

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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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	11～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20～21
(六)重要會計項目之說明	21～45
(七)關係人交易	45
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47～50
2.轉投資事業相關資訊	50～51
3.大陸投資資訊	51～52
(十四)部門資訊	52～54

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自一〇四年一月一日至一〇四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財務報導準則第十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：民國一〇五年三月十五日



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 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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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告所表示之意見中，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。民國一〇四年及一〇三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102,461千元及85,515千元，均占資產總額之2%；民國一〇四年及一〇三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30,052千元及24,916千元，分別占稅前淨利之3%及2%。另，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。該等子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產總額分別為573,975千元及867,262千元，分別占合併資產總額之10%及15%，民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為746,190千元及1,481,967千元，分別占合併營業收入淨額之15%及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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇四年及一〇三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民國一〇四年及一〇三年度個體財務報表，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：

黃柏淑



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
民國一〇五年三月十五日

宏正自動科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31			104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,086,101	19	1,077,281	19	2110 短期借款(附註六(九))	\$ 596,754	11	552,048	10
1111 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	474,466	9	613,856	11	2120 一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	17,683	-	39,489	1
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(三))	6,368	-	7,394	-	2130 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	1,571	-	934	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	21,059	-	36,557	1	2150 應付票據	9,713	-	13,052	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	545,525	10	589,918	11	2170 應付帳款(附註七)	429,396	8	387,247	7
1200 其他應收款(附註六(四))	751	-	21,444	-	2200 其他應付款(附註六(十三)及(十六))	444,749	8	458,855	8
130x 存貨(附註六(五))	833,535	15	708,084	13	2220 其他應付款—關係人(附註七)	-	-	21,000	-
1410 預付款項	59,907	1	81,553	1	2230 本期所得稅負債	70,849	1	128,481	2
1470 其他流動資產	18,755	-	19,145	-	2250 負債準備—流動(附註六(十))	17,010	-	51,525	1
流動資產合計	3,046,467	54	3,155,232	56	2399 其他流動負債	20,838	-	25,494	1
15xx 非流動資產：					流動負債合計	1,608,563	28	1,678,125	30
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(六))	29,580	1	19,280	-	25xx 非流動負債：				
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	102,461	2	85,515	2	2540 長期借款(附註六(九)及八)	68,487	1	88,950	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,058,046	37	2,075,749	36	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	206,234	4	198,878	3
1805 商譽	2,756	-	2,756	-	2640 淨確定福利負債(附註六(十一))	114,096	2	155,641	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	199,437	4	206,861	4	2645 存入保證金	2,055	-	2,055	-
1915 預付設備款	311	-	1,233	-	2670 其他非流動負債	28,260	1	21,982	-
1920 存出保證金	9,291	-	7,249	-	非流動負債合計	419,132	8	467,506	8
1960 預付投資款(附註六(六))	-	-	20,000	-	負債合計	2,027,695	36	2,145,631	38
1980 其他金融資產—非流動(附註八及九)	127,722	2	124,905	2	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)、(十二)、(十三)及(十八))：				
1990 其他非流動資產	1,649	-	779	-	3110 普通股股本	1,194,711	21	1,194,711	21
非流動資產合計	2,531,253	46	2,544,327	44	資本公積：				
					3210 資本公積—發行溢價	316,913	6	316,913	6
					3250 資本公積—受贈資產	50	-	50	-
					3260 資本公積—採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動	19,564	-	16,397	-
						336,527	6	333,360	6
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	892,026	16	815,979	14
					3350 未分配盈餘	1,035,952	19	1,107,724	19
						1,927,978	35	1,923,703	33
					其他權益：				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,641	-	10,766	-
					3425 備供出售金融資產未實現損益	(3,518)	-	(2,492)	-
						(877)	-	8,274	-
					歸屬於母公司業主之權益總計	3,458,339	62	3,460,048	60
					36xx 非控制權益	91,686	2	93,880	2
					3xxx 權益合計	3,550,025	64	3,553,928	62
1xxx 資產總計	\$ 5,577,720	100	\$ 5,699,559	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 5,577,720	100	\$ 5,699,559	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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 4,887,879	100	4,897,935	100
5000 營業成本(附註六(五)、(八)、(十)、(十一)、(十三)、(十六)及七)	2,037,708	42	2,020,095	41
5900 營業毛利	2,850,171	58	2,877,840	59
6000 營業費用(附註六(四)、(八)、(十一)、(十三)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	1,002,416	21	989,198	20
6200 管理費用	579,958	11	486,164	10
6300 研究發展費用	383,868	8	389,545	8
營業費用合計	1,966,242	40	1,864,907	38
6900 營業淨利	883,929	18	1,012,933	21
7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(六)、(七)及(十七))：				
7010 其他收入	19,147	-	43,831	1
7020 其他利益及損失	9,653	-	(13,642)	-
7050 財務成本	(11,279)	-	(15,248)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	30,052	1	24,916	-
營業外收入及支出合計	47,573	1	39,857	1
7900 稅前淨利	931,502	19	1,052,790	22
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	212,165	4	276,158	6
8200 本期淨利	719,337	15	776,632	16
8300 其他綜合損益(附註六(十一)、(十二)、(十三)及(十八))：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(23,487)	(1)	(4,317)	-
8349 與不重分類至損益之項目相關之所得稅	3,785	-	748	-
不重分類至損益之項目合計	(19,702)	(1)	(3,569)	-
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	(9,095)	-	8,282	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(1,026)	-	1,159	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(10,121)	-	9,441	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(29,823)	(1)	5,872	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 689,514	14	782,504	16
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 704,711	15	760,474	16
8620 非控制權益	14,626	-	16,158	-
	\$ 719,337	15	776,632	16
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 676,109	14	764,474	16
8720 非控制權益	13,405	-	18,030	-
	\$ 689,514	14	782,504	16
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 5.90		6.37	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 5.77		6.24	

