

波力環球企業股份有限公司及子公司

擬制性合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
及一〇一年一月一日至十二月三十一日

登記地址：Landmark Square, 1st Floor, 64 Earth Close, West Bay Beach South, PO
Box 715, Grand Cayman, KY1-1107, Cayman Islands

公司電話：(04)2537-6022

擬制性合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、擬制性合併資產負債表	4 – 5
五、擬制性合併綜合損益表	6
六、擬制性合併權益變動表	7
七、擬制性合併現金流量表	8
八、擬制性合併財務報表附註	
(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 – 21
(四) 重大會計政策之彙總說明	22 – 40
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	40 – 41
(六) 重要會計項目之說明	41 – 53
(七) 關係人交易	53 – 54
(八) 質押之資產	54
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	55 – 61
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	61 – 63
2. 轉投資事業相關資訊	64
3. 大陸投資資訊	64 – 65
(十四) 部門資訊	65

會計師查核報告

波力環球企業股份有限公司 公鑒：

波力環球企業股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之擬制性合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併綜合損益表、擬制性合併權益變動表及擬制性合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開擬制性合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開擬制性合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述擬制性合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達波力環球企業股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之擬制合併財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之擬制合併財務績效與擬制合併現金流量。

第一段所述擬制性合併財務報表係波力環球企業股份有限公司為申請登錄台灣證券交易所上市編製，其編製基礎如擬制性合併財務報表附註四所述。本擬制性合併財務報表係以波力環球企業股份有限公司及子公司之歷史性財務資訊為編製基礎。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：(95)金管證(六)第0950104133號
金管證審字第1030025503號

涂清淵

會計師

黃子評

中華民國一〇三年十月二十四日

波力環球企業股份有限公司及子公司
擬制性合併資產負債表
民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$343,500	18	\$248,844	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	4,179	-	1,328	-
1150	應收票據淨額	四及六.3	381	-	723	-
1170	應收帳款淨額	四及六.4	178,009	10	205,868	14
1200	其他應收款	四及六.5	172,568	9	124,941	8
1310	存貨	四及六.6	401,669	22	302,052	20
1410	預付款項	四及六.7	34,463	2	27,430	2
1470	其他流動資產		7,037	-	242	-
11xx	流動資產合計		1,141,806	61	911,428	61
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產-非流動	四及六.8	15,945	1	12,650	1
1550	採用權益法之投資	四及六.9	1,285	-	1,740	-
1600	不動產、廠房及設備	四及六.10	632,407	34	491,757	33
1780	無形資產	四	19,197	1	19,847	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	10,947	1	25,308	2
1900	其他非流動資產	四及六.11	48,261	2	31,699	2
15xx	非流動資產合計		728,042	39	583,001	39
1xxx	資產總計		\$1,869,848	100	\$1,494,429	100

(請參閱擬制性合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

波力環球企業股份有限公司及子公司
擬制性合併資產負債表(續)
民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.12	\$334,908	18	\$346,981	23
2150	應付票據		4,230	-	5,710	-
2170	應付帳款		131,012	7	76,743	6
2180	應付帳款-關係人	七	18,579	1	35,163	2
2200	其他應付款	六.13	292,942	16	244,126	16
2320	一年內到期長期借款	六.14	71,131	4	75,754	5
2230	當期所得稅負債	四及六.21	10,731	-	24,470	2
2300	其他流動負債		17,023	1	11,893	1
21xx	流動負債合計		880,556	47	820,840	55
	非流動負債					
2540	長期借款	六.14	36,689	2	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	1,788	-	333	-
2670	其他非流動負債		6,915	1	7,569	1
25xx	非流動負債合計		45,392	3	7,902	1
2xxx	負債總計		925,948	50	828,742	56
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3110	普通股股本	六.16	327,252	17	195,081	13
3300	保留盈餘					
3350	未分配盈餘		563,910	30	466,341	31
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		49,217	3	8,735	1
3425	備供出售金融資產未實現損益		6,664	-	3,621	-
3400	其他權益合計	四	55,881	3	12,356	1
36xx	非控制權益	四及六.16	(3,143)	-	(8,091)	(1)
3xxx	權益總計		943,900	50	665,687	44
	負債及權益總計		\$1,869,848	100	\$1,494,429	100

