

股票代碼：3031

佰鴻工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~23
(七)關係人交易	24~25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28~29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

佰鴻工業股份有限公司董事會 公鑒：

佰鴻工業股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

佰鴻工業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年三月三十一日其資產總額分別為798,509千元及918,284千元，分別佔合併資產總額之21%及17%，負債總額分別為146,152千元及200,955千元，分別佔合併負債總額之18%及8%；民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日其綜合損失總額分別為43,617千元及29,020千元，分別佔合併綜合損益之(256)%及(318)%。

除第三段所述者外，佰鴻工業股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日採用權益法之投資分別為131,866千元及195,922千元，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為336千元及4,329千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。



依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王怡文



鄧冠縵



證券主管機關：金管證審字第0990013761號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇三年五月六日

民國一〇三年及一〇二三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佰鴻工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年三月三十一日、一〇二三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	資 產	103.3.31			102.12.31			102.3.31		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 598,965	16		729,172	20		692,065	18	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	300,256	8		-	-		397,152	11	
1130	持有至到期日金融資產-流動(附註六(二))	-	-		-	-		52,061	1	
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	825,711	22		973,220	26		218,477	6	
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七(一))	55,825	1		56,197	1		8,875	-	
1190	應收建造合約款(附註六(四))	13,572	-		9,456	-		-	-	
1220	當期所得稅資產	18,445	1		18,076	-		9,500	-	
1310	存貨(附註六(五))	359,664	10		361,488	10		692,065	18	
1476	其他金融資產-流動(附註六(三)、六(八)、七(一)及八)	203,504	5		183,059	5		50,158	1	
1470	預付款項及其他流動資產(附註七(一))	118,355	3		98,020	2		4,459	-	
	非流動資產：	2,494,297	66		2,428,688	64		43,443	1	
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	131,866	3		135,026	4		14,293	1	
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	58,773	2		38,040	1		112,353	3	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	105,518	3		105,518	3		804,418	21	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	896,187	24		959,937	26		1,966,742	52	
1840	遞延所得稅資產	46,785	1		46,785	1		452,846	12	
1920	存出保證金(附註八)	42,502	1		40,821	1		378,735	10	
1900	其他非流動資產	3,098	-		2,214	-		(76,411)	(2)	
	資產總計	1,284,729	34		1,328,341	36		2,721,912	72	
		\$ 3,779,026	100		3,757,029	100		252,696	7	
								2,974,608	79	
								3,779,026	100	
	負債及權益總計									
	負債：									
	短期借款(附註六(九))	2100								
	應付票據及帳款	2170								
	應付帳款-關係人(附註七(一))	2180								
	其他應付款及其他流動負債(附註六(十二))	2200								
	當期所得稅負債	2230								
	一年內得賣回之可轉換公司債(附註六(十一))	2321								
	一年內到期之長期借款(附註六(十))	2322								
	非流動負債：									
	長期借款(附註六(十))	2540								
	遞延所得稅負債	2570								
	應計退休金負債	2640								
	其他非流動負債	2600								
	負債合計									
	歸屬母公司業主之權益：(附註六(十六))									
	股本	3100								
	資本公積	3200								
	未分配盈餘	3300								
	其他權益項目	3400								
	非控制權益	36XX								
	權益總計									
	負債及權益總計									



