

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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日  
(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	12
(六)重要會計項目之說明	12~24
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(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	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29~30
(十四)部門資訊	30



## 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一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之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，民國一〇四年及一〇三年六月三十日其資產總額分別為227,421千元及770,560千元，分別佔合併資產總額之6%及21%，負債總額分別為29,928千元及142,863千元，分別佔合併負債總額之3%及17%；民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日其綜合損失總額分別為23,158千元、53,467千元、49,991千元及97,084千元，分別佔合併綜合損失之58%、361%、254%及(4,401)%。

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一〇四年及一〇三年六月三十日採用權益法之投資分別為152,147千元及137,336千元，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為損失2,526千元、利益7,837千元、損失1,984千元及利益7,501千元，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：

寇惠植



鄧次怡



證券主管機關：台財證六字第0930106739號  
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號  
民國一〇四年八月十二日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日合併經核閱，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

民國一〇四年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30			103.12.31			103.6.30					
	金額	%		金額	%		金額	%				
<b>資產</b>												
<b>流動資產：</b>												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 824,274	22		866,609	22	627,683	17	2100	30,000	1	23,000	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-		-	-	350,710	9	2170	404,769	10	398,538	11
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	738,971	19		826,598	21	855,703	23	2180	46,363	2	35,094	1
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	67,235	2		51,277	1	54,462	2	2200	222,284	6	206,361	5
1190 應收建造合約款(附註六(四))	68,827	2		89,567	2	5,995	-	2216	-	-	68,836	2
1220 本期所得稅資產	14,829	-		3,054	-	18,651	1	2230	9,183	-	2,869	-
1310 存貨(附註六(五))	333,756	9		268,253	7	315,080	8	2322	9,500	-	9,500	-
1470 預付款項及其他流動資產	56,876	1		44,726	1	85,991	2		-	-	-	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)(三)(九)及八)	255,940	7		208,592	6	215,416	6		722,099	19	744,198	20
	<u>2,360,708</u>	<u>62</u>		<u>2,358,676</u>	<u>60</u>	<u>2,529,691</u>	<u>68</u>		<u>841,698</u>	<u>22</u>	<u>853,508</u>	<u>23</u>
<b>流動資產合計</b>												
<b>非流動資產：</b>												
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	89,014	2		56,299	2	57,251	1	2540	43,033	1	47,784	1
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	105,518	3		105,518	3	105,518	3	2640	5,695	-	4,459	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六)(七))	152,147	4		161,652	4	137,336	4	2645	46,450	1	43,545	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,040,531	27		1,127,947	29	834,645	22		24,421	1	13,522	1
1840 遞延所得稅資產	41,938	1		42,769	1	46,785	1		119,599	3	109,310	3
1900 其他非流動資產	5,374	-		2,738	-	2,966	-	3100	1,966,742	52	1,966,742	52
1920 存出保證金(附註六(九)及八)	22,728	1		22,942	1	31,443	1	3200	453,195	12	454,013	12
<b>非流動資產合計</b>	<u>1,457,250</u>	<u>38</u>		<u>1,519,865</u>	<u>40</u>	<u>1,215,944</u>	<u>32</u>	3300	386,359	10	320,981	9
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,817,958</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,878,541</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,745,635</u>	<u>100</u>	3400	<u>(49,373)</u>	<u>(1)</u>	<u>(82,460)</u>	<u>(2)</u>
									<u>2,666,241</u>	<u>70</u>	<u>2,659,276</u>	<u>71</u>
									<u>257,212</u>	<u>7</u>	<u>299,428</u>	<u>8</u>
									<u>2,923,453</u>	<u>77</u>	<u>3,036,843</u>	<u>78</u>
									<u>3,817,958</u>	<u>100</u>	<u>3,878,541</u>	<u>100</u>
									<u>1,966,742</u>	<u>52</u>	<u>1,966,742</u>	<u>52</u>
									<u>461,170</u>	<u>12</u>	<u>453,195</u>	<u>12</u>
									<u>287,702</u>	<u>7</u>	<u>320,981</u>	<u>9</u>
									<u>(49,373)</u>	<u>(1)</u>	<u>(82,460)</u>	<u>(2)</u>
									<u>2,666,241</u>	<u>70</u>	<u>2,659,276</u>	<u>71</u>
									<u>257,212</u>	<u>7</u>	<u>299,428</u>	<u>8</u>
									<u>2,923,453</u>	<u>77</u>	<u>3,036,843</u>	<u>78</u>
									<u>3,817,958</u>	<u>100</u>	<u>3,878,541</u>	<u>100</u>

