

股票代碼：3031

佰鴻工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一〇年度及一〇九年度

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	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~23
(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	24~51
(七)關係人交易	51~52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53~55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	56
4.主要股東資訊	57
(十四)部門資訊	57~59

## 聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至一一〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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：民國一一一年三月十七日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web home.kpmg/tw

## 會計師查核報告

佰鴻工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

佰鴻工業股份有限公司及其子公司(佰鴻工業集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效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集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九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。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佰鴻工業集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佰鴻工業集團民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策、會計估計及假設不確定性及相關揭露資訊請分別詳合併財務報告附註四(八)、五(二)及六(四)。

#### 關鍵查核事項說明：

佰鴻工業集團之存貨金額係以成本與淨變現金額孰低者列示，由於存貨呆滯損失需針對存貨種類及呆滯天數之不同予以個別評估，其提列比例涉及主觀判斷，因此存貨評價係本會計師執行佰鴻工業集團財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依據準則之要求，對營運瞭解及行業特性，評估佰鴻工業集團會計政策選擇之適當性；測試收入之相關內部控制制度設計及執行有效性；瞭解佰鴻工業集團營業收入之形態及交易條件等，以評估收入認列（包括銷貨退回及折讓）之會計政策是否依相關公報規定處理；並透過檢視主要客戶別及新客戶之收入進行分析，以評估有無重大異常；檢視本期新增重大合約，依其交貨條件測試年度結束前後一段時間之銷貨樣本，以評估收入認列期間正確性；核算工程收入依履約義務完成程度認列之比例是否合理；透過前十大客戶及新客戶之名單，查明其交易條件與一般客戶之異同，以評估收入之真實性，另選取適當樣本量之銷貨發票，確認均已收款並入帳無誤，且注意匯款人與銷貨對象是否一致，以評估收入之真實性。

#### 二、收入認列

有關收入認列之會計政策及相關揭露資訊請分別詳合併財務報告附註四(十三)及六(十六)。

#### 關鍵查核事項說明：

佰鴻工業集團之收入主要為發光二極體指示燈及顯示器等之研發、生產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工程等之收入，且為報告使用者或收受者關切之事項，故收入認列係為本會計師執行佰鴻工業集團財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依據準則之要求，對營運瞭解及行業特性，評估佰鴻工業集團會計政策選擇之適當性；測試收入之相關內部控制制度設計及執行有效性；瞭解佰鴻工業集團營業收入之形態及交易條件等，以評估收入認列（包括銷貨退回及折讓）之會計政策是否依相關公報規定處理；並透過檢視主要客戶別及新客戶之收入進行分析，以評估有無重大異常；檢視本期新增重大合約，依其交貨條件測試年度結束前後一段時間之銷貨樣本，以評估收入認列期間正確性；核算工程收入依履約義務完成程度認列之比例是否合理；透過前十大客戶及新客戶之名單，查明其交易條件與一般客戶之異同，以評估收入之真實性，另選取適當樣本量之銷貨發票，確認均已收款並入帳無誤，且注意匯款人與銷貨對象是否一致，以評估收入之真實性。

#### 三、應收款項評價

有關應收款項減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收款項減損評估之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(一)；應收款項減損評估之說明請詳合併財務報告附註六(三)。

#### 關鍵查核事項說明：

佰鴻工業集團應收款項分散各客戶，應收帳款之備抵評價係依照存續期間預期信用損失率計算係依據各逾期區間之應收帳款並考量前瞻性因子調整來預估應收款預期信用損失。並於每次報導日重新更新各逾期區間下新的預期損失，管理階層會再就重大逾期及爭議帳款個別評估，故存有管理階層主觀之判斷，因此，應收款項之評價係本會計師執行佰鴻工業集團財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對於上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估預期信用損失率之合理性；應收帳款之週轉率及週轉天數與公司所訂授信政策等相關資訊相比，是否有重大異常情事；取得逾期帳齡分析表，核對帳齡分析表之總額至總帳，確認帳齡分析表之完整性及正確性。查明發生糾葛或業已涉訟之應收票據及帳款，是否已作適當處理；檢視客戶逾三個月之帳款是否已作評估並檢視是否有轉列其他應收款之虞。

#### 其他事項

佰鴻工業股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估佰鴻工業集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佰鴻工業集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佰鴻工業集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佰鴻工業集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佰鴻工業集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佰鴻工業集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佰鴻工業集團民國一一〇年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許育峰



李子慧



證券主管機關：台財證六字第0930105495號  
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號  
民國一一一年三月二十二日

佰鴻工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十一月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31			110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 762,775	21	857,309	25	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 60,000	2	60,000	2
1140 合約資產—流動(附註六(十七))	176,783	5	107,420	3	2170 應付票據及帳款	250,955	7	298,610	9
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	468,087	13	546,444	16	2180 應付帳款—關係人(附註七)	12,160	-	16,715	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	62,402	2	40,071	1	2200 其他應付款及其他流動負債(附註六(十))	127,993	3	121,716	3
130X 存貨(附註六(四))	266,664	7	215,374	6	2230 本期所得稅負債	52,897	1	30,781	2
1470 其他流動資產	64,564	2	89,554	3	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	15,300	-	14,432	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(八)及八)	298,773	7	151,156	4	<b>流動負債合計</b>	<b>519,305</b>	<b>13</b>	<b>542,254</b>	<b>16</b>
<b>流動資產合計</b>	<b>2,100,048</b>	<b>57</b>	<b>2,007,328</b>	<b>58</b>	<b>非流動負債：</b>				
<b>非流動資產：</b>					2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	20,470	1	21,558	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	805,735	22	710,995	21	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	49,232	1	57,128	2
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	142,525	4	119,988	3	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))	22,594	1	25,355	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	455,169	12	488,697	14	2600 其他非流動負債	24,861	1	14,205	-
1755 使用權資產(附註六(七))	110,787	3	120,277	3	<b>非流動負債合計</b>	<b>117,157</b>	<b>4</b>	<b>118,246</b>	<b>3</b>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	21,075	1	20,969	1	<b>負債總計</b>	<b>636,462</b>	<b>17</b>	<b>660,500</b>	<b>19</b>
1920 存出保證金	7,054	-	11,713	-	<b>權益(附註六(十四))：</b>				
1900 其他非流動資產	22,767	1	97	-	3100 股本	1,816,742	50	1,816,742	52
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,565,112</b>	<b>43</b>	<b>1,472,736</b>	<b>42</b>	3200 資本公積	429,633	12	421,959	12
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,665,160</b>	<b>100</b>	<b>3,480,064</b>	<b>100</b>	3300 保留盈餘	672,830	18	558,413	16
					3400 其他權益	113,698	3	51,649	2
					3500 庫藏股票	(126,642)	(3)	(149,507)	(4)
					歸屬於母公司業主之權益合計	<b>2,906,254</b>	<b>80</b>	<b>2,699,256</b>	<b>78</b>
					36XX 非控制權益	122,444	3	120,308	3
					<b>權益總計</b>	<b>3,028,698</b>	<b>83</b>	<b>2,819,564</b>	<b>81</b>
					<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 3,665,160</b>	<b>100</b>	<b>3,480,064</b>	<b>100</b>

