

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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29~30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33~34



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 City 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一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年六月三十日其資產總額分別為92,381千元及142,431千元，分別佔合併資產總額之3%及4%，負債總額分別為21,401千元及27,918千元，分別佔合併負債總額之2%及3%；民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日其綜合損失總額分別為462千元、12,563千元、1,509千元及21,958千元，分別占合併綜合利益(1)%、(18)%、(2)%及(22)%。

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一〇六年及一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別為120,442千元及134,677千元，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及民國一〇六年及一〇五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失之份額分別為537千元、197千元、1,750千元及3,269千元，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並發布生效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



鄭次頤



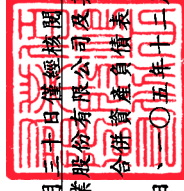
證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇六年八月九日

民國一〇六年六月三十日
 佰鴻工業股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 未依一般公認審計準則查核
 三十一日會計期間

民國一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30			105.12.31			106.6.30			105.12.31		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產												
流動資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一)(十))	\$ 699,651	19		727,615	20		630,351	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))	100,135	3		-	-		-	-		2170		
1151 應收票據(附註六(五))	62,564	2		75,443	2		135,161	4		2180		
1172 應收帳款(附註六(五))	452,867	12		478,423	13		489,234	12		2200		
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(五)及七)	64,278	2		52,113	1		65,504	2		2230		
1190 應收建造合約款(附註六(六))	220,482	6		190,143	5		192,802	5		2322		
1220 本期所得稅資產	-	-		6	-		-	-				
1310 存貨(附註六(七))	309,662	8		323,611	9		316,481	8				
1470 其他流動資產	31,562	1		40,767	1		65,662	2				
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)(五)(十)及八)	289,598	7		388,185	10		334,248	9				
流動資產合計	2,230,799	60		2,276,306	61		2,229,443	58				
非流動資產：												
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	158,952	4		121,729	3		133,141	4				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	319,330	9		319,330	8		319,330	8				
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	120,442	3		124,916	3		134,677	4				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	774,180	21		820,884	22		892,976	23				
1840 遞延所得稅資產	20,010	1		19,457	1		39,467	1				
1900 其他非流動資產(附註六(五))	42,167	1		36,009	1		37,668	1				
1920 存出保證金(附註八)	24,351	1		21,269	1		32,208	1				
非流動資產合計	1,459,432	40		1,463,594	39		1,589,467	42				
資產總計	\$ 3,690,231	100		3,739,900	100		3,818,910	100				
負債及權益												
流動負債：												
短期借款(附註六(十一))	\$ 70,000	2		70,000	2		70,000	2				
應付票據及帳款	320,074	9		349,232	9		349,232	9				
應付帳款-關係人(附註七)	21,525	-		39,423	1		49,634	1				
其他應付款及其他流動負債(附註六(六)(十三))	348,627	9		214,188	6		239,557	6				
本期所得稅負債	3,565	-		17,056	-		10,804	-				
一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)	23,515	1		23,515	1		23,515	1				
流動負債合計	787,306	21		713,414	19		729,216	19				
非流動負債：												
長期借款(附註六(十二)及八)	48,483	1		60,239	2		71,997	2				
遞延所得稅負債	2,048	-		1,593	-		1,618	-				
淨確定福利負債-非流動	30,942	1		33,399	1		32,825	1				
其他非流動負債	19,125	1		12,601	-		11,639	-				
非流動負債合計	100,598	3		107,832	3		118,079	3				
負債總計	887,904	24		821,246	22		847,295	22				
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：												
股本	1,866,742	51		1,966,742	52		1,966,742	51				
資本公積	441,536	12		458,973	12		458,973	12				
保留盈餘(附註六(十五))	368,564	10		431,797	12		339,829	9				
其他權益	(55,380)	(2)		(48,407)	(1)		(14,220)	-				
庫藏股票	-	-		(89,696)	(2)		-	-				
歸屬於母公司業主之權益合計	2,621,462	71		2,719,409	73		2,751,324	72				
非控制權益	180,865	5		199,245	5		220,291	6				
權益總計	2,802,327	76		2,918,654	78		2,971,615	78				
負債及權益總計	\$ 3,690,231	100		3,739,900	100		3,818,910	100				



