

股票代碼：3031

佰鴻工業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六)重要會計項目之說明	20~42
(七)關係人交易	42~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46~47
(十四)部門資訊	47
九、重要會計項目明細表	48~59



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達佰鴻工業股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠植



鄧次昭



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇四年三月二十日



佰鴻工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		103.12.31		102.12.31	
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一)(十八))	\$ 281,579	7	338,311	9
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十八))	638,275	15	790,339	20
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)(十八)及七)	157,352	4	56,894	1
1190	應收建造合約款(附註六(四)(十八))	89,567	2	9,456	-
1200	其他應收款(附註六(三)(十八))	600	-	811	-
1310	存貨(附註六(五))	209,940	5	289,024	7
1476	其他金融資產-流動(附註六(一)(九)(十八)及八)	37,898	1	27,480	1
1470	預付款項及其他流動資產	4,602	-	4,021	-
	流動資產合計	1,419,813	34	1,516,336	38
非流動資產：					
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	2,524,717	60	2,201,913	55
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(二)(十八))	56,299	1	38,040	1
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)(十八))	105,518	3	105,518	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	56,483	1	58,151	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))	42,769	1	46,785	1
1920	存出保證金(附註六(十八))	5,485	-	23,459	1
1900	其他非流動資產	599	-	159	-
	非流動資產合計	2,791,870	66	2,474,025	62
	資產總計	\$ 4,211,683	100	\$ 3,990,361	100
負債及權益					
流動負債：					
	應付票據及帳款(附註六(十八))	2170		2170	
	應付帳款-關係人(附註六(十八)及七)	2180		2180	
	其他應付款及其他流動負債(附註六(十一)(十八))	2200		2200	
	當期所得稅負債	2230		2230	
	流動負債合計				
	非流動負債：				
	遞延所得稅負債(附註六(十三))	2570		2570	
	應計退休金負債(附註六(十二))	2640		2640	
	其他非流動負債	2600		2600	
	非流動負債合計				
	負債總計				
	權益：				
	股本	3100		3100	
	資本公積	3200		3200	
	未分配盈餘(附註六(十三))	3300		3300	
	其他權益項目(附註六(七))	3400		3400	
	權益總計				
	負債及權益總計				
		\$ 4,211,683	100	\$ 3,990,361	100



董事長：

(詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



~4~

會計主管：



佰鴻工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)及七)	\$ 2,592,789	100	2,555,675	100
5000 營業成本(附註六(四)(五)(十四)及七)	2,354,643	91	2,336,438	91
5900 營業毛利	238,146	9	219,237	9
6000 營業費用(附註六(十二)(十四)及十二)：				
6100 推銷費用	61,393	2	42,284	2
6200 管理費用	80,415	3	88,347	3
6300 研究發展費用	15,399	1	15,562	1
營業費用合計	157,207	6	146,193	6
6900 營業淨利	80,939	3	73,044	3
7000 營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	5,258	-	3,564	-
7020 其他利益及損失	38,383	1	37,919	1
7050 財務成本—利息費用(附註六(十))	(3)	-	(7,525)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(8,299)	-	16,224	1
7670 減損損失(附註六(二))	-	-	(71,195)	(3)
營業外收入及支出合計	35,339	1	(21,013)	(1)
7900 稅前淨利	116,278	4	52,031	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	25,949	1	19,695	1
本期淨利	90,329	3	32,336	1
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	7,102	-	7,272	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	18,259	1	41,791	2
8360 確定福利計畫精算(損失)利益	(2,218)	-	7,432	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	2,988	-	3,202	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(377)	-	8,842	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	26,508	1	50,855	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 116,837	4	\$ 83,191	3
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.46		\$ 0.16	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.46		\$ 0.16	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



權益變動表

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目				
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	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	權益總額
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,966,742	448,222	362,336	159,333	(193,467)	328,202	(2,911)	(139,005)	(141,916)	2,601,250
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(163,632)	-	163,632	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	32,336	32,336	-	-	-	32,336
本期其他綜合損益	-	-	-	-	6,169	6,169	10,474	34,212	44,686	50,855
本期綜合損益總額	-	-	-	-	38,505	38,505	10,474	34,212	44,686	83,191
員工認股權酬勞成本	-	3,458	-	-	-	-	-	-	-	3,458
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	366,707	7,563	(104,793)	(97,230)	2,687,899
盈餘指撥及分配(註)：										
提列法定盈餘公積	-	-	867	-	(867)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(62,103)	62,103	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(68,836)	(68,836)	-	-	-	(68,836)
本期淨利	-	-	-	-	90,329	90,329	-	-	-	90,329
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,841)	(1,841)	10,090	18,259	28,349	26,508
本期綜合損益總額	-	-	-	-	88,488	88,488	10,090	18,259	28,349	116,837
員工認股權酬勞成本	-	4,666	-	-	-	-	-	-	-	4,666
對子公司所有權權益變動	-	(3,151)	-	-	-	-	-	-	-	(3,151)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 1,966,742	453,195	199,571	97,230	89,558	386,359	17,653	(86,534)	(68,881)	2,737,415

