

飛宏科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：桃園縣龜山鄉復興三路568號

電話：(03)3277288

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~50		六~二四
(七) 關係人交易	50~52		二五
(八) 質抵押之資產	52~53		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	53		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54, 62~71		二九
2. 轉投資事業相關資訊	53~54, 62~71		二九
3. 大陸投資資訊	54, 72~73		二九
(十四) 部門資訊	54		三十
(十五) 首次採用個體國際財務報導準則	54~61		三一
九、重要會計項目明細表	74~98		-

會計師查核報告

飛宏科技股份有限公司 公鑒：

飛宏科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，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告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，足以允當表達飛宏科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

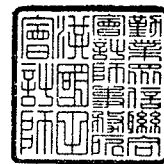
飛宏科技股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 恪 昌



吳恪昌

會計師 洪 國 田

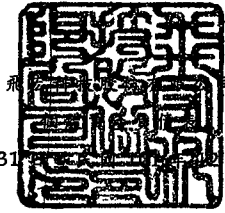


洪國田

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 21 日



民國 102 年 12 月 31 日 及 101 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 953,564	10		\$ 962,803	11		\$ 1,552,919	15	
1170	應收帳款(附註四及九)	1,148,515	12		1,409,661	15		1,324,227	13	
1180	應收帳款—關係人(附註四、九及二五)	378,727	4		191,708	2		554,410	6	
1200	其他應收款	22,455	-		41,973	-		46,124	1	
1210	其他應收款—關係人(附註二五)	515,802	5		489,278	5		423,703	4	
130X	存貨(附註四及十)	243,601	3		319,496	4		531,255	5	
1470	其他流動資產	10,876	-		11,206	-		35,491	-	
11XX	流動資產總計	<u>3,273,540</u>	<u>34</u>		<u>3,426,125</u>	<u>37</u>		<u>4,468,129</u>	<u>44</u>	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及七)	-	-		30,620	-		33,357	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	79,703	1		46,503	1		48,812	1	
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	5,710,710	59		5,100,468	55		4,967,953	49	
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	566,503	6		501,990	6		500,907	5	
1780	其他無形資產(附註四及十三)	28,511	-		33,689	-		16,971	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	47,423	-		48,419	1		67,496	1	
1990	其他非流動資產	13,704	-		13,914	-		13,759	-	
15XX	非流動資產總計	<u>6,446,554</u>	<u>66</u>		<u>5,775,603</u>	<u>63</u>		<u>5,649,255</u>	<u>56</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,720,094</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,201,728</u>	<u>100</u>		<u>\$10,117,384</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四)	\$ 100,000	1		\$ -	-		\$ -	-	
2170	應付帳款	11,899	-		30,141	-		41,212	-	
2180	應付帳款—關係人(附註二五)	335,450	3		388,686	4		158,881	2	
2219	其他應付款(附註十五)	2,266,198	23		2,443,290	26		2,677,233	26	
2230	當期所得稅負債(附註四及二十)	44,508	1		75,404	1		156,950	2	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十四)	8,333	-		-	-		-	-	
2399	其他流動負債—其他(附註十六)	81,541	1		69,490	1		88,010	1	
21XX	流動負債總計	<u>2,847,929</u>	<u>29</u>		<u>3,007,011</u>	<u>32</u>		<u>3,122,286</u>	<u>31</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四)	791,667	8		200,000	2		200,000	2	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	79,832	1		79,832	1		79,832	1	
2640	應計退休金負債(附註四及十七)	65,186	1		66,792	1		73,270	-	
2670	其他非流動負債	-	-		-	-		3,504	-	
25XX	非流動負債總計	<u>936,685</u>	<u>10</u>		<u>346,624</u>	<u>4</u>		<u>356,606</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,784,614</u>	<u>39</u>		<u>3,353,635</u>	<u>36</u>		<u>3,478,892</u>	<u>34</u>	
	歸屬於本公司業主權益(附註四及十八)									
	股 本									
3110	普通股	2,771,639	29		2,771,639	30		2,749,329	27	
3140	預收股款	-	-		-	-		16,154	-	
3100	股本總計	<u>2,771,639</u>	<u>29</u>		<u>2,771,639</u>	<u>30</u>		<u>2,765,483</u>	<u>27</u>	
3200	資本公積	949,615	10		949,615	11		926,465	9	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,083,147	11		1,052,192	11		909,627	9	
3320	特別盈餘公積	230,859	2		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	853,368	9		1,238,611	14		2,059,221	21	
3300	保留盈餘總計	<u>2,167,374</u>	<u>22</u>		<u>2,290,803</u>	<u>25</u>		<u>2,968,848</u>	<u>30</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	73,280	1		(148,361)	(2)		-	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	(26,428)	(1)		(15,603)	-		(22,304)	-	
3400	其他權益總計	<u>46,852</u>	<u>-</u>		<u>(163,964)</u>	<u>(2)</u>		<u>(22,304)</u>	<u>-</u>	
3XXX	權益總計	<u>5,935,480</u>	<u>61</u>		<u>5,848,093</u>	<u>64</u>		<u>6,638,492</u>	<u>66</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 9,720,094</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,201,728</u>	<u>100</u>		<u>\$10,117,384</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林中民



經理人：王振華



會計主管：陳秋琴



飛宏 有限公司

個 體 財 務 報 表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二五)	\$ 11,132,298	100	\$ 10,788,927	100
5000	營業成本 (附註四、十及二五)	<u>10,191,618</u>	<u>91</u>	<u>9,593,415</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	940,680	9	1,195,512	11
5920	已實現銷貨毛利 (附註四)	<u>40,038</u>	<u>-</u>	<u>93,670</u>	<u>1</u>
5950	已實現營業毛利	<u>980,718</u>	<u>9</u>	<u>1,289,182</u>	<u>12</u>
	營業費用 (附註二五)				
6100	推銷費用	191,787	2	278,381	3
6200	管理及總務費用	154,961	1	160,292	1
6300	研究發展費用	<u>447,371</u>	<u>4</u>	<u>420,737</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>794,119</u>	<u>7</u>	<u>859,410</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>186,599</u>	<u>2</u>	<u>429,772</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二五)	122,418	1	166,216	1
7020	其他利益及損失 (附註十九)	(1,322)	-	(46,113)	-
7050	財務成本	(7,703)	-	(3,312)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額 (附註四及十一)	(<u>100,565</u>)	(<u>1</u>)	(<u>111,912</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>12,828</u>	<u>-</u>	<u>4,879</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
7900	稅前淨利	\$ 199,427	2	\$ 434,651	4
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(46,893)	(1)	(122,437)	(1)
8200	本期淨利	<u>152,534</u>	<u>1</u>	<u>312,214</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附 註十八)	221,641	2	(148,361)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益(附註十 八)	(10,825)	-	6,701	-
8360	確定福利計畫精算利益 (附註十七)	1,447	-	6,880	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用	(246)	-	(1,170)	-
8300	本期其他綜合損益	<u>212,017</u>	<u>2</u>	<u>(135,950)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 364,551</u>	<u>3</u>	<u>\$ 176,264</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9710	基 本	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 1.13</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 1.11</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林中民

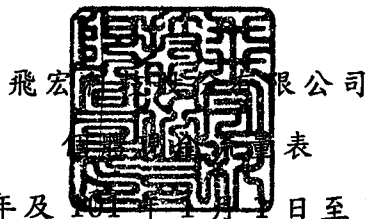


經理人：王振華



會計主管：陳秋琴





飛宏管理股份有限公司

表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 199,427	\$ 434,651
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳轉回利益	(10,000)	(20,519)
A20100	折舊費用	51,279	47,882
A20200	攤銷費用	11,656	9,399
A20900	利息費用	7,703	3,312
A21200	利息收入	(5,635)	(12,055)
A21300	股利收入	(234)	(3,613)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	100,565	111,912
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(422)	433
A23100	處分金融資產利益	(2,347)	-
A23900	與子公司之未實現利益	(40,038)	(93,670)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31150	應收帳款減少(增加)	271,146	(64,915)
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	(187,019)	362,702
A31180	其他應收款減少	19,512	6,715
A31190	其他應收款—關係人增加	(26,524)	(65,575)
A31200	存貨減少	75,895	211,759
A31240	其他流動資產減少	330	24,285
A32150	應付票據及帳款減少	(18,242)	(11,071)
A32160	應付帳款—關係人(減少)增加	(53,236)	229,805
A32180	其他應付款減少	(177,505)	(233,958)
A32230	其他流動負債增加(減少)	12,051	(18,520)
A32240	應計退休金負債(減少)增加	(159)	402
A33000	營運產生之現金	228,203	919,361
A33300	支付之利息	(7,065)	(3,297)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33100	收取之利息	\$ 5,641	\$ 12,055
A33500	支付之所得稅	(77,039)	(186,076)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>149,740</u>	<u>742,043</u>
投資活動之現金流量			
B00400	出售備供出售金融資產價款	31,092	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(49,996)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	(461,363)	(316,191)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(117,356)	(52,438)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,761	476
B04500	購置無形資產	(6,478)	(26,117)
B03700	存出保證金增加	-	(155)
B03800	存出保證金減少	210	-
B07600	收取之股利	3,519	6,446
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	-	10,979
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	9,195
B09900	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	<u>16,796</u>	<u>2,309</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>581,815</u>)	(<u>365,496</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	100,000	-
C04500	發放現金股利	(277,164)	(995,969)
C04800	員工執行認股權	-	29,306
C01600	舉借長期借款	<u>600,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>422,836</u>	(<u>966,663</u>)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(9,239)	(590,116)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>962,803</u>	<u>1,552,919</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 953,564</u>	<u>\$ 962,803</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林中民