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

~4~



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佰鴻工業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月		102年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註七(一))	\$ 541,334	96	633,112	102
4520 工程收入(附註六(四))	26,350	5	3,404	1
4170 減：銷貨退回及折讓	6,057	1	18,670	3
	<u>561,627</u>	<u>100</u>	<u>617,846</u>	<u>100</u>
5000 營業成本：				
5110 銷貨及工程成本(附註六(四)、六(五)、七(一)及十二)	471,212	84	534,635	87
5900 營業毛利	<u>90,415</u>	<u>16</u>	<u>83,211</u>	<u>13</u>
6000 營業費用(附註十二)：				
6100 推銷費用	18,278	3	14,403	3
6200 管理費用	88,694	16	55,654	8
6300 研究發展費用	5,770	1	6,888	1
營業費用合計	<u>112,742</u>	<u>20</u>	<u>76,945</u>	<u>12</u>
6900 營業淨利(損)	<u>(22,327)</u>	<u>(4)</u>	<u>6,266</u>	<u>1</u>
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入	11,108	2	3,765	1
7100 利息收入	976	-	1,122	-
7110 租金收入	2,365	-	2,890	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額	8,029	1	47,251	8
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額(附註六(六))	(336)	-	(4,329)	(1)
7050 財務成本－利息費用(附註六(十一))	(528)	-	(8,087)	(1)
7590 其他支出	(460)	-	(1,468)	-
7670 減損損失(附註六(二))	-	-	(58,000)	(10)
	<u>21,154</u>	<u>3</u>	<u>(16,856)</u>	<u>(3)</u>
7900 稅前淨損	<u>(1,173)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,590)</u>	<u>(2)</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	2,284	-	12,719	2
8200 本期淨損	<u>(3,457)</u>	<u>(1)</u>	<u>(23,309)</u>	<u>(4)</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(743)	-	4,764	1
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	20,732	4	24,284	4
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	486	-	1,451	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十五))	-	-	(1,936)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>20,475</u>	<u>4</u>	<u>32,435</u>	<u>5</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 17,018</u>	<u>3</u>	<u>9,126</u>	<u>1</u>
8600 本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 12,028	2	(12,496)	(2)
8620 非控制權益	<u>(15,485)</u>	<u>(3)</u>	<u>(10,813)</u>	<u>(2)</u>
	<u>\$ (3,457)</u>	<u>(1)</u>	<u>(23,309)</u>	<u>(4)</u>
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 32,847	6	19,353	3
8720 非控制權益	<u>(15,829)</u>	<u>(3)</u>	<u>(10,227)</u>	<u>(2)</u>
	<u>\$ 17,018</u>	<u>3</u>	<u>9,126</u>	<u>1</u>
每股盈餘(虧損)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.06</u>		<u>(0.06)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.06</u>		<u>(0.06)</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目	
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		合計	備供出售金 融商品未實 現(損)益				合計
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,966,742	448,222	362,336	159,333	(193,467)	328,202	(2,911)	(139,005)	2,601,250	238,677	2,839,927	
本期淨損	-	-	-	-	(12,496)	(12,496)	-	-	(12,496)	(10,813)	(23,309)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,629	26,220	31,849	586	32,435	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(12,496)	5,629	26,220	19,353	(10,227)	9,126	
員工認股權酬勞成本	-	3,187	-	-	-	-	-	-	3,187	-	3,187	
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,966,742	451,409	362,336	159,333	(205,963)	315,706	2,718	(112,785)	2,623,790	228,450	2,852,240	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,966,742	451,680	198,704	159,333	8,670	366,707	7,563	(104,793)	2,687,899	269,573	2,957,472	
本期淨利	-	-	-	-	12,028	12,028	-	-	12,028	(15,485)	(3,457)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	87	20,732	20,819	(344)	20,475	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	12,028	87	20,732	20,819	(15,829)	17,018	
員工認股權酬勞成本	-	1,166	-	-	-	-	-	-	1,166	-	1,166	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,048)	(1,048)	
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 1,966,742	452,846	198,704	159,333	20,698	378,735	7,650	(84,061)	2,721,912	252,696	2,974,608	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

管主計會

29

董事長：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佰鴻工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (1,173)	(10,590)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷費用	71,347	65,683
呆帳費用提列(轉列收入)數	14,329	15,940
利息費用	528	8,087
利息收入	(976)	(1,122)
股份基礎給付酬勞成本	1,166	3,187
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	336	4,329
金融資產減損損失	-	58,000
不影響現金流量之收益費損項目合計	86,730	154,104
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款減少(增加)	133,552	(10,681)
應收建造合約款減少(增加)	(4,116)	357
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	(300,256)	895,879
存貨減少(增加)	1,824	(54,553)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(20,335)	176,519
其他金融資產一流動減少(增加)	(18,204)	(2,187)
	(207,535)	1,005,334
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	(23,259)	73,108
應計退休金負債增加(減少)	334	321
應付費用及其他流動負債增加(減少)	13,487	1,154
	(9,438)	74,583
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(216,973)	1,079,917
調整項目合計	(130,243)	1,234,021
營運產生之現金流入(流出)	(131,416)	1,223,431
收取之利息	976	1,122
支付之利息	(528)	(563)
支付所得稅	(1,617)	(796)
營業活動之淨現金流入(流出)	(132,585)	1,223,194
投資活動之現金流量：		
持有至到期日金融資產減少(增加)	-	8,006
收取之股利	3,342	1,096
取得不動產、廠房及設備	(6,815)	(7,661)
存出保證金減少(增加)	(1,681)	30,556
其他金融資產一流動減少(增加)	(2,241)	268,601
其他非流動資產減少(增加)及其他	9,067	5,401
非控制權益變動	(1,048)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	624	305,999
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	6,000	11,813
償還長期借款	(2,375)	(5,291)
籌資活動之淨現金流入(流出)	3,625	6,522
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,871)	1,540
本期現金及約當現金增加(減少)數	(130,207)	1,537,255
期初現金及約當現金餘額	729,172	1,029,406
期末現金及約當現金餘額	\$ 598,965	2,566,661