負債及權益  
 流動負債：  
 短期借款(附註六(十))  
 應付票據及帳款  
 應付帳款-關係人(附註七)  
 其他應付款及其他流動負債(附註六(四)(十二))  
 應付股利  
 本期所得稅負債(附註六(十一))  
 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)  
 流動負債合計  
 非流動負債：  
 長期借款(附註六(十一)及八)  
 遞延所得稅負債  
 淨確定福利負債-非流動  
 其他非流動負債  
 非流動負債合計  
 負債合計  
 歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：  
 股本  
 資本公積  
 保留盈餘(附註六(十四))  
 其他權益  
 歸屬於母公司業主之權益合計  
 非控制權益  
 權益總計  
 負債及權益總計



董事長：

經理人：



會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)(十八)及七)	\$ 509,088	100	680,456	100	1,042,641	100	1,242,083	100
5000 營業成本(附註六(四)(五)(十三)(十五)、七及十二)	451,774	89	578,711	85	895,483	86	1,049,923	85
5900 營業毛利	57,314	11	101,745	15	147,158	14	192,160	15
6000 營業費用(附註六(十三)(十五)及十二)：								
6100 推銷費用	13,820	3	16,571	2	35,827	4	34,849	3
6200 管理費用	60,430	12	84,802	13	129,849	13	173,496	14
6300 研究發展費用	7,368	1	6,922	1	14,201	1	12,692	1
營業費用合計	81,618	16	108,295	16	179,877	18	221,037	18
6900 營業淨損	(24,304)	(5)	(6,550)	(1)	(32,719)	(4)	(28,877)	(3)
7000 營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7010 其他收入	9,121	2	4,385	-	17,789	2	18,834	1
7050 財務成本	(607)	-	(526)	-	(1,253)	-	(1,054)	-
7020 其他利益及損失	(13,131)	(3)	(9,330)	(1)	(2,497)	-	(1,761)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額	(2,526)	-	7,837	1	(1,984)	-	7,501	1
營業外收入及支出合計	(7,143)	(1)	2,366	-	12,055	2	23,520	2
7900 稅前淨損	(31,447)	(6)	(4,184)	(1)	(20,664)	(2)	(5,357)	(1)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	8,427	2	2,842	-	12,700	1	5,126	-
8200 本期淨損	(39,874)	(8)	(7,026)	(1)	(33,364)	(3)	(10,483)	(1)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,202)	(2)	(5,257)	(1)	(15,919)	(2)	(6,000)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	11,413	2	(1,522)	-	32,716	3	19,210	2
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(1,474)	-	(1,007)	-	(3,078)	-	(521)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(263)	-	(7,786)	(1)	13,719	1	12,689	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (40,137)	(8)	(14,812)	(2)	(19,645)	(2)	2,206	-
8600 本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (22,500)	(5)	11,082	2	(320)	-	23,110	2
8620 非控制權益	(17,374)	(3)	(18,108)	(3)	(33,044)	(3)	(33,593)	(3)
	\$ (39,874)	(8)	(7,026)	(1)	(33,364)	(3)	(10,483)	(1)
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (19,210)	(4)	5,033	1	19,188	2	37,880	3
8720 非控制權益	(20,927)	(4)	(19,845)	(3)	(38,833)	(4)	(35,674)	(3)
	\$ (40,137)	(8)	(14,812)	(2)	(19,645)	(2)	2,206	-
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.11)		0.06		-		0.12	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.11)		0.06		-		0.12	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
 經理人：



會計主管：



僅經核閱 本係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

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

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	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制性權益	權益總額
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	(104,793)	2,687,899	269,573	2,957,472
盈餘指標及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	867	-	(867)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(62,103)	62,103	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(68,836)	(68,836)	-	(68,836)	-	(68,836)
本期淨利(損)	-	-	-	-	23,110	23,110	-	23,110	(33,593)	(10,483)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,440)	19,210	14,770	(2,081)	12,689
本期綜合損益總額	-	-	-	-	23,110	(4,440)	19,210	37,880	(35,674)	2,206
非控制性權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,048)	(1,048)
員工認股權酬勞成本	-	2,333	-	-	-	-	-	2,333	-	2,333
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 1,966,742	454,013	199,571	97,230	24,180	320,981	(85,583)	2,659,276	232,851	2,892,127
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,966,742	453,195	199,571	97,230	89,558	386,359	(86,534)	2,737,415	299,428	3,036,843
盈餘指標及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	8,956	-	(8,956)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(28,349)	28,349	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(98,337)	(98,337)	-	(98,337)	-	(98,337)
本期淨損	-	-	-	-	(320)	(320)	-	(320)	(33,044)	(33,364)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,208)	32,716	19,508	(5,789)	13,719
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(320)	(13,208)	32,716	19,188	(38,833)	(19,645)
對子公司所有權權益變動	-	6,994	-	-	-	-	-	6,994	(3,383)	3,611
員工認股權酬勞成本	-	981	-	-	-	-	-	981	-	981
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 1,966,742	461,170	208,527	68,881	10,294	287,702	(53,818)	2,666,241	257,212	2,923,453