經理人：王振華



會計主管：陳秋琴



飛宏科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

飛宏科技股份有限公司(原名飛宏企業股份有限公司)，成立於 61 年 12 月 12 日，92 年 6 月經股東會決議正式更名為飛宏科技股份有限公司(以下簡稱本公司)，主要業務為電源變壓器、變頻器、變流器、電源供應器及電子安定器等各項產品之製造及銷售。

本公司股票於 89 年 2 月開始在櫃檯買賣中心交易，嗣後並於 90 年 9 月改在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 21 日經董事會通過並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1) (西元)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 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
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定計畫：員工提撥」福利	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

5. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

6. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報告中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對個體財務報告影響之說明

截至個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(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（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。成本計算平時按標準成本入帳，期末將當期發生之各項差異，分攤至存貨及銷貨成本中。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可

辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 備供出售金融資產

本公司持有上市（櫃）之股票係分類為備供出售金融資產，於每一資產負債表日按公允價值衡量，公允價值之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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項，致使金融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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及延遲付款情況等。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。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損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。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。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種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。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，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，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。本公司針對已銷售之產品，估列適當比例之產品售後保固準備。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本及淨精算損失，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 其他長期員工福利

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

(十六) 員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵、研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，

且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量。該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司/企業合併所產生，其所得稅影響數納入投資子公司/企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，本公司之課稅損失之可實現性須視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若本公司未來實際產生之獲利少／多於預期，於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 金融工具之公允價值

本公司係採用市場參與者所通用之評價技術，對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整；未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析。本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限及減損

本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。另本公司之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、

員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 618	\$ 602	\$ 895
支票及活期存款	952,946	898,235	1,092,227
定期存款	-	-	120,560
附買回債券	-	63,966	339,237
	<u>\$ 953,564</u>	<u>\$ 962,803</u>	<u>\$1,552,919</u>

活期存款、定期存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
活期存款及定期存款	0.01~0.60%	0.01~0.65%	0.01~1.45%
附買回債券	-	0.76%	0.75%

七、備供出售金融資產—非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>上市(櫃)股票</u>			
華容股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,620</u>	<u>\$ 33,357</u>

八、以成本衡量之金融資產—非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>未上市(櫃)投資</u>			
寶典創業投資股份有限公司	\$ 9,015	\$ 12,255	\$ 12,255
願景創業投資股份有限公司	20,010	31,500	31,500
漢通創業投資股份有限公司	49,996	-	-
Asiatech Taiwan Venture Fund	682	2,748	5,057
	<u>\$ 79,703</u>	<u>\$ 46,503</u>	<u>\$ 48,812</u>

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

寶典創業投資股份有限公司 102 年 1 月 1 日實收資本額為 128,700 仟元，該公司於 102 年第 4 季辦理減資退還股款 45,045 仟元，減資比

率 35%，本公司收到減資款 3,240 仟元，減資後 102 年 12 月 31 日實收資本額為 83,655 仟元。

願景創業投資股份有限公司 102 年 1 月 1 日實收資本額為 619,750 仟元，該公司於 102 年第 3 季辦理減資退還股款 212,575 仟元，減資比率 34.3%，本公司收到減資款 11,490 仟元，減資後 102 年 12 月 31 日實收資本額為 407,175 仟元。

本公司於 102 年 8 月以每股 11.55 元之價格參與認購漢通創業投資股份有限公司之普通股 4,330 仟股。

九、應收帳款及應收帳款－關係人

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$1,152,997	\$1,431,728	\$1,368,946
減：備抵呆帳	(4,482)	(22,067)	(44,719)
	<u>1,148,515</u>	<u>1,409,661</u>	<u>1,324,227</u>
應收帳款－關係人（附註二五）	378,727	191,708	554,410
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>378,727</u>	<u>191,708</u>	<u>554,410</u>
	<u>\$1,527,242</u>	<u>\$1,601,369</u>	<u>\$1,878,637</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 70 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方之信用風險等級及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

本公司應收帳款以逾期天數為基準之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期	\$ 1,521,510	\$ 1,596,595	\$ 1,838,569
逾期 60 天以下	3,826	5,402	25,353
逾期 61 天以上	<u>6,388</u>	<u>21,439</u>	<u>59,434</u>
	<u>\$ 1,531,724</u>	<u>\$ 1,623,436</u>	<u>\$ 1,923,356</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 22,067	\$ 44,719
本期轉回備抵呆帳	(10,000)	(20,519)
本期實際沖銷	(7,585)	(2,133)
期末餘額	<u>\$ 4,482</u>	<u>\$ 22,067</u>

十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 物 料	\$ 3,596	\$ 4,150	\$ 4,465
在 製 品	478	586	1,129
商 品	239,527	314,760	525,661
	<u>\$ 243,601</u>	<u>\$ 319,496</u>	<u>\$ 531,255</u>

102年及101年12月31日以及101年1月1日之備抵存貨跌價損失皆為53,327仟元。

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為10,191,618仟元及9,593,415仟元。

十一、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	\$5,532,860	\$4,892,654	\$4,753,043
投資關聯企業	177,850	207,814	214,910
	<u>\$5,710,710</u>	<u>\$5,100,468</u>	<u>\$4,967,953</u>

(一) 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
PHIHONG INTERNATION AL CORP.	\$ 3,509,203	\$ 3,111,755	\$ 3,080,259
PHITEK INTERNATION AL CO., LTD.	474,055	508,025	533,298
ASCENT ALLIANCE LTD.	432,051	348,209	364,209
PHIHONG USA CORP.	769,953	634,001	515,749
AMERICAN BALLAST CORP.	15,756	15,242	15,854
PHIHONG TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD.	77,256	39,076	-
廣鍊投資股份有限 公司	254,586	236,346	243,674
	<u>\$ 5,532,860</u>	<u>\$ 4,892,654</u>	<u>\$ 4,753,043</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
PHIHONG INTERNATIONAL CORP.	100%	100%	100%
PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD.	100%	100%	100%
ASCENT ALLIANCE LTD.	100%	100%	100%
PHIHONG USA CORP. AMERICAN BALLAST CORP.	100%	100%	100%
PHIHONG TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD.	100%	100%	100%
廣鍊投資股份有限公司	100%	100%	100%

102年及101年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司於102年度及101年度分別對PHIHONG INTERNATIONAL CORP.，現金增資295,391仟元及238,942仟元。

本公司於102年度對ASCENT ALLIANCE LTD.現金增資106,488仟元。

本公司102年及101年度分別對PHIHONG TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD.現金增資皆為日幣200,000仟元。PHIHONG TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD.於102年10月經股東會決議辦理減資彌補虧損日幣200,000仟元。

(二) 投資關聯企業

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市(櫃)公司			
浩軒創業投資股份有限公司	\$ 40,208	\$ 55,052	\$ 67,350
宏軒創業投資股份有限公司	<u>137,642</u>	<u>152,762</u>	<u>147,560</u>
	<u>\$ 177,850</u>	<u>\$ 207,814</u>	<u>\$ 214,910</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
浩軒創業投資股份有限公司	24.67%	24.67%	24.67%
宏軒創業投資股份有限公司	32.26%	32.26%	32.26%
PHIHONG PWM BRASIL LTDA. FIRST INTERNATIONAL COMPUTER DO BRASIL LTDA	60.00%	60.00%	60.00%
	33.85%	33.85%	33.85%

浩軒創業投資股份有限公司於 101 年度辦理減資退還股款 44,509 仟元，本公司收回投資款 10,979 仟元。

本公司對於巴西之投資包括持股 PHIHONG PWM BRASIL LTDA. 60% 及持股 FIRST INTERNATIONAL COMPUTER DO BRASIL LTDA. 33.85%，另外由 PHIHONG PWM BRASIL LTDA. 持股 FIRST INTERNATIONAL COMPUTER DO BRASIL LTDA. 21.15%。PHIHONG PWM BRASIL LTDA. 並由巴西當地之經營團隊持股 40%，依本公司與經營團隊之合作模式及巴西法律規定，本公司對其並無控制力，帳列金額經評估回收可能性不大，因此將 PHIHONG PWM BRASIL LTDA. 及 FIRST INTERNATIONAL COMPUTER DO BRASIL LTDA. 帳列數均列為零。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	<u>\$ 594,657</u>	<u>\$ 722,229</u>	<u>\$ 735,986</u>
總負債	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$ 25,478</u>	<u>\$ 5,504</u>
		102年度	101年度
本期營業收入		<u>\$ 5,867</u>	<u>\$290,247</u>
本期淨(損)利		<u>(\$ 9,901)</u>	<u>\$ 18,621</u>
本期其他綜合損益		<u>(\$ 85,680)</u>	<u>\$ 3,756</u>

