

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	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
(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	28
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29~30



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 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三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年及一〇三年三月三十一日其資產總額分別為267,584千元及798,509千元，分別佔合併資產總額之7%及21%，負債總額分別為38,780千元及146,152千元，分別佔合併負債總額之4%及18%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日其綜合損失總額分別為26,833千元及43,617千元，分別佔合併綜合利益之(131)%及(256)%。

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三月三十一日採用權益法之投資分別為158,853千元及131,866千元，暨民國一〇四年及一〇三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益之份額分別為利益542千元及損失336千元，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



鄭次怡



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
民國一〇四年五月十一日

民國一〇四年及一〇三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

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 954,935	24	866,609	22	598,965	16	2100		
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	2170		
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	747,801	19	826,598	21	825,711	22	2180		
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	54,319	1	51,277	1	55,825	1	2200		
1190 應收建造合約款(附註六(四))	93,605	2	89,567	2	13,572	-			
1220 本期所得稅資產	3,036	-	3,054	-	18,445	1	2230		
1310 存貨(附註六(五))	362,252	9	268,253	7	359,664	10	2322		
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)(九)及八)	171,004	5	208,592	6	203,504	5			
1470 預付款項及其他流動資產(附註六(三)(九)、七(八))	66,765	2	44,726	1	118,355	3	2540		
流動資產合計	2,453,717	62	2,358,676	60	2,494,297	66	2570		
非流動資產：							2645		
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	77,602	2	56,299	2	58,773	2	2640		
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			
1550 採用權益法之投資(附註六(六)(七))	158,853	4	161,652	4	131,866	3			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,073,486	27	1,127,947	29	896,187	24			
1840 遞延所得稅資產	41,938	1	42,769	1	46,785	1	3100		
1900 其他非流動資產	2,469	-	2,738	-	3,098	-	3200		
1920 存出保證金(附註六(九)及八)	23,330	1	22,942	1	42,502	1	3300		
非流動資產合計	1,483,196	38	1,519,865	40	1,284,729	34	3400		
資產總計	\$ 3,936,913	100	3,878,541	100	3,779,026	100			
負債及權益：									
流動負債：									
短期借款(附註六(十))							2100		
應付票據及帳款							2170		
應付帳款-關係人(附註七)							2180		
其他應付款及其他流動負債(附註六(四)(十二)及七)							2200		
本期所得稅負債							2230		
一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)							2322		
流動負債合計									
非流動負債：									
長期借款(附註六(十一)及八)							2540		
遞延所得稅負債							2570		
其他非流動負債							2645		
淨確定福利負債-非流動							2640		
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							3100		
資本公積							3200		
保留盈餘(附註六(十四))							3300		
其他權益							3400		
歸屬於母公司業主之權益合計							36XX		
非控制權益									
權益總計									
負債及權益總計									
	\$ 3,936,913	100	3,878,541	100	3,779,026	100			



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)(十八)及七)	\$ 502,152	100	561,627	100
5000 營業成本(附註六(四)(五)(十三)(十五)、七及十二)	412,308	82	471,212	84
5900 營業毛利	89,844	18	90,415	16
6000 營業費用(附註六(十三)(十五)及十二)：				
6100 推銷費用	52,958	11	18,278	3
6200 管理費用	38,468	8	88,694	16
6300 研究發展費用	6,833	1	5,770	1
營業費用合計	98,259	20	112,742	20
6900 營業淨損	(8,415)	(2)	(22,327)	(4)
7000 營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入	8,668	2	14,449	2
7050 財務成本(附註六(十二))	(646)	-	(528)	-
7020 其他利益及損失	10,634	2	7,569	1
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額	542	-	(336)	-
營業外收入及支出合計	19,198	4	21,154	3
7900 稅前淨利(損)	10,783	2	(1,173)	(1)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	4,273	1	2,284	-
8200 本期淨利(淨損)	6,510	1	(3,457)	(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	(5,717)	(1)	(743)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	21,303	4	20,732	4
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	(1,604)	-	486	-
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)	13,982	3	20,475	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 20,492	4	\$ 17,018	3
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 22,180	4	12,028	2
8620 非控制權益	(15,670)	(3)	(15,485)	(3)
	\$ 6,510	1	\$ (3,457)	(1)
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 38,398	8	32,847	6
8720 非控制權益	(17,906)	(4)	(15,829)	(3)
	\$ 20,492	4	\$ 17,018	3
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.11		0.06	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.11		0.06	

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，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