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

民國一〇四年及一〇五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						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通 股 本	資本公積	保留盈餘			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					
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				合 計				
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 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	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	74,128	-	(74,128)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(597,356)	(597,356)	-	-	-	(597,356)	(12,844)	(610,200)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(33,091)	33,091	-	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	240	-	-	-	-	-	-	-	240	-	240	
本期淨利	-	-	-	-	760,474	760,474	-	-	-	760,474	16,158	776,632	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,725)	(3,725)	6,566	1,159	7,725	4,000	1,872	5,872	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	756,749	756,749	6,566	1,159	7,725	764,474	18,030	782,504	
民國一〇三年十二月三十一日餘額	1,194,711	333,360	815,979	-	1,107,724	1,923,703	10,766	(2,492)	8,274	3,460,048	93,880	3,553,928	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	76,047	-	(76,047)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(680,985)	(680,985)	-	-	-	(680,985)	(15,599)	(696,584)	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	3,167	-	-	-	-	-	-	-	3,167	-	3,167	
本期淨利	-	-	-	-	704,711	704,711	-	-	-	704,711	14,626	719,337	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(19,451)	(19,451)	(8,125)	(1,026)	(9,151)	(28,602)	(1,221)	(29,823)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	685,260	685,260	(8,125)	(1,026)	(9,151)	676,109	13,405	689,514	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 1,194,711	336,527	892,026	-	1,035,952	1,927,978	2,641	(3,518)	(877)	3,458,339	91,686	3,550,025	

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 931,502	1,052,790
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	82,199	85,720
壞帳費用提列(轉列收入)數	(583)	48
利息費用	11,279	15,248
利息收入	(4,175)	(2,626)
股利收入	(245)	(314)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(30,052)	(24,916)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,646)	(78)
不動產、廠房及設備轉列費用數	55	-
處分投資利益	-	(755)
金融資產減損損失	9,700	-
收益費損項目合計	66,532	72,327
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	139,390	12,155
應收票據	15,498	(27,437)
應收帳款	44,677	(59,600)
其他應收款	20,693	(5,876)
存貨	(126,390)	8,860
預付款項	21,646	13,705
其他流動資產	390	(902)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	115,904	(59,095)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	637	(2,901)
應付票據	(3,339)	1,553
應付帳款	42,149	(18,227)
其他應付款	(14,106)	15,102
負債準備	(34,515)	37,347
其他流動負債	(4,656)	(6,920)
淨確定福利負債	(61,247)	4,260
其他非流動負債	6,278	3,930
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(68,799)	34,144
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	47,105	(24,951)
調整項目合計	113,637	47,376
營運產生之現金流入	1,045,139	1,100,166
收取之股利	16,518	11,941
支付之所得稅	(273,122)	(203,765)
營業活動之淨現金流入	788,535	908,342
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	3,536
預付投資款增加	-	(20,000)
取得不動產、廠房及設備	(69,761)	(65,284)
處分不動產、廠房及設備價款	2,206	654
存出保證金增加	(2,042)	(550)
其他金融資產—非流動減少(增加)	(2,817)	15,249
其他非流動資產減少(增加)	(870)	1,916
預付設備款增加	(311)	(1,230)
收取之利息	4,175	2,626
投資活動之淨現金流出	(69,420)	(63,083)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	44,706	(2,636)
償還長期借款	(39,083)	(21,116)
存入保證金增加	-	319
其他應付款—關係人增加(減少)	(21,000)	21,000
發放現金股利	(696,584)	(610,200)
支付之利息	(11,279)	(15,248)
籌資活動之淨現金流出	(723,240)	(627,881)
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,945	7,672
本期現金及約當現金淨增加數	8,820	225,050
期初現金及約當現金餘額	1,077,281	852,231
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,086,101	1,077,281

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



宏正自動科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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一〇五年三月十五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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用二〇一三年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關關聯企業(請詳附註六(七))之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十九))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

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

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

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

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比	
			104.12.31	103.12.31
本公司	TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱TOPMOST)	各項投資	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 %
本公司	ATEN US HOLDING INC. (以下簡稱ATEN US)	各項投資	100 %	100 %
本公司	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱FOREMOST)	各項投資	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 %
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 %
本公司	ATEN RESEARCH INC. (以下簡稱ATEN RESEARCH)	買賣電子 週邊產品	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 %
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 %
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 %
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 %
本公司	ATEN ANZ PTY LTD. (以下簡稱ATEN ANZ)(註一)	買賣電子 週邊產品	100 %	- %
TOPMOST	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱EXPAND)	各項投資	100 %	100 %
TOPMOST	ATEN EUROPE LIMITED (以下簡稱ATEN EUROPE)	各項投資	100 %	100 %
TOPMOST	I/O MASTER INC. (以下簡稱I/O MASTER)	各項投資	100 %	100 %
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	70 %	70 %

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	
			104.12.31	103.12.31
FOREMOST	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 %
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 %
ATEN EUROPE	ATEN UK LIMITED (以下簡稱ATEN UK)	買賣電子 週邊產品	100 %	100 %
ATEN EUROPE	ATEN KOREA CO., LTD. (以下簡稱ATEN KOREA)	買賣電子 週邊產品	85 %	85 %
ATEN US	ATEN TECHNOLOGY INC. (以下簡稱ATEN TECHNOLOGY)	買賣電子 週邊產品	97 %	97 %
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 %
I/O MASTER	ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC. (以下簡稱ATEN CANADA)	研發技術 中心	100 %	100 %
I/O MASTER	IOGEAR, Inc. (以下簡稱IOGEAR)	買賣電子 週邊產品	100 %	100 %

註一：民國一〇四年四月二十二日於澳洲成立ATEN ANZ。

(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；非屬流動資產者為非流動資產。

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

(六)現金及約當現金

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

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)