102 及 101 年度採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成本</u>						
101年1月1日餘額	\$ 207,436	\$ 294,901	\$ 127,276	\$ 149,957	\$ 7,544	\$ 787,114
增添	-	479	6,620	40,446	4,893	52,438
處分	-	(168)	(3,440)	(2,275)	-	(5,883)
其他一重分類	-	-	8,029	579	(11,172)	(2,564)
101年12月31日餘額	<u>\$ 207,436</u>	<u>\$ 295,212</u>	<u>\$ 138,485</u>	<u>\$ 188,707</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 831,105</u>
<u>累計折舊</u>						
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 109,720	\$ 78,398	\$ 98,089	\$ -	\$ 286,207
處分	-	(133)	(3,440)	(1,401)	-	(4,974)
折舊費用	-	11,600	12,013	24,269	-	47,882
其他一重分類	-	-	(429)	429	-	-
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,187</u>	<u>\$ 86,542</u>	<u>\$ 121,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329,115</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 207,436</u>	<u>\$ 185,181</u>	<u>\$ 48,878</u>	<u>\$ 51,868</u>	<u>\$ 7,544</u>	<u>\$ 500,907</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 207,436</u>	<u>\$ 174,025</u>	<u>\$ 51,943</u>	<u>\$ 67,321</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 501,990</u>
<u>成本</u>						
102年1月1日餘額	\$ 207,436	\$ 295,212	\$ 138,485	\$ 188,707	\$ 1,265	\$ 831,105
增添	-	-	5,748	39,859	71,875	117,482
處分	-	(101)	(3,803)	(7,216)	-	(11,120)
其他一重分類	-	-	657	-	(1,008)	(351)
102年12月31日餘額	<u>\$ 207,436</u>	<u>\$ 295,111</u>	<u>\$ 141,087</u>	<u>\$ 221,350</u>	<u>\$ 72,132</u>	<u>\$ 937,116</u>
<u>累計折舊</u>						
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 121,187	\$ 86,542	\$ 121,386	\$ -	\$ 329,115
處分	-	(15)	(2,550)	(7,216)	-	(9,781)
折舊費用	-	10,750	12,746	27,783	-	51,279
其他一重分類	-	-	-	-	-	-
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,922</u>	<u>\$ 96,738</u>	<u>\$ 141,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 370,613</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 207,436</u>	<u>\$ 163,189</u>	<u>\$ 44,349</u>	<u>\$ 79,397</u>	<u>\$ 72,132</u>	<u>\$ 566,503</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	50年
工程系統	10年
機器設備	3至10年
其他設備	3至5年

本公司設定質押作為長期借款擔保品之土地、房屋及建築金額，請參閱附註二六。

十三、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
101年1月1日餘額	\$ 32,877
增 添	<u>26,117</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 58,994</u>
<u>累計攤銷</u>	
101年1月1日餘額	\$ 15,906
攤銷費用	<u>9,399</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 25,305</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 16,971</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 33,689</u>
 <u>成 本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 58,994
增 添	6,478
處 分	(<u>158</u>)
102年12月31日餘額	<u>\$ 65,314</u>
<u>累計攤銷</u>	
102年1月1日餘額	\$ 25,305
攤銷費用	11,656
處 分	(<u>158</u>)
102年12月31日餘額	<u>\$ 36,803</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 28,511</u>

上述無形資產係以直線基礎按2至5年之耐用年數計提攤銷費用。

十四、借 款

短期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利 率	<u>1.32%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
中期借款，期間為 102 年 3 月 13 日至 104 年 3 月 13 日，102 年 12 月 31 日利率為 1.42%，按月支付利息，到期償還本金。	\$ 100,000	\$ -	\$ -
中期借款，期間為 102 年 8 月 13 日至 104 年 8 月 13 日，102 年 12 月 31 日利率為 1.42%，按月支付利息，到期償還本金。	100,000	-	-
中期借款，期間為 101 年 9 月 27 日至 103 年 9 月 27 日，101 年 12 月 31 日利率為 1.37%，按月支付利息，到期償還本金。本公司已於 102 年 12 月提前全數償還本金。	-	100,000	-
中期借款，期間為 102 年 12 月 11 日至 104 年 12 月 11 日，102 年 12 月 31 日利率為 1.39%，按月支付利息，到期償還本金。	250,000	-	-
<u>擔保借款</u>			
中期借款，期間為 102 年 12 月 11 日至 104 年 12 月 11 日，102 年 12 月 31 日利率為 1.39%，按月支付利息，到期償還本金。	250,000	-	-
中期擔保借款，期間為 102 年 8 月 13 日至 104 年 11 月 19 日，102 年 12 月 31 日利率為 1.48%，按月支付利息，自 103 年 12 月 19 日起，本金按月平均攤還。	100,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中期擔保借款，期間為 101 年 9 月 27 日至 103 年 9 月 27 日，101 年 12 月 31 日 利率為 1.37%，按月支付 利息，到期償還本金。本 公司已於 102 年 12 月提前 全數償還本金。	\$ -	\$ 100,000	\$ -
中期擔保借款，期間為 100 年 12 月 29 日至 102 年 12 月 29 日，101 年 1 月 1 日 利率為 1.37%，按月支付 利息，到期償還本金。本 公司已於 101 年 9 月提前 全數償還本金。	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>200,000</u>
	800,000	200,000	200,000
減：一年內到期之長期借款	<u>(8,333)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 791,667</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

上述擔保借款之擔保品及連帶保證情形，請參閱附註二五及二六。

十五、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 148,181	\$ 141,843	\$ 44,687
應付員工紅利及董監酬勞	27,456	55,720	256,618
應付休假給付	11,775	11,795	11,959
應付代購材料款	1,377,449	1,530,388	1,569,651
其他應付款－關係人（附註 二五）	274,984	214,300	229,602
其他	<u>426,353</u>	<u>489,244</u>	<u>564,716</u>
	<u>\$2,266,198</u>	<u>\$2,443,290</u>	<u>\$2,677,233</u>

十六、負債準備（帳列其他流動負債－其他）

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
保固負債準備	\$ 5,943	\$ 6,164	\$ 5,533
外銷損失準備	<u>49,052</u>	<u>49,052</u>	<u>49,052</u>
	<u>\$ 54,995</u>	<u>\$ 55,216</u>	<u>\$ 54,585</u>

(一) 保固負債準備係針對已銷售之商品，對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。

(二) 外銷損失準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他原因估計。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.875%	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.875%	2.00%
長期平均調薪率	3.25%	3.25%	3.25%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,204	\$ 1,907
利息成本	1,839	2,302
計畫資產預期報酬	(894)	(1,194)
	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ 3,015</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 201	\$ 257
推銷費用	296	464
管理費用	280	427
研發費用	1,372	1,867
	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ 3,015</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列利益 1,447 仟元及利益 6,880 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積精算利益分別為 8,327 仟元及 6,880 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 109,995	\$ 113,180	\$ 131,560
計畫資產之公允價值	(44,809)	(46,388)	(58,290)
應計退休金負債	<u>\$ 65,186</u>	<u>\$ 66,792</u>	<u>\$ 73,270</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$113,180	\$131,560
當期服務成本	1,204	1,907
利息成本	1,839	2,302
精算損(益)	(1,728)	(7,536)
支付數	(4,500)	(15,053)
年底確定福利義務	<u>\$109,995</u>	<u>\$113,180</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初計畫資產公允價值	\$ 46,388	\$ 58,290
計畫資產預期報酬	894	1,194
精算(損)益	(281)	(656)
計畫資產提撥數	2,308	2,613
計畫資產支付數	<u>(4,500)</u>	<u>(15,053)</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 44,809</u>	<u>\$ 46,388</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
權益工具	43.64	38.29	41.26
債務工具	9.83	11.00	11.49
轉存金融機構	22.17	23.39	22.76
其他	<u>24.36</u>	<u>27.32</u>	<u>24.49</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司預期於102年度以後一年內對確定福利計畫提撥為1,998千元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$6,000,000</u>	<u>\$6,000,000</u>	<u>\$6,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>277,164</u>	<u>277,164</u>	<u>274,933</u>
已發行股本	<u>\$2,771,639</u>	<u>\$2,771,639</u>	<u>\$2,749,329</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司102年6月14日經股東會決議發行限制員工權利新股5,000仟股，每股面額10元，共計50,000仟元，每股認購價格為0元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份之轉讓權利外，其權利義務(包括參與配股、配息、股東會表決權、

