

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
參、公司治理報告	4
一、組織系統	
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	
三、公司治理運作情形	
四、會計師公費資訊	
五、更換會計師資訊	
六、董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人與簽證會計師事務所之相關資訊	
七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及質押變動情形	
八、持股比例佔前十大之股東間互為關係人關係之資訊	
九、公司、公司之董事、監察人、經理人對同一轉投資事業之持股資訊	
肆、募資情形	33
一、股本來源	
二、股東結構	
三、股權分散情形	
四、主要股東名單	
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	
六、公司股利政策及執行狀況	
七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	
八、員工分紅及董事、監察人酬勞	
九、公司買回本公司股份情形	
十、公司債辦理情形	
十一、特別股辦理情形	
十二、海外存託憑證辦理情形	
十三、員工認股權憑證辦理情形	
十四、限制員工權利新股辦理情形	
十五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	
十六、資金運用計劃執行情形	
伍、營運概況	41
一、業務內容	
二、市場及產銷概況	
三、最近二年度從業員工概況	
四、環保支出資訊	
五、勞資關係	
六、重要契約	

陸、財務概況

-----55

- 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表
- 二、最近五年度財務分析
- 三、最近年度財務報告之監察人審查報告
- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表
權益變動表、現金流量表及附註或附表
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

-----145

- 一、財務狀況
- 二、財務績效
- 三、現金流量
- 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響
- 五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計畫
- 六、風險事項分析評估
- 七、其他重要事項

捌、特別記載事項

-----149

- 一、關係企業相關資料
- 二、私募有價證券辦理情形
- 三、子公司持有或處分本公司股票情形者
- 四、其他必要補充說明事項
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生本法第三十六條第二項第二款所定對
股東權益或證券價格有重大影響之事項

壹、致股東報告書

一、前言

各位股東大家好，感謝蒞臨本公司 102 年股東常會。

PIDA 指出，2012 年全球 LED 封裝與模組產值約 142 億美元，較 2011 年成長 3%。全球 LED 封裝與模組產值已經連續 2 年呈現緩步成長，而台灣去年 LED 封裝與模組產值僅 27 億美元，下滑 5%，市佔率從 2011 年的 21% 跌至 19%，次於日本及韓國。

過去佰鴻以中國大陸為主力銷售市場，由於中國政府眾多優惠政策支持當地的 LED 產業，使得大量資金注入 LED 行業，當地 LED 廠商的快速崛起下，勢必在行銷方面打亂戰。導致佰鴻客戶的應收賬款加大，貨款週期延長，公司依據收款政策增提呆帳費用，是造成 101 年公司虧損主因。現將本公司 101 年度營業概況及 102 年度營業計劃，簡要報告如下：

二、營業計劃實施成果

101 年度全年營業收入淨額為新台幣 2,925,931 仟元，較 100 年營業收入淨額 4,099,505 仟元減少 28.6 %；稅後淨損為 356,087 仟元，較前一年度稅後淨利 177,516 仟元，減少 301 %。

三、財務收支及獲利能力分析

項 目			101 年度	100 年度
財務結構	負債佔資產比率		51.9%	48.6%
	資產報酬率		(6.1)%	2.9%
	股東權益報酬率		(13.2)%	5.6%
獲利能力	占實收資本比率	營業利益	(7.4)%	5.3%
		稅前利益	(16.1)%	11.4%
	純益率		(12.2)%	4.3%
	每股盈餘(元)		(1.81)	0.90

四、研究發展狀況

本年度在戶外照明新產品上，完成 2 款高壓版本 70W、90W 路燈設計，並通過國家 CNS15233 測試。另外取得 150W 路燈之正字標記認證。此外，完成 2 款不同造型之庭園燈、2 款柱頭燈產品開發，使戶外 LED 產品更趨完整。在室內照明產品上完成開發 2 款不同 W 數 (12W、10W) 球泡燈及 1 款 1W 神明蠟燭燈。另外，已開發完成 3 款天井燈產品，並通過標準檢驗局 BSMI 認證，今年已推銷至台灣多家客戶實際安裝使用。在 LED 光源模組部分，完成開發 5 款 COB 製程光源模組，已推展至燈具製造廠商。另與客戶合作開發完成 2 款高功率紅外線光源模組，可應用於安全監控系統的產品內，客戶已承認並進行量產。

五、102 年度營業計劃概要

展望 102 年，LED 照明應用產品，仍是帶動整個 LED 產業的成長動力。LED 照明應用產品因節能環保、壽命長、應用廣泛，是作為推動綠色照明工程的重要照明產品。大陸國家發改委等多部委聯合公布「半導體照明節能產業規畫」，宣布到 2015 年，60 瓦以上普通照明白熾燈全部淘汰。同時，LED 照明產品市場以每年 30% 的速度增長，2015 年產值達 4,500 億元人民幣。佰鴻靠著長期上下游佈局的完整性及掌握核心技術，展現較同業具優勢的接單能力。

六、未來公司發展策略

根據拓璞產業研究所預測未來幾年年將是 LED 進入照明市場布局關鍵時間。三大政策加上市場對環保節能性產品的日漸成熟，2013 年的 LED 照明產值將大幅度成長。首先，2012 年為正式步入禁用白熾燈的市場分水嶺，全球將有超過 2/3 的地區將陸續禁止使用白熾燈或高瓦數的白熾燈照明，並受到此政策潮流帶動，政府將間接性的扮演 LED 一般民生照明催化滲透率成長的角色。LED 照明在元件發光效率持續提昇下，未來幾年內勢必成為市場中最具發展潛力的半導體固態照明光源。佰鴻將持續投入各項資源，厚植工程及研發實力、強化通路佈局，期許在照明市場占有一席之地。

七、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

鑒於各國政府積極推動各項節能減碳政策，而整體經濟環境亦較過去趨向樂觀，造就 LED 產業處於高度成長期。此外，包含 LED 背光、照明等新產品應用持續擴大且商機無限，也促使全球國際大廠競相跨足投入 LED 生產製造，為台灣 LED 廠商帶來極大的競爭壓力。本公司將持續專注技術的提升，研發新產品並透過策略合作模式積極開拓市場，才能在這渾沌的局面中脫穎而出。

佰鴻感謝各位股東的支持，本公司經營團隊將秉持平實的經營態度，執行既定目標，以不負各位股東厚望與支持。

最後，謹祝各位 身體健康、萬事如意。

董事長：廖宗仁



經理人：廖宗仁



會計主管：廖柏穎



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國七十年六月一日

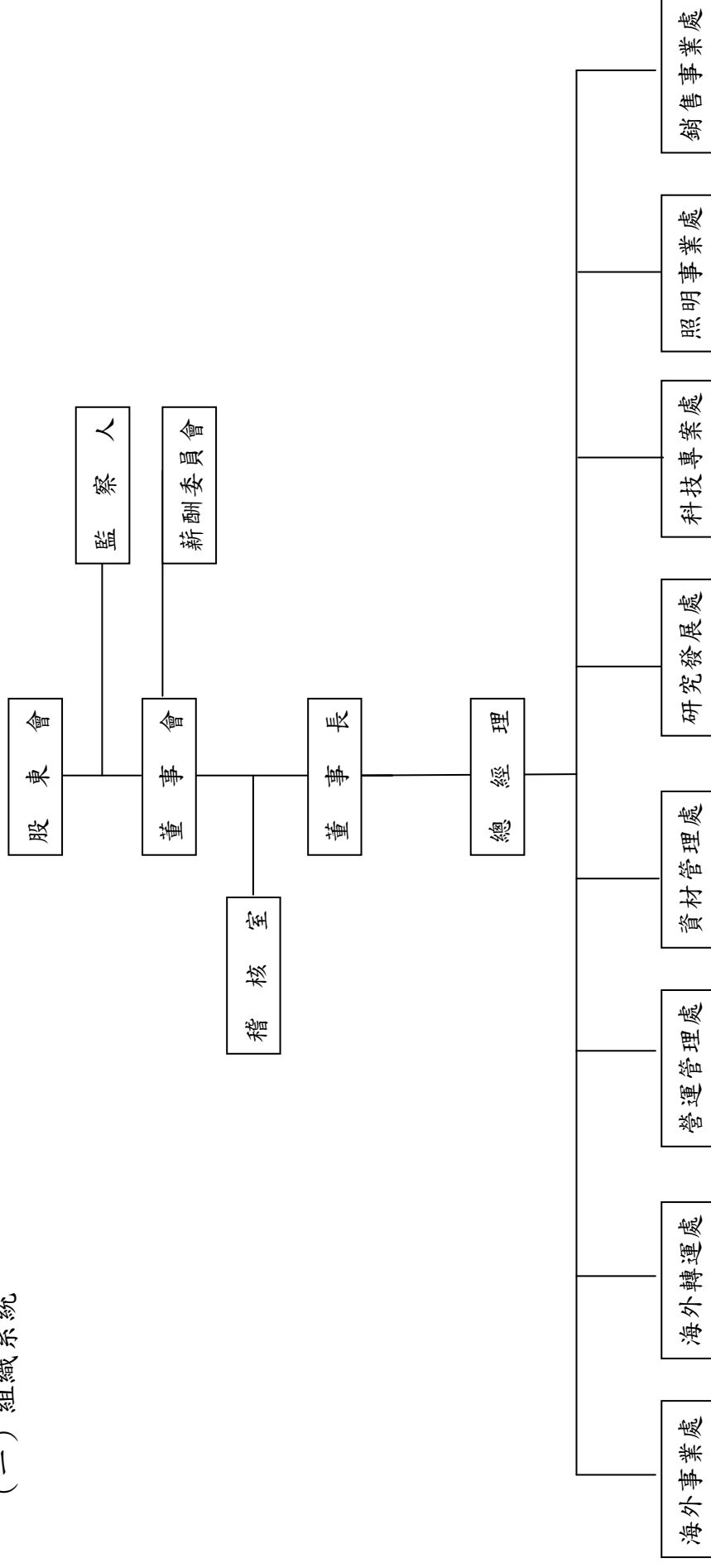
二、公司沿革

本公司由董事長廖宗仁先生于民國七十年六月一日投資創立於新北市板橋區。

- 民國 70 年 公司創立資本額新台幣 113 萬元，生產發光二極體指示燈。
- 民國 73 年 增資新台幣 587 萬元，實收資本額達新台幣 700 萬元，開始生產發光二極體顯示器。
- 民國 76 年 增資新台幣 1,300 萬元，實收資本額達新台幣 2,000 萬元，導入自動化生產設備。
- 民國 80 年 增資新台幣 4,000 萬元，實收資本額達新台幣 6,000 萬元，同年四月遷入新北市板橋區和平路新廠。
- 民國 84 年 增資新台幣 4,000 萬元，實收資本額達新台幣 10,000 萬元，購置設備，擴充產能。開始生產 Axial LED 和 SMD LED 和 CHIP LAMPS。
- 民國 86 年 增資新台幣 9,500 萬元，實收資本額達新台幣 19,500 萬元，導入塑膠殼式 SMD LED 與壓模式 Axial LED 之生產，並獲得 ISO9002 品質認證通過。
- 民國 87 年 9 月證期會核准公開發行。
增資 1 億 5,500 萬元，實收資本額達新台幣 3 億 5,000 萬元。
- 民國 88 年 8 月通過 ISO9001 品質認證檢驗合格。
9 月增資 7,700 萬元，實收資本額達新台幣 4 億 2,700 萬元。
- 民國 89 年 9 月增資 9,290 萬元，實收資本額達新台幣 5 億 1,990 萬元。
9 月証期局核准上櫃。
- 民國 90 年 8 月增資 1 億 1,010 萬元，實收資本額達新台幣 6 億 3,000 萬元。
- 民國 91 年 7 月証期局核准上市。
9 月增資 9,000 萬元，實收資本額達新台幣 7 億 2,000 萬元。
- 民國 92 年 8 月增資 1 億元，實收資本額達新台幣 8 億 2,000 萬元。
- 民國 93 年 7 月增資 2 億 2,600 萬元，實收資本額達新台幣 10 億 4,600 萬元。
- 民國 94 年 8 月增資 2 億 400 萬元，實收資本額達新台幣 12 億 5,000 萬元。
- 民國 95 年 8 月增資 2 億元，實收資本額達新台幣 14 億 5,000 萬元。
- 民國 96 年 8 月增資 1 億 2,000 萬元，實收資本額達新台幣 15 億 7,000 萬元。
- 民國 96 年 9 月增資 1 億 1,000 萬元，實收資本額達新台幣 16 億 8,000 萬元。
- 民國 97 年 8 月增資 1 億 5,440 萬元，實收資本額達新台幣 18 億 3,440 萬元。
- 民國 98 年 9 月增資 1 億 1,242 萬 4 仟元，實收資本額達新台幣 19 億 4,682 萬 4 仟元。
- 民國 99 年 9 月增資 1,991 萬 8 仟元，實收資本額達新台幣 19 億 6,674 萬 2 仟元。

參、公司治理報告

一、公司組織 (一) 組織系統



(二)各主要部門所營業務

部 門	主 要 業 務
稽 核 室	負責檢查及評估公司營運資料及內部控制之可靠性及有效性，並提出改善建議，促進有效營運。
海外事業處	1. 負責發光二極體元件之組件生產。 2. 生產流程改善、提高產品良率，成本降低。 3. 產品之儲運與售後服務。
海外轉運處	負責公司三角貿易業務。
營運管理處	1. 綜理公司財務調度、會計作業及編製各類財務報表等工作。 2. 負責公司人事、總務及各種管理規章之制定與執行公司門禁管理，安全維護。 3. 建立高效率開放式資訊系統，提高公司整體生產力。 4. 規劃電腦軟、硬體之維護與擴充，以配合公司業務之運轉與成長需求。
資材管理處	1. 負責公司原、物料及各項資產之採購議價。 2. 各項產品之品質檢驗、研擬政策提昇產品品質等相關工作。 3. 採購及倉儲管理、生產與銷售之協調聯繫事宜。
研究發展處	擬定公司產品及技術發展方向之訂定，負責製程技術及產品開發相關之設計、製造、測試等技術之規劃及目標設定，並綜理研究開發之執行與資源之統籌運用。
銷售事業處 科技專案處 照明事業處	1. 統籌、督導、檢討、銷售營業計劃及市場規劃。 2. 產品售價之擬定及新客戶、新市場之開發。 3. 市場資訊之蒐集、彙總與分析。 4. 各項業務之程序、辦法的制定及改善。 5. 各項工程專案業務拓展。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

董事及監察人資料（一）

102年4月13日

職稱	姓名	初任日期 選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶，未成年子女 現在持有股份		利用它人名義 持有股份		具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察人			
				股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	職稱	姓名	關係	
董事長兼 總經理	廖宗仁	70.06.01 99.06.14	三年	18,756,173	9.63%	18,949,417	9.63%	5,766,547	2.93%	0	0	0	董事	王淑貞	配偶
董事	王淑貞	89.06.09 99.06.14	三年	5,709,453	2.93%	5,766,547	2.93%	18,949,417	9.63%	0	0	0	董事	廖宗仁	配偶
董事	李盛鑫	91.06.12 99.06.14	三年	732,917	0.38%	740,246	0.38%	157,272	0.08%	0	0	0	無	無	無
董事	謝其嘉	97.06.13 99.06.14	三年	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0	無	無	無
董事	萬旭投資 (股)公司	89.06.09 99.06.14	三年	20,946,928	10.76%	21,156,397	10.76%	0	0.00%	0	0	0	-	-	-
董事 代表人	代表人- 陳炎成	94.06.10 99.06.14	三年	388,253	0.20%	222,135	0.11%	0	0.00%	0	0	0	無	無	無
董事	億潤投資 (股)公司	89.06.09 99.06.14	三年	23,337,834	11.99%	23,571,212	11.98%	0	0.00%	0	0	0	-	-	-
董事代表 人兼協理	代表人- 陳長佳	100.06.22 100.06.22	三年	509,146	0.26%	500,146	0.25%	9,062	0.00%	0	0	0	無	無	無
監察人	廖如卿	89.06.09 99.06.14	三年	1,178,754	0.61%	2,240,541	1.14%	1,690,929	0.86%	0	0	0	董事	廖宗仁	二親等
監察人	余文清	93.05.31 99.06.14	三年	654,204	0.34%	660,746	0.34%	10,569	0.01%	0	0	0	無	無	無
監察人	黃晉隆	93.05.31 99.06.14	三年	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0	無	無	無

(註)：原董事兼副總-儀策續於101.8.15辭任董事。

職稱	姓名	主要學(經)歷	目前兼任其他公司之職務
董事長兼總經理	廖宗仁	中原大學物理系 華興電子	1. 萬旭投資(股)公司董事長 2. 香港萬輝公司董事長 3. Bright Wonder(HK) 董事長 4. KoBrite 董事長 5. China Bright 董事長 6. 久正公司法人董事代表人 7. 億潤投資(股)公司董事長 8. 香港利昇公司董事長 9. AB Corp 董事 10. Pantage Ltd 董事 11. 久禾公司法人董事代表人
董事	王淑貞	德育護專 徐千田婦產科	1. 億潤投資(股)公司董事長 2. 萬旭投資(股)公司董事長
董事	李盛鑫	The University Of Northern Virginia Business Administration	香港萬旭公司董事長
董事	謝其嘉	美國加州聖塔卡拉大學電機博士 美國 Harris Farinon 微波設計部門	1. 高平磊晶(股)公司董事長 2. 台揚科技(股)公司副董事長 3. 維揚(股)公司董事長 4. 台灣水泥(股)公司董事 5. 康舒科技(股)公司獨立董事 6. 能元科技(股)公司董事長 7. 宏捷科技(股)公司董事長 8. 台灣科學工業園區科學工業 同業公會第十屆理事長
董事	萬旭投資(股)公司	-	無
	代表人-陳炎成	美國西北大學材料工程所 恒嘉光電 工研院材料所	Bright Wonder(HK)董事
董事	億潤投資(股)公司	-	無
	代表人-陳長佳	輔仁大學中國文學系 台灣通信	1. 億潤投資(股)公司監察人 2. China Bright 董事 3. 香港利昇公司董事
監察人	廖如卿	新竹一中 常青公司	無
監察人	余文清	松山工農 光田電子	1. 光田電子(股)公司總經理 2. KoBrite 監察人
監察人	黃晉隆	十信高商 晉輝企業	晉輝企業管理顧問有限公司-負責人

法人股東之主要股東

102 年 4 月 30 日

法人董事、監察人名稱	法人董事、監察人之主要股東	持股比例
萬旭投資股份有限公司	廖宗仁	35.00 %
	王淑貞	17.50 %
	廖如卿	18.50 %
	林崇堯	16.00 %
	廖如好	8.00 %
	林崇鈞	2.50 %
	林瑞蘭	2.50 %
億潤投資股份有限公司	王淑貞	37.50 %
	廖宗仁	27.75 %
	李盛鑫	8.75 %
	王怡嫻	6.25 %
	儀策續	6.25 %
	王聰憲	4.75 %
	陳長佳	5.75 %
	張綉香	3.00 %

主要股東為法人者其主要股東

102 年 4 月 30 日

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
無	無

董事及監察人資料（二）

102 年 4 月 13 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其 他公開 發行公 司獨立 董事家 數
		商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	商 務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
廖宗仁			✓								✓		✓	✓	-
王淑貞			✓							✓	✓		✓	✓	-
李盛鑫			✓				✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	-
謝其嘉			✓	✓			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	2
萬旭投資 代表人-陳炎成			✓					✓			✓	✓	✓	✓	-
億潤投資 代表人-陳長佳			✓					✓			✓	✓	✓	✓	-
廖如卿			✓	✓				✓		✓	✓		✓	✓	-
余文清			✓	✓			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	-
黃晉隆			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

102年4月13日

職稱	姓名	就任日期	持股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	廖宗仁	70.06.01	18,949,417	9.63%	5,766,547	2.93%	0	0	中原大學物理系 華興電子	1. 萬旭投資(股)公司董事長 2. 億潤投資(股)公司董事長 3. 香港萬輝公司董事長 4. 香港利昇公司董事長 5. Bright Wonder(HK) 董事長 6. AB Corp 董事 7. KoBrite 董事長 8. Pantage Ltd 董事 9. China Bright 董事長 10. 久禾公司法人董事代表人 11. 久正公司法人董事代表人	無	無	無
海外事業處協理	王聰憲	90.12.01	230,955	0.12%	0	0.00%	0	0	明志工專 福太洋傘	1. China Bright 董事 2. 香港利昇公司 董事 3. 香港萬旭公司 董事 4. 億潤投資(股)公司 董事	無	無	無
資材管理處協理	陳長佳	93.03.01	500,146	0.25%	9,062	0.00%	0	0	輔仁大學中國文學系 台灣通信	1. 億潤投資(股)公司監察人 2. 香港利昇公司 董事 3. China Bright 董事	無	無	無
營運管理處協理	王怡嫻	93.03.01	685,150	0.35%	0	0.00%	0	0	政大 EMBA 新北市淡水農會	1. 久禾公司法人董事代表人 2. 久正公司法人董事代表人	無	無	無
海外轉運處協理	張綉香	93.03.01	678,526	0.34%	0	0.00%	0	0	逢甲大學銀行保險學系 銘泰企業	無	無	無	無
銷售事業處協理	陳人齊	95.03.24	156,891	0.08%	0	0.00%	0	0	建國工專 興華電子	無	無	無	無

科技專案處 協理	于明奎	102.4.11	0	0.00%	0	0.00%	0	0	國立台灣科技大學自動化與控制研究所 鼎之奇科技股份有限公司 漢唐訊聯股份有限公司 登寶科技股份有限公司	無	無	無	無
研發展處 處長	許耀宗	100.12.22	350,192	0.18%	10,706	0.00%	0	0	萬能工商專科學校(二專) 電子工程科計算機工程組 佰鴻工業(股)研發處長	無	無	無	無
財務部 經理	廖柏穎	90.08.01	101,000	0.05%	0	0.00%	0	0	政治大學會計系 眾信聯合會計師事務所	無	無	無	無

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之報酬
(1) 董事之酬金

單位：仟股/仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)			
		報酬(A) (註2)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		薪資、獎金及特支費等(E) (註5)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G) (註6)		員工認股權憑證得認購股數(H) (註7)			取得限制員工權利新股股數(I)(註13)		
		本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)		本公司	財務報告內所有公司(註8)	
董事	廖宗仁	0	0	0	0	0	0	0	0	6,691	0	0	0	0	0	259	0	0	-1.92%	-1.92%	無
董事	王淑貞	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.02%	-0.02%	無
董事	李盛鑫	0	0	0	0	0	0	0	0	1,565	5,867	0	0	0	0	0	0	0	-2.10%	-2.10%	無
董事	儀策績 (101.8.15 辭任)	0	0	0	0	0	0	0	0	1,384	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.39%	-0.39%	無
董事	謝其嘉	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.02%	-0.02%	無
董事	億潤投資(股)公司 代表人：陳長佳	0	0	0	0	0	0	0	0	2,178	0	0	0	0	0	109	0	0	-0.63%	-0.63%	無
董事	萬旭投資(股)公司 代表人：陳炎成	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	250	0	0	-0.02%	-0.02%	無

(2)監察人之酬金

單位：仟股/仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金 (註9)
		報酬(A) (註2)		盈餘分配之酬勞(B) (註3)		業務執行費用(C) (註4)		占稅後純益之比例 (註8)		
		本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	
監察人	余文清	0	0	0	0	60	60	-0.02%	-0.02%	0
監察人	黃晉隆	0	0	0	0	60	60	-0.02%	-0.02%	0
監察人	廖如卿	0	0	0	0	60	60	-0.02%	-0.02%	0

(3)總經理及副總經理之酬金

仟股/仟元

職稱	姓名	薪資(A)(註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 (C)(註3)		盈餘分配員工紅利 (D)(註4)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益 之比例(%) (註9)		取得員工認股 權憑證數額 (註5)		取得限制員工 權利新股股數 (註11)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註10)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公司		財務報告 內所有公 司(註8)		本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註8)	
								現金 紅利 金額	股票 紅利 金額	現金 紅利 金額	股票 紅利 金額							
總經理	廖宗仁	2,366	2,366	0	0	4,325	4,325	0	0	0	0	-1.88%	-1.88%	259	259	0	0	無
副總經理	李盛鑫	1,116	1,116	5,867	5,867	450	450	0	0	0	0	-2.09%	-2.09%					無
副總經理	儀策績	805	805	0	0	543	543	0	0	0	0	-0.38%	-0.38%					無

(註) 李盛鑫於 101.9.30 退休；儀策績於 101.7.31 辭職

酬金級距表

給付本公司各個總經理 及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	
	本公司(註7)	財務報告內所有公司(註8)E
低於 2,000,000 元	儀策績	儀策績
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)		
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	廖宗仁、李盛鑫	廖宗仁、李盛鑫
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3 人	3 人

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1)

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、退職退休金、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註6：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註10：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b. 若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

101 年 12 月 31 日(股/仟元)

	職稱	姓名	股票紅利 金額	現金紅利 金額	總計	總額占稅後純益 之比例(%)
經 理 人	總經理	廖宗仁	0	0	0	0
	副總經理	李盛鑫(註)				
	副總經理	儀策績(註)				
	協理	陳長佳				
	協理	王聰憲				
	協理	王怡嫻				
	協理	陳人齊				
	協理	張綉香				
	協理	劉希仁(註)				
	財務主管	廖柏穎				

(註) 李盛鑫於 101.9.30 退休；儀策績於 101.7.31 辭職；劉希仁於 101.8.31 辭職

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

A.