(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。

(2)備供出售金融資產

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

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

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

(3)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(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。

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)

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

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

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

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

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

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

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

(5)金融資產之除列

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

2.金融負債

(1)其他金融負債

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

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(3)金融資產及負債之互抵

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

3.衍生金融工具

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

(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，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

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.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。

(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。

(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。

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.確定福利計畫

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

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

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

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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之調整。

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。

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)

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

本公司所發行之員工認股權及可選擇採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，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。

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)

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，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十一)，員工福利。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
庫存現金	\$ 5,676	5,261
活期存款及外幣存款	934,675	884,102
支票存款	39,177	35,115
定期存款	106,573	146,737
在途存款	-	6,066
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,086,101</u>	<u>1,077,281</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)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	104.12.31	103.12.31
持有供交易之金融資產		
非衍生金融資產	\$ 474,362	613,856
非避險之衍生工具	104	-
合 計	<u>\$ 474,466</u>	<u>613,856</u>
持有供交易之金融負債		
非避險之衍生工具	<u>\$ 1,571</u>	<u>934</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	104年度		103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%	\$ -	3,937	-	5,095
下跌1%	\$ -	(3,937)	-	(5,095)

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，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)

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，合併公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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
104年12月31日			
預售遠期外匯合約	\$ 104	RMB/TWD	5,500

2. 衍生金融負債

	帳面價值	幣 別	名目本金
104年12月31日			
預售遠期外匯合約	\$ 97	CNY/TWD	3,000
預售遠期外匯合約	\$ 873	JPY/TWD	110,000
預售遠期外匯合約	\$ 468	USD/TWD	1,500
預購遠期外匯合約	\$ 133	USD/KRW	750
103年12月31日			
預售遠期外匯合約	\$ 166	CNY/TWD	2,000
預售遠期外匯合約	\$ 189	JPY/TWD	74,000
預售遠期外匯合約	\$ 39	EUR/TWD	350
預售遠期外匯合約	\$ 267	USD/TWD	500
預購遠期外匯合約	\$ 273	USD/KRW	1,160

上述民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之衍生金融資產及負債合約到期日分別為民國一〇五年一月四日至民國一〇四年二月二十九日及民國一〇四年一月十四日至民國一〇四年三月三十日。

(三) 備供出售金融資產

	104.12.31	103.12.31
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>6,368</u>	<u>7,394</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：

	104年度		103年度	
報 導 日 證 券 價 格	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>64</u>	<u>-</u>	<u>74</u>	<u>-</u>
下跌1%	\$ <u>(64)</u>	<u>-</u>	<u>(74)</u>	<u>-</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)

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收款項

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 21,059	36,557
應收帳款	553,723	598,400
其他應收款	751	21,444
減：備抵減損	8,198	8,482
	<u>\$ 567,335</u>	<u>647,919</u>

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	104.12.31	103.12.31
逾期1~30天	\$ 27,190	60,658
逾期31~60天	1,383	814
逾期61~90天	30	352
超過90天	535	6,702
	<u>\$ 29,138</u>	<u>68,526</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
104年1月1日餘額	\$ 8,482	-	8,482
減損損失迴轉	(583)	-	(583)
匯率影響數	299	-	299
104年12月31日餘額	<u>\$ 8,198</u>	<u>-</u>	<u>8,198</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 7,997	-	7,997
認列應收款項之減損損失	48	-	48
匯率影響數	437	-	437
103年12月31日餘額	<u>\$ 8,482</u>	<u>-</u>	<u>8,482</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。

截至民國一〇四年及一〇三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分別為135,520千元及200,301千元。

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：

	104.12.31	103.12.31
製 成 品	\$ 420,901	366,134
在 製 品	92,591	71,581
原 物 料	211,872	189,146
商 品	75,116	58,493
在途存貨	33,055	22,730
	<u>\$ 833,535</u>	<u>708,084</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：

	104年度	103年度
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ 4,367	(5,235)
存貨盤盈淨額	(238)	(4)
存貨報廢損失	7,031	15,765
合 計	<u>\$ 11,160</u>	<u>10,526</u>

截至民國一〇四年及一〇三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分別為245,443千元及211,965千元。

(六)以成本衡量之金融資產及預付投資款

	104.12.31	103.12.31
世洋科技股份有限公司普通股	\$ 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
光興國際股份有限公司	15,300	-
合 計	<u>\$ 29,580</u>	<u>19,280</u>
預付投資款－光興國際股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>

合併公司於民國一〇三年十二月二十九日投資國內未上市(櫃)普通股20,000千元，帳列預付投資款項下，並於民國一〇四年一月轉列以成本衡量之金融資產。

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

合併公司於民國一〇四年十二月，因光興國際股份有限公司可回收金額低於帳面價值，經評估後提列減損損失4,700千元。

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)

(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：

	104.12.31	103.12.31
關聯企業之帳面金額	\$ <u>102,461</u>	<u>85,515</u>
	104年度	103年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 30,052	24,916
其他綜合損益	<u>3,167</u>	<u>240</u>
綜合損益總額	\$ <u>33,219</u>	<u>25,156</u>