選舉權及現金增資認股等)與其他已發行普通股相同。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 226,556	\$ 226,556	\$ 203,406
公司債轉換溢價	661,582	661,582	661,582
庫藏股票交易	48,234	48,234	48,234
轉換公司債應付利息補償金	<u>13,243</u>	<u>13,243</u>	<u>13,243</u>
	<u>\$ 949,615</u>	<u>\$ 949,615</u>	<u>\$ 926,465</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司章程規定，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積及依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌予保留適當盈餘後，並擬具分派議案，提請股東會決議後分派之，其中分派如下：

1. 董事、監察人酬勞：不高於本年度盈餘之百分之二。
2. 員工紅利：不低於本年度盈餘之百分之十。
3. 股東紅利：累積可分配盈餘減除上列 1 及 2 項後之餘額，其中股東紅利之現金股利不低於每年發放股利總額百分之十。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 24,710 仟元及 50,148 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,746 仟元及 5,572 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係按稅後淨利(已扣除員工分紅及董監酬勞之金額)減法定盈餘公積後之預計發放比率計算。年度終了

後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 30,955	\$ 142,565	\$ -	\$ -
現金股利	277,164	995,969	1.00	3.59

本公司分別於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 19 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 50,148	\$ -	\$236,998	\$ -
董監酬勞	5,572	-	19,620	-

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 101 及 100 年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞之總額並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報告並參考本公司依據修訂後證券發行人財務

報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

本公司 103 年 3 月 21 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 15,253	\$ -
現金股利	137,281	0.5

本公司 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 19 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 230,859</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 10,968 仟元及 250,296 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 230,859 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初餘額	(\$148,361)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>221,641</u>	<u>(148,361)</u>
期末餘額	<u>\$ 73,280</u>	<u>(\$148,361)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
期初餘額	(\$ 15,603)	(\$ 22,304)
備供出售金融資產未實現損益	(1,875)	6,458
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	(8,950)	243
期末餘額	<u>(\$ 26,428)</u>	<u>(\$ 15,603)</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 422	(\$ 433)
淨外幣兌換損失	(3,717)	(45,367)
處分投資利益	2,347	-
其他	(374)	(313)
	<u>(\$ 1,322)</u>	<u>(\$ 46,113)</u>

(二) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,709	\$ 1,683
營業費用	49,570	46,199
	<u>\$ 51,279</u>	<u>\$ 47,882</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	11,656	9,399
	<u>\$ 11,656</u>	<u>\$ 9,399</u>

(三) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 16,635	\$ 15,681
確定福利計畫	<u>2,149</u>	<u>3,015</u>
	18,784	18,696
短期員工福利	<u>501,487</u>	<u>491,621</u>
員工福利費用合計	<u>\$520,271</u>	<u>\$510,317</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,340	\$ 45,453
營業費用	<u>470,931</u>	<u>464,864</u>
	<u>\$520,271</u>	<u>\$510,317</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 41,444	\$ 74,409
以前年度之調整	4,556	1,409
未分配盈餘加徵 10%	<u>143</u>	<u>28,712</u>
	46,143	104,530
遞延所得稅	<u>750</u>	<u>17,907</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 46,893</u>	<u>\$122,437</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 41,444	\$ 74,409
未分配盈餘加徵	<u>143</u>	<u>28,712</u>
當期所得稅	<u>41,587</u>	<u>103,121</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	750	17,907
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>4,556</u>	<u>1,409</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 46,893</u>	<u>\$122,437</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 確定福利之精算損益	\$ 246	\$ 1,170
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 1,170</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 9,070	\$ -	\$ -	\$ 9,070
未實現呆帳損失	10,160	740	-	10,900
未實現銷貨毛利	11,100	(2,570)	-	8,530
未實現退休金費用	10,280	(10)	-	10,270
其他	7,809	1,090	(246)	8,653
	<u>\$ 48,419</u>	<u>(\$ 750)</u>	<u>(\$ 246)</u>	<u>\$ 47,423</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現投資利益	\$ 79,832	\$ -	\$ -	\$ 79,832

101 年度

	年初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 9,070	\$ -	\$ -	\$ 9,070
未實現呆帳損失	10,060	100	-	10,160
未實現銷貨毛利	27,020	(15,920)	-	11,100

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於 損	益	認列於 其他綜合 損	益	年底餘額
未實現退休金費用	\$ 10,170	\$ 110		\$ -		\$ 10,280
其他	11,176	(2,197)		(1,170)		7,809
	<u>\$ 67,496</u>	<u>(\$ 17,907)</u>		<u>(\$ 1,170)</u>		<u>\$ 48,419</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
未實現投資利益	<u>\$ 79,832</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 79,832</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日
未分配盈餘	
86年度以前未分配盈餘	\$ -
87年度以後未分配盈餘	<u>853,368</u>
	<u>\$853,368</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$205,517</u>

102 及 101 年度本公司盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 30.15% (預計) 及 27.69%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

二一、每股盈餘

	本期淨利金額	股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>102 年度</u>			
基本每股盈餘			
本期淨利	<u>\$ 152,534</u>	277,164	<u>\$ 0.55</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權證		-	
員工紅利		<u>1,316</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股之本期淨利加潛 在普通股之影響數	<u>\$ 152,534</u>	<u>278,480</u>	<u>\$ 0.55</u>
<u>101 年度</u>			
基本每股盈餘			
本期淨利	<u>\$ 312,214</u>	276,929	<u>\$ 1.13</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權證		1,856	
員工紅利		<u>2,026</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股之本期淨利加潛 在普通股之影響數	<u>\$ 312,214</u>	<u>280,811</u>	<u>\$ 1.11</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、股份基礎給付協議

本公司於 96 年 12 月 28 日給與員工認股權 15,000 仟單位，每一單位可認購普通股一仟股，本公司將以發行新股方式交付。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄認股權利，認股權人不得再行主張其認股權利。憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，依授予認股權憑證數量之二分之一為限，行使認股權利；於發行屆滿 3 年之日起，依授予認股權憑證數量之四分之三為限，於發行屆滿 4 年後，憑證持有人可就全部授予之認股權憑證行使認股權利。認股權行使價格為發行當日本公司

普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

102 及 101 年度員工認股權之相關資訊如下：

	102 年度		101 年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	4,515	\$ 18.20	6,867	\$ 20.50
本期執行	-	-	(1,443)	20.31
本期逾期失效	(4,515)	-	(909)	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>4,515</u>	18.20
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>4,515</u>	-

二三、資本風險管理

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益組成。本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整），明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
備供出售金融資產			
國內上市(櫃)			
股票	\$ <u>-</u>	\$ <u>30,620</u>	\$ <u>33,357</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 953,564	\$ 962,803	\$1,552,919
應收帳款	1,148,515	1,409,661	1,324,227
應收帳款－關係人	378,727	191,708	554,410
其他應收款	22,455	41,973	46,124
其他應收款－關係人	515,802	489,278	423,703
存出保證金（帳列其他非流動資產）	13,704	13,914	13,759
備供出售金融資產	-	30,620	33,357
以成本衡量之金融資產	79,703	46,503	48,812
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	100,000	-	-
應付帳款	11,899	30,141	41,212
應付帳款－關係人	335,450	388,686	158,881
其他應付款	2,266,198	2,443,290	2,677,233
一年內到期之長期借款	8,333	-	-
長期借款	791,667	200,000	200,000

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、存出保證金、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及長短期借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由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。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	102年度	101年度
損 益	\$ 3,974	\$ 2,113

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之長短期借款、定期存款及短期票券，使本公司承受公允價值及現金流量利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 600,000	\$ 200,000	\$ 200,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	-	63,966	459,797
—金融負債	300,000	-	-

敏感度分析

下列敏感度分析係金融工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 年度之稅前淨利將減少 3,000 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由專責人員複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

3. 流動性風險

(1) 流動性及利率風險表

本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析如下：

102年12月31日

	1年內	1至3年	3年以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$2,613,547	\$ -	\$ -	\$2,613,547
浮動利率工具	8,333	291,667	-	300,000
固定利率工具	100,000	500,000	-	600,000
	<u>\$2,721,880</u>	<u>\$ 791,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,513,547</u>

101年12月31日

	1年內	1至3年	3年以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$2,862,117	\$ -	\$ -	\$2,862,117
固定利率工具	-	200,000	-	200,000
	<u>\$2,862,117</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,062,117</u>

101年1月1日

	1年內	1至3年	3年以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$2,877,326	\$ -	\$ -	\$2,877,326
固定利率工具	-	200,000	-	200,000
	<u>\$2,877,326</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,077,326</u>

(2) 融資額度

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
尚未動用之銀行融資額度	<u>\$1,089,300</u>	<u>\$1,587,580</u>	<u>\$1,526,320</u>

二五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
PHIHONG USA CORP.	子公司
PHIHONG INTERNATIONAL CORP.	子公司
PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD.	子公司
ASCENT ALLIANCE LTD.	子公司