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：廖宗仁

會計主管：林美蓮



董事長：廖宗仁

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

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(六)(十九)及七)	\$ 532,300	100	586,849	100	989,472	100	1,058,441	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(十四)(二十)、七及十二)	402,169	76	523,696	89	759,619	77	883,588	83
5900 營業毛利	130,131	24	63,153	11	229,853	23	174,853	17
6000 營業費用(附註六(五)(十四)(二十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	15,958	3	16,442	3	30,780	3	40,886	4
6200 管理費用	69,048	13	45,435	8	124,326	12	124,687	12
6300 研究發展費用	4,042	1	6,173	1	8,000	1	13,045	1
營業費用合計	89,048	17	68,050	12	163,106	16	178,618	17
6900 營業淨利	41,083	7	(4,897)	(1)	66,747	7	(3,765)	-
7000 營業外收入及支出(附註六(五)(廿一))：								
7010 其他收入	38,319	7	67,399	12	54,836	5	89,052	8
7020 其他利益及損失	(18,060)	(3)	14,505	2	(39,469)	(4)	2,089	-
7050 財務成本	(679)	-	(574)	-	(1,367)	-	(1,137)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(八))	(537)	-	(197)	-	(1,750)	-	(3,269)	-
營業外收入及支出合計	19,043	4	81,133	14	12,250	1	86,735	8
7900 稅前淨利	60,126	11	76,236	13	78,997	8	82,970	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	6,705	1	8,509	1	6,252	1	10,339	1
本期淨利	53,421	10	67,727	12	72,745	7	72,631	7
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	25,363	5	(14,379)	(3)	(44,937)	(4)	(20,708)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(27,157)	(5)	14,835	3	32,946	3	47,549	4
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,794)	-	456	-	(11,991)	(1)	26,841	2
8300 本期其他綜合損益	(1,794)	-	456	-	(11,991)	(1)	26,841	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 51,627	10	68,183	12	60,754	6	99,472	9
8600 本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 58,579	11	74,203	13	86,106	8	84,498	8
8620 非控制權益	(5,158)	(1)	(6,476)	(1)	(13,361)	(1)	(11,867)	(1)
	\$ 53,421	10	67,727	12	72,745	7	72,631	7
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 53,938	10	79,249	14	79,134	8	117,188	11
8720 非控制權益	(2,311)	-	(11,066)	(2)	(18,380)	(2)	(17,716)	(2)
	\$ 51,627	10	68,183	12	60,754	6	99,472	9
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.31		0.38		0.46		0.43	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.31		0.38		0.46		0.43	

董事長：廖宗仁



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
 經理人：廖宗仁



會計主管：林美蓮



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

民國一〇六年及一〇五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					歸屬於母公司業主					
	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	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	融出	庫藏股票	非控制權益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	459,915	208,527	68,881	84,498	84,498	10,332	(57,242)	-	-	236,586	2,885,648
本期淨利(損)	-	-	-	84,498	84,498	-	-	-	-	(11,867)	72,631
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(14,859)	47,549	-	-	(5,849)	26,841
本期綜合損益總額	-	-	-	84,498	84,498	(14,859)	47,549	-	-	(17,716)	99,472
盈餘指撥及分配：											
特別盈餘公積迴轉	-	-	(21,971)	21,971	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(13,767)	(13,767)	-	-	-	-	-	(13,767)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(217)	(217)	-	-	-	-	1,421	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	262	262	-	-	-	-	-	262
民國一〇五年六月三十日餘額	458,973	208,527	46,910	84,392	84,392	(4,527)	(9,693)	-	-	220,291	2,971,615
民國一〇六年一月一日餘額	458,973	208,527	46,910	176,360	431,797	(27,303)	(21,104)	(89,696)	-	199,245	2,918,654
本期淨利(損)	-	-	-	86,106	86,106	-	-	-	-	(13,361)	72,745
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(39,919)	32,946	-	-	(5,019)	(11,992)
本期綜合損益總額	-	-	-	86,106	86,106	(39,919)	32,946	-	-	(18,380)	60,753
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	17,636	-	(17,636)	-	-	-	-	-	-	-
權益減項提列特別盈餘公積	-	-	1,497	(1,497)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(149,339)	(149,339)	-	-	-	-	-	(149,339)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(27,741)	-	-	(27,741)
庫藏股註銷	(100,000)	-	-	-	-	-	-	117,437	-	-	-
民國一〇六年六月三十日餘額	441,536	226,163	48,407	93,994	368,564	(67,222)	11,842	-	-	180,865	2,802,327