註：董事監酬勞1,398千元及員工紅利5,593千元已於綜合損益表中扣除。

董事長：

經理人：

請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管

29

佰鴻工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 116,278	52,031
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	3,625	3,428
呆帳費用提列數	10,944	14,760
利息費用	3	7,525
利息收入	(2,708)	(1,753)
股份基礎給付酬勞成本	4,666	3,458
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	8,299	(16,224)
處分採用權益法之投資利益	(18)	-
金融資產減損損失	-	71,195
聯屬公司間已實現利益	(1,264)	(1,903)
不影響現金流量之收益費損項目合計	23,547	80,486
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	40,662	(62,476)
應收建造合約款	(166,359)	(6,159)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	896,097
其他應收款	211	4,846
存貨	79,084	9,516
其他流動資產	(2,872)	(2,052)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(49,274)	839,772
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	168,165	366,806
應付費用及其他流動負債	83,842	25,051
應計退休金負債	1,122	(3,464)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	253,129	388,393
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	203,855	1,228,165
調整項目合計	227,402	1,308,651
營運產生之現金流入	343,680	1,360,682
收取之利息	2,708	1,753
支付之利息	(3)	(1)
支付所得稅	(18,984)	(18,965)
營業活動之淨現金流入	327,401	1,343,469
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(327,547)	(45,170)
取得以成本衡量之金融資產	-	(100,000)
取得不動產、廠房及設備	(1,351)	(1,198)
處分採用權益法之投資	49	-
其他金融資產—流動(增加)減少	(8,127)	260,708
其他金融資產—非流動減少	17,975	31,925
其他非流動資產(增加)減少	(943)	1,174
收取之股利	4,647	1,096
投資活動之淨現金(流出)流入	(315,297)	148,535
籌資活動之現金流量：		
償還公司債	-	(1,900,000)
發放現金股利	(68,836)	-
籌資活動之淨現金流出	(68,836)	(1,900,000)
本期現金及約當現金減少數	(56,732)	(407,996)
期初現金及約當現金餘額	338,311	746,307
期末現金及約當現金餘額	\$ 281,579	338,311

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



佰鴻工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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

本個體財務報告已於民國一〇四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)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

經評估後本公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估對本公司財務報告未有重大影響。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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。

(四)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.預期於本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.預期將於本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.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本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)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。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及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。

(3)金融資產減損

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

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含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。

(4)金融資產之除列

本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。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，本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。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。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

本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本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。

(七)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。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)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(請詳附註六(四))，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。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指本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。本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。

個體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，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本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。

當本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)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：2~55年

(2)機器設備：2~8年

(3)其他：除租賃改良依租約期限提列，餘為2~8年。

(十二)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，本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，則本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。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

(十三)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。

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。

(十四)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。本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本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。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，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本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，對本公司而言，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。

本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。

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

3.離職福利

離職福利係指本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。離職福利係當本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本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。

(十五)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。

(十六)所得稅

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

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司會計政策並無涉及重大判斷不確定性，且對本個體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

	103.12.31	102.12.31
零用金、支票及活期存款	\$ 281,579	289,121
定期存款	-	49,190
	<u>\$ 281,579</u>	<u>338,311</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日超過三個月之定期存款分別為2,291千元及5,702千元，因非屬本公司短期資產運用，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：

	103.12.31	102.12.31
備供出售金融資產	\$ 56,299	38,040
以成本衡量之金融資產	105,518	105,518
	<u>\$ 161,817</u>	<u>143,558</u>

2.本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，影響本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.本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.本公司之金融資產於報導日均未有提供作質押擔保之情形。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.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	103年度 其他綜合損 益稅前金額	102年度 其他綜合損 益稅前金額
上漲5%	\$ 2,815	1,902
下跌5%	\$ (2,815)	(1,902)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.12.31	102.12.31
應收票據－因營業而發生	\$ 48,056	55,584
應收帳款	597,771	751,445
應收帳款－關係人	157,352	56,894
其他應收款	600	811
減：備抵呆帳	(6,252)	(11,990)
備抵銷貨折讓	(1,300)	(4,700)
	<u>\$ 796,227</u>	<u>848,044</u>
應收票據及帳款淨額(含關係人)	\$ 795,627	847,233
其他應收款	600	811
	<u>\$ 796,227</u>	<u>848,044</u>

1.本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳之變動如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 7,688	4,302	11,990
認列之減損損失(回升利益)	18,204	(7,260)	10,944
本年度因無法收回而沖銷金額	(16,682)	-	(16,682)
103年12月31日餘額	<u>\$ 9,210</u>	<u>(2,958)</u>	<u>6,252</u>
	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 41,544	9,000	50,544
認列之減損損失(回升利益)	19,458	(4,698)	14,760
本年度因無法收回而沖銷金額	(53,314)	-	(53,314)
102年12月31日餘額	<u>\$ 7,688</u>	<u>4,302</u>	<u>11,990</u>

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，本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，本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，惟若本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。本公司於報導日之應收票據及帳款並無任何回收性減損。

2. 本公司應收票據、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：

	103.12.31	102.12.31
150天以下	\$ 772,964	804,757
151~270天	23,127	41,000
271~365天	136	2,287
	<u>\$ 796,227</u>	<u>848,044</u>

3. 截至報導日，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

本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。

	103年度	102年度
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>231,240</u>	<u>60,686</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 153,123	66,075
加：累計已認列工程總(損)益	22,693	-
累計已發生成本	175,815	66,075
減：累計工程進度請款金額	-	56,619
因合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額	\$ <u>175,815</u>	<u>9,456</u>
累計已收取之預收款	\$ <u>86,248</u>	-

