宏嘉騰科技(深圳)有 限公司	本公司之 孫公司	進貨	159,553	12	30天	並無顯著 不同	註一	(6,187)	2	
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	本公司之 子公司	(銷貨)	(525,665)	(17)	90~120天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	148,810	23	
本公司	宏電科技股份有限公司	本公司之 子公司	(銷貨)	(114,191)	(4)	45天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	29,881	5	
本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	本公司之 孫公司	(銷貨)	(145,087)	(4)	60天	並無顯著 不同	並無顯著不 同	31,195	5	

宏正自動科技股份有限公司及其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	北京宏正騰達科技有限公司	本公司之孫公司	(銷貨)	(415,303)	(14)	45天	並無顯著不同	並無顯著不同	102,122	16	
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之孫公司	(銷貨)	(464,590)	(15)	95天	並無顯著不同	並無顯著不同	110,701	17	
本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	本公司之孫公司	(銷貨)	(264,966)	(9)	60~75天	並無顯著不同	並無顯著不同	37,901	6	
本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	本公司之子公司	(銷貨)	(183,058)	(6)	60天	並無顯著不同	並無顯著不同	31,994	5	

註一：付款方式係與代採購產生之應收款以淨額收付。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(%)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	本公司之子公司	148,810	-	-		136,398 (截至民國一〇三年三月十八日止)	-
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之孫公司	110,701	-	-		68,342 (截至民國一〇三年三月十八日止)	-
本公司	北京宏正騰達科技有限公司	本公司之孫公司	102,122	-	-		102,122 (截至民國一〇三年三月十八日止)	-
EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司	為該公司之最終母公司	190,735	-	190,735	視資金規劃	- (截至民國一〇三年三月十八日止)	-

9. 從事衍生工具交易：

本公司民國一〇二年度從事衍生性商品交易資訊，請詳附註六之(二)金融商品相關資訊項下說明。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	102年度交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	1	銷貨收入	464,590	無顯著不同	10 %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	銷貨收入	525,665	無顯著不同	12 %
0	本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	1	銷貨收入	264,966	無顯著不同	6 %
0	本公司	北京宏正騰達科技有限公司	1	銷貨收入	415,303	無顯著不同	9 %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	183,058	無顯著不同	4 %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	銷貨收入	145,087	無顯著不同	3 %
0	本公司	ATEN UK LTD.	1	銷貨收入	71,027	無顯著不同	2 %
0	本公司	宏電科技(股)公司	1	銷貨收入	114,191	無顯著不同	2 %
0	本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	1	應收帳款	110,701	九十五天	2 %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	應收帳款	148,810	九十至一二〇天	3 %
0	本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	1	應收帳款	37,901	六十至七十五天	1 %

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係	102年度交易往來情形				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	本公司	北京宏正騰達科技 有限公司	1	應收帳款	102,122	四十五天	2 %	
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	應收帳款	31,993	六十天	1 %	
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	應收帳款	31,195	六十天	- %	
0	本公司	ATEN UK LTD.	1	應收帳款	20,299	七十五天	- %	
0	本公司	宏電科技(股)公司	1	應收帳款	29,881	四十五天	- %	
1	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司	2	應收帳款	190,735	與代採購產生之應收款 以淨額收付	4 %	
2	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	本公司	2	銷貨收入	159,553	與代採購產生之應收款 以淨額收付	3 %	
2	宏嘉騰科技(深圳)有限公司	本公司	2	應收帳款	6,187	與代採購產生之應收款 以淨額收付	- %	
3	亞騰電子(深圳)有限公司	本公司	2	銷貨收入	793,669	本公司為其惟一客戶	17 %	
3	亞騰電子(深圳)有限公司	本公司	2	應收帳款	69,852	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	111,065	本公司為其惟一客戶	3 %	

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度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			期中最高 持 股 或 出 資 情 形	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 %	421,375	22,183	36,442	36,442	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 %	54,790	25,105	26,202	26,202	註一
本公司	ATEN US HOLDING INC.	美國	各項投資	107,872	107,872	3,380	100 %	6,552	107,872	49,326	49,326	註一
本公司	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	棋里西斯	各項投資	69,730	69,730	2,181	100 %	88,271	69,730	21,807	21,807	註一
本公司	ATEN RESEARCH INC.	美國	買賣電子週 邊產品	15,494	15,494	3	95 %	640	15,494	(88)	(84)	註一
本公司	宏電科技股份有 限公司	台灣	買賣電子週 邊產品	15,479	15,479	1,500	100 %	27,740	15,479	13,106	13,106	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 %	92,420	54,197	48,038	48,038	註一
本公司	ATEN COMPUTER PRODUCTS CO., LTD.	泰國	買賣電子週 邊產品	12,702	12,702	270	90 %	9,390	12,702	(92)	(83)	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 %	57,046	86,483	(7,353)	(4,381)	註一
本公司	宏創投資股份有 限公司	台灣	各項投資	31,778	31,778	1,600	100 %	43,913	31,778	4,155	4,155	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 %	43,017	31,778	5,447	5,447	註一

