

儒鴻企業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：台北市長安東路二段80號10樓之3
電 話：(02)2299-6000

目 錄

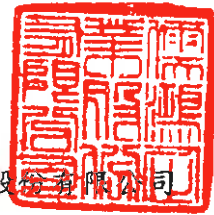
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	25~45
(七)關係人交易	45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~49
2.轉投資事業相關資訊	50~51
3.大陸投資資訊	51
(十四)部門資訊	52~53
(十五)首次採用國際財務報導準則	53~57

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至民國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：儒鴻企業股份有限公司



董 事 長：洪 鎮 海



日 期：民國一〇三年三月二十一日



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

儒鴻企業股份有限公司董事會 公鑒：

儒鴻企業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。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達儒鴻企業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。

儒鴻企業股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度個體財務報告，並經本會計師出具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：

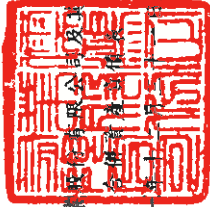
寇惠植
吳淑萍



證券主管機關：台財證六字第0930106739號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇三年三月二十一日



儒鴻企業股份有限公司及子公司

民國一〇二二年及一〇二一年一月一日

單位：新台幣千元

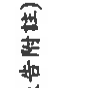
	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一)(十七))	\$ 1,210,487	10	1,461,046	15	382,912	5	2100		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動							2120		
(附註六(二)(十七))	1,110	-	986	-	1,123	-			
1150 應收票據淨額(附註六(三)(十七))	7,651	-	16,090	-	9,725	-	2150		
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十七))	2,226,584	18	1,724,806	17	1,211,630	17	2170		
1200 其他應收款(附註六(三)(十七))	61,095	-	35,528	-	11,921	-	2200		
1310 存貨(附註六(四))	3,233,387	26	2,460,910	25	1,918,891	26	2230		
1470 其他流動資產(附註六(七))	238,986	2	216,913	2	194,225	3	2320		
流動資產合計	6,979,300	56	5,916,279	59	3,730,427	51	2399		
非流動資產：									
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	-	-	-	-			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	4,984,971	40	3,583,557	36	3,224,363	44	2540		
1780 無形資產(附註六(六))	24,180	-	25,417	-	14,211	-	2570		
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	46,509	-	49,000	-	43,374	1	2640		
1900 其他非流動資產(附註六(七))	511,393	4	509,937	5	314,603	4	2645		
非流動資產合計	5,567,053	44	4,167,911	41	3,596,551	49			
資產總計	\$ 12,546,353	100	10,084,190	100	7,326,978	100			
負債及權益：									
102.12.31	金額	%	101.12.31	金額	%	101.1.1	金額	%	
\$ 1,329,899	10	1,116,094	11	1,173,583	16				
短期借款(附註六(八)(十七)及八)	-	-	-	-	-	20,138	-		
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動									
(附註六(二)(十七))	329,490	3	261,719	3	165,491	2			
應付票據(附註六(十七))	1,141,521	9	803,581	8	481,706	6			
應付帳款(附註六(十七))	752,267	6	609,166	6	479,783	6			
其他應付款(附註六(十))	380,086	3	308,090	3	191,662	3			
當期所得稅負債	24,142	-	46,660	-	49,758	1			
一年內到期長期負債(附註六(九)(十七)及八)	209,690	2	69,434	1	41,413	1			
其他流動負債-其他	4,167,095	33	3,214,744	32	2,603,534	35			
流動負債合計	-	-	23,522	-	63,273	1			
非流動負債：									
長期借款(附註六(九)(十七)及八)	3,268	-	-	-	24,138	-			
遞延所得稅負債(附註六(十一))	204,291	2	200,737	2	192,992	3			
應計退休金負債(附註六(十))	54,318	-	78,318	1	59,401	1			
存入保證金	261,877	2	302,577	3	339,804	5			
非流動負債合計	4,428,972	35	3,517,321	35	2,943,338	40			
負債總計	2,509,494	20	2,460,288	24	2,112,419	29			
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：									
普通股股本(附註六(十九))	1,152,238	10	1,152,238	11	287,642	4			
資本公積	655,917	5	476,803	5	358,550	5			
保留盈餘：	61,709	-	25,871	-	62,517	1			
法定盈餘公積	3,727,177	30	2,483,384	25	1,554,361	21			
特別盈餘公積	4,444,803	35	2,986,058	30	1,975,428	27			
未分配盈餘(附註六(十一))	734	-	(41,157)	-	-	-			
保留盈餘合計	8,107,269	65	6,557,427	65	4,375,489	60			
其他權益-其他(附註六(十))	10,112	-	9,442	-	8,151	-			
歸屬母公司業主之權益小計	8,117,381	65	6,566,869	65	4,383,640	60			
非控制權益	12,546,353	100	10,084,190	100	7,326,978	100			
負債及權益總計									



董事長：



經理人：



會計主管：



會計主管：

儒鴻企業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 營業收入淨額(附註六(十五)及十四)	\$ 18,141,803	100	13,566,148	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(十)及十二)	<u>13,021,871</u>	<u>72</u>	<u>9,789,857</u>	<u>72</u>
營業毛利	<u>5,119,932</u>	<u>28</u>	<u>3,776,291</u>	<u>28</u>
營業費用(附註六(六)(十)及十二)：				
6100 推銷費用	886,394	5	749,766	6
6200 管理費用	840,779	4	735,021	6
6300 研究發展費用	<u>102,368</u>	<u>1</u>	<u>57,157</u>	-
營業費用合計	<u>1,829,541</u>	<u>10</u>	<u>1,541,944</u>	<u>12</u>
營業淨利	<u>3,290,391</u>	<u>18</u>	<u>2,234,347</u>	<u>16</u>
營業外收入及支出(附註六(十六))：				
7010 其他收入	3,686	-	2,230	-
7020 其他利益及損失	43,964	-	(13,957)	-
7050 財務成本	<u>(19,862)</u>	-	<u>(24,744)</u>	-
營業外收入及支出合計	<u>27,788</u>	-	<u>(36,471)</u>	-
稅前淨利	3,318,179	18	2,197,876	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>579,442</u>	<u>3</u>	<u>404,333</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>2,738,737</u>	<u>15</u>	<u>1,793,543</u>	<u>13</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	51,058	-	(44,920)	-
8360 確定福利計畫精算損失(附註六(十))	(464)	-	(3,896)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(十一))	<u>8,675</u>	-	<u>(7,631)</u>	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>41,919</u>	-	<u>(41,185)</u>	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,780,656</u>	<u>15</u>	<u>1,752,358</u>	<u>13</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,738,095	15	1,792,224	13
8620 非控制權益	<u>642</u>	-	<u>1,319</u>	-
	<u>\$ 2,738,737</u>	<u>15</u>	<u>1,793,543</u>	<u>13</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 2,779,986	15	1,751,067	13
8720 非控制權益	<u>670</u>	-	<u>1,291</u>	-
	<u>\$ 2,780,656</u>	<u>15</u>	<u>1,752,358</u>	<u>13</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	<u>\$ 10.91</u>		<u>7.61</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：

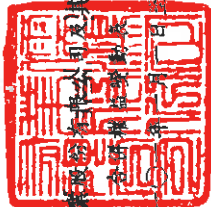


經理人：



會計主管：





儒鴻企業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

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目									
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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		其 他	合 計		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,112,419	287,642	358,550	62,517	1,554,361	-	-	4,375,489	8,151	4,383,640
本期淨利	-	-	-	-	1,792,224	-	-	1,792,224	1,319	1,793,543
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(37,261)	(3,896)	(41,157)	(28)	(41,185)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,792,224	(37,261)	(3,896)	1,751,067	1,291	1,752,358
提列法定盈餘公積	-	-	118,253	-	(118,253)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(633,725)	-	-	(633,725)	-	(633,725)
普通股股票股利	147,869	-	-	-	(147,869)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(36,646)	36,646	-	-	-	-	-
現金增資	200,000	800,000	-	-	-	-	-	1,000,000	-	1,000,000
員工認股權酬勞成本	-	64,596	-	-	-	-	-	64,596	-	64,596
民國一〇一年十二月三十一日餘額	2,460,288	1,152,238	476,803	25,871	2,483,384	(37,261)	(3,896)	(41,157)	9,442	6,566,869
本期淨利	-	-	-	-	2,738,095	-	-	2,738,095	642	2,738,737
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	42,355	(464)	41,891	28	41,919
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,738,095	42,355	(464)	2,779,986	670	2,780,656
提列法定盈餘公積	-	-	179,114	-	(179,114)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	35,838	(35,838)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,230,144)	-	-	(1,230,144)	-	(1,230,144)
普通股股票股利	49,206	-	-	-	(49,206)	-	-	-	-	-
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 2,509,494	1,152,238	655,917	61,709	3,727,177	5,094	(4,360)	734	8,107,269	8,117,381

董事長：

經理人：

會計主管：



併有關係公司合併財務報告附註)