對象/年度	佔當年度稅後純益比例			
	100 年		101 年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事	1.36%	1.36%	-0.15%	-0.15%
監察人	0.51%	0.51%	-0.06%	-0.06%
總經理及副總經理	7.45%	7.45%	-4.35%	-4.35%

B. 本公司支付酬金主要為依據公司章程、股東會決議之盈餘分配、員工分紅辦法等相關規定。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 5 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 席次數 B	委託出席 次數	實際出席 席率(%) (B/A)(註 2)	備註
董事長	廖宗仁	5	0	100%	
董事	王淑貞	5	0	100%	
董事	李盛鑫	4	0	80%	
董事	儀策續	3	0	100%	101/8/15 辭任
董事	謝其嘉	5	0	100%	
董事	萬旭投資 代表人-陳炎成	5	0	100%	
董事	億潤投資 代表人-陳長佳	5	0	100%	
監察人	廖如卿	4	0	80%	
監察人	余文清	5	0	100%	
監察人	黃晉隆	5	0	100%	

其他應記載事項：無。

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

(二)審計委員會運作情形

1. 審計委員會運作情形資訊：本公司尚未成立審計委員會，故不適用。

2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 5 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	廖如卿	4	80%	
監察人	余文清	5	100%	
監察人	黃晉隆	5	100%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：

統一由公司發言人以電話或至公司進行溝通、藉由股東大會直接面對溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

有疑問係以電話或於董事會上，經溝通說明後均無異議。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無，董事會對議案進行說明，監察人均認同董事會議案及決議。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)已設立發言人制度並由專人處理相關問題。 (二)公司掌握董事、監察人、經理人及持股10%以上大股東持股情形，並依規定申報相關資訊。 (三)本公司轉投資企業已依相關法令規範建立內部控制制度。	(一)符合公司治理實務規範。 (二)符合公司治理實務規範。 (三)符合公司治理實務規範。
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)本公司設董事七人，並無獨立董事。 (二)本公司選任信譽卓越之會計師事務所並評估簽證會計師之獨立性。	(一)法令若有規定時，將遵循辦理。 (二)符合公司治理實務規範。
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	公司設有發言人，並可透過公司網站及電話供利害關係人溝通。	符合公司治理實務規範。
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	(一)本公司依規定定期及不定期申報各項財務業務資訊及將公司最新消息揭露於網站，提供投資大眾參考。 (二)本公司設有專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並建立發言人制度。本公司網站： http://www.brtled.com	(一)符合公司治理實務規範。 (二)符合公司治理實務規範。

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司依規定設置薪酬委員會。	依法令規定遵循辦理。
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司目前尚無訂立公司治理實務守則，但已依公司治理精神及原則落實於規章制度及日常運作中。如：訂定董事會議事規範、發言人制度、股東會議事規則、內部控制制度、內部稽核實施細則、取得或處分資產處理程序、資金貸與及背書保證處理準則。		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： (一)本公司設有職工福利委員會，為員工提供最佳福利。本公司將利潤分享及創造一個和諧工作環境。 (二)本公司一直秉持著「今天的成就就是客戶、供應商、公司全體同仁一起努力的，這一群人已不是單純的員工與雇主，客戶與供應商的關係而是一種共同成長的「夥伴關係」，以真誠的態度對待員工、股東、供應商、客戶等所有合作夥伴。 (三)對投資者責任始終秉持著，不要有不誠實的行為，專注經營專業領域，不做無把握的投資。 (四)公司董事及監察人均具備產業專業背景及實務經驗，公司視實際需要提供相關法規資訊及上課資訊。 (五)公司董事及監察人均列席參與董事會，提供治理與經營決策意見，達到專業治理之目的。 (六)公司依法訂定內部制度及管理規章，進行風險管控及評估。		
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形： 本公司尚未辦理公司治理自評報告及委外評鑑，未來將視公司需要辦理。		

(四)薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 (註3)
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
其他	張 水		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-
其他	鄒炎崇		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	-
董事	謝其嘉			✓	✓		✓	✓	✓			✓	2	符合

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：100 年 12 月 22 日至 102 年 6 月 13 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	張 水	2	-	100%	
委員	鄒炎崇	2	-	100%	
委員	謝其嘉	2	-	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

三、組成：本公司已於 100 年 12 月 22 日經董事會決議成立第一屆薪酬委員會，並委任張 水、鄒炎崇、謝其嘉等三人為薪酬委員。

四、職責：以專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，供其決策之參考。本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。但有關監察人薪資報酬建議提交董事會討論，以監察人薪資報酬經公司章程訂明或股東會決議授權董事會辦理者為限：

(一). 定期檢討本規程並提出修正建議。

(二). 訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(三). 定期評估本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬。

五、運作情形：

(一). 薪酬委員於 100 年 12 月 23 日推舉張 水委員為委員會召集人。

(二). 於 101 年 2 月 3 日召開第一屆第一次會議，討論並通過本公司目前各項人事管理辦法、員工考核辦法、董事、監察人及經理人現行各項薪酬項目、經理人適用範圍及 101 年工作計劃等案。

(三). 於 101 年 12 月 28 日召開第一屆第二次會議，討論並通過經理人適用範圍、擬定董、監事酬金給付辦法、審查 101 年經理人年終獎金、102 年績效獎金辦法及 102 年工作計劃等案。

(五)履行社會責任情形：

項目	運作情形	上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一)本公司目前尚無訂立企業社會責任政策或制度，但已將企業社會責任落實於日常運作中。 (二)本公司推動企業社會責任由營管處執行，不定期舉辦健康講座、防火及避難宣導等活動。 (三)本公司定期辦理教育訓練，並與職工獎懲辦法、職工考核辦法結合。	(一)法令若有規定時，將遵循辦理。 (二)法令若有規定時，將遵循辦理。 (三)符合社會責任實務規範。
二、發展永續環境 (一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四)注意氣候變遷對營運活動之影響，制定節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(一)公司生產以融合於地球環境商品為目標，並將產品生命週期與綠色環保一同來考量。 (二)積極推動ISO 14000 國際標準制度，促進環保及企業永續發展。 (三)本公司尚未設立專責人員辦理，落實於日常運作中。 (四)全面採用高效率的LED戶外室內節能照明系統。日常中實施氣溫達28度才開啟冷氣，午休停開冷氣一小時制度，落實節能減碳政策。	(一)符合社會責任實務規範。 (二)符合社會責任實務規範。 (三)法令若有規定時，將遵循辦理。 (四)符合社會責任實務規範，並提供較多節能減碳政策。
三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。 (三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合	(一)本公司依相關勞動法規制定各類管理規章，並依規定程序作業。 (二)本公司提供符合法規的工作環境，每年舉辦員工健康檢查及安全衛生等教育訓練。 (三)目前未制定消費者(客戶)權益政策，但本公司內	(一)符合社會責任實務規範。 (二)符合社會責任實務規範。 (三)符合社會責任實務規範。

理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	部有完整的客訴制度規範並已落實於日常運作中。 (四) 提供完整的產品售後客戶服務系統，並通報生產管理者相關資訊，藉以改善品質。 (五) 依所採購物品之規格需求，要求供應商提供相關檢驗證明，以採購對地球及人類安全的產品為原則，共同致力於社會責任， (六) 派員維持公司環境週邊整潔，並且發文給相關主管機關單位，努力爭取工業區之機車停車格，維持與社區鄰居良好關係。	(四) 符合社會責任實務規範。 (五) 符合社會責任實務規範。 (六) 符合社會責任實務規範。
四、加強資訊揭露 (一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一) 本公司透過網站提供相關資訊，並設有專人負責資料維護更新。網址：http://www.brtled.com (二) 本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將視公司需要辦理。	(一) 符合社會責任實務規範。 (二) 法令若有規定時，將遵循辦理。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司目前尚無訂立企業社會責任實務守則，但已將企業社會責任落實於日常運作中。		

六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： 本公司對社會責任理念為所生產的產品LED，以融合於地球環境的商品為目標，並將產品生命週期與綠色環保一同來考量。全體員工在從事各項活動時，應儘可能降低對環境的負荷，遵守國家相關法規，符合作業程序，努力防治污染工作。持續改善環境管理系統，充分運用最大資源，追求卓越環境績效，以達到 ISO 14000 為目標，所有產品均符合有毒物質的環境標準訴求。 具體作法如下： 1. 新產品研發朝向環境、資源及產品全方位綠色管理模式。 2. 從日常生活中全面採用高效率的LED戶外、室內節能照明系統。 3. 與員工充份的溝通協調，以爭取全公司認同環保觀念，建立綠色就是品質的觀念。 4. 從日常生活中想辦法儘量減少使用可能造成環境破壞的物質。 5. 捐贈中古電腦回饋社會，倡導資源再利用，協助建立綠色環境。 6. 日常中實施氣溫達28度才開啟冷氣，午休停開冷氣一小時制度，落實節能減碳政策。 7. 公司每年實施例行性身體健康檢查，讓員工能掌握自身的健康狀態。 8. 減少不必要的差旅，各廠區設置視訊設備，宣導員工節能減碳。 9. 落實保障員工的工作權益，提倡優質的員工福利制度並實施教育訓練。	七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 1. 路燈通過過工研院針對CNS15233 發光二極體道路照明燈具規範之認證. 2. 路燈通過過廣益公司針對CE規範之認證. 3. 筒燈通過過SGS公司針對RoHS規範之認證 4. LED燈管通過過經濟部標準檢驗局針對BSMI規範之認證 5. 品質體系: ISO9001 / ISO14001 / TS16949 6. 路燈通過過美國UL公司針對UL8750規範之認證 7. 筒燈通過過廣益公司針對CE規範之認證 8. OA燈通過過經濟部標準檢驗局針對BSMI規範之認證 9. LED 球泡燈通過過CE認證 10. Photo Coupler 安規認證：CQC中國/ CSA加拿大/ TUV德國/ UL美國/ VDE德國/ FIMKO芬蘭/ SEMKO瑞典/ NEMKO挪威 11. 路燈通過過經濟部標準檢驗局針對正字標記之認證。 12. LED球泡燈通過過工研院針對CNS15436規範之認證。
--	---

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

本公司深信唯有「誠信經營」，才得以使公司永續經營的發展。因此，為建立誠信的企業文化，本公司訂有廉潔承諾條款，期許並要求員工不收受且不要求任何賄賂及其他不正當利益，以確保本公司永續經營。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之了解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

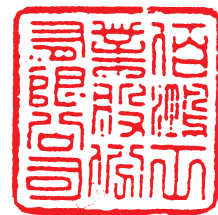
佰鴻工業股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：102年03月22日

本公司民國101年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國101年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國102年03月22日董事會通過，出席董事5人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

佰鴻工業股份有限公司



董事長：廖宗仁 簽章



廖宗仁

總經理：廖宗仁 簽章



廖宗仁

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

※ 股東會重要決議

本公司民國 101 年度股東常會於民國 101 年 6 月 6 日在土城舉行。會中出席股東決議通過事項及執行情形如下：

(1)承認民國 100 年度財務決算表冊案。

執行情形：決議通過

(2)核准民國 100 年度盈餘分配議案。

執行情形：決議通過，並以依股東會決議執行完成。

(3)核准修訂公司內部規章如下：

◎公司章程

◎取得或處分資產處理程序

◎資金貸與及背書保證處理準則

執行情形：決議通過，並以依股東會決議執行完成。

※ 董事會重要決議

本公司民國 101 年及至民國 102 年 4 月 30 日止共召開五次董事常會，重要決議摘要如下：

(1)民國 101 年 2 月 3 日董事常會：

◎ 核准通過薪資報酬委員會提出之「董事、監察人及經理人薪資報酬」議案

◎ 核准通過修正 100 年員工認股權憑證發行及認股辦法

(2)民國 101 年 3 月 19 日董事常會：

◎ 核准通過民國 100 年度營業報告書及財務報表

◎ 核准通過民國 100 年盈餘分配案

◎ 核准通過內控聲明書以及內控、內稽制度修正

◎ 召集民國 101 年度股東常會

(3)民國 101 年 6 月 19 日董事常會：

◎ 核准通過除息交易日、停止過戶期間

(4)民國 101 年 8 月 23 日董事常會：

◎ 核准通過民國 101 年上半年度財務報表

(5)民國 101 年 12 月 28 日董事常會：

◎ 核准通過民國 102 年度稽核計畫

(6)民國 102 年 3 月 22 日董事常會：

◎ 核准通過民國 101 年度營業報告書、財務報表及首次採用 IFRS 對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額。

◎ 核准通過民國 101 年度虧損撥補案

◎ 核准通過民國 102 年董事、監察人酬金給付辦法案

◎ 召集民國 102 年度股東常會，並進行董事、監察人改選案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：

無此情形。

(十三)1. 本公司於民國 101 年至 102 年 3 月 31 日止，與財務報表有關之人士（包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任之匯總：

無此情形。

2. 本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形：

證照	102 年 3 月 31 日 人數	
	稽核	財務
國際內部稽核師	2	—
國際內控自評師	1	—

3. 重大資訊處理作業程序：

本公司訂有內部重大資訊處理作業程序，所有相關部門及同仁處理可能之重大資訊及揭露，都應遵守相關程序及法令之規定。

四、會計師公費資訊

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
安侯建業聯合會計師事務所	王怡文	顏幸福	101/1/1~3/31	內部職務調整
安侯建業聯合會計師事務所	王怡文	郭冠纓	101/1/1~12/31	

金額單位：新台幣仟元

公費項目 金額級距		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元	0	280	280
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	3,300	0	3,300
3	4,000 千元（含）～6,000 千元	0	0	0
4	6,000 千元（含）～8,000 千元	0	0	0
5	8,000 千元（含）～10,000 千元	0	0	0
6	10,000 千元（含）以上	0	0	0

(註)非審計公費為關係企業移轉訂價報告

- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、 更換會計師資訊：無。

六、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓 名	101 年度		當年度截至 4 月 13 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼總經理	廖宗仁	0	0	0	0
兼 10% 以上股東					
董事	王淑貞	0	0	0	0
董事	李盛鑫	0	0	0	0
董事	謝其嘉	0	0	0	0
董事兼 10% 以上	萬旭投資(股)公司	0	0	0	0
股東	代表人：陳炎成				
董事兼 10% 以上	億潤投資(股)公司	0	0	0	0
股東	代表人：陳長佳				
監察人	廖如卿	0	0	0	0
監察人	余文清	0	0	0	0
監察人	黃晉隆	0	0	0	0
協理	陳長佳	0	0	0	0
協理	王聰憲	0	0	0	0
協理	王怡嫻	0	0	0	0
協理	張綉香	0	0	0	0
協理	陳人齊	(10,000)	0	0	0
協理	于明奎	0	0	0	0
財務主管	廖柏穎	0	0	0	0

2. 股權移轉之相對人為關係人者：無此情形

3. 股權質押之相對人為關係人者：無此情形。

八、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名	本人 持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相互間具有 關係人或為配偶、二親 等以內之親屬關係 者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比 率	股數	持股 比率	股 數	持股 比率	名稱 (或姓名)	關係	
億潤投資 (股)公司	23,571,212	11.98%	-	-	-	-	王淑貞 廖宗仁	負責人 董事	
代表人- 陳長佳	500,146	0.25%	9,062	0.00%	-	-	億潤投資 (股)公司	監察人	
萬旭投資 (股)公司	21,156,397	10.76%	-	-	-	-	廖宗仁 王淑貞	負責人 董事	
代表人- 陳炎成	222,135	0.11%	-	-	-	-	-	-	
廖宗仁	18,949,417	9.63%	5,766,547	2.93%	-	-	萬旭投資 (股)公司 王淑貞 廖心蓓 廖如好 廖如卿	負責人 二親等 二親等 二親等 二親等	
王淑貞	5,766,547	2.93%	18,949,417	9.63%	-	-	億潤投資 (股)公司 廖宗仁 廖心蓓	負責人 二親等 二親等	
廖心蓓	3,292,333	1.67%	-	-	-	-	廖宗仁 王淑貞	二親等 二親等	
林勃遠	2,291,596	1.17%	-	-	-	-	廖如卿 林崇堯	二親等 二親等	

廖如卿	2,240,541	1.14%	1,690,929	0.86%	-	-	廖宗仁 廖如好 林崇堯 林勃遠	二親等 二親等 二親等 二親等	
林崇堯	1,690,929	0.86%	2,240,541	1.14%	-	-	廖如卿 林勃遠	二親等 二親等	
花旗託管 次元新興 市場評估 基金投資 專戶	1,531,000	0.78%	-	-	-	-	-	-	
廖如好	1,341,188	0.68%	-	-	-	-	廖宗仁 廖如卿	二親等 二親等	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
萬輝企業有限公司	11,459,500	99.65%	40,500	0.35%	11,500,000	100.00%
Bright Wonder(Mauritius)	5,000,000	100.00%	-	-	5,000,000	100.00%
KoBrite	2,905,338,698	68.30%	131,890,646	5.13%	3,037,229,344	71.40%
American Bright	150,588	45.63%	-	-	150,588	45.63%
利昇國際實業有限公司	21,580,000	47.96%	13,057,000	29.02%	34,637,000	76.98%
China Bright	10,000	36.79%	17,178	63.62%	27,178	100.00%
萬旭企業有限公司	2,993	23.04%	10,000	76.96%	12,993	100.00%
久禾光電(股)公司	4,695,000	20.02%	167,213	0.71%	4,862,213	20.73%
Pantage	1,273,000	19.00%	335,000	5.00%	1,608,000	24.00%
久正光電(股)公司	19,020,148	11.73%	6,985,405	4.31%	26,005,553	16.04%
DS	763,729	3.44%	-	-	763,729	3.44%

肆、募資情形

一、股本來源

1. 股本形成經過

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備 註	
		股 數 (千 股)	金 額 (千 元)	股 數 (千 股)	金 額 (千 元)	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
70.06	1,000	1.13	1,130	1.13	1,13	無	—
73.10	1,000	7	7,000	7	7,000	無	—
76.04	1,000	20	20,000	20	20,000	無	—
80.08	10	6,000	60,000	6,000	60,000	無	—
84.08	10	10,000	100,000	10,000	100,000	無	—
86.08	10	19,500	195,000	19,500	195,000	無	—
87.12	20	75,000	750,000	35,000	350,000	無	—
88.09	10	75,000	750,000	42,700	427,000	無	(88)台財證(一)第 70838 號
89.09	10	75,000	750,000	51,990	519,900	無	(89)台財證(一)第 71432 號
90.09	10	100,000	1,000,000	63,000	630,000	無	(90)台財證(一)第 146154 號
91.09	10	100,000	1,000,000	72,000	720,000	無	台財證一字第 0910148771 號
92.08	10	122,000	1,220,000	82,000	820,000	無	台財證一字第 0920129544 號
93.08	10	122,000	1,220,000	104,600	1,046,000	無	證期一字第 0930129606 號
94.08	10	174,000	1,740,000	125,000	1,250,000	無	金管證一字第 0940129144 號
95.08	10	174,000	1,740,000	145,000	1,450,000	無	金管證一字第 0950130503 號
96.08	10	174,000	1,740,000	157,000	1,570,000	無	金管證一字第 0960031969 號
96.09	10	200,000	2,000,000	168,000	1,680,000	無	金管證一字第 0960031777 號
97.08	10	250,000	2,500,000	183,440	1,834,400	無	金管證一字第 0970032588 號
98.09	10	250,000	2,500,000	194,682	1,946,824	無	金管證發字第 0980036139 號
99.09	10	250,000	2,500,000	196,674	1,966,742	無	金管證發字第 0990033948 號

股份種類	核 定 股 本		備 註
	流 通 在 外 股 份	未 發 行 股 份	
記名式普通股	196,674,224	53,325,776	上市公司股票

二、股東結構

102 年 4 月 13 日

股東結構 數量	政府 機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	1	0	35	20,465	63	20,564
持有股數	195	0	51,787,856	134,864,338	10,021,835	196,674,224
持股比例	0.00%	0.00%	26.33%	68.57%	5.10%	100.00%

三、股權分散情形

102 年 4 月 13 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	6,133	1,075,794	0.55%
1,000 至 5,000	10,601	22,147,296	11.26%
5,001 至 10,000	1,967	14,554,568	7.40%
10,001 至 15,000	720	8,572,029	4.36%
15,001 至 20,000	359	6,523,478	3.32%
20,001 至 30,000	326	7,960,405	4.05%
30,001 至 40,000	115	4,026,737	2.05%
40,001 至 50,000	86	3,897,021	1.98%
50,001 至 100,000	132	9,278,481	4.72%
100,001 至 200,000	55	7,900,019	4.02%
200,001 至 400,000	30	7,868,512	4.00%
400,001 至 600,000	12	6,073,285	3.09%
600,001 至 800,000	9	6,141,669	3.12%
800,001 至 1,000,000	6	5,417,567	2.75%
1,000,001 股以上	13	85,237,363	43.33%
合計	20,564	196,674,224	100.00%

特 別 股

102 年 4 月 13 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
	(未發行特別股)		
合 計			

四、主要股東名單

股份 主要 股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
億潤投資（股）公司	23,571,212	11.98%
萬旭投資（股）公司	21,156,397	10.76%
廖宗仁	18,949,417	9.63%
王淑貞	5,766,547	2.93%
廖心蓓	3,292,333	1.67%
林勃遠	2,291,596	1.17%
廖如卿	2,240,541	1.14%
林崇堯	1,690,929	0.86%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	1,531,000	0.78%
廖如好	1,341,188	0.68%

五、每股市價、淨值、盈餘及股利資料

年 項 目		100 年	101 年	當年度截至 102 年 3 月 31 日 (註)
每股 市價	最 高	39.50	29.50	17.20
	最 低	14.90	11.65	14.15
	平 均	26.00	22.36	15.79
每股 淨值	分 配 前	16.08	13.18	13.34
	分 配 後	15.08	13.18	13.34
每股 盈餘	加權平均股數		196,674,224	196,674,224
	每 股 盈 餘	調整前	0.90	(1.81)
		調整後	0.90	(1.81)
每股 股利	現 金 股 利		1.00 元	—
	無 償 配 股	盈餘配股	—	—
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利		—	—
投資	本益比		28.89	(12.35)
報酬	本利比		26.00	—
分析	現金股利殖利率		3.85%	0

(註)財務資料未經會計師簽證(核閱)

六、股利政策及執行狀況

(1)公司股利政策

依據公司章程第二十條之一規定，本公司處於產業成長階段，股東股利及員工紅利之發放，採股票股利及現金股利二種，其中現金股利之比率不低於百分之十。

(2)執行狀況

民國 101 年 6 月 6 日股東會決議分派 100 年度盈餘，發放現金股利 1 元。已於同年 8 月 8 日全數發放完畢。今年因營運虧損，經董事會決議不發放股利並提報股東會討論。

七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效、每股盈餘之影響：

本公司 101 年度因營運虧損經董事會決議不發放股利，故無影響。

八、員工分紅及董事、監察人酬勞：

(1) 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

依公司章程第二十條規定，年度總決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及法令規定提列或迴轉之特別盈餘公積外，就其餘額分配員工紅利百分之八、董監事酬勞百分之二後，其餘額併同以往年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

(2) 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

係以當年度稅後淨利考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以公司章程所定之成數為基礎估列，而配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為次一年度之損益。

(3) 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

本公司 101 年度因營運虧損經董事會決議不發放股東股利、董監酬勞及員工紅利。

1. 擬議配發員工現金紅利 0 元董監酬勞 0 元。

2. 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：無

3. 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：(1.81)元。

(4) 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞之實際配發情形、原董事會通過之擬議配發情形及差異：

上年度配發員工紅利新台幣 10,707,983 元、董事、監察人酬勞新台幣 2,676,996 元與原董事會通過之擬議配發情形相符。

九、公司買回本公司股份情形：無此情形。

十、公司債辦理情形：

公 司 債 種 類		99 年第一次私募國內無擔保轉換公司債
發行（辦理）日期		99 年 04 月 09 日
面 額		新台幣 100,000 元
發行及交易地點		不適用
發 行 價 格		依面額十足發行
總 額		新台幣壹拾玖億元整
利 率		零
期 限		三年 到期日：102 年 4 月 8 日
保 證 機 構		不適用
受 託 人		中國信託商業銀行
承 銷 機 構		不適用
簽 證 律 師		不適用
簽 證 會 計 師		不適用
償 還 方 法		本債券到期時，本公司將按面額之 100%償還債券持有人。
未 償 還 本 金		新台幣壹拾玖億元整
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款		無
限 制 條 款		無
信用評等機構名稱、評等日期、 公司債評等結果		無
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	0 股
	發行及轉換（交換或認股）辦法	債券持有人得於本債券發行之日起滿三個月後至到期日前十日向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。轉換後之普通股，其權利義務與本公司已發行普通股股份相同；但換發後之普通股仍屬私募有價證券，應受證券交易法及相關法令有關轉讓之限制，換發之普通股需經證券交易所審核同意並經證券主管機關完成補辦公開發行審核程序，始得掛牌買賣。
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		本次所發行之國內可轉換公司債全部按最近年度盈餘分配調整後，轉換價格 33.55 元轉換為普通股，預計可轉換普通股股數為 56,632 千股，於計算加權平均流通在外股數影響數，對 100 年度每股盈餘 0.9 元稀釋 0.08 元調整為 0.82 元。
交 換 標 的 委 託 保 管 機 構 名 稱		不適用

十一、特別股辦理情形：無此情形。

十二、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

十三、員工認股權憑證辦理情形：

員工認股權憑證辦理情形

102 年 03 月 31 日

員工認股權憑證種類	100 年員工認股權憑證
申報生效日期	101 年 1 月 10 日
發行（辦理）日期	101 年 3 月 1 日
發行單位數	5,000,000 單位 每單位可認購普通股 1 股
發行得認購股數占已發行股份總數比率	2.54%
認股存續期間	103 年 3 月 01 日 106 年 2 月 28 日
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率（%）	屆滿 2 年可認購 40% 屆滿 3 年可認購 70% 屆滿 4 年可認購 100%
已執行取得股數	—
已執行認股金額	—
未執行認股數量	5,000,000 單位
未執行認股者其每股認購價格	25.65
未執行認股數量占已發行股份總數比率（%）	2.54%
對股東權益影響	本認股權憑證得認購普通股 5,000,000 股，對原有普通股股東股權可能稀釋比率約為 2.54%。 本認股權憑證存續期間為五年，於發行日屆滿二年後，分三年執行，對原股東權益逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限。

取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

101 年 12 月 31 日

	職稱	姓名	取得認股數量 (千股)	取得認股數量占發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額 (千元)	認股數量占發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額 (千元)	認股數量占發行股份總數比率
經 理 人	總經理	廖宗仁	852	0.43%	0	0	0	0	852	25.65	21,854	0.43%
	副總	李盛鑫、儀策績										
	協理	陳長佳、王怡嫻 王聰憲、張綉香 陳人齊、劉希仁										
	財務主管	廖柏穎										
員 工	總經理	廖宗仁	1,327	0.67%	0	0	0	0	1,223	25.65	31,370	
	副總	李盛鑫、儀策績										
	協理	陳長佳、王怡嫻 王聰憲、張綉香 陳人齊、劉希仁										
	處長	許耀宗										

註：李盛鑫於 101.9.30 退休；儀策績於 101.7.31 辭職；劉希仁於 101.8.31 辭職

十四、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

十五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

十六、資金運用計劃執行情形：無此情形

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 本公司經營業務主要內容

- A. CC01040 照明設備製造業。
- B. CC01080 電子零組件製造業。
- C. CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
- D. CE01040 鐘錶製造業。
- E. CH01040 玩具製造業。
- F. E601020 電器安裝業。
- G. E603050 自動控制設備工程業。
- H. E603080 交通號誌安裝工程業。
- I. E605010 電腦設備安裝業。
- J. F113020 電器批發業。
- K. F401010 國際貿易業。
- L. F113070 電信器材批發業。
- M. F213090 交通號誌器材零售業。
- N. I501010 產品設計業。
- O. I301010 資訊軟體服務業。
- P. I301020 資料處理服務業。
- Q. E601010 電器承裝業。
- R. Z06010 交通標示工程業。
- S. E603090 照明設備安裝工程業。
- T. IG03010 能源技術服務業。
- U. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止限制之業務。

2. 營業比重

產 品	營 業 比 重
可見光 LED	57.4 %
不可見光 LED	39.7 %
專案工程	2.1 %
其他	0.8 %

3. 公司目前之產品

發光二極體(Light Emitting Diode)具有體積小、多色彩、可視性佳、可大量生產等先天性優點，容易製成多項發光元件，而此發光二極體元件則具有無燈絲、低耗電，反應速度快、壽命長，故可廣泛應用於消費性電子產品、資訊、通訊、汽車、交通號誌、工業儀表、以及顯示看板等各種不同領域中。

A. 可見光LED

(a) 傳統LED燈

此類產品由於應用廣泛，舉凡各種電子、電器、電機產品、電子玩具、促銷贈品以及逐漸普遍之電子媒體看板等，皆具有極大之市場胃納量。

(b) 超高亮度LED燈

近年來由於LED材料技術不斷改進與突破，亮度持續提昇，未來在價格上亦將漸趨合理，將有可能取代部份傳統燈泡之市場如交通號誌、汽車室內燈、方向指示燈以及尾(煞車)燈、海港及機場信號燈以及緊急逃生指示看板等。

(c) LED組件

在歐、美等先進國家之客戶使用此類元件產品往往因裝配設計需要，必須與塑膠製品組合或結合成一組件，以方便其組裝。本公司於是開發有系列標準產品並亦接受依客戶圖面生產之相關組合產品以供市場需求。此類產品由於量大，生產時需要大量人力，因此本公司皆在低價勞力市場組裝，故而可創造較多利潤，目前之產品有各式指示燈與塑膠座組合成單體，分為單、雙及多只之陣列，用於戶外廣告看板之Lamp Cluster，LCD背光板等，供客戶在不同領域中廣泛應用。

(d) 表面黏著型LED(SMD LED)

此類產品主要為因應市場上輕薄短小之需求，SMD LED之市場需求早已快速成長，且其應用範圍也日益廣泛，尤其在無線通訊方面，如行動電話之市場，近年來極為暢旺，而預期台灣在未來幾年將成為全球行動電話之製造重鎮，因此SMD LED勢將成為市場上之另一主流產品。

B. 不可見光LED

此類產品主要應用於家用電器、辦公室設備、工業電子、電機產品各種狀態或控制顯示。而在國外如美國、歐洲及日本等國家，其電子遊戲與運動休閒之市場極具規模，需求量非常大，另外室內之公眾資訊看板如機場、車站以及其他室內廣告媒體看板亦為此類產品之另一需求頗大之領域。

(a) 紅外線發射二極體(Infrared LED)

由於我國以往以消費性電子產品較具優勢，故此類產品大都僅應用於家電產品遙控器之發射源，近年以來經由國內業界之努力，我國在電腦工業領域已有長足之進步，現已成為諸多週邊設備之世界主要供應國家，而使得此類產品在電腦產品之應用上亦隨之增加，目前以應用於電腦滑鼠為較大宗。

(b) 受光元件(Photo Sensor)

此類產品包括可見光與紅外線之感應元件或組件，廣泛應用於各類家電產品之遙控、光感應自動控制、警報器感應裝置、電腦週邊之控制或紅外線接收介面等。

1. 光電晶體(Photo Transistor)

此類產品為矽半導體之一，一般與可見光LED或紅外線發射二極體配對，應用於各類光控開關、電腦滑鼠、光遮斷器以及簡易之光感信號控制如玩具或促銷贈品等。

2. 光二極體(Photo Diode)