(請參閱擬制性合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

波力環球企業股份有限公司及子公司
擬制性合併綜合損益表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇二年一月一日至十二月三十一日		一〇一年一月一日至十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四及六.17	\$1,943,340	100	\$1,800,251	100
5000	營業成本	六.18及七	(1,378,505)	(71)	(1,334,616)	(74)
5900	營業毛利淨額		564,835	29	465,635	26
6000	營業費用	六.18及七				
6100	推銷費用		(157,268)	(8)	(166,552)	(9)
6200	管理費用		(148,753)	(8)	(131,066)	(7)
6300	研究發展費用		(26,898)	(1)	(12,917)	(1)
	營業費用合計		(332,919)	(17)	(310,535)	(17)
6900	營業利益		231,916	12	155,100	9
7000	營業外收入及支出	四及六.19				
7010	其他收入		26,231	1	26,235	1
7020	其他利益及損失		(8,673)	-	(7,571)	-
7050	財務成本		(10,680)	-	(12,242)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.9	(564)	-	(823)	-
	營業外收入及支出合計		6,314	1	5,599	-
7900	稅前淨利		238,230	13	160,699	9
7950	所得稅費用	四及六.21	(68,420)	(4)	(37,046)	(2)
8200	本期淨利		169,810	9	123,653	7
8300	其他綜合損益	六.20				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		40,105	2	8,707	1
8325	備供出售金融資產未實現評價利益		2,941	-	5,143	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		43,046	2	13,850	1
8500	本期綜合損益總額		\$212,856	11	\$137,503	8
8600	淨利歸屬於：	四及六.23				
8610	母公司業主		\$169,033		\$120,295	
8620	非控制權益		777		3,358	
			\$169,810		\$123,653	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$212,212		\$134,174	
8720	非控制權益		644		3,329	
			\$212,856		\$137,503	
	每股盈餘	六.22				
9750	基本每股盈餘(元)		\$5.53		\$5.14	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$5.53		\$5.14	

(請參閱擬制性合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

波力環球企業股份有限公司及子公司
擬制性合併權益變動表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益				總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	保留盈餘	其他權益項目				
		未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益			
民國101年1月1日餘額	\$202,807	\$396,257	\$ -	\$(1,582)	\$597,482	\$(11,873)	\$585,609
100年度盈餘分配：							
普通股現金股利	-	(35,115)	-	-	(35,115)	-	(35,115)
101年度淨利	-	120,295	-	-	120,295	3,358	123,653
101年度其他綜合損益	-	-	8,736	5,143	13,879	(29)	13,850
本期綜合損益總額	-	120,295	8,736	5,143	134,174	3,329	137,503
調整因簡易換算之匯差	(7,726)	(15,096)	(1)	60	(22,763)	453	(22,310)
民國101年12月31日餘額	<u>\$195,081</u>	<u>\$466,341</u>	<u>\$8,735</u>	<u>\$3,621</u>	<u>\$673,778</u>	<u>\$(8,091)</u>	<u>\$665,687</u>
民國102年1月1日餘額	\$195,081	\$466,341	\$8,735	\$3,621	\$673,778	\$(8,091)	\$665,687
101年度盈餘分配：							
普通股現金股利	-	(29,950)	-	-	(29,950)	-	(29,950)
現金增資	72,180	-	-	-	72,180	-	72,180
盈餘轉增資	54,542	(54,542)	-	-	-	-	-
102年度淨利	-	169,033	-	-	169,033	777	169,810
102年度其他綜合損益	-	-	40,238	2,941	43,179	(133)	43,046
本期綜合損益總額	-	169,033	40,238	2,941	212,212	644	212,856
非控制權益增加	-	-	-	-	-	4,529	4,529
調整因簡易換算之匯差	5,449	13,028	244	102	18,823	(225)	18,598
民國102年12月31日餘額	<u>\$327,252</u>	<u>\$563,910</u>	<u>\$49,217</u>	<u>\$6,664</u>	<u>\$947,043</u>	<u>\$(3,143)</u>	<u>\$943,900</u>

(請參閱擬制性合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

波力環球企業股份有限公司及子公司
擬制性合併現金流量表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇二年度	一〇一年度	項 目	一〇二年度	一〇一年度
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$238,230	\$160,699	取得不動產、廠房及設備	\$(164,064)	\$(129,775)
調整項目：			處分不動產、廠房及設備	44	32
收益費損項目：			存出保證金增加	(1,809)	(2,041)
折舊費用	55,023	43,301	無形資產增加	(872)	(415)
攤銷費用	2,055	1,884	其他非流動資產(增加)減少	(13,869)	5,284
呆帳費用提列(轉列收入)數	2,021	(7,276)	其他投資活動	(1)	-
利息費用	10,680	12,242	投資活動之淨現金流出	<u>(180,571)</u>	<u>(126,915)</u>
利息收入	(3,613)	(990)	籌資活動之現金流量：		
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	564	823	現金增資	72,180	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	502	434	短期借款增加	1,034,425	856,431
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(2,908)	(983)	短期借款減少	(1,056,192)	(794,876)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			舉借長期借款(含一年內到期借款)	178,810	214,103
應收票據減少(增加)	362	(645)	償還長期借款(含一年內到期借款)	(148,861)	(161,658)
應收帳款減少(增加)	31,575	(89,737)	發放現金股利	(29,950)	(35,115)
其他應收帳款增加	(44,137)	(31,981)	其他非流動負債減少	(864)	(767)
存貨(增加)減少	(91,178)	49,863	籌資活動之淨現金流入	<u>49,548</u>	<u>78,118</u>
預付款項(增加)減少	(6,266)	47,792	匯率變動對現金及約當現金之影響	27,947	1,665
其他流動資產增加	(6,789)	(106)	本期現金及約當現金增加數	94,656	102,704
應付票據(減少)增加	(1,639)	5,710	期初現金及約當現金餘額	248,844	146,140
應付帳款增加	52,125	18,475	期末現金及約當現金餘額	<u>\$343,500</u>	<u>\$248,844</u>
應付帳款-關係人(減少)增加	(16,100)	31,872			
其他應付款增加(減少)	45,060	(10,886)			
其他流動負債增加(減少)	4,797	(2,830)			
營運產生之現金流入	<u>270,364</u>	<u>227,661</u>			
支付之利息	(10,680)	(12,242)			
收取之利息	3,613	990			
支付之所得稅	(65,565)	(66,573)			
營業活動之淨現金流入	<u>197,732</u>	<u>149,836</u>			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