~7~



儒鴻企業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	\$ 3,318,179	2,197,876
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用及各項攤提	418,464	338,330
呆帳提列數	24,273	15,907
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益	(3)	(16,801)
利息費用	19,862	24,744
利息收入	(2,663)	(890)
存貨跌價回升利益	(19)	(1,485)
股份基礎給付酬勞成本	-	64,596
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	25,519	(2,609)
處分投資損失	-	145
非金融資產減損損失	-	15,184
不影響現金流量之收益費損項目合計	485,433	437,121
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：		
應收票據及帳款增加	(492,214)	(523,613)
存貨增加	(772,676)	(540,284)
其他流動資產增加	(50,502)	(53,781)
其他金融資產(增加)減少	(5,886)	85,690
其他營業資產(增加)減少	(113,221)	317,658
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,434,499)	(714,330)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加	405,711	418,103
其他應付款項增加	141,881	161,108
其他流動負債增加	140,256	28,021
應計退休金負債增加	3,090	7,745
與營業活動相關之負債之淨變動合計	690,938	614,977
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(743,561)	(99,353)
調整項目合計	(258,128)	337,768
營運產生之現金流入	3,060,051	2,535,644
收取之利息	2,663	890
支付之利息	(19,862)	(24,750)
支付之所得稅	(509,142)	(310,571)
營業活動之淨現金流入	2,533,710	2,201,213
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(121)	(3,344)
取得採用權益法之投資	(47,361)	(62,083)
取得不動產、廠房及設備	(1,173,262)	(882,594)
處分不動產、廠房及設備價款	2,690	6,421
存出保證金減少(增加)	347	(758)
取得無形資產	(7,807)	(33,983)
預付設備款增加	(467,391)	(469,057)
投資活動之淨現金流出	(1,692,905)	(1,445,398)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	213,805	(57,489)
償還長期借款	(46,040)	(42,849)
存入保證金(減少)增加	(24,000)	18,917
發放現金股利	(1,230,144)	(633,725)
現金增資	-	1,000,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,086,379)	284,854
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,985)	37,465
本期現金及約當現金(減少)增加數	(250,559)	1,078,134
期初現金及約當現金餘額	1,461,046	382,912
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,210,487	1,461,046

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



儒鴻企業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

儒鴻企業股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於民國六十六年十一月，並分設苗栗大山廠、溪洲廠、苗栗廠、桃園大園廠及土城中央廠。本公司係以產銷彈性針織布及成衣製造加工買賣為主。本公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)，合併公司主要營業項目請詳附註四(三)。

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二十一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2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1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)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「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」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)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)金融監督管理委員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	• 2011.5.12發布一系列與合併、	2013.1.1
2012.6.28	10號「合併財務報表」	關聯企業及合資投資相關之新	
	• 國際財務報導準則第	準則及修正條文，新準則提供	
	11號「聯合協議」	單一控制模式以判斷及分析是	
	• 國際財務報導準則第	否對被投資者(包括特殊目的個	
	12號「對其他個體之權益之揭露」	體)具控制能力。惟合併程序仍	
	• 國際會計準則第27號	維持原規定及作法。另將聯合	
	「單獨財務報表」之修正	協議分為聯合營運(整合原聯合	
		控制資產及聯合控制營運之概	
		念)及合資(類似原聯合控制個	
		體)，並刪除比例合併法。	

儒鴻企業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
	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	
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
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。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2011.12.16	- 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正 - 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正	修正金融資產及金融負債之互抵規定(提供更多判斷之指引)及相關揭露事項。若採用上述規定，將改變對金融資產之表達及揭露。	2014.1.1 (表達規定) 2013.1.1 (揭露規定)
2011.12.16	- 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 - 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	修正強制開始適用日(將準則生效日由2013.1.1延後至2015.1.1)及過渡揭露規定。惟理事會已於2013年11月宣布刪除2015.1.1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。	尚未確定，得提前適用

儒鴻企業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
2012.5.17	- 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 - 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正 - 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32號「金融工具：表達」之修正 - 國際會計準則第34號「期中財務報導」之修正	發布「2009—2011年國際財務報導年度改善」，主要闡明財務報表比較資訊之最低要求及期中財務報導對部門資產總額之揭露規定等。若採用上述規定，將改變不動產、廠房及設備及金融工具之表達及揭露。	2013.1.1
2012.10.31	- 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正 - 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 - 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	符合條件之投資個體對受控制之被投資者應採用公允價值會計，而非合併該投資。若採用上述規定，將改變對投資關聯企業及合資之衡量及表達。	2014.1.1，得提前適用
2013.11.21	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許（但未要求）符合特定條件者，得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。若採用上述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2015.6.30，得提前適用

儒鴻企業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	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 - 釐清主要管理階層包括法人董事所指派之代表人 若採用上述規定，將可能改變股份基礎給付及關係人揭露之範圍。	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。

儒鴻企業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(包含衍生金融工具)；及
- (2)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，新台幣表達。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

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	貝斯特資訊股份有限公司 (以下簡稱貝斯特公司)	電腦設備安裝、 電腦資訊軟體之零售及國際貿易業務。	59.05 %	59.05 %	59.05 %
本公司	碩龍實業股份有限公司(以下簡稱碩龍公司)(註1)	各種纖維及布類之染整業務。	-	-	100.00 %
本公司	GRAND ELITE HOLDINGS INC. (以下簡稱GRAND ELITE)	投資各種有價證券、房地產及生產事業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	ECLAT CAYMAN ISLANDS HOLDINGS (以下簡稱ECLAT CAYMAN)	投資各種有價證券、房地產及生產事業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
GRAND ELITE	AEGIS INC. (以下簡稱佑捷公司)	成衣之買賣及製造。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
GRAND ELITE	MI AW SHUN (CAMBODIA) GARMENTS CO., LTD. (以下簡稱妙順柬埔寨)(註2)	設計、製造、加工及銷售服裝。	100.00 %	100.00 %	-

儒鴻企業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
GRAND ELITE	ECLAT TEXTILE (CAMBODIA) CO., LTD. (以下簡稱ECLAT TEXTILE (CAMBODIA))(註2)	設計、製造、加 工及銷售服裝。	100.00 %	100.00 %	-
GRAND ELITE	廷鴻(上海)服飾設計有限公司 (以下簡稱廷鴻公司)	服飾、服裝之開 發設計。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	無錫優妮姿紡織服裝有限公司 (以下簡稱優妮姿公司)(註3)	設計、製造、加 工及銷售服裝。	56.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	E-TOP ENTERPRISES LIMITED (以下簡稱E-TOP)	投資各種有價證 券、房地產及生 產事業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	儒鴻紡織(越南)有限公司 (以下簡稱儒鴻越南公司)	成衣之買賣及製 造。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	ECLAT FABRICS CO., LTD. (VIETNAM) (以下簡稱 FABRICS)	織布及印染整理 業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	E-TOP CO., LTD. (VIETNAM) (以下簡稱E-TOP (VN))	設計、製造、加 工及銷售服裝	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	COLLTEX GARMENT MFY CO., LTD. (VIETNAM) (以下簡稱COLLTEX)	設計、製造、加 工及銷售服裝	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ECLAT CAYMAN	ECLAT ENTERPRISE CO., LTD. (以下簡稱ECLAT ENTERPRISE) (註2)	投資各種有價證 券、房地產及生 產事業。	100.00 %	100.00 %	-
ECLAT CAYMAN	TAI-YUAN GARMENTS CO., LTD. (以下簡稱TAI-YUAN (VN))(註4)	設計、製造、加 工及銷售服裝。	100.00 %	-	-
E-TOP	遠鴻(無錫)紡織服裝有限 (以下簡稱遠鴻公司)(註3)	設計、製造、加 工及銷售服裝。	-	100.00 %	100.00 %
E-TOP	無錫優妮姿紡織服裝有限公司 (註3)	設計、製造、加 工及銷售服裝。	44.00 %	-	-
貝斯特資訊	UNITED FORTUNE CO., LTD. (以下簡稱UNITED FORTUNE)	投資各種有價證 券、房地產及生 產事業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %
UNITED FORTUNE	上海技冠信息科技有限公司 (以下簡稱上海技冠公司)	電腦軟體開發及 製作。	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註1：續龍公司與本公司於民國一〇一年四月一日合併後消滅。

註2：本公司經董事會決議通過，於民國一〇一年三月透過ECLAT CAYMAN投資設立ECLAT ENTERPRISE，並於民國一〇一年五月及十月分別透過GRAND ELITE依購買法取得妙順柬埔寨100%股權以及投資設立ECLAT TEXTILE (CAMBODIA)。

註3：合併公司於民國一〇〇年十一月三十日經董事會決議通過，將子公司優妮姿公司及遠鴻公司合併，並以當日為合併基準日，以民國一〇二年一月一日為帳務合併日。合併後優妮姿公司為存續公司，遠鴻公司為消滅公司。自民國一〇二年一月一日起，ECLAT CAYMAN對優妮姿公司之持股由100%降為56%；E-TOP則持有優妮姿公司44%之股權。

