

股票代碼：3031

佰鴻工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新北市板橋區和平路19號2樓
電 話：(02)2959-1090

目 錄

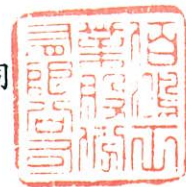
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24~49
(七)關係人交易	49~51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~53
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	54~55
(十四)部門資訊	55~56
(十五)首次採用國際財務報導準則	57~62

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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：民國一〇三年三月二十日



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董事會 公鑒：

佰鴻工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佰鴻工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

佰鴻工業股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王怡文
郭冠縵



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
民國一〇三年三月二十日

恆鴻工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 729,172	20	\$ 1,029,406	20	\$ 855,004	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動						
(附註六(二))						
1130 持有至到期日金融資產-流動(附註六(二))	-	-	899,056	17	704,170	11
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	-	-	51,260	1	-	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七(二))	973,220	26	820,723	15	1,635,370	26
1190 應收建造合約款(附註六(四))	56,197	1	5,058	-	8,415	-
1220 當期所得稅資產	9,456	-	3,297	-	12,652	-
1310 存貨(附註六(五))	18,076	-	26,123	-	34,051	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)、六(九)、七(二)及八)	361,488	10	408,257	8	534,105	9
1470 預付款項及其他流動資產(附註七(二))	183,059	5	315,023	6	337,558	5
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	98,020	2	259,917	5	378,274	6
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	2,428,688	64	3,818,120	72	4,499,599	73
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	135,026	4	195,938	4	188,929	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	38,040	1	68,262	1	77,075	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	105,518	3	5,518	-	5,518	-
1920 存出保證金(附註八)	959,937	26	1,125,152	21	1,338,101	22
1900 其他非流動資產	46,785	1	48,473	1	69,609	1
	40,821	1	67,802	1	17,434	-
	2,214	-	4,856	-	4,129	-
	<u>1,328,341</u>	<u>36</u>	<u>1,516,001</u>	<u>28</u>	<u>1,700,795</u>	<u>27</u>
資產總計	\$ 3,757,029	100	\$ 5,334,121	100	\$ 6,200,394	100
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十))	-	-	-	-	-	-
2170 應付票據及帳款	467,098	13	291,726	6	448,152	7
2180 應付帳款-關係人(附註七(二))	5,374	-	75,632	2	108,693	2
2200 其他應付款及其他流動負債(附註六(十三))	205,275	5	71,839	1	98,319	2
2230 當期所得稅負債	7,839	-	5,943	-	6,937	-
2321 一年內得賣回之可轉換公司債(附註六(十二))	-	-	1,892,476	36	-	-
2322 一年內到期之長期借款(附註六(十一))	9,500	-	20,833	-	21,167	-
非流動負債：						
2530 應付公司債(附註六(十二))	-	-	-	-	1,862,676	30
2540 長期借款(附註六(十一))	52,533	2	62,033	1	82,867	1
2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	4,459	-	12,802	-	43,325	1
2640 應計退休金負債(附註六(十五))	43,109	1	54,005	1	64,120	1
2600 其他非流動負債	4,370	-	226	-	11,271	-
負債合計	<u>104,471</u>	<u>3</u>	<u>129,066</u>	<u>2</u>	<u>2,064,259</u>	<u>33</u>
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十七))						
股本	799,557	21	2,494,194	47	2,750,555	44
資本公積	1,966,742	52	1,966,742	37	1,966,742	32
未分配盈餘	451,680	12	448,222	8	435,470	7
其他權益項目	366,707	10	328,202	6	876,553	14
	<u>(97,230)</u>	<u>(2)</u>	<u>(141,916)</u>	<u>(3)</u>	<u>(127,009)</u>	<u>(2)</u>
非控制權益	2,687,899	72	2,601,250	48	3,151,756	51
權益總計	<u>2,695,573</u>	<u>72</u>	<u>2,338,677</u>	<u>44</u>	<u>2,998,083</u>	<u>48</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,757,029</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,334,121</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,200,394</u>	<u>100</u>

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：

~5~

佰鴻工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註七(二))	\$ 2,747,087	100	3,339,482	100
4520 工程收入(附註六(四))	94,230	3	60,610	2
4170 減：銷貨退回及折讓	79,152	3	72,581	2
	<u>2,762,165</u>	<u>100</u>	<u>3,327,511</u>	<u>100</u>
5000 營業成本：				
5110 銷貨及工程成本(附註六(四)、六(五)、七(二)及十二)	2,351,443	85	3,094,391	93
5900 營業毛利	<u>410,722</u>	<u>15</u>	<u>233,120</u>	<u>7</u>
6000 營業費用(附註六(十四)及十二)：				
6100 推銷費用	67,238	2	73,041	2
6200 管理費用	334,644	12	496,070	15
6300 研究發展費用	24,778	1	27,488	1
營業費用合計	<u>426,660</u>	<u>15</u>	<u>596,599</u>	<u>18</u>
6900 營業淨利(損)	<u>(15,938)</u>	<u>-</u>	<u>(363,479)</u>	<u>(11)</u>
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入	17,826	1	32,759	1
7100 利息收入	3,226	-	8,019	-
7110 租金收入	4,009	-	23,646	1
7230 外幣兌換利益(損失)淨額	96,090	(3)	(42,171)	(1)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額(附註六(六))	(1,141)	-	15,862	-
7050 財務成本－利息費用(附註六(十二))	(10,405)	-	(33,631)	(1)
7590 其他支出	(4,330)	-	(10,204)	-
7670 減損損失(附註六(二))	<u>(71,195)</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>34,080</u>	<u>1</u>	<u>(5,720)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利(損)	18,142	1	(369,199)	(11)
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	36,732	1	46,664	1
8200 本期淨損	<u>(18,590)</u>	<u>-</u>	<u>(415,863)</u>	<u>(12)</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	6,741	-	(1,545)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	41,791	1	(14,626)	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(十五))	7,432	-	6,173	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	3,202	-	(1,710)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十六))	<u>8,842</u>	<u>-</u>	<u>(1,581)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>50,324</u>	<u>1</u>	<u>(10,127)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 31,734</u>	<u>1</u>	<u>(425,990)</u>	<u>(12)</u>
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 32,336	1	(356,801)	(11)
8620 非控制權益	<u>(50,926)</u>	<u>(1)</u>	<u>(59,062)</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ (18,590)</u>	<u>-</u>	<u>(415,863)</u>	<u>(12)</u>
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 83,191	3	(366,584)	(11)
8720 非控制權益	<u>(51,457)</u>	<u>(2)</u>	<u>(59,406)</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 31,734</u>	<u>1</u>	<u>(425,990)</u>	<u>(12)</u>
每股盈餘(虧損)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.16</u>		<u>(1.81)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.16</u>		<u>(1.81)</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
	普通股	保留盈餘					其他權益項目				非控制權益	權益總額
		資本公積	法定盈餘公積	國外營運機構財務報表換算之兌換差		備供出售金融商品未實現(損)益	合計	歸屬於母公司業主權益總計				
				特別盈餘公積	未分配盈餘				合計			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,966,742	435,470	344,584	133,419	398,550	-	(127,009)	(127,009)	3,151,756	298,083	3,449,839	
盈餘指撥及分配：												
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)	-	-	(196,674)	-	(196,674)	
民國一〇一年度淨損	-	-	-	-	(356,801)	(356,801)	-	-	(356,801)	(59,062)	(415,863)	
民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	-	5,124	(2,911)	(11,996)	(14,907)	(9,783)	(344)	(10,127)	
民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	(351,677)	(2,911)	(11,996)	(14,907)	(366,584)	(59,406)	(425,990)	
員工認股權酬勞成本	-	12,752	-	-	-	-	-	-	12,752	-	12,752	
民國一〇一年十二月三十一日餘額	1,966,742	448,222	362,336	159,333	(193,467)	(2,911)	(139,005)	(141,916)	2,601,250	238,677	2,839,927	
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(163,632)	-	163,632	-	-	-	-	-	-	
民國一〇二年度合併淨利	-	-	-	-	32,336	-	-	-	32,336	(50,926)	(18,590)	
民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	-	6,169	10,474	34,212	44,686	50,855	(531)	50,324	
民國一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	38,505	10,474	34,212	44,686	83,191	(51,457)	31,734	
員工認股權酬勞成本	-	3,458	-	-	-	-	-	-	3,458	-	3,458	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82,353	82,353	
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 1,966,742	451,680	198,704	159,333	8,670	7,563	(104,793)	(97,230)	2,687,899	269,573	2,957,472	