波力環球企業股份有限公司及子公司

擬制性合併財務報表附註

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

波力環球企業股份有限公司(Bonny Worldwide Limited)(以下簡稱本公司)於民國一〇二年七月十日設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄台灣證券交易所上市交易所進行組織架構重組而設立，本公司依股權交換之約定於民國一〇三年一月一日完成組織架構重組，重組後本公司為合併個體之控股公司。

本公司註冊地址位於PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands British West Indies，主要營運據點位於台中市潭子區民生街64巷13號及中國大陸浙江省桐鄉市。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併財務報告業經董事會於民國一〇三年十月二十四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理。)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，上述新公布或修正準則、或解釋對本集團於認列及衡量方面雖未產生重大影響，惟將增加相關揭露規定。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物（國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(12) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第 27 號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團現正評估上述之新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

擬制性合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，擬制性合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

擬制性合併財務報表編製原則

本擬制性合併財務報表係假設自實際營運主體設立之日起，即合併所有實際營運主體之財務報表，本公司原係以美金編製擬制性合併財務報表，由美金轉換為新台幣時所使用之換算匯率，係以各該年度資產負債表日匯率為準，分別按民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日美金兌換新台幣之匯率29.950及29.136編製按新台幣換算之擬制性合併財務報表。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入擬制性合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

擬制性合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持有權益百分比		說明
			102.12.31	101.12.31	
本公司	薩摩亞商順譽世界企業有限公司(Surewin Worldwide Limite, 簡稱 Surewin)	從事投資控股	100.00%	100.00%	該子公司於台灣設立薩摩亞商順譽世界企業有限公司台灣分公司(簡稱 Surewin 分公司), 從事國際貿易業務。
Surewin	桐鄉波力科技複材用品有限公司(簡稱桐鄉波力)	從事高級碳纖維產品研發、設計、製造及銷售	100.00%	100.00%	
Surewin	桐鄉健佑商貿有限公司(簡稱桐鄉健佑)	從事體育用品之批發及銷售業務	100.00%	100.00%	
-	Bonny Sports CO., LTD. (簡稱 Bonny Sports)	從事高級碳纖維產品銷售	-	-	本集團實質控制之公司, 但已於民國 102 年 6 月結束營業。
-	桐鄉市友才貿易有限公司(簡稱友才貿易)	從事體育用品之批發及銷售業務	-	-	本集團實質控制之公司。

本擬制性合併財務報表對友才貿易有限公司之股份，列於非控制權益及歸屬於非控制權益之淨利(損)。

4. 外幣交易

本集團之擬制性合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製擬制性合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 預期於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。
- (4) 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限制者除外。

負債有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過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包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤，但不包含借款成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，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。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本集團對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本集團對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	20~50年
機器設備	10年
運輸設備	4~5年
辦公設備	4~5年
其他設備	5~10年
租賃改良	3~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。本集團無形資產會計政策彙總如下：

	商標權	專利權	電腦軟體
耐用年限	9-15年	10年	3~5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

21. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製擬制性合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31
庫存現金	\$284	\$323
支票存款	1,763	1,199
活期存款	220,055	234,662
定期存款	116,805	-
約當現金	-	9,271
加：備抵兌換利益	4,593	3,389
合 計	<u>\$343,500</u>	<u>\$248,844</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	102.12.31	101.12.31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$4,179	\$1,328

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

	102.12.31	101.12.31
應收票據	\$381	\$723
減：備抵呆帳	-	-
合 計	<u>\$381</u>	<u>\$723</u>

應收票據均為營業活動所產生，且未有提供擔保之情事。

4. 應收帳款淨額

(1)明細如下：

	102.12.31	101.12.31
應收帳款	\$180,785	\$208,029
減：備抵呆帳	(4,602)	(2,498)
加：備抵兌換利益	1,826	337
合 計	<u>\$178,009</u>	<u>\$205,868</u>