董事長：廖宗仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：廖宗仁



~5~

會計主管：林美蓮



佰鴻工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇一年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 1,532,086	100	1,375,687	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(十二)(十七)及七)	(1,092,514)	(71)	(998,201)	(72)
5900 營業毛利	439,572	29	377,486	28
6000 營業費用(附註六(三)(六)(七)(十二)(十七)(十八)及七)：				
6100 推銷費用	(53,172)	4	(48,538)	4
6200 管理費用	(213,167)	14	(206,748)	15
6300 研究發展費用	(11,826)	1	(13,778)	1
6450 預期信用減損損失	(2,889)	-	(682)	-
營業費用合計	281,054	19	269,746	20
6900 營業淨利	158,518	10	107,740	8
7000 營業外收入及支出(附註六(五)(十一)(十九))：				
7100 利息收入	5,310	-	11,918	1
7010 其他收入	90,381	6	52,819	3
7020 其他利益及損失	22,587	1	(9,013)	(1)
7050 財務成本	(4,383)	-	(3,233)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	31,789	2	21,858	2
營業外收入及支出合計	145,684	9	74,349	5
7900 稅前淨利	304,202	19	182,089	13
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	(51,406)	(3)	(48,974)	(4)
本期淨利	252,796	16	133,115	9
8300 其他綜合損益(附註六(十二)(十三)(十四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	2,772	-	(2,805)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	96,628	6	68,818	5
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	554	-	(561)	-
不重分類至損益之項目合計	98,846	6	66,574	5
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(35,701)	(2)	(16,073)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(35,701)	(2)	(16,073)	(1)
8300 本期其他綜合損益	63,145	4	50,501	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 315,941	20	183,616	13
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 249,233	16	128,125	9
8620 非控制權益	3,563	-	4,990	-
	\$ 252,796	16	133,115	9
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 313,805	20	178,886	13
8720 非控制權益	2,136	-	4,730	-
	\$ 315,941	20	183,616	13
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.45		0.74	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.44		0.73	

董事長：廖宗仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：廖宗仁



會計主管：林美蓮



佰鴻工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

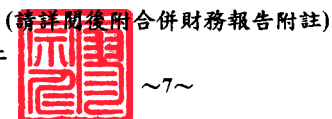
歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額			
	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 差額				透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之資產 未實現(損)益		
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,866,742	441,683	259,088	84,381	230,460	573,929	(178,989)	177,576	(1,413)	(149,507)	2,731,434	115,578	2,847,012
本期淨利	-	-	-	-	128,125	128,125	-	-	-	-	128,125	4,990	133,115
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,244)	(2,244)	(15,813)	68,818	53,005	-	50,761	(260)	50,501
本期綜合損益總額	-	-	-	-	125,881	125,881	(15,813)	68,818	53,005	-	178,886	4,730	183,616
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	23,035	-	(23,035)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(82,968)	82,968	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(141,340)	(141,340)	-	-	-	-	(141,340)	-	(141,340)
其他資本公積變動：													
採用權益法認列之關聯企業及合資之股權淨值變動數	-	343	-	-	-	-	-	-	-	-	343	-	343
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	836	-	-	-	-	-	-	-	-	836	-	836
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,903)	(70,903)	-	(70,903)
庫藏股註銷	(50,000)	(20,903)	-	-	-	-	-	-	-	70,903	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(57)	(57)	-	57	57	-	-	-	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	1,816,742	421,959	282,123	1,413	274,877	558,413	(194,802)	246,451	51,649	(149,507)	2,699,256	120,308	2,819,564
本期淨利	-	-	-	-	249,233	249,233	-	-	-	-	249,233	3,563	252,796
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,218	2,218	(34,274)	96,628	62,354	-	64,572	(1,427)	63,145
本期綜合損益總額	-	-	-	-	251,451	251,451	(34,274)	96,628	62,354	-	313,805	2,136	315,941
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	12,582	-	(12,582)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,413)	1,413	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(137,339)	(137,339)	-	-	-	-	(137,339)	-	(137,339)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	305	305	-	(305)	(305)	-	-	-	-
逾期股利	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-	21	-	21
庫藏股轉讓員工認股	-	7,653	-	-	-	-	-	-	-	22,858	30,511	-	30,511
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 1,816,742	429,633	294,705	-	378,125	672,830	(229,076)	342,774	113,698	(126,649)	2,906,254	122,444	3,028,698

董事長：廖宗仁



經理人：廖宗仁



會計主管：林美蓮



佰鴻工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 304,202	182,089
<b>調整項目：</b>		
<b>收益費損項目</b>		
折舊及攤銷費用	73,617	108,836
預期信用減損損失	2,889	682
利息費用	4,383	3,233
利息收入	(5,310)	(11,918)
股利收入	(64,569)	(3,691)
股份基礎給付酬勞成本	7,721	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(31,789)	(21,858)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(171)	(1,385)
租賃合約修改損失	-	2,689
收益費損項目合計	(13,229)	76,588
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數：</b>		
合約資產(增加)減少	(69,363)	164,497
應收票據及帳款淨額(含關係人)減少(增加)	53,137	(125,731)
存貨(增加)減少	(51,290)	3,974
其他流動資產減少	24,990	7,028
其他金融資產-流動(增加)減少	(8,620)	8,504
應付票據及帳款(含關係人)(減少)增加	(52,210)	28,732
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	6,298	(45,555)
淨確定福利負債增加(減少)	11	(1,575)
調整項目合計	(110,276)	116,462
營運產生之現金流入	193,926	298,551
收取之利息	5,310	11,918
支付之利息	(4,383)	(3,233)
支付之所得稅	(31,411)	(5,335)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>163,442</u>	<u>301,901</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(933)	(470)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,821	4,100
處分採用權益法之投資	-	605
取得不動產、廠房及設備	(26,993)	(8,488)
處分不動產、廠房及設備	834	1,385
存出保證金減少	4,659	2,622
其他金融資產-流動(增加)減少	(152,098)	26,234
其他非流動資產增加	(9,616)	(1,053)
收取之股利	77,568	8,774
<b>投資活動之淨現金(流出)流入</b>	<u>(103,758)</u>	<u>33,709</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	-	10,000
償還長期借款	-	(9,784)
租賃本金償還	(14,342)	(37,656)
其他非流動負債增加	10,656	544
發放現金股利	(137,339)	(141,340)
庫藏股票買回成本	-	(70,903)
庫藏股轉讓員工認股	22,790	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(118,235)</u>	<u>(249,139)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(35,983)	(12,250)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(94,534)	74,221
期初現金及約當現金餘額	857,309	783,088
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 762,775</u>	<u>857,309</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：廖宗仁