(五) 存 貨

1. 存貨明細如下：

	103.12.31	102.12.31
原料及消耗品	\$ 77,301	82,078
在製品	49,519	48,661
製成品	83,120	158,285
	<u>\$ 209,940</u>	<u>289,024</u>

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司存貨備抵跌價及呆滯損失金額如下：

	103.12.31	102.12.31
	\$ <u>128,281</u>	<u>71,200</u>

3.本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列營業成本明細如下：

	103年度	102年度
銷貨成本及費用	\$ 2,297,562	2,331,238
存貨跌價及呆滯損失	<u>57,081</u>	<u>5,200</u>
	\$ <u>2,354,643</u>	<u>2,336,438</u>

4.截至報導日，本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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 2,363,065	2,066,887
關聯企業	<u>161,652</u>	<u>135,026</u>
	\$ <u>2,524,717</u>	<u>2,201,913</u>

1.子公司

請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

2.本公司民國一〇三年度及一〇二年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年度	102年度
本公司所享有關聯企業本期損益之份額	\$ <u>5,792</u>	<u>(1,141)</u>

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

	103.12.31	102.12.31
總資產	\$ <u>1,257,163</u>	<u>1,042,875</u>
總負債	\$ <u>500,728</u>	<u>436,636</u>
	103年度	102年度
收入	\$ <u>1,217,855</u>	<u>1,131,567</u>
本期淨利	\$ <u>30,448</u>	<u>9,843</u>

4.擔保

截至報導日，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.本公司於民國一〇三年八月以18,016千元認購久禾光電股份有限公司(久禾光電)現金增資股票，增資基準日為民國一〇三年九月十五日，前述增資案本公司未按持股比例認購，致持股比例由20%減少為19%，所有權益之變動影響數403千元已於民國一〇三年度認列於資本公積項下。

本公司於民國一〇三年十月以304,815千元(美金9,750千元)認購Kobrite之股權，增資基準日為民國一〇三年十月七日，前述增資案合併公司未按持股比例認購，致持股比例由68%增為84%。

本公司於民國一〇二年十月以45,170千元(港幣11,690千元)認購利昇國際現金增資股票，增資基準日為民國一〇二年十月二日，前述增資案本公司未按持股比例認購，致持股比例由48%增為55%。

(七)取得子公司控制權益

1.取得子公司

本公司於民國一〇三年十二月九日透過投資KoBrite轉投資香港晶鴻75%之股份，並由香港晶鴻間接在大陸地區投資設立河南晶鴻而取得對該公司之控制。

取得河南晶鴻之控制使本公司得以透過河南晶鴻之專利技術將本公司之產品製程現代化。本公司亦預期可透過產品供應鏈之整合來降低成本。

本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。

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>

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.取得非控制權益

本公司於民國一〇三年十二月九日以現金4,716千元增加取得利昇國際實業有限公司(利昇國際)之股權，使權益由55%增加至58%。本公司於民國一〇二年度並未與非控制權益進行交易。

本公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	103年度	102年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 305,977	-
支付予非控制權益之對價	(309,531)	-
資本公積－取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	\$ <u>3,554</u>	<u>-</u>

3.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個體財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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103年1月1日餘額	\$ 41,360	31,605	2,384	29,841	1,107	106,297
增 添	-	94	-	1,101	156	1,351
重 分 類	-	(399)	-	1,662	(1,263)	-
處 分	-	-	-	(67)	-	(67)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 41,360</u>	<u>31,300</u>	<u>2,384</u>	<u>32,537</u>	<u>-</u>	<u>107,581</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 41,360	31,605	2,384	29,983	-	105,332
增 添	-	-	-	91	1,107	1,198
處 分	-	-	-	(233)	-	(233)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 41,360</u>	<u>31,605</u>	<u>2,384</u>	<u>29,841</u>	<u>1,107</u>	<u>106,297</u>
折 舊：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	18,557	2,229	27,360	-	48,146
本年度折舊	-	1,305	47	1,667	-	3,019
處 分	-	-	-	(67)	-	(67)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,862</u>	<u>2,276</u>	<u>28,960</u>	<u>-</u>	<u>51,098</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	17,137	2,088	26,236	-	45,461
本年度折舊	-	1,420	141	1,357	-	2,918
處 分	-	-	-	(233)	-	(233)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,557</u>	<u>2,229</u>	<u>27,360</u>	<u>-</u>	<u>48,146</u>
帳面價值：						
民國103年12月31日	<u>\$ 41,360</u>	<u>11,438</u>	<u>108</u>	<u>3,577</u>	<u>-</u>	<u>56,483</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 41,360</u>	<u>13,048</u>	<u>155</u>	<u>2,481</u>	<u>1,107</u>	<u>58,151</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 41,360</u>	<u>14,468</u>	<u>296</u>	<u>3,747</u>	<u>-</u>	<u>59,871</u>

截至報導日，本公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保情形。

(九)其他金融資產—流動

	103.12.31	102.12.31
受限制資產—定期存款	\$ 35,607	21,778
三個月以上之定期存款	2,291	5,702
	<u>\$ 37,898</u>	<u>27,480</u>

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)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。