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佰鴻工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佰鴻工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十年六月設立，本公司民國一〇三年三月三十一日合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要經營業務為發光二極體指示燈、顯示器及其他延伸產品之製造及銷售業務與承接提供指示燈、顯示器及相關支援操作應用系統之工程專案。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年五月六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

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

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

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

4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

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

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例(%)		
			103.3.31	102.12.31	102.3.31
本公司	萬輝企業有限公司 (香港萬輝)	發光二極體指示燈、顯示器及電子零件之加工業務	100 %	100 %	100 %
本公司	Bright Wonder Electronics Corp. (Bright Wonder (Mauritius))	投資控股公司	100 %	100 %	100 %
本公司	KoBrite Corp. (KoBrite)	投資控股公司	68 %	68 %	68 %
本公司	American Bright Optoelectronics Corp. (AB Corp.)	銷售發光二極體指示燈及顯示器	(註1)	(註1)	46 %
本公司	利昇國際實業有限公司 (利昇國際)	PCB板之加工	55 %	55 %	(註2)
香港萬輝	東莞佰鴻電子有限公司 (東莞佰鴻)	從事LED延伸產品之製造及組裝	100 %	100 %	100 %

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例(%)		
			103.3.31	102.12.31	102.3.31
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder Electronics LTD. (HK) (Bright Wonder (H.K.))	投資控股公司	56 %	56 %	56 %
Bright Wonder (H.K.)	東莞佰旺電子有限公司 (東莞佰旺)	從事LED延伸產品之製造及組裝	100 %	100 %	100 %
KoBrite	東莞高輝光電科技有限公司 (東莞高輝)	從事LED延伸產品之製造及組裝	100 %	100 %	100 %
KoBrite	高輝光電科技股份有限公司 (台灣高輝)	"	100 %	100 %	100 %
利昇國際	東莞利盛線路板有限公司 (東莞利盛)	PCB板之加工	100 %	100 %	(註2)

註1：已於民國一〇二年七月因本公司對其不具控制力，故已非為本公司之子公司，不列入合併個體。

註2：民國一〇二年十月二日起，合併公司因未依持股比例認購利昇國際現金增資發行新股，致取得控制力，列入合併個體。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一致。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
零用金、支票及活期存款	\$ 525,465	679,982	2,551,748
定期存款	73,500	49,190	14,913
	<u>\$ 598,965</u>	<u>729,172</u>	<u>2,566,661</u>

合併公司民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日超過三個月之定期存款分別為4,016千元、5,702千元及702千元，因非屬合併公司短期資產運用，故帳列於其他金融資產－流動項下。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量			
金融資產－基金	\$ 300,256	-	3,177
持有至到期日之金融資產－流動	-	-	43,254
備供出售金融資產	58,773	38,040	42,125
以成本衡量之金融資產	105,518	105,518	5,518
	<u>\$ 464,547</u>	<u>143,558</u>	<u>94,074</u>
流 動	\$ 300,256	-	46,431
非 流 動	164,291	143,558	47,643
	<u>\$ 464,547</u>	<u>143,558</u>	<u>94,074</u>

2.合併公司民國一〇二年第一季因備供出售金融資產之投資價值發生減損認列減損損失58,000千元，影響合併公司民國一〇二年第一季其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>102年第一季</u>
備供出售金融資產公允價值淨變動數	\$ (84,220)
備供出售金融資產公允價值淨變動數 重分類至損益	58,000
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (26,220)</u>

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

4.合併公司之金融資產於報導日均未有提供作質押擔保之情形。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 固定利率存單資訊：

含息之固定利率存單於報導日之帳面金額分別為0千元、0千元及43,254千元，其他資訊如下：

	103年第一季		102年第一季	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
持有至到期日金融資產-流動	-	-	2%	102年

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應收票據	\$ 117,007	121,584	39,762
應收帳款(含關係人)	797,523	953,138	807,375
其他應收款	173,783	155,579	70,536
減：備抵呆帳	(32,294)	(40,605)	(67,429)
備抵銷貨折讓	(700)	(4,700)	(700)
	<u>\$ 1,055,319</u>	<u>1,184,996</u>	<u>849,544</u>
應收票據及帳款淨額(含關係人)	\$ 881,536	1,029,417	820,522
其他金融資產-流動	173,783	155,579	29,022
	<u>\$ 1,055,319</u>	<u>1,184,996</u>	<u>849,544</u>

1. 合併公司民國一〇三年及一〇二年第一季應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵呆帳之變動如下：

	103年第一季	102年第一季
1月1日餘額	\$ 40,605	51,519
呆帳費用提列(轉列收入)數	14,329	15,940
本期因無法收回而沖銷之金額	(22,640)	(30)
3月31日餘額	<u>\$ 32,294</u>	<u>67,429</u>