經理人：廖宗仁



會計主管：林美蓮



**佰鴻工業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一〇年度及一〇九年度**  
(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。本公司及子公司(以下併稱「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一一一年三月十七日提報董事會後發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括：  • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；  • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及  • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

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

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (3) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			110.12.31	109.12.31
本公司	萬輝企業有限公司 (香港萬輝)	投資控股、LED元件及其相關零件之買賣	100 %	100 %
本公司	KoBrite Corp. (KoBrite)	投資控股公司	93 %	93 %
本公司	利昇國際實業有限公司 (利昇國際)	投資控股公司	60 %	60 %
香港萬輝	東莞佰鴻電子有限公司 (東莞佰鴻)	LED元件及相關產品之生產組裝	100 %	100 %
KoBrite	東莞高輝光電科技有限公司 (東莞高輝)	LED晶粒之生產及買賣	100 %	100 %
KoBrite	高輝光電科技股份有限公司 (台灣高輝)	LED晶粒及相關產品之生產組裝、照明設備安裝工程	100 %	100 %
KoBrite	晶鴻光電有限公司 (香港晶鴻)	投資控股公司	80 %	80 %
香港晶鴻	河南晶鴻光電科技有限公司 (河南晶鴻)	LED晶體及LED元件生產組裝	100 %	100 %
利昇國際	東莞利盛電子科技有限公司 (東莞利盛電子)	PCB板加工及其相關產品買賣	100 %	100 %

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

##### 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新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，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。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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。

### (七)金融工具

#### 1.金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累計攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量後續採。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

### (3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

### (4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 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。

### (2)權益交易

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。

### (3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (5)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (6)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目前有法律上有可執行之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)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。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之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

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。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

### 2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

### (十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資外)之帳面金額可能有減損，若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。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及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

##### (1) 銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司銷售之平均授信期間為九十天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2) 工程合約

合併公司從事公共工程之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某些變動對價係採用過去累積之經驗以期望值估計；其他變動對價，則以最有可能金額估計。考量公共工程之施工進度高度受非由合併公司可控制之因素影響，故提前完成之獎勵金通常受限制，合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

合併公司對公共工程提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十四)客戶合約之成本

#### 1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

#### 2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

### (十五)政府補助

合併公司係於可收到與薪資相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (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服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係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。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

### (十八)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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：

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；

因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十九)每股盈餘

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

### (二十)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。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額未有重大影響。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險對於次一年度將不致造成重大調整之相關資訊如下：

#### (一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

#### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
零用金、支票及活期存款	\$ 762,775	777,565
定期存款	-	79,744
	<u>\$ 762,775</u>	<u>857,309</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

合併公司民國一一〇年十二月三十一日超過三個月之定期存款為131,180千元，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，請詳附註六(八)。

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票—久正	\$ 313,832	152,542
國內非上市(櫃)公司股票—普訊玖	310,771	342,008
國內外非上市(櫃)公司股票—其他	180,168	213,563
美國上市公司股票	964	2,882
合計	<u>\$ 805,735</u>	<u>710,995</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2. 合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇年度及一〇九年度認列之股利收入64,569千元及3,691千元。

3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

4. 民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供質押或擔保之情形。

(三) 應收票據、應收帳款及催收款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 42,609	69,695
應收帳款	432,218	480,657
應收帳款—關係人	62,402	40,071
催收款	311,510	311,540
減：備抵損失	<u>(318,250)</u>	<u>(315,448)</u>
	<u>\$ 530,489</u>	<u>586,515</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 509,394	0.01%	(37)
逾期90天以下	19,527	5.15%	(1,005)
逾期91~365天	4,408	40.77%	(1,798)
逾期366天以上	<u>315,410</u>	100%	<u>(315,410)</u>
	<u>\$ 848,739</u>		<u>(318,250)</u>

	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 572,447	0.01%	(39)
逾期90天以下	14,797	5.33%	(788)
逾期91~365天	424	76.89%	(326)
逾期366天以上	<u>314,295</u>	100%	<u>(314,295)</u>
	<u>\$ 901,963</u>		<u>(315,448)</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 315,448	548,308
認列之減損損失	2,889	682
減損損失迴轉	(30)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(233,553)
外幣換算損益	<u>(57)</u>	<u>11</u>
期末餘額	<u>\$ 318,250</u>	<u>315,448</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供質押或擔保之情形。

(四)存 貨

1.存貨明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
原料及消耗品	\$ 90,188	63,467
半成品	357	5
在製品	64,489	76,598
製成品	106,583	72,621
在途原物料	<u>5,047</u>	<u>2,683</u>
	<u>\$ 266,664</u>	<u>215,374</u>

2.合併公司因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失認列銷貨成本明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 3,397</u>	<u>6,813</u>

3.民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 142,525</u>	<u>119,988</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司採權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係合併公司之合併財務報表中未依持股比所包含之金額：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>733,750</u>	<u>629,229</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 31,789	21,858
其他綜合(損)益	<u>3,747</u>	<u>1,702</u>
綜合損益總額	\$ <u>35,536</u>	<u>23,560</u>

2. 擔保

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，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。

(六) 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：

成 本：	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 41,360	600,862	2,828,150	333,673	3,804,045
增 添	-	11,949	5,800	9,244	26,993
處 分	-	(1,087)	(73,895)	(53,193)	(128,175)
重 分 類	-	(51,023)	-	51,023	-
匯率變動之影響	-	(2,798)	(20,303)	(2,697)	(25,798)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>41,360</u>	<u>557,903</u>	<u>2,739,752</u>	<u>338,050</u>	<u>3,677,065</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 41,360	591,929	2,861,380	336,066	3,830,735
增 添	-	1,987	3,539	2,962	8,488
處 分	-	-	(90,088)	(10,150)	(100,238)
重 分 類	-	-	9,542	-	9,542
匯率變動之影響	-	6,946	43,777	4,795	55,518
民國109年12月31日餘額	\$ <u>41,360</u>	<u>600,862</u>	<u>2,828,150</u>	<u>333,673</u>	<u>3,804,045</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他	合 計
折 舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	355,914	2,648,665	310,769	3,315,348
本年度折舊	-	15,228	26,313	15,611	57,152
處 分	-	(1,087)	(73,895)	(52,530)	(127,512)
重分類	-	(49,982)	-	49,982	-
匯率變動之影響	-	(1,855)	(19,019)	(2,218)	(23,092)
民國110年12月31日餘額	\$ -	<u>318,218</u>	<u>2,582,064</u>	<u>321,614</u>	<u>3,221,896</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	335,574	2,666,557	290,667	3,292,798
本年度折舊	-	15,927	31,087	25,206	72,220
處 分	-	-	(90,088)	(10,150)	(100,238)
匯率變動之影響	-	4,413	41,109	5,046	50,568
民國109年12月31日餘額	\$ -	<u>355,914</u>	<u>2,648,665</u>	<u>310,769</u>	<u>3,315,348</u>
帳面價值：					
民國110年12月31日	\$ <u>41,360</u>	<u>239,685</u>	<u>157,688</u>	<u>16,436</u>	<u>455,169</u>
民國109年12月31日	\$ <u>41,360</u>	<u>244,948</u>	<u>179,485</u>	<u>22,904</u>	<u>488,697</u>