	102.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 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	-
	-
減：一年內到期之應付可轉換公司債	-
期末應付公司債餘額－非流動	\$ -
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ -
	-
利息費用	102年度
	\$ 7,524

- 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。

(十一)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：

	103.12.31	102.12.31
應付費用	\$ 15,595	14,800
應付薪資及獎金	13,660	20,762
應付員工紅利及董監酬勞	10,895	6,991
應付退休金	566	537
	\$ 40,716	43,090

應付費用主要係應付保險費用、勞務費及其他費用等。

(十二)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：

	103.12.31	102.12.31
義務現值總計	\$ (50,516)	(51,547)
計畫資產之公允價值	4,066	8,438
已認列之確定福利義務負債	\$ (46,450)	(43,109)

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ (51,547)	(62,115)
計畫支付之福利	4,760	4,753
當期服務成本及利息	(1,443)	(1,634)
精算(損)益	(2,286)	7,449
12月31日確定福利義務	<u>\$ (50,516)</u>	<u>(51,547)</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,438	8,110
已提撥至計畫之金額	199	211
計畫資產預計報酬	123	134
本期支付	(4,760)	-
精算(損)益	66	(17)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 4,066</u>	<u>8,438</u>

(4) 認列為損益之費用

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 571	714
利息成本	872	920
計畫資產預計報酬	(123)	(134)
	<u>\$ 1,320</u>	<u>1,500</u>
管理費用	<u>\$ 1,320</u>	<u>1,500</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 190</u>	<u>117</u>

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損(益)

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ (13,605)	(6,173)
本期認列損(益)	2,218	(7,432)
12月31日累積餘額	<u>\$ (11,387)</u>	<u>(13,605)</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：

	103年度	102年度
折現率	1.75 %	1.75 %
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

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ (50,516)	(51,547)	(62,115)	(76,222)
計畫資產之公允價值	4,066	8,438	8,110	12,102
確定福利義務淨負債	<u>\$ (46,450)</u>	<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>\$ (2,285)</u>	<u>6,165</u>	<u>9,243</u>	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 66</u>	<u>(17)</u>	<u>(116)</u>	-

本公司預計於民國一〇三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199千元。

- (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。

民國一〇三年十二月三十一日，本公司應計退休金負債之帳面金額為46,450千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，對本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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,391千元及3,125千元，已提撥至勞工保險局。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.所得稅費用

(1)本公司所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 17,297	18,573
調整前期之當期所得稅	<u>3,023</u>	<u>4,866</u>
	20,320	23,439
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>5,629</u>	<u>(3,744)</u>
所得稅費用	<u>\$ 25,949</u>	<u>19,695</u>

(2)本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	103年度	102年度
備供出售金融資產未實現評價利益	\$ -	7,579
確定福利計畫之精算損(益)	<u>(377)</u>	<u>1,263</u>
	<u>\$ (377)</u>	<u>8,842</u>

(3)本公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	\$ 116,278	52,031
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	19,767	8,845
減損損失提列	-	12,103
採權益法認列投資利益淨額	1,411	(2,758)
呆帳回升利益	(879)	(4,489)
公司債折攤銷	-	1,279
未分配盈餘加徵10%	107	-
所得稅核定差異及估計差異	3,023	4,866
其 他	<u>2,520</u>	<u>(151)</u>
	<u>\$ 25,949</u>	<u>19,695</u>

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資產及負債

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本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。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司未認列遞延所得稅資產項目如下：

	103.12.31	102.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>1,795,534</u>	<u>739,687</u>

本公司未認列遞延所得稅負債項目如下：

	103.12.31	102.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>1,214,021</u>	<u>1,107,843</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

本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103年1月1日餘額	\$ 10,527	36,258	46,785
借記/(貸記)損益表	191	(4,207)	(4,016)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>10,718</u>	<u>32,051</u>	<u>42,769</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 11,116	37,357	48,473
借記/(貸記)損益表	(589)	6,480	5,891
借記/(貸記)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>
遞延所得稅負債：			
民國103年1月1日餘額	\$ 2,312	2,147	4,459
借記/(貸記)損益表	-	1,613	1,613
借記/(貸記)其他綜合損益	(377)	-	(377)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>1,935</u>	<u>3,760</u>	<u>5,695</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 1,049	-	1,049
借記/(貸記)損益表	-	2,147	2,147
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>

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 89,558	8,670
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 122,042	98,331
	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48 %	20.48 %

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。

(十四)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：

	103.12.31	102.12.31
發行股票溢價	\$ 347,120	347,120
贖回到期可轉換公司債轉列屬其他項目之資本公積	88,350	88,350
股份基礎給付交易產生之資本公積	20,876	16,210
其他	(3,151)	-
	\$ 453,195	451,680

截至民國一〇三年十二月三十一日止，上述資本公積中109,629千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一轉換權帳列資本公積一認股權轉列資本公積一其他項目。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(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.本公司於編製民國一〇三年度及一〇二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，係以截至民國一〇三年及一〇二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%。民國一〇三年及一〇二年度員工紅利估列金額分別為8,716千元及5,593千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,179千元及1,398千元，並列報為民國一〇三年及一〇二年度之營業成本或營業費用。

B.本公司於一〇三年六月十二日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，分派之員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	102年度
員工紅利－現金	\$ 5,593
董事及監察人酬勞	1,398
	<u>\$ 6,991</u>