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

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
150天以下	\$ 1,012,807	1,140,619	778,883
151~270天	41,297	41,524	69,965
271~365天	655	2,287	686
366天以上	560	566	10
	<u>\$ 1,055,319</u>	<u>1,184,996</u>	<u>849,544</u>

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)建造合約

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

	103年第一季	102年度	102年第一季
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>4,859</u>	<u>60,686</u>	<u>2,197</u>
累計已發生成本	\$ 59,823	66,075	27,545
減：累計工程進度請款金額	<u>46,251</u>	<u>56,619</u>	<u>24,605</u>
因合約工作列報為資產之應收客戶 帳款總額	\$ <u>13,572</u>	<u>9,456</u>	<u>2,940</u>

(五)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
原料及消耗品	\$ 99,509	99,661	122,494
在製品	75,805	64,494	103,345
製成品	<u>184,350</u>	<u>197,333</u>	<u>236,971</u>
	\$ <u>359,664</u>	<u>361,488</u>	<u>462,810</u>

2.合併公司存貨備抵跌價及呆滯損失金額如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
	\$ <u>136,745</u>	<u>134,774</u>	<u>126,344</u>

3.合併公司民國一〇三年及一〇二年第一季認列營業成本明細如下：

	103年第一季	102年第一季
銷貨成本及費用	\$ 469,241	532,789
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	<u>1,971</u>	<u>1,846</u>
	\$ <u>471,212</u>	<u>534,635</u>

4.截至報導日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	\$ <u>131,866</u>	<u>135,026</u>	<u>195,922</u>

2.合併公司民國一〇三年及一〇二年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年第一季	102年第一季
合併公司所享有關聯企業本期損益之份額	\$ <u>(336)</u>	<u>(4,329)</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.擔 保

截至報導日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其 他	待驗設備 及未完工程	合 計
成 本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 41,360	569,284	3,008,511	362,338	23,139	4,004,632
增 添	-	186	770	3,855	1,719	6,530
本期重分類	-	20,042	236	990	(21,268)	-
處 分	-	-	(254)	(1,041)	-	(1,295)
匯率變動之影響	-	1,258	2,716	668	(83)	4,559
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 41,360</u>	<u>590,770</u>	<u>3,011,979</u>	<u>366,810</u>	<u>3,507</u>	<u>4,014,426</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 41,360	530,517	2,859,261	345,600	22,222	3,798,960
增 添	-	3,788	2,920	80	409	7,197
本期重分類	-	-	7,745	-	(7,745)	-
處 分	-	-	(33)	(4,774)	-	(4,807)
匯率變動之影響	-	89	161	660	(238)	672
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 41,360</u>	<u>534,394</u>	<u>2,870,054</u>	<u>341,566</u>	<u>14,648</u>	<u>3,802,022</u>
折 舊：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	247,385	2,533,391	263,919	-	3,044,695
本年度折舊	-	8,400	56,864	5,984	-	71,248
本期重分類	-	(300)	-	300	-	-
處 分	-	-	(130)	(1,038)	-	(1,168)
匯率變動之影響	-	1,017	1,148	1,299	-	3,464
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>256,502</u>	<u>2,591,273</u>	<u>270,464</u>	<u>-</u>	<u>3,118,239</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	187,566	2,250,121	236,121	-	2,673,808
本年度折舊	-	6,648	52,595	6,179	-	65,422
處 分	-	-	(40)	(606)	-	(646)
匯率變動之影響	-	(740)	164	1,679	-	1,103
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>193,474</u>	<u>2,302,840</u>	<u>243,373</u>	<u>-</u>	<u>2,739,687</u>
帳面價值：						
民國103年1月1日	<u>\$ 41,360</u>	<u>321,899</u>	<u>475,120</u>	<u>98,419</u>	<u>23,139</u>	<u>959,937</u>
民國103年3月31日	<u>\$ 41,360</u>	<u>334,268</u>	<u>420,706</u>	<u>96,346</u>	<u>3,507</u>	<u>896,187</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 41,360</u>	<u>342,951</u>	<u>609,140</u>	<u>109,479</u>	<u>22,222</u>	<u>1,125,152</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 41,360</u>	<u>340,920</u>	<u>567,214</u>	<u>98,193</u>	<u>14,648</u>	<u>1,062,335</u>

截至報導日，合併公司提供土地及房屋建築物作為長期借款之擔保，請詳附註八。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)其他金融資產－流動

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他應收款	\$ 173,783	155,579	29,022
受限制資產－定期存款	25,705	21,778	18,885
三個月以上之定期存款	4,016	5,702	702
	<u>\$ 203,504</u>	<u>183,059</u>	<u>48,609</u>