註4：本公司於民國一〇二年六月十七日經董事會決議通過，透過ECLAT CAYMAN依購買法取得TAI-YUAN(VN)100%股權。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.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。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

原始到期日在三個月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。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

②金融資產係以公允價值基礎評估績效。

③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於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之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理

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」。

(2)放款及應收款

放款及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。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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)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，另再以群組基礎評估減損。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、該群組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。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用及營業外收入項下。應收帳款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。

(4)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。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

②金融負債係以公允價值基礎評估績效。

③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於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(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3)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、應付款項及其他應付款)，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之財務成本。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)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之其他利益及損失。

(5)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.衍生金融工具及避險會計

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之綜合損益表項目，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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

存貨之原始成本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，其中製造費用係按人工小時或機器小時之正常產能分攤至製成品及在製品。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，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。

(九)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。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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」。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，並依資產之各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。

除土地無須提列折舊外，下述資產當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|---------|-------|
| (1)房 屋 | 7~60年 |
| (2)機器設備 | 3~25年 |
| (3)運輸設備 | 3~8年 |
| (4)生財設備 | 2~15年 |
| (5)其他設備 | 2~15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)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)電腦軟體 2~8年
- (2)其他無形資產 10年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)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。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。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期間結束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、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，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。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十二)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。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要為貨物離廠時或送至指定地點時或起運點於港口將貨品裝運上船時風險及報酬移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十三)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之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。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

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。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十五)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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 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，在很有可能有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。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

2.民國一〇一年一月一日以前之收購

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，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(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。合併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。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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	\$ 7,510	6,764	5,386
銀行存款	1,202,977	1,454,282	377,526
現金及約當現金	<u>\$ 1,210,487</u>	<u>1,461,046</u>	<u>382,912</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(十七)。

(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
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)			
持有供交易—上市(櫃)公司股票	\$ <u>1,110</u>	<u>986</u>	<u>1,123</u>
持有供交易—遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20,138)</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資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之衍生工具明細如下：

	102.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	\$ -	-	-

	101.1.1		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	\$ 21,000	USD	101.1.19~101.4.6

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透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$ 7,659	16,100	9,735
應收帳款	2,243,684	1,743,029	1,225,781
其他應收款	108,078	57,073	21,148
減：備抵呆帳	(64,091)	(39,778)	(23,388)
	<u>\$ 2,295,330</u>	<u>1,776,424</u>	<u>1,233,276</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期30天以下	\$ 185,363	134,814	115,161
逾期31~120天	13,504	4,699	23,087
	<u>\$ 198,867</u>	<u>139,513</u>	<u>138,248</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	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	\$ 16,414	23,364	39,778
認列之減損損失	-	24,786	24,786
減損損失迴轉	(513)	-	(513)
外幣換算損益	-	40	40
102年12月31日餘額	<u>\$ 15,901</u>	<u>48,190</u>	<u>64,091</u>

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	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	\$ 8,508	14,880	23,388
認列之減損損失	7,391	8,516	15,907
合併子公司增加數	515	-	515
外幣換算損益	-	(32)	(32)
101年12月31日餘額	<u>\$ 16,414</u>	<u>23,364</u>	<u>39,778</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30~60天，於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過180天之應收帳款及應收票據可能無法回收，合併公司對於帳齡超過180天之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。對於帳齡在1至180天之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算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。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期或逾期超過30天之應收票據及應收帳款無須提列備抵呆帳。

合併公司之應收帳款已投保應收帳款信用保險，於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保險總額分別為165,151千元、250,034千元及103,556千元。保障成數為經保險人核有額度之買方出險90%，於決定應收帳款減損金額時，已考量該保險之可回收金額。

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，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商品	\$ 1,602	1,570	419
在途存貨-原料	10,919	15,974	-
原料	1,807,932	1,388,234	1,089,308
物料	392,213	250,000	140,731
在製品	886,602	670,627	576,704
製成品	<u>134,119</u>	<u>134,505</u>	<u>111,729</u>
	<u>\$ 3,233,387</u>	<u>2,460,910</u>	<u>1,918,891</u>

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇二年度及一〇一年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之因素改善，分別認列存貨回升利益19千元及1,485千元，並已認列為銷貨成本減項。

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，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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	房屋及 建 築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其它 設備	未完 工程	總 計
成本或認定成本：								
民國102年1月1日餘額	\$ 780,645	1,969,153	2,333,044	63,019	166,574	270,984	70,079	5,653,498
增 添	-	25,829	239,184	5,364	19,984	60,724	822,177	1,173,262
重分類轉入(出)	397,000	95,498	233,849	7,965	1,749	13,637	(125,250)	624,448
處 分	-	(693)	(46,944)	(5,294)	(4,760)	(735)	-	(58,426)
匯率變動之影響	690	33,087	42,577	(9,616)	602	(7,965)	4,569	63,944
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,178,335</u>	<u>2,122,874</u>	<u>2,801,710</u>	<u>61,438</u>	<u>184,149</u>	<u>336,645</u>	<u>771,575</u>	<u>7,456,726</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 754,425	1,803,211	2,091,402	56,744	115,797	310,197	36,087	5,167,863
增 添	26,220	99,075	81,588	9,161	27,421	55,346	583,783	882,594
重分類轉入(出)	-	94,019	307,660	7,121	37,151	10,257	(453,194)	3,014
處 分	-	-	(145,226)	(6,367)	(9,524)	(65,774)	-	(226,891)
匯率變動之影響	-	(27,152)	(2,380)	(3,640)	(4,271)	(39,042)	(96,597)	(173,082)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 780,645</u>	<u>1,969,153</u>	<u>2,333,044</u>	<u>63,019</u>	<u>166,574</u>	<u>270,984</u>	<u>70,079</u>	<u>5,653,498</u>
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	467,584	1,306,996	32,718	103,314	159,329	-	2,069,941
本年度折舊	-	80,658	242,059	6,443	13,827	66,133	-	409,120
重分類轉入(出)	-	4,965	75,356	(12)	1,745	(32,483)	-	49,571
處 分	-	(405)	(21,849)	(2,955)	(4,273)	(735)	-	(30,217)
匯率變動之影響	-	4,373	(19,047)	(1,071)	(912)	(10,003)	-	(26,660)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>557,175</u>	<u>1,583,515</u>	<u>35,123</u>	<u>113,701</u>	<u>182,241</u>	<u>-</u>	<u>2,471,755</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	402,383	1,255,502	32,827	95,461	157,327	-	1,943,500
本年度折舊	-	57,954	181,073	6,189	17,425	69,932	-	332,573
處 分	-	-	(146,129)	(6,367)	(9,318)	(61,265)	-	(223,079)
匯率變動之影響	-	7,247	16,550	69	(254)	(6,665)	-	16,947
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>467,584</u>	<u>1,306,996</u>	<u>32,718</u>	<u>103,314</u>	<u>159,329</u>	<u>-</u>	<u>2,069,941</u>
帳面價值：								
民國102年12月31日	<u>\$ 1,178,335</u>	<u>1,565,699</u>	<u>1,218,195</u>	<u>26,315</u>	<u>70,448</u>	<u>154,404</u>	<u>771,575</u>	<u>4,984,971</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 780,645</u>	<u>1,501,569</u>	<u>1,026,048</u>	<u>30,301</u>	<u>63,260</u>	<u>111,655</u>	<u>70,079</u>	<u>3,583,557</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 754,425</u>	<u>1,400,828</u>	<u>835,900</u>	<u>23,917</u>	<u>20,336</u>	<u>152,870</u>	<u>36,087</u>	<u>3,224,363</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已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽	電腦軟體成本	技 術 權	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ -	31,283	6,029	37,312
單獨取得	-	7,703	104	7,807
取得子公司增加數	-	21	-	21
本期已攤銷完畢	-	(777)	-	(777)
重分類轉出	-	(173)	-	(173)
匯率變動影響數	-	370	159	529
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>38,427</u>	<u>6,292</u>	<u>44,719</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 23,022	33,978	-	57,000
單獨取得	15,184	12,660	6,139	33,983
本期已攤銷完畢	(37,673)	(13,587)	-	(51,260)
重分類轉出	(533)	(1,274)	-	(1,807)
匯率變動影響數	-	(494)	(110)	(604)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>31,283</u>	<u>6,029</u>	<u>37,312</u>
攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	11,493	402	11,895
本期攤銷	-	8,726	618	9,344
本期已攤銷完畢	-	(777)	-	(777)
重分類轉入	-	(104)	-	(104)
匯率變動影響數	-	168	13	181
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>19,506</u>	<u>1,033</u>	<u>20,539</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 23,022	19,767	-	42,789
本期攤銷	-	5,348	409	5,757
減損損失	15,184	-	-	15,184
本期已攤銷完畢	(37,673)	(13,587)	-	(51,260)
本期重分類	-	93	-	93
匯率變動影響數	(533)	(128)	(7)	(668)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>11,493</u>	<u>402</u>	<u>11,895</u>
帳面價值：				
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>18,921</u>	<u>5,259</u>	<u>24,180</u>
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>19,790</u>	<u>5,627</u>	<u>25,417</u>
民國101年1月1日	\$ -	<u>14,211</u>	-	<u>14,211</u>