上述分配情形與本公司民國一〇二年度及民國一〇一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。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

C.本公司分別於民國一〇三年六月十二日及一〇二年六月十一日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101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	\$ 0.35	<u>68,836</u>	-	<u>-</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.民國一〇三年度之員工紅利、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，則列為民國一〇四年度之損益。

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103年1月1日	\$ 7,563	(104,793)	(97,230)
子公司	7,102	-	7,102
關聯企業	2,988	18,259	21,247
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 17,653</u>	<u>(86,534)</u>	<u>(68,881)</u>
民國102年1月1日	\$ (2,911)	(139,005)	(141,916)
子公司	7,272	-	7,272
關聯企業	3,202	34,212	37,414
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 7,563</u>	<u>(104,793)</u>	<u>(97,230)</u>

(十五)股份基礎給付－員工認股權憑證

本公司於民國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，並於民國一〇一年一月十日向證期局申報生效在案並實際發行4,394,000單位。

本公司員工認股權憑證發行情形如下：

發行日期	103年度				期 末		剩 餘 存續期間
	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	
101.3.1	<u>2,689,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>643,000</u>	<u>2,046,000</u>	<u>818,400</u>	2.25年
加權平均履約							
價格(元)	\$ <u>25.65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25.65</u>	<u>25.65</u>	<u>-</u>	

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

發行日期	102年度						剩餘 存續期間
	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	
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	-	

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，每股認股價格為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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度因發行員工認股權所認列之酬勞成本分別為4,666千元及3,458千元。

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

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利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

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>90,329</u>	<u>32,336</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	103年度	102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>

(3)基本每股盈餘(元)

	103年度	102年度
	\$ <u>0.46</u>	<u>0.16</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度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：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 (基本即稀釋)	\$ <u>90,329</u>	<u>32,336</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	103年度	102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	721	303
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>197,395</u>	<u>196,977</u>

(3)稀釋每股盈餘(元)

	103年度	102年度
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.46</u>	<u>0.16</u>

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他收入明細如下：

	103年度	102年度
利息收入	\$ 2,708	1,753
租金收入	114	6
其 他	2,436	1,805
	<u>\$ 5,258</u>	<u>3,564</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他利益及損失明細如下：

	103年度	102年度
外幣兌換損益	\$ 36,168	34,031
處分投資及金融資產利益	951	8,082
處分固定資產利益	1,264	1,903
金融資產評價損失	-	(6,097)
	<u>\$ 38,383</u>	<u>37,919</u>

(十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	103.12.31	102.12.31
現金及約當現金	\$ 281,579	338,311
應收票據及帳款淨額(含關係人)	795,627	847,233
應收建造合約款	89,567	9,456
其他應收款	600	811
其他金融資產－流動	37,898	27,480
備供出售金融資產－非流動	56,299	38,040
以成本衡量之金融資產－非流動	105,518	105,518
存出保證金	5,485	23,459
	<u>\$ 1,372,573</u>	<u>1,390,308</u>

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	103.12.31	102.12.31
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 1,373,163	1,204,998
其他應付款	15,595	14,800
	<u>\$ 1,388,758</u>	<u>1,219,798</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。報導日之最大信用暴險金額分別為1,210,756千元及1,246,750千元。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，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，本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
103年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 1,373,163	(1,373,163)	(1,373,163)	-	-
其他應付款	15,595	(15,595)	(15,595)	-	-
	<u>\$ 1,388,758</u>	<u>(1,388,758)</u>	<u>(1,388,758)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 1,204,998	(1,204,998)	(1,204,998)	-	-
其他應付款	14,800	(14,800)	(14,800)	-	-
	<u>\$ 1,219,798</u>	<u>(1,219,798)</u>	<u>(1,219,798)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
人民幣	\$ 57,156	5.092	291,038	88,165	4.919	433,683
美金	10,288	31.650	325,615	10,257	29.805	305,708
港幣	20,012	4.080	81,649	30,750	3.843	118,170

(2) 敏感性分析

本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。於民國一〇三年度及一〇二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，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將分別增加或減少34,915千元及42,878千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 利率分析

本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	
	103.12.31	102.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 37,898	76,670
變動利率工具：		
金融資產	\$ 280,945	286,431

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依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。本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，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將增加或減少702千元及716千元，主因係本公司之變動利率之活期存款。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本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。
- 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
103年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 56,299	-	-	56,299
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 38,040	-	-	38,040

民國一〇三年並無公允價值層級轉移之情形，本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。

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本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。

(十九)財務風險管理

1.概 要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

本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本公司營運有關之財務風險。本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。金融工具之運用受本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。本公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本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

本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。本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，係由本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

流動性風險係本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。

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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，而影響本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。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷貨及進貨交易，因而使本公司產生匯率變動風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有美金、人民幣及港幣。

(2)其他市價風險

本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。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)資本管理

本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，規劃本公司之資本管理，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，決定本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。本公司報導日之負債權益比率如下：

	103.12.31	102.12.31
負債總額	\$ 1,474,268	1,302,462
權益總額	2,737,415	2,687,899
負債權益比率	54 %	48 %

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並無顯著改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