單位：新台幣千元

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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			期中最高 持 股 或 出 資 情 形	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	信聯科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	7,757	8,277	791	3 %	36,842	8,277	170,000	5,826	
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	ATEN EUROPE LTD.	英國	各項投資	67,279	67,279	1,069	100 %	149,149	67,279	32,586	32,586	註一
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	VAST ATEN S.A. DE C.V.	墨西哥	買賣電子週邊產品	- (註二)	3,185	-	- %	-	3,185	-	-	註一
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	I/O MASTER INC.	薩摩亞	各項投資	9,782	9,782	700	100 %	25,138	9,782	3,309	3,309	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 %	5,506	22,815	14,576	2,915	註一
ATEN US HOLDING INC.	ATEN TECHNOLOGY INC.	美國	買賣電子週邊產品	87,993	87,993	2,672	97 %	49,004	87,993	48,155	46,710	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 %	22,023	3,303	14,576	11,661	註一
ATEN EUROPE LTD.	ATEN UK LTD.	英國	買賣電子週邊產品	37,922	37,922	650	100 %	16,084	37,922	8,225	8,225	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 %	95,140	34,811	32,036	27,230	註一
I/O MASTER INC.	ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.	加拿大	研發技術中心	3	3	-	100 %	24,712	3	3,342	3,342	註一
I/O MASTER INC.	IOGEAR, Inc.	美國	買賣電子週邊產品	3	-	-	100 %	-	3	-	-	註一
宏創投資股份有限公司	信聯科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	10,620	10,620	581	3 %	15,453	10,620	170,000	4,244	
宏元投資股份有限公司	信聯科技股份有限公司	台灣	買賣電子週邊產品	13,896	13,896	741	3 %	19,691	13,896	170,000	5,407	

註一：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註二：已於民國一〇二年六月完成清算程序。

(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：

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 增投資金額	本期匯出或 收回投資金額		被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	期中最高 持 股 或 出 資 情 形	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	5,982	100 %	5,982	276,873	60,000
北京宏正騰達科技 有限公司	買賣電子週 邊產品	56,924	(三)	39,847	-	-	39,847	40,113	70 %	28,079	75,115	-
宏嘉騰科技(深圳) 有限公司	電腦週邊設 備之加工	29,315	(三)	29,315	-	-	29,315	5,747	100 %	5,747	44,814	-
亞騰電子(深圳)有 限公司	電腦週邊設 備之加工	67,184	(三)	34,706	-	-	34,706	7,871	100 %	7,871	89,461	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

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

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註四：本期認列投資損益係依據被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註五：本表涉及外幣數字，以財務報表日之匯率換算為新台幣(1美金兌換29.95新台幣)。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	125,251	164,725	- (註一)

註一：本公司取得經濟部工業局工知字第10100716700號函核發符合企業營運總部認證，有效期間為民國一〇一年八月二十二日至一〇四年八月二十一日；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

註二：本表涉及外幣數字，以財務報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換29.95新台幣)。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：電子週邊設備部門及特殊印刷部門，電子週邊設備部門主要係從事電子週邊設備之製造及銷售。特殊印刷部門則係以廣告印刷為其業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門損益(不包括非經常發生之損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅及非經常發生之損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)及非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年度			
	電子周邊 設 備	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,466,819	104,193	-	4,571,012
部門間收入	3,280,553	-	(3,280,553)	-
收入合計	<u>\$ 7,747,372</u>	<u>104,193</u>	<u>(3,280,553)</u>	<u>4,571,012</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,152,682</u>	<u>(7,353)</u>	<u>(205,897)</u>	<u>939,432</u>
應報導部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	101年度			
	電子周邊 設 備	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,165,221	110,641	-	4,275,862
部門間收入	2,894,830	-	(2,894,830)	-
收入合計	<u>\$ 7,060,051</u>	<u>110,641</u>	<u>(2,894,830)</u>	<u>4,275,862</u>
應報導部門損益	<u>\$ 763,153</u>	<u>(7,927)</u>	<u>(121,361)</u>	<u>633,865</u>
應報導部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因未提供部門總資產資訊予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為零。