董事長：廖宗仁



經理人：廖宗仁



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：林美蓮



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 78,997	82,970
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	64,761	77,036
呆帳(轉列收入)費用提列數	(5,212)	11,512
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(135)	-
利息費用	1,367	1,137
利息收入	(3,257)	(3,264)
股利收入	(22,455)	(53,984)
股份基礎給付酬勞成本	-	262
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,750	3,269
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	609	(11,301)
收益費損項目合計	37,428	24,667
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	31,482	5,189
應收建造合約款增加	(30,339)	(115,130)
存貨減少(增加)	13,949	(15,341)
預付款項及其他流動資產增加	9,205	(32,880)
其他應收款減少	-	36,619
與營業活動相關之資產之淨變動合計	24,297	(121,543)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(減少)增加	(47,056)	23,421
其他應付款及其他流動負債減少	(14,900)	(50,091)
淨確定福利負債減少	(2,457)	(15,092)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(64,413)	(41,762)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(40,116)	(163,305)
調整項目合計	(2,688)	(138,638)
營運產生之現金流入(出)	76,309	(55,668)
收取之利息	3,254	3,222
支付之利息	(1,367)	(1,137)
支付所得稅	(19,835)	(270)
營業活動之淨現金流入(出)	58,361	(53,853)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：廖宗仁



經理人：廖宗仁



會計主管：林美蓮



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(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (100,000)	-
取得備供出售金融資產	(4,277)	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(100,000)
取得不動產、廠房及設備	(16,174)	(10,508)
處分不動產、廠房及設備	-	4,853
存出保證金(增加)減少	(3,082)	7,629
其他金融資產—流動減少(增加)	98,590	(38,523)
收取之股利	22,455	53,984
其他非流動資產增加	(8,736)	(6,001)
投資活動之淨現金流出	(11,224)	(88,566)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(11,756)	(11,756)
其他非流動負債增減	6,524	-
庫藏股票買回成本	(27,741)	-
籌資活動之淨現金流出	(32,973)	(11,756)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(42,128)	56
本期現金及約當現金減少數	(27,964)	(154,119)
期初現金及約當現金餘額	727,615	784,470
期末現金及約當現金餘額	\$ 699,651	630,351

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：廖宗仁



經理人：廖宗仁



會計主管：林美蓮



民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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」)於民國七十年六月奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市和平路19號2樓。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一〇六年八月九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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估

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)

整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值158,952千元及以成本衡量之金融資產帳面金額319,330千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

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)

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品出貨時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2) 提供勞務

合併公司提供指示燈顯示器及相關支援操作應用系統之工程專案服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。現行係按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司初步比較該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

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) 佣金

合併公司依現行準則判斷所收取之佣金於部分交易中係作為代理人而非主理人。國際財務報導準則第十五號下，將以合併公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。合併公司初步評估前述交易，預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

(4) 建造合約

現行合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約中同意之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。於認列求償及變更時，係修正合約完成程度或合約價款，並於每一報導日以累積基礎重評估合約之狀況。國際財務報導準則第十五號下，係於合約之求償及變更已核准時依合約修改處理。合併公司初步評估前述合約修改，預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

(5) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

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)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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

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.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(%)			說明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
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	86 %	86 %	85 %	
本公司	利昇國際實業有限公司 (利昇國際)	投資控股公司	60 %	60 %	60 %	
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 %	(註)
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	80 %	80 %	79 %	
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 %	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 %	

(註)本公司於民國一〇五年八月十二日業經董事會同意，停止東莞佰旺之營運，並於民國一〇六年一月一日清算完畢。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(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年度報導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一〇五年度合併財務報告附註五一一致。

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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
定期存款	\$ -	-	32,275
零用金、支票及活期存款	699,651	727,615	598,076
	<u>\$ 699,651</u>	<u>727,615</u>	<u>630,351</u>

合併公司民國一〇六年六月三十日、一〇五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103,178千元、148,924千元及113,997千元，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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
金融資產—基金	<u>\$ 100,135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2.合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)備供出售金融資產

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 154,634	121,729	133,141
國外上市(櫃)公司股票	4,318	-	-
	<u>\$ 158,952</u>	<u>121,729</u>	<u>133,141</u>

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益金額請詳附註六(十六)。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日合併公司之備供出售金融資產均未有提供質押或擔保之情形。

(四)以成本衡量之金融資產

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 319,330</u>	<u>319,330</u>	<u>319,330</u>

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押或擔保之情形。

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)

(五)應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 62,564	75,443	135,161
應收帳款	458,344	515,577	539,139
應收帳款—關係人	64,278	52,113	65,504
催收款	552,038	552,527	542,776
其他應收款	94,860	144,301	120,759
減：備抵呆帳	(555,929)	(587,233)	(586,772)
備抵銷貨折讓	(1,586)	(2,448)	(5,909)
	<u>\$ 674,569</u>	<u>750,280</u>	<u>810,658</u>