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 57,707	135,309	193,016
增 加	1,342	6,460	7,802
減 少	-	(53,574)	(53,574)
匯率變動之影響	(386)	(555)	(941)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>58,663</u>	<u>87,640</u>	<u>146,303</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 56,755	156,566	213,321
增 加	111	63,109	63,220
減 少	-	(83,191)	(83,191)
匯率變動之影響	841	(1,175)	(334)
民國109年12月31日餘額	\$ <u>57,707</u>	<u>135,309</u>	<u>193,016</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產之折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 4,810	67,929	72,739
本期折舊	2,374	14,044	16,418
減 少	-	(53,574)	(53,574)
匯率變動之影響	2	(69)	(67)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 7,186</u>	<u>28,330</u>	<u>35,516</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 2,391	34,313	36,704
本期折舊	2,378	33,894	36,272
減 少	-	(1,490)	(1,490)
匯率變動之影響	41	1,212	1,253
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 4,810</u>	<u>67,929</u>	<u>72,739</u>
帳面價值：			
民國110年12月31日	<u>\$ 51,477</u>	<u>59,310</u>	<u>110,787</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 52,897</u>	<u>67,380</u>	<u>120,277</u>

- 1.民國一一〇年度及一〇九年度使用權資產之增加，係因合併公司門市租期變更及土地及廠房租期延長所致，租賃負債相關變動說明請詳附註六(十一)。
- 2.民國一一〇年度及一〇九年度使用權資產之減少，係因合併公司部分承租之廠房租約即將到期，因租金協商結果未如預期，不擬依原計畫續約所致，租賃負債相關變動說明請詳附註六(十一)。

(八)其他金融資產—流動

	110.12.31	109.12.31
其他應收款	\$ 65,479	87,663
受限制資產—定期存款	102,114	63,493
定期存款	131,180	-
	<u>\$ 298,773</u>	<u>151,156</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之其他應收款皆未有減損之情事。

(九)短期借款

	110.12.31	109.12.31
銀行擔保借款	\$ <u>60,000</u>	<u>60,000</u>
尚未使用額度	\$ -	-
利率區間	<u>1.44%</u>	<u>1.43%</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。
2. 合併公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十) 其他應付款及其他流動負債

合併公司其他應付款之明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應付費用	\$ 31,868	32,670
應付薪資及獎金	41,760	40,718
應付員工紅利及董監酬勞	34,806	26,864
應付退休金	10,967	11,011
其他	<u>8,592</u>	<u>10,453</u>
	<u>\$ 127,993</u>	<u>121,716</u>

(十一) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流 動	<u>\$ 15,300</u>	<u>14,432</u>
非流動	<u>\$ 49,232</u>	<u>57,128</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度間租賃負債減少，係因合併公司門市租期變更及部分承租之廠房租約即將到期，因租金協商結果未如預期，不擬依原計畫續約所致。使用權資產相關變動說明請詳附註六(七)。

認列於損益之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 2,090</u>	<u>1,004</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付、 短期租賃及低價值租賃資產之費用	<u>\$ 57</u>	<u>13</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 16,489</u>	<u>38,673</u>

合併公司民國一一〇年度續承租土地、房屋及建築作為辦公處所及工廠廠房，租賃期間通常為三至五年。另，中國大陸地區之土地使用權通常為五十年。部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動。部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ (38,101)	(41,072)
計畫資產之公允價值	<u>15,507</u>	<u>15,717</u>
淨確定福利淨負債	<u>\$ (22,594)</u>	<u>(25,355)</u>

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

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(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，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計15,507千元。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

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (41,072)	(39,132)
當期服務成本及利息	(281)	(420)
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬之(損)益	1,163	(1,747)
—因人口統計假設變動所產生之精算損失	(35)	-
—因財務假設變動所產生之精算利益(損失)	1,412	(1,573)
計畫支付之福利	<u>712</u>	<u>1,800</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ (38,101)</u>	<u>(41,072)</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 15,717	15,007
利息收入	46	96
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)之利益	232	515
已提撥至計畫之金額	224	99
計畫已支付之福利	<u>(712)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 15,507</u>	<u>15,717</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度列報為費用之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期服務成本	\$ 160	157
淨確定福利負債之淨利息	<u>75</u>	<u>167</u>
	<u>\$ 235</u>	<u>324</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
管理費用	<u>\$ 235</u>	<u>324</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (6,713)	(9,518)
本期認列損失(利益)	<u>(2,772)</u>	<u>2,805</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (9,485)</u>	<u>(6,713)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.70 %	0.30 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一一〇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434千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

### (7)敏感度分析

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

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日		
折現率	\$ (849)	881
未來薪資增加	867	(840)
109年12月31日		
折現率	(994)	1,034
未來薪資增加	1,014	(980)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,332千元及3,296千元，已提撥至勞工保險局。

合併公司之海外子公司民國一一〇年度及一〇九年度依當地政府規定認列之退休金費用分別為12,336千元及3,785千元。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅費用	\$ 51,255	30,139
財稅差	1,899	(71)
所得稅核定差	<u>-</u>	<u>2,721</u>
	<u>53,154</u>	<u>32,789</u>
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(1,748)</u>	<u>16,185</u>
所得稅費用	<u>\$ 51,406</u>	<u>48,974</u>

(1)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：

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之精算利益(損失)	<u>\$ 554</u>	<u>(561)</u>

(2)合併公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	\$ 304,202	182,089
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	60,840	36,418
外國轄區稅率差異影響數	(5,937)	357
採權益法認列投資(利益)損失淨額	(9,189)	4,783
依稅法調整	3,793	(773)
未分配盈餘加徵5%	-	5,539
所得稅核定差異及估計差異	<u>1,899</u>	<u>2,650</u>
	<u>\$ 51,406</u>	<u>48,974</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