民國一〇四年十二月三十一日，合併公司之投資關聯企業具有公開報價者之公允價值為938,721千元。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、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104年1月1日餘額	\$ 1,326,013	11,233	794,749	253,233	258,781	438	2,644,447
增 添	-	-	1,756	7,419	59,325	1,261	69,761
處 分	-	(3,931)	(4,737)	(67,158)	(27,294)	-	(103,120)
重 分 類	-	-	-	-	1,566	(514)	1,052
匯率變動之影響	203	84	(6,377)	(1,596)	504	(2)	(7,184)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>1,326,216</u>	<u>7,386</u>	<u>785,391</u>	<u>191,898</u>	<u>292,882</u>	<u>1,183</u>	<u>2,604,956</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 1,329,466	10,716	790,264	220,020	273,831	946	2,625,243
增 添	-	975	5,300	28,464	30,107	438	65,284
處 分	-	(354)	(2,385)	(792)	(39,083)	-	(42,614)
重 分 類	-	-	8,905	4,665	(8,848)	(946)	3,776
匯率變動之影響	(3,453)	(104)	(7,335)	876	2,774	-	(7,242)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>1,326,013</u>	<u>11,233</u>	<u>794,749</u>	<u>253,233</u>	<u>258,781</u>	<u>438</u>	<u>2,644,447</u>
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	8,214	212,797	162,115	185,572	-	568,698
本年度折舊	-	1,115	25,066	24,755	31,263	-	82,199
處 分	-	(3,931)	(4,737)	(67,148)	(26,744)	-	(102,560)
重 分 類	-	-	-	-	(126)	-	(126)
匯率變動之影響	-	16	(1,167)	(740)	590	-	(1,301)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>5,414</u>	<u>231,959</u>	<u>118,982</u>	<u>190,555</u>	<u>-</u>	<u>546,910</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	5,684	188,677	139,432	189,347	-	523,140
本年度折舊	-	2,905	26,282	22,058	34,475	-	85,720
處 分	-	(354)	(2,385)	(768)	(38,531)	-	(42,038)
重 分 類	-	-	1,737	889	(2,626)	-	-
匯率變動之影響	-	(21)	(1,514)	504	2,907	-	1,876
民國103年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>8,214</u>	<u>212,797</u>	<u>162,115</u>	<u>185,572</u>	<u>-</u>	<u>568,698</u>
帳面價值：							
民國104年12月31日	\$ <u>1,326,216</u>	<u>1,972</u>	<u>553,432</u>	<u>72,916</u>	<u>102,327</u>	<u>1,183</u>	<u>2,058,046</u>
民國103年12月31日	\$ <u>1,326,013</u>	<u>3,019</u>	<u>581,952</u>	<u>91,118</u>	<u>73,209</u>	<u>438</u>	<u>2,075,749</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)

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

截至民國一〇四年及一〇三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分別為10,309千元及11,645千元。

(九)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

104.12.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	USD	2.35%~2.50%	105	\$ 132,264
擔保銀行借款	TWD	1.33%	105	35,000
無擔保銀行借款	USD	0.84%~2.20%	105	224,930
無擔保銀行借款	EUR	0.40%~1.45%	105	154,683
無擔保銀行借款	JPY	1.78%	105	12,362
無擔保銀行借款	GBP	1.09%~1.80%	105	37,515
合 計				<u>\$ 596,754</u>

103.12.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	USD	2.17%~3.20%	104	\$ 164,934
無擔保銀行借款	USD	0.77%~2.17%	104	222,026
無擔保銀行借款	EUR	0.55%~1.81%	104	125,298
無擔保銀行借款	JPY	1.79%	104	7,953
無擔保銀行借款	GBP	1.03%~2.25%	104	31,837
合 計				<u>\$ 552,048</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為1,364,452千元及1,400,939千元。

2.長期借款

104.12.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	EUR	2.95%	112	\$ 46,261
擔保銀行借款	KRW	2.46%	107	18,488
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	21,421
合 計				<u>\$ 86,170</u>
流 動				\$ 17,683
非 流 動				68,487
合 計				<u>\$ 86,170</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)

103.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	EUR	2.95%	112	\$ 55,517
擔保銀行借款	KRW	3.02%~3.37%	107	26,501
擔保銀行借款	JPY	2.13%	109	25,021
擔保銀行借款	TWD	1.60%	104	21,400
合 計				<u>\$ 128,439</u>
流 動				\$ 39,489
非 流 動				88,950
合 計				<u>\$ 128,439</u>

3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)負債準備

	保 固	法律事項	合 計
民國104年1月1日餘額	\$ 15,439	36,086	51,525
當期新增之負債準備	20,657	-	20,657
當期使用之負債準備	(19,086)	(36,086)	(55,172)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 17,010</u>	<u>-</u>	<u>17,010</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 14,178	-	14,178
當期新增之負債準備	19,433	36,086	55,519
當期使用之負債準備	(18,177)	-	(18,177)
匯率影響數	5	-	5
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 15,439</u>	<u>36,086</u>	<u>51,525</u>

1.保固準備

民國一〇四年度及一〇三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及所有可能結果按其相關機率加權衡量，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

2.法律事項

本公司因故遭訴請損害賠償，管理當局估計最可能之賠償損失計36,086千元。該項索賠於民國一〇四年第一季業已清償，合併公司共支付36,396千元。

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)

(十一)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畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務之現值	\$ 250,821	229,308
計畫資產之公允價值	(136,725)	(73,667)
淨確定福利淨負債	<u><u>\$ 114,096</u></u>	<u><u>155,641</u></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勞動部勞動基金運用局統籌管理，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136,725千元（包含在途應付退休金67,891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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 229,308	224,417
當期服務成本及利息	7,172	7,396
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	16,724	7,352
—因財務假設變動所產生之精算損益	7,288	(2,101)
計畫支付之福利	(9,671)	(7,756)
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 250,821</u></u>	<u><u>229,308</u></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)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 73,667	76,605
利息收入	1,427	959
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	527	934
已提撥至計畫之金額	70,775	2,925
計畫已支付之福利	(9,671)	(7,756)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 136,725</u>	<u>73,667</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 3,020	3,665
淨確定福利負債之淨利息	2,723	2,772
	<u>\$ 5,743</u>	<u>6,437</u>

	104年度	103年度
營業成本	\$ 2,520	2,906
推銷費用	1,066	1,248
管理費用	1,511	1,552
研究發展費用	646	731
	<u>\$ 5,743</u>	<u>6,437</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ 23,085	18,768
本期認列	23,487	4,317
12月31日累積餘額	<u>\$ 46,572</u>	<u>23,085</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)