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇二年度及一〇一年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入3,280,553千元及2,894,830千元。民國一〇二年度及一〇一年度之應報導部門損益合計數分別應銷除採用權益法認列之子公司利益之份額205,897千元及121,361千元。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	102年度	101年度
IT架構管理解決方案	\$ 3,065,481	2,927,174
視訊產品	626,267	453,861
其 他	879,264	894,827
合 計	<u>\$ 4,571,012</u>	<u>4,275,862</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 1,216,203	1,147,066
中 國	575,077	503,540
日 本	422,724	395,630
其他國家	2,357,008	2,229,626
合 計	<u>\$ 4,571,012</u>	<u>4,275,862</u>

地 區 別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
非流動資產：			
台 灣	\$ 1,763,869	1,849,104	1,849,540
其他國家	347,464	369,697	397,970
合 計	<u>\$ 2,111,333</u>	<u>2,218,801</u>	<u>2,247,510</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度均無銷貨收入占合併綜合損益表上之收入金額10%以上之客戶。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之整份年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 850,608	-	850,608	674,783	-	674,783
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	178,830	-	178,830	113,415	-	113,415
備供出售金融資產－流動	8,101	-	8,101	12,738	-	12,738
應收票據	13,301	-	13,301	18,341	-	18,341
應收帳款	467,759	-	467,759	518,838	-	518,838
應收帳款－關係人	-	-	-	4,064	-	4,064
其他應收款	3,926	-	3,926	5,924	-	5,924
存 貨	621,347	-	621,347	665,961	-	665,961
預付款項	75,161	-	75,161	51,370	-	51,370
其他流動資產	75,265	(59,928)	15,337	74,417	(59,799)	14,618
流動資產合計	2,294,298	(59,928)	2,234,370	2,139,851	(59,799)	2,080,052
以成本衡量之金融資產－非流動	14,280	-	14,280	14,280	-	14,280
採用權益法之投資	52,069	-	52,069	90,153	-	90,153
不動產、廠房及設備	1,716,850	404,015	2,120,865	1,800,712	374,496	2,175,208
商 譽	47,060	-	47,060	54,060	-	54,060
遞延所得稅資產	74,626	125,130	199,756	74,186	123,502	197,688
預付設備款	-	34,913	34,913	-	15	15
存出保證金	6,900	-	6,900	5,690	-	5,690
其他金融資產－非流動	132,507	-	132,507	153,860	-	153,860
其他非流動資產	456,746	(440,783)	15,963	394,901	(376,674)	18,227
非流動資產合計	2,501,038	123,275	2,624,313	2,587,842	121,339	2,709,181
資產總計	\$ 4,795,336	63,347	4,858,683	4,727,693	61,540	4,789,233

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債						
短期借款	\$ 434,649	-	434,649	447,929	-	447,929
一年內到期之長期借款	23,318	-	23,318	17,065	-	17,065
透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 流動	2,541	-	2,541	483	-	483
應付票據	12,820	-	12,820	12,195	-	12,195
應付帳款	334,221	-	334,221	398,979	-	398,979
其他應付款	446,255	15,902	462,157	327,565	14,621	342,186
當期所得稅負債	75,243	-	75,243	95,463	-	95,463
負債準備－流動	10,892	-	10,892	8,079	-	8,079
其他流動負債	53,431	-	53,431	69,796	-	69,796
流動負債合計	<u>1,393,370</u>	<u>15,902</u>	<u>1,409,272</u>	<u>1,377,554</u>	<u>14,621</u>	<u>1,392,175</u>
長期借款	151,734	-	151,734	159,466	-	159,466
遞延所得稅負債						
會計政策變動	71,513	58,710	130,223	61,212	54,264	115,476
應計退休金負債	84,990	58,041	143,031	74,560	58,111	132,671
存入保證金	2,754	-	2,754	2,226	-	2,226
其他非流動負債	57,488	(37,374)	20,114	57,214	(37,374)	19,840
非流動負債合計	<u>368,479</u>	<u>79,377</u>	<u>447,856</u>	<u>354,678</u>	<u>75,001</u>	<u>429,679</u>
負債總計	<u>1,761,849</u>	<u>95,279</u>	<u>1,857,128</u>	<u>1,732,232</u>	<u>89,622</u>	<u>1,821,854</u>
歸屬於母公司之業主權益						
股 本	1,194,711	-	1,194,711	1,194,711	-	1,194,711
資本公積	325,628	(8,665)	316,963	325,735	(8,772)	316,963
保留盈餘						
會計政策變動	1,462,287	(35,363)	1,426,924	1,400,363	(26,690)	1,373,673
其他權益	(33,090)	13,178	(19,912)	(14,580)	8,271	(6,309)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,949,536</u>	<u>(30,850)</u>	<u>2,918,686</u>	<u>2,906,229</u>	<u>(27,191)</u>	<u>2,879,038</u>
非控制權益	83,951	(1,082)	82,869	89,232	(891)	88,341
權益總計	<u>3,033,487</u>	<u>(31,932)</u>	<u>3,001,555</u>	<u>2,995,461</u>	<u>(28,082)</u>	<u>2,967,379</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,795,336</u>	<u>63,347</u>	<u>4,858,683</u>	<u>4,727,693</u>	<u>61,540</u>	<u>4,789,233</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 4,275,862	-	4,275,862
營業成本	1,823,146	-	1,823,146
營業毛利	2,452,716	-	2,452,716
營業費用			
推銷費用	1,057,129	80	1,057,209
管理費用	554,701	(944)	553,757
研發費用	357,986	(59)	357,927
營業費用合計	1,969,816	(923)	1,968,893
營業利益	482,900	923	483,823
營業外收入及支出：			
其他收入	32,174	(107)	32,067
其他利益及損失	111,631	-	111,631
財務成本	(16,266)	-	(16,266)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	22,610	-	22,610
稅前淨利	633,049	816	633,865
所得稅費用	145,830	3,376	149,206
本期淨利	487,219	(2,560)	484,659
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(15,996)	(15,996)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	1,744	1,744
確定福利計畫之精算損失	-	(7,218)	(7,218)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	914	914
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(20,556)	(20,556)
本期綜合損益總額	\$ 487,219	(23,116)	464,103
淨利歸屬於：			
母公司業主	481,776	(2,936)	478,840
非控制權益	5,443	376	5,819
本期淨利	\$ 487,219	(2,560)	484,659
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	481,776	(22,276)	459,500
非控制權益	5,443	(840)	4,603
本期綜合損益總額	\$ 487,219	(23,116)	464,103
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 4.03	(0.02)	4.01
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.94	(0.02)	3.92