1.合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款(含關係人)、催收款及其他應收款備抵呆帳之變動如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 552,527	34,706	587,233
認列之回升利益	-	(5,212)	(5,212)
本年度因無法收回而沖銷金額	-	(23,773)	(23,773)
外幣換算損益	(489)	(1,830)	(2,319)
106年6月30日餘額	<u>\$ 552,038</u>	<u>3,891</u>	<u>555,929</u>
105年1月1日餘額	\$ 543,275	38,267	581,542
認列之減損損失(回升利益)	(404)	11,916	11,512
本年度因無法收回而沖銷金額	-	(5,525)	(5,525)
外幣換算損益	(95)	(662)	(757)
105年6月30日餘額	<u>\$ 542,776</u>	<u>43,996</u>	<u>586,772</u>

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

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
150天以下	\$ 669,556	748,499	775,379
151~270天	4,956	1,550	31,847
271~365天	57	231	3,432
366天以上	-	-	-
	<u>\$ 674,569</u>	<u>750,280</u>	<u>810,658</u>

3.民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日合併公司應收票據、應收帳款、催收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)

(六)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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期認列為收入之合約收入金額\$	<u>59,999</u>	<u>123,788</u>	<u>103,419</u>	<u>164,989</u>
	106.6.30	105.12.31	105.6.30	
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 356,687	393,168	306,476	
加：累計已認列工程總利益	<u>68,319</u>	<u>68,825</u>	<u>35,374</u>	
累計已發生成本及已認列利潤	425,006	461,993	341,850	
減：累計工程進度請款金額	<u>204,524</u>	<u>271,850</u>	<u>149,048</u>	
淨額	<u>\$ 220,482</u>	<u>190,143</u>	<u>192,802</u>	
合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額	<u>\$ 425,006</u>	<u>461,993</u>	<u>341,850</u>	
合約工作列報為負債之應付客戶帳款總額	<u>\$ 204,524</u>	<u>271,850</u>	<u>149,048</u>	
建造合約之工程保留款	<u>\$ 16,998</u>	<u>13,142</u>	<u>13,170</u>	

(七)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
原料及消耗品	\$ 87,347	97,605	83,797
在製品	80,238	90,686	102,547
製成品	<u>142,077</u>	<u>135,320</u>	<u>130,137</u>
	<u>\$ 309,662</u>	<u>323,611</u>	<u>316,481</u>

2.合併公司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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
存貨跌價及呆滯損失				
(回升利益)	<u>\$ 16,034</u>	<u>(4,488)</u>	<u>16,961</u>	<u>857</u>

3.民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 120,442</u>	<u>124,916</u>	<u>134,677</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)

1.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

歸屬於合併公司之份額：	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
本期淨損	\$ (537)	(197)	(1,750)	(3,269)
其他綜合損益	3,435	4,912	(908)	(3,668)
綜合損益總額	\$ <u>2,898</u>	<u>4,715</u>	<u>(2,658)</u>	<u>(6,937)</u>

2.擔保

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押或擔保之情形。

(九)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	合計
民國106年1月1日	\$ <u>41,360</u>	<u>364,153</u>	<u>331,406</u>	<u>83,965</u>	<u>820,884</u>
民國106年6月30日	\$ <u>41,360</u>	<u>348,551</u>	<u>317,899</u>	<u>66,370</u>	<u>774,180</u>
民國105年1月1日	\$ <u>41,360</u>	<u>396,881</u>	<u>442,674</u>	<u>100,368</u>	<u>981,283</u>
民國105年6月30日	\$ <u>41,360</u>	<u>377,328</u>	<u>378,735</u>	<u>95,553</u>	<u>892,976</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(八)。

另合併公司不動產、廠房及設備提供作為長期借款之擔保，請詳附註八。

(十)其他金融資產－流動

合併公司其他金融資產－流動之明細如下：

其他應收款	\$ <u>94,860</u>	<u>144,301</u>	<u>120,759</u>
受限制資產－定期存款	91,560	94,960	99,492
三個月以上之定期存款	<u>103,178</u>	<u>148,924</u>	<u>113,997</u>
	\$ <u>289,598</u>	<u>388,185</u>	<u>334,248</u>

(十一)短期借款

銀行信用借款	\$ <u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>67,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>235,000</u>	<u>235,000</u>	<u>3,000</u>
利率區間	<u>1.99%</u>	<u>1.98%~1.99%</u>	<u>2.06%</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)

合併公司短期借款於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	到期年度	106.6.30	105.12.31	105.6.30
擔保銀行借款	109	\$ 28,784	33,533	38,283
無擔保銀行借款	109	43,214	50,221	57,229
減：一年內到期之長期借款		(23,515)	(23,515)	(23,515)
		<u>\$ 48,483</u>	<u>60,239</u>	<u>71,997</u>
尚未使用額度		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>378,000</u>
本期利率區間		<u>1.62%~1.99%</u>	<u>1.62%~1.98%</u>	<u>1.92%~2.18%</u>