董事長：



經理人：

後附合併財務報表附註)

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  
 合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (20,664)	(5,357)
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	111,011	137,228
呆帳費用提列數	13,784	18,928
利息費用	1,253	1,054
利息收入	(3,139)	(2,582)
股份基礎給付酬勞成本	981	2,333
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,984	(7,501)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4	22
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>125,878</u>	<u>149,482</u>
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	57,992	100,324
應收建造合約款減少	20,740	3,461
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	-	(350,710)
存貨(增加)減少	(65,503)	46,408
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(12,150)	12,029
其他金融資產—流動增加	(59,765)	(13,120)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(58,686)</u>	<u>(201,608)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款減少	(77,799)	(38,840)
應付費用及其他流動負債增加	30,525	1,017
應計退休金負債(減少)增加	(1,314)	436
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(48,588)</u>	<u>(37,387)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(107,274)</u>	<u>(238,995)</u>
調整項目合計	<u>18,604</u>	<u>(89,513)</u>
營運產生之現金流出	(2,060)	(94,870)
收取之利息	3,135	2,333
支付之利息	(1,253)	(1,054)
支付所得稅	(27,460)	(10,671)
營業活動之淨現金流出	<u>(27,638)</u>	<u>(104,262)</u>
投資活動之現金流量：		
收取之股利	-	3,342
取得不動產、廠房及設備	(36,604)	(11,494)
處分不動產、廠房及設備	11,314	-
存出保證金增加	2,139	9,378
其他金融資產—流動減少(增加)	10,497	(18,988)
其他非流動資產及其他(增加)減少	(15,528)	8,286
非控制權益變動	(5,789)	(1,048)
投資活動之淨現金流出	<u>(33,971)</u>	<u>(10,524)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	24,000	23,000
償還長期借款	(4,750)	(4,749)
籌資活動之淨現金流入	<u>19,250</u>	<u>18,251</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	24	(4,954)
本期現金及約當現金減少數	(42,335)	(101,489)
期初現金及約當現金餘額	866,609	729,172
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 824,274</u>	<u>627,683</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：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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，本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營業務為發光二極體指示燈、顯示器及其他延伸產品之製造及銷售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一〇四年八月十二日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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」)編製合併財務季報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日

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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

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，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定，經評估對合併公司財務報告未有重大影響。

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。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重新表達。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(二十))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日

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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另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之相關變動情形請詳附註三(一)。

## 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)

### (二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三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(%)		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
本公司	萬輝企業有限公司 (香港萬輝)	投資控股及發光二極體指示燈、顯示器及電子零件之買賣業務	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	84 %	84 %	68 %
本公司	利昇國際實業有限公司 (利昇國際)	投資控股公司	60 %	58 %	55 %
香港萬輝	東莞佰鴻電子有限公司 (東莞佰鴻)	從事LED元件及延伸產品之製造及組裝	100 %	100 %	100 %
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元件及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)	從事晶粒之生產加工製造	100 %	100 %	100 %
KoBrite	高輝光電科技股份有限公司 (台灣高輝)	從事晶粒之生產加工製造	100 %	100 %	100 %
KoBrite	晶鴻光電有限公司 (香港晶鴻)	投資控股公司	75 %	75 %	-
香港晶鴻	河南晶鴻光電科技有限公司 (河南晶鴻)	高品質人工晶體、LED照明成品之生產與銷售及進出口業務	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 %	100 %

### (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。

## 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)

### 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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

### 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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>104.6.30</b>	<b>103.12.31</b>	<b>103.6.30</b>
零用金、支票及活期存款	\$ 789,561	866,609	531,463
定期存款	34,713	-	96,220
	<b>\$ 824,274</b>	<b>866,609</b>	<b>627,683</b>

合併公司民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日超過三個月之定期存款分別為15,915千元、28,140千元及6,580千元，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：

	<b>104.6.30</b>	<b>103.12.31</b>	<b>103.6.30</b>
透過損益按公允價值衡量			
金融資產—基金	\$ -	-	350,710
備供出售金融資產	89,014	56,299	57,251
以成本衡量之金融資產	105,518	105,518	105,518
	<b>\$ 194,532</b>	<b>161,817</b>	<b>513,479</b>