合併公司之海外被投資公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
與海外被投資公司之累計未實現利益份額	<u>\$ 324,969</u>	<u>328,937</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司之海外被投資公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
與海外被投資公司之累計未實現損失份額	\$ <u>187,572</u>	<u>186,948</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日與海外被投資公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能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。

本公司之子公司台灣高輝其他未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 163	70
課稅損失	<u>62,618</u>	<u>79,514</u>
	\$ <u>62,781</u>	<u>79,584</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，係因本公司之子公司台灣高輝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。

截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司之子公司台灣高輝尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇一年度(核定數)	\$ 62,757	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	54,151	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定數)	58,855	民國一一三年度
民國一〇四年度(核定數)	48,221	民國一一四年度
民國一〇五年度(核定數)	22,832	民國一一五年度
民國一〇六年度(核定數)	15,574	民國一一六年度
民國一〇七年度(核定數)	26,451	民國一一七年度
民國一〇九年度(申報數)	19,307	民國一一九年度
民國一一〇年度(估計數)	<u>4,940</u>	民國一二〇年度
	\$ <u>313,088</u>	

佰鴻工業股份有限公司及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110年1月1日餘額	\$ 7,455	13,514	20,969
(借記)/貸記損益表	<u>2</u>	<u>104</u>	<u>106</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 7,457</u>	<u>13,618</u>	<u>21,075</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 7,770	9,168	16,938
(借記)/貸記損益表	<u>(315)</u>	<u>4,346</u>	<u>4,031</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 7,455</u>	<u>13,514</u>	<u>20,969</u>
遞延所得稅負債：			
民國110年1月1日餘額	\$ 1,341	20,217	21,558
借記/(貸記)損益表	-	(1,642)	(1,642)
借記/(貸記)其他綜合損益	<u>554</u>	<u>-</u>	<u>554</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,895</u>	<u>18,575</u>	<u>20,470</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,902	1	1,903
借記/(貸記)損益表	-	20,216	20,216
借記/(貸記)其他綜合損益	<u>(561)</u>	<u>-</u>	<u>(561)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 1,341</u>	<u>20,217</u>	<u>21,558</u>

3.合併公司之營利事業所得稅依各註冊國法律需分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

4.本公司及子公司台灣高輝營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關分別核定至民國一〇七年度及一〇八年度。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)資本及其他權益

#### 1.股本

本公司民國一一〇年度及一〇九年度額定股本總額均為3,500,000千元，每股面額10元，共350,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份均為181,674千股，所有已發行股份之股款均已收取。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 308,780	308,780
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	30,753	23,100
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	343
採用權益法認列之關聯企業變動數	1,179	836
其他	<u>571</u>	<u>550</u>
	<u>\$ 429,633</u>	<u>421,959</u>

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

#### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司依公司法規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告於股東會。

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。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一〇年三月十八日及一〇九年三月二十日經董事會決議分派民國一〇九年度及一〇八年度之現金股利，並分別於民國一一〇年八月十二日及民國一〇九年六月十日經股東會決議民國一〇九年度及一〇八年度其他盈餘分配項目，現金股利分派內容如下：

	109年度		108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	\$ 0.80	<u>137,339</u>	0.82	<u>141,340</u>

本公司於民國一一一年三月二十二日經董事會決議民國一一〇年度現金股利分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.00	<u>173,203</u>

#### 4.庫藏股

本公司於民國一〇八年八月九日通過董事會決議，為轉讓股份予員工而擬買回普通股10,000千股，本次買回庫藏股計畫已於民國一〇八年十月九日全數執行完成，買回共計10,000千股，買回價格為149,507千元。

本公司於民國一〇九年三月二十日通過董事會決議，為維護公司信用及股東權益所必要而擬買回普通股5,000千股。由於本公司原已發行普通股為186,674千股，本次擬買回股份占目前已發行普通股2.68%，對本公司財務狀況並未造成重大影響。民國一〇九年度庫藏股計畫已於民國一〇九年五月二十二日全數執行完成，買回共計5,000千股，買回價格為70,903千元。

本公司於民國一〇九年八月七日經董事會決議，註銷以維護公司信用及股東權益為目的買回之庫藏股5,000千股。減資基準日為民國一〇九年八月十日，業已辦妥變更登記。

民國一一〇年度，本公司將庫藏股予員工認購，每股認購價格為20元，共計1,529千股，扣除各項稅務支出後，認列資本公積7,653千元，調整庫藏股22,858千元。

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日買回庫藏股之股數分別為8,471千股及10,000千股。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.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	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益	合 計
民國110年1月1日	\$ (194,802)	246,451	51,649
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(34,274)	-	(34,274)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益	-	96,628	96,628
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	(305)	(305)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (229,076)</u>	<u>342,774</u>	<u>113,698</u>
民國109年1月1日	\$ (178,989)	177,576	(1,413)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(15,813)	-	(15,813)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益	-	68,818	68,818
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	57	57
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (194,802)</u>	<u>246,451</u>	<u>51,649</u>

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一〇年度及一〇九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

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 249,233</u>	<u>128,125</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	110年度	109年度
1月1日流通在外普通股	171,674	176,674
庫藏股之影響	532	(3,437)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>172,206</u>	<u>173,237</u>

	110年度	109年度
(3)基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.45</u>	<u>0.74</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一一〇年度及一〇九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：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有者之淨利(稀釋)

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有者淨利(基本即稀釋)	\$ <u>249,233</u>	<u>128,125</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	110年度	109年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	172,206	173,237
員工股票紅利之影響	<u>1,256</u>	<u>1,621</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>173,462</u>	<u>174,858</u>

(3)稀釋每股盈餘(元)

	110年度	109年度
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.44</u>	<u>0.73</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年度				
	甲部門	乙部門	丙部門	其他	合計
主要地區市場：					
中國及香港	\$ 256,689	425,679	18,752	1,219	702,339
台灣	305,967	-	11,967	-	317,934
美國	130,803	-	-	-	130,803
韓國	211,356	-	-	-	211,356
其他	<u>169,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>169,654</u>
合計	<u>\$ 1,074,469</u>	<u>425,679</u>	<u>30,719</u>	<u>1,219</u>	<u>1,532,086</u>
主要產品/服務線：					
LED元件及產品					
製造銷售	\$ 963,541	383,963	-	-	1,347,504
工程	83,226	-	11,826	-	95,052
其他	<u>27,702</u>	<u>41,716</u>	<u>18,893</u>	<u>1,219</u>	<u>89,530</u>
合計	<u>\$ 1,074,469</u>	<u>425,679</u>	<u>30,719</u>	<u>1,219</u>	<u>1,532,086</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年度				合 計
	甲部門	乙部門	丙部門	其 他	
主要地區市場：					
中國及香港	\$ 242,426	387,122	27,156	1,346	658,050
台 灣	195,530	-	74,935	-	270,465
美 國	120,875	-	-	-	120,875
韓 國	207,763	-	-	-	207,763
其 他	118,534	-	-	-	118,534
合 計	<u>\$ 885,128</u>	<u>387,122</u>	<u>102,091</u>	<u>1,346</u>	<u>1,375,687</u>
主要產品/服務線：					
LED元件及產品					
製造銷售	\$ 838,674	360,754	-	-	1,199,428
工 程	7,900	-	74,935	-	82,835
其 他	38,554	26,368	27,156	1,346	93,424
合 計	<u>\$ 885,128</u>	<u>387,122</u>	<u>102,091</u>	<u>1,346</u>	<u>1,375,687</u>