(2)上述應收帳款提供擔保情形，請參閱合併附註八。

(3)本集團對客戶之授信期間通常為60天至120天。有關應收帳款所提列之呆帳變動資訊如下(信用風險揭露請參閱附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$ -	\$2,498	\$2,498
當年度發生/或(迴轉)之金額	-	2,021	2,021
匯率變動之影響	-	83	83
102.12.31	<u>\$ -</u>	<u>\$4,602</u>	<u>\$4,602</u>
101.01.01	\$ -	\$10,163	\$10,163
當年度發生/或(迴轉)之金額	-	(7,276)	(7,276)
匯率變動之影響	-	(389)	(389)
101.12.31	<u>\$ -</u>	<u>\$2,498</u>	<u>\$2,498</u>

(4) 應收帳款之帳齡分析如下：

已逾期但尚未減損之應收帳款

	未逾期且未減損	30天內	31-90天	91-270天	271-360天	361天以上	合計
102.12.31	\$174,234	\$438	\$955	\$434	\$ -	\$122	\$176,183
101.12.31	200,804	1,740	1,056	1,215	411	305	205,531

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 其他應收款

項 目	102.12.31	101.12.31
受限制資產-備償戶	\$155,003	\$116,156
應收退稅款	5,282	3,823
其他	4,681	2,309
加：備抵兌換利益	7,602	2,653
合 計	\$172,568	\$124,941

上述其他應收款提供擔保情形，請參閱合併附註八。

6. 存貨

(1) 明細如下：

	102.12.31	101.12.31
原 料	\$ 206,284	\$157,764
物 料	394	35
在 製 品	108,815	114,734
製 成 品	47,350	55,815
商 品	59,945	32,192
合 計	422,788	360,540
減：備抵存貨跌價損失	(21,119)	(58,488)
淨 額	\$401,669	\$302,052

(2) 本集團民國一〇二年度認列為費用之存貨成本為\$1,378,505，包括存貨跌價回升利益\$40,629。係因原先帳列呆滯之存貨陸續出售，因而產生存貨回升利益。

本集團民國一〇一年度認列為費用之存貨成本為\$1,334,616，包括存貨跌價損失\$25,441。

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 預付款項

項 目	102.12.31	101.12.31
預付貨款	\$15,918	\$20,966
進項稅額	10,929	1,769
留抵稅額	4,918	668
其他預付款項	2,698	4,028
合 計	\$34,463	\$27,430

上述預付款項提供擔保情形，請參閱合併附註八。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 備供出售金融資產－非流動

項 目	102.12.31	101.12.31
股 票	\$9,281	\$9,029
評價調整	6,664	3,621
合 計	\$15,945	\$12,650

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

9. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
喜刷刷紙品有限公司	\$1,285	40%	\$1,740	40%

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為\$(564)及\$(823)。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31
總資產(100%)	\$13,119	\$13,467
總負債(100%)	9,905	9,116
	102年度	101年度
收入(100%)	\$17,816	\$14,928
淨利(100%)	(1,409)	(2,058)

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 不動產、廠房及設備

		102.01.01-102.12.31						
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程	合計
成本：								
102.01.01	\$235,170	\$118,544	\$3,191	\$15,502	\$247,580	\$97	\$76,453	\$696,537
增添	3,140	28,756	12	2,174	44,006	1,012	84,894	163,994
處分	-	-	-	-	(546)	-	-	(546)
匯率變動之影響	16,959	7,969	151	974	16,959	-	3,732	46,744
其他變動	72,853	(953)	-	61	18,992	-	(92,152)	(1,199)
102.12.31	\$ 328,122	\$154,316	\$3,354	\$18,711	\$326,991	\$1,109	\$72,927	\$905,530
折舊及減損：								
102.01.01	\$16,534	\$37,628	\$1,887	\$11,697	\$137,010	\$24	\$ -	\$204,780
折舊	6,015	12,436	249	1,327	34,876	120	-	55,023
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	1,207	2,717	122	792	9,752	(1)	-	14,589
其他變動	-	(545)	-	-	(724)	-	-	(1,269)
102.12.31	\$23,756	\$52,236	\$2,258	\$13,816	\$180,914	\$143	\$ -	\$273,123
淨帳面價值：								
102.12.31	\$304,366	\$102,080	\$1,096	\$4,895	\$146,077	\$966	\$72,927	\$632,407
102.01.01	\$218,636	\$80,916	\$1,304	\$3,805	\$110,570	\$73	\$76,453	\$491,757
		101.01.01-101.12.31						
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程	合計
成本：								
101.01.01	\$202,718	\$104,228	\$2,528	\$15,537	\$215,187	\$97	\$50,493	\$590,788
增添	3,673	13,235	954	764	41,822	-	70,092	130,540
處分	-	-	(214)	-	(445)	-	-	(659)
匯率變動之影響	(7,217)	(3,668)	(77)	(530)	(7,522)	-	(1,536)	(20,550)
其他變動	35,996	4,749	-	(269)	(1,462)	-	(42,596)	(3,582)
101.12.31	\$235,170	\$118,544	\$3,191	\$15,502	\$247,580	\$97	\$76,453	\$696,537
折舊及減損：								
101.01.01	\$13,209	\$29,213	\$1,755	\$10,035	\$116,190	\$ -	\$ -	\$170,402
折舊	3,782	9,434	386	2,250	27,425	24	-	43,301
處分	-	-	(193)	-	-	-	-	(193)
匯率變動之影響	(457)	(1,006)	(61)	(347)	(4,042)	-	-	(5,913)
其他變動	-	(13)	-	(241)	(2,563)	-	-	(2,817)
101.12.31	\$16,534	\$37,628	\$1,887	\$11,697	\$137,010	\$24	\$ -	\$204,780
淨帳面價值：								
101.12.31	\$218,636	\$80,916	\$1,304	\$3,805	\$110,570	\$73	\$76,453	\$491,757
101.01.01	\$189,509	\$75,015	\$773	\$5,502	\$98,997	\$97	\$50,493	\$420,386