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.00%~1.50%	1.20%~1.85%
未來薪資增加	2.50%~3.00%	2.50 %

合併公司預計於民國一〇四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3,314千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為15年。

(7)敏感度分析

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。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增 加</u>	<u>減 少</u>
折現率(變動0.25%)	\$ (5,020)	5,243
未來薪資增加(變動1.00%)	22,479	(19,266)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為37,886千元及29,548千元，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地社保局。

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)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 176,187	223,251
調整前期之當期所得稅	17,413	11,067
	<u>193,600</u>	<u>234,318</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	18,565	41,840
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 212,165</u>	<u>276,158</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	104年度	103年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 3,785</u>	<u>748</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$ 932,495</u>	<u>1,052,790</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 158,355	178,977
外國轄區稅率差異影響數	46,264	73,810
依稅法調整數	(5,541)	(3,478)
租稅獎勵	(7,331)	(4,500)
認列前期未認列之課稅損失	(561)	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	-	246
以前年度所得稅低估數	17,413	11,067
未分配盈餘加徵10%	15	9,335
其 他	<u>3,551</u>	<u>10,701</u>
合 計	<u>\$ 212,165</u>	<u>276,158</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：

	104.12.31	103.12.31
課稅損失	\$ <u>3,179</u>	<u>30,106</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具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇四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列示如下：

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國一〇〇年度	\$ 2,156	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
民國一〇三年度	<u>1,445</u>	民國一一三年度
	<u>\$ 18,701</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三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104年1月1日	\$ 25,086	82,199	(159,832)	60,530	7,983
貸記(借記)損益表	(11,052)	946	432	(8,891)	(18,565)
貸記(借記)其他綜合損益	<u>3,785</u>	-	-	-	<u>3,785</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 17,819</u>	<u>83,145</u>	<u>(159,400)</u>	<u>51,639</u>	<u>(6,797)</u>
民國103年1月1日	\$ 23,774	79,708	(122,088)	67,681	49,075
貸記(借記)損益表	564	2,491	(37,744)	(7,151)	(41,840)
貸記(借記)其他綜合損益	<u>748</u>	-	-	-	<u>748</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 25,086</u>	<u>82,199</u>	<u>(159,832)</u>	<u>60,530</u>	<u>7,983</u>

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，業經稅捐稽徵機關均核定至民國一〇二年度。

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)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 98,716	98,716
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	937,236	1,009,008
	<u>\$ 1,035,952</u>	<u>1,107,724</u>
	104.12.31	103.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 116,648</u>	<u>85,293</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇五年度對一〇四年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為17.18%；民國一〇四年度就一〇三年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為18.78%。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十三)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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)

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司已於民國一〇五年一月二十六日經董事會決議通過修改章程，惟尚待股東會決議。相關資訊請詳附註六(十六)。

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

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為136,885千元，董事及監察人酬勞實際配發金額為13,689千元，係以本公司之稅後淨利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，並列報為民國一〇三年度之營業成本或營業費用。員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度合併財務報告估列金額並無差異。

本公司分別於民國一〇四年六月十六日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配及民國一〇三年六月十七日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102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	\$ 5.70	<u>680,985</u>	5.00	<u>597,356</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)

4.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	備供出售 投 資	非控制 權 益	合 計
民國104年1月1日	\$ 10,766	(2,492)	2,868	11,142
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(8,125)	-	(970)	(9,095)
備供出售金融資產未實現損 益	-	(1,026)	-	(1,026)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 2,641</u>	<u>(3,518)</u>	<u>1,898</u>	<u>1,021</u>
民國103年1月1日	\$ 4,200	(3,651)	1,152	1,701
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	6,566	-	1,716	8,282
備供出售金融資產未實現損 益	-	405	-	405
處分備供出售金融資產累計 損益重分類至損益	-	754	-	754
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 10,766</u>	<u>(2,492)</u>	<u>2,868</u>	<u>11,142</u>

(十四)每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度，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

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 704,711</u>	<u>760,474</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>119,471</u>	<u>119,471</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 5.90</u>	<u>6.37</u>

2.稀釋每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 704,711</u>	<u>760,474</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	119,471	119,471
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	2,567	2,407
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>122,038</u>	<u>121,878</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 5.77</u>	<u>6.24</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)

(十五)收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售	\$ <u>4,887,879</u>	<u>4,897,935</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥10%~16%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為127,250千元及10,781千元，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擬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，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 4,175	2,626
股利收入	245	314
其 他	<u>14,727</u>	<u>40,891</u>
	\$ <u>19,147</u>	<u>43,831</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 23,645	17,335
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 淨利益(損失)	(5,481)	4,940
處分不動產、廠房及設備利益	1,646	78
處分投資利益	-	755
減損損失	(9,700)	-
賠償損失	(310)	(36,086)
其 他	<u>(147)</u>	<u>(664)</u>
	\$ <u>9,653</u>	<u>(13,642)</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.財務成本

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	104年度	103年度
利息費用	\$ <u>11,279</u>	<u>15,248</u>

(十八)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	104年度	103年度
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (1,026)	405
公允價值淨變動數重分類至損益	-	754
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ <u>(1,026)</u>	<u>1,159</u>

(十九)金融工具

1.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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,733,528千元及2,517,884千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入並未有顯著集中於單一對象之情形。

2.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
104年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 253,434	262,378	188,796	19,278	15,165	11,187	27,952
無擔保借款	429,490	431,443	431,443	-	-	-	-
應付票據及帳款	439,109	439,109	439,109	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	444,749	444,749	444,749	-	-	-	-
存入保證金	2,055	2,055	2,055	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	1,571	1,571	1,571	-	-	-	-
	<u>\$ 1,570,408</u>	<u>1,581,305</u>	<u>1,507,723</u>	<u>19,278</u>	<u>15,165</u>	<u>11,187</u>	<u>27,952</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)