1.合併公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形，請詳附註八。

2.合併公司長期借款於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日償還金額皆為11,756千元，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三)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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付費用	\$ 103,956	107,010	145,368
應付薪資及獎金	40,878	55,244	42,674
應付員工紅利及董監酬勞	33,226	23,846	10,764
應付股利	149,345	-	13,767
應付退休金	11,526	12,530	12,224
其他	9,696	15,558	14,760
	<u>\$ 348,627</u>	<u>214,188</u>	<u>239,557</u>

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇五年及一〇四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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業費用	<u>\$ 171</u>	<u>217</u>	<u>353</u>	<u>453</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)

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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 4,738	5,739	9,186	11,345
營業費用	2,266	1,956	3,928	4,010
	<u>\$ 7,004</u>	<u>7,695</u>	<u>13,114</u>	<u>15,355</u>

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司所得稅(利益)費用明細如下

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,525	7,891	6,351	10,401
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	2,180	618	(99)	(62)
所得稅費用	<u>\$ 6,705</u>	<u>8,509</u>	<u>6,252</u>	<u>10,339</u>

2. 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。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>93,994</u>	<u>176,360</u>	<u>84,392</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>153,219</u>	<u>153,219</u>	<u>143,734</u>

	<u>105年度(預計)</u>	<u>104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。

(十六) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行股票溢價	\$ 329,683	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	23,100	23,100	23,100
其他	403	403	403
	\$ 441,536	458,973	458,973

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，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。

本公司分別於民國一〇六年六月十三日及民國一〇五年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度及民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104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	\$ 0.80	149,339	0.07	13,767

3. 庫藏股

民國一〇六年一月一日至六月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股27,741千元，共計2,171千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇六年三月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為18,667千股，收買股份金額最高限額為877,358千元，本公司截至民國一〇六年六月三十日已買回10,000千股，買回金額為117,437千元，截至民國一〇六年六月三十日止業已註銷。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

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.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	合 計
民國106年1月1日	\$ (27,303)	(21,104)	(48,407)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(39,919)	-	(39,919)
備供出售金融資產未實現損益	-	32,946	32,946
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (67,222)</u>	<u>11,842</u>	<u>(55,380)</u>
民國105年1月1日	\$ 10,332	(57,242)	(46,910)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(14,859)	-	(14,859)
備供出售金融資產未實現損益	-	47,549	47,549
民國105年6月30日餘額	<u>\$ (4,527)</u>	<u>(9,693)</u>	<u>(14,220)</u>

(十七)股份基礎給付－員工認股權憑證

合併公司發行之員工認股權憑證於民國一〇六年三月一日已全數到期，剩餘部份已全數失效，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

(十八)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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105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	\$ <u>58,578</u>	<u>74,203</u>	<u>86,106</u>	<u>84,498</u>
普通股加權平均流通在外 股數	<u>186,674</u>	<u>196,674</u>	<u>186,739</u>	<u>196,674</u>
	\$ <u>0.31</u>	<u>0.38</u>	<u>0.46</u>	<u>0.43</u>
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)	\$ <u>58,578</u>	<u>74,203</u>	<u>86,106</u>	<u>84,498</u>
普通股加權平均流通在外 股數(基本)	186,674	196,674	186,739	196,674
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
員工酬勞	486	815	1,634	865
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)	<u>187,160</u>	<u>197,489</u>	<u>188,373</u>	<u>197,539</u>
	\$ <u>0.31</u>	<u>0.38</u>	<u>0.46</u>	<u>0.43</u>

本公司發行之員工認股權憑證未具稀釋作用，故未列入稀釋每股盈餘之計算。

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)

(十九)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 471,272	461,774	884,143	890,854
工程合約收入	59,999	123,788	103,419	164,989
勞務收入	<u>1,029</u>	<u>1,287</u>	<u>1,910</u>	<u>2,598</u>
	<u>\$ 532,300</u>	<u>586,849</u>	<u>989,472</u>	<u>1,058,441</u>

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之八及董監酬勞不高於百分之二。前述員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為18,713千元及455千元，董監酬勞提列金額分別為4,678千元及114千元，與實際分派情形無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站。

本公司員工酬勞及董監事酬勞明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
員工酬勞	\$ 5,483	6,078	7,868	7,117
董監事酬勞	<u>1,371</u>	<u>1,519</u>	<u>1,967</u>	<u>1,779</u>
	<u>\$ 6,854</u>	<u>7,597</u>	<u>9,835</u>	<u>8,896</u>