民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	\$ <u>1,350</u>	<u>4,055</u>
營業費用	\$ <u>7,994</u>	<u>1,702</u>

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

技術權係合併公司於民國一〇一年度第二季，購入妙順柬埔寨公司時經鑑價後產生之無形資產，依鑑價報告評估以耐用年限十年進行攤銷。

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，合併公司並無提供作為長短期借款及融資額度之擔保。

(七)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收退稅款	\$ 78,836	111,777	52,049
預付貨款	48,378	62,953	79,860
預付費用	33,077	30,358	23,168
進項稅額	60,511	9	10,334
其 他	18,184	11,816	28,814
	<u>\$ 238,986</u>	<u>216,913</u>	<u>194,225</u>

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
預付設備款	\$ 285,179	399,590	215,644
長期預付租金	205,629	105,842	95,568
存出保證金	3,802	4,149	3,391
其 他	16,783	356	-
	<u>\$ 511,393</u>	<u>509,937</u>	<u>314,603</u>

長期預付租金係合併公司與中國大陸國土資源局及越南當地主管機關簽約取得之土地使用權，作為興建廠房及員工宿舍使用。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 534,106	693,765	326,995
擔保銀行借款	795,793	422,329	846,588
合 計	<u>\$ 1,329,899</u>	<u>1,116,094</u>	<u>1,173,583</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,327,525</u>	<u>1,532,611</u>	<u>1,529,015</u>
利率區間	<u>1.39%~2.52%</u>	<u>1.23%~3.00%</u>	<u>1.34%~2.60%</u>

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。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 24,142	70,182	113,031
減：一年內到期部分	(24,142)	(46,660)	(49,758)
合 計	\$ -	23,522	63,273
尚未使用額度	\$ -	42,203	283,571
利率區間	2.50%~3.00%	2.50%~3.00%	2.75%~2.80%

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)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已提撥義務現值	\$ 251,042	253,354	248,684
計畫資產之公允價值	(46,751)	(52,617)	(55,692)
已認列之確定福利義務負債	\$ 204,291	200,737	192,992

合併公司員工福利負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
長期帶薪假負債	\$ 24,571	19,426	16,646

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，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計46,751千元。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。

儒鴻企業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	\$ 253,354	210,756
計畫支付之福利	(10,092)	(7,536)
當期服務成本及利息	7,587	8,343
企業合併承受之負債	-	38,468
精算損失	193	3,323
12月31日確定福利義務	<u>\$ 251,042</u>	<u>253,354</u>

(3)計畫資產現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 52,617	49,802
已提撥至計畫之金額	3,572	3,706
計畫已支付之福利	(10,092)	(7,536)
計畫資產預計報酬	925	1,103
企業合併購入之負債	-	6,115
精算損失	(271)	(573)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 46,751</u>	<u>52,617</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	\$ 3,181	3,579
利息成本	4,406	4,764
計畫資產預計報酬	(925)	(1,103)
	<u>\$ 6,662</u>	<u>7,240</u>
營業成本	\$ 2,570	3,153
推銷費用	1,500	1,270
管理費用	2,411	2,520
研究發展費用	181	297
	<u>\$ 6,662</u>	<u>7,240</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 654</u>	<u>530</u>

儒鴻企業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	\$ 3,896	-
本期認列	464	3,896
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,360</u>	<u>3,896</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %	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	\$ 251,042	253,354	248,684
計畫資產之公允價值	(46,751)	(52,617)	(55,692)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 204,291</u>	<u>200,737</u>	<u>192,992</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 193</u>	<u>3,323</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 271</u>	<u>573</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6,973千元。

2.確定提撥計畫

本公司、績龍公司及貝斯特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。

COLLTEX、FABRICS、廷鴻公司、優妮姿公司、E-TOP(VN)及儒鴻越南公司，於大陸地區及越南地區受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休養老基金並繳納至相關主管機關。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

其他國外子公司若因當地法令無退休金之規定，子公司亦無訂定員工退休辦法，故不適用十八號公報。

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64,502千元及52,263千元，已提撥至勞工保險局或當地相關主管機關。

(十一)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	\$ 582,358	427,917
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,916)	(23,584)
所得稅費用	<u>\$ 579,442</u>	<u>404,333</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(費用)利益明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 8,675</u>	<u>(7,631)</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 3,318,179	2,197,876
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 564,090	373,639
前期低估	6,574	2,421
未分配盈餘加徵10%	29,683	31,933
其他	(20,905)	(3,660)
合 計	<u>\$ 579,442</u>	<u>404,333</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)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：

	累積換算 調整數	其 他	合計
遞延所得稅資產：			
民國102年1月1日	\$ -	49,000	49,000
貸記損益表	-	6,184	6,184
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,675)	-	(8,675)
民國102年12月31日	<u>\$ (8,675)</u>	<u>55,184</u>	<u>46,509</u>
民國101年1月1日	\$ -	43,374	43,374
借記損益表	-	5,626	5,626
民國101年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>49,000</u>	<u>49,000</u>

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	累積換算 調整數	其 他	合計
遞延所得稅負債：			
民國102年1月1日	\$ -	-	-
借記損益表	-	3,268	3,268
民國102年12月31日	\$ -	<u>3,268</u>	<u>3,268</u>
民國101年1月1日	\$ -	24,138	24,138
貸記損益表	-	(31,769)	(31,769)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>7,631</u>	-	<u>7,631</u>
民國101年12月31日	\$ <u>7,631</u>	<u>(7,631)</u>	<u>-</u>

3. 所得稅核定情形

本公司及貝斯特公司之營利事業所得稅結算申報分別奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度及一〇一年度。

4. 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	\$ 430	430	430
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>3,726,747</u>	<u>2,482,954</u>	<u>1,553,931</u>
	\$ <u>3,727,177</u>	<u>2,483,384</u>	<u>1,554,361</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>446,860</u>	<u>317,033</u>	<u>220,105</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.18 %</u>	<u>25.42 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十二) 資本及其他權益

1. 普通股發行

本公司於民國一〇二年六月十七日及一〇一年六月十八日經股東常會決議，分別以未分配盈餘49,206千元及147,869千元轉增資發行新股4,921千股及14,787千股，每股面額10元，並分別經金管會民國一〇二年七月二十五日金管證發字第1020029077號及民國一〇一年七月十日金管證發字第1010030287號函核准。

本公司於民國一〇一年六月二十九日經董事會決議現金增資發行新股20,000千股，每股面額10元，發行價格為50元，此項增資案業經金融監督管理委員會民國一〇一年七月十八日金管證發字第1010030728號函核准，並以民國一〇一年十月一日為增資認股基準日。前各項增資案均已辦妥變更登記程序。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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、額定股數及已發行普通股股數之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
額定股本	\$ <u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>	<u>2,500,000</u>
額定股數(千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>250,000</u>
已發行股數(千股)	<u>250,949</u>	<u>246,029</u>	<u>211,242</u>

上述每股面額均為10元。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 1,070,000	1,070,000	270,000
庫藏股票交易	396	396	396
應付董監酬勞未付轉列	1,377	1,377	1,377
合併吸收儒傑公司	15,866	15,866	15,866
應付股利未付轉列	3	3	3
員工認股權	64,596	64,596	-
	<u>\$ 1,152,238</u>	<u>1,152,238</u>	<u>287,642</u>

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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，由董事會擬具分派議案，其中員工紅利之支付不得低於0.1%，提請股東會決議分配之。

本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產線之計劃暨資金之需求，故採行剩餘股利政策；先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式發放，惟每年發放之現金股利不得低於當年度分派總股利百分之二十。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東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1,859千元及1,281千元，係分別以本公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利依預計分派盈餘金額按本公司章程所訂員工紅利分配成數0.1%估列基礎，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，若嗣後股東會決議配發金額與估列數有差異數時，則視為會計估計變動，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民國一〇一年六月十八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	\$ 5.00	1,230,144	3.00	633,725
股票	0.20	49,206	0.70	147,869
合計		<u>\$ 1,279,350</u>		<u>781,594</u>

本公司民國一〇一年度員工紅利實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報表估列金額並無差異；民國一〇〇年度員工紅利實際配發情形與本公司財務報表認列金額之差異已列為民國一〇一年度之損益，差異金額如下：

	100年度
財務報表認列之金額	\$ 761
股東會決議實際分配金額	782
差異數	<u>\$ (21)</u>

儒鴻企業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

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	其 他
民國102年1月1日	\$ (44,892)	3,735
外幣換算差異(稅後淨額)		
子公司	51,030	-
員工福利		
本公司	-	(9,139)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 6,138</u>	<u>(5,404)</u>
民國101年1月1日	\$ -	-
外幣換算差異(稅後淨額)		
子公司	(44,892)	-
員工福利		
本公司	-	3,735
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (44,892)</u>	<u>3,735</u>