其他應收款主要係應收代理商代收貨款。

(九)短期借款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
銀行信用借款	\$ 6,000	-	18,492
尚未使用額度	\$ 64,000	-	381,334
利率區間	2.17%	-	4.75%

合併公司民國一〇三年一月一日至三月三十一日新增借款金額為6,000千元。另，合併公司於民國一〇二年七月因合併主體變動，故民國一〇二年十二月三十一日已無短期借款。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	到期年度	103.3.31	102.12.31	102.3.31
擔保銀行借款	109	\$ 59,658	62,033	69,158
擔保銀行借款	102	-	-	8,417
		59,658	62,033	77,575
減：一年內到期之長期借款		(9,500)	(9,500)	(17,917)
合 計		<u>\$ 50,158</u>	<u>52,533</u>	<u>59,658</u>
尚未使用額度		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期利率區間		<u>1.98%~2.62%</u>	<u>1.98%~2.62%</u>	<u>1.98%~2.33%</u>

1.合併公司提供固定資產作為長期借款之擔保品，請詳附註八。

2.合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日均無新增借款；民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為2,375千元及5,291千元。

(十一)應付公司債

1.合併公司於民國九十九年三月四日經股東臨時會決議以私募方式發行第一次可轉換無擔保公司債，發行總額為1,900,000千元。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,900,000	1,900,000	1,900,000
累積已贖回金額	(1,900,000)	(1,900,000)	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	-	-
	-	-	1,900,000
減：一年內到期之應付可轉換公司債	-	-	(1,900,000)
期末應付公司債餘額－非流動	\$ -	-	-
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積			
一認股權)	\$ -	-	88,350
	103年第一季	102年第一季	
利息費用	\$ -	7,524	

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

(十二)其他應付款及其他流動負債

合併公司其他應付款及其他流動負債之明細如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應付費用	\$ 156,106	136,211	62,930
應付薪資及獎金	53,432	61,265	8,812
應付員工紅利及董監酬勞等	8,939	7,799	787
	\$ 218,477	205,275	72,529

應付費用主要係應付保險費用、勞務費及其他費用等。

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十四)。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司民國一〇三年及一〇二年第一季列報為損益之費用分別為154千元及375千元。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本公司及台灣高輝民國一〇三年及一〇二年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,120千元及918千元，已提撥至勞工保險局。

3.其他編入合併財務報表之子公司民國一〇三年及一〇二年第一季合計認列之退休金費用分別為2,432千元及432千元。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇三年及一〇二年第一季之所得稅費用(利益)明細如下：

	103年第一季	102年第一季
當期所得稅費用	\$ <u>2,284</u>	<u>12,719</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	103年第一季	102年第一季
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ <u>-</u>	<u>1,936</u>

3.截至民國一〇三年三月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

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

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

5.本公司及台灣高輝營利事業所得稅結算申報分別已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度及一〇一年度。

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘			
(虧損)	\$ <u>20,698</u>	<u>8,670</u>	<u>(205,963)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>98,136</u>	<u>98,136</u>	<u>78,346</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>- %</u>

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十七)。

1.資本公積

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

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
發行股票溢價	\$ 347,120	347,120	347,120
發行可轉換公司債認列屬權益項目之資本公積	-	-	88,350
贖回到期可轉換公司債轉列屬其他項目之資本公積	88,350	88,350	-
股份基礎給付交易產生之資本公積	17,376	16,210	15,939
	<u>\$ 452,846</u>	<u>451,680</u>	<u>451,409</u>

截至民國一〇三年三月三十一日止，上述資本公積中105,726千元係依財務會計準則公報規定認列，不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資或發放現金股利。另，可轉換公司債於民國一〇二年四月八日到期，故將其權益組成部分－轉換權帳列資本公積－認股權轉列資本公積－其他項目。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度盈餘除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損後，次提列百分之十為法定盈餘公積及法令規定提列或迴轉之特別盈餘公積，就其餘額分配員工紅利百分之八、董事監察人酬勞百分之二後，其餘額併同以往年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

股東股利及員工紅利之發放，採股票股利及現金股利二種，其中現金股利之比率不低於百分之十。

(1)盈餘分配

A.本公司於編製民國一〇三年及一〇二年第一季財務季報告時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國一〇三年及一〇二年三月三十一日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積及特別盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利分配成數8%及董監酬勞分配成數2%。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇三年第一季認列員工紅利866千元及董監酬勞217千元。另本公司民國一〇二年第一季為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為次一年度之損益。

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

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

上述分配情形與本公司民國一〇一年度及民國一〇〇年度財務報表估列數及股東會決議並無差異。民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

C.本公司分別於民國一〇三年三月二十日經董事會決議民國一〇二年度盈餘分配案及一〇二年六月十一日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.35	<u>68,836</u>	-	<u>-</u>