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1)本集團之子公司桐鄉波力於民國一〇〇年度將閒置之機器設備及其他設備認列減損損失\$43,213，並沖減至帳面金額為零。
- (2)本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及裝潢工程等，並分別按其耐用年限50年及20年提列折舊。
- (3)本集團未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。
- (4)本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱合併附註八。

11. 其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31
長期預付租金	\$30,229	\$24,715
預付設備款	12,989	3,838
存出保證金	5,043	3,146
合 計	<u>\$48,261</u>	<u>\$31,699</u>

上述長期預付租金均屬土地使用權，有關提供擔保情形，請參閱合併附註八。

12. 短期借款

- (1)明細如下：

	102.12.31	101.12.31
銀行借款	<u>\$334,908</u>	<u>\$346,981</u>

- (2)

	102年度	101年度
利率區間	1.27% - 3.24%	1.66% - 3.61%
到期日	102/07/26 -103/09/30	101/01/06 - 102/12/25

- (3)本集團截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為\$ 741,115及\$ 629,728。
- (4)擔保銀行借款除以關係人提供擔保外，另擔保情形請參閱附註八。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 其他應付款

	102.12.31	101.12.31
應付佣金	\$83,275	\$84,807
應付住房公積金	68,247	53,196
應付薪資及年終獎金	49,889	25,854
應付保險費	47,761	44,451
其 他	43,770	35,818
合 計	\$292,942	\$244,126

14. 長期借款

(1) 民國一〇二年十二月三十一日

債 權 人	借款性質	利率	償還期間及辦法	金 額
永豐商業銀行－台中分行	信用借款	2.78%	自民國一〇二年一月二十一日至民國一〇四年一月二十一日，每三個月為一期攤還本息。	\$35,940
新加坡商星展銀行股份有限公司	信用借款	3.31%	自民國一〇二年八月十九日起，貸款均須在該筆貸款的到期日償還，利息按月支付。	26,955
國泰世華商業銀行	信用借款	2.44%	自民國一〇二年十一月十五日至民國一〇四年十一月十五日，首次動用日起前半年繳息，自第七期起按月分十八期平均攤還本息。	44,925
小 計				107,820
減：一年內到期之長期借款				(71,131)
淨 額				\$ 36,689

(2) 民國一〇一年十二月三十一日

債 權 人	借款性質	利率	償還期間及辦法	金 額
永豐商業銀行－台中分行	信用借款	2.26%	自民國一〇一年十二月二十八日起，貸款均須在該筆貸款的到期日償還，利息按月支付。	\$14,568
新加坡商星展銀行股份有限公司	信用借款	2.63%	自民國一〇一年七月三十日起，貸款均須在該筆貸款的到期日償還，利息按月支付。	61,186
小 計				75,754
減：一年內到期之長期借款				(75,754)
淨 額				\$ -

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團與新加坡商星展銀行股份有限公司承諾，在授信期間內應維持之財務比例及限制規定如下：

- (a) 流動比率(流動資產/流動負債)應維持於100%(含)以上
- (b) 負債比率(銀行借款/有形淨值)應維持在100%(含)以下
- (c) 本金利息保障倍數[(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/一年內到期的長期借款+利息費用]：應維持在3倍(含)以上

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團之Surewin分公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，Surewin分公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。Surewin分公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

Surewin分公司民國一〇二年度及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$1,207及\$624。

16. 權益

(1) 普通股

如合併附註四.3所述，合併公司係以擬制追溯合併之假設基礎編製擬制性合併財務報表，爰以各期財務報表日之已存在惟尚未完成組織重組之合併個體公司股本為合併公司財務報表之擬制性股本。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之 Surewin 於民國一〇一年一月一日，額定股本 USD15,000,000，已發行股數 6,695,520 股，每股面額 USD1，實收股本為 USD6,695,520，按民國一〇一年十二月三十一日匯率換算為 \$195,081，截至民國一〇一年十二月三十一日止並未異動。