(十三)股份基礎給付

合併公司民國一〇一年七月十八日核准之現金增資，採用Black-Scholes選擇權定價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，經評價後保留予員工認購股份產生之相關資訊如下：

給與日	101.8.8
給與數量	2,501 千股
既得條件	立即既得
給與日公允價值	25.8279
給與日股價	75.80
執行價格(元)	50
預期波動率	40 %
預期存續期間	0.16 年
無風險利率	0.2 %

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	102年度	101年度
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	<u>\$ -</u>	<u>64,596</u>

(十四)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度，本公司計算基本每股盈餘之計算如下：

	102年度	101年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股股權持有人之淨利	<u>\$ 2,738,095</u>	<u>1,792,224</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>250,949</u>	<u>235,649</u>
基本每股盈餘(同稀釋每股盈餘)	<u>\$ 10.91</u>	<u>7.61</u>

儒鴻企業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>18,141,803</u>	<u>13,566,148</u>

(十六)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—銀行存款	\$ 2,663	890
其他	<u>1,023</u>	<u>1,340</u>
	\$ <u>3,686</u>	<u>2,230</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)	\$ 80,445	(37,070)
財產交易(損失)利益	(25,519)	2,609
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	3	16,801
減損損失	-	(15,184)
其他	<u>(10,965)</u>	<u>18,887</u>
	\$ <u>43,964</u>	<u>(13,957)</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
銀行借款	\$ 19,376	24,040
其他	<u>486</u>	<u>704</u>
	\$ <u>19,862</u>	<u>24,744</u>

(十七)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
持有供交易—上市(櫃)公司股票	\$ 1,110	986	1,123
現金及約當現金	1,210,487	1,461,046	382,912
應收票據、應收帳款及其他應收款	<u>2,295,330</u>	<u>1,776,424</u>	<u>1,233,276</u>
合計	\$ <u>3,506,927</u>	<u>3,238,456</u>	<u>1,617,311</u>

儒鴻企業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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易-遠期外匯合約	\$ -	-	20,138
短期借款	1,329,899	1,116,094	1,173,583
應付款項	1,471,011	1,065,300	647,197
長期借款	24,142	70,182	113,031
合 計	<u>\$ 2,825,052</u>	<u>2,251,576</u>	<u>1,953,949</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3,506,927千元、3,238,456千元及1,617,311千元。

(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顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

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	12個月 以內	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 819,935	821,486	821,486	-	-	-
無擔保銀行借款	534,106	537,113	537,113	-	-	-
應付票據及帳款	1,471,011	1,471,011	1,471,011	-	-	-
	<u>\$ 2,825,052</u>	<u>2,829,610</u>	<u>2,829,610</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 763,947	767,112	743,325	23,787	-	-
無擔保銀行借款	422,329	425,874	425,874	-	-	-
應付票據及帳款	1,065,300	1,065,300	1,065,300	-	-	-
	<u>\$ 2,251,576</u>	<u>2,258,286</u>	<u>2,234,499</u>	<u>23,787</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 959,619	970,663	906,583	54,599	9,481	-
無擔保銀行借款	326,995	329,383	329,383	-	-	-
應付票據及帳款	647,197	647,197	647,197	-	-	-
持有供交易-遠期外匯合約	20,138	20,138	20,138	-	-	-
	<u>\$ 1,953,949</u>	<u>1,967,381</u>	<u>1,903,301</u>	<u>54,599</u>	<u>9,481</u>	<u>-</u>

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

儒鴻企業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：

		102.12.31				101.12.31				101.1.1		
		外幣	匯率	台幣		外幣	匯率	台幣		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$	106,337	29.805	3,169,374	104.876	29.04	3,045,600	41,375	30,275	1,252,628		
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金		66,672	29.805	1,987,159	12,306	29.04	357,366	11,787	30,275	356,851		

(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、長短期借款及應付帳款等，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11,822千元及26,882千元。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露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露而決定。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%基本點，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淨利將減少或增加13,540千元及11,863千元，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以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額均趨近於其公允價值。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為合併公司可取得者。

以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

(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：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②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。
- ③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)。

	第一級	第二級	第三級
102年12月31日			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國內上市(櫃)股票	\$ <u>1,110</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年12月31日			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國內上市(櫃)股票	\$ <u>986</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
(負債)			
國內上市(櫃)股票	\$ 1,123	-	-
遠期外匯合約	-	(20,138)	-
	\$ <u>1,123</u>	<u>(20,138)</u>	<u>-</u>

以成本衡量之金融資產，其公允價值係屬第三級層級定義，因無法取得市價，且預期被投資公司短期內無法轉虧為盈，故已全數提列減損。

民國一〇二年度及一〇一年度，金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責監督合併公司之風險管理架構。

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。

合併公司之監察人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監察人扮演監督角色。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監察人。

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。

(1)應收帳款

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度及一〇一年度之收入並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款或信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

儒鴻企業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、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監控。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具投資等級及以上之金融機構、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。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。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，合併公司均無提供任何背書保證予其它第三方。

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。

合併公司依其所制訂之會計政策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及一〇一年十二月三十一日未使用之借款額度分別為2,327,525千元及1,574,814千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、越南盾及人民幣等。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以遠期外匯合約為主要規避匯率風險之工具。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。合併公司浮動利率之金融資產及金融負債明細於本附註流動性風險管理中說明。

(十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。合併公司為提升股東價值，會定期檢視其資本報酬率，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度資本報酬率如下：

	102年度	101年度
稅後淨利	\$ 2,738,095	1,792,224
資本總額	\$ 8,107,269	6,557,427
資本報酬率	33.77 %	27.33 %

合併公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 72,665	53,164

合併公司提供配車予主要管理階層人員，其明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原始成本	\$ 25,539	20,613	10,684
車輛台數	6	5	4
帳面價值	\$ 14,991	10,691	-

八、質押之資產

合併公司提供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
土地	銀行借款	\$ 723,719	723,719	723,720
房屋及建築	銀行借款	400,240	493,272	495,245
機器設備	銀行借款	55,975	276,504	254,929
其它設備	銀行借款	-	3,964	4,437
		\$ 1,179,934	1,497,459	1,478,331

儒鴻企業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

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司已開立而未使用之信用狀為248,198千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊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	1,056,665	768,102	1,824,767	809,619	681,729	1,491,348
勞健保費用	84,685	44,831	129,516	65,433	37,808	103,241
退休金費用	43,494	27,670	71,164	35,661	23,842	59,503
其他員工福利費用	77,690	22,108	99,798	61,853	22,325	84,178
折舊費用	334,756	74,364	409,120	263,772	68,801	332,573
攤銷費用	1,350	7,994	9,344	4,055	1,702	5,757

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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額 (註4)	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註5)	當務往 來金額	有無期 滿逾資 金必 要之原 因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象 貸出資金 與 限 額	資金貸 與 總 限 額	備註
													名稱	價值			
01	佑捷	儒鴻越南	其他應 收款	是	USD 1,000千元	USD 1,000千元	USD 1,000千元	2.0%-2.5%	2	-	營運 週轉	-	-	-	USD 1,655千元 (註1)	USD 1,862千元 (註1)	(註6)
02	佑捷	COLLTEX	其他應 收款	是	USD 700千元	USD 700千元	USD 500千元	2.0%	2	-	營運 週轉	-	-	-	USD 1,655千元 (註1)	USD 1,862千元 (註1)	(註6)
03	GRAND ELITE	妙順東埔 家	其他應 收款	是	USD 1,000千元	USD 1,000千元	USD 800千元	2.0%	2	-	營運 週轉	-	-	-	USD 9,117千元 (註1)	USD 10,256千元 (註1)	(註6)
04	GRAND ELITE	隆妮安公 司	其他應 收款	是	USD 500千元	USD 500千元	USD -千元	-	2	-	廠房 興建	-	-	-	USD 9,117千元 (註1)	USD 10,256千元 (註1)	(註6)
05	GRAND ELITE	FABRICS	其他應 收款	是	USD 1,700千元	USD 1,700千元	USD 1,700千元	2.0%-2.5%	2	-	營運 週轉	-	-	-	USD 9,117千元 (註1)	USD 10,256千元 (註1)	(註6)
06	E-TOP	隆妮安公 司	其他應 收款	是	USD 220千元	USD 220千元	USD -千元	-	2	-	廠房興 建	-	-	-	USD 1,521千元 (註2)	USD 1,711千元 (註2)	(註6)