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
AMERICAN BALLAST CORP.	子公司
PHIHONG TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD.	子公司
廣銖投資股份有限公司	子公司
飛宏(東莞)電子有限公司	子公司
東莞達宏電子有限公司	子公司
飛宏電子(蘇州)有限公司	子公司
金昇宏(江西)電子有限公司	子公司
林中民	本公司董事長
勳昇科技股份有限公司	其他關係人
豐軒有限公司	其他關係人
瑞昇金屬工業股份有限公司	其他關係人
華容股份有限公司	其他關係人
恆暉製品有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子 公 司	<u>\$ 3,937,704</u>	<u>\$ 3,407,875</u>

本公司銷售成品予關係人之銷售價格係依產品種類、參考成本、市價與市場競爭等因素，雙方議定售價。

2. 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子 公 司	<u>\$ 10,049,289</u>	<u>\$ 9,532,559</u>

本公司向上述關係人之進貨價格係依產品種類、參考成本、市價與市場競爭等因素，雙方議定售價。

3. 其他收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子 公 司	<u>\$ 10,274</u>	<u>\$ 27,314</u>

4. 佣金支出

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子 公 司	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 1,043</u>

本公司向上述關係人之進貨價格係依產品種類、參考成本、市價與市場競爭等因素，雙方議定售價。

5. 應收關係人款項

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	<u>\$ 378,727</u>	<u>\$ 191,708</u>	<u>\$ 554,410</u>

6. 應付關係人款項

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 334,713	\$ 388,675	\$ 158,866
其他關係人	<u>737</u>	<u>11</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 335,450</u>	<u>\$ 388,686</u>	<u>\$ 158,881</u>

7. 其他應收款－關係人

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	<u>\$ 515,802</u>	<u>\$ 489,278</u>	<u>\$ 423,703</u>

上述其他應收關係人款，主要係應收關係人代購料款。

8. 其他應付款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 169,769	\$ 165,990	\$ 193,678
其他關係人	<u>105,215</u>	<u>48,310</u>	<u>35,924</u>
	<u>\$ 274,984</u>	<u>\$ 214,300</u>	<u>\$ 229,602</u>

上述其他應付關係人款，主要係應付關係人代購料款。

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$ 52,767</u>	<u>\$ 55,670</u>
退職後福利	<u>323</u>	<u>286</u>
	<u>\$ 53,090</u>	<u>\$ 55,956</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(四) 其他關係人交易

本公司董事長林中民先生為本公司之長短期借款擔任連帶保證人，截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日之借款金額分別為 900,000 仟元、200,000 仟元及 200,000 仟元。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為向銀行借款之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地	\$ 112,450	\$ 112,450	\$ 112,450
房屋及建築	149,409	159,579	170,068
	<u>\$ 261,859</u>	<u>\$ 272,029</u>	<u>\$ 282,518</u>

二七、重大承諾事項及或有事項

截至 102 年 12 月 31 日本公司對子公司 PHIHONG USA CORP. 之借款背書保證餘額為美金 5,000 仟元。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	外幣	匯率 (註)	新台幣	外幣	匯率 (註)	新台幣	外幣	匯率 (註)	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美元	\$ 122,181	29.9000	\$ 3,653,212	\$ 94,235	29.0400	\$ 2,736,584	\$ 82,950	30.2800	\$ 2,511,726
日圓	405,948	0.2836	115,127	222,408	0.3354	74,596	236,774	0.3888	92,046
港幣	3,190	3.8557	12,300	3,215	3.7462	12,044	11,950	3.8940	46,533
人民幣	-	-	-	234	4.6172	1,080	233	4.7944	1,122
採權益法之長期股權投資									
美元	174,745	29.9000	5,224,891	161,225	29.0400	4,681,974	154,863	30.2800	4,689,252
日圓	277,193	0.2836	78,612	118,071	0.3354	39,601	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美元	108,889	29.9000	3,255,781	86,958	29.0400	2,525,260	76,108	30.2800	2,304,550
日圓	4,179	0.2836	1,185	2,681	0.3354	899	10,672	0.3888	4,149
港幣	4,808	3.8557	18,538	3,105	3.7462	11,632	9,169	3.8940	35,704

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資相關資訊

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
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。(附表四)
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。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，本個體財務報告不另行揭露相關資訊。

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) 轉換至個體財務報告會計準則之影響

轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

1. 101年1月1日個體資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	金額	說明
		認列及衡量差異	表達差異			
流動資產						流動資產
現金及約當現金	\$ 1,552,919	\$ -	\$ -	\$ 1,552,919		現金及約當現金
應收帳款	1,324,227	-	-	1,324,227		應收帳款
應收帳款－關係人	554,410	-	-	554,410		應收帳款－關係人
其他金融資產－流動	469,827	-	(423,703)	46,124		其他應收款
-	-	-	423,703	423,703		其他應收款－關係人
存貨	531,255	-	-	531,255		存貨
遞延所得稅資產	55,860	-	(55,860)	-		-
其他流動資產	35,491	-	-	35,491		其他流動資產
流動資產合計	4,523,989	-	(55,860)	4,468,129		流動資產合計
基金及投資						非流動資產
備供出售金融資產－非流動	33,357	-	-	33,357		備供出售金融資產－非流動
以成本衡量之金融資產－非流動	48,812	-	-	48,812		以成本衡量之金融資產－非流動
採權益法之長期股權投資	5,148,989	(22,595)	(158,441)	4,967,953		採用權益法之投資
-	-	-	-	-		-
長期投資合計	5,231,158	-	(158,441)	5,072,717		-
固定資產淨額	500,907	-	-	500,907		不動產、廠房及設備
無形資產						其他無形資產
電腦軟體成本	16,971	-	-	16,971		其他無形資產
無形資產合計	16,971	-	-	16,971		其他無形資產
其他資產						遞延所得稅資產
-	-	1,466	66,030	67,496		5(1)、5(3)
存出保證金	13,759	-	-	13,759		其他非流動資產
其他資產合計	13,759	1,466	66,030	81,245		-
-	-	-	-	-		非流動資產合計
資產總計	\$10,286,784	(\$ 21,129)	(\$ 148,271)	\$10,117,384		資產總計
流動負債						流動負債
應付帳款	\$ 41,212	\$ -	\$ -	\$ 41,212		應付帳款
應付帳款－關係人	158,881	-	-	158,881		應付帳款－關係人
應付所得稅	156,950	-	-	156,950		應付所得稅
其他應付款	2,665,274	11,959	-	2,677,233		其他應付款
其他流動負債	38,959	-	49,051	88,010		其他流動負債
流動負債合計	3,061,276	11,959	49,051	3,122,286		流動負債合計
長期負債						非流動負債
長期借款	200,000	-	-	200,000		長期借款
其他負債						應計退休金負債
應計退休金負債	64,648	8,622	-	73,270		5(3)
遞延所得稅負債	69,662	-	10,170	79,832		遞延所得稅負債
遞延貨項	158,937	-	(158,937)	-		-
其他負債－其他	52,059	-	(48,555)	3,504		其他非流動負債
其他負債合計	345,306	8,622	(197,322)	156,606		-
-	-	-	-	-		非流動負債合計
負債合計	3,606,582	20,581	(148,271)	3,478,892		負債合計
股東權益						股東權益
股本						股本
普通股股本	2,749,329	-	-	2,749,329		普通股股本
預收股款	16,154	-	-	16,154		預收股款
資本公積	937,770	(11,305)	-	926,465		資本公積
保留盈餘	2,737,989	230,859	-	2,968,848		保留盈餘
股東權益其他項目						股東權益其他項目
累積換算調整數	250,296	(250,296)	-	-		累積換算調整數
金融商品未實現損失	(22,304)	-	-	(22,304)		金融商品未實現損失
未實現重估增值	10,968	(10,968)	-	-		未實現重估增值
股東權益合計	6,680,202	(41,710)	-	6,638,492		股東權益合計
負債及股東權益總計	\$10,286,784	(\$ 21,129)	(\$ 148,271)	\$10,117,384		負債及股東權益總計

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
		認列及衡量差異	表達差異	表達差異	表達差異
營業外費用及損失					
利息費用	(\$ 3,312)	\$ -	\$ -	(\$ 3,312)	財務成本
權益法認列之投資損失	(114,226)	2,314	-	(111,912)	採權益法認列之關聯企業損益份額
處分固定資產損失	(433)	-	433	-	-
兌換損失淨額	(45,367)	-	45,367	-	-
什項支出	(313)	-	(45,800)	(46,113)	其他利益及損失
合計	(163,651)	2,314	-	-	-
	-	-	-	4,879	營業外收入及支出
					合計
稅前淨利	431,953	2,698	-	434,651	稅前淨利
所得稅費用	(122,400)	(37)	-	(122,437)	所得稅費用
合併總淨利	<u>\$ 309,553</u>	<u>\$ 2,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>312,214</u>	合併總淨利
				(148,361)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				6,458	金融資產未實現利益
				243	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額
				6,880	確定福利之精算損益
				(1,170)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用
				(135,950)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				<u>\$ 176,264</u>	本期綜合損益總額

4. 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日(101年1月1日)之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產因符合充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量，故選擇以公允價值作為認定成本，部分投資性不動產則選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

5. 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告會計準則後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