2.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。

3.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)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收票據	\$ 103,377	137,773	126,492
應收帳款-非關係人	681,039	727,973	769,164
應收帳款-關係人	67,235	51,277	54,462
其他應收款	177,629	144,845	162,522
其他應收款-關係人	26,986	-	6,426
減：備抵呆帳－應收帳款	(44,145)	(37,848)	(38,961)
備抵銷貨折讓	(1,300)	(1,300)	(992)
	<u>\$ 1,010,821</u>	<u>1,022,720</u>	<u>1,079,113</u>
應收票據及帳款淨額(含關係人)	\$ 806,206	877,875	910,165
其他應收款	204,615	144,845	168,948
	<u>\$ 1,010,821</u>	<u>1,022,720</u>	<u>1,079,113</u>

1.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵呆帳之變動如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 9,210	28,638	37,848
認列之減損損失	7,380	6,404	13,784
本年度因無法收回而沖銷金額	(7,380)	-	(7,380)
外幣換算損益	-	(107)	(107)
104年6月30日餘額	<u>\$ 9,210</u>	<u>34,935</u>	<u>44,145</u>

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 7,688	32,917	40,605
認列之減損損失(回升利益)	25,101	(6,173)	18,928
本年度因無法收回而沖銷金額	(20,572)	-	(20,572)
103年6月30日餘額	<u>\$ 12,217</u>	<u>26,744</u>	<u>38,961</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：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
150天以下	\$ 953,107	982,945	1,035,200
151~270天	46,926	38,131	34,705
271~365天	9,260	1,394	8,406
366天以上	1,528	250	802
	<u>\$ 1,010,821</u>	<u>1,022,720</u>	<u>1,079,113</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.截至報導日，合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款均未貼現或提供作質押擔保之情形。

(四)建造合約

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。

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>17,325</u>	<u>27,360</u>	<u>31,531</u>	<u>53,710</u>
	<b>104.6.30</b>	<b>103.12.31</b>	<b>103.6.30</b>	
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 137,153	153,123	37,329	
加：累計已認列工程總利益	<u>18,033</u>	<u>22,693</u>	<u>-</u>	
累計已發生成本	155,186	175,815	37,329	
減：累計工程進度請款金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,334</u>	
合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額	\$ <u>155,186</u>	<u>175,815</u>	<u>5,995</u>	
累計已收取之預收款	\$ <u>86,359</u>	<u>86,248</u>	<u>-</u>	
建造合約之工程保留款	\$ <u>7,944</u>	<u>19,460</u>	<u>-</u>	

(五)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
原料及消耗品	\$ 90,405	96,362	94,607
在製品	50,923	92,078	62,054
製成品	<u>192,428</u>	<u>79,813</u>	<u>158,419</u>
	\$ <u>333,756</u>	<u>268,253</u>	<u>315,080</u>

2.合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十與一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失或因經濟情況改善致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ <u>2,941</u>	<u>14,892</u>	<u>(13,707)</u>	<u>16,863</u>

3.合併公司之存貨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)

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於民國一〇四年為配合久禾光電股份有限公司登錄興櫃，未按持股比例補提265千股予證券交易商，該變動對歸屬於母公司業主權益之影響為6,980千元。另合併公司於民國一〇三年八月以18,016千元認購久禾光電股份有限公司(久禾光電)現金增資股票，增資基準日為民國一〇三年九月十五日，前述增資案，合併公司未按持股比例認購，致持股比例由20%減少為19%。

2.擔保

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)取得子公司控制權益

- 1.合併公司於民國一〇三年十月以304,815千元(美金9,750千元)認購KoBrite之股權，增資基準日為民國一〇三年十月七日，前述增資案合併公司未按持股比例認購，致持股比例由68%增加為84%。
- 2.合併公司於民國一〇三年十二月九日透過投資KoBrite轉投資香港晶鴻75%之股份，並由香港晶鴻間接在大陸地區投資設立河南晶鴻而取得對該公司之控制。
- 3.取得河南晶鴻之控制使合併公司得以透過河南晶鴻之專利技術將合併公司之產品製程現代化。合併公司亦預期可透過產品供應鏈之整合來降低成本。
- 4.合併公司於民國一〇四年五月以3,369千元(港幣851千元)認購東莞利盛之股權，增資基準日為民國一〇四年六月一日，前述增資案合併公司未按持股比例認購，致持股比例由58%增加為60%。

(八)不動產、廠房及設備

帳面金額：	土地	房屋 及建築	機器設備	其他	待驗設備 及未完工程	合計
民國104年1月1日	\$ 41,360	396,501	589,893	92,080	8,113	1,127,947
民國104年6月30日	\$ 41,360	376,568	499,290	99,077	24,236	1,040,531
民國103年1月1日	\$ 41,360	321,899	475,120	98,419	23,139	959,937
民國103年6月30日	\$ 41,360	326,476	370,149	93,350	3,310	834,645