本公司員工及董監事酬勞係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董監事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入	\$ 1,519	2,033	3,257	3,264
租金收入	9,525	2,057	15,954	4,178
股利收入	22,455	53,984	22,455	53,984
其他	<u>4,820</u>	<u>9,325</u>	<u>13,170</u>	<u>27,626</u>
	<u>\$ 38,319</u>	<u>67,399</u>	<u>54,836</u>	<u>89,052</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)

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
外幣兌換損失淨額	\$ (21,913)	10,935	(44,805)	619
處分固定資產(損)益	(609)	12,195	(609)	11,301
壞帳轉回利益	3,729	-	5,212	-
其 他	733	(8,625)	733	(9,831)
	<u>\$ (18,060)</u>	<u>14,505</u>	<u>(39,469)</u>	<u>2,089</u>

(廿二)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一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日對最大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之11%、8%及10%；對其他前三大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之25%、20%及20%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	12個月 以 內	1-2年	2-5年	超過 5年
106年6月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 141,998	146,246	96,308	24,458	25,480	-
應付票據及帳款	341,599	341,599	341,599	-	-	-
其他應付款	103,956	103,956	103,956	-	-	-
合 計	<u>\$ 587,553</u>	<u>591,801</u>	<u>541,863</u>	<u>24,458</u>	<u>25,480</u>	<u>-</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 153,754	158,917	96,357	24,686	37,694	-
應付票據及帳款	388,655	388,655	388,655	-	-	-
其他應付款	107,010	107,010	107,010	-	-	-
合 計	<u>\$ 649,419</u>	<u>654,582</u>	<u>592,022</u>	<u>24,686</u>	<u>37,694</u>	<u>-</u>
105年6月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 162,512	168,558	93,705	24,915	49,938	-
應付票據及帳款	388,340	388,340	388,340	-	-	-
其他應付款	145,368	145,368	145,368	-	-	-
合 計	<u>\$ 696,220</u>	<u>702,266</u>	<u>627,413</u>	<u>24,915</u>	<u>49,938</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)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.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

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	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	\$ 14,206	30.420	432,147	18,419	32.250	594,013	16,550	32.275	534,151
港幣	24,951	3.897	97,234	289,372	4.158	1,203,209	340,504	4.159	1,416,156
人民幣	115,434	4.486	517,837	127,378	4.617	588,104	125,550	4.845	608,290
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$ 3,125	30.420	95,062	3,782	32.250	121,970	5,097	32.275	164,506
港幣	12,526	3.897	48,814	13,281	4.158	55,222	17,448	4.159	72,566
人民幣	4,595	4.486	20,613	76,107	4.617	351,386	95,807	4.845	464,185

(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。於民國一〇六年及一〇五年六月三十日當新台幣相對於美金、港幣及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少44,136千元及92,867千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失44,805千元及利益619千元。

(4)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	106年1至6月	105年1至6月
	其他綜合損益 稅後金額	其他綜合損益 稅後金額
上漲1%	\$ 1,546	1,331
下跌1%	(1,546)	(1,331)

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.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：

	106.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
基金	\$ <u>100,135</u>	<u>100,135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,135</u>
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ <u>158,952</u>	<u>158,952</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>158,952</u>
以成本衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	\$ <u>319,330</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 699,651	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	579,709	-	-	-	-
其他金融資產-流動	289,598	-	-	-	-
存出保證金	<u>24,351</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>1,593,309</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 141,998	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	341,599	-	-	-	-
其他應付款	<u>103,956</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>587,553</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		105.12.31			
	帳面金額	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	\$ <u>121,729</u>	<u>121,729</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>121,729</u>
以成本衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	\$ <u>319,330</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 727,615	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	605,979	-	-	-	-
其他金融資產-流動	388,185	-	-	-	-
存出保證金	<u>21,269</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>1,743,048</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
AB Corp.	合併公司之關聯企業
久禾光電股份有限公司	本公司採用權益法投資之被投資公司
東莞億潤電子製品有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係

(二)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：

關聯企業	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
	\$ <u>36,566</u>	<u>35,182</u>	<u>65,034</u>	<u>71,158</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：

關聯企業	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
	\$ <u>13,467</u>	<u>10,425</u>	<u>26,344</u>	<u>19,618</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：

關聯企業	應收關係人帳款		
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
	\$ <u>64,278</u>	<u>52,113</u>	<u>65,504</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)