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主簿



272

恒鴻工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ 18,142	(369,199)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷費用	271,150	275,684
呆帳費用提列(轉列收入)數	(43,444)	272,257
利息費用	10,405	33,631
利息收入	(3,226)	(8,019)
股份基礎給付酬勞成本	3,458	12,752
金融資產減損損失	71,195	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,141	(15,862)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(681)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	309,998	570,443
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款減少(增加)	(203,132)	531,526
應收建造合約款減少(增加)	(6,159)	9,355
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	895,812	(194,886)
存貨減少(增加)	12,663	125,848
預付款項及其他流動資產減少(增加)	211,064	118,357
其他金融資產一流動減少(增加)	(117,073)	(1,570)
	793,175	588,630
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	145,906	(189,487)
應計退休金負債增加(減少)	(3,464)	(3,942)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	94,670	(26,459)
	237,112	(219,888)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,030,287	368,742
調整項目合計	1,340,285	939,185
營運產生之現金流入(流出)	1,358,427	569,986
收取之利息	3,226	8,019
支付之利息	(2,881)	(3,831)
支付所得稅	(42,328)	(54,476)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,316,444	519,698
投資活動之現金流量：		
持有至到期日金融資產減少(增加)	51,260	(51,260)
取得備供出售金融資產	-	(5,813)
取得以成本衡量之金融資產	(100,000)	-
收取之股利	1,096	3,256
取得採用權益法之投資	-	(7,969)
取得不動產、廠房及設備	(42,740)	(49,255)
存出保證金減少(增加)	26,830	(50,368)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	81,190	-
其他金融資產一流動減少(增加)	260,708	24,105
其他非流動資產減少(增加)及其他	11,256	(565)
投資活動之淨現金流入(流出)	289,600	(137,869)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	11,921	3,651
償還公司債	(1,900,000)	-
償還長期借款	(20,833)	(21,167)
發放現金股利	-	(196,674)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,908,912)	(214,190)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,634	6,763
本期現金及約當現金增加(減少)數	(300,234)	174,402
期初現金及約當現金餘額	1,029,406	855,004
期末現金及約當現金餘額	\$ 729,172	1,029,406

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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，本公司民國一〇二年十二月三十一日合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要經營業務為發光二極體指示燈、顯示器及其他延伸產品之製造及銷售業務與承接提供指示燈、顯示器及相關支援操作應用系統之工程專案。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金管會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止金管會尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.5.12	• 國際財務報導準則第	• 100.5.12發布一系列與合併、關	102.1.1
101.6.28	10號「合併財務報表」	聯企業及合資投資相關之新準	
	• 國際財務報導準則第	則及修正條文，新準則提供單	
	12號「對其他個體之權	一控制模式以判斷及分析是否	
	益之揭露」	對被投資者(包括特殊目的個體	
	• 國際會計準則第27號	)具控制能力。	
	「單獨財務報表」之修	• 100.6.28發布修訂條文闡明該等	
	正	準則之過渡規定。	

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 若採用上述規定，對合併公司並無影響。	102.1.1
100.5.12	• 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	• 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。 • 本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	
100.6.16	• 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	• 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。 • 若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	• 國際會計準則第19號「員工福利」之修正	• 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。 • 若採用前述規定，對合併公司並無影響。	102.1.1

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
102.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	- 現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。 - 若採用上述規定，對合併公司並無影響。	103.1.1，得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

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

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列合併資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

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

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

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

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例(%)		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
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%	100%
本公司	Bright Wonder Electronics Corp. (Bright Wonder (Mauritius))	投資控股公司	100%	100%	100%
本公司	KoBrite Corp. (KoBrite)	投資控股公司	68%	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	(註2)	46%	46%
本公司	利昇國際實業有限公司 (利昇國際)	PCB板之加工	55% (註3)	(註3)	(註3)
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%	100% (註1)	-%
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder Electronics LTD. (HK) (Bright Wonder (H.K.))	投資控股公司	56%	56%	56%
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%	100%

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例(%)		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
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%	100%
KoBrite	高輝光電科技股份有限公 司(台灣高輝)	"	100%	100%	100%
利昇國際	東莞利盛線路板有限公司 (東莞利盛)	PCB板之加工	100%	(註3)	(註3)

註1：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。

註2：已於民國一〇二年七月因本公司對其不具控制力，故已非為本公司之子公司，不列入合併個體。

註3：民國一〇二年十月二日起，合併公司因未依持股比例認購利昇國際現金增資發行新股，致取得控制力，列入合併個體。

(四)外 幣

1.外幣交易

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

2.國外營運機構

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

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

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六)現金及約當現金

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

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

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

(3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產減損

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

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

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

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

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

(5)金融資產之除列

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

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

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)建造合約

建造合約指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤，減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常產能為基礎分攤因合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，建造合約於資產負債表係表達為應收建造合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表表達為應付建造合約款。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資關聯企業

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

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

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

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

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額列報於營業外收入及支出項下。

2. 後續成本

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

3. 折 舊

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：2~55年
- (2)機器設備：2~9年
- (3)其他：除租賃改良依租約期限提列，餘為2~8年。

(十二)租賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

2. 承租人

屬營業租賃者，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。取得土地使用權之支出列為長期預付租金，依效益期間及契約期間兩者較短者按直接法分期認列租金支出。

(十三)無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專利使用權：按契約期間與效益年限較短者平均攤銷

(2)電腦軟體成本：1~3年

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

(十四)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

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

(十五)收入認列

1.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.工程合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

3.租金收入

轉租不動產產生之淨收益則認列於營業外收入及支出項下。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

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

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

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十七)股份基礎給付交易

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

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

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十八)所得稅

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

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

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

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

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十九)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

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

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

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

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

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(二十)每股盈餘(虧損)

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘(虧損)。合併公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘(虧損)則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、給與員工之股票選擇權及估列之員工紅利。

(廿一)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

合併公司會計政策並無涉及重大判斷不確定性，且對本合併財務報告已認列金額有造成重大影響之情事。

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(五)，存貨之評價。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金、支票及活期存款	\$ 679,982	617,946	340,329
定期存款	49,190	411,460	514,675
	<u>\$ 729,172</u>	<u>1,029,406</u>	<u>855,004</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日超過三個月之定期存款分別為5,702千元、272,252千元及287,645千元，因非屬合併公司短期資產運用，故帳列於其他金融資產一流動項下。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量			
金融資產－基金	\$ -	899,056	704,170
持有至到期日之金融資產－流動	-	51,260	-
備供出售金融資產	38,040	68,262	77,075
以成本衡量之金融資產	105,518	5,518	5,518
	<u>\$ 143,558</u>	<u>1,024,096</u>	<u>786,763</u>
流 動	\$ -	950,316	704,170
非 流 動	143,558	73,780	82,593
	<u>\$ 143,558</u>	<u>1,024,096</u>	<u>786,763</u>