(十七)股份基礎給付－員工認股權憑證

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十八)。

(十八)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

民國一〇三年及一〇二年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

	103年第一季	102年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>12,028</u>	<u>(12,496)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	103年第一季	102年第一季
1月1日流通在外普通股		
(即3月31日普通股加權平均流通在外股數)	\$ <u>196,674</u>	<u>196,674</u>

	103年第一季	102年第一季
(3)基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.06</u>	<u>(0.06)</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇三年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	103年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	
(基本即稀釋)	\$ <u>12,028</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	103年第一季
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 196,674
員工股票紅利之影響	371
3月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>197,045</u>

(3)稀釋每股盈餘(元)

	103年第一季
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.06</u>

民國一〇二年第一季，本公司發行之員工認股權憑證及國內可轉換公司債均未具稀釋作用，故未列入稀釋每股虧損之計算。

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(二十)。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：外幣千元

	103.3.31			102.12.31			102.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$	16,899 美金/台幣 =30.47	514,913	15,826 美金/台幣 =29.805	471,694	19,224 美金/台幣 =29.825	573,360		
港幣		45,228 港幣/台幣 =3.927	177,610	58,084 港幣/台幣 =3.843	223,217	49,296 港幣/台幣 =3.843	189,443		
人民幣		151,585 人民幣/台幣 =4.90	742,767	183,969 人民幣/台幣 =4.919	904,944	114,867 人民幣/台幣 =4.806	552,050		
金融負債									
貨幣性項目									
美金		5,166 美金/台幣 =30.47	157,408	5,522 美金/台幣 =29.805	164,583	625 美金/台幣 =29.825	18,654		
港幣		21,230 港幣/台幣 =3.927	83,370	28,091 港幣/台幣 =3.843	107,954	17,548 港幣/台幣 =3.843	67,436		
人民幣		60,234 人民幣/台幣 =4.9	295,147	52,652 人民幣/台幣 =4.919	258,995	35,295 人民幣/台幣 =4.806	169,630		

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年第一季當新台幣相對於美金、人民幣及港幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年第一季之稅前淨利(損)之影響如下：

	103.3.31	102.3.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 17,875	27,735
貶值5%	(17,875)	(27,735)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 22,381	19,121
貶值5%	(22,381)	(19,121)
港幣(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 4,712	6,100
貶值5%	(4,712)	(6,100)

2. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

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

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 300,256	-	-	300,256
備供出售金融資產	\$ 58,773	-	-	58,773
	<u>\$ 359,029</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>359,029</u>
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 38,040	-	-	38,040
	<u>\$ 38,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,040</u>
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 3,177	-	-	3,177
備供出售金融資產	40,323	1,802	-	42,125
	<u>\$ 43,500</u>	<u>1,802</u>	<u>-</u>	<u>45,302</u>

合併公司民國一〇三年第一季並無公允價值層級移轉之情形。另，民國一〇二年第一季帳面金額1,802千元之備供出售金融資產因該等權益證券之市場報價不再可以定期取得，故將自第一級移轉為第二級，並採用可觀察之市場資料進行權益證券公允價值評估。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿二)。

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年第一季	102年第一季
關聯企業	\$ 25,469	-
其他關係人	3,538	5,408
	<u>\$ 29,007</u>	<u>5,408</u>

合併公司對上述關係人之銷售價格係依合併公司各項產品價格表之計價，對上述關係人之款項於月結後90天至135天收取。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額如下：

	103年第一季	102年第一季
關聯企業	<u>\$ 7,419</u>	<u>33,454</u>

合併公司向上述關係人之進貨條件為月結85天至115天，價格與一般廠商並無差異。

3.應收及應付關係人款項

(1)合併公司應收關係人款項明細如下：

	應收關係人款項		
	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	\$ 49,704	49,403	-
其他關係人	6,121	6,794	7,309
	<u>\$ 55,825</u>	<u>56,197</u>	<u>7,309</u>

(2)合併公司之應付關係人款項明細如下：

	應付關係人款項		
	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	<u>\$ 52,061</u>	<u>49,171</u>	<u>72,314</u>

(3)合併公司之預付關係人款項明細如下：

	預付關係人款項		
	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	<u>\$ 4,900</u>	<u>5,841</u>	<u>-</u>

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.租金收入及其他

合併公司於民國一〇三年及一〇二年第一季因出租辦公室及廠房予關聯企業，產生之租金收入分別為4,504千元及4,336千元(尚未抵減租金支出)，因上述租賃及代關聯企業墊付水電費等營業費用，產生之應收款項帳列其他金融資產—流動項下，明細如下：

	其他應收關係人款項		
	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	\$ 13,895	7,950	10,089