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三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			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	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					
	普通 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	合計	合計	合計	合計	合計					
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(損)	-	-	-	-	12,028	12,028	-	-	-	-	12,028	(15,485)	(3,457)			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	87	87	20,732	20,732	20,819	(344)	20,475			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	12,028	87	87	20,732	20,732	32,847	(15,829)	17,018			
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,048)	(1,048)			
員工認股權酬勞成本	-	1,166	-	-	-	-	-	-	-	-	1,166	-	1,166			
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			
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	17,653	-	(86,534)	(86,534)	2,737,415	299,428	3,036,843			
本期淨利(損)	-	-	-	-	22,180	22,180	-	-	-	-	22,180	(15,670)	6,510			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,085)	21,303	21,303	16,218	16,218	(2,236)	13,982			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	22,180	(5,085)	21,303	21,303	16,218	38,398	(17,906)	20,492			
對子公司所有權權益變動	-	6,980	-	-	-	-	-	-	-	-	6,980	-	6,980			
員工認股權酬勞成本	-	490	-	-	-	-	-	-	-	-	490	-	490			
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 1,966,742	460,665	199,571	97,230	111,738	408,539	12,568	(65,231)	(65,231)	(52,663)	2,783,283	281,522	3,064,805			



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



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三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 10,783	(1,173)
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	62,400	71,347
呆帳費用提列數	8,269	14,329
利息費用	646	528
利息收入	(985)	(976)
股份基礎給付酬勞成本	490	1,166
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(542)	336
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	33	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	70,311	86,730
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	67,486	133,552
應收建造合約款增加	(4,038)	(4,116)
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	-	(300,256)
存貨(增加)減少	(93,999)	1,824
預付款項及其他流動資產增加	(22,039)	(20,335)
其他金融資產一流動減少(增加)	29,389	(18,204)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(23,201)	(207,535)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款減少	(41,935)	(23,259)
應付費用及其他流動負債增加	66,801	13,487
淨確定福利負債(減少)增加	(1,177)	334
與營業活動相關之負債之淨變動合計	23,689	(9,438)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	488	(216,973)
調整項目合計	70,799	(130,243)
營運產生之現金流入(流出)	81,582	(131,416)
收取之利息	960	976
支付之利息	(646)	(528)
支付所得稅	(2,011)	(1,617)
收取之退稅款	699	-
營業活動之淨現金流入(流出)	80,584	(132,585)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(17,112)	(6,815)
處分不動產、廠房及設備	11,272	-
存出保證金增加	(388)	(1,681)
其他金融資產一流動減少(增加)	8,223	(2,241)
收取之股利	-	3,342
其他非流動資產及其他(增加)減少	(9,303)	9,067
非控制權益變動	-	(1,048)
投資活動之淨現金(流出)流入	(7,308)	624
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	16,000	6,000
償還長期借款	(2,375)	(2,375)
籌資活動之淨現金流入	13,625	3,625
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,425	(1,871)
本期現金及約當現金增加(減少)數	88,326	(130,207)
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	\$ 954,935	\$ 598,965

(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

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(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五月十一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—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—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)

國際會計準則 理事會發布 之生效日	
新發布／修正／修訂準則及解釋	
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。

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：

理事會發布 之生效日	
新發布／修正／修訂準則及解釋	
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(%)		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
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	58 %	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

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
零用金、支票及活期存款	\$ 921,363	866,609	525,465
定期存款	<u>33,572</u>	<u>-</u>	<u>73,500</u>
	<u>\$ 954,935</u>	<u>866,609</u>	<u>598,965</u>

合併公司民國一〇四年三月三十一日、一〇三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19,767千元、28,140千元及4,016千元，因非屬合併公司短期資產運用，故帳列於其他金融資產一流動項下。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量			
金融資產－基金	\$ -	-	300,256
備供出售金融資產	77,602	56,299	58,773
以成本衡量之金融資產	<u>105,518</u>	<u>105,518</u>	<u>105,518</u>
	<u>\$ 183,120</u>	<u>161,817</u>	<u>464,547</u>

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

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據	\$ 133,534	137,773	117,007
應收帳款-非關係人	659,674	727,973	741,698
應收帳款-關係人	54,319	51,277	55,825
其他應收款	115,480	144,845	173,783
減：備抵呆帳－應收帳款	(44,107)	(37,848)	(32,294)
備抵銷貨折讓	(1,300)	(1,300)	(700)
	<u>\$ 917,600</u>	<u>1,022,720</u>	<u>1,055,319</u>
應收票據及帳款淨額(含關係人)	\$ 802,120	877,875	881,536
其他應收款	115,480	144,845	173,783
	<u>\$ 917,600</u>	<u>1,022,720</u>	<u>1,055,319</u>