2.合併公司民國一〇二年度因備供出售金融資產之投資價值發生減損認列減損損失71,195千元，影響合併公司民國一〇二年度其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	102年度
備供出售金融資產公允價值淨變動數	\$ (30,222)
備供出售金融資產公允價值淨變動數 重分類至損益	71,195
當期所得稅影響數	818
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 41,791</u>

3.合併公司持有無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，列為以成本衡量之金融資產。

4.合併公司之金融資產於報導日均未有提供作質押擔保之情形。

5.固定利率存單資訊：

含息之固定利率存單於報導日之帳面金額分別為0千元、51,260千元及0千元，其他資訊如下：

	102年度		101年度	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
持有至到期日金融資產－流動	-	-	3.9%	101年

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6.敏感度分析－權益價格風險：

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

報導日證券價格	102年度	101年度
	其他綜合損 益稅前金額	其他綜合損 益稅前金額
上漲5%	\$ <u>1,902</u>	<u>3,413</u>
下跌5%	\$ <u>(1,902)</u>	<u>(3,413)</u>

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 121,584	42,864	65,487
應收帳款(含關係人)	953,138	793,592	1,758,247
其他應收款	155,579	68,379	25,265
減：備抵呆帳	(40,605)	(51,519)	(178,742)
備抵銷貨折讓	(4,700)	(700)	(1,207)
	<u>\$ 1,184,996</u>	<u>852,616</u>	<u>1,669,050</u>
應收票據及帳款淨額(含關係人)	\$ 1,029,417	825,781	1,643,785
其他金融資產－流動	155,579	26,835	25,265
	<u>\$ 1,184,996</u>	<u>852,616</u>	<u>1,669,050</u>

1.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵呆帳之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日餘額	\$ 51,519	178,742
呆帳費用提列(轉列收入)數	43,444	272,257
本期因無法收回而沖銷之金額	(54,358)	(399,480)
12月31日餘額	<u>\$ 40,605</u>	<u>51,519</u>

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收票據及帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收款項，合併公司經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收票據及帳款未取具任何擔保品。

應收票據及帳款之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉應收票據及帳款。合併公司於報導日之應收票據及帳款並無任何回收性減損。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款以立帳日編製之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
150天以下	\$ 1,140,619	803,562	1,269,745
151~270天	41,524	45,073	253,989
271~365天	2,287	776	118,727
366天以上	566	3,205	26,589
	<u>\$ 1,184,996</u>	<u>852,616</u>	<u>1,669,050</u>

3.截至報導日，合併本公司應收票據、應收帳款及其他應收款均未貼現或提供作質押擔保之情形。

(四)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

	102年度	101年度	100年度
當期認列為收入之合約收入金額	<u>\$ 60,686</u>	<u>196</u>	<u>14,864</u>
累計已發生成本	\$ 66,075	9,528	65,435
減：累計工程進度請款金額	56,619	6,231	52,783
因合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額	<u>\$ 9,456</u>	<u>3,297</u>	<u>12,652</u>

(五)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原料及消耗品	\$ 99,661	106,107	117,082
在製品	64,494	63,174	169,469
製成品	197,333	238,976	247,554
	<u>\$ 361,488</u>	<u>408,257</u>	<u>534,105</u>

2.合併公司存貨備抵跌價及呆滯損失金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
	<u>\$ 134,774</u>	<u>124,498</u>	<u>109,046</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列營業成本明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本及費用	\$ 2,341,167	3,078,939
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	10,276	15,452
	<u>\$ 2,351,443</u>	<u>3,094,391</u>

4.截至報導日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 135,026</u>	<u>195,938</u>	<u>188,929</u>

2.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
合併公司所享有關聯企業本期損益之份額	<u>\$ (1,141)</u>	<u>15,862</u>

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	<u>\$ 1,042,875</u>	<u>1,210,870</u>	<u>1,113,809</u>
總負債	<u>\$ 436,636</u>	<u>572,509</u>	<u>456,711</u>

	102年度	101年度
收入	<u>\$ 1,131,567</u>	<u>1,232,540</u>
本期淨利	<u>\$ 9,843</u>	<u>14,196</u>

4.擔保

截至報導日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)子公司及非控制權益

1.取得子公司

合併公司於民國一〇二年十月二日以45,170千元(港幣11,690千元)認購利昇國際現金增資之股票，持股比例由48%增加至55%，本公司因此取得對該公司之控制，利昇國際主要係從事印刷電路板之加工製造。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇二年十月二日利昇國際公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	81,190
應收票據及帳款淨額		53,478
當期所得稅資產		136
存 貨		11,890
其他金融資產－流動		11,671
預付款項及其他流動資產		49,928
不動產、廠房及設備		30,740
其他非流動資產		817
應付票據及帳款		(27,713)
當期所得稅負債		(998)
其他應付款及其他流動負債		(41,680)
可辨認淨資產總額	\$	<u>169,459</u>

2.喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇二年七月一日因減少對AB Corp.董事會董事席次，故喪失對其之控制，惟合併公司對AB Corp.之持股比例仍維持為46%，AB Corp.由子公司轉為採用權益法投資之關聯企業。

民國一〇二年七月一日AB Corp.公司資產與負債之帳面金額明細如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$	3,244
存 貨		45,996
應收票據及帳款淨額		55,708
不動產、廠房及設備		4,435
預付款項及其他流動資產		761
存出保證金		151
短期借款		(18,600)
應付票據及帳款		(68,505)
其他應付款及其他流動負債		(2,848)
可辨認淨資產總額	\$	<u>20,342</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其 他	待驗設備 及未完工程	合 計
成 本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 41,360	530,517	2,859,261	345,600	22,222	3,798,960
透過合併取得	-	36,440	82,915	20,983	-	140,338
增 添	-	4,944	47,420	5,753	25,265	83,382
本期重分類	-	694	23,278	64	(24,036)	-
處 分	-	(3,311)	(4,357)	(10,062)	-	(17,730)
匯率變動之影響	-	-	(6)	-	(312)	(318)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 41,360</u>	<u>569,284</u>	<u>3,008,511</u>	<u>362,338</u>	<u>23,139</u>	<u>4,004,632</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 41,360	503,408	2,784,286	350,795	81,461	3,761,310
增 添	-	7,049	20,417	10,328	25,661	63,455
本期重分類	-	22,100	62,387	413	(84,900)	-
處 分	-	(1,901)	(8,008)	(15,685)	-	(25,594)
匯率變動之影響	-	(139)	179	(251)	-	(211)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 41,360</u>	<u>530,517</u>	<u>2,859,261</u>	<u>345,600</u>	<u>22,222</u>	<u>3,798,960</u>
折 舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	187,566	2,250,121	236,121	-	2,673,808
透過合併取得	-	30,700	66,391	12,507	-	109,598
本年度折舊	-	31,129	220,071	19,388	-	270,588
處 分	-	(2,010)	(3,309)	(3,981)	-	(9,300)
匯率變動之影響	-	-	117	(116)	-	1
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>247,385</u>	<u>2,533,391</u>	<u>263,919</u>	<u>-</u>	<u>3,044,695</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	155,784	2,048,763	218,662	-	2,423,209
本年度折舊	-	32,573	209,676	32,643	-	274,892
處 分	-	(1,300)	(7,620)	(15,617)	-	(24,537)
匯率變動之影響	-	509	(698)	433	-	244
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>187,566</u>	<u>2,250,121</u>	<u>236,121</u>	<u>-</u>	<u>2,673,808</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	<u>\$ 41,360</u>	<u>321,899</u>	<u>475,120</u>	<u>98,419</u>	<u>23,139</u>	<u>959,937</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 41,360</u>	<u>342,951</u>	<u>609,140</u>	<u>109,479</u>	<u>22,222</u>	<u>1,125,152</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 41,360</u>	<u>347,624</u>	<u>735,523</u>	<u>132,133</u>	<u>81,461</u>	<u>1,338,101</u>