	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
103年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 293,373	310,036	209,517	20,846	20,331	16,060	43,282
無擔保借款	387,114	388,833	388,833	-	-	-	-
應付票據及帳款	400,299	400,299	400,299	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	479,855	479,855	479,855	-	-	-	-
存入保證金	2,055	2,055	2,055	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	934	934	934	-	-	-	-
	<u>\$ 1,563,630</u>	<u>1,582,012</u>	<u>1,481,493</u>	<u>20,846</u>	<u>20,331</u>	<u>16,060</u>	<u>43,282</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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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
104年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	17,131	33.0660		566,454
日	幣	\$	118,031	0.2747		32,423
人	民	\$	23,382	5.0310		117,635
歐	元	\$	4,443	36.1410		160,574
台	幣	\$	190,203	1.0000		190,203
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	9,674	33.0660		319,880
歐	元	\$	3,987	36.1410		144,094
人	民	\$	4,293	5.0310		21,598

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)

	外	幣	匯	率	台	幣
103年12月31日						
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$	19,878		31.7180		630,490
日 幣	\$	102,646		0.2651		27,211
人 民 幣	\$	27,400		5.1150		140,151
歐 元	\$	3,847		38.5530		148,313
台 幣	\$	190,203		1.0000		190,203
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	\$	10,329		31.7180		327,615
歐 元	\$	3,071		38.5530		118,396

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。

(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。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日幣、歐元、台幣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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少4,828千元及5,730千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司外易交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為23,645千元及17,335千元。

4. 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，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將減少或增加5,668千元及5,648千元，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其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		104.12.31			
		公允價值			合 計
	帳面金額	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	\$ 104	-	104	-	104
持有供交易之非衍生金融資產	474,362	474,362	-	-	474,362
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	6,368	6,368	-	-	6,368
以成本衡量之金融資產	29,580	-	-	-	-
小 計	35,948	6,368	-	-	6,368
應收款					
現金及約當現金	1,086,101	-	-	-	-
存出保證金	9,291	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	127,722	-	-	-	-
小 計	1,223,114	-	-	-	-
合 計	\$ 1,733,528	480,730	104	-	480,834
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ (1,571)	-	(1,571)	-	(1,571)
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	(596,754)	-	-	-	-
應付票據及帳款	(439,109)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	(444,749)	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	(86,170)	-	-	-	-
存入保證金	(2,055)	-	-	-	-
小 計	(1,568,837)	-	-	-	-
合 計	\$ (1,570,408)	-	(1,571)	-	(1,571)

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)

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 613,856	613,856	-	-	613,856
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	7,394	7,394	-	-	7,394
以成本衡量之金融資產	19,280	-	-	-	-
預付投資款	20,000	-	-	-	-
小 計	46,674	7,394	-	-	7,394
應收款					
現金及約當現金	1,077,281	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	647,919	-	-	-	-
存出保證金	7,249	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	124,905	-	-	-	-
小 計	1,857,354	-	-	-	-
合 計	\$ 2,517,884	621,250	-	-	621,250
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ (934)	-	(934)	-	(934)
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	(552,048)	-	-	-	-
應付票據及帳款	(400,299)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	(479,855)	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	(128,439)	-	-	-	-
存入保證金	(2,055)	-	-	-	-
小 計	(1,562,696)	-	-	-	-
合 計	\$ (1,563,630)	-	(934)	-	(934)

(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。

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)

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)。

B. 衍生金融工具

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

(3) 公允價值層級

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

A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇四年度及一〇三年度均無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(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

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客戶、金融機構(如商業銀行、證券公司及票券公司等)或無公開市場之交易對手，因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、金融工具及未上市(櫃)之股權投資。

(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。合併公司民國一〇四年及一〇三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59%及49%。

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。

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。

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) 投資

銀行存款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及金融機構，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，合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未使用之借款額度分別為1,364,452千元及1,400,939千元。

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以降低銀行短期負債。

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。

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)

報導日之負債及自有資金比率如下：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ <u>2,027,695</u>	<u>2,145,631</u>
資產總額	\$ <u>5,577,720</u>	<u>5,699,559</u>
負債比率	<u>36 %</u>	<u>38 %</u>
自有資金比率	<u>64 %</u>	<u>62 %</u>

截至民國一〇四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. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	104年度	103年度
關聯企業	\$ <u>418</u>	<u>13,328</u>

合併公司向關係人進貨之價格及其他交易條件，與一般供應商並無顯著不同。

2. 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	104.12.31	103.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ <u>148</u>	<u>2,109</u>

3. 向關係人借款

合併子公司於民國一〇三年下半年度向其負責人取得無擔保之無息借款21,000千元，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，未結清餘額分別為0千元及21,000千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ <u>72,545</u>	<u>71,043</u>