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。

另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)

(九)其他金融資產－流動

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
其他應收款	\$ 204,615	144,845	168,948
受限制資產－定期存款	35,410	35,607	39,888
三個月以上之定期存款	15,915	28,140	6,580
	<u>\$ 255,940</u>	<u>208,592</u>	<u>215,416</u>

(十)短期借款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
銀行信用借款	\$ <u>54,000</u>	<u>30,000</u>	<u>23,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>9,000</u>	<u>50,000</u>	<u>47,000</u>
利率區間	<u>2.17%</u>	<u>2.17%</u>	<u>2.17%</u>

合併公司短期借款於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大發行、買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>到期年度</u>	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
擔保銀行借款	109	\$ 47,783	52,533	57,284
減：一年內到期之長期借款		(9,500)	(9,500)	(9,500)
合計		<u>\$ 38,283</u>	<u>43,033</u>	<u>47,784</u>
尚未使用額度		\$ -	-	-
本期利率區間		<u>2.37%</u>	<u>1.98%~2.33%</u>	<u>1.98%~2.62%</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.合併公司長期借款於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

(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：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應付費用	\$ 145,599	131,111	143,248
應付薪資及獎金	54,220	62,221	54,043
應付員工紅利及董監酬勞等	10,895	10,895	9,070
應付工程保固款	3,432	5,666	-
應付退休金	11,778	12,391	-
	<u>\$ 225,924</u>	<u>222,284</u>	<u>206,361</u>

應付費用主要係應付保險費用、勞務費、租金及其他費用等。

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)

(十三)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一〇三年及一〇二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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>137</u>	<u>154</u>	<u>270</u>	<u>308</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局或當地相關主管機關。

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 7,350	113	14,288	654
營業費用	<u>2,488</u>	<u>3,466</u>	<u>4,506</u>	<u>6,477</u>
	\$ <u>9,838</u>	<u>3,579</u>	<u>18,794</u>	<u>7,131</u>

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>8,427</u>	<u>2,842</u>	<u>12,700</u>	<u>5,126</u>

2.截至民國一〇四年六月三十日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十八年度(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(核定數)	54,151	民國一一二年度
民國一〇三年度(申報數)	<u>58,865</u>	民國一一三年度
	<u>\$ 296,042</u>	

3.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。

4.本公司及台灣高輝營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

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.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>10,294</u>	<u>89,558</u>	<u>24,180</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>130,715</u>	<u>122,042</u>	<u>104,268</u>

	<u>103年度(實際)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>20.48 %</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。

立法院於民國一〇三年五月十六日通過所得稅法修正案，並於民國一〇三年六月四日由財政部公告修正所得稅法第六十六條之六，自民國一〇四年一月一日起，股東獲配股利總額所含可扣抵稅額調整為可扣抵稅額之半數。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 347,120	347,120	347,120
贖回到期可轉換公司債轉列屬其他項 目之資本公積	88,350	88,350	88,350
股份基礎給付交易產生之資本公積	21,857	20,876	18,543
其他	<u>3,843</u>	<u>(3,151)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>461,170</u>	<u>453,195</u>	<u>454,013</u>

截至民國一〇四年六月三十日止，上述資本公積中114,050千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。

## 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.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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改章程。

#### (1)盈餘分配

A.本公司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六月三十日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積及特別盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利分配成數8%及董監酬勞分配成數2%。民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列員工紅利分別為798千元及1,664千元，董監酬勞分別為199千元及416千元，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

B.本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為8,716千元及5,593千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,179千元及1,398千元，民國一〇三年度及一〇二年度財務報表估列數均與實際配發情形並無差異。

C.本公司分別於民國一〇四年六月十二日及民國一〇三年六月十二日經股東常會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102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	\$ 0.50	<u>98,337</u>	0.35	<u>68,836</u>

#### (十六)股份基礎給付－員工認股權憑證

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

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)

(十七)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>(22,500)</u>	<u>11,082</u>	<u>(320)</u>	<u>23,110</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>196,674</u>	<u>196,674</u>	<u>196,674</u>	<u>196,674</u>
	\$ <u>(0.11)</u>	<u>0.06</u>	<u>-</u>	<u>0.12</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)(基本即稀釋)	\$ <u>(22,500)</u>	<u>11,082</u>	<u>(320)</u>	<u>23,110</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	196,674	196,674	196,674	196,674
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
員工紅利	417	368	471	403
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>197,091</u>	<u>197,042</u>	<u>197,145</u>	<u>197,077</u>
	\$ <u>(0.11)</u>	<u>0.06</u>	<u>-</u>	<u>0.12</u>