另依中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資

產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 37,880 仟元及 55,860 仟元；另將於我國一般公認會計原則下已互抵之遞延所得稅負債及遞延所得稅資產迴轉，同時增加遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動，101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日金額分別為 10,280 仟元及 10,170 仟元。

(2) 員工福利－可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，員工支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因可累積之員工支薪假之會計處理，分別調整增加其他應付款－應付薪資 11,795 仟元及 11,959 仟元。另 101 年度薪資成本調整減少 164 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 1,522 仟元及 8,622 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 259 仟元及 1,466 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 220 仟元及所得稅費用調整增加 37 仟元；並認列確定福利之精算利益（帳列其他綜合損益）6,880 仟元及其所得稅費用 1,170 仟元。

(4) 投資子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至個體財務報告會計準則後，對子公司之所有權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，將不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，於轉換日轉列保留盈餘。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，因上述調節將「資本公積－長期股權投資」轉入「保留盈餘」之金額皆為 11,305 仟元。

(5) 子公司之保留盈餘影響數

依國際財務報導準則規定本公司應依持股比例認列子公司之保留盈餘影響數，101年12月31日及101年1月1日本公司「採權益法之長期股權投資」分別調整減少20,281仟元及22,595仟元。另101年度調整減少「採權益法認列之投資損失」2,314仟元。

(6) 售後保固準備

屬預估售後保固費用，於轉換至IFRSs後，應自銷貨收入減項重分類之銷貨成本。

截至101年度本公司將屬預估售後保固費用重分類至銷貨成本之金額為10,067仟元。

(7) 呆帳轉回利益

中華民國一般公認會計原則下，呆帳轉回利益帳列於營業外收入及利益，於轉換至個體財務報告會計準則後，應將呆帳轉回利益重分類至營業費用－管理及總務費用之減項。

截至101年度本公司將屬呆帳轉回利益重分類至營業費用－管理及總務費用之減項金額為20,519仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

附表一 本公司及子公司資金貸與他人：

單位：新台幣仟元，外幣以元為單位

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金性質(註三)	業務往來金額	有短期融通資金之必要	提列呆帳金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)	備註
1	飛宏電子(蘇州)有限公司	洋宏貿易(上海)有限公司	其他應收款	\$ 30,703 RMB 6,500,000	\$ -	\$ -	5.04%	2	\$ -	集團內公司資金調度	\$ -	無	無	\$ 208,888	\$ 417,776	

註一：本公司及子公司資金貸與他人資訊應分兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數 1 開始依序編號。

註二：依本公司及子公司依資金貸與他人作業程式規定，本公司資金貸與他人之總限額不得超過營業淨值之百分之四十，個別貸與金額不得超過營業淨值之百分之二十。

註三：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

附表二 本公司及子公司為他人背書保證：

單位：新台幣仟元，外幣以元為單位

編號 (註一)	背書保證者 名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證額 (註二)	本期背書保證 最高額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書佔最 近期財務報表 淨值之比率(%)	背書最高 保證額	屬子公司 關係	對背書保證 公司	註
		名稱	關係										
0	飛宏科技股份有限公司	PHIHONG USA CORP.	本公司之子公司	\$ 1,780,644	\$ 255,170 USD 8,500,000	\$ 149,500 USD 5,000,000	\$ -	\$ -	2.52	\$ 2,967,740	Y		

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：依本公司及子公司背書保證作業管理辦法規定，本公司為他公司背書保證之總額不得超過當期淨值之百分之五十，即 2,967,740 仟元，故本期未超限。其中對單一企業之背書保證總額不得超過當期淨值之百分之三十，即 1,780,644 仟元，故本期未超限。

註三：依 102 年 7 月 2 日董事會通過，飛宏科技股份有限公司對子公司 PHIHONG USA CORP. 之背書保證金額為美金 500 萬元。

(承前頁)

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		註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	備 註	
PHIHONG INTERNATIONAL CORP.	飛宏 (東莞) 電子有限公司	本公司 102 年 12 月 31 日 持 股 100% 之 孫 公 司	採權益法之長期股權投資	HKD 355,600,000 (註)	\$ 1,764,845	100.00	\$ 1,764,845		
	達宏 (天津) 電子有限公司	"	"	USD 4,500,000 (註)	76,883	100.00	76,883		
	飛宏電子 (蘇州) 有限公司	"	"	USD 37,500,000 (註)	1,044,441	100.00	1,044,441		
	VALUE DYNAMIC INVESTMENT LTD.	"	"	USD 2,190,000 (註)	25,195	100.00	25,195		
	N-LIGHTEN TECHNOLOGIES, Inc.	本公司之子公司 PHI 及 廣 隸 公 司 共 同 持 股 78.23%，具實質控制能力	"	110,834,223 (註)	23,784	58.45	(23,784)		

註：係以被投資公司實收資本額列示。

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備	
PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞達宏電子有限公司	本公司102年12月31日持股100%之孫公司	採權益法之長期股權投資	USD 3,500,000 (註)	\$ 437,516	100.00	\$ 437,516		
PHIHONG PWM BRASIL LTDA	蘇州新輝宏電子有限公司	本公司之孫公司飛宏電子(蘇州)有限公司及子孫公司PHK共同持股100%，具實質控制能力	"	USD 112,500 (註)	3,818	10.12	3,818		
廣鈇投資股份有限公司	FIRST INTERNATIONAL COMPUTER DO BRASIL LTDA.	本公司102年12月31日持股21.15%之子公司	採權益法之長期股權投資	8,635,339	-	21.15	-		
	春天酒店股份有限公司	本公司之子公司廣鈇投資股份有限公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,837,343	35,153	25.33	35,153		
	N-LIGHTEN TECHNOLOGIES, INC.	本公司之子公司PHI及廣鈇公司共同持股78.23%，具實質控制能力	"	37,498,870	(8,049)	19.78	(8,049)		
	漢宇創業投資股份有限公司	本公司之子公司廣鈇投資股份有限公司採權益法評價之被投資公司	"	10,000,000	116,630	22.22	116,630		
	詠利投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	50	9,442	8.06	-		
	台灣文創一號股份有限公司	"	"	3,000,000	22,000	10.83	-		

註：係以被投資公司實收資本額列示。

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 目 的	期			末		備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	備	
ASCENT ALLIANCE LTD.	東莞雙盈電子有限公司	本公司 102 年 12 月 31 日 持 股 100% 之 孫 公 司	採權益法之長期股權投資	HKD9,000,000 (註)	\$ 255,815	100.00	\$ 255,815		
VALUE DYNAMIC INVESTMENT LTD.	金昇宏(江西)電子有限公司	"	"	USD 6,600,000 (註)	187,729	100.00	187,729		
N-LIGHTEN TECHNOLOGIES, INC.	影來騰貿易(上海)有限公司	本公司 102 年 12 月 31 日 持 股 100% 之 孫 公 司	採權益法之長期股權投資	USD 2,140,000 (註)	25,795	100.00	25,795		
飛宏電子(蘇州)有限公司	蘇州新輝宏電子有限公司	本公司 102 年 12 月 31 日 間 接 持 股 78.23%，具實質控制能力	採權益法之長期股權投資	USD 14,000,000 (註)	4,109	100.00	4,109		
		本公司之孫公司飛宏電子(蘇州)有限公司及子公司PHK共同持股 100%，具實質控制能力	採權益法之長期股權投資	USD 1,000,000 (註)	33,914	89.88	33,914		

註：係以被投資公司實收資本額列示。

附表四 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：

單位：新台幣仟元

進之 (銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同原因		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(%)
飛宏科技股份有限公司	PHIHONG USA CORP.	本公司之子公司	銷	貨	(\$3,605,049)	(32.38)	依雙方議定	-	-	帳款	\$ 300,422	19.67
"	PHIHONG TECHNOLOGY JAPAN CO.,LTD.	"	"	"	(243,836)	(2.19)	"	-	-	帳款	65,626	4.30
"	東莞達宏電子有限公司	"	進	貨	1,243,170	12.36	"	-	-	(	106,530)	(30.67)
"	飛宏電子(蘇州)有限公司	"	"	"	1,492,260	14.83	"	-	-	(	90,728)	(26.12)
"	飛宏(東莞)電子有限公司	"	"	"	7,310,389	72.67	"	-	-	帳款	-	-
PHIHONG USA CORP.	飛宏科技股份有限公司	該公司之母公司	進	貨	3,605,049	90.80	依雙方議定	-	-	(	300,422)	(100.00)
PHIHONG TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD.	飛宏科技股份有限公司	該公司之母公司	進	貨	243,836	100.00	依雙方議定	-	-	(	65,626)	(100.00)
東莞達宏電子有限公司	飛宏科技股份有限公司	該公司之最終母公司	銷	貨	(1,243,170)	(100.00)	依雙方協議	-	-	帳款	106,530	92.30
飛宏電子(蘇州)有限公司	飛宏科技股份有限公司	該公司之最終母公司	銷	貨	(1,492,260)	(90.25)	依雙方協議	-	-	帳款	90,728	86.34
飛宏(東莞)電子有限公司	飛宏科技股份有限公司	該公司之最終母公司	銷	貨	(7,310,389)	(100.00)	依雙方協議	-	-	帳款	-	-