截至報導日，合併公司提供土地及房屋建築物作為長期借款之擔保，請詳附註八。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)其他金融資產－流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他應收款	\$ 155,579	26,835	25,265
受限制資產－定期存款	21,778	15,936	24,648
三個月以上之定期存款	5,702	272,252	287,645
	<u>\$ 183,059</u>	<u>315,023</u>	<u>337,558</u>

其他應收款主要係應收代理商代收貨款。

(十)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
銀行信用借款	\$ -	6,679	3,028
尚未使用額度	\$ -	22,361	27,275
利率區間		4.75%~5.50%	5.50%

合併公司於民國一〇二年七月因合併主體變動，已無短期借款。另，有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	到期年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
擔保銀行借款	109	\$ 62,033	82,866	104,034
減：一年內到期之長期借款		(9,500)	(20,833)	(21,167)
合 計		<u>\$ 52,533</u>	<u>62,033</u>	<u>82,867</u>
尚未使用額度		\$ -	-	-
本期利率區間		1.98%~2.62%	1.98%~2.33%	1.58%~2.60%

1.合併公司提供固定資產作為長期借款之擔保品，請詳附註八。

2.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度均無新增借款；民國一〇二年度及一〇一年度償還之金額分別為20,833千元及21,167千元。

(十二)應付公司債

1.合併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。

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行轉換公司債總金額	\$ 1,900,000	1,900,000	1,900,000
累積已贖回金額	(1,900,000)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(7,524)	(37,324)
	-	1,892,476	1,862,676
減：一年內到期之應付可轉換公司債	-	(1,892,476)	-
期末應付公司債餘額－非流動	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,862,676</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<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告附註(續)

	102年度	101年度
利息費用	\$ 7,524	29,800

2.上述可轉換公司債於民國一〇二年四月八日到期，因未有債權人執行轉換為普通股，本公司已按票面金額1,900,000千元於到期日全數贖回，並將帳列資本公積－認股權之權益組成部份－轉換權轉列資本公積－其他項目。

(十三)其他應付款及其他流動負債

本公司其他應付款及其他流動負債之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付費用	\$ 136,211	56,358	43,748
應付薪資及獎金	61,265	14,695	40,375
應付員工紅利及董監酬勞	6,991	-	13,385
應付退休金	808	786	811
	<u>\$ 205,275</u>	<u>71,839</u>	<u>98,319</u>

應付費用主要係應付保險費用、勞務費及其他費用等。

(十四)營業租賃

合併公司因承租辦公室及租賃廠房簽定不可取消之營業租賃合約，營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 42,777	43,261	44,026
一年至五年	161,517	182,411	179,532
五年以上	216,408	235,955	275,011
	<u>\$ 420,702</u>	<u>461,627</u>	<u>498,569</u>

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為45,482千元及47,096千元。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ (51,547)	(62,115)	(76,222)
計畫資產之公允價值	8,438	8,110	12,102
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ (43,109)</u>	<u>(54,005)</u>	<u>(64,120)</u>

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)計畫資產組成

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

截至報導期間結束日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計8,438千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ (62,115)	(76,222)
計畫支付之福利	4,753	10,238
當期服務成本及利息	(1,634)	(2,420)
精算(損)益	7,449	6,289
12月31日確定福利義務	<u>\$ (51,547)</u>	<u>(62,115)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,110	12,102
已提撥至計畫之金額	211	264
計畫已支付之福利	-	(4,371)
計畫資產預計報酬	134	231
精算(損)益	(17)	(116)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 8,438</u>	<u>8,110</u>

(4)認列為損益之費用

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 714	1,104
利息成本	920	1,316
計畫資產預計報酬	(134)	(230)
	<u>\$ 1,500</u>	<u>2,190</u>
管理費用	\$ 1,500	2,190
計畫資產實際報酬	<u>\$ 117</u>	<u>115</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損(益)

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (6,173)	-
本期認列損(益)	(7,432)	(6,173)
12月31日累積餘額	<u>\$ (13,605)</u>	<u>(6,173)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	1.75 %	1.50 %
計畫資產預期報酬	1.75 %	1.75 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

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

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ (51,547)	(62,115)	(76,222)
計畫資產之公允價值	8,438	8,110	12,102
確定福利義務淨負債	<u>\$ (43,109)</u>	<u>(54,005)</u>	<u>(64,120)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 6,165</u>	<u>9,243</u>	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (17)</u>	<u>(116)</u>	-

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為200千元。

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

民國一〇二年十二月三十一日，本公司應計退休金負債之帳面金額為43,109千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，對合併公司認列之應計退休金負債變動不具重大影響。

2.確定提撥計畫

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

本公司及台灣高輝民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,194千元及4,100千元，已提撥至勞工保險局。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 3.其他編入合併財務報表之子公司民國一〇二年度及一〇一年度合計認列之退休金費用分別為13,627千元及1,832千元。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

- (1)合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 47,363	54,822
調整前期之當期所得稅	4,866	(352)
	52,229	54,470
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(15,497)	(7,806)
所得稅費用	<u>\$ 36,732</u>	<u>46,664</u>

- (2)合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ 7,579	(2,630)
確定福利計畫之精算利益	1,263	1,049
	<u>\$ 8,842</u>	<u>(1,581)</u>

- (3)合併公司之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 18,142	(369,199)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	3,084	(62,764)
外國轄區稅率差異影響數	22,798	16,000
減損損失	12,103	-
採權益法認列投資損失(利益)淨額	(2,758)	16,802
未取具合法憑證之呆帳損失(呆帳回升利益)	(4,489)	72,375
公司債折攤銷	1,279	5,066
所得稅核定差異及估計差異	4,866	(352)
其 他	(151)	(463)
	<u>\$ 36,732</u>	<u>46,664</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列與投資子公司相關之遞延所得稅負債及資產

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產及負債。

合併公司未認列遞延所得稅資產項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>739,687</u>	<u>632,904</u>	<u>492,430</u>

合併公司未認列遞延所得稅負債項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>1,107,843</u>	<u>988,654</u>	<u>977,876</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 1,308	1,378	1,997
課稅損失	<u>40,320</u>	<u>31,114</u>	<u>19,948</u>
	\$ <u>41,628</u>	<u>32,492</u>	<u>21,945</u>

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

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十八年度(核定數)	\$ 14,440	民國一〇八年度
民國九十九年度(核定數)	17,849	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(核定數)	87,980	民國一一〇年度
民國一〇一年度(申報數)	62,757	民國一一一年度
民國一〇二年度(估計數)	<u>54,151</u>	民國一一二年度
	<u>237,177</u>	