(2)合併公司之應付關係人款項明細如下：

	應付關係人帳款		
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
關聯企業	\$ 21,525	39,423	49,507
其他關係人	-	-	127
	<u>\$ 21,525</u>	<u>39,423</u>	<u>49,634</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 1,577	1,609	3,365	4,826
退職後福利	31	173	62	605
股份基礎給付	-	(13)	-	37
	<u>\$ 1,608</u>	<u>1,769</u>	<u>3,427</u>	<u>5,468</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他金融資產－流動 (質押定存)	履約及保固保證金	\$ 91,560	94,960	99,492
存出保證金	履約及關稅保證	24,351	21,269	32,208
不動產	長期借款	113,584	115,368	117,152
		<u>\$ 229,495</u>	<u>231,597</u>	<u>248,852</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、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	106年4月至6月			105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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	65,447	31,836	97,283	67,984	35,068	103,052
勞健保費用	2,250	2,122	4,372	2,194	1,976	4,170
退休金費用	4,738	2,437	7,175	5,739	2,173	7,912
其他員工福利費用	3,516	932	4,448	694	553	1,247
折舊費用	22,956	9,964	32,920	26,689	10,417	37,106
攤銷費用	-	2,371	2,371	-	325	325

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	106年1月至6月			105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	124,329	62,934	187,263	130,385	70,627	201,012
勞健保費用	4,428	4,486	8,914	4,493	4,330	8,823
退休金費用	9,186	4,281	13,467	11,345	4,463	15,808
其他員工福利費用	4,085	2,143	6,228	1,128	1,014	2,142
折舊費用	45,442	16,741	62,183	58,426	17,912	76,338
攤銷費用	-	2,578	2,578	-	698	698

(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

民國一〇六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：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、關聯企業及合資權益部分)：

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	第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	1,980	30,043	-	30,043	
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	"	1,954	20,028	-	20,028	
"	統一強棒貨幣市場基金	"	"	1,811	30,036	-	30,036	
"	日盛貨幣市場基金	"	"	1,363	20,028	-	20,028	
					<u>100,135</u>			
"	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	154,634	12%	每股市價 (元) 8.13	
"	DS	無	"	764	-	3%	每股市價 (元) -	
"	Deutsche BK Contingent Cap TR II Tr Pfd Sec	"	"	1	772	-%	每股市價 (元) (US25.38)	
"	HSBC Holdings Plc PERP SUB CAP SECS EXCH PREF SHS SER2 (United Kindom)	"	"	1	815	-%	每股市價 (元) (US26.81)	
"	Merrill Lynch & Co. Inc. 6.45% Trust Preferred Securities	"	"	1	776	-%	每股市價 (元) (US25.50)	

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			備註
				單位/股數	帳面金額	公允價值	
本公司	Protective Life Corporation 6.25% Subordinated Debentures due 2042	無	備供出售金融資產—非流動	1.5	1,164	-%	每股市價(元) (US25.50)
"	Protective Life Corporation 6.00% Subordinated Debentures due 2042	無	"	0.021	16	-%	每股市價(元) (US25.31)
"	Annaly Capital Management Inc Preferred Series D	無	"	1	775	-%	每股市價(元) (US25.49)
					<u>158,952</u>		
"	普訊玖創業投資股份有限公司	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	15,380	153,800	15%	-
"	Foxfortune Technology Ventures Ltd.	"	"	2,000	65,530	12%	-
"	豐新創業投資股份有限公司	"	"	10,000	100,000	16%	-
					<u>319,330</u>		

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	557,950	88%	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	(1,266,734)	(97)%	註
香港萬輝	佰鴻工業	99%持有之母公司	(銷貨)	557,950	(87)%	視資金需求予以調整	係依公司價格約訂	並無顯著不同	1,266,734	100%	"
香港萬輝	東莞佰鴻	本公司之子公司	進貨	560,110	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	(481,960)	(67)%	"
東莞佰鴻	香港萬輝	100%持有之母公司	(銷貨)	560,110	(70)%	視資金需求予以調整	依母公司價格約定	並無顯著不同	481,960	28%	"

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	1,266,734	註1	註1	註1	-	-	註2
東莞佰鴻	香港萬輝	"	481,960	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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	香港萬輝	本公司	2	銷貨收入	557,950	視資金需求予以調整	56.39 %
1	"	"	2	應收帳款	1,266,734	"	34.33 %
2	KoBrite	東莞佰鴻	3	銷貨收入	19,207	"	1.94 %
2	"	"	3	應收帳款	17,708	"	0.48 %
3	利昇國際	東莞佰鴻	3	銷貨收入	46,930	"	4.74 %
3	"	"	3	應收帳款	38,088	"	1.03 %
4	東莞佰鴻	香港萬輝	3	銷貨收入	560,110	"	56.61 %
4	"	"	3	應收帳款	481,960	"	13.06 %