此類產品亦為矽半導體之一種，但屬高速光感應元件，主要應用於各類家電產品遙控、無線耳機、光通訊及電腦的紅外線高速光感應接收界面。

3. 光遮斷器(Photo Interrupter)

此類產品係以紅外線發射二極體與光電晶體組合成之元件，廣泛應用於工業自動控制、電腦週邊如掃瞄器以及照相機等。

4. 紅外線接收模組(Ir Receiver Module)

此類產品主要用於各類家電產品如電視、音響、VCD、DVD、空調(冷、暖氣機)、電扇等之遙控接收部份。

(c) 光纖連接傳輸模組(Photo Link Module)

此類產品應用於5.1聲道數位光纖訊號傳輸連接之用，如：DVD player, CD player, MD, computer sound card, video game consoles, AC-3 Amplifier...等。

(d) 光耦合器(Photo Coupler)

此類產品係以紅外線發射二極體與光電晶體組合成之元件，廣泛應用於工業自動控制交換式電源..等。

(二)產業概況：

1. 產業之現況及與發展

LED發展已有近三十多年的歷史，在台灣發展也有近三十年，目前我國在全球發光二極體市場之佔有率位居第三大生產國，產值僅次於日本及韓國，屬於未來深具發展潛力之產業。近幾年台灣LED在技術快速提升之下，應用面逐步由傳統家電指示燈、顯示器，轉向中大尺寸螢幕的背光源，包含：手機、NB 到電視，而近二年邁向照明市場產品應用，如：燈泡、路燈...等等，不管在銷售的品質與數量都有明顯的成長。

2. 產業上、中、下游之關聯性

我國 LED 產業主要採垂直分工方式生產，上游廠商主要生產磊晶圓，係利用各種磊晶技術，經由材料的沉積，在基板上生成多層不同厚度的多元材料薄膜，再將磊晶片交給中游廠商。中游廠商再依據元件結構需求，在磊晶片上進行金屬蒸鍍、曝光、光罩蝕刻電極製作、切割崩裂等程序後將其成品交由下游廠商固晶、打線、封裝、測試，並依客戶需求封裝成各種產品。台灣 LED 產業鏈分工相當的細，上游磊晶片、晶粒的專業廠商以及專精下游封裝、模組廠商，各有不同產品定位；少部份廠商才會進行上中下游及應用整合。但美國、日本、韓國、歐洲等，則幾乎都是垂直整合型公司居多，即國際大廠多是磊晶片、晶粒、封裝、模組等上中游元件整合型公司，部份國際照明集團甚至連各式 LED 應用產品、品牌通路都一手包辦。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

依據LEDinside報導，由於各國加速產業標準化進程，2013年將會形成LED標準年。在過去幾年裡，各國紛紛公佈LED產業認證、標準，成立產業聯盟機構，意在規範產業發展，儘早將亂象叢生的LED產業導入正軌。

歐盟有關於定向燈、LED 燈及相關設備的生態設計要求法規(EU) No 1194/2012，以及 ENEC (歐洲標準電器認證)，是針對特定並符合歐洲標準的產品(如照明設備，組件，及辦公室&數據設備)所使用的歐洲安全認證通用標誌。

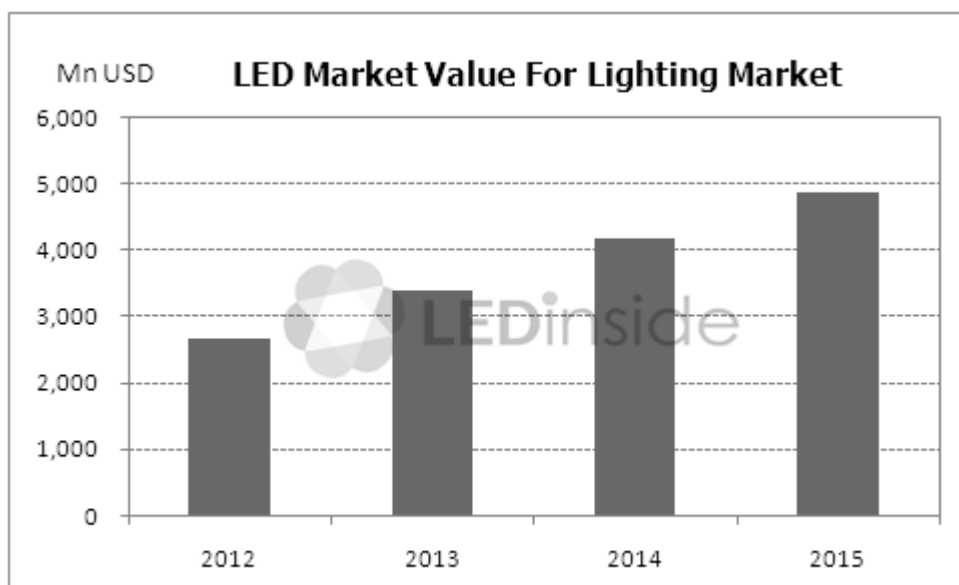
在北美地區，與 LED 產品相關的各項測試標準一直在持續保持更新，其中主要包括 IES LM-79 《固態照明產品電氣和光度測量》，IES LM-80 《LED 光源流明維持率測量》及 IES TM-21《LED 光源長期流明維持率測量》，以及 2012 年最新推出的 IES LM-82《LED 光引擎電氣及光度性能鑑定（作為溫度的函數）》等，此外還包括規定 LED 產品安全標準的 UL 認證。

另外，由美國能源部和環保署共同推行的能源之星能源節約計劃也是非常重要的 LED 產品相關認證，已被澳洲、加拿大、日本、台灣、紐西蘭及歐盟等多個地區採納。除各項認證標準外，美國政府還啟動了「國家半導體照明研究計劃」、「下一代照明計劃 (NGLI)」等等重要布局。

日本經濟產業省規定，2012 年 7 月 1 日起，LED 球泡燈和 LED 燈具進入日本市場銷售須加貼圓形 PSE 標誌。中國也發佈《半導體照明應用節能評價技術要求（2012 年版）》，包含了道路、隧道燈具和室內燈具等 LED 照明產品應用的節能評價技術要求，以及機場、鐵路車站、城市軌道交通等場所的 LED 照明工程技術要求等內容。各個國家及地區都在加快LED產業標準化的腳步，意圖通過各項認證及要求的制定來規範LED產品的品質及性能，防止無序競爭造成品質混亂。LEDinside期望各產業聯盟機構的建立，能對LED市場及公司起到引領及規範作用，解決關鍵技術及共性問題，促進產業發展。

未來LED主要成長市場：照明市場

根據國際研究機構 TrendForce 旗下的 LEDinside 關於全球 LED 照明的研究報告，2012 年 LED 封裝應用於照明市場的產值約\$26.6 億美元，相較於 2011 年，成長了 23.5%。其中以 LED 封裝應用於建築景觀照明或是投射燈、燈泡等室內照明的比重最高。然而，在 LED 封裝價格不斷下滑的情況下，各國照明市場的需求也慢慢受到先期導入與價格誘因而逐漸打開。以全球 LED 燈泡市場來看，由於相當於 40W 白熾燈的 LED 燈泡零售最低價格在韓國、美國與英國都已在 2012 年分別達到甜蜜點 10 美元，使得消費者對於 LED 燈具的購買意願逐漸提高。



Source: LEDinside, October 2012

2013 年照明級 LED 封裝市場將以中低功率產品為主

從 LED 封裝市場觀察，由於 LED 規格的改變使得 LED 照明成本大幅度下滑。以往照明應用多半是大功率 LED 的天下，然而自從三星與 LG 導入 5630 封裝體的中功率 LED 到照明市場之後，LED 照明產品的價格有更大的下滑空間。LEDinside 認為，由於大功率 LED 每單位流明/價格(lm/\$)仍不如中低功率 LED 如 3014 與 5630 封裝整來的有競爭力，導致中低功率背光 LED 產能陸續轉移到照明應用，在這樣的態勢影響下，2013 年 LED 照明市場的價格競爭將更加白熱化。特別是 LED 廠商的產能過剩，為了提高稼動率，上游廠商會持續並增加生產中低功率 LED 封裝投入照明市場，而中低功率在 2013 年仍有 20% 的降價空間。因此 LEDinside 認為，2013 年的中低功率 LED 晶元產品，在價格競爭激烈的 LED 球泡燈與 LED 燈管市場中，仍會是主要規格。

2013 年 LED 終端產品滲透率目標與實際比例大增

從終端的 LED 照明市場觀察，根據 LEDinside 於 2013 年 LED 產業展望分析報告中指出，2011 年受到地震帶來的節電需求，大幅提升日本民眾的節電意識，因此在 LED 產品上的認知與購買意願都高於其他國家，加上 LED 價格大幅降低，促進日本當地的照明廠商都於 2012 年相當積極的發展 LED 照明產品，觀察全球主要廠商發展 LED 產品來看，全球 LED 照明相較於傳統照明產值，LED 照明滲透率已達 17.6%，然而日本照明廠商對於 LED 產品目標滲透率平均達 30%~50%，部分廠商甚至也達到 70%~90% 水準。

雖然日本 LED 燈泡於 2011 年出貨量倍增，主要由於節電意識提高，LED 燈泡在普通家庭的普及時間提前。加上壽命比白熾燈泡長的 LED 若於家庭中，平均一週用電 50 小時，號稱 40,000 小時壽命的 LED 燈，使用 10 年都不會出現更換需求。因此 LEDinside 預估日本市場 2012 年出貨量僅微幅成長至 29.5 百萬顆 (+2.6%YoY)。隨之取代的是燈管、高附加價值燈具接棒 2012 下半年與 2013 年的市場發展。

從美國照明市場來看，2012 年由各地方水電公司針對 LED 燈泡、燈管與燈具產品進行回扣(Rebate)方案，產品限定通過 Energy Star 或是 DesignLight Consortium 認證。透過回扣，消費者增加改造與更換新設備的動力，以提供更好的結果與舒適性，同時降低能源使用。自 2012 年起，LED 商業照明供應廠商陸續增加，導致價格出現明顯下跌，加上 2012 年商業建築，包括辦公大樓、商店、倉庫與旅館的面積與數量成長，同時也增加 LED 商業照明市場需求。另一方面，燈具設計聯盟對於 4 英呎燈管訂出規範與要求，以因應 LED 商業照明市場的興起，或許美國有機會接替日本成為下一個 LED 照明的主要市場。

2012 年上半年全中國的 LED 路燈標案進度不如預期，主要因為財政補貼政策未定而沒有大量啟動，加上歐債危機影響市場需求，使得以外銷為主的 LED 照明廠商受到重創。然而展望 2013 年，由於三部委的財政補貼標案已經抵定，預計在 2012 年底至 2013 年將釋放出 16 億人民幣金額來推廣 LED 照明應用，以政府補貼 30~50%的比例給得標廠商來計算，最終將帶動 40 億人民幣規模的 LED 照明市場需求。

新興市場由於當地基礎建設的匱乏，也是主要大廠如 Philips 或是中小型的照明廠商與 LED 廠商想要積極進入的一塊新市場，工程照明與可攜式照明搭配創能、儲能設施興起，以因應新興市場人文與環境的需求。

國際大廠開始積極進軍 LED 照明市場

LEDinside 指出，LED 照明營收市佔率前十名廠商已經囊括了 31%市佔率，其餘 70%的 LED 照明市場，全球有上千家廠商分食，特別是燈具市場，因有各地廠商參與，因此競爭將比 LED 燈泡市場更為激烈。LED 燈泡的價格一直是市場關注 LED 照明普及的重點數據，根據 LEDinside 研究調查數據顯示，取代 40W 白熾燈泡的 LED 燈泡產品價格以每季 6%-8%速度穩定下滑，10 美元的價格甜蜜點已比市場預估時間更早於 2012 年上半年即達到。接下來取代 60W 白熾燈泡的 LED 燈泡因為總發光量較高，適合擔任主照明之用，將躍為主流，在更積極的價格策略和產品規劃下，預期價格甜蜜點將於 2013 年初即可達到。LEDinside 表示，未來 LED 照明產業將呈兩極化發展，LED 與模組部分將走向標準化與規模化，LED 系統燈具這個領域則朝客制化與在地發展為主。LEDinside 也預期，擁有完整產業鏈資源與通路優勢的 LED 大廠飛利浦，將吃下全球 LED 照明市場約一成市佔率。

(三)技術及研究發展概況

1. 最近二年度研究發展支出

單位：新台幣仟元

年度	研發費用	佔營收淨額比例(%)
100 年度	27,125	0.66 %
101 年度	17,372	0.59 %
102 年第一季	4,805	0.89 %

2. 最近一年研發成果：

本年度在戶外照明新產品上，完成 2 款高壓版本 70W、90W 路燈設計，並通過國家 CNS15233 測試。另外取得 150W 機種路燈之正字標記認證。

此外，完成 2 款不同造型之庭園燈、2 款柱頭燈產品開發，使戶外 LED 產品更趨完整。在室內照明產品上完成開發 2 款不同 W 數(12W、10W)球泡燈及 1 款 1W 神明蠟燭燈。另外，已開發完成 3 款天井燈產品，並通過標準檢驗局 BSMI 認證，今年已推銷至台灣多家客戶實際安裝使用。

在 LED 光源模組部分，完成開發 5 款 COB 製程光源模組，已推展至燈具製造廠商。另與客戶合作開發完成 2 款高功率紅外線光源模組，可應用於安全監控系統的產品內，客戶已承認並進行量產。

3. 未來研發計劃：

本公司未來研發方向將朝次世代照明光源、路燈、車用燈具、背光源模組、資訊顯示看板、號誌燈…等領域發展，發展高功率、高效率之新型線狀及面狀光源元件，交通號誌方面之顯示及指示燈具，並以開發多元化產品，以供應多方面之市場需求，未來本公司將全力發展的新產品茲介紹如下：

- (1)遠端無線控制智慧型 LED 路燈及隧道燈。
- (2)路燈及隧道燈整燈光效提昇至 110 lm/W 以上。
- (3)超薄型中大尺寸背光模組用 LED 7020、7030 封裝。
- (4)高瓦數球泡燈(12W)。
- (5)E12/E14 水晶燈泡及蠟燭燈泡。
- (6)高演色性暖色系 LED 光源。
- (7)陶瓷基板/矽基板高功率 LED 光源。
- (8)高功率 COB 式紅外線光源。
- (9)直下式 LED TV 背光光源及透鏡開發。

(四)長、短期業務發展計劃

短期：擴展傳統 LED 元件市場，積極佈局背光 LED 元件之應用領域，並針對交通號誌、車用照明、戶外照明、商業照明及室內輔助照明等產品推展重點客戶，以達到市佔率的增加。

長期：針對未來背光、照明及車用等市場，推出性價比高的產品，快速導入市場，以多元性、品質優、服務好的業務推展，滿足各個層面的客戶需求。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1.公司產品之銷售地區及市場佔有率

年度 產品	101 年度	
	銷售額(台幣千元)	比例(%)
台 灣	508,934	17 %
亞 洲	2,230,671	76 %
美 洲	130,327	4 %
其他地區	55,491	3 %
合 計	2,925,423	100 %

2. 主要產品之重要用途

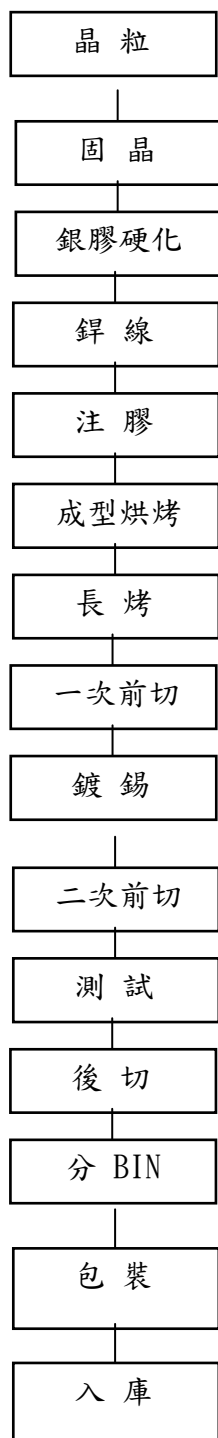
產 品	主要應用
可見光 LED	電腦週邊、通訊、電子、電器、玩具、醫療器材、燈飾、電子看板等
不可見光 LED	工業自動控制、家電產品、電機產品、工業電子、家電產品遙控器等

3. 未來發展遠景之有利、不利因素及因應對策

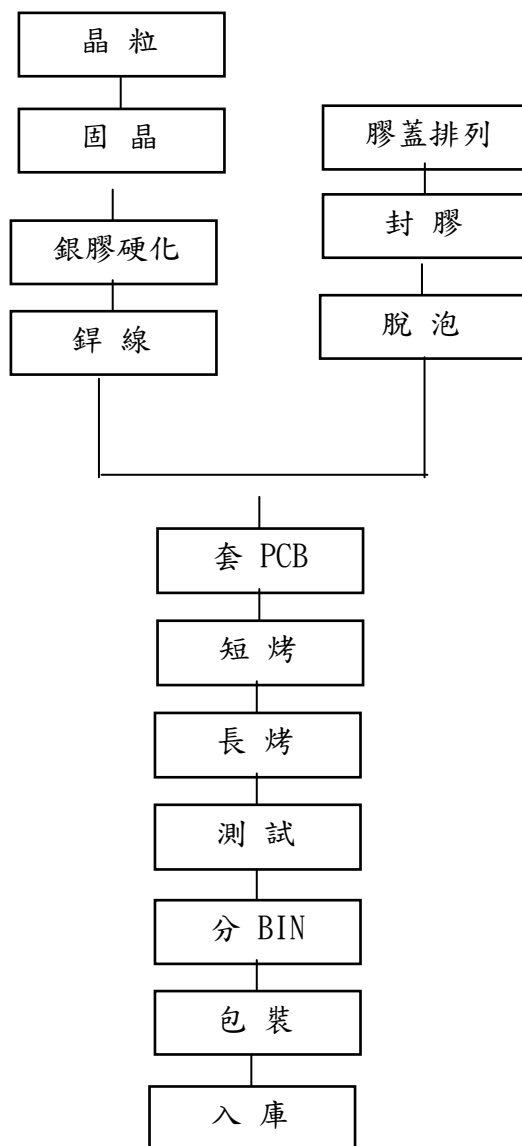
項目	有利因素	不利因素	因應對策
所營業務主要內容及發展遠景	1. 客戶廣泛的分佈於消費性電子、電腦及週邊設備、通訊電信、汽車等相關產業，營收及獲利較不受特定產業景氣循環之影響。 2. LED 為電子商品器中不可或缺之零件，日常生活使用到電器產品多與其息息相關，屬於無可替代之產品。 3. 政府對大陸政策逐漸開放，有助於兩岸分工。	1. 勞工缺乏、勞工意識抬頭、工資成本上升 2. 國內土地取得不易，廠房、工資成本上升 3. 國內下游封裝業進入障礙較小，廠商眾多市場競爭激烈。	1. 加強生產設備自動化並提高機器使用率、增加產量、降低成本 2. 重視員工福利、以分紅入股凝聚員工向心力，吸引優秀人才。 3. 為增加競爭力，除改善製造流程降低成本外，並拓展業務，研究開發新產品。 4. 將人工成本較高或生產層次較低之產品移至低人工成本國家。
在業界之地位	本公司不斷從事製程改善以提高良率及產品品質，在員工素質提高，產品品質穩定且通過 ISO14000 及 ISO/TS16949 品質認證下，本公司目前已穩居國內前三大發光二極體製造廠之地位。	電子產品價格大眾化及國內發光二極體廠商大量生產，發光二極體價格有下降趨勢。	1. 透過自動化、大規模生產，以達經濟規模、並藉由提升生產效率降低生產成本，以提高價格競爭力及市場佔有率。 2. 改善製程提高產品良率。
主要原物料供應狀況	1. 原物料大量採購，以降低成本。 2. 進貨家數眾多，原料來源不虞匱乏。	國際知名競爭廠商皆具上游生產能力。	1. 分散採購來源，降低採購風險。 2. 與供應商維持良好關係，保障貨物來源穩定。 3. 建立原物料安全存量，以降低斷料風險。
主要產品之銷售狀況	1. 產品品質優良，深受客戶的好評。 2. 產品種類齊全，能符合客戶不同之需求。 3. 為就近服務客戶及擴展海外行銷通路提供客戶即時服務。	競爭激烈，部份舊有產品價格下降，毛利降低。	1. 擴大生產規模，提升生產力，以降低成本。 2. 設立海外行銷據點，並積極開拓國內及國外市場並提供客戶迅速、即時、高品質之服務。 3. 積極推動建立與下游主要客戶之策略聯盟，以穩定客源並形成產銷一體之競爭優勢。 4. 開發附加價值較高與特殊途用途之產品。
財務狀況	1. 財務結構健全，償債能力佳，財務狀況優於同業。 2. 營業額、獲利及市場佔有率不斷成長。	發光二極體屬資本密集產業，擴展海外行銷通路，亦需大量資金投入，藉達合理經濟規模。	股票上市後，可於資本市場籌資，以利公司成長，並提升公司之國際知名度，吸引優秀人才。
生產成本	近年積極增購自動化生產設備，降低生產成本。	近年來伴隨國內國民所得提高，經濟結構調整，勞工薪資、土地成本上揚等因素較不利國內產業發展。	1. 增加自動化生產設備、降低人力需求，並提高產品良率，以降低成本。 2. 將現有產品屬勞力較密集、附加價值較低者移往海外基地生產，就地供應海外下游廠商需求，對節省生產成本亦有所助益。

(二). 主要產品之產製過程

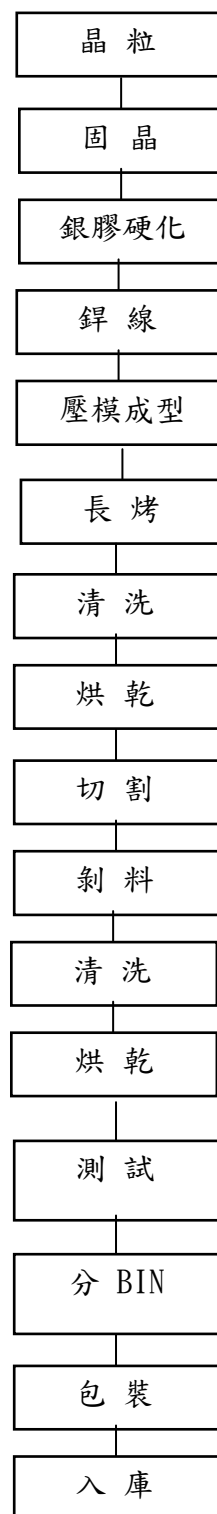
(1) Lamp 流程圖



(2) Display 流程圖



(3) Chip Led 流程圖



(三)主要原料供應狀況

本公司生產之可見光及不可見光元件等系列產品所需原料主要為晶片、支架及 PCB 板，其採購金額所佔年度採購比率平均皆達40%以上，最近二年度主要晶片供應商為光磊科技、廣鎔光電及 KoBrite 等公司，其供料品質穩定，雙方往來情形良好。另支架及 PCB 方面則主要為億潤、利昇等公司，雙方往來情形亦穩定良好。

(四)最近二年度主要進銷客戶名單

1. 主要進貨廠商名單

單位：新台幣仟元；%

100 年				101 年				102 年第一季			
名稱	金額	占全年進貨淨額比率	與本公司關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率	與本公司關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率	與本公司關係
光磊	281,799	11.4%	無	光磊	215,026	13.1%	無	光磊	46,635	16.2%	無
KoBrite	248,147	10.0%	子公司	利昇	132,659	8.1%	子公司	KoBrite	31,579	10.9%	子公司
廣鎔	197,542	8.0%	無	KoBrite	130,881	8.0%	無	利昇	21,154	7.3%	採權益法被投資公司
其他	1,743,114	70.6%	-	其他	1,160,344	70.8%	-	其他	189,069	65.6%	-
進貨淨額	2,470,602	100.0%		進貨淨額	1,638,910	100.0%		進貨淨額	288,437	100.0%	

本公司對於原物料採購係綜合考量品質、價格及交貨情形，且為避免過度集中，因此與多家供應商保持良好關係。最近二年度進貨廠商並無太大差異。

2. 主要銷售客戶名單

單位：新台幣仟元；%

100 年				101 年				102 年第一季			
名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與本公司關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與本公司關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與本公司關係
A	467,914	11.4%	無	C	175,790	6.0%	無	E	31,646	5.9%	無
B	239,933	5.9%	無	D	155,130	5.3%	無	D	29,608	5.5%	無
其他	3,391,658	82.7%		其他	2,594,504	88.7%		其他	479,457	88.6%	
銷貨淨額	4,099,505	100%		銷貨淨額	2,925,423	100%		銷貨淨額	540,710	100%	

(五)最近二年度產銷量值表

1. 最近二年度主要產品生產量值表

單位：Kpcs / 仟元

生 產 量 值 主要商品 (或部門別)	年 度	100 年度			101 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
可見光 LED		6,800,000	4,526,394	2,064,281	6,800,000	3,246,002	1,388,747
不可見光 LED		1,800,000	1,339,386	1,704,915	1,800,000	1,132,511	1,537,950
合 計		8,600,000	5,865,780	3,769,196	8,600,000	4,378,513	2,926,697

2. 最近二年度銷售量值表

單位：Kpcs / 仟元

銷 售 量 值 主要商品 (或部門別)	年 度	100 年度				101 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
可見光 LED		296,115	412,669	3,979,315	2,700,692	249,358	354,593	2,812,362	1,169,802
不可見光 LED		74,085	86,935	1,018,974	845,832	69,978	84,238	811,640	1,244,664
其他		29	49,385	1,704	3,992	33	70,103	8,192	2,024
合 計		370,229	548,989	4,999,993	3,550,516	319,369	508,934	3,632,194	2,416,490

三、最近二年度從業員工概況

102 年 4 月 30 日止

年度 項目		100 年	101 年	102 年 4 月 30 日
員工人數	直接人員	0	0	0
	間接人員	113	99	105
	合計	113	99	105
平均年齡		38.18	38.59	38.03
平均服務年資		9.22	9.81	9.35
學歷分布比率	博士	1	0	0
	碩士	12	8	10
	大專	85	78	83
	高中	12	10	9
	高中以下	3	3	3

四、環保支出資訊

- (1) 依法令規定本公司係從事發光元件及感測元件之封裝業務，在生產過程中並無污染環境情事，故截至101年底並無防治污染設備，惟依台北縣政府八十五年九月十日發文本公司「八五北府環二字第三一三七五五號」函，本公司係屬行政院環境保護署八十四年九月八日公告之第二批應設立空氣污染防制專責單位或人員之公私場所，嗣後，台北縣政府八十五年十月八日又發文本公司「八五北府環二字第三一三六二五號」函表示，本公司從事二極體下游封膠之製造程序，依據行政院環境保護署八十五年八月二十一日（85）環署空字第四九四七六號函及八十五年九月二十一日（85）環署空字第五五五八八號函，均非屬目前已公告應申請操作許可證及設置甲級專責人員之固定污染源，故暫無需申請，俟公告後再行依規定辦理。
- (2) 有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。
- (3) 最近三年度公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
- (4) 最近三年度公司因污染環境所受損失（包括賠償），處分之總額，與其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出：無。
- (5) 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來三年度預計之重大環保資本支出：無。
- (6) 因應 RoHS 對本公司財務業務之影響：本公司產品皆已符合 RoHS 相關規範，故對業務及財務方面並無影響。

五、勞資關係

1. 員工福利措施

本公司於民國七十年成立，為使員工安心工作，生活無後顧之憂，已依勞基法訂定員工工作規則，並成立勞工退休準備金監督委員會，負責退休準備金之提撥及運用監督，另設職工福利委員會，統籌全年度員工福利金規劃及福利金之收支管理。

- (1)本公司員工均依法享有勞保及全民健保。
- (2)本公司員工均依法享有特別休假。
- (3)本公司員工之加班費均依法給付。
- (4)本公司員工均享有員工入股之權利。
- (5)本公司員工進修工作相關課程，得享有部份課程補助費及獎學金。

101 年員工進修及訓練：

分類	班次數	總人次	總時數
專業訓練	25	70	310
通識訓練	8	101	263
管理才能	4	4	25
新進人員訓練	1	3	9
總計	38	178	607

- (6)本公司員工於婚喪喜慶時，均依勞基法規定給予休假，並享有福利金之補助。
- (7)本公司員工於每年三大節慶時，均可獲發禮金（券）；尾牙聚餐時，除有摸彩權利外，資深人員並可獲發紀念品。
- (8)本公司員工均可獲發生日禮金（券）。
- (9)本公司員工均有參加職工福利委員會所舉辦國內外旅遊之權利。