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

合併公司遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定 福利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
民國102年1月1日餘額	\$ 11,116	37,357	48,473
貸記/(借記)損益表	(589)	6,480	5,891
貸記/(借記)其他綜合損益	-	(7,579)	(7,579)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 10,527</u>	<u>36,258</u>	<u>46,785</u>
民國101年1月1日餘額	11,786	57,823	69,609
貸記/(借記)損益表	(670)	(23,096)	(23,766)
貸記/(借記)其他綜合損益	-	2,630	2,630
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 11,116</u>	<u>37,357</u>	<u>48,473</u>
遞延所得稅負債：			
民國102年1月1日餘額	\$ 1,049	11,753	12,802
借記/(貸記)損益表	-	(9,606)	(9,606)
借記/(貸記)其他綜合損益	1,263	-	1,263
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 2,312</u>	<u>2,147</u>	<u>4,459</u>
民國101年1月1日餘額	-	43,325	43,325
借記/(貸記)損益表	-	(31,572)	(31,572)
借記/(貸記)其他綜合損益	1,049	-	1,049
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 1,049</u>	<u>11,753</u>	<u>12,802</u>

- 合併公司之營利事業所得稅依各註冊國法律，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
- 本公司及台灣高輝營利事業所得稅結算申報分別已奉稽徵機關核定至民國九十九年度及一〇〇年度。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未			
分配盈餘(虧損)	\$ <u>8,670</u>	<u>(193,467)</u>	<u>398,550</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>98,136</u>	<u>79,168</u>	<u>121,331</u>
		<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>20.48 %</u>	<u>- %</u>

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

(十七)股本及其他權益

1.股本

報導日本公司額定股本總額均為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，均為350,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份均為196,674千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 347,120	347,120	347,120
發行可轉換公司債認列屬權益 項目之資本公積	-	88,350	88,350
贖回到期可轉換公司債轉列屬 其他項目之資本公積	88,350	-	-
股份基礎給付交易產生之資本 公積	<u>16,210</u>	<u>12,752</u>	<u>-</u>
	\$ <u>451,680</u>	<u>448,222</u>	<u>435,470</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日止，上述資本公積中104,560千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。另，可轉換公司債於民國一〇二年四月八日到期，故將其權益組成部分－轉換權帳列資本公積－認股權轉列資本公積－其他項目。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

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之特別盈餘公積，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。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

A.本公司於編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報告時，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，係以截至民國一〇二年及一〇一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%。民國一〇二年度認列員工紅利5,593千元及董監酬勞1,398千元。另本公司民國一〇一年度為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。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。

B.本公司民國一〇一年度採法定盈餘公積彌補虧損163,632千元且未發放員工紅利與董事及監察人酬勞；民國一〇〇年度分派之員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	100年度
員工紅利－現金	\$ 10,708
董事及監察人酬勞	2,677
	<u>\$ 13,385</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述分配情形與本公司民國一〇一年度及民國一〇〇年度財務報表估列數及股東會決議並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

C.本公司分別於民國一〇二年六月十一日及一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ -	-	1	<u>196,674</u>

本公司股東會決議之盈餘分配，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

D.本公司於民國一〇三年三月二十日經董事會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.35	<u>68,836</u>

民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	合計
民國102年1月1日	\$ (2,911)	(139,005)	(141,916)
合併公司	7,272	-	7,272
關聯企業	<u>3,202</u>	<u>34,212</u>	<u>37,414</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 7,563</u>	<u>(104,793)</u>	<u>(97,230)</u>
民國101年1月1日	\$ -	(127,009)	(127,009)
合併公司	(1,201)	-	(1,201)
關聯企業	<u>(1,710)</u>	<u>(11,996)</u>	<u>(13,706)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (2,911)</u>	<u>(139,005)</u>	<u>(141,916)</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)股份基礎給付－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。

本公司員工認股權憑證發行情形如下：

102年度							
發行日期	期 初 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	剩 餘 存續期間
101.3.1	3,532,000	-	-	843,000	2,689,000	-	3.25年
加權平均履約							
價格(元)	\$ 25.65	-	-	25.65	25.65	-	
101年度							
發行日期	期 初 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	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)	\$ 50.87	27.05	-	47.89	27.05	-	

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- 1.認股價格：經盈餘分配調整後，第一次及第二次每股認股價格分別為50.87元及25.65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。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一〇二年度及一〇一年度認列之酬勞成本分別為3,458千元及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，於民國一〇〇年十二月三十一日止已皆即得，故不予追溯重新計算認列酬勞成本。

(十九)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

民國一〇二年度及一〇一年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>32,336</u>	<u>(356,801)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	102年度	101年度
1月1日流通在外普通股		
(即12月31日普通股加權平均流通在外股數)	\$ <u>196,674</u>	<u>196,674</u>

	102年度	101年度
(3)基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.16</u>	<u>(1.81)</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 (基本即稀釋)	\$ <u>32,336</u>	<u>(356,801)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 196,674	196,674
員工股票紅利之影響	303	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>196,977</u>	<u>196,674</u>

(3)稀釋每股盈餘(元)

	102年度	101年度
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.16</u>	<u>(1.81)</u>

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及約當現金	\$ 729,172	1,029,406	855,004
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	899,056	704,170
持有至到期日金融資產－流動	-	51,260	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,029,417	825,781	1,643,785
應收建造合約款	9,456	3,297	12,652
其他金融資產－流動	183,059	315,023	337,558
備供出售金融資產－非流動	38,040	68,262	77,075
以成本衡量之金融資產－非流動	105,518	5,518	5,518
存出保證金	40,821	67,802	17,434
	<u>\$ 2,135,483</u>	<u>3,265,405</u>	<u>3,653,196</u>

(2)金融負債

短期借款	\$ -	6,679	3,028
應付票據及帳款(含關係人)	472,472	367,358	556,845
其他應付款	136,211	56,358	43,748
應付公司債(含一年內到期或執行賣回權)	-	1,892,476	1,862,676
長期借款(含一年內到期)	62,033	82,866	104,034
	<u>\$ 670,716</u>	<u>2,405,737</u>	<u>2,570,331</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。報導日之最大信用暴險金額分別為1,991,925千元、2,241,309千元及2,866,433千元。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
102年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款 (含關係人)	\$ 472,472	(472,472)	(472,472)	-	-
其他應付款	136,211	(136,211)	(136,211)	-	-
長期借款(含一年 內到期)	62,033	(62,033)	(9,500)	(9,500)	(43,033)
	<u>\$ 670,716</u>	<u>(670,716)</u>	<u>(618,183)</u>	<u>(9,500)</u>	<u>(43,033)</u>
101年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 6,679	(6,679)	(6,679)	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	367,358	(367,358)	(367,358)	-	-
其他應付款	56,358	(56,358)	(56,358)	-	-
應付公司債(含一 年內到期或執行 賣回權)	1,892,476	(1,900,000)	(1,900,000)	-	-
長期借款(含一年 內到期)	82,866	(82,866)	(20,833)	(9,500)	(52,533)
	<u>\$ 2,405,737</u>	<u>(2,413,261)</u>	<u>(2,351,228)</u>	<u>(9,500)</u>	<u>(52,533)</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
101年1月1日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 3,028	(3,028)	(3,028)	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	556,845	(556,845)	(556,845)	-	-
其他應付款	43,748	(43,748)	(43,748)	-	-
應付公司債(含一 年內到期或執行 賣回權)	1,862,676	(1,900,000)	-	(1,900,000)	-
長期借款(含一年 內到期)	104,034	(104,034)	(21,167)	(20,833)	(62,034)
	\$ 2,570,331	(2,607,655)	(624,788)	(1,920,833)	(62,034)