2. 合約餘額

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
合約資產－工程	<u>\$ 176,783</u>	<u>107,420</u>	<u>271,917</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約資產之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十七) 建造合約

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度依完工百分比法認列建造合約之合約收入明細如下：

	110.12.31	109.12.31
當期認列為收入之合約收入金額	<u>\$ 95,052</u>	<u>82,835</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 437,412	363,502
加：累計已認列工程總利益	54,900	44,841
累計已發生成本及已認列利潤	492,312	408,343
減：累計工程進度請款金額	315,529	300,923
淨額	<u>\$ 176,783</u>	<u>107,420</u>
合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額	<u>\$ 492,312</u>	<u>408,343</u>
合約工作列報為負債之預收客戶帳款總額	<u>\$ 315,529</u>	<u>300,923</u>
建造合約之工程保留款	<u>\$ 15,610</u>	<u>34,347</u>

合約餘額之揭露及收入金額請詳附註六(十六)。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之八及董監酬勞不高於百分之二。前述員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為26,461千元及15,592千元，董監酬勞提列金額分別為6,615千元及3,898千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ <u>5,310</u>	<u>11,918</u>

#### 2.其他收入

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他收入明細如下：

	110年度	109年度
租金收入	\$ 12,763	22,337
股利收入	64,569	3,691
政府補助收入	-	4,693
其 他	<u>13,049</u>	<u>22,098</u>
	<u>\$ 90,381</u>	<u>52,819</u>

#### 3.其他利益及損失

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他利益及損失明細如下：

	110年度	109年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 26,173	(7,868)
處分固定資產利益	171	1,385
其 他	<u>(3,757)</u>	<u>(2,530)</u>
	<u>\$ 22,587</u>	<u>(9,013)</u>

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (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。

##### (1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (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)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他金融資產-流動包括其他應收款及定期存單等，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(八)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險之說明請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四(七))。

#### 2.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
<b>110年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 60,000	(60,864)	(60,864)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	263,115	(263,115)	(263,115)	-	-
其他應付款	117,715	(117,715)	(117,715)	-	-
租賃負債(含非流動)	64,532	(68,749)	(17,086)	(31,109)	(20,554)
	<u>\$ 505,362</u>	<u>(510,443)</u>	<u>(458,780)</u>	<u>(31,109)</u>	<u>(20,554)</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年12月31日	帳面金額	合 約	1年以內	1-2年	2年以上
		現金流量			
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 60,000	(60,858)	(60,858)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	315,325	(315,325)	(315,325)	-	-
其他應付款	111,263	(111,263)	(111,263)	-	-
租賃負債(含非流動)	71,560	(77,770)	(16,494)	(31,618)	(29,658)
	<u>\$ 558,148</u>	<u>(565,216)</u>	<u>(503,940)</u>	<u>(31,618)</u>	<u>(29,658)</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$ 204	4.344	886	242	4.377	1,059
美金	11,092	27.680	307,027	13,403	28.480	381,707
港幣	58,647	3.549	208,138	49,037	3.673	180,113
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$ -	-	-	181	4.377	792
美金	185	27.680	5,121	208	28.480	5,924
港幣	27	3.549	96	24,740	3.673	90,870

(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。於民國一一〇年度及一〇九年度當新台幣相對於人民幣、美金及港幣貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加25,542千元及23,265千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)為利益26,173千元及損失7,868千元。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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	
	110.12.31	109.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 232,434	75,206
變動利率工具：		
金融資產	\$ 759,479	854,650
金融負債	(60,000)	(60,000)
	\$ 699,479	794,650

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將增加或減少6,995千元及7,947千元，主因係合併公司之變動利率之活期存款及借款。

5.其他價格風險

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	110年度		109年度	
	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益
上漲5%	\$ 15,692	-	7,627	-
下跌5%	\$ (15,692)	-	(7,627)	-

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值</b>					
<b>衡量之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 314,796	314,796	-	-	314,796
國內外非上市(櫃)股票	490,939	-	-	490,939	490,939
合計	<u>\$ 805,735</u>	<u>314,796</u>	<u>-</u>	<u>490,939</u>	<u>805,735</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 762,775	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	530,489	-	-	-	-
其他金融資產-流動	298,773	-	-	-	-
存出保證金	7,054	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,599,091</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 60,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	263,115	-	-	-	-
其他應付款	117,715	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	64,532	-	-	-	-
合計	<u>\$ 505,362</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值</b>					
<b>衡量之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 155,424	155,424	-	-	155,424
國內外非上市(櫃)股票	555,571	-	-	555,571	555,571
合計	<u>\$ 710,995</u>	<u>155,424</u>	<u>-</u>	<u>555,571</u>	<u>710,995</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 857,309	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	586,515	-	-	-	-
其他金融資產-流動	151,156	-	-	-	-
存出保證金	11,713	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,606,693</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 60,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	315,325	-	-	-	-
其他應付款	111,263	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	71,560	-	-	-	-
合計	<u>\$ 558,148</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

銀行借款利率多數接近市場利率，故以其借款金額為公平價值，利率請詳附註六(九)。

### (3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年度及一〇九年度並無任何移轉。

### (4)第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之 權益工具</u>
民國110年1月1日	\$ 555,571
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	<u>(64,632)</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 490,939</u>
民國109年1月1日	\$ 490,901
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	<u>64,670</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 555,571</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」。其中與民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價 損益」)	<u>\$ (64,632)</u>	<u>64,670</u>

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

### (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個體財務報告各該附註。

#### 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。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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同合約條款之遵循。

### 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。

#### (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交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。合併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

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。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
負債總額	\$ 636,462	660,500
權益總額	3,028,698	2,819,564
負債權益比率	21 %	23 %

截至民國一一〇年及一〇九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。

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
AB Corp.	合併公司之關聯企業
東莞億潤電子製品有限公司	合併公司之關聯企業且其董事長與本公司董事長係二親等關係

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
關聯企業－AB Corp.	\$ 123,940	101,388
關聯企業－東莞億潤	-	50
	<b>\$ 123,940</b>	<b>101,438</b>