1.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應收票據、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	889	8,269
本年度因無法收回而沖銷金額	(1,674)	-	(1,674)
外幣換算損益	-	(336)	(336)
104年3月31日餘額	<u>\$ 14,916</u>	<u>29,191</u>	<u>44,107</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)	24,896	(10,567)	14,329
本年度因無法收回而沖銷金額	(22,640)	-	(22,640)
103年3月31日餘額	<u>\$ 9,944</u>	<u>22,350</u>	<u>32,294</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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
150天以下	\$ 871,435	982,945	1,012,807
151~270天	43,984	38,131	41,297
271~365天	1,425	1,394	655
366天以上	756	250	560
	<u>\$ 917,600</u>	<u>1,022,720</u>	<u>1,055,319</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。

	104年1月至3月	103年1月至3月	
當期認列為收入之合約收入金額	\$ 14,206	4,859	
	104.3.31	103.12.31	103.3.31
當期認列為收入之合約收入金額	\$ 14,206	231,240	4,859
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 149,406	153,123	59,823
加：累計已認列工程總(損)益	12,953	22,693	-
累計已發生成本	162,359	175,815	-
減：累計工程進度請款金額	-	-	46,251
合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額	\$ 162,359	175,815	13,572
累計已收取之預收款	\$ 68,754	86,248	-
建造合約之工程保留款	\$ 3,922	19,460	-

(五)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
原料及消耗品	\$ 110,405	96,362	99,509
在製品	96,765	92,078	75,805
製成品	155,082	79,813	184,350
	\$ 362,252	268,253	359,664

2.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ (16,648)	1,971

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九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。

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%。

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.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.取得子公司

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。

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。

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其 他	待驗設備 及未完工程	合 計
帳面金額：						
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3月31日	\$ 41,360	386,442	545,435	91,817	8,432	1,073,486
民國103年1月1日	\$ 41,360	321,899	475,120	98,419	23,139	959,937
民國103年3月31日	\$ 41,360	334,268	420,706	96,346	3,507	896,187

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三月三十一日間均無重大增添、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。

(九)其他金融資產－流動

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他應收款	\$ 115,480	144,845	173,783
受限制資產－定期存款	35,757	35,607	25,705
三個月以上之定期存款	19,767	28,140	4,016
	\$ 171,004	208,592	203,504

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)短期借款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
銀行信用借款	\$ 46,000	30,000	6,000
尚未使用額度	\$ 9,000	50,000	64,000
利率區間	2.17%	2.17%	2.17%

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三月三十一日間均無重大發行、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：

	到期年度	104.3.31	103.12.31	103.3.31
擔保銀行借款	109	\$ 50,158	52,533	59,658
減：一年內到期之長期借款		(9,500)	(9,500)	(9,500)
合 計		\$ 40,658	43,033	50,158
尚未使用額度		\$ -	-	-
本期利率區間		1.98%~2.62%	1.98%~2.33%	1.98%~2.62%

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三月三十一日間均無重大發行、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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應付費用	\$ 170,241	131,111	152,689
應付薪資及獎金	65,209	62,221	53,432
應付員工紅利及董監酬勞等	12,891	10,895	8,939
應付工程保固款	10,205	5,666	2,552
應付退休金	11,964	12,391	865
暫收款	18,635	-	-
	\$ 289,145	222,284	218,477

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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業費用	\$ <u>133</u>	<u>147</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。

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業成本	\$ 812	541
營業費用	<u>8,144</u>	<u>3,018</u>
	\$ <u>8,956</u>	<u>3,559</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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 3,287	2,284
遞延所得稅費用	<u>986</u>	-
所得稅費用	\$ <u>4,273</u>	<u>2,284</u>

2.截至民國一〇四年三月三十一日止，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(申報數)	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分別已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度及一〇二年度。

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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>111,738</u>	<u>89,558</u>	<u>20,698</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>122,042</u>	<u>122,042</u>	<u>98,136</u>

	103年度(預計)	102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>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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
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	21,366	20,876	17,376
其他	<u>3,829</u>	<u>(3,151)</u>	-
	\$ <u>460,665</u>	<u>453,195</u>	<u>452,846</u>