本公司發行之員工認股權憑證未具稀釋作用，故未列入稀釋每股虧損之計算。

(十八)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
商品銷售	\$ 491,763	653,096	1,011,110	1,188,373
工程合約收入	17,325	27,360	31,531	53,710
	\$ <u>509,088</u>	<u>680,456</u>	<u>1,042,641</u>	<u>1,242,083</u>

(十九)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之員工酬勞及董事、監察人酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工紅利及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司擬訂定之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估列基礎，由於本公司各該段期間係為虧損，故並未估列該項負債。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

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)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
利息收入	\$ 2,154	1,607	3,139	2,583
租金收入	2,728	2,344	5,473	4,709
其他	4,239	434	9,177	11,542
	<u>\$ 9,121</u>	<u>4,385</u>	<u>17,789</u>	<u>18,834</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
外幣兌換損益淨額	\$ (12,045)	(8,939)	(711)	(910)
其他	(1,086)	(391)	(1,786)	(851)
	<u>\$ (13,131)</u>	<u>(9,330)</u>	<u>(2,497)</u>	<u>(1,761)</u>

(廿一)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一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.市場風險

(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

	<u>104.6.30</u>			<u>103.12.31</u>			<u>103.6.30</u>		
	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	\$ 17,933	30.86	553,412	16,281	31.65	515,294	18,269	29.865	545,604
港幣	123,594	3.980	491,904	291,803	4.080	1,190,556	58,281	3.853	224,557
人民幣	115,954	4.970	576,291	201,022	5.092	1,023,604	185,269	4.811	891,459
金融負債									
貨幣性項目									
美金	5,206	30.86	160,657	5,194	31.65	164,390	6,162	29.865	184,028
港幣	12,702	3.980	50,554	10,633	4.080	48,383	28,071	3.853	108,158
人民幣	54,981	4.970	273,256	75,549	5.092	384,696	59,289	4.811	285,239

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為711千元及910千元。

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) 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。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)之影響如下：

	104.6.30	103.6.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 19,638	18,079
貶值5%	(19,638)	(18,079)
港幣(相對於新台幣)		
升值5%	22,068	5,820
貶值5%	(22,068)	(5,820)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	15,152	30,311
貶值5%	(15,152)	(30,311)

2. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	104.6.30 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 89,014	89,014	-	-	89,014
以成本衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	105,518	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	824,274	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	806,206	-	-	-	-
小計	1,630,480	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 101,783	101,783	-	-	101,783
應付票據及應付帳款	373,333	-	-	-	-
小計	475,116	101,783	-	-	101,783

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)

		103.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>備供出售金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 56,299	56,299	-	-	56,299
<b>以成本衡量之金融資產</b>					
國內外非上市(櫃)股票	105,518	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	866,609	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	877,875	-	-	-	-
小計	1,744,484	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 82,533	82,533	-	-	82,533
應付票據及應付帳款	451,132	-	-	-	-
小計	533,665	82,533	-	-	82,533
		103.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
基金	\$ 350,710	350,710	-	-	350,710
<b>備供出售金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	57,251	57,251	-	-	57,251
<b>以成本衡量之金融資產</b>					
國內外非上市(櫃)股票	105,518	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	627,683	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	910,165	-	-	-	-
小計	1,537,848	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 80,284	80,284	-	-	80,284
應付票據及應付帳款	433,632	-	-	-	-
小計	513,916	80,284	-	-	80,284

## 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)決定公允價值所採用之評價技術及假設

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門債券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：若無市場可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係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，且該資訊為合併公司可取得者。

銀行借款利率多數接近市場利率，故以其借款金額為公平價值，利率請詳附註六(十)及附註六(十一)。

### (3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

### (廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

### (廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三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：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 32,524	28,689	60,746	54,158
其他關係人	5,587	3,816	8,881	7,354
	<u>\$ 38,111</u>	<u>32,505</u>	<u>69,627</u>	<u>61,512</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：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 8,552	12,303	17,936	19,722

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：

	<u>應收關係人款項</u>		
	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
關聯企業	\$ 59,289	47,185	49,161
其他關係人	7,946	4,092	5,301
	<u>\$ 67,235</u>	<u>51,277</u>	<u>54,462</u>

(2)合併公司之應付關係人款項明細如下：

	<u>應付關係人款項</u>		
	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
關聯企業	\$ 28,500	46,363	35,094

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)