子公司名稱	設立地	持股比例(%)	
		103.12.31	102.12.31
萬輝企業有限公司(香港萬輝)	香港	100%	100%
Bright Wonder Electronics Corp. (Bright Wonder (Mauritius))	Mauritius	100%	100%
KoBrite Corp. (KoBrite)	Mauritius	84%	68%
American Bright Optoelectronics Corp. (AB Corp.)	美國	46%	46%
			(註1)
利昇國際實業有限公司(利昇國際)	香港	58%	55%
			(註2)

註1：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。

註2：民國一〇二年十月二日起，本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。

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年度	102年度
子公司	\$ 201,723	47,579
關聯企業	100,681	52,107
其他關係人	13,134	14,994
	<u>\$ 315,538</u>	<u>114,680</u>

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，對上述關係人之款項於月結後90天至135天收取。

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

2.向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額如下：

	103年度	102年度
子公司	\$ 169,587	151,535
關聯企業	-	124,193
	<u>\$ 169,587</u>	<u>275,728</u>

本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本公司之子公司，故對其進貨金額於民國一〇二年十月後屬子公司。

3.加工費

本公司民國一〇三年度及一〇二年度對子公司之加工費分別為965,231千元及956,773千元，帳列銷貨成本項下。

4.應收及應付關係人款項

(1)本公司應收關係人款項明細如下：

	應收關係人款項	
	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 106,075	750
關聯企業	47,185	49,350
其他關係人	4,092	6,794
	<u>\$ 157,352</u>	<u>56,894</u>

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司應付關係人款項明細如下：

	應付關係人款項	
	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 1,316,985	1,127,945
關聯企業	-	5,317
	<u>\$ 1,316,985</u>	<u>1,133,262</u>

5.股權交易

本公司於民國一〇三年十月七日以4,716千元(港幣1,217千元)向其他關係人購入利昇國際股權1,320千股，上述交易業已完成相關股權變更登記。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 3,175	3,991
退職後福利	294	306
股份基礎給付	839	333
員工紅利	600	-
	<u>\$ 4,908</u>	<u>4,630</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	103.12.31	102.12.31
其他金融資產—流動(質押定存)	履約及保固保證金	<u>\$ 35,607</u>	<u>21,778</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項

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	103年度			102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	-	88,335	88,335	-	77,654	77,654
勞健保費用	-	7,001	7,001	-	6,102	6,102
退休金費用	-	4,711	4,711	-	4,625	4,625
其他員工福利費用	-	1,307	1,307	-	1,451	1,451
折舊費用	-	3,019	3,019	-	2,918	2,918
攤銷費用	-	606	606	-	510	510

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工人數分別為114人及107人。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年度度本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				備註
				單位/股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	56,299	12%	每股市價(元) 2.96	
"	DS	無	"	764	-	3%	每股市價(元) -	
					56,299			
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%	-	
本公司	普訊致創業投資股份有限公司	"	"	10,000	100,000	15.38%	-	
					105,518			

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：千元

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(註1)		買 入		賣 出(註2)				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	KoBrite	採權益法之投資	-	無	2,905	288,403	3,896	304,815	-	-	-	(86,383)	6,801	506,835

註1：係認列投資損失及未依持股比例認列之調整數。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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	單價	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	965,231	-	視資金需求予以調整	係依本公司價格約定	並無顯著不同	(1,312,344)	(96) %	
香港萬輝	東莞佰鴻	本公司之子公司	委外加工費	965,231	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	(68,384)	(34) %	
香港萬輝	利昇國際	100%持有之母公司	進貨	130,794	5 %	視資金需求予以調整	依母公司價格約定	並無顯著不同	41,803	6 %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
香港萬輝	本公司	100%持有之母公司	1,312,344	註1	註1	註1	-	-	

註1：就應收應付差額視資金需求收款。

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			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(千股)	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%	1,721,942	111,697	111,697	子公司
"	Bright wonder (Mauritius)	模里西斯路易斯港	投資控股	165,000	165,000	5,000	100%	16,872	(32,429)	(32,429)	"
"	KoBrite Corp.	模里西斯路易斯港	投資控股	953,526	648,711	6,801,580	84%	506,835	(125,129)	(83,950)	"
"	利昇國際	香港	PCB板之加工	135,928	131,212	34,590	58%	117,416	(16,662)	(9,409)	"
"	China Bright	香港九龍塘	投資控股	-	66,120	-	-	-	-	-	註
"	AB Corp.	美國	經銷商	4,943	4,943	151	46%	10,917	2,542	1,159	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%	60,100	(30,657)	(7,062)	"
"	久禾光電	台灣	光學鏡頭、鏡片設計及製作	64,966	46,950	5,416	19%	90,635	58,563	11,695	"
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder (H.K.)	香港	投資控股	165,000	165,000	39,000	56%	16,379	(58,360)	已由Bright Wonder (Mauritius)認列投資損益	"
KoBrite	台灣高輝	台灣	投資控股	500,000	500,000	50,000	100%	198,592	(56,519)	已由KoBrite認列投資損益	"
KoBrite	香港晶鴻	香港	投資控股	304,815	-	76,050	75%	298,123	(13,994)	已由KoBrite認列投資損益	"