截至民國一〇四年三月三十一日止，上述資本公積中113,545千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一轉換權帳列資本公積一認股權轉列資本公積一其他項目。

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。

(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，係以截至民國一〇四年及一〇三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%。民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日認列員工紅利分別為1,597千元及866千元，董監酬勞分別為399千元及217千元，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，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，民國一〇二年度與實際配發情形並無差異。本公司民國一〇三年度之員工紅利、董事及監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，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，則列為民國一〇四年度之損益。
- C.本公司分別於民國一〇四年三月二十日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案及民國一〇三年六月十二日經股東常會決議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)股份基礎給付一員工認股權憑證

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1月至3月	103年1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 22,180	12,028
普通股加權平均流通在外股數	196,674	196,674
	\$ 0.11	0.06
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (基本即稀釋)	\$ 22,180	12,028
普通股加權平均流通在外股數(基本)	196,674	196,674
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利	116	371
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	196,790	197,045
	\$ 0.11	0.06

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一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
商品銷售	\$ 487,946	535,277
工程合約收入	14,206	26,350
	\$ 502,152	561,627

(十九)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一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
利息收入	\$ 985	976
租金收入	2,745	2,365
其他	4,938	11,108
	\$ 8,668	14,449

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.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
外幣兌換損益淨額	\$ 11,334	8,029
其他	(700)	(460)
	<u>\$ 10,634</u>	<u>7,569</u>

(二十)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

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	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	\$ 15,642	31.30	489,595	16,281	31.65	515,294	16,899	30.47	514,913
港幣	273,099	4.036	1,102,228	291,803	4.080	1,190,556	45,228	3.927	177,610
人民幣	168,473	5.044	849,778	201,022	5.092	1,023,604	151,585	4.90	742,767
金融負債									
貨幣性項目									
美金	5,167	31.30	161,727	5,194	31.65	164,390	5,166	30.47	157,048
港幣	790	4.036	3,188	10,633	4.080	48,383	21,230	3.927	83,370
人民幣	47,934	5.044	241,779	75,549	5.092	384,696	60,234	4.90	295,147

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三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為11,334千元及8,029千元。

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三月三十一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三月三十一日之稅前淨利(損)之影響如下：

	104.3.31	103.3.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 16,393	17,875
貶值5%	(16,393)	(17,875)
港幣(相對於新台幣)		
升值5%	54,952	4,712
貶值5%	(54,952)	(4,712)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	30,400	22,381
貶值5%	(30,400)	(22,381)

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	104.3.31 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 77,602	77,602	-	-	77,602
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	954,935	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	802,120	-	-	-	-
小計	1,757,055	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 96,158	96,158	-	-	96,158
應付票據及應付帳款	409,197	-	-	-	-
小計	505,355	96,158	-	-	96,158

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
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 56,299	56,299	-	-	56,299
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	866,609	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	877,875	-	-	-	-
小 計	1,744,484	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
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
103.3.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
基金	\$ 300,256	300,256	-	-	300,256
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	58,773	58,773	-	-	58,773
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	598,965	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	881,536	-	-	-	-
小 計	1,480,501	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 65,658	65,658	-	-	65,658
應付票據及應付帳款	449,213	-	-	-	-
小 計	514,871	65,658	-	-	65,658

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三月三十一日並無任何移轉。

(廿一)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。

(廿二)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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
關聯企業	\$ 28,222	25,469
其他關係人	3,294	3,538
	<u>\$ 31,516</u>	<u>29,007</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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
關聯企業	\$ 9,384	7,419

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		
	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業	\$ 50,116	47,185	49,704
其他關係人	4,203	4,092	6,121
	<u>\$ 54,319</u>	<u>51,277</u>	<u>55,825</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		
	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業	\$ 21,706	46,363	52,061

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1月至3月	103年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,676	3,656
退職後福利	58	96
股份基礎給付	89	119
員工紅利	1,597	866
	<u>\$ 4,420</u>	<u>4,737</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他金融資產—流動 (質押定存)	履約及保固保證金	\$ 35,757	35,607	25,705
存出保證金	投資保證金及關稅保證	3,656	3,539	3,533
不動產	長期借款	121,612	122,488	125,180
		<u>\$ 161,025</u>	<u>161,634</u>	<u>154,418</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1月至3月			103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	84,919	36,210	121,129	72,133	33,850	105,983
勞健保費用	501	4,185	4,686	656	3,806	4,462
退休金費用	812	8,277	9,089	541	3,165	3,706
其他員工福利費用	347	2,417	2,764	229	871	1,100
折舊費用	50,978	11,238	62,216	66,377	4,871	71,248
攤銷費用	8	176	184	-	99	99