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 756	1,982	3,432	5,638
退職後福利	57	96	115	192
股份基礎給付	93	130	182	249
員工紅利	-	798	-	1,664
	<u>\$ 906</u>	<u>3,006</u>	<u>3,729</u>	<u>7,743</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他金融資產－流動 (質押定存)	履約及保固保證金	\$ 35,410	35,607	39,888
存出保證金	投資保證金及關稅保證	1,732	3,539	3,552
不動產	長期借款	120,720	122,488	124,288
		<u>\$ 157,862</u>	<u>161,634</u>	<u>167,728</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：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	104年4月至6月			103年4月至6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	52,947	34,663	87,610	53,616	31,022	84,638
勞健保費用	2,372	2,192	4,564	310	3,709	4,019
退休金費用	7,350	2,625	9,975	113	3,620	3,733
其他員工福利費用	649	2,303	2,952	251	1,326	1,577
折舊費用	46,903	1,496	48,399	59,415	6,286	65,701
攤銷費用	10	202	212	-	180	180

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)

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103年1月至6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	137,866	70,873	208,739	125,749	64,872	190,621
勞健保費用	4,498	4,752	9,250	966	7,515	8,481
退休金費用	14,288	4,776	19,064	654	6,785	7,439
其他員工福利費用	996	4,720	5,716	480	2,197	2,677
折舊費用	97,881	12,734	110,615	125,792	11,157	136,949
攤銷費用	18	378	396	-	279	279

(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

民國一〇四年一月一日至六月三十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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘額	本期實際 動支餘額	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)	備 註
													名 稱	價 值			
1	東莞利盛 線路板有 限公司	東莞德潤 電子製品 有限公司	其他應 收款	是	25,165	25,165	25,165	12%	2	-	營業週轉	3	無	-	266,624	1,066,496	-
2	東莞佰鴻 電子有限 公司	河南品鴻 光電科技 有限公司	其他應 收款	是	9,946	9,946	9,946	12%	2	-	營業週轉	-	無	-	266,624	1,066,496	"

註1：1.代表有業務往來者。2.代表有短期融通資金之必要。

註2：以不超過各公司淨值之10%為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之四之國外公司間，不受貸與企業淨值百分之四十之限制，惟資金貸與各別限額仍應不超過各公司淨值之100%為限。

註3：資金貸與總額以不超過各公司淨值之40%為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之四之國外公司間，不受貸與企業淨值百分之四十之限制，惟資金貸與總額限額仍應不超過各公司淨值之100%為限。

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	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	89,014	12%	每股市價(元) 4.68	
"	DS	無	"	764	-	3%	每股市價(元) -	
					89,014			
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	普訊玖創業投資股份有限公司	"	"	10,000	100,000	15.38%	-	
					105,518			

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. 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	進貨	901,780	96%	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	(1,045,672)	97%	註
香港萬輝	東莞佰鴻	本公司之子公司	進貨	907,820	94%	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	-	-%	"

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%持有之母公司	1,045,672	註1	註1	註1	-	-	註2

註1：就應收應付差額視資金需求收款。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：  
：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	
0	本公司	香港萬輝	1	銷貨收入	31,401	視資金需求予以調整	3.01%
1	香港萬輝	本公司	2	銷貨收入	901,780	視資金需求予以調整	86.49%
1	"	"	2	應收帳款	1,045,672	"	27.39%
2	東莞佰鴻	香港萬輝	2	銷貨收入	936,500	視資金需求予以調整	89.82%
2	"	"	2	應收帳款	129,983	"	3.40%
3	KoBrite	香港萬輝	3	銷貨收入	24,181	視資金需求予以調整	2.32%
3	"	"	3	應收帳款	18,790	"	0.49%
4	利昇國際	香港萬輝	3	銷貨收入	48,301	視資金需求予以調整	4.63%
4	"	"	3	應收帳款	32,703	"	0.86%

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。

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)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇四年一月一日至六月三十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	投資控股及發光二極體指示燈、顯示器及電子零件之買賣業務	524,673	524,673	11,460	100%	1,766,374	44,433	44,433	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%	7,953	(8,919)	(8,919)	"
"	KoBrite Corp.	模里西斯路易斯港	投資控股	953,526	953,526	6,801,580	84%	446,139	(64,371)	(53,718)	"
"	利昇國際	香港	投資控股	139,297	135,928	35,740	60%	101,775	(28,160)	(16,324)	"
"	AB Corp.	美國	經銷商	4,943	4,943	151	46%	14,235	8,130	3,710	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%	54,102	(19,952)	(4,597)	"
"	久禾光電	台灣	光學鏡頭、鏡片設計及製作	64,966	64,966	5,151	19%	83,810	(5,827)	(1,097)	"
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder (H.K)	香港	投資控股	165,000	165,000	39,000	56%	7,433	(16,103)	-	已由Bright Wonder (Mauritius)認列投資損益
KoBrite	台灣高輝	台灣	投資控股	500,000	500,000	50,000	100%	174,915	(23,677)	-	已由KoBrite認列投資損益
KoBrite	香港晶鴻	香港	投資控股	304,815	304,815	76,050	75%	280,774	(13,720)	-	"