註：本公司已於民國一〇三年二月出售對China Bright所有持股。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：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	收 回						
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)	-	-	-	-	102,764	100%	102,764	1,654,046	-
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	157,427 (US\$4,974)	-	-	157,427 (US\$4,974)	(66,729)	84%	(55,685)	(35,885)	-
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	158,250 (US\$5,000)	-	-	158,250 (US\$5,000)	(58,171)	56%	(32,317)	16,453	-
兆鴻達通訊科技(深圳)有限公司	"	US\$ 3,700	透過China Bright 間接投資	63,300 (US\$2,000)	-	63,300 (US\$2,000)	註5	註5	註5	註5	註5	註5
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	62,342 (HKD15,280)	-	-	62,342 (HKD15,280)	(30,657)	23 %	(7,062)	60,101	9,951 (HKD2,439)
東莞利盛線路板有限公司	PCB板加工	HKD50,000	透過利昇國際間接投資(註4)	-	-	-	-	(14,474)	58 %	(8,344)	106,665	1,329 (RMB261)
河南鼎鴻光電有限公司	高品質人工晶體、LED照明成品之生產與銷售及進出口業務	US\$13,000	透過香港晶鴻間接投資	-	308,588 (US\$9,750)	-	308,588 (US\$9,750)	(13,998)	63 %	(8,761)	248,755	-

佰鴻工業股份有限公司個體財務報告附註(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
686,607 (US\$19,724及HKD15,280)	2,306,303 (US\$12,749及HKD391,488 及RMB60,000)	註2

註1：係以期末美金匯率31.65及港幣匯率4.08及人民幣5.092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。

註5：本公司已於民國一〇三年二月出售對China Bright所有持股。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇三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」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

佰鴻工業股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零 用 金		\$ 80
支票存款	台 幣	536
	外幣(港幣4千元)	18
		554
活期存款	台 幣	182,364
	外幣(美金2,810千元，人民幣758千元，港幣1,413千元等)	98,581
		280,945
		\$ 281,579

註：外幣匯率美金1元兌換新台幣31.65元，港幣1元兌換新台幣4.080元及人民幣1元兌換新台幣5.092元。

佰鴻工業股份有限公司

應收票據及帳款－非關係人明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		\$ 48,056
應收帳款：		
甲公司	非關係人營業收入	69,762
乙公司	"	40,963
丙公司	"	47,185
丁公司	"	47,949
戊公司	"	41,673
其他	"	350,239
		597,771
減：備抵呆帳		(6,252)
備抵銷貨折讓		(1,300)
淨 額		\$ 638,275

註：各客戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

存貨明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	成 本	淨變現價值
製 成 品	\$ 191,078	155,332
在 製 品	50,677	65,588
原料及消耗品	96,466	78,608
	338,221	299,528
減：備抵存貨呆滯損失	(128,281)	
合 計	\$ 209,940	

佰鴻工業股份有限公司

應收建造合約款變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

完工百分比法：	工程名稱	在 建 工 程			預 收 工 程 款		
		期 初 餘 額	本 期 投 入 款	本 期 結 轉 數	期 末 餘 額	本 期 結 轉 數	期 末 餘 額
	新北市板橋區LED路燈汰換工程	\$ 4	2,761	(2,765)	-	2,765	(2,765)
	高公局-國道照明應用LED路燈試辦工程	1,605	295	(1,900)	-	1,900	(1,900)
	台北大眾捷運 照明燈具節能改善工作	2,631	87	(2,718)	-	2,718	(2,718)
	高公局-北區交控中心活動標誌設備採購案	526	122	(648)	-	648	(648)
	苑裡公所-苑裡鎮各主要道路LED路燈改善工程	3,444	1,124	(4,568)	-	4,568	(4,568)
	國立北藝大全校區LED路燈節能改善工程	1,027	21	(1,048)	-	1,048	(1,048)
	新北市103年度交通標誌新設工程	-	9,279	-	9,279	8,974	(3,390)
	新北市103至104年度代辦交通工程	-	14,701	-	14,701	14,113	(7,854)
	公總二區-南投段及埔里段轄區省道隧道安全設施改善工程	-	10,019	-	10,019	8,694	(2,783)
	公總三區-台20線南橫公路實來至德高間防災資訊設備新建工程	-	8,364	-	8,364	7,533	(610)
	新竹市府-102新竹市政府LED路燈示範城市計畫	-	99,216	-	99,216	77,272	(38,483)
	公路局四-總局四區台8線崇-LCS安裝工程	-	19,482	-	19,482	23,740	(12,609)
	其 他(註)	219	46,737	(32,202)	14,754	82,190	(70,539)
	合 計	\$ 9,456	212,208	(45,849)	175,815	236,163	(149,915)
					-	86,247	89,567

註：各項餘額均未超過本科科目金額5%，不予單獨列示。

佰鴻工業股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他預付費用	工程相關預付費用等	\$ 1,573
暫付款	暫付關係人款項	1,419
留抵稅額	營業稅留抵稅額	1,515
其他(註)	預付保險費及租金等	95
		<u>\$ 4,602</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