5.維修費用及其他

合併公司於民國一〇三年及一〇二年第一季對關聯企業之開模及維修費分別為3,830千元及6,568千元，帳列銷貨成本項下。

6.財產交易

(1)合併公司於民國一〇三年及一〇二年第一季向關聯企業購入機器、運輸及其他設備分別為1,515千元(港幣390千元)及216千元(港幣59千元)，上述交易價款皆已全數沖抵對關聯企業之應收款項。

(2)合併公司於民國一〇一年十二月依關聯企業之帳面價值向其購入機器設備為14,221千元(港幣3,795千元)，截至民國一〇二年三月三十一日止，因尚未完成驗收作業而帳列預付設備款項下，該交易價款已全數沖抵對關聯企業之應收款項。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	103年第一季	102年第一季
短期員工福利	\$ 3,656	4,038
退職後福利	96	134
股份基礎給付	119	243
	\$ 3,871	4,415

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他金融資產—流動 (質押定存)	履約及保固保證金	\$ 25,705	21,778	18,885
存出保證金	投資保證金及關稅保證	3,533	3,539	5,004
不動產	長期借款	125,180	126,072	128,748
		\$ 154,418	151,389	152,637

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年1月至3月			102年1月至3月		
	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	72,133	33,850	105,983	4,443	36,012	40,455
勞健保費用	656	3,806	4,462	107	2,290	2,397
退休金費用	541	3,165	3,706	57	1,668	1,725
其他員工福利費用	229	871	1,100	40	515	555
折舊費用	66,377	4,871	71,248	59,957	5,465	65,422
攤銷費用	-	99	99	28	233	261

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

單位：千單位/千股

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				單位/股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	4,086	50,068	-	50,068	
"	日盛貨幣市場基金	-	"	2,075	30,039	-	30,039	
"	統一強棒貨幣市場基金	-	"	3,060	50,050	-	50,050	
"	新光吉星貨幣市場基金	-	"	1,980	30,036	-	30,036	
"	瀚亞威實貨幣市場基金	-	"	2,256	30,022	-	30,022	
"	元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	"	2,025	30,022	-	30,022	
"	永豐貨幣市場基金	-	"	2,201	30,008	-	30,008	
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	"	2,973	30,008	-	30,008	
"	群益安穩貨幣市場基金	-	"	1,267	20,003	-	20,003	
					<u>300,256</u>			

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位/股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	久正光電	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產—非流動	19,020	58,773	12%	每股市價(元) 3.09	
"	DS	無	"	764	-	3%	每股市價(元) -	
					58,773			
本公司	Pantage	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,273	5,518	19%	-	
本公司	普訊致創業投資股份有限公司	"	"	10,000	100,000	15.38%	-	
					105,518			

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

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	香港萬輝	本公司之子公司	委外加工費	219,469	-	視其資金需求予以調整	係依本公司價格約定	並無顯著不同	(1,162,481)	(91) %	註
香港萬輝	本公司	100%持有之子公司	(加工收入)	(219,469)	(100)%	視資金需求予以調整	依母公司價格約定	並無顯著不同	1,162,481	100 %	"
香港萬輝	東莞佰鴻	本公司之子公司	委外加工費	219,469	100 %	視資金需求予以調整	係依本公司價格約定	並無顯著不同	(1,162,481)	(100) %	"
東莞佰鴻	香港萬輝	100%持有之子公司	(加工收入)	(219,469)	(100)%	視資金需求予以調整	依母公司價格約定	並無顯著不同	1,162,481	100 %	"

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金 額	處理方式			
香港萬輝	本公司	100%持有之子公司	1,162,481 註1	註2	註2	註2	-	-	註3
東莞佰鴻	香港萬輝	"	1,162,481 註1	註2	註2	註2	-	-	註3

註1：係應收委外加工收入。

註2：就應收應付差額視資金需求收款。

註3：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形				佔合併總營收或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
1	香港萬輝	本公司	2	加工收入	219,469	視資金需求予以調整		39.08 %
1	"	"	2	應收帳款	1,162,481	"		30.76 %
2	東莞佰鴻	香港萬輝	2	加工收入	219,469	視資金需求予以調整		39.08 %
2	"	"	2	應收帳款	1,162,481	"		30.76 %
3	KoBrite	本公司	2	銷貨收入	24,392	月結90天		4.34 %
3	"	"	2	應收帳款	30,489	"		0.81 %
4	利昇國際	本公司	2	銷貨收入	24,271	月結120天		4.32 %
4	"	"	2	應收帳款	30,668	"		0.81 %