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關聯人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	當期往來金額	有短期融資資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
					美金	美金(註4)	美金		(註5)				名稱	價值			
07	ECLAT CAYMAN	儒鴻越南	其他應收款	是	USD 3,000千元	USD 3,000千元	USD 2,500千元	2.0%~2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 55,246千元(註3)	USD 62,152千元(註3)	(註6)
08	ECLAT CAYMAN	E-TOP	其他應收款	是	USD 250千元	USD 250千元	USD -千元	-	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 55,246千元(註3)	USD 62,152千元(註3)	(註6)
09	ECLAT CAYMAN	FABRICS	其他應收款	是	USD 12,000千元	USD 12,000千元	USD 10,900千元	2.0%~2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 55,246千元(註3)	USD 62,152千元(註3)	(註6)
10	ECLAT CAYMAN	COLLTEX	其他應收款	是	USD 8,000千元	USD 8,000千元	USD 4,000千元	2.0%~2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 55,246千元(註3)	USD 62,152千元(註3)	(註6)
11	ECLAT CAYMAN	E-TOP (VN)	其他應收款	是	USD 6,000千元	USD 6,000千元	USD 5,000千元	2.0%~2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 55,246千元(註3)	USD 62,152千元(註3)	(註6)
12	ECLAT CAYMAN	ECLAT TEXTILE (CAMBODIA)	其他應收款	是	USD 3,000千元	USD 3,000千元	USD 2,300千元	2.0%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 55,246千元(註3)	USD 62,152千元(註3)	(註6)
13	ECLAT CAYMAN	ECLAT ENTERPRISE	其他應收款	是	USD 1,000千元	USD 1,000千元	USD 650千元	2.0%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 55,246千元(註3)	USD 62,152千元(註3)	(註6)
14	ECLAT CAYMAN	妙順柬埔寨	其他應收款	是	USD 2,000千元	USD 2,000千元	USD 1,500千元	2.0%~2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 55,246千元(註3)	USD 62,152千元(註3)	(註6)

註：估提資金貸與他人之總額係以該公司最近期財務報表淨值之百分之九十為限，個別貸與金額以不超過該公司最近期財務報表淨值之百分之八十為限計算。

註1：GRAND ELITE資金貸與他人之總額係以該公司最近期財務報表淨值之百分之九十為限，個別貸與金額以不超過該公司最近期財務報表淨值之百分之八十為限計算。

註2：E-TOP資金貸與他人之總額係以該公司最近期財務報表淨值之百分之九十為限，個別貸與金額以不超過該公司最近期財務報表淨值之百分之八十為限計算。

註3：ECLAT CAYMAN資金貸與他人之總額係以該公司最近期財務報表淨值之百分之九十為限，個別貸與金額以不超過該公司最近期財務報表淨值之百分之八十為限計算。

註4：董事會通過之額度。

註5：資金貸與性質之填寫方法如下：*有業務往來者請填1。*有短期融通資金之必要者請填2。

註6：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註7：民國一〇二年十二月三十一日新台幣對美元匯率為USD1:NTD29.805。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對單一企業	本期最高	期末背	實際動	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司	屬子公司	屬對大陸
		公司名稱	關係(註3)	當背書保證限額(註1)	背書保證餘額	書保證餘額	支金額			(註2)	對子公司背書保證	對母公司背書保證	地區背書保證
01	本公司	ECLAT CAYMAN	2	2,432,181	998,468	998,468	760,028	-	9.37%	4,053,635	Y	N	N
02	本公司	GRAND ELITE	2	2,432,181	104,317	104,317	35,766	-	0.44%	4,053,635	Y	N	N

註1：對單一企業背書保證額度以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十為限。

註2：本公司對外背書保證總金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註3：背書保證對象與本公司之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股數超過百分之五十之子公司。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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
				股 數 (千股)	帳面金額	持股比例	公允價值	市 價 (淨值)		
貝斯特資訊	華新科技	無	公平價值變動列入損益之金融資產	0.59	5	-	5	5	-	-
貝斯特資訊	鴻海	無	公平價值變動列入損益之金融資產	2.98	299	-	299	239	-	-
貝斯特資訊	國巨	無	公平價值變動列入損益之金融資產	0.98	13	-	13	10	-	-
貝斯特資訊	聯電	無	公平價值變動列入損益之金融資產	15.63	184	-	184	193	-	-
貝斯特資訊	中鋼	無	公平價值變動列入損益之金融資產	6.96	189	-	189	188	-	-
貝斯特資訊	華映	無	公平價值變動列入損益之金融資產	0.85	1	-	1	2	-	-
貝斯特資訊	台新金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1.78	20	-	20	26	-	-
貝斯特資訊	華碩	無	公平價值變動列入損益之金融資產	0.55	230	-	230	147	-	-
貝斯特資訊	瑞軒	無	公平價值變動列入損益之金融資產	5.38	122	-	122	109	-	-
貝斯特資訊	和碩	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1.22	46	-	46	47	-	-
貝斯特資訊	新光鋼	無	公平價值變動列入損益之金融資產	0.02	1	-	1	1	-	-
貝斯特資訊	欣旺	無	公平價值變動列入損益之金融資產	0.10	-	-	-	-	-	-

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者：

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		備註
					股數 (千股)	金額	股數 (千股)	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數 (千股)	金額	
本公司	ECLAT CAYMAN	採權益法之長期股權投資	ECLAT CAYMAN	子公司	54,420	1,717,819	20,582	605,180	-	-	-	-	75,002	2,322,999	(註1)

註：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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者：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者：無。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	早償	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	優妮姿	本公司間接持股之子公司	加工	214,352	4.80 % (註)	30天	與一般加工無顯著不同	與一般加工無顯著不同	應付帳款 (8,426)	0.58 %	(註1)
本公司	儒鴻越南	本公司間接持股之子公司	加工	712,961	15.95 % (註)	30天	與一般加工無顯著不同	與一般加工無顯著不同	應付帳款 (46,882)	3.25 %	(註1)
本公司	FABRICS	本公司間接持股之子公司	進貨	1,691,055	19.94 %	30天	與一般進貨無顯著不同	與一般進貨無顯著不同	應付帳款 (165,021)	11.43 %	(註1)
本公司	E-TOP(VN)	本公司間接持股之子公司	加工	291,996	6.53 % (註)	30天	與一般加工無顯著不同	與一般加工無顯著不同	應付帳款 (8,219)	0.57 %	(註1)
本公司	妙順柬埔寨	本公司間接持股之子公司	加工	128,612	2.88 % (註)	30天	與一般加工無顯著不同	與一般加工無顯著不同	應付帳款 (5,640)	0.39 %	(註1)
本公司	COLLTEX	本公司間接持股之子公司	加工	199,170	4.46 % (註)	30天	與一般加工無顯著不同	與一般加工無顯著不同	應付帳款 (9,541)	0.66 %	(註1)

註：佔加工費用之比率。

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	備註
					金額	處理方式			
ELCAT CAYMAN	FABRICS	子公司	USD10,900千元	(註)	-		-	-	(註1)
ELCAT CAYMAN	COLLTEX	子公司	USD4,000千元	(註)	-		-	-	(註1)
ELCAT CAYMAN	E-TOP(VN)	子公司	USD5,000千元	(註)	-		-	-	(註1)
佑捷	儒鴻越南公司	同為本公司採權益法評價之被投資公司	USD1,000千元	(註)	-		-	-	(註1)
佑捷	COLLTEX	同為本公司採權益法評價之被投資公司	USD500千元	(註)	-		-	-	(註1)