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。

##### 2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
關聯企業－東莞億潤	\$ 33,451	32,579
關聯企業－AB	2,313	288
	<b>\$ 35,764</b>	<b>32,867</b>

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向上述關係人之進貨條件視資金需求予以調整，價格與一般廠商並無差異。

### 3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應收帳款-關係人	關聯企業-AB Corp.	\$ 62,402	40,033
應收帳款-關係人	關聯企業-東莞億潤	-	38
		<b>\$ 62,402</b>	<b>40,071</b>

### 4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應付帳款-關係人	關聯企業-AB Corp.	\$ 813	26
應付帳款-關係人	關聯企業-東莞億潤	11,347	16,689
		<b>\$ 12,160</b>	<b>16,715</b>

### (三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 10,095	9,921
退職後福利	85	91
	<b>\$ 10,180</b>	<b>10,012</b>

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.12.31	109.12.31
其他金融資產-流動	履約及保固保證金	\$ 102,114	63,493
不動產	短期借款	70,932	73,527
		<b>\$ 173,046</b>	<b>137,020</b>

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、重大之期後事項：無。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	110年度			109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	193,616	160,283	353,899	172,952	113,454	286,406
勞健保費用	8,125	8,379	16,504	4,356	6,742	11,098
退休金費用	10,497	5,406	15,903	3,793	3,612	7,405
董事酬金	-	5,711	5,711	-	3,499	3,499
其他員工福利費用	4,431	4,176	8,607	4,150	3,977	8,127
折舊費用	36,865	36,705	73,570	49,394	59,098	108,492
攤銷費用	-	47	47	-	344	344

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額(註5)	期末餘額(註5)	實際動支金額(註5)	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註3)
												名稱	價值		
1	佰鴻工業股份有限公司	高輝光電科技股份有限公司	其他應收款	80,000	80,000	78,000	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	290,625	1,162,502
2	東莞佰鴻電子有限公司	河南晶鴻光電科技有限公司	其他應收款	37,619 (RMB\$8,660)	37,619 (RMB\$8,660)	23,892 (RMB\$5,500)	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	211,170	844,679
2	東莞佰鴻電子有限公司	東莞高輝光電科技有限公司	其他應收款	26,064 (RMB\$6,000)	26,064 (RMB\$6,000)	21,720 (RMB\$5,000)	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	211,170	844,679

註1：1.代表有業務往來者。2.代表有短期融通資金之必要。

註2：以不超過貸與企業淨值百分之十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，不受貸與企業淨值百分之十之限制，惟資金貸與各別限額仍應不超過貸與企業淨值百分之六十為限。

註3：資金貸與總額以不超過貸與企業淨值百分之四十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，不受貸與企業淨值百分之四十之限制，惟資金貸與總額與各別限額仍應不超過貸與企業淨值百分之六十為限。

註4：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

註5：係以期末人民幣匯率4.344換算為新台幣。

2. 為他人背書保證：無。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				期中最高持股比率	備註
				單位/股數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	久正光電	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	19,020	313,832	12%	每股市價(元) 16.50	12%	
"	DS	無	"	764	-	3%	每股市價(元) -	3%	
"	Assurant, Inc. 5.25% Subordinated (AIZN)	"	"	0.5	374	-%	每股市價(元) (US27.02)	-%	
"	Qwest Corp (CTBB)	"	"	0.2	142	-%	每股市價(元) (US25.65)	-%	
"	AT&T Inc. 5.35% GLB NTS 66 (TBB)	"	"	0.1	73	-%	每股市價(元) (US26.21)	-%	
"	United States Cellular Corporat (UZD)	"	"	0.5	375	-%	每股市價(元) (US27.10)	-%	
本公司	普訊玖創業投資股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,380	310,771	15%	310,771	15%	
"	Foxfortune Technology Ventures Ltd.	"	"	2,000	82,474	12%	82,474	12%	
"	豐新創業投資股份有限公司	"	"	10,000	97,694	16%	97,694	16%	
					<u>805,735</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者：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	AB Corp.	本公司之關聯企業	(銷貨)	(123,940)	(12)%	視資金需求予以調整	係依公司價格約定	並無顯著不同	62,402	20%	
本公司	香港萬輝	本公司之子公司	進貨	682,936	86%	視資金需求予以調整	係依公司價格約定	並無顯著不同	(1,565,200)	(98)%	註
香港萬輝	本公司	100%持有之母公司	(銷貨)	(682,936)	(76)%	視資金需求予以調整	係依公司價格約定	並無顯著不同	1,565,200	100%	註
香港萬輝	東莞佰鴻	本公司之子公司	進貨	718,445	81%	視資金需求予以調整	係依公司價格約定	並無顯著不同	(859,690)	(98)%	註
東莞佰鴻	香港萬輝	100%持有之母公司	(銷貨)	(718,445)	(63)%	視資金需求予以調整	係依公司價格約定	並無顯著不同	859,690	89%	註

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
香港萬輝	本公司	100%持有之母公司	1,565,200	0.43	註1	註1	129,667	-	註2
東莞佰鴻	香港萬輝	"	859,690	0.84	註1	註1	185,508	-	註2

註1：就應收應付差額視資金需求收款。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	台灣高輝	1	其他應收款	78,000	-	2.13 %
1	香港萬輝	本公司	2	銷貨收入	682,936	視資金需求予以調整	44.58 %
1	"	"	2	應收帳款	1,565,200	"	42.72 %
2	東莞佰鴻	香港萬輝	2	銷貨收入	718,445	"	46.89 %
2	"	"	2	應收帳款	859,690	"	23.47 %
2	東莞佰鴻	河南晶鴻	3	其他應收款	23,892	-	0.65 %
2	"	東莞高輝	3	其他應收款	21,720	-	0.59 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額				
本公司	香港萬輝	香港	投資控股、LED元件及其相關零件之買賣	524,673	524,673	11,460	100 %	2,141,297	100 %	12,872	12,872	子公司(註)
"	KoBrite Corp.	模里西斯路 易斯港	投資控股	1,082,499	1,082,499	8,783,545	93 %	234,561	93 %	(11,286)	(10,455)	"
"	利昇國際	香港	投資控股	139,297	139,297	35,740	60 %	82,554	60 %	19,704	11,738	"
"	AB Corp.	美國	經銷商	1,702	1,702	52	16 %	9,925	16 %	17,892	2,796	採權益法之關聯企業
"	香港萬旭	香港	投資控股	61,910	61,910	3	23 %	28,734	23 %	7,837	1,805	"
"	久禾光電	台灣	光學鏡頭、鏡片設計及製作	64,966	64,966	5,820	19 %	103,866	19 %	142,796	27,188	"
KoBrite	台灣高輝	台灣	LED晶粒及相關產品之生產組裝、照明設備安裝工程	500,000	500,000	50,000	100 %	64,583	100 %	(20,947)	已由KoBrite認列投資損益	子公司(註)
KoBrite	香港晶鴻	香港	投資控股	404,342	404,342	100,994	80 %	190,286	80 %	(14,227)	已由KoBrite認列投資損益	子公司(註)