2. 退休制度與其實施情形

本公司設有勞工退休辦法，並依（76）北府社四字第 41057 號設置勞工退休基金監督委員會，負責退休基金之保管與運用事宜。此外本公司於每個月均按照當月員工薪資額提撥一定比率退休準備金，並儲存於臺灣銀行之『佰鴻工業股份有限公司勞工退休準備金監督委員會』之專戶內。截至 102 年 3 月 31 日止，本公司提撥於臺灣銀行之退休準備金金額為新台幣 8,183,633 元整。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資 6%提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

3. 勞資協議情形

本公司一向秉持自主管理之精神，每個部門或每一成員間均有有效之溝通管道與空間，相互了解，並透過業務會議相互研討，有效溝通，故勞資關係極為和諧。

4. 最近三年度公司因勞資糾紛所遭受之損失:無。

5. 有無爭訟事件及勞資間關係有無尚須協調之處:無。

六、重要契約：無。

陸、財務概況

一、最近五年簡明資產負債表及綜合損益表資料

(一) 簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：台幣千元

年 度 項 目		最近五年度財務資料 (尚未採用 IFRS)	當年度截至 102 年 3 月 31 日財務資料 (註 1)
流動資產			4,057,494
不動產、廠房及設備 (註2)			1,062,335
無形資產			466
其他資產 (註2)			84,183
資產總額			5,448,043
流動負債	分配前		2,467,572
	分配後		2,467,572
非流動負債			128,231
負債總額	分配前		2,595,803
	分配後		2,595,803
歸屬於母公司業主之權益			2,623,790
股 本			1,966,742
資本公積			451,409
保留 盈餘	分配前		315,706
	分配後		315,706
其他權益			(110,067)
庫藏股票			0
非控制權益			228,450
權益 總 額	分配前		2,852,240
	分配後		2,852,240

(註1)：財務資料未經會計師簽證(核閱)

(註2)：截至102.3.31，本公司未曾辦理資產重估價

簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(經會計師查核)				
		97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
流動資產		2,464,611	2,789,803	3,660,582	3,754,137	3,071,096
基金及長期投資		1,690,869	1,943,804	2,268,478	2,320,106	2,185,469
固定資產		99,990	90,53	63,111	62,179	59,871
無形資產		978	733	1,185	0	0
其他資產		10,190	7,408	8,405	18,248	72,090
資產總額		4,266,638	4,832,281	6,001,761	6,154,670	5,388,526
流動負債	分配前	1,352,596	1,714,755	905,080	1,064,842	2,751,969
	分配後	1,462,660	1,889,969	1,101,754	1,261,516	2,751,969
長期負債		—	—	1,833,345	1,862,676	—
其他負債		42,173	46,494	52,422	64,770	44,777
負債總額	分配前	1,394,769	1,761,249	2,790,847	2,992,288	2,796,746
	分配後	1,504,833	1,936,463	3,892,601	3,188,962	2,796,746
股本		1,834,400	1,946,824	1,966,742	1,966,742	1,966,742
資本公積		442,271	350,378	439,998	444,175	456,927
保留盈餘	分配前	698,708	807,649	937,593	910,798	358,037
	分配後	570,300	612,967	740,919	714,124	358,037
金融商品未實現損益		(97,766)	(20,046)	(49,105)	(127,009)	(139,005)
累積換算調整數		(1,909)	(9,573)	(71,692)	(20,302)	(43,393)
未認列為退休金成本之淨損失		(3,835)	(4,200)	(12,622)	(12,022)	(7,528)
股東權益總額	分配前	2,871,869	3,071,032	3,210,914	3,162,382	2,591,780
	分配後	2,761,805	2,895,818	3,014,240	2,965,708	2,591,780

(二)簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料 (尚未採用 IFRS)	當年度截至 102 年 3 月 31 日財務資料 (註)
營業收入		617,846
營業毛利		85,101
營業損益		8,156
營業外收入及支出		(18,746)
稅前淨利		(10,590)
繼續營業單位本期淨利		(10,590)
停業單位損失		0
本期淨利(損)		(23,309)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		32,435
本期綜合損益總額		9,126
淨利歸屬於母公司業主		(12,496)
淨利歸屬於非控制權益		(10,813)
綜合損益總額歸屬於母公司業主		19,353
綜合損益總額歸屬於非控制權益		(10,227)
每股盈餘(元)		(0.06)

(註)：財務資料未經會計師簽證(核閱)

(二)簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(經會計師查核)				
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
營業收入	3,743,612	4,282,806	5,192,087	4,099,505	2,925,931
營業毛利	443,187	559,633	678,984	402,341	264,843
營業損益	207,970	333,893	453,320	104,194	(145,136)
營業外收入及利益	157,020	75,213	74,224	157,710	20,232
營業外費用及損失	11,802	114,833	118,458	37,563	192,030
繼續營業部門 稅前損益	353,188	294,273	409,086	224,341	(316,934)
繼續營業部門 損益	290,530	241,554	324,626	177,516	(356,087)
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	290,530	241,554	324,626	177,516	(356,087)
每股盈餘	1.49	1.23	1.46	0.90	(1.81)

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
97	安侯建業 會計師事務所	顏幸福、區耀軍	修正式無保留意見
98	安侯建業 會計師事務所	顏幸福、羅瑞蘭	無保留意見
99	安侯建業聯合 會計師事務所	王怡文、顏幸福	無保留意見
100	安侯建業聯合 會計師事務所	王怡文、顏幸福	無保留意見
101	安侯建業聯合 會計師事務所	王怡文、郭冠纓	無保留意見

一、最近五年度財務分析

(1) 財務分析-採用國際財務報導準則

年 度 (註1)		最近五年度 財務資料 (尚未採用 IFRS)	當年度截至 102 年 3 月 31 日 財務資料 (註)
分析項目 (註3)			
財務結構 (%)	負債占資產比率		48%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		244%
償債能力 %	流動比率		164%
	速動比率		146%
	利息保障倍數		-31%
經營能力	應收款項週轉率 (次)		-
	平均收現日數		-
	存貨週轉率 (次)		-
	應付款項週轉率 (次)		-
	平均銷貨日數		-
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		-
	總資產週轉率 (次)		-
獲利能力	資產報酬率 (%)		-
	權益報酬率 (%)		-
	占實收資本比率 (%)	營業利益	0.4%
		稅前純益	-0.5%
	純益率 (%)		-1.7%
現金流量	每股盈餘 (元)		(0.06)
	現金流量比率 (%)		-
	現金流量允當比率 (%)		-
槓桿度	現金再投資比率 (%)		-
	營運槓桿度		-
	財務槓桿度		-
請說明最近二年度各項財務比率變動原因：			
部分比率因無以往年度資料，故不予分析。			

(註)：財務資料未經會計師簽證(核閱)

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

(2) 財務分析-我國財務會計準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析				
		97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
財務結構	負債占資產比率(%)	32	36	47	49	52
	長期資金占固定資產比率(%)	2,872	3,444	8,076	9,898	4,329
償債能力	流動比率(%)	182	163	404	353	112
	速動比率(%)	147	138	361	315	101
	利息保障倍數	31	20	18	9	-10
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.49	2.54	2.88	2.45	2.42
	平均收現日數	146	144	127	149	151
	存貨週轉率(次)	7.06	8.43	11.10	9.36	7.68
	應付款項週轉率(次)	7.12	7.23	5.88	4.14	2.88
	平均銷貨日數	51	43	33	39	48
	固定資產週轉率(次)	37.44	47.31	82.27	65.93	48.87
	總資產週轉率(次)	0.88	0.89	0.87	0.67	0.54
	資產報酬率(%)	7	6	6	3	-6
獲利能力	股東權益報酬率(%)	10	8	10	6	-12
	占實收資本(%)	營業利益		5	5	-7
		稅前純益		11	11	-16
	純益率(%)	8	6	6	4	-12
	每股盈餘(元)追溯調整	1.49	1.23	1.65	0.9	(1.81)
	現金流量比率(%)	0	31	0	50	12
現金流量	現金流量允當比率(%)	66	91	64	63	123
	現金再投資比率(%)	0	13	0	7	5
槓桿度	營運槓桿度	1.05	1.03	1.01	1.03	(1.82)
	財務槓桿度	1.06	1.05	1.06	1.39	0.83

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%以上者)：

1. 長期資金占固定資產比率降低：係因應付公司債轉為流動負債所致。
2. 償債能力比率減少：係因本期應付公司債一年內到期致使流動負債增加比率減少。
3. 經營能力部分比率減少：係因本期營業收入較去年衰退及營運虧損所致。
4. 獲利能力各項比率減少：因本期營運虧損所致。
5. 現金流量比率變動：因本期營業活動淨現金流量淨流入減少所致。
6. 槓桿度變動：因本期營運虧損所致。

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註5)

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整無庸考慮該增資之發行期間。
- 4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致

三、最近年度監察人查核報告書

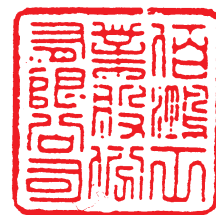
監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇一年度財務報表暨合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所王怡文會計師及郭冠纓會計師查核竣事，並出具報告，連同營業報告書及虧損彌補議案，經本監察人等查核完竣，認為符合公司法等相關法令，爰依公司法第二一九條之規定，繕具報告敬請 鑒察。

此致

本公司一〇二年股東常會

佰鴻工業股份有限公司



監察人：廖如卿



監察人：黃晉隆



監察人：余文清



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

四、最近年度財務報告暨會計師查核報告



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

佰鴻工業股份有限公司董事會 公鑒：

佰鴻工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達佰鴻工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

佰鴻工業股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度該公司暨其子公司之合併財務報表，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

王怡文



會計師：

鄧冠縷



證券主管機關：金管證審字第0990013761號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇二年三月二十二日

佰鴻工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31	100.12.31		101.12.31	100.12.31
	金額	%	金額	%	%
資產					
流動資產：			負債及股東權益		
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 1,018,559	19	2120 應付票據及帳款	\$ 44,724	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產			2150 應付帳款－關係人(附註五)	793,468	15
－流動(附註四(二))	896,097	17	2160 應付所得稅	5,941	-
1120 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	746,311	14	2170 應付費用及其他流動負債	15,360	-
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)	53,206	1	一年內得賣回之應付可轉換公司債		
1190 其他金融資產－流動(附註四(五)、五及六)	24,917	-	(附註四(七))	1,892,476	35
1200 存貨(附註四(四))	298,540	6		2,751,969	51
1241 在建工程(附註四(五))	3,297	-	長期及其他負債：		
1280 遞延所得稅資產及其他流動資產	30,169	-	2410 應付公司債(附註四(七))	-	-
	3,071,096	57	2810 應計退休金負債(附註四(八))	40,505	1
			2880 遞延貸項及其他(附註四(六)及(十))	4,272	-
				44,777	1
投資				2,796,746	52
1421 採權益法之長期股權投資	2,111,689	39		1,966,742	36
1450 備供出售金融資產－非流動	68,262	1		347,120	7
1481 以成本衡量之金融資產－非流動	5,518	-		8,705	-
	2,185,469	40		101,102	2
				456,927	9
固定資產：			負債合計		
1501 土地	41,360	1	普通股本(附註四(九))	2,796,746	52
1521 房屋及建築	31,605	-	資本公積(附註四(六)、(七)及(九))：	1,966,742	36
1551 辦公設備及其他	32,367	1	資本公積－發行溢價	347,120	7
	105,332	2	資本公積－長期投資	8,705	-
減：累計折舊	(45,461)	(1)	資本公積－認股權	101,102	2
	59,871	1		456,927	9
無形資產及其他資產：			保留盈餘(附註四(六)及(九))：		
1820 存出保證金	55,384	1	法定盈餘公積	362,336	7
1880 遞延所得稅資產－非流動及其他	16,706	-	特別盈餘公積	159,333	3
	72,090	2	未分配盈餘(虧損)	(163,632)	(3)
				358,037	7
資產總計	\$ 5,388,526	100	股東權益其他項目：		
			金融商品未實現損失(附註四(二))	(139,005)	(3)
			累積換算調整數	(43,393)	(1)
			未認列為退休金成本之淨損失	(7,528)	-
			(附註四(八))	(189,926)	(4)
			股東權益合計	2,591,780	48
			負債及股東權益總計	\$ 5,388,526	100

(請詳閱後附財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

佰鴻工業股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		101年度		100年度	
		金額	%	金額	%
營業收入：					
4110	銷貨收入(附註五)	2,932,798	100	4,142,207	101
4520	工程收入(附註四(五))	60,610	2	48,155	1
4170	減：銷貨退回及折讓	67,477	2	90,857	2
		2,925,931	100	4,099,505	100
營業成本：					
5110	銷貨及工程成本(附註四(四)及五)	2,661,088	91	3,697,164	90
5910	營業毛利	264,843	9	402,341	10
營業費用：(附註四(八)、(九)及十)					
6100	推銷費用	317,392	11	184,823	5
6200	管理費用	75,215	2	86,199	2
6300	研究發展費用	17,372	1	27,125	1
		409,979	14	298,147	8
6900	營業淨利(損)	(145,136)	(5)	104,194	2
營業外收入及利益：					
7121	採權益法認列之投資收益淨額(附註四(六))	-	-	28,842	1
7480	利息收入	7,342	-	4,074	-
7160	兌換利益淨額	-	-	114,828	3
7140	處分投資利益及其他	12,890	-	9,966	-
		20,232	-	157,710	4
營業外費用及損失：					
7510	利息費用(附註四(七))	29,803	1	29,339	1
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註四(六))	96,504	4	-	-
7560	兌換損失淨額	65,723	2	-	-
7630	減損損失	-	-	8,224	-
		192,030	7	37,563	1
7900	稅前淨利(損)	(316,934)	(12)	224,341	5
8110	所得稅費用(附註四(十))	39,153	1	46,825	1
9600	本期淨利(損)	<u>\$ (356,087)</u>	<u>(13)</u>	<u>177,516</u>	<u>4</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950	基本每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十一))	<u>\$ (1.61)</u>	<u>(1.81)</u>	<u>1.14</u>	<u>0.90</u>
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (1.61)</u>	<u>(1.81)</u>	<u>1.00</u>	<u>0.82</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



佰鴻工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					未認列為		合計
	普通股 股本	資本公積	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	累積盈餘 (虧損)	金融商品 未實現損失	累積換算 調整數	
\$ 1,966,742	439,998	312,121	33,819	591,653	(49,105)	(71,692)	(12,622)	3,210,914
-	-	32,463	-	(32,463)	-	-	-	-
-	-	-	99,600	(99,600)	-	-	-	-
-	-	-	-	(196,674)	-	-	-	(196,674)
-	-	-	-	177,516	-	-	-	177,516
-	-	-	-	-	(77,904)	-	-	(77,904)
-	-	-	-	-	-	51,390	-	51,390
-	-	-	-	-	-	-	600	600
-	4,177	-	-	(7,637)	-	-	-	(3,460)
\$ 1,966,742	444,175	344,584	133,419	432,795	(127,009)	(20,302)	(12,022)	3,162,382
-	-	17,752	-	(17,752)	-	-	-	-
-	-	-	25,914	(25,914)	-	-	-	-
-	-	-	-	(196,674)	-	-	-	(196,674)
-	-	-	-	(356,087)	-	-	-	(356,087)
-	12,752	-	-	-	-	-	-	12,752
-	-	-	-	-	(11,996)	-	-	(11,996)
-	-	-	-	-	-	(23,091)	-	(23,091)
-	-	-	-	-	-	-	4,494	4,494
\$ 1,966,742	456,927	362,336	159,333	(163,632)	(139,005)	(43,393)	(7,528)	2,591,780

民國一〇〇一年一月一日期初餘額

盈餘指撥及分配(註1)：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

股東紅利(含股票及現金)

民國一〇〇一年度淨利

金融商品未實現損失之變動

累積換算調整數之變動

未認列為退休金成本之淨損失

長期股權投資按權益法調整資本公積及保留盈餘

民國一〇〇一年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配(註2)：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

股東紅利(現金)

民國一〇一年度淨損

員工認股權酬勞成本

金融商品未實現損失之變動

累積換算調整數之變動

未認列為退休金成本之淨損失

民國一〇一年十二月三十一日餘額

註1：董監酬勞3,851千元及員工紅利15,405千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞2,677千元及員工紅利10,708千元已於損益表中扣除。

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附財務報表附註)

佰鴻工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (356,087)	177,516
調整項目：		
折舊及攤銷	4,482	6,185
應收帳款呆帳損失	272,257	129,678
應付公司債折價攤銷	29,800	29,331
採權益法認列之投資損(益)淨額	96,504	(28,842)
以成本衡量之金融資產減損損失	-	8,224
收回長期股權投資股款兌換損失	-	15,771
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	(192,206)	26,488
應收票據及帳款(增加)減少	547,985	(19,205)
其他金融資產一流動(增加)減少	(4,121)	19,249
存貨及在建工程減少	105,425	921
預付款項及其他流動資產(增加)減少	889	(688)
取得權益法評價長期股權投資之現金股利	3,256	5,916
遞延所得稅資產減少(增加)減少	12,305	(2,418)
應付票據及帳款增加(減少)	(173,396)	236,156
應付所得稅減少	(996)	(63,083)
應付費用及其他流動負債減少	(30,957)	(13,311)
員工認股權酬勞成本	12,752	-
其他	(4,314)	2,788
營業活動之淨現金流入(出)	323,578	530,676
投資活動之現金流量：		
購買採權益法之長期股權投資	(7,969)	(348,710)
收回長期股權投資股款	-	274,944
存出保證金增加	(49,365)	-
受限制資產減少	8,712	1,999
其他	(8,544)	(8,872)
投資活動之淨現金流入(出)	(57,166)	(80,639)
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	(196,674)	(196,674)
融資活動之淨現金流入(出)	(196,674)	(196,674)
本期現金及銀行存款淨增加數	69,738	253,363
期初現金及銀行存款餘額	948,821	695,458
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,018,559	948,821
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 3	8
本期支付所得稅	\$ 28,196	114,865
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之可轉換公司債	\$ 1,892,476	-
長期股權投資貸方餘額(帳列遞延貸項及其他項下)變動數	\$ (10,942)	10,942

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



佰鴻工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(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

佰鴻工業股份有限公司（以下稱本公司）於民國七十年六月設立。主要經營業務為發光二極體指示燈、顯示器之製造及銷售業務及承接提供指示燈、顯示器及相關支援操作應用系統之工程專案。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日員工人數分別為99人及113人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性金融商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣資產或負債依當日之匯率換算，產生之兌換差異列為當期損益。本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法為評價基礎之國外長期股權投資以功能性貨幣記帳，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司承接工程專案之營業週期長於一年者，其在建工程、預收工程款、應收（付）工程保留款及因工程而質押之定期存單，均以一個營業週期為劃分流動及非流動之標準。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(六)備供出售金融資產

本公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(八)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(九)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，成本係採加權平均法計算。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，採個別比較，淨變現價值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。呆滯、逾期之存貨考量產品特性及過去銷售經驗提列呆滯損失。

(十)在建工程

本公司承接之工程專案係接受客戶委託提供發光二極體及相關支援操作應用系統。因承接工程所投入之各項成本列為在建工程，按工程案件分別計列，扣除預收工程款後以淨額列示，若在建工程金額超過預收工程款，列為流動資產，反之則列為流動負債。工程期間未逾一年者，損益採全部完工法認列；除有特殊情形外，逾一年以上者，損益採完工比例法認列，若前期已認列之累計利益超過本期期末完工比例所計算之累計利益時，其超過部份作為本期工程損失，如工程專案估計為虧損時，立即認列全部損失。

(十一)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司綜合持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上者，或雖未達百分之二十，但對其有重大影響力者，採權益法評價。股權投資原屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或以成本衡量之金融資產者，變更為權益法時，若不追溯調整，應以年初該投資之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常損益。

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

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則列為應收關係人款項之減項，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

(十二)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。

除土地外，固定資產依估計使用年限採平均法計提折舊。固定資產已達使用年限仍繼續使用者，其殘值依估計仍可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產耐用年限如下：

- 1.房屋及建築主體：45～55年
- 2.房屋及建築改良物：2～10年
- 3.機器設備及其他：2～8年

(十三)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。專利使用權以契約期間與效益年限較短者平均攤銷；電腦軟體成本依1～3年平均攤銷。

(十四)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債屬複合金融商品，即同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。

(十五)退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡，另年資加年齡大於或等於六十者或不堪勝任者，得申請或由公司通知其退休，公司依其服務年資核算基數，一次給付退休金。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

」)之實施，適用原退休辦法之員工如選擇新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以勞工工資百分之六提撥退休金，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

本公司採確定給付退休辦法部分依勞動基準法規定按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付，如有不足再由本公司支付。

上述採確定給付退休辦法部分，本公司以年度終了日為衡量日完成精算，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務依十五年之攤銷數。

(十六)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十七年一月一日之前者，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值與行使價格間之差額估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十七)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險已移轉予客戶時認列。相關成本及費用配合收入於發生時認列。備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨收入之減項。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十八)員工紅利及董監酬勞

本公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及本公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞時，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於報導期中及年度財務報表，先行估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十九)所得稅

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

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

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(二十)提供原料再購回成品之交易處理

本公司提供原物料予香港萬輝企業有限公司(香港萬輝)供其轉運至大陸協力廠加工後，全部成品係由本公司購回再直接銷貨予本公司客戶。此項原料銷售之所有權雖已移轉，惟風險實質並未完全移轉，依原證期會87.3.18(87)台財證(六)第00747號函之規定，於財務報表上不以進銷貨方式處理，並將本公司已供料而於期末尚未回銷之存貨，列為本公司之存貨。

(廿一)每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘(虧損)，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，則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。因盈餘及資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(廿二)營運部門

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，因此個別財務報表不揭露營運部門資訊。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，對本公司民國一〇〇年度財務報表不具重大影響。

(二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門別資訊，因此個別財務報表不揭露營運部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
零 用 金	\$ 80	80
支票及活期存款	363,807	146,421
定期存款	654,672	802,320
	<u>\$ 1,018,559</u>	<u>948,821</u>

(二)金融資產

本公司未從事衍生性金融商品交易，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日持有之各類非衍生性金融商品明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
交易目的金融資產		
受益憑證－開放型基金	\$ 896,097	703,891
備供出售金融資產－非流動：		
上櫃股票－久正光電股份有限公司(久正光電)	\$ 41,654	34,993
上市股票－DS Co., Ltd. (DS)	26,608	42,082
	<u>\$ 68,262</u>	<u>77,075</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
Pantage Ltd. (Pantage)	\$ 5,518	5,518

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

1. 本公司民國一〇〇年度於公開市場買入久正光電股票2,947千股，計5,316千元，另本公司復於民國一〇一年度於公開市場買入久正光電股票2,277千股，計5,813千元。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司對久正光電持股比例分別為11.73%及10.32%，其金融商品未實現損失分別為101,180千元及102,028千元；對DS持股比例均為3.69%，其金融商品未實現損失分別為44,587千元及29,113千元。
2. 本公司所持有之以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(三) 應收票據及帳款－非關係人

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 42,789	65,078
應收帳款	713,222	1,677,602
減：備抵呆帳	(9,000)	(177,000)
備抵銷貨折讓	(700)	(1,207)
	<u><u>\$ 746,311</u></u>	<u><u>1,564,473</u></u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。屬於一年內到期之流動票據及應收帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四) 存 貨

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製 成 品	\$ 156,608	134,430
在 製 品	52,331	158,118
原 物 料	89,601	102,062
	<u><u>\$ 298,540</u></u>	<u><u>394,610</u></u>

1. 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日存貨備抵跌價及呆滯損失皆為66,000千元。
2. 本公司民國一〇一年度及一〇〇年度因成本沖減至淨變現價值而認列之存貨相關費損分別為0千元及10,448千元。另，本公司存貨均未作為負債之擔保品。

(五) 在建工程

1. 本公司在建工程明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
在建工程投入成本	\$ 3,297	12,652
預收工程款	-	-
在建工程減預收工程款淨額	<u><u>\$ 3,297</u></u>	<u><u>12,652</u></u>
在建工程超過預收工程款部份	<u><u>\$ 3,297</u></u>	<u><u>12,652</u></u>

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

2.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之在建工程均採完工比例法認列，其相關資訊如下：

	估計工程 總收入(未稅)	估計總成本 (未稅)	完工%	預計 完工年度	本期認列 工程收入	累積已 認列利益
101.12.31	<u>\$ 10,436</u>	<u>9,528</u>	0~84	102年第1季 ~102年第2季	<u>196</u>	<u>37</u>
100.12.31	<u>\$ 98,521</u>	<u>65,435</u>	0~89	101年第1季 ~101年第4季	<u>14,864</u>	<u>10,611</u>

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司提供定存單作為工程履約及保固保證金，請詳附註六。

(六)採權益法之長期股權投資

	101.12.31		100.12.31	
	持股比例	金額	持股比例	金額
萬輝企業有限公司(香港萬輝)	100%	\$ 1,495,565	100%	1,484,444
KoBrite Corp.	68%	341,511	68%	450,631
Bright Wonder Electronics Corp. (Bright Wonder (Mauritius))	100%	71,518	100%	108,317
利昇國際實業有限公司(利昇國際)	48%	76,959	43%	79,191
香港萬旭企業有限公司(香港萬旭)	23%	65,211	23%	68,836
American Bright Optoelectronics (AB Corp.)	46%	7,002	46%	4,978
China Bright Electronics Technology Limited (China Bright)	37%	-	37%	(10,942)
久禾光電	20%	<u>53,923</u>	20%	<u>41,116</u>
		2,111,689		2,226,571
加：長期股權投資貸方餘額(帳列遞延貸項及其他項下)		<u>-</u>		<u>10,942</u>
		<u>\$ 2,111,689</u>		<u>2,237,513</u>

- 1.民國一〇一年度及一〇〇年度採權益法評價之投資損益淨額分別為損失96,504千元及收益28,842千元，係依據被投資公司經會計師查核或被投資公司自行編製之財務報表(未達重大標準)認列。
- 2.本公司於民國八十七年三月投資香港萬輝企業股份有限公司(香港萬輝)，主要係提供原物料予香港萬輝供其轉運至大陸協力廠加工製造，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，投資成本均為524,673千元。民國一〇一年六月香港萬輝投入

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

港幣340,222千元(含機器作價投資312,468千元)設立東莞佰鴻電子有限公司(東莞佰鴻)，從事LED延伸產品之製造及組裝。截至民國一〇一年十二月三十一日止，東莞佰鴻實收資本額為港幣340,222千元。

3. 本公司於民國九十九年七月於香港投資美金9,000千元設立Bright Energy，並預計於大陸轉投資設立東莞佰亨電子科技有限公司(東莞佰亨)從事LED延伸產品之製造及組裝。因應大陸營運模式之改變，本公司民國一〇〇年六月二十日經董事會決議終止透過Bright Energy轉投資東莞佰亨一案，並取得經濟部投審會撤銷投資核准函，於民國一〇〇年十月七日解散Bright Energy收回美金9,025千元，產生兌換損失15,771千元及處分投資利益16千元。
4. 本公司透過KoBrite Corp. (KoBrite) 100%轉投資東莞高輝光電科技有限公司(東莞高輝)及高輝光電科技股份有限公司(台灣高輝)從事磊晶之加工製造。本公司於民國九十九年十二月以293,500千元(美金10,000千元)認購KoBrite現金增資股票，增資基準日為民國一〇〇年一月十一日，本公司因未按持股比例認購致持股比例由48%增為68%。另，因未按持股比例認購採權益法之長期股權投資現金增資致股權淨值減少5,565千元，其差額全數調減保留盈餘。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日投資成本均為648,711千元。
5. 本公司透過Bright Wonder (Mauritius)轉投資Bright Wonder Electronics Limited (Hong Kong) (Bright Wonder (H.K.))作為海外控股公司，持股比例為55.56%，並由Bright Wonder (H.K.)100%轉投資東莞佰旺電子有限公司(東莞佰旺)於中國大陸地區從事LED延伸產品之製造及組裝。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，投資成本均為165,000千元，Bright Wonder(H.K.)及東莞佰旺之實收資本額均為美金9,000千元。
6. 本公司於民國九十五年三月投資利昇國際，主要係基於產業整合，該公司係透過大陸協力廠於中國大陸地區從事印刷電路板之加工製造。民國一〇〇年二月十四日本公司與AB Corp.負責人—李家駒先生簽訂股權轉讓協議書，以2,615千元(港幣690千元)購入利昇國際股權690千股，復於民國一〇〇年十二月以35,645千元(港幣9,100千元)認購利昇國際現金增資股票，增資基準日為民國一〇〇年十二月二十三日。前述增資案，本公司未按持股比例認購致持股比例由32%增為43%。民國一〇一年十月十七日本公司分別以3,542千元(港幣920千元)及4,427千元(港幣1,150千元)向關係人及非關係人購入利昇國際股權920千股及1,150千股，合計2,070千股，持股比例增為48%。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日投資成本分別為86,042千元及78,073千元。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