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)：

民國一〇六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%	1,911,650	110,682	110,682	子公司(註)
"	Bright wonder (Mauritius)	模里西斯路馬斯港	投資控股	165,000	165,000	5,000	100%	618	283	283	"
"	KoBrite Corp.	模里西斯路馬斯港	投資控股	1,053,053	1,053,053	8,132,263	86%	378,763	(61,381)	(52,647)	"
"	利昇國際	香港	投資控股	139,297	139,297	35,740	60%	61,236	(234)	(139)	"
"	AB Corp.	美國	經銷商	4,943	4,943	151	46%	18,655	5,962	2,721	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%	46,957	2,423	559	"
"	久禾光電	台灣	光學鏡頭、鏡片設計及製作	64,966	64,966	5,820	19%	54,830	(36,424)	(5,030)	"
Bright Wonder (Mauritius)	Bright Wonder (H.K)	香港	投資控股	165,000	165,000	39,000	56%	220	552	已由Bright Wonder (Mauritius)認列投資損益	註
KoBrite	台灣高輝	台灣	投資控股	500,000	500,000	50,000	100%	116,453	(16,197)	已由KoBrite認列投資損益	"
KoBrite	香港晶鴻	香港	投資控股	404,342	404,342	100,994	80%	303,827	(23,800)	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。

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	本期匯出或收		本期期末自	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
				台灣匯出累積 投資金額 (註1)	匯出 (註1)	收回	台灣匯出累積 投資金額 (註1)					
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	HKD\$340,222	透過香港萬輝間接 投資(註4)	-	-	-	-	71,610	100%	71,610	1,858,190	-
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	151,309 (US\$4,974)	-	-	151,309 (US\$4,974)	(12,105)	86%	(10,383)	(109,438)	-
東莞德潤電子 製品有限公司	從事其他鋼鐵製 品產銷	RMB\$41,001	透過香港萬旭間接 投資	59,546 (HKD\$15,280)	-	-	59,546 (HKD\$15,280)	2,423	23%	558	46,957	9,505 (HKD\$2,439)
東莞利盛線路 板有限公司	PCB板加工	HKD\$50,000	透過利昇國際間接 投資(註4)	3,320 (HKD\$852)	-	-	3,320 (HKD\$852)	(50)	60%	(30)	51,000	1,171 (RMB\$261)
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\$16,200	透過香港晶鴻間接 投資(註4)	393,939 (US\$12,950)	-	-	393,939 (US\$12,950)	(23,798)	69%	(16,315)	260,649	-

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
608,114 (US\$17,924、HKD\$16,132)	2,091,015 (US\$18,477、HKD\$392,339)	註2

註1：係以期末美金匯率30.42及港幣匯率3.897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：

合併公司民國一〇六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」之說明。

十四、部門資訊

收 入	106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
來自外部客戶收入	\$ 374,277	145,918	-	11,465	640	-	532,300
部門間收入	-	288,314	-	24,140	24,443	(336,897)	-
收入合計	\$ 374,277	434,232	-	35,605	25,083	(336,897)	532,300
部門(損)益	\$ 61,688	49,095	(7)	(24,099)	(510)	(26,041)	60,126

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)

收 入	105年4月至6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	\$ 449,175	125,921	-	8,950	2,803	-	586,849
部門間收入	-	288,306	-	21,023	21,790	(331,119)	-
收入合計	<u>\$ 449,175</u>	<u>414,227</u>	<u>-</u>	<u>29,973</u>	<u>24,593</u>	<u>(331,119)</u>	<u>586,849</u>
部門(損)益	<u>\$ 80,068</u>	<u>3,295</u>	<u>183</u>	<u>(3,198)</u>	<u>(11,339)</u>	<u>7,227</u>	<u>76,236</u>

收 入	106年1月至6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	\$ 728,712	244,846	-	14,815	1,099	-	989,472
部門間收入	-	565,333	-	51,974	46,930	(664,237)	-
收入合計	<u>\$ 728,712</u>	<u>810,179</u>	<u>-</u>	<u>66,789</u>	<u>48,029</u>	<u>(664,237)</u>	<u>989,472</u>
部門損益	<u>\$ 88,521</u>	<u>114,305</u>	<u>527</u>	<u>(66,158)</u>	<u>(20)</u>	<u>(58,178)</u>	<u>78,997</u>

收 入	105年1月至6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	\$ 775,955	262,032	-	14,579	5,875	-	1,058,441
部門間收入	-	520,615	-	35,641	41,028	(597,284)	-
收入合計	<u>\$ 775,955</u>	<u>782,647</u>	<u>-</u>	<u>50,220</u>	<u>46,903</u>	<u>(597,284)</u>	<u>1,058,441</u>
部門(損)益	<u>\$ 91,761</u>	<u>27,043</u>	<u>809</u>	<u>(16,286)</u>	<u>(21,041)</u>	<u>684</u>	<u>82,970</u>