Surewin 於民國一〇二年一月八日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 2,410,000 股，每股面額 USD1，此項增資案於民國一〇二年三月二十九日業已核准登記。

Surewin 於民國一〇二年五月二十四日經股東會決議通過一〇一年度盈餘分配案，以股東紅利增資 USD1,821,104，每股面額 USD1，增資發行 1,821,104 股，並於民國一〇二年五月三十一日業已核准登記。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，額定股本 USD15,000,000，已發行股數 10,926,624 股，每股面額 USD1，實收股本總額為 USD 10,926,624，按民國一〇二年十二月三十一日匯率換算為 \$327,252。

(2) 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	\$(8,091)	\$(11,873)
歸屬於非控制權益之本期淨利	777	3,358
歸屬於非控制權益之其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(133)	(29)
非控制權益增減	4,529	-
調整簡易換算之匯差	(225)	453
期末餘額	<u><u>\$(3,143)</u></u>	<u><u>\$(8,091)</u></u>

17. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$1,956,164	\$1,800,441
減：銷貨退回及折讓	(12,824)	(190)
合 計	<u><u>\$1,943,340</u></u>	<u><u>\$1,800,251</u></u>

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	102年度			101年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$215,001	\$97,922	\$312,923	\$164,831	\$66,537	\$231,368
勞健保費用	16,634	12,694	29,328	14,465	13,616	28,081
退休金費用	-	1,207	1,207	-	624	624
其他用人費用	8,922	6,670	15,592	7,031	6,389	13,420
折舊費用	43,686	11,337	55,023	35,436	7,865	43,301
攤銷費用	-	2,055	2,055	-	1,884	1,884

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
模具收入	\$16,657	\$10,833
利息收入	3,613	990
壞帳轉回利益	804	7,342
其他收入－其他	5,157	7,070
合計	\$26,231	\$26,235

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換損失	\$(9,832)	\$(7,381)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,908	982
處分不動產、廠房及設備損失	(502)	(434)
什項支出	(1,247)	(738)
合計	\$(8,673)	\$(7,571)

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	\$10,680	\$12,242

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算兌換差額	\$40,105	\$ -	\$40,105	\$ -	\$40,105
備供出售金融資產未實現評價損益	2,941	-	2,941	-	2,941
本期其他綜合損益合計	<u>\$43,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$43,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$43,046</u>

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算兌換差額	\$8,707	\$ -	\$8,707	\$ -	\$8,707
備供出售金融資產未實現評價損益	5,143	-	5,143	-	5,143
本期其他綜合損益合計	<u>\$13,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$13,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$13,850</u>

21. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$48,281	\$52,563
以前年度之當期所得稅於本期之調整	2,862	334
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用(利益)	17,277	(15,851)
所得稅費用	<u>\$68,420</u>	<u>\$37,046</u>

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$238,230	\$160,699
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$36,127	\$45,452
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	12,154	7,111
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	17,277	(15,851)
以前年度之當期所得稅於本年度調整	2,862	334
認列於損益之所得稅費用合計	\$68,420	\$37,046

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年度

	期初餘額	認列於損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異				
備抵兌換損益	\$ (333)	\$ (1,463)	\$8	\$ (1,788)
備抵呆帳	268	(103)	15	180
備抵存貨跌價損失	14,622	(10,320)	819	5,121
閒置資產跌價損失	10,418	(5,391)	619	5,646
遞延所得稅(費用)利益		\$ (17,277)	\$1,461	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$24,975			\$9,159
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$25,308			\$10,947
遞延所得稅負債	\$ (333)			\$ (1,788)

民國一〇一年度

	期初餘額	認列於損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異				
備抵兌換損益	\$ (886)	\$546	\$7	\$ (333)
備抵呆帳	640	(347)	(25)	268
備抵存貨跌價損失	4,271	10,463	(112)	14,622
閒置資產跌價損失	5,401	5,189	(172)	10,418
遞延所得稅(費用)利益		\$15,851	\$(302)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$9,426			\$24,975
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$10,312			\$25,308
遞延所得稅負債	\$ (886)			\$ (333)

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
薩摩亞順譽世界企業有限公司台灣分公司	核定至民國一〇一年
桐鄉波力科技複材用品有限公司	申報至民國一〇二年
桐鄉健佑商貿有限公司	申報至民國一〇二年

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$169,033	\$120,295
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)(註)	30,560	23,410
基本每股盈餘(元)	\$5.53	\$5.14

本公司稀釋每股盈餘與基本每股盈餘之計算結果一致。

註：由美金股本轉換為新台幣股本，並以每股面額新台幣10元換算股數，用以計算普通股加權平均股數。

七、關係人交易

1. 進貨

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
關聯企業	\$25,131	\$13,510
其他關係人	18,866	126,288
合 計	\$43,997	\$139,798

本集團向關係人進貨價格由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應付帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31
關聯企業	\$17,185	\$4,057
其他關係人	1,394	31,106
合 計	\$18,579	\$35,163