註：係應收關係人往來款項，故無須計算週轉率。

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	FABRICS	本公司	2	銷貨收入	1,691,055	與一般銷貨無顯著不同	9.32 %
1	FABRICS	本公司	2	應收帳款	165,021	-	1.32 %
2	E-TOP(VN)	本公司	2	加工收入	291,996	與一般加工無顯著不同	1.61 %
3	儒鴻越南	本公司	2	加工收入	712,961	與一般加工無顯著不同	3.93 %
4	優妮姿公司	本公司	2	加工收入	214,352	與一般加工無顯著不同	1.18 %
5	COLLTEX	本公司	2	加工收入	199,170	與一般加工無顯著不同	1.10 %
6	妙順柬埔寨	本公司	2	加工收入	128,612	與一般加工無顯著不同	0.71 %
7	ECLAT CAYMAN	FABRICS	3	其他應收款	324,875	-	2.59 %
7	ECLAT CAYMAN	COLLTEX	3	其他應收款	119,220	-	0.95 %
7	ECLAT CAYMAN	E-TOP(VN)	3	其他應收款	149,025	-	1.19 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司(本年度無重要交易往來之情形)。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1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(本年度無重要交易往來之情形)。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二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 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比例 或買進情形	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	股數(千股)	比率	帳面金額(註)				
本公司	貝斯特資訊	台北市長安東路二段 80號10樓	電腦設備安裝 、電腦資訊軟 體之零售及國 際貿易業務	11,715	11,715	1,181	59.05 %	14,583	59.05 %	1,569	926	子公司(註1)
本公司	GRAND ELITE	PO BOX 3151, ROADTOWN, TORTOLA BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資各種有價 證券、房地產 及生產事業	388,889	210,677	22,547	100.00 %	336,956	100.00 %	(23,287)	(23,287)	子公司(註1)
本公司	ECLAT CAYMAN	PO BOX 613, 4TH FLOOR, HARBOUR CENTRE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLANDS.	投資各種有價 證券、房地產 及生產事業	2,160,258	1,717,819	75,002	100.00 %	2,016,345	100.00 %	153,096	148,134	子公司(註1)
GRAND ELITE	ECLAT TEXTILE (CAMBODIA)	PHUM, ANGTRAKET VILLAGE, KANTOUK COMMUNE, ANG SNUOL DISTRICT, KANDAL PROVINCE, KINGDOM OF CAMBODIA.	設計、製造 、加工及銷售 服裝	USD 8,000 千元	USD 1,000 千元	8,000	100.00 %	USD 7,630 千元	100.00 %	USD (370) 千元	USD (370) 千元	GRAND ELITE 子公司(註1)
GRAND ELITE	妙順東瑞泰	WAT ANGTRAKET, PHOUM KANTOUK, KHOM KANTOUK, SROK ANGNOUL, KANDAL PROVINCE, KINGDOM OF CAMBODIA	設計、製造 、加工及銷售 服裝	USD 1,300 千元	USD 1,250 千元	1,250	100.00 %	USD 546 千元	100.00 %	USD (419) 千元	USD (459) 千元	GRAND ELITE 子公司(註1)
GRAND ELITE	佑捷	PO BOX 3151 ROAD TOWN, TORTOLA BRITISH VIRGIN ISLANDS.	成衣之買賣及 製造	USD 1,802 千元	USD 1,802 千元	1,500	100.00 %	USD 2,069 千元	100.00 %	USD 28 千元	USD 28 千元	GRAND ELITE 子公司(註1)
ECLAT CAYMAN	E-TOP ENTERPRISE LIMITED	EQUITY TRUST (BVI) LIMITED PALM GROVE HOUSE, P.O.BOX 438, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資各種有價 證券、房地產 及生產事業	USD 2,550 千元	USD 2,550 千元	2,535	100.00 %	USD 1,902 千元	100.00 %	USD (600) 千元	USD (600) 千元	ECLAT CAYMAN 子公司(註1)
ECLAT CAYMAN	COLLTEX	LOT 28 ROAD NO.7 TRANG BANG INDUSTRIAL PARK AN TINH VILLAGE DISTRICT TAY NINH PROVINCE VIETNAM	設計、製造 、加工及銷售 服裝	USD 5,955 千元	USD 2,455 千元	6,800	100.00 %	USD 1,879 千元	100.00 %	USD (1,255) 千元	USD (1,310) 千元	ECLAT CAYMAN 子公司(註1)
ECLAT CAYMAN	E-TOP(VN)	My Xuan A2 Industrial Zone, Tam Thanh District, Baria Vungtau province, Vietnam	設計、製造 、加工及銷售 服裝	USD 6,000 千元	USD 6,000 千元	6,000	100.00 %	USD 4,877 千元	100.00 %	USD 1,110 千元	USD 1,110 千元	ECLAT CAYMAN 子公司(註1)
ECLAT CAYMAN	ECLAT ENTERPRISE	PHUM, ANGTRAKET VILLAGE, KANTOUK COMMUNE, ANG SNUOL DISTRICT, KANDAL PROVINCE, KINGDOM OF CAMBODIA.	投資各種有價 證券、房地產 事業及生事	USD 1 千元	USD 1 千元	1	100.00 %	USD (24) 千元	100.00 %	USD (13) 千元	USD (13) 千元	ECLAT CAYMAN 子公司(註1)
ECLAT CAYMAN	儒鴻越南	Nhon Trach 2 IZ, Nhon Trach District, Dung Nai province, Vietnam	設計、製造 、加工及銷售 服裝	USD 14,671 千元	USD 9,171 千元	15,500	100.00 %	USD 11,594 千元	100.00 %	USD 3,048 千元	USD 3,048 千元	ECLAT CAYMAN 子公司(註1)

儒鴻企業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	本期歸列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額(註)				
ECLAT CAYMAN	FABRICS	My Xuan A2 Industrial Zone, Tam Thanh District, Baria Vungtau Province, Vietnam	織布及印刷整 理業	USD 40,000 千元	USD 30,000 千元	40,000	100.00 %	USD 42,104 千元	100.00 %	USD 3,484 千元	USD 3,484 千元	ECLAT CAYMAN 子公司(註1)
ECLAT CAYMAN	Tai-Yuan(VN)	Lot LE11 and LE12, Xuyen A Industrial Park, My Hanh Bac Commune, Duc Hoa District, Long An Province	設計、製造 、加工及銷售 服裝	USD 1,582 千元	USD - 千元	2,145	100.00 %	USD 2,259 千元	100.00 %	USD (23) 千元	USD (1) 千元	ECLAT CAYMAN 子公司(註1)
貝斯特資訊	UNITED FORTUNE	113 BARKSDALE PROFESSIONAL CENTER NEWARK, DELAWARE 19711, USA	投資各種有價 證券、房地產 事業及生事業	USD 144 千元	USD 144 千元	144	100.00 %	USD 121 千元	100.00 %	USD 25 千元	USD 25 千元	貝斯特之子公 司(註1)

註：含換算調整數。

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：民國一〇二年十二月三十一日新台幣對美元匯率為USD1:NTD29.805

(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1)	本期期初自 台灣匯出累 計投資金額		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	本期歸 列投資 損益(註)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資金額
				USD	千元	匯出	收回	USD			USD	千元	千元
優拓安公司	設計、製造 、加工及銷售 服裝	USD 5,625千元	(二)	USD 4,276千元	-	-	USD 4,276千元	USD (1,360.00)	100.00 %	100.00 %	USD(1,360)千元	USD 4,320千元	-
廷鴻公司	磁粉、履帶之 開發設計	USD 300千元	(二)	USD 300千元	-	-	USD 300千元	USD (15.00)	100.00 %	100.00 %	USD (15)千元	USD 220千元	-
上海拉冠公司	電腦軟體開發 、製作	USD 140千元	(二)	USD 140千元	-	-	USD 140千元	USD 1.00	59.05 %	59.05 %	USD 1千元	USD (10)千元	-

註：依據台灣母公司簽證會計師查核閱之財務報表認列投資損益。

註1：投資方式區分為下列四種：

- (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)直接投資大陸公司。

註2：民國一〇二年十二月三十一日新台幣對美元匯率為USD1:NTD29.805

2.赴大陸地區投資限額：

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
140,560	140,560	4,864,361
(USD 4,716 千元)	(USD 4,716 千元)	

註：民國一〇二年十二月三十一日新台幣對美元匯率為USD1:NTD29.805。

3.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，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。

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有兩個應報導部門：針織事業部及成衣事業部。針織事業部主要從事產銷彈性針織布；成衣事業部主要從事成衣製造加工買賣。

合併公司應報導部門係地區別事業單位，依營運決策者所使用之資訊以地區別為管理架構分別管理，大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

合併公司未分攤所得稅費用(利益)、權益法認列之投資損益及非經常發生之損益至應報導部門，報導之部門及金額與決策者使用之報告一致。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年度				
	針織事業部	成衣事業部	其他	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 6,069,249	12,058,780	13,774	-	18,141,803
部門間收入	1,699,910	1,560,788	1,330	(3,262,028)	-
利息收入	822	20,262	183	(18,604)	2,663
收入總計	<u>\$ 7,769,981</u>	<u>13,639,830</u>	<u>15,287</u>	<u>(3,280,632)</u>	<u>18,144,466</u>
利息費用	\$ 12,681	25,785	-	(18,604)	19,862
折舊與攤銷	218,365	200,002	97	-	418,464
應報導部門損益	<u>\$ 1,224,321</u>	<u>2,222,764</u>	<u>1,830</u>	<u>(130,736)</u>	<u>3,318,179</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ 1,020,374</u>	<u>609,208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,629,582</u>
應報導部門資產	<u>\$ 5,899,525</u>	<u>10,216,349</u>	<u>31,517</u>	<u>(3,601,038)</u>	<u>12,546,353</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,928,679</u>	<u>3,682,020</u>	<u>6,821</u>	<u>(1,188,548)</u>	<u>4,428,972</u>

	101年度				
	針織事業部	成衣事業部	其他	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 4,642,524	8,907,027	16,597	-	13,566,148
部門間收入	1,505,631	1,119,063	890	(2,625,584)	-
利息收入	188	18,739	167	(18,204)	890
收入總計	<u>\$ 6,148,343</u>	<u>10,044,829</u>	<u>17,654</u>	<u>(2,643,788)</u>	<u>13,567,038</u>
利息費用	\$ 15,138	27,540	1	(17,935)	24,744
折舊與攤銷	180,547	157,720	63	-	338,330
應報導部門損益	<u>\$ 853,856</u>	<u>1,396,253</u>	<u>3,220</u>	<u>(55,453)</u>	<u>2,197,876</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ 686,508</u>	<u>245,387</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>931,895</u>
應報導部門資產	<u>\$ 4,528,455</u>	<u>7,889,193</u>	<u>27,240</u>	<u>(2,360,698)</u>	<u>10,084,190</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,461,289</u>	<u>2,996,188</u>	<u>4,182</u>	<u>(944,338)</u>	<u>3,517,321</u>