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元/港幣千元/人民幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(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)	截至本期末已匯回投資收益(註1)
					匯出	收回						
東莞佰鴻電子有限公司	從事LED元件及延伸產品之製造及組裝	HKD340,222	透過香港萬輝間接投資(註4)	-	-	-	34,013	100%	34,013 (HKD8,546)	1,732,343 (HKD435,262)	-	
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	153,498 (US\$4,974)	-	153,498 (US\$4,974)	(27,218)	84%	(22,705)	(58,590)	-	
東莞佰旺電子有限公司	從事LED元件及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	154,300 (US\$5,000)	-	154,300 (US\$5,000)	(16,095)	56%	(8,942)	7,510	-	
東莞德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	60,814 (HKD15,280)	-	60,814 (HKD15,280)	(19,952)	23%	(4,596)	54,102	9,707 (HKD2,439)	
東莞利盈線路板有限公司	PCB板加工	HKD50,000	透過利昇國際間接投資(註4)	-	3,391 (HKD852)	3,391 (HKD852)	(28,160)	60%	(16,775)	101,775	1,297 (RMB261)	
河南晶鴻光電有限公司	高品質人工晶體、LED照明成品之生產與銷售及進出口業務	US\$13,000	-	300,885 (US\$9,750)	-	300,885 (US\$9,750)	(13,720)	63%	(8,587)	175,709	-	

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
672,888 (US\$19,724及HKD16,132)	2,255,828 (US\$22,499、HKD392,339)	註2

註1：係以期末美金匯率30.86及港幣匯率3.98及人民幣匯率4.97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。

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.重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至六月三十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

		104年4月至6月						
		甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入								
來自外部客戶收入	\$	524,700	6,039	(181)	6,517	3,414	-	540,489
部門間收入		-	457,572	-	10,390	16,234	(484,196)	-
收入合計	\$	<u>524,700</u>	<u>463,611</u>	<u>(181)</u>	<u>16,907</u>	<u>19,648</u>	<u>(484,196)</u>	<u>540,489</u>
部門(損)益	\$	<u>(16,247)</u>	<u>4,179</u>	<u>(4,509)</u>	<u>(42,020)</u>	<u>(14,937)</u>	<u>42,087</u>	<u>(31,447)</u>

  

		103年4月至6月						
		甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入								
來自外部客戶收入	\$	659,743	-	6,413	5,602	8,698	-	680,456
部門間收入		1,694	854,418	108	21,568	40,401	(918,189)	-
收入合計	\$	<u>661,437</u>	<u>854,418</u>	<u>6,521</u>	<u>27,170</u>	<u>49,099</u>	<u>(918,189)</u>	<u>680,456</u>
部門(損)益	\$	<u>11,665</u>	<u>41,529</u>	<u>(14,776)</u>	<u>(37,970)</u>	<u>1,931</u>	<u>(6,563)</u>	<u>(4,184)</u>

  

		104年1月至6月						
		甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入								
來自外部客戶收入	\$	1,020,074	6,039	25	12,535	3,968	-	1,042,641
部門間收入		442	901,781	-	28,081	48,301	(978,605)	-
收入合計	\$	<u>1,020,516</u>	<u>907,820</u>	<u>25</u>	<u>40,616</u>	<u>52,269</u>	<u>(978,605)</u>	<u>1,042,641</u>
部門損益	\$	<u>8,575</u>	<u>47,939</u>	<u>(16,025)</u>	<u>(67,801)</u>	<u>(27,879)</u>	<u>34,527</u>	<u>(20,664)</u>

  

		103年1月至6月						
		甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入								
來自外部客戶收入	\$	1,202,302	-	12,354	8,128	19,299	-	1,242,083
部門間收入		2,516	1,073,887	163	53,846	74,180	(1,204,592)	-
收入合計	\$	<u>1,204,818</u>	<u>1,073,887</u>	<u>12,517</u>	<u>61,974</u>	<u>93,479</u>	<u>(1,204,592)</u>	<u>1,242,083</u>
部門(損)益	\$	<u>24,205</u>	<u>84,674</u>	<u>(29,967)</u>	<u>(67,107)</u>	<u>3,516</u>	<u>(20,678)</u>	<u>(5,357)</u>