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

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
人 民 幣	\$194,115	4.919	954,852	120,815	4.66	562,998	270,269	4.807	1,299,183
美 金	15,879	29.805	473,274	32,222	29.04	935,727	35,194	30.275	1,065,498
港 幣	58,084	3.843	223,217	34,540	3.747	129,421	46,339	3.897	180,583
金融負債									
貨幣性項目									
人 民 幣	60,163	4.919	295,942	21,448	4.66	99,948	30,694	4.807	147,546
美 金	5,522	29.805	164,583	2,467	29.04	71,642	4,766	30.275	144,291
港 幣	28,091	3.843	107,954	22,471	3.747	84,198	29,618	3.897	115,421

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年度及一〇一年度當新台幣相對於美金、人民幣及港幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別增加或減少54,143千元及68,618千元。兩期分析係採用相同基礎。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
固定利率工具：			
金融資產	\$ 76,670	699,648	826,968
金融負債	-	(1,892,476)	(1,862,676)
	<u>\$ 76,670</u>	<u>(1,192,828)</u>	<u>(1,035,708)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 656,815	615,874	338,333
金融負債	(62,033)	(89,545)	(107,062)
	<u>\$ 594,782</u>	<u>526,329</u>	<u>231,271</u>

合併之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將增加或減少1,487千元及1,316千元，主因係公司之變動利率之活期存款及變動利率借款。

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 38,040	-	-	38,040
	<u>\$ 38,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,040</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 899,056	-	-	899,056
備供出售金融資產	68,262	-	-	68,262
	<u>\$ 967,318</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>967,318</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 704,170	-	-	704,170
備供出售金融資產	77,075	-	-	77,075
	<u>\$ 781,245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>781,245</u>

合併公司民國一〇二年四月因備供出售金融資產－韓國上市公司－DS Co., Ltd.股票停止於韓國證券交易所掛牌交易，該等權益證券之市場交易報價不再可以定期取得，故將自第一級移轉為第二級，並評估提列全額減損損失。民國一〇一年度並無公允價值層級移轉之情形。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 上市（櫃）公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B. 除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(廿一) 財務風險管理

1. 概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

合併公司之財務部門為各業務提供服務，依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司建立適當的內部政策與制度來控管信用風險及流動性風險。至於市場風險，則多方蒐集資訊，希望準確預測匯率、利率等之未來趨勢，必要時透過金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。金融工具之運用受合併公司相關政策所規範，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。合併公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等後，進行交易。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。報導日合併公司未動用之短期銀行融資額度請詳附註六(十)之說明。另，合併公司已於民國一〇二年四月八日以自有資金償還到期可轉債1,900,000千元，詳附註六(十二)，償還後流動資產仍高於流動負債。

5.市場風險

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷貨及進貨，因而使合併公司產生匯率變動風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣、港幣及美金為主。該等交易主要之計價貨幣有美金、人民幣及港幣。

(2)利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

(3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券及開放型基金投資而產生權益價格暴險。

(廿二)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之總負債/權益比率，決定合併公司之最適資本結構。在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。合併公司報導日之負債權益比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 799,557	2,494,194	2,750,555
權益總額	2,957,472	2,839,927	3,449,839
負債權益比率	27 %	88 %	80 %

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並無顯著改變，負債權益比率降低，主要是於民國一〇二年四月償還1,900,000千元可轉換無擔保公司債所致。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
關聯企業	\$ 52,107	-
其他關係人	14,994	15,301
	<u>\$ 67,101</u>	<u>15,301</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，對上述關係人之款項於月結後90天至135天收取。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註：AB Corp.自民國一〇二年七月起非為合併公司之子公司，故對其銷貨金額七月後係屬關聯企業。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
關聯企業	\$ <u>124,193</u>	<u>195,975</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。

註：利昇國際自民國一〇二年十月起為合併公司之子公司，故對其進貨金額十月後屬子公司。

3.應收及應付關係人款項

(1)合併公司應收關係人款項明細如下：

	應收關係人款項		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ 49,403	-	-
其他關係人	<u>6,794</u>	<u>5,058</u>	<u>8,415</u>
	<u>\$ 56,197</u>	<u>5,058</u>	<u>8,415</u>

(2)合併公司之應付關係人款項明細如下：

	應付關係人款項		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ <u>5,374</u>	<u>75,632</u>	<u>108,693</u>

(3)合併公司之預付關係人款項明細如下：

	預付關係人款項		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ <u>5,841</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4.股權交易

合併公司於民國一〇一年十月十七日以3,542千元(港幣920千元)向其他關係人購入利昇國際股權920千股，上述交易業已完成相關股權變更登記。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.租金收入及其他

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度因出租辦公室及廠房予關聯企業，產生之租金收入分別為17,557千元及18,210千元(尚未抵減租金支出)，因上述租賃及代關聯企業墊付水電費等營業費用，產生之應收款項帳列其他金融資產－流動項下，明細如下：

	其他應收關係人款項		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ 7,950	7,978	9,418

6.財產交易

合併公司分別於民國一〇一年十二月及民國一〇二年六月向關聯企業購入機器、運輸及其他設備14,221千元(港幣3,795千元)及40,710千元(港幣10,562千元)，上述交易價款皆已全數沖抵對關聯企業之應收款項。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 9,270	14,983
退職後福利	510	7,165
股份基礎給付	333	935
員工紅利	-	1,638
	\$ 10,113	24,721

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他金融資產－流動	履約及保固保證金	\$ 21,778	15,936	24,648
(質押定存)				
存出保證金	投資保證金及關稅保證	3,539	4,958	3,487
不動產	長期借款	126,072	129,640	133,208
		\$ 151,389	150,534	161,343

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至報導日，合併公司提供商業本票作為短期借款額度擔保之金額分別為美金0千元、1,000千元及1,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：無。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	319,244	143,069	462,313	20,781	147,617	168,398
勞健保費用	3,682	14,290	17,972	1,109	9,155	10,264
退休金費用	4,108	15,213	19,321	609	7,513	8,122
其他員工福利費用	1,547	2,732	4,279	843	3,805	4,648
折舊費用	252,943	17,645	270,588	254,151	20,741	274,892
攤銷費用	139	423	562	-	792	792

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：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		
				單位/股數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	備註
本公司	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	38,040	12%	每股市價(元) 2.00	19,026	-	
"	DS	無	"	764	-	3%	每股市價(元) -	764	-	
					<u>38,040</u>					
本公司	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%	-	1,273	-	
本公司	普訊玖創業投資股 份有限公司	"	"	10,000	100,000	15.38%	-	10,000	-	
					<u>105,518</u>					

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	早 價	授信期間	餘 額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
本公司	香港萬輝	本公司之子公司	委外加工費	956,773	-	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	(1,066,317)	(88) %	註
香港萬輝	本公司	100%持有之母公司	(加工收入)	(956,773)	(100)%	視資金需求予以調整	依母公司價格約定	並無顯著不同	1,066,317	100 %	"
香港萬輝	東莞佰鴻	本公司之子公司	委外加工費	956,773	100 %	視資金需求予以調整	係依本公司價格約定	並無顯著不同	(1,066,317)	(100) %	"
東莞佰鴻	香港萬輝	100%持有之母公司	(加工收入)	(956,773)	(100)%	視資金需求予以調整	依母公司價格約定	並無顯著不同	1,066,317	100 %	"
本公司	KoBrite	本公司之子公司	進貨	113,142	8 %	90天	以成本加成	並無顯著不同	(41,641)	(3) %	"
KoBrite	本公司	本公司之子公司	(銷貨)	(113,142)	(4)%	90天	以成本加成	並無顯著不同	41,641	4 %	"