7. 本公司於民國九十七年十月於香港投資設立China Bright，於大陸轉投資設立兆鴻達通訊科技(深圳)有限公司(兆鴻達)從事LED延伸產品之製造及組裝。民國九十八年十一月China Bright辦理現金增資發行新股，本公司因未依持股比例認購致持股比例由100%降為37%。China Bright由於認列其子公司兆鴻達投資損失致持續發生虧損，於民國一〇〇年十二月三十一日產生長期投資貸方餘額10,942千元，帳列遞延貸項及其他項下。截至民國一〇一年十二月三十一日止，因本公司對兆鴻達已無應收款項，且預期其未能於未來短期內回復獲利之營運，故認列投資損失至採權益法之長期股權投資帳面餘額至零。
8. 本公司於民國九十六年十二月投資久禾光電30,000千元，持股比例15.99%，因該股權無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。民國一〇〇年九月本公司以16,950千元認購久禾光電現金增資股票1,695千股，增資基準日為民國一〇〇年九月二日，本公司因未按持股比例認購致持股比例增加為20.02%，致具重大影響力，故本公司於民國一〇〇年九月二日起將對久禾光電之股權投資自以成本衡量之金融資產—非流動轉列採權益法之長期股權投資。另，因未按持股比例認購現金增資致股權淨值減少2,072千元，其差額全數調整保留盈餘。上述增資案業已辦妥股權變更登記。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日投資成本均為46,950千元。

(七)應付公司債

1. 本公司於民國九十九年三月四日經股東臨時會決議以私募方式發行第一次可轉換無擔保公司債，發行總額為1,900,000千元。本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債本金之複利現值	\$ 1,811,650
發行時權益組成要素	<u>88,350</u>
發行時應付公司債總額	<u>\$ 1,900,000</u>

上述發行時權益組成要素帳列資本公積—認股權項下。

2. 上述可轉換公司債之主要發行條款如下：

(1) 票面利率：0%。

(2) 期限：三年(民國九十九年四月九日至一〇二年四月八日)。

(3) 贖回辦法：本公司於發行期滿按票面金額贖回。

(4) 轉換辦法：

A. 債權人得於本債券發行滿三個月之翌日起至到期日前十日，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。

B. 轉換價格：發行時轉換價格為36元，經民國九十九年度盈餘分配調整後，轉換價格為33.55元。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
發行總額	\$ 1,900,000	1,900,000
減：公司債折價	<u>(7,524)</u>	<u>(37,324)</u>
	1,892,476	1,862,676
減：一年內到期之應付可轉換公司債	<u>(1,892,476)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>1,862,676</u>
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 88,350</u>	<u>88,350</u>

可轉換公司債有效利率為1.59%，民國一〇一年度及一〇〇年度公司債利息費用分別為29,800千元及29,331千元。

(八)退休金

1.本公司分別以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成精算。根據精算師報告，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (34,735)	(45,953)
非既得給付義務	<u>(13,879)</u>	<u>(13,699)</u>
累積給付義務	(48,614)	(59,652)
未來薪資增加之影響數	<u>(11,747)</u>	<u>(14,440)</u>
預計給付義務	(60,361)	(74,092)
退休基金資產公平價值	<u>8,110</u>	<u>12,102</u>
提撥狀況	(52,251)	(61,990)
未認列退休金損失	19,274	26,462
未認列過渡性淨給付義務	-	243
應補列最低退休金負債	<u>(7,528)</u>	<u>(12,265)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (40,505)</u>	<u>(47,550)</u>

2.採確定給付辦法之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 1,079	1,198
利息成本	1,462	1,768
退休金資產實際報酬	(230)	(245)
攤銷與遞延數	<u>1,513</u>	<u>2,081</u>
淨退休金成本	<u>\$ 3,824</u>	<u>4,802</u>

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

3.精算假設如下：

	101年度	100年度
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%

本公司民國一〇一年底及一〇〇年底應補認之應計退休金負債分別為7,528千元及12,265千元，均已超過未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額，依財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」規定，其未認列過渡性淨給付義務之餘額分別為0千元及243千元，列為遞延退休金成本，差額分別為7,528千元及12,022千元，列為股東權益減項之未認列退休金成本之淨損失。

4.當期退休金費用

	101年度	100年度
確定給付之淨退休金成本	\$ 3,824	4,802
確定提撥之淨退休金成本	2,957	3,737
	<u>\$ 6,781</u>	<u>8,539</u>

5.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司符合退休要件員工之既得給付分別為40,472千元及55,256千元。

本公司民國一〇一年度因員工退休實際支付退休金為10,238千元，其中自台灣銀行職工退休準備金專戶支付4,371千元，餘5,867千元沖減帳列應計退休金負債並由公司帳戶支應。

(九)股東權益

1.普通股股本及增資案

本公司民國一〇〇年六月九日股東常會決議提高額定股本為3,500,000千元，並決議每股配發現金股利1元，計196,674千元。

本公司民國一〇一年六月六日股東常會決議每股配發現金股利1元，計196,674千元。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為3,500,000千元，其中保留股本200,000千元供員工認股權憑證行使使用，每股面額10元。

2.員工認股權憑證

本公司分別於民國九十六年十月二十九日及一〇〇年十二月二十二日經董事會決議發行員工認股權憑證10,000,000單位及5,000,000單位，每單位認股權憑證可認購普通股股數為1股，並於民國九十六年十一月九日及一〇一年一月十日向證期局申報生效在案並實際發行9,475,000單位及4,394,000單位。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，民國九十六年十一月九日發行之員工認股權因認購期間屆滿尚未有員工行使視同放棄，而全數註銷。

民國一〇一年度及一〇〇年度認股權憑證發行情形及相關資料如下：

101年度							
發行日期	期 初 本 流通在外 單 位 數	期 末 本 給 予 單 位 數	本期執 行 單 位 數	本期放 棄 單 位 數	期 末 本 流通在 外 單 位 數	期 末 本 可 執 行 單 位 數	剩 餘 存續 期間
101.3.1	-	4,394,000	-	862,000	3,532,000	-	4.25年
96.11.9	6,027,000	-	-	6,027,000	-	-	-
	6,027,000	4,394,000	-	6,889,000	3,532,000	-	
加權平均履約							
價格(元)	<u>\$ 50.87</u>	<u>27.05</u>	<u>-</u>	<u>47.89</u>	<u>27.05</u>	<u>=</u>	
100年度							
發行日期	期 初 本 流通在外 單 位 數	期 末 本 給 予 單 位 數	本期執 行 單 位 數	本期放 棄 單 位 數	期 末 本 流通在 外 單 位 數	期 末 本 可 執 行 單 位 數	剩 餘 存續 期間
96.11.9	7,484,000	-	-	1,457,000	6,027,000	6,027,000	0.83年
加權平均履約							
價格(元)	<u>\$ 50.87</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50.87</u>	<u>50.87</u>	<u>50.87</u>	

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：依無償配股之股權稀釋調整後，第一次及第二次每股認股價格分別為50.87元及27.05元。
- (2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。認購期間屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

認股權憑證授予期間

可行使認股權比例(累計)

屆滿2年	40%
屆滿3年	70%
屆滿4年	100%

- (3)履約方式：以本公司發行新股交付。
- (4)行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於新股發行後，檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記；前揭資本額變更登記每季至少辦理一次。

本公司上述於民國一〇一年三月發行之第二次員工認股權係依照財務會計準則第三十九號公報處理，民國一〇一年度認列之酬勞成本為12,752千元。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

第二次員工認股權計畫係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，其各項考量因素如下：

原始履約價格(元)	27.05
標的股票於衡量日之現時價格(元)	27.05
預期價格波動性	48.80%
無風險利率	0.97%
預期存續期間	3.95年
現金股利率	0.00%
加權平均公平價值(元/單位)	10.3850

本公司上述於民國九十六年十二月三十一日以前發行之員工認股權計畫，係採用衡量日內含價值認列所給與之酬勞成本，因本公司於衡量日之股票公平價值不高於認股權之執行價格，故無需認列酬勞成本。前述員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號之規定採公平價值衡量及認列酬勞成本，相關擬制性資訊揭露如下：

A.本公司酬勞性員工認股權計畫若採用公平價值法估計酬勞成本，民國一〇一年度及一〇〇年度須分別迴轉酬勞成本為0千元及25,428千元。此項計算係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項考量因素列示如下：

原始履約價格(元)	67.10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	67.10
股利率	2.60%
預期價格波動性	53.00%
無風險利率	2.45%
預期存續期間	4年

B.本公司員工認股權憑證若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		101年度	100年度
淨利	報表認列之淨利(損)	\$ (356,087)	177,516
	擬制淨利(損)	(356,087)	202,944
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	(1.81)	0.90
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	(1.81)	1.03
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	(1.81)	0.82
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	(1.81)	0.92

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

3.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。另，發行人募集與發行有價證券處理準則規定，依公司法規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

本公司資本公積明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 347,120	347,120
長期股權投資產生之資本公積	8,705	8,705
發行可轉換公司債認列屬權益項目之資本公積	88,350	88,350
股份基礎給付交易產生之資本公積	12,752	-
	<u><u>\$ 456,927</u></u>	<u><u>444,175</u></u>

截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述資本公積中109,807千元係依財務會計準則公報規定認列，不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資或發放現金股利。

(2)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。

(3)盈餘分配之限制及股利政策

依本公司章程規定，年度盈餘除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損後，次提列百分之十為法定盈餘公積及法令規定提列或迴轉外之特別盈餘公積外(民國九十九年六月十四日章程修訂前不含依法令規定迴轉)，就其餘額分配員工紅利百分之八、董事監察人酬勞百分之二後，其餘額併同以往年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

股東股利及員工紅利之發放，採股票股利及現金股利二種，其中現金股利之比率不低於百分之十。

依金管會規定，上市、上櫃公司分派盈餘時，應就帳列股東權益減項金額，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議就迴轉部份轉回未分配盈餘以供分配。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

4. 本公司估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積及特別盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利分配成數8%及董監酬勞分配成數2%。民國一〇一年度為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。民國一〇〇年度認列員工紅利10,708千元及董監酬勞2,677千元。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為次一年度之損益。
5. 本公司民國一〇一年六月六日及一〇〇年六月九日股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配，分派之員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	100年度	99年度
員工紅利－現金	\$ 10,708	15,405
董事及監察人酬勞	2,677	3,851
	<u>\$ 13,385</u>	<u>19,256</u>

上述分配情形與本公司民國一〇〇年度及民國九十九年度財務報表估列數及董事會決議並無差異。

本公司民國一〇一年度為虧損未估列員工紅利與董事及監察人酬勞，相關資訊可俟本公司董事會及股東會等相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十)所得稅

1. 本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅費用	\$ 26,848	49,243
遞延所得稅費用(利益)：		
國外投資損失準備減少	(2,248)	(3,372)
呆帳損失超限數	24,443	(22,043)
未實現兌換損益淨額變動	(10,692)	25,391
其他	802	(2,394)
	<u>12,305</u>	<u>(2,418)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 39,153</u>	<u>46,825</u>

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率應計所得稅與所得稅費用(利益)之差異調節如下：

	101年度	100年度
稅前淨利(損)應計所得稅費用(利益)	\$ (53,879)	38,138
採權益法認列投資損失(利益)淨額	16,406	(4,903)
未取據合法憑證之呆帳損失	72,375	-
公司債折價攤銷	5,066	4,986
所得稅核定差異及估計差異	(352)	6,789
其 他	(463)	1,815
所得稅費用(利益)	<u>\$ 39,153</u>	<u>46,825</u>

3.本公司遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產：		
退休金超限	\$ 6,492	6,884
備抵存貨跌價及呆滯損失	11,220	11,220
呆帳超限數	15,483	39,926
未實現國外投資跌價損失	7,579	4,949
其 他	2,620	1,220
	<u>43,394</u>	<u>64,199</u>
遞延所得稅負債：		
國外投資損失準備	-	(2,248)
未實現兌換利益淨額	-	(8,882)
	-	(11,130)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 43,394</u>	<u>53,069</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
遞延所得稅資產淨額—流動	\$ 28,631	42,469
遞延所得稅資產淨額—非流動	14,763	10,600
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 43,394</u>	<u>53,069</u>

4.因本公司之部分子公司其股利政策為盈餘不予分配，此外，本公司於可預見之未來不擬處分該股權投資，故有關長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異中屬不擬處分且不擬分配部分並未認列相關遞延所得稅負債。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

5. 本公司兩稅合一相關資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
累積盈餘(虧損)－民國八十七年度以後	<u>\$ (163,632)</u>	<u>432,795</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 78,346</u>	<u>121,331</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>-(實際)</u>	<u>29.66%(實際)</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經核定至民國九十九年度。

(十一) 每股盈餘(虧損)

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	<u>\$ (316,934)</u>	<u>(356,087)</u>	<u>224,341</u>	<u>177,516</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>196,674</u>	<u>196,674</u>	<u>196,674</u>	<u>196,674</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (1.61)</u>	<u>(1.81)</u>	<u>1.14</u>	<u>0.90</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ (316,934)	(356,087)	224,341	177,516
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
國內可轉換公司債	-	-	29,331	29,331
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	<u>\$ (316,934)</u>	<u>(356,087)</u>	<u>253,672</u>	<u>206,847</u>
加權平均流通在外股數(千股)	196,674	196,674	196,674	196,674
國內可轉換公司債	-	-	56,632	56,632
分配員工股票紅利	-	-	463	463
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在 外股數(千股)	<u>196,674</u>	<u>196,674</u>	<u>253,769</u>	<u>253,769</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (1.61)</u>	<u>(1.81)</u>	<u>1.00</u>	<u>0.82</u>

民國一〇一年度本公司發行之員工認股權憑證及國內可轉換公司債均未具稀釋作用；民國一〇〇年度本公司發行之員工認股權憑證未具稀釋作用。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債除因到期日甚近，係以帳面價值估計其公平價值者外，其餘之公平價值資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ 896,097	896,097	703,891	703,891
備供出售金融資產—非流動	68,262	68,262	77,075	77,075
以成本衡量之金融資產				
—非流動	5,518	-	5,518	-
金融負債：				
一年內到期之應付				
可轉換公司債	1,892,476	1,892,476	-	-
應付公司債	-	-	1,862,676	1,862,676

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 流動金融商品以資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款、其他金融資產—流動、應付費用及其他應付款等。
- (2) 金融資產及金融負債如有活絡市場公開報價者，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，其所使用之估計與假設，係參考金融機構之報價。
- (3) 本公司以成本衡量之金融資產屬投資於非上市櫃公司股票，並無市價可循，故實際上無法估計其公平價值。
- (4) 本公司之一年內得賣回之應付可轉換公司債及應付公司債採用評價方法估計，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。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 1,018,559	-	948,821	-
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	896,097	-	703,891	-
應收票據及帳款淨額				
(含關係人)	-	799,517	-	1,619,759
其他金融資產—流動	-	24,917	-	29,508
備供出售金融資產				
—非流動	68,262	-	77,075	-
以成本衡量之金融資產				
—非流動	-	5,518	-	5,518
金融負債：				
應付票據及帳款	-	838,192	-	1,011,588
(含關係人)				
應付所得稅	-	5,941	-	6,937
應付費用及其他應付款	-	14,290	-	43,812
一年內到期之應付				
可轉換公司債	-	1,892,476	-	-
應付公司債	-	-	-	1,862,676

4.財務風險資訊

(1)市場風險

A.本公司主要進貨及銷貨係以外幣計價，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產暴露於市場匯率波動之風險。

B.本公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售金融資產—非流動，因此類資產係以公平價值衡量，本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、銀行存款、權益證券及應收帳款等金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市櫃股票。本公司控制暴露於每一

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款與所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另，本公司之客戶主要集中在廣大之高科技電子產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況。

(3)流動性風險

本公司投資之基金及上市櫃股票均具有公平報價，故可以接近公平價值之價格將基金及上市櫃股票經公開市場出售。另，本公司以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司發行之應付公司債係屬固定利率之債券，故市場利率變動對本公司未來現金流量並無影響。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
香港萬輝	本公司之子公司
AB Corp.	本公司之子公司
Pantage	本公司為該公司之法人董事
久正光電	本公司為該公司之法人董事
KoBrite	民國一〇〇年一月十一日以前為本公司採權益法評價之被投資公司；民國一〇〇年一月十一日以後為本公司之子公司
利昇國際	本公司採權益法評價之被投資公司
億 潤	本公司採權益法評價之被投資公司香港萬旭之子公司
台灣高輝	民國一〇〇年一月十一日以前為本公司採權益法評價之被投資公司KoBrite之子公司；民國一〇〇年一月十一日以後為本公司之孫公司
東莞佰旺	本公司之孫公司
兆鴻達	本公司採權益法評價之被投資公司China Bright之子公司
李家駒	AB Corp.負責人
李盛鑫	本公司之董事
許耀宗	本公司之直屬總經理之部門主管
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	101年度		100年度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
AB Corp.	\$ 107,571	3	100,267	2
Pantage	15,301	1	16,900	-
兆 鴻 達	-	-	19,943	1
其 他	4,648	-	279	-
	\$ 127,520	4	137,389	3

本公司對上述關係人之銷售價格係依本公司各項產品價格表之計價，對關係人之款項分別於月結後90天至135天收取。

2.進 貨

	101年度		100年度	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
KoBrite	\$ 130,881	8	248,147	10
利昇國際	132,659	8	174,256	7
億 潤	63,316	4	106,418	4
台灣高輝	17,315	1	3,006	-
	\$ 344,171	21	531,827	21

本公司向上述關係人之進貨條件為月結85天至120天，價格與一般廠商並無差異。

3.委外加工

本公司銷售原物料予香港萬輝供其轉運至大陸子公司及協力廠加工後，全部成品由本公司購買再直接銷售予本公司客戶，已於編製財務報表時沖銷，民國一〇一年度及一〇〇年度之金額分別為190,552千元及233,122千元。

本公司供料透過香港萬輝委託大陸子公司及協力廠生產，並購回成品及半成品，民國一〇一年度及一〇〇年度支付之委外加工費分別為1,009,106千元及1,199,961千元。

本公司對香港萬輝之款項，係依月結方式，就應收、應付之差額視其資金需求予以收取或支付。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

4.因上述銷貨、進貨及委外加工而產生之應收及應付款項如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款：				
AB Corp.	\$ 45,159	6	46,871	3
Pantage	5,058	1	8,415	-
其 他	2,989	-	-	-
	<u>\$ 53,206</u>	<u>7</u>	<u>55,286</u>	<u>3</u>
應付票據及帳款：				
KoBrite	\$ 25,378	3	102,411	10
利昇國際	39,746	5	58,366	6
億 潤	35,168	4	50,325	5
香港萬輝	689,485	82	747,891	74
台灣高輝	3,691	1	2,208	-
	<u>\$ 793,468</u>	<u>95</u>	<u>961,201</u>	<u>95</u>

5.股權交易

本公司於民國一〇〇年度以2,615千元(港幣690千元)向李家駒購入利昇國際股權690千股，復於民國一〇一年十月十七日分別以2,656千元(港幣690千元)及886千元(港幣230千元)向李盛鑫及許耀宗購入利昇國際股權690千股及230千股，上述業已完成相關股權變更登記，請詳附註四(六)說明。

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪 資	\$ 13,757	15,381
獎金及特支費	3,087	1,768
業務執行費用	578	684
員工紅利	-	1,850

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

資 產	擔保標的	101.12.31	100.12.31
其他金融資產－流動(質押定存)	履約及保固保證金	<u>\$ 15,936</u>	<u>24,648</u>

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：

經查詢本公司持有之韓國上市公司—DS Co.,Ltd.股票，已於民國一〇二年三月二十一日因故暫停交易，該日每股市價韓幣1,205元，本公司民國一〇一年十二月三十一日持有帳面價值為26,608仟元，帳列備供出售金融資產—非流動項下，該日每股市價韓幣1,255元。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

功 能 別 性 質 別	101年度			100年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	-	87,388	87,388	-	104,148	104,148
勞健保費用	-	6,187	6,187	-	7,367	7,367
退休金費用	-	6,781	6,781	-	8,539	8,539
其他用人費用	-	1,539	1,539	-	2,210	2,210
折舊費用	-	3,093	3,093	-	3,307	3,307
攤銷費用	-	1,389	1,389	-	2,878	2,878

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

外幣單位：千元

	101.12.31			100.12.31			
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	24,782	29.04	719,678	29,306	30.275	887,239
人 民 幣		93,681	4.66	436,554	261,575	4.807	1,257,391
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
美 金		14,464	29.04	420,031	18,627	30.275	563,926
港 幣		20,534	3.747	76,959	20,321	3.897	79,191
人 民 幣		13,994	4.66	65,211	14,320	4.807	68,836

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

單位：千單位/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				單位/股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
本公司	開放型基金：							
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	7,779	90,696	-	90,696	
	日盛貨幣市場基金	-	"	6,290	90,342	-	90,342	
	復華貨幣市場基金	-	"	3,574	50,225	-	50,225	
	統一強棒貨幣市場基金	-	"	7,438	120,721	-	120,721	
	元大萬泰貨幣市場基金	-	"	6,135	90,275	-	90,275	
	保德信貨幣市場基金	-	"	3,296	50,641	-	50,641	
	安泰ING貨幣市場基金	-	"	3,198	50,681	-	50,681	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	10,791	131,230	-	131,230	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	"	3,199	50,643	-	50,643	
	永豐貨幣市場基金	-	"	4,458	60,380	-	60,380	
	元大寶來得寶貨幣市場基金	-	"	6,872	80,222	-	80,222	
	群益安穩貨幣市場基金	-	"	1,918	30,041	-	30,041	
					896,097			
本公司	股票							
	香港萬輝	子公司	採權益法之長期股權投資	11,460	1,495,565	100%	每股淨值(元) 130.50	註1
	Bright Wonder (Mauritius)	"	"	5,000	71,518	100%	每股淨值(元) 14.30	"
	KoBrite Corp.	"	"	2,905,339	341,511	68%	每股淨值(元) 0.12	"
	AB Corp.	"	"	151	7,002	46%	每股淨值(元) 46.37	"
	China Bright	本公司採權益法之被投資公司	"	10	-	37%	每股淨值(元) (2,742.2)	"
	利昇國際	"	"	21,580	76,959	48%	每股淨值(元) 3.57	"
	香港萬旭	"	"	3	65,211	23%	每股淨值(元) 21,737	"
	久禾光電	"	"	4,695	53,923	20%	每股淨值(元) 11.49	"
					2,111,689			
	久正光電	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產－非流動	19,020	41,654	12%	每股市價(元) 2.19	
	DS	無	"	764	26,608	4%	每股市價(元) 34.83	
					68,262			
	Pantage	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產－非流動	1,273	5,518	19%	每股淨值(元) 4.33	註2
					2,185,469			

註1：請參見附註十一、(二)轉投資事業相關資訊。

註2：本公司因不具重大影響力，列為以成本衡量之金融資產－非流動。

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

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(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	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	AB Corp.	本公司之子公司	(銷貨)	(107,571)	(3) %	月結135天	係依本公司價格約定	並無顯著不同	45,159	6 %	
本公司	香港萬輝	本公司之子公司	委外加工費	1,009,106	- %	視其資金需求予以調整	係依本公司價格約定	並無顯著不同	(689,485)	(82) %	
本公司	KoBrite	本公司之子公司	進貨	130,881	8 %	月結90天	"	"	(25,378)	(3) %	
"	利昇國際	本公司採權益法評價之被投資公司	"	132,659	8 %	月結115天	與一般供應商無顯著差異	"	(39,746)	(5) %	

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：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.本公司對其具有重大影響力之被投資公司基本資訊：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	香港萬輝	香港九龍塘	發光二極體指示燈、顯示器及電子零件之加工業務	524,673	524,673	11,460	100%	1,495,565	11,121	11,121	
"	Bright wonder (Mauritius)	模里西斯路易斯港	投資控股	165,000	165,000	5,000	100%	71,518	(33,069)	(33,069)	
"	AB Corp.	美國	經銷商	4,943	4,943	151	46%	7,002	5,069	2,312	
"	KoBrite Corp.	模里西斯路易斯港	投資控股	648,711	648,711	2,905,339	68%	341,511	(135,683)	(92,671)	
"	利昇國際	香港	PCB板之加工	86,042	78,073	21,580	48%	76,959	(8,948)	(4,429)	無控制力
"	China Bright	香港九龍塘	投資控股	66,120	66,120	10	37%	-	(45,933)	6,847	"
"	香港萬旭	香港	投資控股	61,910	61,910	3	23%	65,211	(4,916)	(1,132)	"
"	久禾光電	台灣	光學鏡頭、鏡片設計及製作	46,950	46,950	4,695	20%	53,923	72,515	14,517	"
香港萬輝	東莞佰鴻	廣東省東莞市	LED延伸產品之製造及組裝	1,308,183	-	-	100%	1,369,955	61,772	61,772	
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder (H.K.)	香港	投資控股	165,000	165,000	39,000	56%	70,999	(59,464)	(33,038)	
Bright Wonder (H.K.)	東莞佰旺	廣東省東莞市	LED延伸產品之製造及組裝	297,000	297,000	-	100%	127,708	(59,458)	(59,458)	
KoBrite	東莞高輝	廣東省東莞市	從事晶粒之生產加工製造	359,613	355,211	-	100%	68,489	(71,972)	(71,972)	
KoBrite	台灣高輝	台灣	"	500,000	500,000	50,000	100%	288,093	(57,393)	(57,393)	
China Bright	兆鴻達	廣東省深圳市	LED延伸產品之製造及組裝	66,120	66,120	-	100%	(74,472)	(45,933)	(45,933)	無控制力
香港萬旭	億潤	廣東省東莞市	其他鋼鐵製品之產銷	61,910	61,910	-	100%	283,089	(4,916)	(4,916)	"
利昇國際	東莞利盛	廣東省東莞市	PCB板之加工	96,865	35,073	-	100%	103,431	(10,707)	(10,707)	"

2.本公司對被投資公司直接間接具控制力之被投資公司應揭露之資訊：

(1)資金貸與他人：無。

(2)為他人背書保證：無。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

(3)期末持有有價證券情形：

單位：千單位/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				單位/股數	帳面金額	持股比例	市價	
香港萬輝	東莞佰鴻	孫公司	採權益法之長期 股權投資	-	1,369,955	100%	-	
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder (H.K)	"	"	39,000	70,999	56%	-	
Bright Wonder (H.K)	東莞佰旺	"	"	-	127,708	100%	-	
KoBrite	東莞高輝	"	"	-	68,489	100%	-	
"	台灣高輝	"	"	50,000	288,093	100%	-	
"	固定利率存單組合式 商品	-	持有至到期日之 金融資產—流動	-	51,260	-	51,260	
AB Corp.	Pimco Income Fund I	-	公平價值變動列 入損益之金融資 產—流動	1	305	-	305	
	Pimco Real Estate Real Return Fund I	-	"	2	292	-	292	
	其他	-	"	-	2,362	-	-	

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

單位：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				其他(註)	期 末	
					單位/股數	金 額	單位/股數	金 額	單位/股數	售價	帳面成本	處分損益	金額	單位/股數	金 額
香港萬輝	東莞佰鴻	採權益法 之長期股 權投資	東莞 佰鴻	香港萬 輝之子 公司	-	-	-	1,308,183	-	-	-	-	61,772	-	1,369,955

註：係認列本期投資收益。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之 公 司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
香港萬輝	本公司	100%持有之 母公司	(加工 收入)	(1,009,106)	(100)%	視資金需求 予以調整	依母公司 價格約定	並無顯著不 同	689,485	100 %	
KoBrite	"	母 公 司	(銷貨)	(130,881)	(83)%	月結90天	與一般客 戶無顯著 差異	"	25,378	79 %	
AB Corp.	"	母 公 司	進貨	107,571	40 %	月結135天	與一般供 應商無顯 著差異	"	(45,159)	53 %	

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	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		
香港萬輝	本公司	100%持有之母公司	689,485	-	註1	註1	-	-