附表五 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：

單位：新台幣仟元

帳 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收		關 係 人 款 項		應 收 項 回 金	關 係 人 後 額	提 呆 列 帳 額	備 抵 額
					金 額	處	理 方 式	收				
飛宏科技股份有限公司	PHIHONG USA CORP.	本公司之子公司	應收帳款 \$ 300,422	17.40	\$ -	-	-	\$ 300,422	\$ -	-	-	-
PHIHONG INTERNA- TIONAL CORP.	飛宏科技股份有限公司	本公司之母公司	應收帳款 105,541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
東莞達宏電子有限 公司	飛宏科技股份有限公司	本公司之最終母公 司	應收帳款 106,530	8.68	-	-	-	106,530	-	-	-	-
飛宏科技股份有限 公司	飛宏（東莞）電子有限公司	本公司之子公司	其他應收款 512,141	-	-	-	-	85,801	-	-	-	-

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投	資	金	額	期	末	未	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	
				本	始	上	期	末	末	數	比	率	額	額	損	益	益	損	資	資	損	損	益	備	
				期	期	期	末	期	期	比	(%)	帳	面	金	額	額	額	額	額	額	額	額	額		
PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞建宏電子有限公司	中國大陸	製造及銷售電源供應器	\$ 63,588	\$ 63,588	USD 2,000,000	USD 2,000,000	3,500,000 (註)	USD 3,500,000 (註)	100.00	100.00	\$ 437,516	\$ 437,516	62,262	62,262	62,262	62,262	62,262	62,262	62,262	62,262	62,262	62,262	飛宏集團之 PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD. 及飛宏電子(蘇州)有限公司共同持股 100%	
PHIHONG PWM BRASIL LTDA.	蘇州新輝宏電子有限公司	中國大陸	製造及銷售照明產品	USD 112,500	USD 112,500	USD 3,708	USD 3,708	112,500 (註)	USD 112,500 (註)	10.12	10.12	3,818	3,818	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	飛宏集團之 PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD. 及飛宏電子(蘇州)有限公司共同持股 100%	
廣錄投資股份有限公司	FIRST INTERNATIONAL COMPUTER DO BRASIL LTDA.	巴西	電腦相關產品之組裝及銷售	R\$ 4,138,166	R\$ 4,138,166	50,527	50,527	8,635,339	8,635,339	21.15	21.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	飛宏集團之 PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD. 及飛宏電子(蘇州)有限公司共同持股 100%	
	春天酒店股份有限公司	台灣	旅行社及附設餐廳經營業務與一般浴室業	190,000	190,000	2,837,543	2,837,543	2,837,543	2,837,543	25.33	25.33	35,153	35,153	8,996	8,996	8,996	8,996	8,996	8,996	8,996	8,996	8,996	8,996	飛宏集團之 PHIHONG INTERNATIONAL CORP. 共同持股 78.25%	
	漢宇創業投資股份有限公司	台灣	一般投資業務	100,000	100,000	206,084	206,084	10,000,000	10,000,000	22.22	22.22	116,630	116,630	27,631	27,631	27,631	27,631	27,631	27,631	27,631	27,631	27,631	27,631	飛宏集團之 PHIHONG INTERNATIONAL CORP. 共同持股 78.25%	
	N-LIGHTEN TECHNOLOGIES, INC.	美國加州	研發、製造及銷售光電設備及顯示器	206,084	206,084	98,154	98,154	6,600,000 (註)	6,600,000 (註)	19.78	19.78	8,049	8,049	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	飛宏集團之 PHIHONG INTERNATIONAL CORP. 共同持股 78.25%	
ASCENT ALLIANCE LTD.	東莞雙盈電子有限公司	中國大陸	製造及銷售電子材料	HKD 9,000,000	HKD 9,000,000	39,678	39,678	9,000,000 (註)	9,000,000 (註)	100.00	100.00	255,815	255,815	317	317	317	317	317	317	317	317	317	317	飛宏集團之 PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD. 及飛宏電子(蘇州)有限公司共同持股 100%	
	金昇宏(江西)電子有限公司	中國大陸	製造及銷售電子材料	USD 6,600,000	USD 6,600,000	204,642	204,642	3,000,000	3,000,000	100.00	100.00	187,729	187,729	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	40,463	飛宏集團之 PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD. 及飛宏電子(蘇州)有限公司共同持股 100%	
VALUE DYNAMIC INVESTMENT LTD.	洋宏貿易(上海)有限公司	中國大陸	銷售照明及電子產品	USD 2,140,000	USD 2,140,000	63,934	63,934	4,554	4,554	100.00	100.00	25,795	25,795	38,489	38,489	38,489	38,489	38,489	38,489	38,489	38,489	38,489	38,489	飛宏集團之 PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD. 及飛宏電子(蘇州)有限公司共同持股 100%	
N-LIGHTEN TECHNOLOGIES, INC.	彩榮騰貿易(上海)有限公司	中國大陸	研發、製造及銷售光電設備及顯示器	USD 14,000,000	USD 14,000,000	441,803	441,803	14,000,000 (註)	14,000,000 (註)	100.00	100.00	4,109	4,109	129,001	129,001	129,001	129,001	129,001	129,001	129,001	129,001	129,001	129,001	飛宏集團之 PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD. 及飛宏電子(蘇州)有限公司共同持股 100%	
飛宏電子(蘇州)有限公司	蘇州新輝宏電子有限公司	中國大陸	製造及銷售照明產品	USD 1,000,000	USD 1,000,000	33,510	33,510	1,000,000 (註)	1,000,000 (註)	89.88	89.88	33,914	33,914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	飛宏集團之 PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD. 及飛宏電子(蘇州)有限公司共同持股 100%

註：係以被投資公司實收資本額列示。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$3,438,845
經濟部投資審議會核准投資金額	\$3,944,231
經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額	註一

註一：依 101 年 7 月 6 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業無投資限額，本公司已取得營運總部資格，故無投資限額之規範。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類別	型金	金額	交價	交易條件		條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現損益
						價格	條款			
飛宏(東莞)電子有限公司	PHIHONG INTERNATIONAL CORP.之子公司	進貨	\$	7,310,389	雙方議定	依雙方協議	-	\$	-	\$
飛宏電子(蘇州)有限公司	PHIHONG INTERNATIONAL CORP.之子公司	進貨		1,492,260	"	"	-	(	90,728)	(86.34)
東莞達宏電子有限公司	PHITEK INTERNATIONAL CORP.之子公司	進貨		1,243,170	"	"	-	(	106,530)	(92.30)

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
應收帳款—關係人明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
其他應收款—關係人明細表		明細表五
存貨明細表		明細表六
其他流動資產明細表		明細表七
備供出售金融資產—非流動變動明細表		明細表八
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表九
採用權益法之投資變動明細表		明細表十
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二十
其他非流動資產明細表		明細表十一
短期借款明細表		明細表十二
應付帳款明細表		明細表十三
應付帳款—關係人明細表		明細表十四
其他應付款明細表		明細表十五
其他流動負債明細表		明細表十六
長期借款明細表		明細表十七
遞延所得稅負債明細表		附註二十
其他非流動負債明細表		明細表十八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十九
營業成本明細表		明細表二十
推銷費用明細表		明細表二一
管理費用明細表		明細表二二
研究發展費用明細表		明細表二三
其他收益及損失明細表		附註十九
其他收入明細表		明細表二四
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註十九

飛宏科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元；外幣元

名 稱	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 618
支票存款		970
活期存款		64,140
外幣存款	JPY317,511,477，USD26,549,327.33， HKD1,023,242.96，EUR406.31	<u>887,836</u>
		<u>\$ 953,564</u>

註：102 年 12 月 31 日期末匯率－

USD：NTD = 1：29.90，

JPY：NTD = 1：0.28361，

HKD：NTD = 1：3.85573，

EUR：NTD = 1：41.14

飛宏科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
客 戶 A	非關係人，貨款	\$ 519,142
其他（註）	〃	<u>633,855</u>
		1,152,997
減：備抵呆帳		(<u>4,482</u>)
		<u>\$ 1,148,515</u>

註：單一客戶金額未超過該科目之百分之五。

飛宏科技股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
PHIHONG USA CORP.	關係人，貨款	\$300,422
其他（註）	〃	<u>78,305</u>
		<u>\$378,727</u>

註：單一客戶金額未超過該科目之百分之五。

飛宏科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款		係模具及安規款等		<u>\$ 22,455</u>	

飛宏科技股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
飛宏（東莞）電子有限公司		係代購材料款等		\$512,141	
其他（註）				<u>3,661</u>	
					<u>\$515,802</u>

註：單一客戶金額未超過該科目之百分之五。

飛宏科技股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價
原	料	\$	3,989	\$	3,596
在	製 品		1,222		478
商	品		291,717		239,527
減：	備抵跌價損失		(53,327)		-
			<u>\$243,601</u>		<u>\$243,601</u>