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
香港萬輝	本公司	100%持有之母公司	1,066,317 註1	註2	註2	註2	-	-	註3
東莞佰鴻	香港萬輝	"	1,066,317 註1	註2	註2	註2	-	-	註3

註1：係應收委外加工收入。

註2：就應收應付差額視資金需求收款。

註3：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.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	45,321	月結後135天	1.64 %
1	香港萬輝	本公司	2	加工收入	956,773	視資金需求予以調整	34.64 %
1	"	"	2	應收帳款	1,066,317	"	28.38 %
2	東莞佰鴻	香港萬輝	2	加工收入	956,773	視資金需求予以調整	34.64 %
2	"	"	2	應收帳款	1,066,317	"	28.38 %
3	KoBrite	本公司	2	銷貨收入	113,142	月結90天	4.10 %
3	"	"	2	應收帳款	17,627	"	0.47 %

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。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/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	去年年底	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%	1,610,481	117,335	117,335	子公司 (註)
"	Bright wonder (Mauritius)	模里西斯路易 斯港	投資控股	165,000	165,000	5,000	100%	49,301	(27,045)	(27,045)	"
"	KoBrite Corp.	模里西斯路易 斯港	投資控股	648,711	648,711	2,905,339	68%	287,834	(104,183)	(70,875)	"
"	利昇國際	香港	PCB板之加工	131,212	86,042	33,270	55%	119,271	(7,009)	(6,292)	"
"	China Bright	香港九龍塘	投資控股	66,120	66,120	10	37%	-	(6,658)	-	無控制力
"	AB Corp.	美國	經銷商	4,943	4,943	151	46%	9,090	4,065	1,855	採權益法 之投資公 司
"	香港萬旭	香港	投資控股	61,910	61,910	3	23%	68,403	2,964	683	"
"	久禾光電	台灣	光學鏡頭、鏡 片設計及製作	46,950	46,950	4,695	20%	57,533	2,814	563	"
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder (H.K.)	香港	投資控股	165,000	165,000	39,000	56%	48,801	(48,638)	已由Bright Wonder (Mauritius) 認列投資損 益	註
KoBrite	台灣高輝	台灣	"	500,000	500,000	50,000	100%	254,710	(53,743)	已由KoBrite 認列投資損 益	"

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元/港幣千元

大陸被投資 公司名稱	主 要 營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額 (註1)		本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額 (註1)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註3)	期末投資 帳面價值 (註1)	截至本期止 已匯回投資 收 益 (註1)
				匯 出	匯 入	匯 出	匯 入						
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4)	-	-	-	-	-	106,502	100%	106,502 (HKD28,064)	1,452,899 (HKD378,064)	-
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	148,250 (US\$4,974)	-	-	-	148,250 (US\$4,974)	(53,149)	68%	(36,301)	16,206	-
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	149,025 (US\$5,000)	-	-	-	149,025 (US\$5,000)	(48,616)	56%	(27,009)	48,768	-
兆鴻達通訊科 技(深圳)有限 公司	"	US\$ 3,700	透過China Bright 間接投資	59,610 (US\$2,000)	-	-	-	59,610 (US\$2,000)	(6,658)	37%	-	-	-
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	58,721 (HKD15,280)	-	-	-	58,721 (HKD15,280)	2,964	23 %	683	68,404	6,168 (HKD1,605)
東莞利盛康路 板有限公司	PCB板加工	HKD27,500	透過利昇國際間接 投資(註4)	-	-	-	-	-	(8,444)	55 %	(4,682)	107,413	-

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
415,606 (US\$11,974及HKD15,280)	1,939,402 (US\$14,749及HKD390,270)	註2

註1：係以期末美金匯率29.805及港幣匯率3.843換算為新台幣。

註2：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3：本期投資損益係依據會計師核查核簽證之財務報表計列。

註4：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。

3.重大交易事項：

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有四個應報導部門：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。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102.12.31						
	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	\$ 2,508,096	-	57,421	13,594	183,054	-	2,762,165
部門間收入	47,579	956,773	8	123,102	38,853	(1,166,315)	-
收入合計	\$ 2,555,675	956,773	57,429	136,696	221,907	(1,166,315)	2,762,165
部門損益	\$ 52,031	129,064	(48,295)	(102,555)	4,378	(16,481)	18,142
部門總資產							\$ 3,757,029

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31					
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他部門	調整及銷除
收 入						合 計
來自外部客戶收入	\$ 2,813,712	-	39,769	8,758	465,272	-
部門間收入	112,219	1,009,106	5,671	149,229	-	(1,276,225)
收入合計	<u>\$ 2,925,931</u>	<u>1,009,106</u>	<u>45,440</u>	<u>157,987</u>	<u>465,272</u>	<u>(1,276,225)</u>
部門(損)益	<u>\$ (314,934)</u>	<u>14,780</u>	<u>(59,849)</u>	<u>(130,225)</u>	<u>8,722</u>	<u>112,307</u>
部門總資產						<u>\$ 5,334,121</u>

甲部門民國一〇二年度認列減損損失71,195千元，請詳附註六(二)說明。

(三)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，無須再揭露產品別及勞務別資訊。

(四)地區別資訊

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

1.來自外部客戶收入：

地 區	102年度	101年度
中國大陸	\$ 1,800,669	2,199,105
臺 灣	494,312	510,371
美 國	248,964	365,613
韓 國	130,169	174,634
其 他	88,051	77,788
	<u>\$ 2,762,165</u>	<u>3,327,511</u>

2.非流動資產：

地 區	102年度	101年度
臺 灣	\$ 476,500	560,850
中國大陸	661,498	827,856
美 國	-	5,042
合 計	<u>\$ 1,137,998</u>	<u>1,393,748</u>

非流動資產包含採用權益法之投資、不動產、廠房及設備、存出保證金及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度均無佔合併營業收入10%以上之客戶。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