(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。

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、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	77,602	12%	每股市價(元) 4.08	
"	DS	無	"	764	-	3%	每股市價(元) -	
					77,602			
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			

- 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	440,070	- %	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	(956,200)	(97)%	註
香港萬輝	東莞佰鴻	本公司之 子公司	進貨	440,070	96 %	視資金需求 予以調整	係依本公司價 格約定	並無顯著不同	(27,682)	20%	"

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	956,200	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。

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)

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	18,895	視資金需求予以調整	3.76 %
1	香港萬輝	本公司	2	銷貨收入	440,070	視資金需求予以調整	87.64 %
1	"	"	2	應收帳款	956,200	"	24.29 %
2	KoBrite	香港萬輝	3	銷貨收入	12,804	視資金需求予以調整	2.55 %
2	"	"	3	應收帳款	22,346	"	0.57 %
3	利昇國際	香港萬輝	3	銷貨收入	32,067	視資金需求予以調整	6.39 %
3	"	"	3	應收帳款	39,904	"	1.01 %

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		帳面金額	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				
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%	1,764,212	42,271	42,271	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%	10,472	(6,400)	(6,400)	"
"	KoBrite Corp.	模里西斯路易斯港	投資控股	953,526	953,526	6,801,580	84%	483,946	(24,885)	(20,767)	"
"	利昇國際	香港	投資控股	135,928	135,928	34,590	58%	108,740	(13,084)	(7,543)	"
"	AB Corp.	美國	經銷商	4,943	4,943	151	46%	12,644	4,084	1,864	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%	56,949	(11,191)	(2,578)	"
"	久禾光電	台灣	光學鏡頭、鏡片設計及製作	64,966	64,966	5,151	19%	89,260	6,604	1,256	"
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder (H.K.)	香港	投資控股	165,000	165,000	39,000	56%	10,058	(11,510)		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%	189,169	(9,423)		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%	292,623	(3,582)	-	"

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。

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)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)	截至本期止 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)	-	-	-	-	35,262	100%	35,262 (HKD8,780)	1,758,174 (HKD434,189)	-
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	155,686 (US\$4,974)	-	-	155,686 (US\$4,974)	(10,980)	84%	(9,163)	(45,048)	-
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	156,500 (US\$5,000)	-	-	156,500 (US\$5,000)	(11,509)	56%	(6,394)	10,059	-
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	61,670 (HKD15,280)	-	-	61,670 (HKD15,280)	(19,906)	23 %	(2,578)	56,949	9,844 (HKD2,439)
東莞利盛緯路 板有限公司	PCB板加工	HKD50,000	透過利昇國際間接 投資(註4)	-	-	-	-	(13,084)	58 %	(7,543)	108,740	1,316 (RMB261)
河南品鴻光電 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		305,175 (US\$9,750)	-	-	305,175	(3,582)	63 %	(2,242)	244,166	-

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
679,031 (US\$19,724及HKD15,280)	2,281,770 (US\$12,749、HKD391,498及 RMB60,000)	註2

註1：係以期末美金匯率31.30及港幣匯率4.036及人民幣匯率5.044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。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇四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

收 入	104年1月至3月						合 計
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他部門	調整及銷除	
來自外部客戶收入 \$	495,374	-	206	6,018	554	-	502,152
部門間收入	442	444,209	-	17,691	32,067	(494,409)	-
收入合計	\$ 495,816	444,209	206	23,709	32,621	(494,409)	502,152
部門損益	\$ 24,822	43,760	(11,516)	(25,781)	(12,942)	(7,560)	10,783

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年1月至3月						合 計
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他部門	調整及銷除	
收 入							
來自外部客戶收入 \$	542,559	-	5,941	2,526	10,601	-	561,627
部門間收入	<u>822</u>	<u>219,469</u>	<u>55</u>	<u>32,278</u>	<u>33,779</u>	<u>(286,403)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 543,381</u>	<u>219,469</u>	<u>5,996</u>	<u>34,804</u>	<u>44,380</u>	<u>(286,403)</u>	<u>561,627</u>
部門(損)益	<u>\$ 12,540</u>	<u>43,145</u>	<u>(15,191)</u>	<u>(29,137)</u>	<u>1,585</u>	<u>(14,115)</u>	<u>(1,173)</u>