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	香港萬輝	香港九龍塘	發光二極體指 示燈、顯示器 及電子零件之 加工業務	524,673	524,673	11,460	100%	1,651,980	41,903	41,903	子公司 (註)
"	Bright wonder (Mauritius)	模里西斯路易 斯港	投資控股	165,000	165,000	5,000	100%	40,850	(8,452)	(8,452)	"
"	KoBrite Corp.	模里西斯路易 斯港	投資控股	648,711	648,711	2,905,339	68%	268,555	(29,432)	(20,102)	"
"	利昇國際	香港	PCB板之加工	131,212	131,212	33,270	55%	118,303	1,380	765	"
"	China Bright	香港九龍塘	投資控股	註1	66,120	註1	註1	註1	註1	註1	無控制力
"	AB Corp.	美國	經銷商	4,943	4,943	151	46%	9,321	18	8	採權益法之 投資公司
"	香港萬旭	香港	投資控股	61,910	61,910	3	23%	62,969	(8,253)	(1,900)	"
"	久永光電	台灣	光學鏡頭、鏡 片設計及製作	46,950	46,950	4,695	20%	59,576	7,777	1,557	"
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder (H.K.)	香港	投資控股	165,000	165,000	39,000	56%	40,339	(15,232)	已由Bright Wonder (Mauritius)認 列投資損益	註
KoBrite	台灣高輝	台灣	"	500,000	500,000	50,000	100%	242,208	(12,503)	已由KoBrite 認列投資損益	"

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註1：本公司已於民國一〇三年二月出售對China Bright所有持股。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元/港幣千元

大陸被投資 公司名稱	主 要 營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額 (註1)		本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註1)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註3)	期末投資 帳面價值 (註1)	截至本期止 已匯回投資 收 益 (註1)
				匯 出	匯 入	匯 出	匯 入						
東莞佰鴻電子 有限公司	從事LED延伸產 品之製造及組裝	HKD340,222	透過香港萬輝間接 投資(註4)	-	-	-	-	-	30,342	100%	30,342 (HKD7,810)	1,515,327 (HKD385,874)	-
東莞高輝光電 科技有限公司	從事晶粒之生產 加工製造	US\$14,590	透過KoBrite Corp. 間接投資	151,558 (US\$4,974)	-	-	-	151,558 (US\$4,974)	(20,168)	68%	(13,775)	2,431	-
東莞佰旺電子 有限公司	從事LED延伸產 品之製造及組裝	US\$ 9,000	透過Bright Wonder (Mauritius)轉投資 Bright Wonder (H.K.)間接投資	152,350 (US\$5,000)	-	-	-	152,350 (US\$5,000)	(15,065)	56%	(8,369)	40,399	-
兆鴻達通訊科 技(深圳)有限 公司	"	US\$ 3,700	透過China Bright 間接投資	60,940 (US\$2,000)	-	-	-	註5	註5	註5	註5	註5	註5
東莞億潤電子 製品有限公司	從事其他鋼鐵製 品產銷	RMB41,001	透過香港萬旭間接 投資	60,005 (HKD15,280)	-	-	-	60,005 (HKD15,280)	(8,253)	23 %	(1,900)	62,969	9,578 (HKD2,439)
東莞利盛線路 板有限公司	PCB板加工	HKD27,500	透過利昇國際間接 投資(註4)	-	-	-	-	-	251	55 %	139	106,520	1,304 (RMB261)

佰鴻工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
363,913 (US\$9,974及HKD15,280)	1,921,052 (US\$12,749及HKD390,270)	註2

註1：係以期末美金匯率30.47及港幣匯率3.927換算為新台幣。

註2：本公司業經經濟部工業局核發符合營運總部認定函，故赴大陸地區投資無金額之限制。

註3：本期投資損益係依據被投資公司經會計師核閱或自行編製未經會計師核閱之財務報表計列。

註4：第三地區現有轉投資公司以其自有資金及機器設備作價投資。

註5：本公司已於民國一〇三年二月出售對China Bright所有持股。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

103.3.31						
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他部門	調整及銷除
收 入						合 計
來自外部客戶收入	\$ 542,559	-	5,941	2,526	10,601	-
部門間收入	822	219,469	55	32,278	33,779	(286,403)
收入合計	\$ 543,381	219,469	5,996	34,804	44,380	(286,403)
部門損益	\$ 12,540	43,145	(15,191)	(29,137)	1,585	(14,115)
						(1,173)
102.3.31						
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他部門	調整及銷除
收 入						合 計
來自外部客戶收入	\$ 521,381	-	10,591	2,664	83,210	-
部門間收入	19,329	220,833	-	30,720	-	(270,882)
收入合計	\$ 540,710	220,833	10,591	33,384	83,210	(270,882)
部門(損)益	\$ (6,081)	40,426	(11,548)	(18,717)	1,779	(16,449)
						(10,590)