註1：就應收應付差額視資金需求收款。

(9)從事衍生性商品交易：無。

佰鴻工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

本公司民國一〇一年度對大陸投資概況如下：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主 要 營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累積	本期匯出或收 回投資金額			本期期末自 台灣匯出累	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2及4)	期末投資 帳面價值(註1)	截至本期止 已匯回投資 收益(註1)
				投資金額(註1)	匯	出	收	積投資金額(註1)				
東莞佰鴻電子 有限公司	從事LED延伸產 品之製造及組裝	HKD340,222	透過香港萬輝間接 投資(註5)	-	-	-	-	-	100%	61,772 (HKD16,162)	1,369,955 (HKD340,222)	-
東莞高輝光電 科技有限公司	從事晶粒之生產 加工製造	US\$14,590	透過KoBrite Corp. 間接投資	144,445 (US\$4,974)	-	-	-	(US	68%	(US\$1,65	46,783 (US\$1,611)	-
東莞佰旺電子 有限公司	從事LED延伸產 品之製造及組裝	US\$ 9,000	透過Bright Wonder. (Mauritius)轉投資 Bright Wonder (H.K.)間接投資	145,200 (US\$5,000)	-	-	-	145,200 (US\$5,000)	56%	(33,038) (US\$1,114)	70,945 (US\$2,443)	-
兆鴻達通訊科 技(深圳)有限 公司	"	US\$ 3,700	透過China Bright 間接投資	58,080 (US\$2,000)	-	-	-	58,080 (US\$2,000)	37%	6,847 (US\$231)	-	-
東莞億潤電子 製品有限公司	從事其他鋼鐵製 品產銷	RMB41,001	透過香港萬旭間接 投資	57,254 (HKD15,280)	-	-	-	57,254 (HKD15,280)	23%	(1,132) (HKD296)	65,211 (HKD17,404)	6,014 (HKD1,605)
東莞利盛線路 板有限公司	PCB板加工	HKD25,000	透過利昇國際間接 投資(註5)	-	-	-	-	-	43%	(10,707) (HKD2,801)	103,431 (HKD27,604)	-

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
404,979 (US\$11,974及HKD15,280)	1,838,712 (US\$14,749及HKD376,408)	註3

註1：係以期末美金匯率29.04及港幣匯率3.747換算為新台幣。

註2：投資(損)益以民國一〇一年度美金平均匯率29.6575及港幣平均匯率3.822換算為新台幣。

註3：本公司業經經濟部工業局核發符合營運總部認定函，故赴大陸地區投資無金額之限制。

註4：本期投資損益係依據會計師查核簽證之財務報表計列。

註5：第三地區現有轉投資公司以其自有資金及機器設備作價投資。

2.重大交易事項：請參閱附註五。

十二、營運部門資訊：

營運部門資訊請詳民國一〇一年度之合併財務報表。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

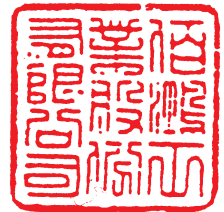
聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）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財務會計準則公報第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：佰鴻工業股份有限公司

董 事 長：廖宗仁



日 期：民國一〇二年三月二十二日



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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司董事會 公鑒：

佰鴻工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表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財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達佰鴻工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

王怡文



會計師：

鄧冠纓



證券主管機關：金管證審字第0990013761號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇二年三月二十二日

佰鴻工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 1,301,396	25	1,142,649	19
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動				
1330 持有至到期日金融資產－流動	899,056	17	704,170	12
1120 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	51,260	1	-	-
1150 應收帳款－關聯人淨額(附註五)	820,723	15	1,635,370	26
1190 其他金融資產－流動(附註五及六)	5,058	-	8,415	-
1200 其他金融資產－流動(附註四)	45,664	1	52,452	1
1241 存貨(附註四(五))	408,062	8	537,968	9
1280 在建工程(附註四(五))	3,297	-	12,652	-
預付費用及其他流動資產(附註四(十二))	311,778	6	452,255	7
	3,846,294	73	4,545,931	74
投資：				
1421 採權益法之長期股權投資	196,093	4	189,143	3
1450 備供出售金融資產－非流動	68,262	1	77,075	1
1481 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二)、附註五及六)	5,518	-	5,518	-
	269,873	5	271,736	4
固定資產：				
1501 土地	41,360	1	41,360	1
1521 房屋及建築	511,041	9	492,940	8
1531 機器設備	2,862,641	54	2,760,125	45
1572 模貝設備及其他	291,243	6	349,032	6
15X9 減：累計折舊	3,706,285	70	3,643,457	60
1670 預付設備款	(2,640,850)	(50)	(2,399,282)	(39)
	22,197	-	81,461	1
	1,087,632	20	1,325,636	22
無形資產及其他資產：				
1820 存出保證金(附註六)	67,802	1	17,280	-
1838 遞延所得稅資產－非流動及其他	19,619	1	15,126	-
(附註四(十)及(十二))	87,421	2	32,406	-
資產總計	\$ 5,291,220	100	6,175,709	100
負債及股東權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註四(七))	2100			
2121 應付票據及帳款	2121			
2150 應付帳款－關聯人(附註五)	2150			
2160 應付所得稅	2160			
2170 應付費用及其他流動負債	2170			
2271 一年內得償回之可轉換公司債	2271			
(附註四(九))				
2272 一年內到期之長期借款(附註四(八))	2272			
長期及其他負債：				
2410 應付公司債(附註四(九))	2410			
2420 長期借款(附註四(八))	2420			
2880 應計退休金負債(附註四(十))	2880			
2861 遞延所得稅負債及其他	2861			
(附註四(六)及(十二))				
負債合計	3110		3110	
普通股本(附註四(十一))				
資本公積(附註四(六)、(九)及(十一))：				
3210 資本公積－發行溢價	3210			
3260 資本公積－長期投資	3260			
3272 資本公積－認股權	3272			
保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	3310			
3320 特別盈餘公積	3320			
3350 未分配盈餘	3350			
股東權益其他項目：				
3410 金融商品未實現損失(附註四(二))	3410			
3420 累積換算調整數	3420			
3430 未認為退休金成本之淨損失	3430			
(附註四(十))				
少數股東權益合計	3610		3610	
股東權益合計				
重大承諾事項及或有事項(附註七)				
負債及股東權益總計	\$ 5,291,220	100	6,175,709	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

佰鴻工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		101年度		100年度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入：					
4110	銷貨收入(附註五)	3,339,482	100	4,387,015	101
4520	工程收入(附註四(五))	60,610	2	48,155	1
4170	減：銷貨退回及折讓	72,581	2	100,859	2
		<u>3,327,511</u>	<u>100</u>	<u>4,334,311</u>	<u>100</u>
營業成本：					
5110	銷貨及工程成本(附註四(四)、(五)及五)	3,094,391	93	3,723,254	86
5910	營業毛利	<u>233,120</u>	<u>7</u>	<u>611,057</u>	<u>14</u>
營業費用：(附註四(十)、(十一)及十)					
6100	推銷費用	345,298	10	235,433	5
6200	管理費用	225,829	7	214,195	5
6300	研究發展費用	27,488	1	42,178	1
		<u>598,615</u>	<u>18</u>	<u>491,806</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利(損)	<u>(365,495)</u>	<u>(11)</u>	<u>119,251</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益：					
7110	利息收入	8,019	-	5,752	-
7160	兌換利益淨額	-	-	59,209	1
7121	採權益法認列之投資收益淨額(附註四(六))	15,803	-	-	-
7210	租金收入(附註五)	23,646	1	17,106	-
7480	其他收入	32,759	1	22,838	1
		<u>80,227</u>	<u>2</u>	<u>104,905</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失：					
7510	利息費用(附註四(七)、(八)及(九))	33,631	1	32,923	1
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註四(六))	-	-	2,568	-
7530	處分固定資產損失	-	-	23,160	1
7560	兌換損失淨額	40,890	1	-	-
7630	減損損失(附註四(六))	-	-	8,224	-
7880	其他支出	10,204	1	7,003	-
		<u>84,725</u>	<u>3</u>	<u>73,878</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利(損)	<u>(369,993)</u>	<u>(12)</u>	<u>150,278</u>	<u>3</u>
8111	所得稅費用(附註四(十二))	<u>46,333</u>	<u>1</u>	<u>23,807</u>	<u>1</u>
9600	合併總損益	<u>\$ (416,326)</u>	<u>(13)</u>	<u>126,471</u>	<u>2</u>
歸屬予：					
9601	母公司股東	\$ (356,087)	(11)	177,516	3
9602	少數股權淨損	(60,239)	(2)	(51,045)	(1)
		<u>\$ (416,326)</u>	<u>(13)</u>	<u>126,471</u>	<u>2</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950	基本每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十三))	<u>\$ (1.57)</u>	<u>(1.81)</u>	<u>1.02</u>	<u>0.90</u>
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (1.57)</u>	<u>(1.81)</u>	<u>0.91</u>	<u>0.82</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



佰鴻工業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	累積盈餘 (虧損)	金融商品 未實現損失	累積換算 調整數	未認列為 退休金成本 之淨損失	少數股權	合 計
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 1,966,742	439,998	312,121	33,819	591,653	(49,105)	(71,692)	(12,622)	120,302	3,331,216
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列法定盈餘公積	-	-	32,463	-	(32,463)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	99,600	(99,600)	-	-	-	-	-
股東紅利(含股票及現金)	-	-	-	-	(196,674)	-	-	-	-	(196,674)
民國一〇〇年度合併總損益	-	-	-	-	177,516	-	-	-	(51,045)	126,471
金融商品未實現損失之變動	-	-	-	-	-	(77,904)	-	-	-	(77,904)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	51,390	-	711	52,101
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	600	-	600
長期股權投資按權益法調整資本公積及保留盈餘	-	4,177	-	-	(7,637)	-	-	-	-	(3,460)
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	226,806	226,806
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 1,966,742	444,175	344,584	133,419	432,795	(127,009)	(20,302)	(12,022)	296,774	3,459,156
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	17,752	-	(17,752)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25,914	(25,914)	-	-	-	-	-
股東紅利(現金)	-	-	-	-	(196,674)	-	-	-	-	(196,674)
民國一〇一年度合併總損失	-	-	-	-	(356,087)	-	-	-	(60,239)	(416,326)
員工認股權酬勞成本	-	12,752	-	-	-	-	-	-	-	12,752
金融商品未實現損失之變動	-	-	-	-	-	(11,996)	-	-	-	(11,996)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(23,091)	-	(10,820)	(33,911)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	4,494	-	4,494
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 1,966,742	456,927	362,336	159,333	(163,632)	(139,005)	(43,393)	(7,528)	225,715	2,817,495

註1：董監酬勞3,851千元及員工紅利15,405千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞2,677千元及員工紅利10,708千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

佰鴻工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (416,326)	126,471
調整項目：		
折舊及攤銷	279,510	381,232
應收帳款呆帳損失	270,983	57,385
應付公司債折價攤銷	29,800	29,331
存貨跌價及呆滯損失	15,452	36,817
採權益法認列之投資損(益)淨額	(15,803)	2,568
以成本衡量之金融資產減損損失	-	8,224
處分及報廢閒置資產損失(利益)淨額	(787)	23,160
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	(194,886)	26,497
應收票據及帳款減少	547,021	16,662
其他金融資產一流動減少(增加)	(1,924)	6,769
存貨及在建工程(增加)減少	123,809	(156,804)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	126,639	55,586
取得權益法評價長期股權投資之現金股利	3,256	5,916
遞延所得稅資產增加	(8,137)	(57,234)
應付票據及帳款減少	(189,487)	(116,935)
應付所得稅減少	(994)	(63,083)
應付費用及其他流動負債(減少)增加	(26,077)	30,885
員工認股權酬勞成本	12,752	-
其他	(2,073)	5,306
營業活動之淨現金流入(出)	552,728	418,753
投資活動之現金流量：		
購買採權益法之長期股權投資	(7,969)	(55,210)
購置固定資產	(57,336)	(239,882)
存出保證金增加	(50,368)	(2,285)
持有至到期日金融資產增加	(51,260)	-
受限制資產增加	8,712	(1,489)
處分固定資產價款	2,888	18,922
其他	(8,774)	(7,415)
投資活動之淨現金流入(出)	(164,107)	(287,359)
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	3,651	(1,050)
長期借款(減少)增加	(21,168)	125,200
償還長期借款	-	(21,166)
發放現金股利	(196,674)	(196,674)
少數股權變動	-	226,806
融資活動之淨現金流入(出)	(214,191)	133,116
匯率影響數	(15,683)	25,813
合併個體變動淨影響數	-	(230,302)
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	158,747	60,021
期初現金及銀行存款餘額	1,142,649	1,082,628
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,301,396	\$ 1,142,649
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 3,831	3,592
本期支付所得稅	\$ 54,476	163,117
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 20,833	21,167
一年內到期之可轉換公司債	\$ 1,892,476	-
長期股權投資貸方餘額(帳列遞延貸項及其他項下)變動數	\$ (10,942)	10,942

民國一〇〇年度因合併主體增加而影響現金流量表達，其民國一〇〇年一月三十一日資產及負債之明細如下：

	合併主體增加
現金及銀行存款	\$ 323,919
應收票據及帳款淨額	30,202
存貨及在建工程	163,879
預付款項及其他流動資產	12,477
固定資產淨額	429,928
遞延費用及其他資產	10,631
銀行借款	(195,200)
應付票據及帳款	(26,004)
應付費用及其他流動負債	(31,654)
小計	718,178
加：屬合併主體交易之淨負債	2,639
減：帳列採權益法之長期股權投資	(490,515)
合併個體變動淨影響數	\$ 230,302

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



佰鴻工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(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

佰鴻工業股份有限公司（以下稱本公司）於民國七十年六月設立。主要經營業務為發光二極體指示燈、顯示器之製造及銷售業務及承接提供指示燈、顯示器及相關支援操作應用系統之工程專案。

香港萬輝企業有限公司(香港萬輝)成立於民國八十年，主要係透過大陸東莞協力廠從事發光二極體指示燈、顯示器之製造、加工及買賣。截至民國一〇一年十二月三十一日止，香港萬輝實收資本額為港幣11,500千元，本公司持股比例為100%。民國一〇一年六月香港萬輝投入港幣340,222千元(含機器作價投資312,468千元)設立東莞佰鴻電子有限公司(東莞佰鴻)，從事LED延伸產品之製造及組裝。截至民國一〇一年十二月三十一日止，東莞佰鴻實收資本額為港幣340,222千元。

Bright Energy Technology Limited (Bright Energy)於民國九十九年七月設立於香港，實收資本額為美金9,000千元，並預計於大陸轉投資設立東莞佰亨電子科技有限公司(東莞佰亨)從事LED延伸產品之製造及組裝。因應大陸營運模式之改變，本公司民國一〇〇年六月二十日經董事會決議終止透過Bright Energy轉投資東莞佰亨一案，取得經濟部投審會撤銷投資核准函，並於民國一〇〇年十月七日解散並收回投資款美金9,025千元。

Bright Wonder Electronics Corp. (Bright Wonder (Mauritius))成立於民國九十五年十月。本公司基於產業整合，透過Bright Wonder (Mauritius)轉投資Bright Wonder Electronics, Limited (Hong Kong) (Bright Wonder (H.K.))作為海外控股公司，持股比例55.56%，並由Bright Wonder (H.K.) 100%轉投資東莞佰旺電子有限公司(東莞佰旺)於中國大陸地區從事LED延伸產品之製造及組裝。截至民國一〇一年十二月三十一日止，Bright Wonder (H.K.)及東莞佰旺之實收資本額均為美金9,000千元。

KoBrite Corp. (KoBrite) 民國九十三年十一月成立於模里西斯，並分別於民國九十四年四月及民國九十八年三月100%轉投資東莞高輝光電科技有限公司(東莞高輝)及高輝光電科技股份有限公司(台灣高輝)從事磊晶加工製造。本公司於民國九十九年十二月以293,500千元(美金10,000千元)認購KoBrite現金增資股票，增資基準日為民國一〇〇年一月十一日。前述增資案，本公司因未按持股比例認購致持股比例由47.56%增為68.30%，因而取得控制力，納入合併主體。民國一〇一年五月KoBrite增加對東莞高輝投資美金147千元，截至民國一〇一年十二月三十一日止，KoBrite、東莞高輝及台灣高輝之實收資本額分別為美金42,541千元、美金14,589千元及500,000千元。另，因未按持股比例認購採權益法之長期股權投資現金增資致股權淨值減少5,565千元，其差額全數調減保留盈餘。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

American Bright Optoelectronics Corp. (AB Corp.)民國七十年成立於美國，主要經營業務為銷售發光二極體指示燈及顯示器，本公司因取得過半數之董事席次致具有控制力，納為合併主體。截至民國一〇一年十二月三十一日止，AB Corp.實收資本額為美金330千元，本公司持股比例為45.63%。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日員工人數分別為288人及320人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

本公司合併對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。民國一〇一年及一〇〇年度列入合併財務報表合併主體之子公司及本公司直接及間接持股比例如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例(%)		變動情形及說明
			101.12.31	100.12.31	
本公司	萬輝企業有限公司 (香港萬輝)	發光二極體指示燈、顯示器及電子零件之加工業務	100%	100%	無變動
本公司	Bright Wonder Electronics Corp. (Bright Wonder (Mauritius))	投資控股公司	100%	100%	〃
本公司	KoBrite Corp. (KoBrite)	投資控股公司	68%	68%	〃
本公司	American Bright Optoelectronics Corp. (AB Corp.)	銷售發光二極體指示燈及顯示器	46%	46%	〃
香港萬輝	東莞佰鴻電子有限公司(東莞佰鴻)	從事LED延伸產品之製造及組裝	100%	-%	民國一〇一年六月由香港萬輝投資設立，列入合併財務報表編製主體。
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder Electronics LTD. (HK) (Bright Wonder (H.K.))	投資控股公司	56%	56%	無變動
Bright Wonder (H.K.)	東莞佰旺電子有限公司(東莞佰旺)	從事LED延伸產品之製造及組裝	100%	100%	〃
KoBrite	東莞高輝光電科技有限公司(東莞高輝)	從事LED延伸產品之製造及組裝	100%	100%	〃
KoBrite	高輝光電科技股份有限公司(台灣高輝)	〃	100%	100%	〃

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)會計估計

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

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣記帳。非衍生性金融商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣資產或負債依當日之匯率換算，產生之兌換差異列為當期損益。本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法為評價基礎之國外長期股權投資以功能性貨幣記帳，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司承接工程專案之營業週期長於一年者，其在建工程、預收工程款、應收(付)工程保留款及因工程而質押之定期存單，均以一個營業週期為劃分流動及非流動之標準。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(七)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(九)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(十)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，成本係採加權平均法計算。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，採個別比較，淨變現價值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。呆滯、逾期之存貨考量產品特性及過去銷售經驗提列呆滯損失。

(十一)在建工程

合併公司承接之工程專案係接受客戶委託提供發光二極體及相關支援操作應用系統。因承接工程所投入之各項成本列為在建工程，按工程案件分別計列，扣除預收工程款後以淨額列示，若在建工程金額超過預收工程款，列為流動資產，反之則列為流動負債。工程期間未逾一年者，損益採全部完工法認列；除有特殊情形外，逾一年以上者，損益採完工比例法認列，若前期已認列之累計利益超過本期期末完工比例所計算之累計利益時，其超過部份作為本期工程損失，如工程專案估計為虧損時，立即認列全部損失。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上者，或雖未達百分之二十，但對其有重大影響力者，採權益法評價。股權投資原屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或以成本衡量之金融資產者，變更為權益法時，若不追溯調整，應以年初該投資之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常損益。

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

合併公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由合併公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則列為應收關係人款項之減項，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

合併公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

(十三)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。

除土地外，固定資產依估計使用年限採平均法計提折舊。固定資產已達使用年限仍繼續使用者，其殘值依估計仍可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產耐用年限如下：

- 1.房屋及建築主體：45～55年
- 2.房屋及建築改良物：2～10年
- 3.機器設備：2～8年
- 4.模具設備及其他：除租賃改良依租約期限提列，餘為2～5年

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。專利使用權以契約期間與效益年限較短者平均攤銷；電腦軟體成本依1~3年平均攤銷。

土地使用權以取得土地使用權出讓金之相關費用予以資本化，依契約期間五十年，按直線法攤銷列為租金費用。

(十五)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債屬複合金融商品，即同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。

(十六)退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡，另年資加年齡大於或等於六十者或不堪勝任者，得申請或由公司通知其退休，公司依其服務年資核算基數，一次給付退休金。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原退休辦法之員工如選擇新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以勞工工資百分之六提繳退休金，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

本公司採確定給付退休辦法部分依勞動基準法規定按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付，如有不足再由本公司支付。

上述採確定給付退休辦法部分，本公司以年度終了日為衡量日完成精算，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務依十五年之攤銷數。

台灣高輝係採確定提撥退休辦法，依勞工退休金條例之規定，以勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

香港萬輝採確定提撥退休辦法，按月依薪資總額百分之五提撥退休準備金，由金融機構專戶保管運用，員工退休時，由基金專戶支付退休金。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

東莞佰鴻、東莞佰旺、東莞高輝及東莞佰亨依據中國大陸政府規定，採確定提撥退休辦法，按月依大陸職工工資總額一定比例繳納基本養老保險費，列為當期費用。

AB Corp.未訂定退休辦法，依當地法律就員工薪資總額之一定比例提撥退休準備金及社會福利金，並認列為當年度費用。

Bright Wonder (Mauritius)、Bright Wonder (H.K.)、Bright Energy及KoBrite依其經營方式及規劃，目前並無聘僱正式員工。

(十七)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日（含）以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件（包含市價條件）。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十七年一月一日之前者，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值與行使價格間之差額估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十八)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險已移轉予客戶時認列。相關成本及費用配合收入於發生時認列。備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨收入之減項。

(十九)員工紅利及董監酬勞

本公司及台灣高輝對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及本公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞時，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於報導期中及年度財務報表，先行估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二十)所得稅

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

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

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司及台灣高輝未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(廿一)每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘(虧損)，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，則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。因盈餘及資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(廿二)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年度合併財務報表不具重大影響。

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
零 用 金	\$ 1,239	1,332
支票及活期存款	616,445	338,997
定期存款	683,712	802,320
	<u>\$ 1,301,396</u>	<u>1,142,649</u>

(二)金融資產

合併公司未從事衍生性金融商品交易，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日持有之各類非衍生性金融商品明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
交易目的金融資產		
受益憑證－開放型基金	<u>\$ 899,056</u>	<u>704,170</u>
持有至到期日金融資產－流動	<u>\$ 51,260</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上櫃股票－久正光電股份有限公司(久正光電)	\$ 41,654	34,993
上市股票－DS Co., Ltd. (DS)	26,608	42,082
	<u>\$ 68,262</u>	<u>77,075</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
Pantage Ltd. (Pantage)	<u>\$ 5,518</u>	<u>5,518</u>

- 合併公司於民國一〇一年購入人民幣11,000千元之中國銀行所發行固定利率存單之組合式商品，列為持有至到期日之金融資產－流動，該組合商品到期日為民國一〇二年一月十八日至一月三十一日。
- 合併公司民國一〇〇年度於公開市場買入久正光電股票2,947千股，計5,316千元，另合併公司復於民國一〇一年度於公開市場買入久正光電股票2,277千股，計5,813千元。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司對久正光電持股比例分別為11.73%及10.32%，其金融商品未實現損失分別為101,180千元及102,028千元；對DS持股比例均為3.69%，其金融商品未實現損失分別為44,587千元及29,113千元。
- 本公司所持有之以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款－非關係人

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 42,864	65,487
應收帳款	788,534	1,749,832
減：備抵呆帳	(9,975)	(178,742)
備抵銷貨折讓	(700)	(1,207)
	<u>\$ 820,723</u>	<u>1,635,370</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。屬於一年內到期之流動票據及應收帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四)存 貨

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製 成 品	\$ 238,859	250,878
在 製 品	63,136	169,886
原 物 料	106,067	117,204
	<u>\$ 408,062</u>	<u>537,968</u>

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日存貨備抵跌價及呆滯損失分別為124,498千元及109,046千元。

2.合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度因成本沖減至淨變現價值而認列之存貨相關費損分別為15,452千元及36,817千元。另，本公司存貨均未作為負債之擔保品。

(五)在建工程

1.合併公司在建工程明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
在建工程投入成本	\$ 3,297	12,652
預收工程款	-	-
在建工程減預收工程款淨額	<u>\$ 3,297</u>	<u>12,652</u>
在建工程超過預收工程款部份	<u>\$ 3,297</u>	<u>12,652</u>

2.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之在建工程均採完工比例法認列，其相關資訊如下：

	估計工程 總收入(未稅)	估計總成本 (未稅)	完工%	預 計 完工年度	本期認列 工程收入	累 積 已 認列利益
101.12.31	<u>\$ 10,436</u>	<u>9,528</u>	0~84	102年第1季 ~102年第2季	<u>196</u>	<u>37</u>
100.12.31	<u>\$ 98,521</u>	<u>65,435</u>	0~89	101年第1季 ~101年第4季	<u>14,864</u>	<u>10,611</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司提供定存單作為工程履約及保固保證金，請詳附註六。

(六)採權益法之長期股權投資

	101.12.31		100.12.31	
	持股比例	金額	持股比例	金額
利昇國際實業有限公司(利昇國際)	48%	\$ 76,959	43%	79,191
香港萬旭企業有限公司(香港萬旭)	23%	65,211	23%	68,836
China Bright Electronics Technology Limited (China Bright)	37%	-	37%	(10,942)
久禾光電股份有限公司(久禾光電)	20%	53,923	20%	41,116
		196,093		178,201
加：長期股權投資貸方餘額(帳列遞延貸項及其他項下)		-		10,942
		<u>\$ 196,093</u>		<u>189,143</u>

- 1.民國一〇一年度及一〇〇年度採權益法評價之投資損益淨額分別為收益15,803千元及損失2,568千元，係依據被投資公司經會計師查核或被投資公司自行編製之財務報表(未達重大標準)認列。
- 2.合併公司於民國九十五年三月投資利昇國際，主要係基於產業整合，該公司係透過大陸協力廠於中國大陸地區從事印刷電路板之加工製造。民國一〇〇年二月十四日本公司與AB Corp.負責人—李家駒先生簽訂股權轉讓協議書，以2,615千元(港幣690千元)購入利昇國際股權690千股，復於民國一〇〇年十二月以35,645千元(港幣9,100千元)認購利昇國際現金增資股票，增資基準日為民國一〇〇年十二月二十三日。前述增資案，合併公司未按持股比例認購致持股比例由32%增為43%。民國一〇一年十月十七日合併公司分別以3,542千元(港幣920千元)及4,427千元(港幣1,150千元)向關係人及非關係人購入利昇國際股權920千股及1,150千股，合計2,070千股，持股比例增為48%。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日投資成本分別為86,042千元及78,073千元。
- 3.合併公司於民國九十七年十月於香港投資設立China Bright，於大陸轉投資設立兆鴻達通訊科技(深圳)有限公司(兆鴻達)從事LED延伸產品之製造及組裝。民國九十八年十一月China Bright辦理現金增資發行新股，合併公司因未依持股比例認購致持股比例由100%降為37%。China Bright由於認列其子公司兆鴻達投資損失致持續發生虧損，於民國一〇〇年十二月三十一日產生長期投資貸方餘額10,942千元，帳列遞延貸項及其他項下。截至民國一〇一年十二月三十一日止，因合併公司對兆鴻達已無應收款項，且預期其未能於未來短期內回復獲利之營運，故認列投資損失至採權益法之長期股權投資帳面餘額至零。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

應收款項，且預期其未能於未來短期內回復獲利之營運，故認列投資損失至採權益法之長期股權投資帳面餘額至零。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 4.合併公司於民國九十六年十二月投資久禾光電30,000千元，持股比例15.99%，因該股權無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。民國一〇〇年九月本公司以16,950千元認購久禾光電現金增資股票1,695千股，增資基準日為民國一〇〇年九月二日，合併公司因未按持股比例認購致持股比例增加為20.02%，致具重大影響力，故合併公司於民國一〇〇年九月二日起將對久禾光電之股權投資自以成本衡量之金融資產－非流動轉列採權益法之長期股權投資。另，因未按持股比例認購現金增資致股權淨值減少2,072千元，其差額全數調整保留盈餘。上述增資案業已辦妥股權變更登記。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日投資成本均為46,950千元。

(七)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
信用借款	\$ 6,679	3,028
尚未使用額度	\$ 22,361	27,275
本期利率區間	<u>4.75%~5.50%</u>	<u>5.50%</u>