佰鴻工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

股票名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採用權益法認列之子公司及合資損益之份額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他異動(註1)	股數	期末餘額		市價/淨值總額	提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額					股數	金額			
香港萬輝	11,460	\$ 1,609,912	-	-	-	-	111,697	-	333	11,460	100 %	1,721,942	1,721,941	無	
KoBrite Corp.	2,905,339	288,403	3,896,242	304,815	-	-	(83,950)	-	(2,433)	6,801,580	83 %	506,835	506,835	"	
Bright Wonder (Mauritius)	5,000	49,301	-	-	-	-	(32,429)	-	-	5,000	100 %	16,872	16,872	"	
利昇國際	33,270	119,271	1,320	4,716	-	-	(9,409)	4,333	(1,495)	34,590	58 %	117,416	117,416	"	
China Bright	10	-	-	-	10	-	-	-	-	-	37 %	-	-	"	
香港萬旭	2,993	68,403	-	-	-	-	(7,062)	2,101	(3,342)	2,993	23 %	60,100	60,100	"	
AB Corp.	151	9,090	-	-	-	-	1,159	668	-	151	46 %	10,917	11,825	"	
久禾光電	4,695	57,533	721	18,016	-	-	11,695	2,988	403	5,416	19 %	90,635	90,635	"	
		<u>\$ 2,201,913</u>		<u>327,547</u>		<u>-</u>	<u>(8,299)</u>	<u>10,090</u>	<u>(6,534)</u>				<u>2,524,717</u>		

註1：係獲配現金股利4,647千元、處分固定資產利益1,264千元及未依持股比例認購資本公積3,151千元。

佰鴻工業股份有限公司

備供出售金融資產—非流動變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註)		期末餘額		提供擔保或質押情形
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	公平價值	
久正光電	19,020	\$ 38,040	-	18,259	-	-	19,020	56,299	無
DS	764	-	-	-	-	-	764	-	//
合計		\$ 38,040		18,259		-		56,299	

佰鴻工業股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

金融商品名稱	期初餘額		本期增加		本期減少數		期末餘額		提供擔保或質押情形 無
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
Pantage	1,273	\$ 5,518	-	-	-	-	1,273	5,518	
普訊玖創業投資股份有限公司	10,000	100,000	-	-	-	-	20,000	100,000	
合計		<u>\$ 105,518</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>105,518</u>	

佰鴻工業股份有限公司
應付票據及帳款－非關係人明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據：		
強剛營造股份有限公司	營業支出	\$ 1,544
永昇鋼構工程股份有限公司	"	3,559
高力特照明設備股份有限公司	"	3,362
其他(註)	"	<u>4,000</u>
		<u>12,465</u>
應付帳款：		
台灣朋諾股份有限公司	營業支出	1,649
特新光電科技股份有限公司	"	2,234
新世紀光電股份有限公司	"	4,167
大鐸資訊股份有限公司	"	2,411
肥特補科技股份有限公司	"	2,526
永昇鋼構工程股份有限公司	"	3,312
其他(註)	"	<u>27,414</u>
		<u>43,713</u>
		<u>\$ 56,178</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

佰鴻工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
發光二極體	
可見光	\$ 1,604,145
不可見光	623,556
其他(註1)	<u>133,848</u>
	<u>2,361,549</u>
專案工程	
基隆市府101年度LED路燈示範城市汰換工程	18,968
公路局四-總局四區台8線案-CMS&LCS安裝工程	19,482
新北市103至104年度代辦交通工程	14,701
新竹市府-102新竹市政府LED路燈示範城市計畫	99,216
其他(註2)	<u>78,873</u>
	<u>231,240</u>
	<u>\$ 2,592,789</u>

註1：上列金額係減除銷貨退回及折讓後淨額。

註2：各客戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

佰鴻工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 98,815
加：本期進料	1,197,535
減：期末原物料	(96,467)
出售原物料成本	(19,245)
其 他	<u>(38,277)</u>
本期耗用原物料	1,142,361
製造費用	<u>965,311</u>
本期製造成本	2,107,672
加：期初在製品	54,842
減：期末在製品	<u>(50,677)</u>
製成品成本	2,111,837
加：期初製成品	206,567
減：期末製成品	(191,079)
其 他	<u>(60,964)</u>
小 計	2,066,361
出售原物料成本	19,245
專案工程成本	198,973
存貨呆滯及跌價損失	57,081
其 他	<u>12,983</u>
合 計	<u>\$ 2,354,643</u>

佰鴻工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用
薪資支出	\$ 36,251	42,687	7,911
呆帳損失	10,942	2	-
其他(註)	14,200	37,726	7,488
	<u>\$ 61,393</u>	<u>80,415</u>	<u>15,399</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1041153

號

會員姓名：(1) 寇惠植
(2) 郭欣怡

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第二九二八號
(2) 台省會證字第四三二九號

委託人統一編號：34452164

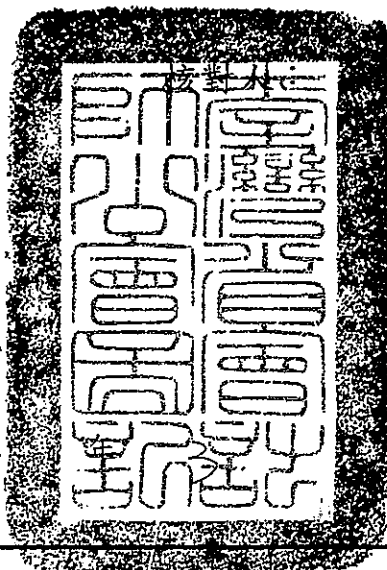
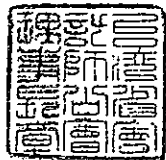
印鑑證明書用途：辦理 佰鴻工業股份有限公司

一〇三年度（自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

104

4 日