儒鴻企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別資訊：

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
針織布	\$ 6,069,249	4,642,524
成衣	12,058,780	8,907,027
其他	13,774	16,597
合 計	<u>\$ 18,141,803</u>	<u>13,566,148</u>

(四)地區別資訊

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	\$ 9,864,425	7,589,319
加 拿 大	1,114,456	928,034
東 埔 寨	973,888	961,146
大 陸	858,887	717,212
其他國家	5,330,147	3,370,437
	<u>\$ 18,141,803</u>	<u>13,566,148</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 2,317,310	1,741,285
越 南	2,475,436	1,861,429
其他國家	727,798	516,197
合 計	<u>\$ 5,520,544</u>	<u>4,118,911</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。

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度相關報告時，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(亦稱IFRSs)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。

儒鴻企業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	\$ 1,461,046	-	1,461,046	382,912	-	382,912
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	986	-	986	1,123	-	1,123
應收票據淨額	16,090	-	16,090	9,725	-	9,725
應收帳款淨額	1,724,806	-	1,724,806	1,211,630	-	1,211,630
其他應收款	35,528	-	35,528	11,921	-	11,921
存貨	2,460,910	-	2,460,910	1,918,891	-	1,918,891
遞延所得稅資產-流動	34	(34)	-	-	-	-
其他流動資產	213,922	2,991	216,913	191,108	3,117	194,225
流動資產合計	5,913,322	2,957	5,916,279	3,727,310	3,117	3,730,427
不動產、廠房及設備	3,914,721	(331,164)	3,583,557	3,261,849	(37,486)	3,224,363
出租資產	10,888	(10,888)	-	383	(383)	-
無形資產	134,250	(108,833)	25,417	114,581	(100,370)	14,211
遞延費用	57,268	(57,268)	-	105,325	(105,325)	-
遞延所得稅資產	41,646	7,354	49,000	32,836	10,538	43,374
其他非流動資產	4,775	505,162	509,937	75,841	238,762	314,603
非流動資產合計	4,163,548	4,363	4,167,911	3,590,815	5,736	3,596,551
資產總計	\$ 10,076,870	7,320	10,084,190	7,318,125	8,853	7,326,978
負 債						
短期借款	\$ 1,116,094	-	1,116,094	1,173,583	-	1,173,583
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	-	20,138	-	20,138
應付票據	261,719	-	261,719	165,491	-	165,491
應付帳款	803,581	-	803,581	481,706	-	481,706
其他應付款	589,740	19,426	609,166	463,137	16,646	479,783
當期所得稅負債	308,090	-	308,090	191,662	-	191,662
遞延所得稅負債-流動	-	-	-	20,714	(20,714)	-
一年內到期長期負債	46,660	-	46,660	49,758	-	49,758
其他流動負債	69,434	-	69,434	41,413	-	41,413
流動負債合計	3,195,318	19,426	3,214,744	2,607,602	(4,068)	2,603,534
長期借款	23,522	-	23,522	63,273	-	63,273
遞延所得稅負債	-	-	-	-	24,138	24,138
應計退休金負債	125,639	75,098	200,737	121,235	71,757	192,992
存入保證金	78,318	-	78,318	59,401	-	59,401
非流動負債合計	227,479	75,098	302,577	243,909	95,895	339,804
負債總計	3,422,797	94,524	3,517,321	2,851,511	91,827	2,943,338
權益						
股 本	2,460,288	-	2,460,288	2,112,419	-	2,112,419
資本公積	1,158,274	(6,036)	1,152,238	293,678	(6,036)	287,642
法定盈餘公積	476,803	-	476,803	358,550	-	358,550
特別盈餘公積	25,871	-	25,871	62,517	-	62,517
未分配盈餘	2,585,104	(101,720)	2,483,384	1,657,169	(102,808)	1,554,361
其他權益-其他	(61,709)	20,552	(41,157)	(25,870)	25,870	-
歸屬於母公司業主之權益合計	6,644,631	(87,204)	6,557,427	4,458,463	(82,974)	4,375,489
非控制權益	9,442	-	9,442	8,151	-	8,151
權益總計	6,654,073	(87,204)	6,566,869	4,466,614	(82,974)	4,383,640
負債及權益總計	\$ 10,076,870	7,320	10,084,190	7,318,125	8,853	7,326,978

儒鴻企業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	\$ 13,566,148	-	13,566,148
營業成本	(9,791,706)	1,849	(9,789,857)
營業毛利	3,774,442	1,849	3,776,291
營業費用			
推銷費用	(749,351)	(415)	(749,766)
管理費用	(734,484)	(537)	(735,021)
研發費用	(57,142)	(15)	(57,157)
營業費用合計	(1,540,977)	(967)	(1,541,944)
營業利益	2,233,465	882	2,234,347
營業外收入及支出：			
其他收入	2,230	-	2,230
其他利益及損失	(13,957)	-	(13,957)
財務成本	(24,744)	-	(24,744)
稅前淨利	2,196,994	882	2,197,876
所得稅費用	(404,539)	206	(404,333)
本期淨利	1,792,455	1,088	1,793,543
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(44,920)	(44,920)
確定福利計畫之精算損失	-	(3,896)	(3,896)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	7,631	7,631
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(41,185)	(41,185)
本期綜合損益總額	\$ 1,792,455	(40,097)	1,752,358
淨利歸屬於：			
母公司業主	1,791,136	1,088	1,792,224
非控制權益	1,319	-	1,319
本期淨利	\$ 1,792,455	1,088	1,793,543
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	-	1,751,067	1,751,067
非控制權益	-	1,291	1,291
本期綜合損益總額	\$ -	1,752,358	1,752,358
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 7.60	0.01	7.61

儒鴻企業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應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
營業成本—薪資	\$	(381)
推銷費用—薪資		1,356
管理費用—薪資		1,755
研究費用—薪資		<u>50</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>2,780</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
遞延所得稅資產—非流動	\$	3,242 2,413
其他應付款		<u>(19,426)</u> <u>(16,646)</u>
保留盈餘調整數	\$	<u><u>(16,184)</u></u> <u><u>(14,233)</u></u>

- 2.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，依我國會計準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IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
營業成本—退休金	\$	(1,468)
推銷費用—退休金		(941)
管理費用—退休金		(1,218)
研究費用—退休金		<u>(35)</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>(3,662)</u></u>

儒鴻企業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
合併資產負債表		
無形資產—遞延退休金成本	\$ -	(1,685)
遞延所得稅資產—非流動	9,086	9,709
應計退休金負債	(75,098)	(71,757)
其他權益—確定福利之精算損失	3,896	-
其他權益—未認列退休金成本之淨損失	-	(1,422)
保留盈餘調整數	<u>\$ (62,116)</u>	<u>(65,155)</u>

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
遞延所得稅資產—非流動	\$ (5,008)	(5,008)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(24,448)	(24,448)
保留盈餘調整數	<u>\$ (29,456)</u>	<u>(29,456)</u>

4. 合併公司對於採權益法之長期股權投資因未按持股比例認購者，於IFRS轉換日無需強制追溯調整。原依我國會計準則產生之資本公積—長期股權投資，應於轉換日轉為保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
資本公積	\$ 6,036	6,036
保留盈餘調整數	<u>\$ 6,036</u>	<u>6,036</u>

5. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷，且有流動與非流動之分。依金管會認可之國際財務報導準則，應分類為非流動資產及非流動負債項下，且遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於符合特定條件時始應互抵。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
流動遞延所得稅資產減少	\$ (34)	-
非流動遞延所得稅資產增加	34	3,424
流動遞延所得稅負債減少	-	20,714
非流動遞延所得稅負債增加	-	(24,138)
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1031109

會員姓名：(1) 寇惠植
(2) 吳秋華

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

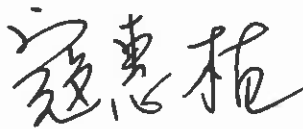
會員證書字號：(1) 台省會證字第二九二八號
(2) 台省會證字第一〇一〇號

委託人統一編號：35884479

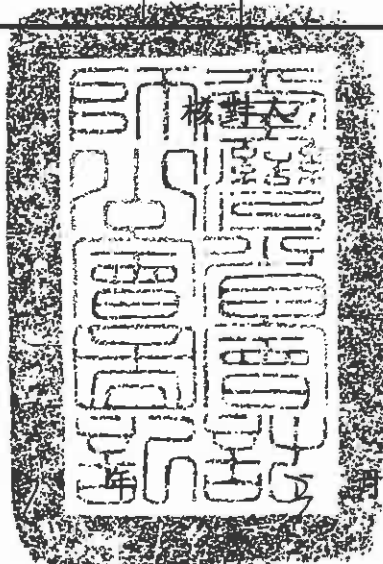
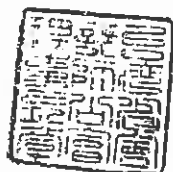
印鑑證明書用途：辦理 儒鴻企業股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

10

日