(八)長期借款

<u>貸 款 機 構</u>	<u>用途及借款期間</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
第一商業銀行	充實營運週轉金；期間99.06~109.09；分十年按月攤還	\$ 71,533	81,034
第一商業銀行	充實營運週轉金；期間99.10~102.12；分三年按月攤還	<u>11,333</u>	<u>23,000</u>
		82,866	104,034
減：一年內到期部分		(20,833)	(21,167)
淨 額		<u>\$ 62,033</u>	<u>82,867</u>
尚可動支額度		<u>\$ -</u>	<u>-</u>
本期利率區間		<u>1.98%~2.33%</u>	<u>1.58%~2.60%</u>

- 合併公司於民國九十九年三月與第一商業銀行簽訂為期十年之授信合約，貸款額度為95,000千元，業於民國九十九年九月全數動用。
- 合併公司於民國九十九年十月與第一商業銀行簽訂為期三年之授信合約，貸款額度為35,000千元，業於民國九十九年十二月全數動用。
- 合併公司提供固定資產作為長期借款之擔保品，請詳附註六。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國一〇一年十二月三十一日之借款餘額未來應償還情形如下：

期 間	金 額
102.1.1~102.12.31	\$ 20,833
103.1.1~103.12.31	9,500
104.1.1~104.12.31	9,500
105.1.1~105.12.31	9,500
106.1.1~107.12.31	9,500
108.1.1~109.09.02	24,033
	<u>\$ 82,866</u>

(九)應付公司債

1.本公司於民國九十九年三月四日經股東臨時會決議以私募方式發行第一次可轉換無擔保公司債，發行總額為1,900,000千元。本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債本金之複利現值	\$ 1,811,650
發行時權益組成要素	<u>88,350</u>
發行時應付公司債總額	<u>\$ 1,900,000</u>

上述發行時權益組成要素帳列資本公積－認股權項下。

2.上述可轉換公司債之主要發行條款如下：

(1)票面利率：0%。

(2)期限：三年(民國九十九年四月九日至一〇二年四月八日)。

(3)贖回辦法：本公司於發行期滿按票面金額贖回。

(4)轉換辦法：

A.債權人得於本債券發行滿三個月之翌日起至到期日前十日，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。

B.轉換價格：發行時轉換價格為36元，經民國九十九年度盈餘分配調整後，轉換價格為33.55元。

3.本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	101.12.31	100.12.31
發行總額	\$ 1,900,000	1,900,000
減：公司債折價	<u>(7,524)</u>	<u>(37,324)</u>
	1,892,476	1,862,676
減：一年內到期之應付可轉換公司債	<u>(1,892,476)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>1,862,676</u>
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 88,350</u>	<u>88,350</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

可轉換公司債有效利率為1.59%，民國一〇一年度及一〇〇年度公司債利息費用分別為29,800千元及29,331千元。

(十)退休金

- 1.本公司分別以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成精算。根據精算師報告，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (34,735)	(45,953)
非既得給付義務	(13,879)	(13,699)
累積給付義務	(48,614)	(59,652)
未來薪資增加之影響數	(11,747)	(14,440)
預計給付義務	(60,361)	(74,092)
退休基金資產公平價值	8,110	12,102
提撥狀況	(52,251)	(61,990)
未認列退休金損失	19,274	26,462
未認列過度性淨給付義務	-	243
應補列最低退休金負債	(7,528)	(12,265)
應計退休金負債	<u>\$ (40,505)</u>	<u>(47,550)</u>

- 2.採確定給付辦法之淨退休金成本組成項目如下：

	101年度	100年度
服務成本	\$ 1,079	1,198
利息成本	1,462	1,768
退休金資產實際報酬	(230)	(245)
攤銷與遞延數	1,513	2,081
淨退休金成本	<u>\$ 3,824</u>	<u>4,802</u>

- 3.精算假設如下：

	101年度	100年度
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%

本公司民國一〇一年底及一〇〇年底應補認之應計退休金負債分別為7,528千元及12,265千元，均已超過未認列過度性淨給付義務未攤銷餘額，依財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」規定，其未認列過度性淨給付義務之餘額分別為0千元及243千元，列為遞延退休金成本，差額分別為7,528千元及12,022千元，列為股東權益減項之未認列退休金成本之淨損失。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.合併公司當期退休金費用

	101年度	100年度
確定給付之淨退休金成本	\$ 3,824	4,802
確定提撥之淨退休金成本	5,932	6,983
	<u>\$ 9,756</u>	<u>11,785</u>

5.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司符合退休要件員工之既得給付分別為40,472千元及55,256千元。

本公司民國一〇一年度因員工退休實際支付退休金為10,238千元，其中自台灣銀行職工退休準備金專戶支付4,371千元，餘5,867千元沖減帳列應計退休金負債並由公司帳戶支應。

(十一)股東權益

1.普通股股本及增資案

本公司民國一〇〇年六月九日股東常會決議提高額定股本為3,500,000千元，並決議每股配發現金股利1元，計196,674千元。

本公司民國一〇一年六月六日股東常會決議每股配發現金股利1元，計196,674千元。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為3,500,000千元，其中保留股本200,000千元供員工認股權憑證行使使用，每股面額10元。

2.員工認股權憑證

本公司分別於民國九十六年十月二十九日及一〇〇年十二月二十二日經董事會決議發行員工認股權憑證10,000,000單位及5,000,000單位，每單位認股權憑證可認購普通股股數為1股，並於民國九十六年十一月九日及一〇一年一月十日向證期局申報生效在案並實際發行9,475,000單位及4,394,000單位。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，民國九十六年十一月九日發行之員工認股權因認購期間屆滿尚未有員工行使視同放棄，而全數註銷。

民國一〇一年度及一〇〇年度認股權憑證發行情形及相關資料如下：

發行日期	101年度						剩餘存續期間
	期初本流通在外單位數	本期給予單位數	本期執行單位數	本期放棄單位數	期末流通在外單位數	期末可執行單位數	
101.3.1	-	4,394,000	-	862,000	3,532,000	-	4.25年
96.11.9	6,027,000	-	-	6,027,000	-	-	-
	<u>6,027,000</u>	<u>4,394,000</u>	<u>-</u>	<u>6,889,000</u>	<u>3,532,000</u>	<u>-</u>	
加權平均履約價格(元)	<u>\$ 50.87</u>	<u>27.05</u>	<u>-</u>	<u>47.89</u>	<u>27.05</u>	<u>-</u>	

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

發行日期	100年度						剩餘 存續 期間
	期 初	本 期	本 期	本 期	期 末	期 末	
	流通在外 單 位 數	給 予 單 位 數	執行 單 位 數	放棄 單 位 數	流通在外 單 位 數	可 執 行 單 位 數	
96.11.9	7,484,000	-	-	1,457,000	6,027,000	6,027,000	0.83年
加權平均履約							
價格(元)	\$ 50.87	-	-	50.87	50.87	50.87	

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：依無償配股之股權稀釋調整後，第一次及第二次每股認股價格分別為50.87元及27.05元。
- (2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。認購期間屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
屆滿2年	40%
屆滿3年	70%
屆滿4年	100%

- (3)履約方式：以本公司發行新股交付。
- (4)行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於新股發行後，檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記；前揭資本額變更登記每季至少辦理一次。

本公司上述於民國一〇一年三月發行之第二次員工認股權係依照財務會計準則第三十九號公報處理，民國一〇一年度認列之酬勞成本為12,752千元。

第二次員工認股權計畫係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，其各項考量因素如下：

原始履約價格(元)	27.05
標的股票於衡量日之現時價格(元)	27.05
預期價格波動性	48.80%
無風險利率	0.97%
預期存續期間	3.95年
現金股利率	0.00%
加權平均公平價值(元/單位)	10.3850

本公司上述於民國九十六年十二月三十一日以前發行之員工認股權計畫，係採用衡量日內含價值認列所給與之酬勞成本，因本公司於衡量日之股票公平價值不高於認股權之執行價格，故無需認列酬勞成本。前述員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號之規定採公平價值衡量及認列酬勞成本，相關擬制性資訊揭露如下：

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

A.本公司酬勞性員工認股權計畫若採用公平價值法估計酬勞成本，民國一〇一年度及一〇〇年度須分別迴轉酬勞成本為0千元及25,428千元。此項計算係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項考量因素列示如下：

原始履約價格(元)	67.10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	67.10
股利率	2.60%
預期價格波動性	53.00%
無風險利率	2.45%
預期存續期間	4年

B.本公司員工認股權憑證若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		101年度	100年度
淨利	報表認列之淨利(損)	\$ (356,087)	177,516
	擬制淨利(損)	(356,087)	202,944
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	(1.81)	0.90
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	(1.81)	1.03
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	(1.81)	0.82
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	(1.81)	0.92

3.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。另，發行人募集與發行有價證券處理準則規定，依公司法規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

本公司資本公積明細如下：

	101.12.31	100.12.31
發行股票溢價	\$ 347,120	347,120
長期股權投資產生之資本公積	8,705	8,705
發行可轉換公司債認列屬權益項目之資本公積	88,350	88,350
股份基礎給付交易產生之資本公積	12,752	-
	<u>\$ 456,927</u>	<u>444,175</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述資本公積中109,807千元係依財務會計準則公報規定認列，不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資或發放現金股利。

(2)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。

(3)盈餘分配之限制及股利政策

依本公司章程規定，年度盈餘除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損後，次提列百分之十為法定盈餘公積及法令規定提列或迴轉外之特別盈餘公積外(民國九十九年六月十四日章程修訂前不含依法令規定迴轉)，就其餘額分配員工紅利百分之八、董事監察人酬勞百分之二後，其餘額併同以往年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

股東股利及員工紅利之發放，採股票股利及現金股利二種，其中現金股利之比率不低於百分之十。

依金管會規定，上市、上櫃公司分派盈餘時，應就帳列股東權益減項金額，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議就迴轉部份轉回未分配盈餘以供分配。

4. 本公司估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積及特別盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利分配成數8%及董監酬勞分配成數2%。民國一〇一年度為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。民國一〇〇年度認列員工紅利為10,708千元，董監酬勞為2,677千元。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為次一年度之損益。
5. 本公司民國一〇一年六月六日及一〇〇年六月九日股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配，分派之員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	100年度	99年度
員工紅利－現金	\$ 10,708	15,405
董事及監察人酬勞	2,677	3,851
	<u>\$ 13,385</u>	<u>19,256</u>

上述分配情形與本公司民國一〇〇年度及民國九十九年度財務報表估列數及董事會決議並無差異。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年度為虧損未估列員工紅利與董事及監察人酬勞，相關資訊可俟本公司董事會及股東會等相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)所得稅

- 1.依中華民國稅法規定，合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。
- 2.Bright Wonder (Mauritius)及KoBrite設立於模里西斯路易斯港，主要係轉投資海外業務，其所得來源均屬境外所得，依當地國際商業公司法之規定，境外所得全部免稅。香港萬輝、Bright Wonder (H.K.)、Bright Energy依香港稅法規定就香港境內所得按稅率百分之十六・五課徵營利事業所得稅。東莞佰鴻、東莞高輝、東莞佰旺及東莞佰亨營利事業所得法定稅率為百分之二十五。另，東莞高輝及東莞佰旺原享之租稅優惠依中國企業所得稅法及相關政策通知，分別自民國九十六及九十七年度起適用兩免三減半，即第一年和第二年免徵營利事業所得稅，第三年至第五年減半(按百分之十二・五)徵收營利事業所得稅。AB Corp.依當地稅法規定所得稅稅率申報所得稅。
- 3.本公司及台灣高輝民國一〇一年及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇一年及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅費用	\$ 54,470	83,372
遞延所得稅費用(利益)：		
虧損扣除本期淨變動數	(10,856)	(14,508)
國外投資損失準備減少	(2,248)	(3,372)
加速折舊財稅差異	(20,442)	(54,816)
呆帳損失超限數	24,443	(22,043)
未實現兌換損益淨額變動	(10,703)	25,707
備抵存貨跌價及呆滯損失	918	(3,224)
備抵評價提列數	10,547	15,878
其 他	204	(3,187)
	(8,137)	(59,565)
所得稅費用	\$ 46,333	23,807

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 合併公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率應計所得稅與所得稅費用(利益)之差異調節如下：

	101年度	100年度
稅前淨利(損)應計所得稅費用(利益)	\$ (57,246)	56,389
遞延所得稅備抵評價調整數	10,547	15,878
採權益法認列投資損失淨額	16,406	(4,903)
未取據合法憑證之呆帳數	72,375	-
公司債折價攤銷	5,066	4,986
所得稅核定差異及估計差異	(352)	(50,358)
其 他	(463)	1,815
所得稅費用	<u>\$ 46,333</u>	<u>23,807</u>

5. 合併公司遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產：		
虧損扣除	\$ 31,115	20,259
未實現國外投資損失	7,579	4,949
退休金超限	6,492	6,884
備抵存貨跌價及呆滯損失	11,750	12,668
呆帳超限數	15,483	39,926
其 他	3,467	1,458
	75,886	86,144
減：備抵評價	(32,492)	(21,945)
	43,394	64,199
遞延所得稅負債：		
國外投資損失準備	-	(2,248)
未實現兌換利益淨額	-	(8,882)
加速折舊財稅差異	(11,753)	(32,195)
	(11,753)	(43,325)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 31,641</u>	<u>20,874</u>
	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產淨額—流動	\$ 28,631	42,469
遞延所得稅資產淨額—非流動	14,763	10,600
遞延所得稅負債—非流動	(11,753)	(32,195)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 31,641</u>	<u>20,874</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.因本公司之部分子公司其股利政策為盈餘不予分配，此外，本公司於可預見之未來不擬處分該股權投資，故有關長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異中屬不擬處分且不擬分配部分，並未認列相關遞延所得稅負債。

7.本公司兩稅合一相關資訊

	101.12.31	100.12.31
累積盈餘(虧損)－民國八十七年度以後	\$ (163,632)	432,795
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 78,346	121,331
	101年度	100年度
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	-(實際)	29.66%(實際)

8.依所得稅法規定，台灣高輝營利事業所得稅申報核定之虧損，得扣除以後十年度之課稅所得。截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚可扣除之虧損明細如下：

申報年度	得扣除之最後年度	可扣除金額	所得稅影響數
民國九十八年度(核定數)	民國一〇八年	\$ 14,440	2,455
民國九十九年度(核定數)	民國一〇九年	17,849	3,034
民國一〇〇年度(申報數)	民國一一〇年	87,980	14,957
民國一〇一年度(估計數)	民國一一一年	62,757	10,669
		\$ 183,026	31,115

9.本公司及台灣高輝營利事業所得稅均核定至民國九十九年度。

(十三)每股盈餘(虧損)

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ (309,754)	(356,087)	201,323	177,516
加權平均流通在外股數(千股)	196,674	196,674	196,674	196,674
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (1.57)	(1.81)	1.02	0.90
稀釋每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ (309,754)	(356,087)	201,323	177,516
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
國內可轉換公司債	-	-	29,331	29,331
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	\$ (309,754)	(356,087)	230,654	206,847
加權平均流通在外股數(千股)	196,674	196,674	196,674	196,674
國內可轉換公司債	-	-	56,632	56,632
分配員工股票紅利	-	-	463	463
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	196,674	196,674	253,769	253,769
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (1.57)	(1.81)	0.91	0.82

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年度本公司發行之員工認股權憑證及國內可轉換公司債均未具稀釋作用；民國一〇〇年度本公司發行之員工認股權憑證未具稀釋作用。

(十四)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債除因到期日甚近，係以帳面價值估計其公平價值者外，其餘之公平價值資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	\$ 899,056	899,056	704,170	704,170
持有至到期日之金融資產	51,260	51,260	-	-
－流動				
備供出售金融資產－非流動	68,262	68,262	77,075	77,075
以成本衡量之金融資產				
－非流動	5,518	-	5,518	-
金融負債：				
一年內到期之應付				
可轉換公司債	1,892,476	1,892,476	-	-
應付公司債	-	-	1,862,676	1,862,676
長期借款	82,866	82,866	104,034	104,034

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)流動金融商品以資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款、其他金融資產－流動、應付費用及其他應付款等。
- (2)金融資產及金融負債如有活絡市場公開報價者，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，其所使用之估計與假設，係參考金融機構之報價。
- (3)合併公司以成本衡量之金融資產屬投資於非上市櫃公司股票，並無市價可循，故實際上無法估計其公平價值。
- (4)合併公司之一年內得賣回之應付可轉換公司債及應付公司債採用評價方法估計，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。惟該公平價值不代表合併公司未來現金流出數。
- (5)長期借款係採浮動利率計息，故以借款金額為其公平價值。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 1,301,396	-	1,142,649	-
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	899,056	-	704,170	-
持有至到期日之金融資產				
－流動	-	51,260	-	-
應收票據及帳款淨額				
(含關係人)	-	825,781	-	1,643,785
其他金融資產－流動	-	45,664	-	52,452
備供出售金融資產				
－非流動	68,262	-	77,075	-
以成本衡量之金融資產				
－非流動	-	5,518	-	5,518
金融負債：				
短期借款	-	6,679	-	3,028
應付票據及帳款	-	367,358	-	556,845
(含關係人)				
應付所得稅	-	5,943	-	6,937
應付費用及其他應付款	-	64,610	-	89,512
一年內到期之應付				
可轉換公司債	-	1,892,476	-	-
應付公司債	-	-	-	1,862,676
長期借款	-	82,866	-	104,034

4.財務風險資訊

(1)市場風險

- A.合併公司主要進貨及銷貨係以外幣計價，使合併公司既有及未來現金流量之外幣資產暴露於市場匯率波動之風險。
- B.合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售金融資產－非流動，因此類資產係以公平價值衡量，合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、銀行存款、權益證券及應收帳款等金融商品。合併公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市櫃股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及銀行存款與所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另，合併公司之客戶主要集中在廣大之高科技電子產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況。

(3)流動性風險

合併公司投資之基金及上市櫃股票均具有公平報價，故可以接近公平價值之價格將基金及上市櫃股票經公開市場出售。另，合併公司以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司發行之應付公司債係屬固定利率之債券，故市場利率變動對本公司未來現金流量並無影響。

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率每增加1%，將使合併公司未來一年現金流出增加895千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Pantage	本公司為該公司之法人董事
利昇國際	本公司採權益法評價之被投資公司
億 潤	本公司採權益法評價之被投資公司香港萬旭之子公司
兆鴻達	本公司採權益法評價之被投資公司China Bright之子公司
李家駒	AB Corp.負責人
李盛鑫	本公司之董事
許耀宗	本公司之直屬總經理之部門主管
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	101年度		100年度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
Pantage	\$ 15,301	1	16,900	-
兆 鴻 達	-	-	19,943	1
其 他	12	-	10	-
	<u>\$ 15,313</u>	<u>1</u>	<u>36,853</u>	<u>1</u>

合併公司對上述關係人之銷售價格係依合併公司各項產品價格表之計價，對 Pantage及兆鴻達之款項分為於月結後120天及90天收取。

2.進 貨

	101年度		100年度	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
利昇國際	\$ 132,659	8	174,256	7
億 潤	63,316	4	106,418	4
其 他	2,204	-	-	-
	<u>\$ 198,179</u>	<u>12</u>	<u>280,674</u>	<u>11</u>

合併公司向上述關係人之進貨條件為月結85天至115天，價格與一般廠商並無差異。

3.因上述銷貨、進貨而產生之應收及應付款項如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款：				
Pantage	<u>\$ 5,058</u>	<u>1</u>	<u>8,415</u>	<u>1</u>
應付票據及帳款：				
利昇國際	\$ 39,746	11	58,366	11
億 潤	35,820	10	50,327	9
其 他	66	-	-	-
	<u>\$ 75,632</u>	<u>21</u>	<u>108,693</u>	<u>20</u>

4.股權交易

本公司於民國一〇〇年度以2,615千元(港幣690千元)向李家駒購入利昇國際股權690千股，復於民國一〇一年十月十七日分別以2,656千元(港幣690千元)及886千元(港幣230千元)向李盛鑫及許耀宗購入利昇國際股權609千股及230千股，上述業已完成相關股權變更登記，請詳附註四(六)說明。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 租金收入及其他

合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度因出租辦公室及廠房予億潤，產生之租金收入分別計18,210千元及8,948千元(尚未沖減折舊費用)，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因上述租賃及代億潤墊付水電費等營業費用，產生之應收款項分別為7,978千元及9,418千元，帳列其他金融資產—流動項下。

6. 財產交易

合併公司於民國一〇一年十二月依兆鴻達之帳面價值向其購入機器設備為14,221千元(港幣3,795千元)，截至民國一〇一年十二月三十一日止，因尚未完成驗收作業而帳列預付設備款項下，該交易價款已全數沖抵對兆鴻達之應收款項。

(三) 主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪 資	\$ 17,347	18,655
獎金及特支費	3,369	1,768
業務執行費用	578	684
員工紅利	-	1,850

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

資 產	擔保標的	101.12.31	100.12.31
其他金融資產—流動 (質押定存)	履約及保固保證金	\$ 15,936	24,648
其他資產—存出保證金	投資保證金及關稅保證	4,958	3,487
固定資產—建築物	長期借款	129,640	133,208
		<u>\$ 150,534</u>	<u>161,343</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 合併公司因承租辦公室及租賃廠房與東莞市高寶鎮房地產公司簽訂營業租賃合約，並於民國九十六年度預付39,110千元(人民幣8,304千元)，租期十五年，於交付廠房日起計算租金。部分廠房於民國九十八年四月完工並交付予合併公司，合併公司於民國九十八年十二月一日起開始支付租金，根據合約內容，上述預付租金中6,140千元(人民幣1,500千元)於支付租金日起，轉為租賃押金帳列存出保證金。合併公司未來年度應付租金明細如下：

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>發生年度</u>	<u>金額(千元)</u>
102.01.01~102.12.31	\$ 32,632
103.01.01~103.12.31	33,176
104.01.01~104.12.31	35,896
105.01.01~105.12.31	35,896
106.01.01~106.12.31	35,896
107.01.01以後	<u>235,283</u>
	<u>\$ 408,779</u>

自第六年起未來應付租金總額及依民國一〇一年一月一日台灣銀行放款基準利率2.896%計算之折現值如下：

	<u>金 額</u>	<u>折 現 值</u>
107.01.01~113.10.31	<u>\$ 263,250</u>	<u>235,283</u>

另，根據合約規定，若中途退租，合併公司須賠償六個月租金，且上述之預付租金及存出保證與將無法收回。

(二)其他列入合併主體之公司因承租辦公室及廠房，已簽訂租約之未來年度最低租金給付明細如下，到期可再續約：

<u>發 生 年 度</u>	<u>金 額</u>
102.01.01~102.12.31	\$ 10,560
103.01.01~103.12.31	10,694
104.01.01~104.12.31	10,795
105.01.01~105.12.31	10,596
106.01.01~106.12.31	<u>9,186</u>
	<u>\$ 51,831</u>

另，根據合約規定，若中途退租，則存出保證金513千元(人民幣110千元)無法收回。

(三)截至民國一〇一年十二月三十一日止合併公司提供商業本票29,040千元(美金1,000千元)作為短期借款額度之擔保。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

經查詢本公司持有之韓國上市公司—DS Co., Ltd.股票，已於民國一〇二年三月二十一日因故暫停交易，該日每股市價韓幣1,205元，本公司民國一〇一年十二月三十一日持股帳面價值為26,608千元，帳列備供出售金融資產—非流動項下，該日每股市價韓幣1,255元。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

功能別 性質別	101年度			100年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	20,781	147,999	168,780	20,328	164,978	185,306
勞健保費用	1,109	9,155	10,264	984	11,184	12,168
退休金費用	609	9,147	9,756	521	11,264	11,785
其他用人費用	843	3,805	4,648	905	4,084	4,989
折舊費用	258,437	18,838	277,275	355,986	21,222	377,208
攤銷費用	591	1,644	2,235	-	4,024	4,024

註：民國一〇一一年度及一〇一〇年度薪資費用含員工紅利及董監酬勞分別為0千元及13,385千元。

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

外幣單位：千元

	101.12.31				100.12.31			
	外 幣	匯 率	新 台 幣		外 幣	匯 率	新 台 幣	
金融資產								
貨幣性項目								
人 民 幣	\$	120,815	4.66	562,998	270,269	4.807	1,299,183	
美 金		32,222	29.04	935,727	35,194	30.275	1,065,498	
金融負債								
貨幣性項目								
人 民 幣		21,448	4.66	99,948	30,694	4.807	147,546	
美 金		2,467	29.04	71,642	4,766	30.275	144,291	
港 幣		22,471	3.747	84,198	29,618	3.897	115,421	

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

單位：千單位/千股

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				單位/股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
本公司	開放型基金：							
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,779	90,696	-	90,696	
"	日盛貨幣市場基金	-	"	6,290	90,342	-	90,342	
"	復華貨幣市場基金	-	"	3,574	50,225	-	50,225	
"	統一強棒貨幣市場基金	-	"	7,438	120,721	-	120,721	
"	元大萬泰貨幣市場基金	-	"	6,135	90,275	-	90,275	

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位/股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
本公司	保德信貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	3,296	50,641	-	50,641	
"	安泰ING貨幣市場基金	-	"	3,198	50,681	-	50,681	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	10,791	131,230	-	131,230	
"	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	"	3,199	50,643	-	50,643	
"	永豐貨幣市場基金	-	"	4,458	60,380	-	60,380	
"	元大寶來得寶貨幣市場基金	-	"	6,872	80,222	-	80,222	
"	群益安穩貨幣市場基金	-	"	1,918	30,041	-	30,041	
					896,097			
本公司	股票 香港萬輝	子公司	採權益法之長期股權投資	11,460	1,495,565	100%	每股淨值(元) 130.50	註1及3
"	Bright Wonder (Mauritius)	"	"	5,000	71,518	100%	每股淨值(元) 14.30	"
"	KoBrite Corp.	"	"	2,905,339	341,511	68%	每股淨值(元) 0.12	"
"	AB Corp.	"	"	151	7,002	46%	每股淨值(元) 46.37	"
"	China Bright	本公司採權益法之被投資公司	"	10	-	37%	每股淨值(元) (2,742.2)	註1
"	利昇國際	"	"	21,580	76,959	48%	每股淨值(元) 3.57	"
"	香港萬旭	"	"	3	65,211	23%	每股淨值(元) 21,737	"
"	久禾光電	"	"	4,695	53,923	20%	每股淨值(元) 11.49	"
					2,111,689			
"	久正光電	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產－非流動	19,020	41,654	12%	每股市價(元) 2.19	
"	DS	無	"	764	26,608	4%	每股市價(元) 34.83	
					68,262			
"	Pantage	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產－非流動	1,273	5,518	19%	每股淨值(元) 4.33	註2
					2,185,469			

註1：請參見附註十一、(二)轉投資事業相關資訊。

註2：本公司因不具重大影響力，列為以成本衡量之金融資產－非流動。

註3：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	AB Corp.	本公司之子公司	(銷貨)	(107,571)	(3)%	月結135天	係依本公司價格約定	並無顯著不同	45,159	6%	註
本公司	香港萬輝	本公司之子公司	委外加工費	1,009,106	- %	視其資金需求予以調整	係依本公司價格約定	並無顯著不同	(689,485)	(82)%	"

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	KoBrite	本公司之子公司	進貨	130,881	8%	月結90天	係依本公司價格約定	並無顯著不同	(25,378)	(3)%	註
"	利昇國際	本公司採權益法評價之被投資公司	"	132,659	8%	月結115天	與一般供應商無顯著差異	"	(39,746)	(5)%	"