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

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

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

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
流動資產：						
現金及約當現金	\$1,301,396	(271,990)	1,029,406	1,142,649	(287,645)	855,004
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	899,056	-	899,056	704,170	-	704,170
持有至到期日金融資產-流動	51,260	-	51,260	-	-	-
應收票據及帳款淨額	820,723	-	820,723	1,635,370	-	1,635,370
應收帳款-關係人淨額	5,058	-	5,058	8,415	-	8,415
應收建造合約款	-	3,297	3,297	-	12,652	12,652
當期所得稅資產	26,123	-	26,123	34,051	-	34,051
在建工程	3,297	(3,297)	-	12,652	(12,652)	-
存 貨	408,062	195	408,257	537,968	(3,863)	534,105
其他金融資產-流動	42,771	272,252	315,023	49,913	287,645	337,558
預付款項及其他流動資產	<u>288,548</u>	<u>(28,631)</u>	<u>259,917</u>	<u>420,743</u>	<u>(42,469)</u>	<u>378,274</u>
	<u>3,846,294</u>	<u>(28,174)</u>	<u>3,818,120</u>	<u>4,545,931</u>	<u>(46,332)</u>	<u>4,499,599</u>
非流動資產：						
採用權益法之投資	196,093	(155)	195,938	189,143	(214)	188,929
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	5,518	-	5,518
不動產、廠房及設備	1,087,632	37,520	1,125,152	1,325,636	12,465	1,338,101
遞延所得稅資產	14,763	33,710	48,473	10,600	59,009	69,609
存出保證金	67,802	-	67,802	17,434	-	17,434
其他非流動資產	<u>4,856</u>	<u>-</u>	<u>4,856</u>	<u>4,372</u>	<u>(243)</u>	<u>4,129</u>
	<u>1,444,926</u>	<u>71,075</u>	<u>1,516,001</u>	<u>1,629,778</u>	<u>71,017</u>	<u>1,700,795</u>
資產總計	<u>\$5,291,220</u>	<u>42,901</u>	<u>5,334,121</u>	<u>6,175,709</u>	<u>24,685</u>	<u>6,200,394</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負債						
短期借款	\$ 6,679	-	6,679	3,028	-	3,028
應付票據及帳款	291,726	-	291,726	448,152	-	448,152
應付帳款-關係人	75,632	-	75,632	108,693	-	108,693
當期所得稅負債	5,943	-	5,943	6,937	-	6,937
其他應付款及其他流動負債	65,919	5,920	71,839	92,017	6,302	98,319
一年內得賣回之可轉換公司債	1,892,476	-	1,892,476	-	-	-
一年內到期之長期借款	20,833	-	20,833	21,167	-	21,167
	<u>2,359,208</u>	<u>5,920</u>	<u>2,365,128</u>	<u>679,994</u>	<u>6,302</u>	<u>686,296</u>
應付公司債	-	-	-	1,862,676	-	1,862,676
長期借款	62,033	-	62,033	82,867	-	82,867
遞延所得稅負債	11,753	1,049	12,802	32,195	11,130	43,325
應付退休金負債	40,505	13,500	54,005	47,550	16,570	64,120
其他非流動負債	226	-	226	11,271	-	11,271
	<u>114,517</u>	<u>14,549</u>	<u>129,066</u>	<u>2,036,559</u>	<u>27,700</u>	<u>2,064,259</u>
負債總計	<u>2,473,725</u>	<u>20,469</u>	<u>2,494,194</u>	<u>2,716,553</u>	<u>34,002</u>	<u>2,750,555</u>
歸屬於母公司之業主權益						
股本	1,966,742	-	1,966,742	1,966,742	-	1,966,742
資本公積	456,927	(8,705)	448,222	444,175	(8,705)	435,470
保留盈餘	358,037	(29,835)	328,202	910,798	(34,245)	876,553
其他權益項目	(189,926)	48,010	(141,916)	(159,333)	32,324	(127,009)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,591,780</u>	<u>9,470</u>	<u>2,601,250</u>	<u>3,162,382</u>	<u>(10,626)</u>	<u>3,151,756</u>
非控制權益	225,715	12,962	238,677	296,774	1,309	298,083
權益總計	<u>2,817,495</u>	<u>22,432</u>	<u>2,839,927</u>	<u>3,459,156</u>	<u>(9,317)</u>	<u>3,449,839</u>
負債及權益總計	<u>\$ 5,291,220</u>	<u>42,901</u>	<u>5,334,121</u>	<u>6,175,709</u>	<u>24,685</u>	<u>6,200,394</u>

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 3,327,511	-	3,327,511
營業成本	<u>(3,094,391)</u>	-	<u>(3,094,391)</u>
營業毛利	<u>233,120</u>	-	<u>233,120</u>
推銷費用	(73,041)	-	(73,041)
管理費用	(498,086)	2,016	(496,070)
研發費用	<u>(27,488)</u>	-	<u>(27,488)</u>
營業費用合計	<u>(598,615)</u>	<u>2,016</u>	<u>(596,599)</u>
營業利益(損)	<u>(365,495)</u>	<u>2,016</u>	<u>(363,479)</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101年度		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業外收入及支出：			
其他收入	32,759	-	32,759
利息收入	8,019	-	8,019
租金收入	23,646	-	23,646
財務成本－利息費用	(33,631)	-	(33,631)
其他支出	(10,204)	-	(10,204)
外幣兌換損失淨額	(40,890)	(1,281)	(42,171)
採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合 損益之份額	<u>15,803</u>	<u>59</u>	<u>15,862</u>
	<u>(4,498)</u>	<u>(1,222)</u>	<u>(5,720)</u>
稅前淨損	(369,993)	794	(369,199)
所得稅費用	<u>46,333</u>	<u>331</u>	<u>46,664</u>
本期淨損	<u>\$ (416,326)</u>	<u>463</u>	<u>(415,863)</u>
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報告換算之兌換差額			(1,545)
備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)			(14,626)
採權益法認列關聯企業及合資其他綜合 損益之份額			(1,710)
確定福利計畫精算利益			6,173
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			<u>(1,581)</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>(10,127)</u>
本期綜合損益總額			<u>\$ (425,990)</u>
淨利歸屬於：			
母公司業主	(356,087)	(714)	(356,801)
非控制權益	<u>(60,239)</u>	<u>1,177</u>	<u>(59,062)</u>
本期淨利	<u>\$ (416,326)</u>	<u>463</u>	<u>(415,863)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主			\$ (366,584)
非控制權益			<u>(59,406)</u>
本期綜合損益總額			<u>\$ (425,990)</u>
每股虧損			
基本每股虧損(元)	<u>\$ (1.81)</u>	<u>-</u>	<u>(1.81)</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，因承作三個月以上之定期存款，分類為現金及約當現金，相關金額分別為272,252千元及287,645千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述定期存款應重分類至其他金融資產一流動，其變動金額表達於投資活動之現金流量。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 1.合併公司超過三個月定期存款，因非屬合併公司短期資產運用，故分類為其他金融資產一流動；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日重分類至其他金融資產一流動之金額分別為272,252千元及287,645千元。
- 2.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十二月三十一日及一月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：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
外幣兌換損失淨額	\$	(2,469)
外幣兌換利益淨額-非控制權益		1,188
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
現金及約當現金	\$	262
存 貨		195
不動產、廠房及設備		37,520
未分配盈餘		(16,168)
累積換算調整數		40,992
累積換算調整數-非控制權益		10,476
非控制權益		2,677
		1,489

- 3.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十二月三十一日及一月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28,631千元及42,469千元，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0千元及11,130千元。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.合併公司依被投資公司IFRSs報表重新認列採用權益法之投資，並調整財務報表科目及金額增加(減少)明細如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
採用權益法認列之關聯企業及 合資其他綜合損益之份額	\$	59
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
採用權益法之投資	\$	(155) (214)
未分配盈餘		(645) (704)
累積換算調整數		490 490

- 5.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帳列其他流動負債項下，並於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日調整財務報表項目如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
管理費用	\$	(393)
管理費用-非控制權益		11
所得稅費用		53
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
遞延所得稅資產	\$	455 508
其他應付款及其他流動負債		5,920 6,302
未分配盈餘		(5,274) (5,614)
非控制權益		(191) (180)

- 6.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日分別調整財務報表科目及金額增加(減少)明細如下：

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
管理費用	\$	(1,634)
所得稅費用		278
確定福利計畫之精算利益		6,173
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(1,049)
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
遞延退休金成本	\$	- (243)
遞延所得稅資產		4,624 4,902
應計退休金負債		13,500 16,570
未認列為退休金成本之淨損失		7,528 12,022
未分配盈餘		(17,453) (23,933)
遞延所得稅資產負債		1,049 -

7. 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十二月三十一日及一月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2,099千元及2,168千元。
8. 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。
9. 合併公司因子公司辦理現金增資，而公司未按持股比例認購，且其所產生之取得股權淨值增加數帳列資本公積，於IFRS適用選擇性豁免之轉換日調整保留盈餘。該影響數於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日調整增加保留盈餘均為8,705千元。
10. 依IFRSs規定將帳列屬存貨性質之在建工程減預收工程款科目轉列金融商品性質之應收建造合約金額於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日分別為3,297千元及12,652千元。