註：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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/人民幣千元

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	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出資情形	本期認列 投資(損)益 (註3)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益(註1)
				投資金額	匯出	收回	積投資金額						
東莞佰鴻電子 有限公司	LED元件及相關 產品之生產組裝	HKD340,222	透過香港萬 輝間接投資 (註4)	-	-	-	-	21,057	100 %	100 %	21,057	2,111,697	-
東莞高輝光電 科技有限公司	LED晶粒之生產 及買賣	US\$14,590	透過 KoBrite Corp. 間接 投資	149,121 (US\$4,974)	-	-	149,121 (US\$4,974)	91,215	93 %	93 %	84,502	62,343	-
東莞億潤電子 製品有限公司	從事其他鋼鐵製 品產銷	RMB\$41,001	透過香港萬 旭間接投資	58,813 (HKD\$15,280)	-	-	58,813 (HKD\$15,280)	7,837	23 %	23 %	1,805	6,619	15,804 (HKD\$4,453)
東莞利盛電子 科技有限公司	PCB板加工及其 相關產品買賣	HKD\$10,000	透過利昇國 際間接投資 (註4)	3,279 (HKD\$852)	-	-	3,279 (HKD\$852)	27,869	60 %	60 %	16,602	52,108	-
河南晶鴻光電 有限公司	LED晶體及LED 元件生產組裝	US\$16,200	透過香港晶 鴻間接投資 (註4)	403,981 (US\$13,475)	-	-	403,981 (US\$13,475)	(17,688)	74 %	74 %	(13,097)	176,429	-

#### 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(註1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
615,194	1,939,528	註2
(US18,449及HKD16,132)	(US19,002及HKD398,296)	

註1：係以期末美金匯率27.68、港幣匯率3.549及人民幣匯率4.344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被投資公司經會計師查核之財務報表計列。

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：上述除東莞億潤電子有限公司，其餘交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇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。

## 佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
億潤投資股份有限公司		31,859,212	17.53 %
萬旭投資股份有限公司		27,378,397	15.07 %
廖宗仁		1,062,417	11.59 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(3)本公司截至民國一一〇年十二月三十一日止，買回庫藏股共8,471千股，約為本公司已完成無實體登錄支付(含庫藏股)之普通股4.66%，詳細資訊請詳六(十四)。

## 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、丙部門及其他部門。甲部門係發光二極體元件及相關產品之銷售業務，乙部門係從事發光二極體元件及相關產品之製造及銷售業務，丙部門則係從事晶粒之製造及銷售業務，其他部門係從事電路板之製造及銷售業務等。

### (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。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年度					
	甲部門	乙部門	丙部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 1,074,469	425,679	30,719	1,219	-	1,532,086
部門間收入	-	719,981	240,046	97,909	(1,057,936)	-
收入合計	<u>\$ 1,074,469</u>	<u>1,145,660</u>	<u>270,765</u>	<u>99,128</u>	<u>(1,057,936)</u>	<u>1,532,086</u>
部門(損)益	<u>\$ 297,688</u>	<u>14,650</u>	<u>(14,858)</u>	<u>20,877</u>	<u>(14,155)</u>	<u>304,202</u>
部門總資產	<u>\$ 4,680,794</u>	<u>2,479,606</u>	<u>585,905</u>	<u>160,380</u>	<u>(4,241,525)</u>	<u>3,665,160</u>
部門總負債	<u>\$ 1,774,540</u>	<u>338,309</u>	<u>284,929</u>	<u>21,797</u>	<u>(1,783,113)</u>	<u>636,462</u>
	109年度					
	甲部門	乙部門	丙部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 885,128	387,122	102,091	1,346	-	1,375,687
部門間收入	-	624,178	130,440	85,914	(840,532)	-
收入合計	<u>\$ 885,128</u>	<u>1,011,300</u>	<u>232,531</u>	<u>87,260</u>	<u>(840,532)</u>	<u>1,375,687</u>
部門(損)益	<u>\$ 175,404</u>	<u>(30,650)</u>	<u>(33,124)</u>	<u>24,688</u>	<u>45,771</u>	<u>182,089</u>
部門總資產	<u>\$ 4,478,681</u>	<u>2,541,669</u>	<u>651,841</u>	<u>153,800</u>	<u>(4,345,927)</u>	<u>3,480,064</u>
部門總負債	<u>\$ 1,779,425</u>	<u>377,978</u>	<u>334,113</u>	<u>32,633</u>	<u>(1,863,649)</u>	<u>660,500</u>

(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	110年度	109年度
中國大陸	\$ 702,337	658,050
臺 灣	317,936	270,465
美 國	130,803	120,875
韓 國	211,356	207,763
其 他	169,654	118,534
	<u>\$ 1,532,086</u>	<u>1,375,687</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
臺 灣	\$ 220,629	184,374
中國大陸	<u>517,673</u>	<u>556,398</u>
合 計	<u>\$ 738,302</u>	<u>740,772</u>

非流動資產包含採用權益法之投資、不動產、廠房及設備、使用權資產、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)重要客戶資訊

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度均無佔合併營業收入10%以上之非關係人客戶。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111803 號

會員姓名： (1) 許育峰  
(2) 李慈慧

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004



事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 34452164

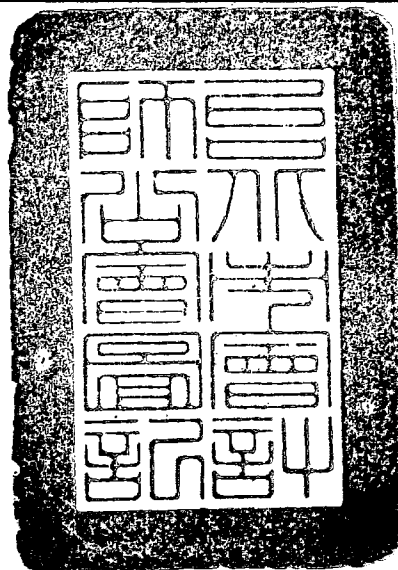
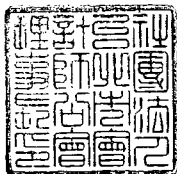
會員書字號： (1) 北市會證字第 2236 號  
(2) 北市會證字第 1888 號

印鑑證明書用途： 辦理 佰鴻工業股份有限公司

110 年 01 月 01 日 至  
110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	許育峰	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	李慈慧	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 25 日