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.本公司對其具有重大影響力之被投資公司基本資訊：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	香港萬輝	香港九龍塘	發光二極體指示燈、顯示器及電子零件之加工業務	524,673	524,673	11,460	100%	1,495,565	11,121	11,121	註
"	Bright wonder (Mauritius)	模里西斯路易斯港	投資控股	165,000	165,000	5,000	100%	71,518	(33,069)	(33,069)	"
"	AB Corp.	美國	經銷商	4,943	4,943	151	46%	7,002	5,069	2,312	"
"	KoBrite Corp.	模里西斯路易斯港	投資控股	648,711	648,711	2,905,339	68%	341,511	(135,683)	(92,671)	"
"	利昇國際	香港	PCB板之加工	86,042	78,073	21,580	48%	76,959	(8,948)	(4,429)	無控制力
"	China Bright	香港九龍塘	投資控股	66,120	66,120	10	37%	-	(45,933)	6,847	"
"	香港萬旭	香港	投資控股	61,910	61,910	3	23%	65,211	(4,916)	(1,132)	"
"	久禾光電	台灣	光學鏡頭、鏡片設計及製作	46,950	46,950	4,695	20%	53,923	72,515	14,517	"
香港萬輝	東莞佰鴻	廣東省東莞市	LED延伸產品之製造及組裝	1,308,183	-	-	100%	1,369,955	61,772	61,772	註
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder (H.K)	香港	投資控股	165,000	165,000	39,000	56%	70,999	(59,464)	(33,038)	"
Bright Wonder (H.K)	東莞佰旺	廣東省東莞市	LED延伸產品之製造及組裝	297,000	297,000	-	100%	127,708	(59,458)	(59,458)	"
KoBrite	東莞高輝	廣東省東莞市	從事晶粒之生產加工製造	359,613	355,211	-	100%	68,489	(71,972)	(71,972)	"
KoBrite	台灣高輝	台灣	"	500,000	500,000	50,000	100%	288,093	(57,393)	(57,393)	"
China Bright	兆鴻達	廣東省深圳市	LED延伸產品之製造及組裝	66,120	66,120	-	100%	(74,472)	(45,933)	(45,933)	無控制力
香港萬旭	億潤	廣東省東莞市	其他鋼鐵製品之產銷	61,910	61,910	-	100%	283,089	(4,916)	(4,916)	"
利昇國際	東莞利盛	廣東省東莞市	PCB板之加工	96,865	35,073	-	100%	103,431	(10,707)	(10,707)	"

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

2.本公司對被投資公司直接間接具控制力之被投資公司應揭露之資訊：

(1)資金貸與他人：無。

(2)為他人背書保證：無。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)期末持有有價證券情形：

單位：千單位/千股

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		備註
				單位/股數	帳面金額	持股比率	市價	單位/股數	持股比率	
香港萬輝	東莞佰鴻	孫公司	採權益法之長期 股權投資	-	1,369,955	100%	-	-	100%	註
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder (H.K)	"	"	39,000	70,999	56%	-	39,000	56%	"
Bright Wonder (H.K)	東莞佰旺	"	"	-	127,708	100%	-	-	100%	"
KoBrite	東莞高輝	"	"	-	68,489	100%	-	-	100%	"
"	台灣高輝	"	"	50,000	288,093	100%	-	500,000	100%	"
"	固定利率存單組合式 商品	-	持有至到期日金 融資產－流動	-	51,260	-	51,260	-	-	
AB Corp.	Pimco Income Fund I	-	公平價值變動列 入損益之金融資 產－流動	1	305	-	305	1	-	
"	Pimco Real Estate Real Return Fund I	-	"	2	292	-	292	2	-	
"	其他	-	"	-	2,362	-	2,362	-	-	

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

單位：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				其他(註1)	期 末		備 註
					單位/股數	金額	單位/股數	金額	單位/股數	售價	帳面成本	處分損益	金額	單位/股數	金額	
香港萬輝	東莞佰鴻	採權益法之長期股 權投資	東莞佰鴻	香港萬輝之子公司	-	-	-	1,308,183	-	-	-	-	61,772	-	1,369,955	註2

註1：係認列本期投資收益。

註2：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
香港萬輝	本公司	100%持有之 母公司	(加工 收入)	(1,009,106)	(100)%	視資金需求 予以調整	依母公司 價格約定	並無顯著不 同	689,485	100 %	註
KoBrite	"	母 公 司	(銷貨)	(130,881)	(83) %	月結90天	與一般客 戶無顯著 差異	"	25,378	79 %	"
AB Corp.	"	母 公 司	進貨	107,571	40 %	月結135天	與一般供 應商無顯 著差異	"	(45,159)	53 %	"

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(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者：

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	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			
香港萬輝	本公司	100%持有之母公司	689,485	-	註1	註1	-	-	註2

註1：就應收應付差額視資金需求收款。

註2：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(9)從事衍生性商品交易：無。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

本公司民國一〇一年度對大陸投資概況如下：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主 要 營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累積	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出原	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資	截至本期止 已匯回投資
				投資金額(註1)	匯 出	收 回	積投資金額(註1)		(註2及4)	帳面價值(註1)	收益(註1)
東莞佰鴻電子 有限公司	從事LED延伸產 品之製造及組裝	HKD340,222	透過香港萬輝間接 投資(註5)	-	-	-	-	100%	61,772 (HKD16,162)	1,369,955 (HKD340,222)	-
東莞高輝光電 科技有限公司	從事晶粒之生產 加工製造	US\$14,590	透過KoBrite Corp. 間接投資	144,445 (US\$4,974)	-	-	(US	68%	(US\$(1,65	46,783 (US\$1,611)	-
東莞佰旺電子 有限公司	從事LED延伸產 品之製造及組裝	US\$ 9,000	透過Bright Wonder (Mauritius)轉投資 Bright Wonder (H.K.)間接投資	145,200 (US\$5,000)	-	-	145,200 (US\$5,000)	56%	(33,038) (US\$(1,114))	70,945 (US\$2,443)	-
兆鴻達通訊科 技(深圳)有限 公司	"	US\$ 3,700	透過China Bright 間接投資	58,080 (US\$2,000)	-	-	58,080 (US\$2,000)	37%	6,847 (US\$231)	-	-
東莞億潤電子 製品有限公司	從事其他鋼鐵製 品產銷	RMB41,001	透過香港萬旭間接 投資	57,254 (HKD15,280)	-	-	57,254 (HKD15,280)	23 %	(1,132) (HKD(296))	65,211 (HKD17,404)	6,014 (HKD1,605)
東莞利盛線路 板有限公司	PCB板加工	HKD25,000	透過利昇國際間接 投資(註5)	-	-	-	-	43 %	(10,707) (HKD(2,801))	103,431 (HKD27,604)	-

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
404,979 (US\$11,974及HKD15,280)	1,838,712 (US\$14,749及HKD376,408)	註3

註1：係以期末美金匯率29.04及港幣匯率3.747換算為新台幣。

註2：投資(損)益以民國一〇一年度美金平均匯率29.6575及港幣平均匯率3.822換算為新台幣。

註3：本公司業經經濟部工業局核發符合營運總部認定函，故赴大陸地區投資無金額之限制。

註4：本期投資損益係依據會計師查核簽證之財務報表計列。

註5：第三地區現有轉投資公司以其自有資金及機器設備作價投資。

2.重大交易事項：請參閱附註五及十一。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	AB Corp.	1	銷貨收入	107,571	月結後135天	3.23%
0	"	"	1	應收帳款	45,159	"	0.85%
1	香港萬輝	本公司	2	加工收入	1,009,106	視資金需求予以調整	30.33%
1	"	"	2	應收帳款	689,485	"	13.03%
2	KoBrite	本公司	2	銷貨收入	130,881	月結90天	3.93%
2	"	"	2	應收帳款	25,378	"	0.48%

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇〇年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	AB Corp.	1	銷貨收入	100,267	月結後135天	2.31%
0	"	"	1	應收帳款	46,871	"	0.76%
1	香港萬輝	本公司	2	加工收入	1,199,961	視資金需求予以調整	27.69%
1	"	"	2	應收帳款	747,891	"	12.11%
2	東莞佰旺	香港萬輝	3	加工收入	27,021	"	0.62%
3	KoBrite	本公司	2	銷貨收入	248,147	月結90天	5.73%
3	"	"	2	應收帳款	102,411	"	1.66%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

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。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

十二、營運部門資訊：

(一)部門資訊

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門之資訊揭露」，係主要營運決策者定期複核用以分配資訊及績效衡量之營運結果。合併公司有四個應報導部門：甲部門、乙部門、丙部門及丁部門。甲部門係發光二極體指示燈、顯示器之製造及銷售業務，乙部門係從事發光二極體指示燈、顯示器之加工，丙部門係從事LED延伸產品之製造及組裝，丁部門則係從事晶粒之生產加工製造。

101.12.31							
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入 \$	2,813,712	-	39,769	9,791	464,239	-	3,327,511
部門間收入	112,219	1,009,106	5,671	148,196	-	(1,275,192)	-
收入合計	<u>\$ 2,925,931</u>	<u>1,009,106</u>	<u>45,440</u>	<u>157,987</u>	<u>464,239</u>	<u>(1,275,192)</u>	<u>3,327,511</u>
部門(損)益	<u>\$ (316,934)</u>	<u>14,648</u>	<u>(59,495)</u>	<u>(129,241)</u>	<u>8,722</u>	<u>112,307</u>	<u>(369,993)</u>
部門總資產							<u>5,291,220</u>
100.12.31							
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入 \$	3,998,969	-	-	22,309	313,033	-	4,334,311
部門間收入	100,536	1,199,961	27,021	250,884	-	(1,578,402)	-
收入合計	<u>\$ 4,099,505</u>	<u>1,199,961</u>	<u>27,021</u>	<u>273,193</u>	<u>313,033</u>	<u>(1,578,402)</u>	<u>4,334,311</u>
部門(損)益	<u>\$ 224,341</u>	<u>85,079</u>	<u>(46,858)</u>	<u>(86,424)</u>	<u>4,807</u>	<u>(30,667)</u>	<u>150,278</u>
部門總資產							<u>\$ 6,175,709</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司資訊之應報導部門已以不同產品及勞務為基礎，依財務會計準則公報第四十一號規定，無須再揭露產品別及勞務別資訊。

2.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。

(1)來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
中國大陸	\$ 2,199,105	2,952,087
臺 灣	510,371	511,554
美 國	365,613	333,730
韓 國	174,634	179,769
其 他	77,788	357,171
	<u>\$ 3,327,511</u>	<u>4,334,311</u>

(2)非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
臺 灣	\$ 397,349	380,729
中國大陸	757,899	960,727
美 國	5,042	5,743
合 計	<u>\$ 1,160,290</u>	<u>1,347,199</u>

2.重要客戶資訊

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度均無佔合併營業收入10%以上之客戶。

十三、轉換至國際財務報導準則之說明

(一)依行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院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(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由王怡嫻協理統籌負責，有關計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1.評估階段(民國99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部稽核部門、資訊部門	已完成
2.準備階段(民國100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、資訊部門	已完成
3.實施階段(民國101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

(二)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)及(6)	\$ 4,545,931	(46,332)	4,499,599
投 資(8)	271,736	(214)	271,522
無形資產(4)	4,129	(2,168)	1,961
其他資產(1)~(4)及(6)	1,353,913	73,399	1,427,312
總資產	\$ 6,175,709	24,685	6,200,394
流動負債(2)	\$ 679,994	6,302	686,296
其他負債(1)及(3)	2,036,559	27,700	2,064,259
總負債	2,716,553	34,002	2,750,555
股 本	1,966,742	-	1,966,742
資本公積(7)	444,175	(8,705)	435,470
保留盈餘(2)~(3)及(5)~(7)	910,798	(34,245)	876,553
非控制權益(2)及(6)	296,774	1,309	298,083
其他股東權益項目(3)、(5)、(6)及(8)	(159,333)	32,324	(127,009)
股東權益	3,459,156	(9,317)	3,449,839
負債及股東權益總額	\$ 6,175,709	24,685	6,200,394

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)及(6)	\$ 3,846,294	(28,174)	3,818,120
投 資(8)	269,873	(155)	269,718
無形資產(4)	4,856	(2,099)	2,757
其他資產(1)~(4)及(6)	1,170,197	73,329	1,243,526
總資產	\$ 5,291,220	42,901	5,334,121
流動負債(2)	\$ 2,359,208	5,920	2,365,128
其他負債(3)	114,517	14,549	129,066
總負債	2,473,725	20,469	2,494,194
股 本	1,966,742	-	1,966,742
資本公積(7)	456,927	(8,705)	448,222
保留盈餘(2)~(3)及(5)~(8)	358,037	(29,835)	328,202
非控制權益(2)及(6)	225,715	12,962	238,677
其他股東權益項目(3)、(5) 、(6)及(8)	(189,926)	48,010	(141,916)
股東權益	2,817,495	22,432	2,839,927
負債及股東權益總額	\$ 5,291,220	42,901	5,334,121

3.民國一〇一年度損益調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 3,327,511	-	3,327,511
銷貨成本	3,094,391	-	3,094,391
營業毛利	233,120	-	233,120
營業費用(2)及(3)	598,615	(2,016)	596,599
營業淨損	(365,495)	2,016	(363,479)
營業外收入及利益(8)	80,227	59	80,286
營業外支出及費用(6)	84,725	(9,195)	75,530
稅前淨損	(369,993)	11,270	(358,723)
所得稅費用(利益)	46,333	331	46,664
稅後淨損	\$ (416,326)	10,939	(405,387)
歸屬：			
一 母公司	(356,087)	(714)	(356,801)
一 非控制權益	(60,239)	11,653	(48,586)
合計	\$ (416,326)	10,939	(405,387)

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報告換算之			
兌換差額			(1,201)
備供出售金融資產未實現評價			
損益			(14,626)
確定福利計畫精算利益(3)			6,173
採用權益法認列之關聯企業及			
合資其他綜合損益之份額			(1,710)
與其他綜合損益組成部分相關			
之所得稅(3)			1,581
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>(9,783)</u>
本期綜合損益			<u>\$ (415,170)</u>

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為42,469千元及28,631千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類並分別等額調增遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動之金額11,130千元及0千元。
- (2)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，並於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調整財務報表項目如下：

	101.1.1	101.12.31
遞延所得稅資產	\$ 508	455
員工福利負債準備－流動	6,302	5,920
保留盈餘	(5,614)	(5,614)
非控制權益	(180)	(180)
所得稅費用	-	53
薪資費用	-	(393)
薪資費用－非控制權益	-	11

- (3)合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列權益並調整財務報表項目如下：

	101.1.1	101.12.31
遞延退休金成本	\$ (243)	-
遞延所得稅資產	4,902	4,624
應計退休金負債	16,570	13,500
未認列為退休金成本之淨損失	12,022	7,528
保留盈餘	(23,933)	(23,933)
退休金費用	-	(1,634)
所得稅費用	-	278
遞延所得稅資產負債	-	1,049
確定福利之精算利益	-	6,173
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	(1,049)

(4)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應列為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為2,168千元及2,099千元。

(5)合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額為1,000千元。

(6)依IFRS 1之規定，中間控股公司之功能性貨幣應同母公司之功能性貨幣(母公司之延伸)；或同子公司之功能性貨幣(因實際營運主體之貨幣真正影響中間公司之貨幣)。合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因調整符合上述規定之合併個體功能性貨幣，調整財務報表項目如下：

	101.1.1	101.12.31
流動資產	\$ (3,863)	457
其他資產	12,465	37,520
保留盈餘	(13,699)	(13,699)
兌換利益	-	(2,469)
兌換利益－非控制權益	-	11,664
累積換算調整數	20,812	40,992
非控制權益	1,489	1,489

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(7)合併公司以前年度未依持股比例認購被投資公司現金增資產生之長期投權投資之資本公積，於民國一〇一年一月一日轉換日及十二月三十一日皆調增保留盈餘8,705千元。

(8)合併公司依被投資公司IFRSs報表重新認列採權益法認列之長期股權投資，並調整財務報表科目及金額增加(減少)明細如下：

	<u>101.1.1</u>	<u>101.12.31</u>
投 資	\$ (214)	(155)
保留盈餘	(704)	(704)
累積換算調整數	490	490
營業外收入及利益	-	59

(9)合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依現行會計政策原帳列不動產、廠房及設備項下之預付設備款依IFRSs將性質重分類為非流動資產項下之預付款項之金額分別為81,461千元及22,197千元。

(三)依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.固定資產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 3.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- 4.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。

(四)合併公司係以行政院金融監督管理委員會目前已認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	100 年度	101 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	3,754,137	3,071,096	(683,041)	-18%
投 資	2,320,106	2,185,469	(134,637)	-6%
固定資產	62,179	59,871	(2,308)	-4%
無形/其他資產	18,248	72,090	53,842	295%
資產總額	6,154,670	5,388,526	(766,144)	-12%
流動負債	1,064,842	2,751,969	1,687,127	158%
長期及其他負債	1,927,446	44,777	(1,882,669)	-98%
負債總額	2,992,288	2,796,746	(195,542)	-7%
股本	1,966,742	1,966,742	-	-
資本公積	444,175	456,927	12,752	3%
保留盈餘	910,798	358,037	(552,761)	-61%
股東權益總額	3,162,382	2,591,780	(570,602)	-18%

茲將前後期變動比率達百分之二十以上，且變動金額達台幣一千萬元以上者列示及說明如下：

- (1). 無形/其他資產：本期增加係因將工程押標金依性質改列存出保證金。
- (2). 流動負債：本期增加係因應付可轉換公司債台幣 19 億元將於一年內到期轉為流動負債所致。
- (3). 長期及其他負債：本期減少係因應付可轉換公司債台幣 19 億元將於一年內到期轉為流動負債所致。
- (4). 保留盈餘減少：係因本期營運虧損所致。

二、財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

年度 項目	100 年度	101 年度	增(減)金額	變動 比例%
營業收入	4,099,505	2,925,931	(1,173,574)	-29 %
營業成本	3,697,164	2,661,088	(1,036,076)	-28 %
營業毛利	402,341	264,843	(137,498)	-34 %
營業費用	298,147	409,979	111,832	38 %
營業利益	104,194	(145,136)	(249,330)	-239 %
營業外收入及利益	157,710	20,232	(137,478)	-87 %
營業外費用及損失	37,563	192,030	154,467	411 %
繼續營業部門稅前淨利	224,341	(316,934)	(541,275)	-241 %
所得稅費用	46,825	39,153	(7,672)	-16 %
繼續營業部門稅後淨利	177,516	(356,087)	(533,603)	-301 %
會計原則變動累積影響數	—	—	—	
本期淨利	177,516	(356,087)	(533,603)	-301 %

增減比例分析說明(變動金額達一千萬元且變動比率20%以上)：

- 〔一〕 營業淨額減少：因整體經濟景氣不佳致使營收較去年衰退。
- 〔二〕 營業毛利、營業利益、稅前/稅後淨利減少：
因營業收入衰退、提列呆帳費用、台幣升值及轉投資企業經營不佳，致使本期虧損。
- 〔三〕 營業外收入減少：係因前年台幣貶值致產生兌換利益。
- 〔四〕 營業外支出增加：係因台幣升值致產生兌換損失及轉投資公司經營不佳。

三、現金流量分析

(一)最近二年度流動性分析

年 度			
項 目	100 年度	101 年度	增(減)比例
現金流量比率(%)	50	12	-76 %
現金流量允當比率(%)	78	123	57 %
現金再投資比率(%)	7	5	-27 %

茲就增減比例變動達百分之二十以上者分析說明：

係因本期來自營業或動之淨現金流入減少，應付可轉換公司債19億元因民國102年4月到期故造成流動負債大幅增加，使各項比率變動較大。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業 活動淨現金流量	全 年 現金流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,914,656	3,050,922	4,297,201	668,377	-	-

1. 民國一〇二年度預計現金流量情形分析：

(1)營業活動：預計營收成長，產生淨現金流入。

(2)投資活動：尚無規劃。

(3)融資活動：償還應付可轉換公司債19億元。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無

四、重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無

(二)預計可能產生效益：無

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計畫：

(一)轉投資政策：係以針對 LED 產業上下游進行整合，以期降低成本增加獲利。

(二)部分轉投資產生虧損，本公司將積極改進其內部生產管理及各項業務推展，
早日促使其步入軌道並創造獲利。

(三)未來一年投資計畫：尚無規劃。

六、風險管理及評估

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率方面：本公司目前營運皆以自有資金支應，對公司經營管理影響有限。

2. 匯率方面：本公司 101 年度認列兌換損失計 65,723 仟元，占當年度營收約 2.2 %，並無重大之影響。

3. 通貨膨脹：對本公司無重大影響。

(二)最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：無

(三)最近年度研發計劃、未完成研發計劃之目前進度、需再投入之研發費用、預計完成量產時間、未來影響研發成功之主要因素：請參閱伍、營運概況。

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無

(五)最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：無

(六)最近年度企業形象改變貴企業危機管理之影響及因應措施：無

(七)進行購併之預期效益及可能風險：無

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險：無

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險：無

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險：無

(十二)訴訟或非訟事件：無

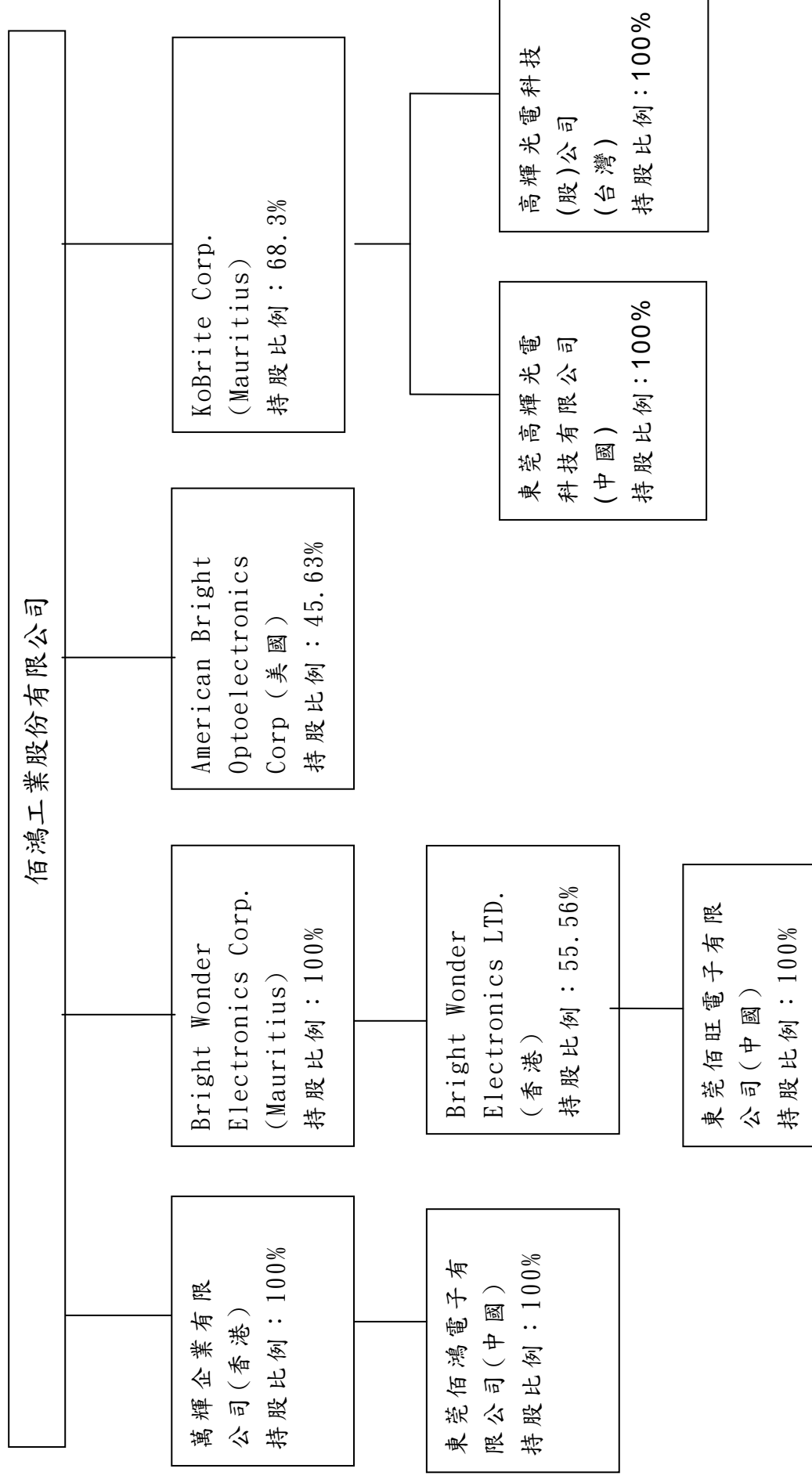
(十三)其他重要風險及因應措施：無

七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
萬輝企業有限公司	1991.06	香港九龍觀塘鴻圖道 37-39 號 鴻泰工業大樓 11 樓 5 室	HKD 11,500,000	LED 生產製造、 買賣業務
Bright Wonder Electionics Corp. (Mauritius)	2006.08	SUITE 802, ST JAMES COURT, ST DENIS STREET, PORT LOUIS, MAURITIUS	USD 5,000,000	投資控股
American Bright Optoelectronics Corp.	1995.07	13815-C Magnolia Ave., Chino CA91710 U.S.A.	USD 330,000	LED 買賣業務
KoBrite Corp.	2004.11	Level3, Alexander House, 35 Cybercity, Ebene Mauritius	USD 42,540,829	投資控股

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料： 單位：股；%

推定原因	名稱或 姓名	持有股份		設立 日期	地址	實收 資本額	主要營業 項目
		股數	持股比例				
推定為控制 與從屬關係	無	—	—	—	—	—	—
	無	—	—	—	—	—	—

4. 關係企業所營業務及其相互之關聯

行業別	關係企業名稱	與他關係企業經營 業務之關聯
製造及買賣業務	萬輝企業有限公司	無
投資控股公司	Bright Wonder Electionics Corp. (Mauritius)	無
買賣業務	American Bright Optoelectronics Corp	無
投資控股公司	KoBrite Corp.	無

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數	持股比例
萬輝企業有限公司	董事 董事	佰鴻工業(股)公司 廖宗仁	11,460,000	99.65 %
			40,000	0.35 %
Bright Wonder Electionics Corp. (Mauritius)	董事	佰鴻工業(股)公司	5,000,000	100 %
KoBrite Corp.	董事	佰鴻工業(股)公司	2,905,338,698	68.30 %
	董事	高平磊晶科技(股)公司	-	-
	董事	普訊創業投資(股)公司	40,950,000	0.96 %
	董事	KOPIN CORPORATION	497,435,900	11.69 %
American Bright Optoelectronics Corp.	董事	佰鴻工業(股)公司	150,588	45.63 %
	董事	佰鴻工業(股)公司	179,412	54.37 %
	董事	George Chia-Chiu Lee		
	總經理	George Chia-Chiu Lee		

6. 關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘(元) (稅後)
萬輝企業有限公司	48,876	2,063,385	578,941	1,484,444	3,697,985	140,197	110,031	9.57
Bright Wonder Electionics Corp. (Mauritius)	165,000	279,304	84,806	194,498	27,021	(64,565)	(26,047)	(5.21)
KoBrite Corp.	1,311,594	785,675	132,371	653,304	273,193	(81,129)	(86,424)	(0.02)
American Bright Optoelectronics Corp	9,610	125,761	112,862	12,899	313,033	10,464	2,873	29.1

關係企業合併財務報表：請詳【陸、財務概況】母子公司合併財務報表

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

私募有價證券資料

項 目	99 年第 1 次私募 發行日期：99 年 04 月 09 日				
私募有價證券種類	轉換公司債				
股東會通過日期與數額	99.3.4 股東臨時會通過私募金額 19 億元整				
價格訂定之依據及合理性	本次私募轉換價格之訂定，不得低於定價日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算數平均數扣除無償配股除權及除息，平均每股股價之六成。並請獨立專家就訂價之依據及合理性出具意見書；實際轉換價格擬請股東會授權董事會視定價日當時市場狀況決定。				
特定人選擇之方式	依證交法第 43 條之 6 相關規定擇定特定人。				
辦理私募之必要理由	考量公司未來長期發展、籌資時效性及尋求策略合作夥伴。				
價款繳納完成日期	99/03/29				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購金額	與公司關係	參與公司經營情形
	台達電子工業(股)公司	法人	720,000,000	無	無
	英源達投資(股)公司	法人	360,000,000	無	無
	穩懋半導體(股)公司	法人	360,000,000	無	無
	普訊創業投資(股)公司	法人	50,600,000	無	無
	普實創業投資(股)公司	法人	55,200,000	無	無
	普訊伍創業投資(股)公司	法人	50,600,000	無	無
	普訊陸創業投資(股)公司	法人	46,000,000	無	無
	普訊柒創業投資(股)公司	法人	50,600,000	無	無
	普訊捌創業投資(股)公司	法人	41,400,000	無	無
	兆豐託管英屬維京群島商 G s y n 公司戶	基金	55,200,000	無	無
	兆豐託管英屬維京群島商 G s y n I I 公司戶	基金	64,400,000	無	無
	兆豐託管英屬維京群島商 G s y n I I I 公司戶	基金	46,000,000	無	無
實際認購(或轉換)價格	36 元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	參考價格 42.34；差異 6.34 元。				
辦理私募對股東權益影響	資本公積增加，每股淨值增加。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	99 年第二季償還所有銀行借款暨充實營運資金，計劃執行完成。				
私募效益顯現情形	償還借款及充實營運資金。				

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無

四、其他必要補充說明：無

五、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生本法第三十六條第二項第二款
所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無