3. 本集團主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$7,044	\$5,311
退職後福利	204	319
合 計	\$7,248	\$5,630

4. 本集團民國一〇二年提供擔保銀行借款之擔保人為洪芳蘭、洪進山及王錦輝；民國一〇一年提供擔保銀行借款之擔保人為洪芳蘭、洪進山、王錦輝、洪碩宏、波力體事股份有限公司及Bony Sports。

5. 本集團資金貸與關係人明細請參閱合併附註十三、1.(1)。

八、 質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	102.12.31	101.12.31	
不動產、廠房及設備	\$182,968	\$174,859	短期借款
銀行存款(帳列其他應收款)	155,003	116,156	短期借款
長期預付租金	15,532	14,147	短期借款
預付租金	367	333	短期借款
應收帳款	-	50,989	短期借款
合 計	\$353,870	\$356,484	

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本集團已開發未使用信用狀金額分別為USD1,122,110及USD649,460。

2. 子公司「桐鄉波力科技複材用品有限公司」為興建廠房，承諾於未來將依合約約定按工程完工比例支付工程款項，截至民國一〇二年十二月三十一日止簽訂之工程合約明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至102.12.31止 已支付價款
甲公司	測試車間及附屬工程	RMB20,289仟元	RMB14,202仟元

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本集團為業務拓展，故委託代理人於民國一〇三年至一〇四年對特定客戶群代表本公司進行商務接洽、產品推銷及客戶服務等活動，並允諾依照合約支付佣金。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 其他工具

(1) 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	102.12.31	101.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易－遠期外匯合約	\$4,179	\$1,328
備供出售之金融資產	15,945	12,650
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	343,216	248,521
應收票據及帳款	178,390	206,591
其他應收款	172,568	124,941
小計	694,174	580,053
合計	\$714,298	\$594,031
 <u>金融負債</u>	 102.12.31	 101.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$334,908	\$346,981
應付票據及帳款	153,821	117,616
長期借款(含一年內到期)	107,820	75,754
合計	\$596,549	\$540,351

(2) 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

(3) 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響。

當新台幣對美金升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年度	\$ -	\$(223)
一〇一年度	-	(115)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降10個基點，對本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加\$443及\$423。

(4) 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，最大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為84%及86%。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(5) 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
短期借款	\$342,300	\$ -	\$ -	\$ -	\$342,300
長期借款	73,102	37,706	-	-	110,808
應付票據及帳款	153,821	-	-	-	153,821
101.12.31					
短期借款	\$356,090	\$ -	\$ -	\$ -	\$356,090
長期借款	77,690	-	-	-	77,690
應付票據及帳款	117,616	-	-	-	117,616

(6) 金融工具之公允價值

A. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- (A) 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- (B) 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，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- (C) 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- (D) 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- (E) 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

C. 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國一〇二年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	-	\$4,179	-	\$4,179
備供出售金融資產				
股票	\$15,945	-	-	\$15,945

民國一〇一年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	-	\$1,328	-	\$1,328
備供出售金融資產				
股票	\$12,650	-	-	\$12,650

於民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 衍生金融工具相關資訊

本集團持有供交易之衍生金融工具為遠期外匯合約，其係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額(仟元)	期間
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出美元 500	102年01月15日至103年01月17日
遠期外匯合約	賣出美元 500	102年02月04日至103年02月07日
遠期外匯合約	賣出美元 500	102年03月26日至103年03月28日
遠期外匯合約	賣出美元 500	102年04月24日至103年04月28日
遠期外匯合約	賣出美元 500	102年05月24日至103年05月28日
遠期外匯合約	賣出美元 500	102年06月26日至103年06月30日
遠期外匯合約	賣出美元 500	102年07月23日至103年07月25日
遠期外匯合約	賣出美元 500	102年08月19日至103年08月21日
遠期外匯合約	賣出美元 500	102年12月03日至103年09月05日
遠期外匯合約	賣出美元 500	102年12月09日至103年12月11日
101.12.31		
遠期外匯合約	賣出美元 800	101年03月05日至102年03月29日
遠期外匯合約	賣出美元 800	101年05月17日至102年06月20日
遠期外匯合約	賣出美元 500	101年01月11日至102年01月14日
遠期外匯合約	賣出美元 500	101年08月02日至102年08月06日
遠期外匯合約	賣出美元 500	101年02月06日至102年02月06日
遠期外匯合約	賣出美元 500	101年03月14日至102年01月16日
遠期外匯合約	賣出美元 500	101年07月12日至102年07月16日

3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：新台幣仟元					
	102.12.31			101.12.31		
	外幣	匯率	NTD	外幣	匯率	NTD
金融資產						
貨幣性項目：						
美元	\$9,790	29.9500	\$293,208	\$8,643	29.1360	\$251,813
金融負債						
貨幣性項目：						
美元	\$8,917	29.9500	\$267,051	\$10,322	29.1360	\$300,746