合併公司於民國一〇四年度及一〇三年度提供成本分別為14,487千元汽車四部及11,189千元之汽車三部，供主要管理人員使用。

宏正自動科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.12.31	103.12.31
現金及可轉讓定期存單(帳列其他金融資產－非流動)	法院強制執行	\$ 15,306	15,306
可轉讓定期存單(帳列其他金融資產－非流動)	執行假扣押之擔保金	78,550	75,700
定期存單(帳列其他金融資產－非流動)	進口海關保證	3,866	3,899
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
不動產、廠房及設備	銀行長期借款之擔保	306,803	318,237
		<u>\$ 434,525</u>	<u>443,142</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司為購買原料及機器料件開立尚未使用之信用狀金額分別約為3,200千元(USD96,768元)及7,948千元(USD250,572元)。
- (二)民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司為授信額度及金融交易額度所開立之備償本票分別為1,732,010千元及1,743,666千元。
- (三)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，因禕峰科技有限公司、歲淇科技有限公司、厚雅科技股份有限公司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108,550千元及155,700千元。其中，歲淇科技有限公司及禕峰科技股份有限公司等二案件目前由最高法院發回智財法院重新審理。截至民國一〇四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。
- (四)本公司於民國一〇三年於美國東區德州聯邦法院(Eastern District of Texas)對Uniclass Technology Co., Ltd、Electronic Technology Co., Ltd. Of Dongguan Uniclass、Airlink 101、Pheobe Micro Inc.、Broadtech International Co., Ltd. d/b/a Linkskey及Black Box Corporation多家公司提起專利權侵犯之控訴，截至民國一〇四年十二月三十一日止，上開案件仍在審理中，目前尚未知悉判決結果。部分公司對管轄法院不服，要求移轉管轄至美國中區加州聯邦地區法院(Central District of California)，本案已於民國一〇四年六月正式轉由加州法院審理。

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	104年度			103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	280,868	1,036,042	1,316,910	275,891	1,021,173	1,297,064
勞健保費用	29,437	98,507	127,944	27,455	88,873	116,328
退休金費用	7,657	35,972	43,629	7,331	28,654	35,985
其他員工福利費用	13,424	62,617	76,041	10,658	61,450	72,108
折舊費用	34,680	47,519	82,199	32,473	53,247	85,720
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四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)：

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	14,153	206,935	-	206,935	286,734	
本公司	野村貨幣市場基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	2,112	34,032	-	34,032	90,000	
本公司	元大萬泰貨幣市場 基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	870	13,024	-	13,024	77,000	
本公司	德盛安聯台灣貨幣 市場基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	3,847	47,590	-	47,590	266,754	
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	8,214	101,667	-	101,667	306,670	
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	592	7,719	-	7,719	104,000	
本公司	瀚亞威實貨幣市場 基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	1,090	14,646	-	14,646	114,310	
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	401	6,385	-	6,385	130,841	
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	163	1,164	-	1,164	1,560	
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	190	2,911	-	2,911	3,377	

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)

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	合作金庫商業銀行 股份有限公司	—	備供出售金融資產 — 流動	119	1,640	-	1,640	1,879	
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	653	-	653	1,015	
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	
本公司	光興國際股份有限 公司	—	以成本衡量之金融 資產—非流動	500	15,300	4	15,300	-	
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	1,067	15,605	-	15,605	20,006	
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	—	以成本衡量之金融 資產—非流動	200	-	15	-	4,000	
宏正科技股份 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	-	23	-	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	631	9,222	-	9,222	14,158	
宏嘉騰電子 (深圳)有限公 司	上投資幣基金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	3,486	17,537	-	17,537	28,169	

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	-	-	14,647	212,969	19,617	286,000	20,111	293,098	292,458	640	14,153	206,935
本公司	兆豐國際寶 貨幣市場基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	789	9,705	31,397	387,000	23,972	296,000	295,405	595	8,214	101,667
本公司	德盛安聯台灣 貨幣市場基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動			17,622	216,754	6,898	85,000	20,673	255,000	253,786	1,214	3,847	47,590

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	本公司之轉 投資公司	進貨	696,150	49	30天	並無顯著 不同	註一	(62,819)	21	
本公司	宏嘉騰科技(深圳)有 限公司	本公司之 孫公司	進貨	179,357	13	30天	並無顯著 不同	註一	(19,645)	6	
本公司	ATEN INFOTECH N.V.	本公司之 子公司	(銷貨)	(554,287)	(18)	90~120天	並無顯著 不同	並無顯著 不同	149,454	26	
本公司	宏電科技股份有限公司	本公司之 子公司	(銷貨)	(133,530)	(4)	30天	並無顯著 不同	並無顯著 不同	18,038	3	
本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	本公司之 孫公司	(銷貨)	(219,256)	(7)	60天	並無顯著 不同	並無顯著 不同	36,587	6	
本公司	北京宏正騰達科技有 限公司	本公司之 孫公司	(銷貨)	(441,476)	(14)	45天	並無顯著 不同	並無顯著 不同	99,737	17	
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之 孫公司	(銷貨)	(455,019)	(14)	95天	並無顯著 不同	並無顯著 不同	107,482	18	

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	ATEN NEW JERSEY INC.	本公司之 孫公司	(銷貨)	(273,871)	(9)	60~75天	並無顯著 不同	並無顯著 不同	18,191	3	
本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	本公司之 子公司	(銷貨)	(163,933)	(5)	45天	並無顯著 不同	並無顯著 不同	30,905	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	149,454	3.82	-		132,224 (截至民國一〇五年 三月十五日止)	-
本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司之孫公司	107,482	4.12	-		67,516 (截至民國一〇五年 三月十五日止)	-
EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司	為該公司之最終 母公司	192,036	-	192,036	視資金規劃	- (截至民國一〇五年 三月十五日止)	-