飛宏科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付費用		係預付租金及保險費等		\$	4,660
預付款項		係預付貨款等			<u>6,216</u>
					<u>\$ 10,876</u>

飛宏科技股份有限公司
備供出售金融資產－非流動明細表
民國 102 年度

明細表八

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名	稱	期		初	本	期	增	加	本	期	減	少	末	提供擔保或質押情形
		股	數											
華容股份有限公司		4,188,760		\$ 30,620			\$		4,188,760		\$ 30,620			

飛宏科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年度

明細表九

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	期股	數	帳面價值	初值	本股	期數	增金	加額	本股	期數	減額	(註 2)	少股	重股	分數	金	類額	期股	數	帳面價值	未提供擔保或質押情形
寶典創業投資股份有限公司	1,350,000		\$ 30,000						472,500		\$ 3,240								877,500	\$ 26,760	
願景創業投資股份有限公司	3,350,000		33,500						1,149,054		11,490								2,200,946	22,010	"
ASIATECH TAIWAN VENTURE FUND	USD309,975 (註 1)		12,748						USD70,284 (註 1)		2,066								USD239,691 (註 1)	10,682	"
NEOPAC LIGHTING LIMITED	1,300,000		32,224																1,300,000	32,224	"
漢通創業投資股份有限公司			-			4,330,000	49,996												4,330,000	49,996	
減：累計減損－以成本衡量之金融資產			(61,969)																	(61,969)	
			\$ 46,503				\$ 49,996				\$ 16,796									\$ 79,703	

註 1：係以投資金額列示。

註 2：係被投資公司減資退還股款及盈餘匯回。

飛宏科技股份有限公司
 採權益法之長期股權投資變動明細表
 民國 102 年度

明細表十

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

被投資公司	期初股數	額	本期增加(註一)股數	金額	本期減少(註二)股數	金額	期末股數	持股比例%	除金	額	市價或單價(元)	總	淨	價值	評	權益	基礎	提供擔保或質押情形	
	87,871,740	\$ 3,111,755	10,111,555	\$ 546,343	-	\$ 148,895	97,983,295	100.00	\$ 3,509,203	額	-	\$ 3,519,579	價	無	權	益	法	無	
PHIHONG INTERNATIONAL CORP.																			
PHIHONG USA CORP.	3,100,000	634,001	-	144,173	-	8,221	3,100,000	100.00	769,953	-	-	793,826	權	"	益	法	"	"	
PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD.	2,200,000	508,025	-	55,582	-	89,552	2,200,000	100.00	474,055	-	-	473,790	權	"	益	法	"	"	
ASCENT ALLIANCE LTD.	7,002,600	348,209	3,600,000	144,712	-	60,870	10,602,600	100.00	432,051	-	-	432,228	權	"	益	法	"	"	
廣鈺投資股份有限公司	23,975,828	236,346	-	32,931	-	14,691	23,975,828	100.00	254,586	-	-	254,586	權	"	益	法	"	"	
AMERICAN BALLAST CORP.	250,000	15,242	-	1,056	-	542	250,000	100.00	15,756	-	-	15,756	權	"	益	法	"	"	
PHIHONG PWM BRASIL LTDA.	2,520,000	-	-	-	-	-	2,520,000	60.00	-	-	-	-	權	"	益	法	"	"	
FIRST INTERNATIONAL COMPUTER DO BRASIL LTDA.	13,820,625	-	-	-	-	-	13,820,625	33.85	-	-	-	-	權	"	益	法	"	"	
浩軒創業投資股份有限公司	5,985,111	55,052	-	14,863	-	29,707	5,985,111	24.67	40,208	-	-	40,208	權	"	益	法	"	"	
PHIHONG TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD.	7,000	39,076	4,000	70,572	4,000	32,392	7,000	100.00	77,256	-	-	78,612	權	"	益	法	"	"	
宏軒創業投資股份有限公司	15,000,000	152,762	-	3,938	-	19,058	15,000,000	32.26	137,642	-	-	137,642	權	"	益	法	"	"	
		\$ 5,100,468		\$ 1,014,170		\$ 408,928			\$ 5,710,710			\$ 5,746,227							

註 1：本期增加數係包含本期增購、依權益法認列投資收益、累積換算調整數及金融資產未實現利益。

註 2：本期減少數係包含本期被投資公司發放現金股利、依權益法認列投資損失、累積換算調整數及金融資產未實現損失。

飛宏科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		係包括租用辦公處所停車位保證金 及電話保證金等		<u>\$ 13,704</u>	

飛宏科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

債 權 銀 行	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 (%)	抵 押 或 擔 保
土地銀行	營運週轉金	<u>\$ 100,000</u>	2013/12/11~ 2014/01/10	1.32%	林中民董事長

飛宏科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
其他(註)		貨	款		<u>\$ 11,899</u>

註：單一客戶金額未超過該科目百分之五。

飛宏科技股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
東莞達宏電子有限公司	貨 款	\$106,530
PHIHONG INTERNATIONAL CORP.	"	105,541
飛宏電子（蘇州）有限公司	"	90,728
PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD.	"	30,971
其他（註）	"	<u>1,680</u>
		<u>\$335,450</u>

註：單一客戶金額未超過該科目百分之五。

飛宏科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付代購材料款		\$ 1,377,449	
其他應付款－關係人		274,984	
應付薪資及獎金		148,181	
其他（註）		<u>465,584</u>	
		<u>\$ 2,266,198</u>	

註：各項目餘額未超過該科目之百分之五。

飛宏科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
其他短期負債準備		\$ 49,052	
預收貨款		20,108	
售後保固準備		5,943	
暫收款		5,203	
代收款		<u>1,235</u>	
		<u>\$ 81,541</u>	

飛宏科技股份有限公司
長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

債權銀行	契約期限	償還辦法	年利率(%)	金額			抵押或擔保 提供土地、建築物作為銀行 借款之擔保品
				1年內到期	1年以上到期	合計	
華南商業銀行	102.12.11~104.12.11	按月支付利息，到期償還本金	1.39%	\$ -	\$250,000	\$250,000	
華南商業銀行	102.12.11~104.12.11	按月支付利息，到期償還本金	1.39%	-	250,000	250,000	-
台新國際商業銀行	102.03.13~104.03.13	按月支付利息，到期償還本金	1.42%	-	100,000	100,000	-
台新國際商業銀行	102.08.13~104.08.13	按月支付利息，到期償還本金	1.42%	-	100,000	100,000	-
土地銀行	102.08.13~104.11.19	按月支付利息，自 103 年 12 月 19 日起，本金按月平均攤還	1.48%	8,333	91,667	100,000	提供土地、建築物作為銀行 借款之擔保品
				\$ 8,333	\$791,667	\$800,000	

飛宏科技股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
遞延所得稅負債—非流動		\$ 79,832	
應計退休金負債		<u>65,186</u>	
		<u>\$145,018</u>	

飛宏科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
電源供應器		\$ 11,113,259	
電子材料		18,933	
半 成 品		<u>106</u>	
		<u>\$ 11,132,298</u>	

飛宏科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原 料	
期初存料	\$ 4,579
加：本期進料	19,033
減：期末存料	(3,989)
出售原料	(19,298)
本期耗用原料	325
製造費用	99,086
製造成本	99,411
加：期初在製品	1,423
購入在製品	146
減：期末在製品	(1,222)
製成品成本	99,758
加：期初商品	366,821
購入商品	9,997,852
減：期末商品	(291,717)
轉入營業費用等	(394)
製成品銷貨成本	10,172,320
加：出售原料成本	19,298
	<u>\$10,191,618</u>

飛宏科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 102 年度

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	57,202
報關費			43,852
運費			22,678
佣金支出			12,165
旅費			10,618
其他費用(註)			<u>45,272</u>
			<u>\$191,787</u>

註：各項目餘額未超過該科目百分之五。

飛宏科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 102 年度

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 96,568
折 舊	14,310
勞 務 費	9,737
保 險 費	8,499
其他費用（註）	<u>25,847</u>
	<u>\$154,961</u>

註：各項目餘額未超過該科目百分之五。

飛宏科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 102 年度

明細表二十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$266,889	
折 舊		32,356	
樣 品 費		25,287	
其他費用 (註)		<u>122,839</u>	
		<u>\$447,371</u>	

註：各項目餘額未超過該科目百分之五。

飛宏科技股份有限公司

其他收入明細表

民國 102 年度

明細表二十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
利息收入		\$	5,635
其他收入			<u>116,783</u>
			<u>\$122,418</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1030702 號

會員姓名：
(1) 吳恪昌
(2) 洪國田

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

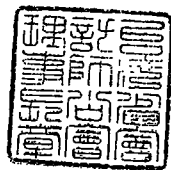
會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3850 號
(2) 台省會證字第 2897 號

委託人統一編號：30435973

印鑑證明書用途：辦理飛宏科技股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	吳恪昌	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	洪國田	存會印鑑（二）	

理事長：



人：



中華民國

一〇二〇年

月

29

日