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	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	提列備抵呆帳金額	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		
0	Surewin	Betraise	其他應收款	是	\$154,842	\$179,700 (USD6,000 仟元)	\$2,478	2%	2	\$-	經營及資金 運轉需要	\$-	-	\$-	\$189,409	\$378,817

註1：1表為有業務往來者，2表為有短期融通資金之必要者。

註2：依公司淨值20%為限。

註3：依公司淨值40%為限。

(2) 為他人背書保證：無此情事。

(3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：

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	帳列項目	期末				備註
				股數/ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
Surewin	股票—BAUER PERFORMANCE SPORTS LTD.	-	備供出售金融資產	40,000	\$9,281	0.03%	\$15,945	
			加：備供出售金融 資產評價調整		6,664		-	
			合計		\$15,945		\$15,945	

(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：無此情形。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：無此情形。

(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：無此情形。

(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：以下交易係屬合併個體間整應沖銷交易，業已調整消除。

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	進(銷)貨	
薩摩亞商順譽世界企業有限公司台灣分公司	桐鄉波力科技複材用品有限公司	母子公司	銷貨	\$586,017	(24.65)%	120天內	註一(2)	註一(2)	\$65,557	(29.04)%	
薩摩亞商順譽世界企業有限公司台灣分公司	桐鄉波力科技複材用品有限公司	母子公司	進貨	\$1,535,026	70.31%	120天內	註一(1)	註一(1)	\$(639,141)	97.00%	

註一：交易條件如下：

- (1) 上開進貨價格除少部份因技術及品質差異，致較一般之進貨交易價格產生差異外，其餘係單獨向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。
- (2) 銷貨價格除少部份與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。

(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：無此情形。

(9) 從事衍生工具交易：請參閱合併附註十二、2之說明。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 母子公司及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			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	薩摩亞商順譽世界企業有限公司台灣分公司	桐鄉波力科技複材用品有限公司	1	應收帳款	65,557	註五(2)	3.51%
0	薩摩亞商順譽世界企業有限公司台灣分公司	桐鄉波力科技複材用品有限公司	1	應付帳款	639,141	註五(1)	34.18%
0	薩摩亞商順譽世界企業有限公司台灣分公司	桐鄉波力科技複材用品有限公司	1	銷貨	586,017	註五(2)	30.16%
0	薩摩亞商順譽世界企業有限公司台灣分公司	桐鄉波力科技複材用品有限公司	1	進貨	1,535,026	註五(1)	78.99%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述各交易金額於編製擬制性合併財務報表時全數消除。

註五：交易條件如下：

- (1) 上開進貨價格除少部份因技術及品質差異，致較一般之進貨交易價格產生差異外，其餘係單獨向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。
- (2) 銷貨價格除少部份與一般銷貨價格相當外，其餘無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無此情形。

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註2(2)C.)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
桐鄉波力科技複材用品有限公司	從事高級碳纖維產品研發、設計、製造及銷售	USD20,990,020	2	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	\$68,348	100%	\$68,348	\$1,263,729	\$-
桐鄉健佑商貿有限公司	從事體育用品之批發及銷售業務	USD3,600,000	2	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	\$(1,335)	100%	\$(1,335)	\$105,005	\$-
桐鄉市喜刷刷紙品有限公司	從事水標印製及銷售	RMB1,200,000	2	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	\$(1,409)	40%	\$(564)	\$1,285	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
(註3)	(註3)	(註3)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(薩摩亞商順譽世界企業有限公司)
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽核之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽之財務報表
 - C. 其他。

註3：本公司為回台上市之公司，故不適用。

(2) 本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳合併財務報表附註十三、1.(10)。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳合併財務報表附註十三、1.(10)。

波力環球企業股份有限公司及子公司擬制性合併財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無此情形。
- D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無此情形。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此情形。
- F. 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：無此情形。

十四、部門資訊

1. 本集團主要收入來自於經營碳纖維用品之製造、銷售及服務，經管理階層判斷本公司系屬單一營運部門。

2. 地區別資訊

- (1) 來自外部客戶收入：

		102年度	101年度
北	美	\$1,747,099	\$1,656,412
大	陸	162,274	122,347
台	灣	21,665	12,729
其	他	12,302	8,763
合	計	<u>\$1,943,340</u>	<u>\$1,800,251</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

- (2) 非流動資產：

		102.12.31	101.12.31
大	陸	\$677,883	\$522,796
台	灣	5,295	3,418
其	他	17,972	18,829
合	計	<u>\$701,150</u>	<u>\$545,043</u>

3. 重要客戶資訊

本集團一〇二年度及一〇一年度對其銷貨收入佔營業收入金額10%以上之客戶為：

客戶名稱	一〇二年度		一〇一年度	
	金額	%	金額	%
甲公司	<u>\$ 1,746,375</u>	89.86	<u>\$ 1,655,006</u>	91.93