9.從事衍生工具交易：

本公司民國一〇四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 之 關 係	104年度交易往來情形			
				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	455,019	無顯著不同	9 %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	銷貨收入	554,287	無顯著不同	11 %
0	本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	1	銷貨收入	273,871	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	441,476	無顯著不同	9 %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	163,933	無顯著不同	3 %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	銷貨收入	219,256	無顯著不同	4 %
0	本公司	ATEN UK LTD.	1	銷貨收入	79,965	無顯著不同	2 %
0	本公司	宏電科技(股)公司	1	銷貨收入	133,530	無顯著不同	3 %
0	本公司	ATEN TECHNOLOGY INC.	1	應收帳款	107,482	九十五天	2 %
0	本公司	ATEN INFOTECH N.V.	1	應收帳款	149,454	九十至一二〇天	3 %
0	本公司	ATEN NEW JERSEY INC.	1	應收帳款	18,191	六十至七十五天	- %
0	本公司	北京宏正騰達科技有限公司	1	應收帳款	99,737	四十五天	2 %
0	本公司	ATEN JAPAN CO., LTD.	1	應收帳款	30,905	四十五天	1 %
0	本公司	ATEN KOREA CO., LTD.	1	應收帳款	36,587	六十天	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	104年度交易往來情形			
				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 UK LTD.	1	應收帳款	14,900	七十五天	- %
0	本公司	宏電科技(股)公司	1	應收帳款	18,038	三十天	- %
1	EXPAND INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司	2	應收帳款	192,036	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	179,357	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	應收帳款	19,645	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	696,150	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	62,819	與代採購產生之應收款以淨額收付	1 %
4	ATEN TECHNOLOGY INC.	本公司	2	銷貨收入	22,294	無顯著不同	- %
5	ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.	本公司	2	銷貨收入	100,513	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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四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)：

單位：新台幣千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持 股 或 出賣情形	被投資公司 本期損益	本期歸列之 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 %	518,414	22,183	37,424	37,424	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 %	80,380	25,105	28,334	28,334	註一
本公司	ATEN US HOLDING INC.	美國	各項投資	107,872	107,872	3,380	100 %	38,565	107,872	9,653	9,653	註一
本公司	FOREMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	各項投資	69,730	69,730	2,181	100 %	147,892	69,730	14,755	14,755	註一
本公司	ATEN RESEARCH INC.	美國	買賣電子週邊產品	15,494	15,494	3	95 %	538	15,494	(66)	(62)	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 %	41,900	15,479	23,546	23,546	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 %	77,086	54,197	53,061	53,061	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 %	9,246	12,702	(102)	(92)	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 %	58,133	86,483	3,487	2,076	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 %	44,120	31,778	3,315	3,315	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 %	49,615	31,778	10,619	10,619	註一
本公司	ATEN ANZ PTY LTD.	澳洲	買賣電子週邊產品	24,082	-	1,000	100 %	15,686	24,082	(8,411)	(8,411)	註一
本公司	信聯科技股份有限公司	台灣	IC設計	7,757	7,757	1,044	3 %	50,385	7,757	340,472	11,256	

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				
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	ATEN EUROPE LTD.	英國	各項投資	67,279	67,279	1,069	100 %	234,032	67,279	40,309	40,309	註一
TOPMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	I/O MASTER INC.	薩摩亞	各項投資	9,782	9,782	700	100 %	27,275	9,782	3,168	3,168	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 %	9,719	22,815	3,166	633	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 %	92,833	87,993	9,651	9,362	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 %	38,875	3,303	3,166	2,533	註一
ATEN EUROPE LTD.	ATEN UK LTD.	英國	買賣電子週 邊產品	37,922	37,922	650	100 %	19,140	37,922	22	22	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 %	120,336	34,811	44,775	38,059	註一
I/O MASTER INC.	ATEN CANADA TECHNOLOGIES INC.	加拿大	研發技術中 心	3	3	-	100 %	27,275	3	3,168	3,168	註一
I/O MASTER INC.	IOGEAR, Inc.	美國	買賣電子週 邊產品	3	3	-	100 %	-	3	-	-	註一
宏正科技股份有 限公司	信聯科技股份有 限公司	台灣	IC設計	10,620	10,620	768	3 %	22,888	10,620	340,472	8,257	
宏元投資股份有 限公司	信聯科技股份有 限公司	台灣	IC設計	13,896	13,896	978	3 %	29,188	13,896	340,472	10,539	

註一：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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 台灣匯出原 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出原 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	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	(3,131)	100 %	21,383	(3,131)	298,866	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	21,621	70 %	39,847	15,135	66,748	-
宏嘉騰科技(深圳) 有限公司	製造電子週 邊產品	29,315	(三)	29,315	-	-	29,315	3,253	100 %	29,315	3,253	56,996	-
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	6,137	100 %	34,706	6,137	108,804	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

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

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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，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33.0660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	181,863	- (註一)

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

註二：本表涉及外幣數字，以財務報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換33.0660新台幣)。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一)10.項下說明。

十四、部門資訊

(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：

	104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	\$ 4,734,030	153,849	-	4,887,879
部門間收入	<u>3,340,603</u>	<u>-</u>	<u>(3,340,603)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 8,074,633</u>	<u>153,849</u>	<u>(3,340,603)</u>	<u>4,887,879</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,104,859</u>	<u>3,487</u>	<u>(176,844)</u>	<u>931,502</u>
應報導部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	103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	\$ 4,773,709	124,226	-	4,897,935
部門間收入	<u>3,315,272</u>	<u>-</u>	<u>(3,315,272)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 8,088,981</u>	<u>124,226</u>	<u>(3,315,272)</u>	<u>4,897,935</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,297,940</u>	<u>(1,429)</u>	<u>(243,721)</u>	<u>1,052,790</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：

民國一〇四年度及一〇三年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入3,340,603千元及3,315,272千元。民國一〇四年度及一〇三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176,844千元及243,721千元。

(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	104年度	103年度
IT架構管理解決方案	\$ 3,193,559	3,294,065
視訊產品	837,236	710,954
其 他	<u>857,084</u>	<u>892,916</u>
合 計	<u>\$ 4,887,879</u>	<u>4,897,935</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	104年度	103年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 1,252,759	1,245,821
中 國	666,630	593,511
日 本	393,393	411,925
其他國家	2,575,097	2,646,678
合 計	<u>\$ 4,887,879</u>	<u>4,897,935</u>
地 區 別	104.12.31	103.12.31
非流動資產：		
台 灣	\$ 1,740,538	1,755,381
其他國家	322,224	325,136
合 計	<u>\$ 2,062,762</u>	<u>2,080,517</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

合併公司民國一〇四年度及一〇三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。