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別59,799千元及59,928千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債重新分類同額增加遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動之金額為16,890千元及21,336千元。
- 2.合併公司有關固定資產帳面值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國九十九年十二月三十一日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。合併公司並因此將原依我國會計準則帳列股東權益其他項目項下之未實現重估增值計17,186千元重分類至保留盈餘項下。

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至IFRSs後，選擇於首次採用IFRSs時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將其他負債項下之土地增值稅準備重分類至其他負債項下之遞延所得稅負債－土地增值稅之金額均為37,374千元。

- 3.我國會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，合併公司係採賣方稅率計算之。轉換IFRSs後，於合併財務報告中，暫時性差異係藉由比較合併財務報告中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，合併公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併財務報告中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調整增加非流動資產項下之遞延所得稅資產分別為33,444千元及29,343千元，增加保留盈餘均為33,444千元，民國一〇一年度增加所得稅費用4,101千元。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為其他應付款，彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
銷售費用	\$	72
管理費用		(1,412)
研發費用		<u>59</u>
所得稅前淨利減少數	\$	<u>(1,281)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他應付款	\$	(15,902) (14,621)
遞延所得稅資產		1,870 1,630
非控制權益		<u>365</u> <u>394</u>
保留盈餘減少數	\$	<u>(13,667)</u> <u>(12,597)</u>

- 5.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則之規定，並因此調整應認列之退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
銷售費用	\$	(152)
管理費用		<u>2,356</u>
所得稅前淨利增加數	\$	<u>2,204</u>

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
遞延退休金成本	\$ (1,855)	(2,163)
遞延所得稅資產	11,465	11,739
應計退休金負債	(58,041)	(58,111)
其他權益	(14,886)	(9,979)
相關所得稅影響數	1,188	-
非控制權益	717	497
保留盈餘調整數	\$ <u>(61,412)</u>	<u>(58,017)</u>

6. 合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將其他權益項目下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額重分類至保留盈餘之金額均為15,478千元。
7. 我國會計準則就被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積—長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至IFRSs後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」，不符合IFRSs規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因未按持股比例認購產生之資本公積依規定調整增加保留盈餘分別為8,772千元及8,665千元。
8. 我國會計準則就出租及閒置資產係帳列其他資產項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至不動產、廠房及設備；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列其他資產項下之出租及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為374,511千元及438,928千元。
9. 我國會計準則就購置固定資產之預付款項係帳列固定資產項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至其他資產項下預付設備款；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下預付設備款之金額分別為15千元及34,913千元。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

10.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.1.1
重估價利益之重分類	\$ 17,186	17,186
未實現銷貨毛利稅率差異數	29,343	33,444
累積未休假獎金	(13,667)	(12,597)
員工福利	(61,412)	(58,017)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額開帳 豁免數	(15,478)	(15,478)
資本公積調整數	8,665	8,772
合 計	\$ (35,363)	(26,690)