

股票代碼：3031

佰鴻工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年及一一〇年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～32
(七)關係人交易	32～33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35～36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37～38
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	38～39



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

佰鴻工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

佰鴻工業股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一一〇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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年及一一〇年六月三十日之資產總額分別為91,265千元及99,631千元，分別占合併資產總額之2%及3%；負債總額分別為18,399千元及23,527千元，分別占合併負債總額之2%及3%；民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為5,039千元、4,856千元、10,550千元及9,909千元，分別占合併綜合損益之10%、8%、12%及15%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，佰鴻工業股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年六月三十日採用權益法評價之投資分別為157,079千元及128,574千元，暨民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為9,639千元、10,477千元、17,835千元及17,503千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

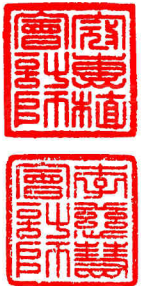
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達佰鴻工業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠桓
李慈慧



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一一一年八月十一日

民國一一年及一〇年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
佰鴻工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日 一〇年十一月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 781,080	21	762,775	21	929,627	26	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 60,000	2	60,000	2	60,000	2
1140 合約資產—流動(附註六(十七))	328,921	9	176,783	5	192,660	5	2170 應付票據及帳款	237,445	6	250,955	7	272,356	8
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	473,032	13	468,087	13	471,272	13	2180 應付帳款—關係人(附註七)	9,400	-	12,160	-	19,580	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	60,236	2	62,402	2	47,336	1	2200 其他應付款及其他流動負債(附註六(十))	296,676	8	127,993	3	276,989	8
1206 其他應收款	66,366	2	62,905	2	59,949	2	2230 本期所得稅負債	23,704	1	52,897	1	32,897	1
130X 存貨(附註六(四))	232,985	6	266,664	7	243,305	7	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	16,315	-	15,300	-	14,970	-
1470 其他流動資產	64,847	2	64,564	2	66,857	2	流動負債合計	<u>643,540</u>	<u>17</u>	<u>519,305</u>	<u>13</u>	<u>676,792</u>	<u>19</u>
1476 其他金融資產—流動(附註六(八)及八)	<u>232,111</u>	<u>6</u>	<u>235,868</u>	<u>5</u>	<u>110,933</u>	<u>3</u>	非流動負債：						
流動資產合計	<u>2,239,578</u>	<u>61</u>	<u>2,100,048</u>	<u>57</u>	<u>2,121,939</u>	<u>59</u>	2570 遞延所得稅負債	1,897	-	20,470	1	23,620	1
非流動資產：							2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	41,606	1	49,232	1	48,762	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動							2640 淨確定福利負債—非流動	22,597	1	22,594	1	25,366	1
(附註六(二))	683,861	18	805,735	22	655,333	18	2600 其他非流動負債	<u>26,965</u>	<u>1</u>	<u>24,861</u>	<u>1</u>	<u>27,865</u>	<u>1</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	157,079	4	142,525	4	128,574	4	非流動負債合計	<u>93,065</u>	<u>3</u>	<u>117,157</u>	<u>4</u>	<u>125,613</u>	<u>4</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	439,534	12	455,169	12	471,257	13	負債總計	<u>736,605</u>	<u>20</u>	<u>636,462</u>	<u>17</u>	<u>802,405</u>	<u>23</u>
1755 使用權資產(附註六(七))	104,140	3	110,787	3	110,674	3	權益(附註六(十四))：						
1840 遞延所得稅資產	26,596	1	21,075	1	20,945	1	3100 股本	1,816,742	49	1,816,742	50	1,816,742	51
1920 存出保證金	7,146	-	7,054	-	19,163	1	3200 資本公積	429,661	12	429,633	12	421,980	12
1900 其他非流動資產	<u>25,563</u>	<u>1</u>	<u>22,767</u>	<u>1</u>	<u>22,765</u>	<u>1</u>	3300 保留盈餘	612,705	17	672,830	18	586,711	16
非流動資產合計	<u>1,443,919</u>	<u>39</u>	<u>1,565,112</u>	<u>43</u>	<u>1,428,711</u>	<u>41</u>	3400 其他權益	91,339	2	113,698	3	(49,912)	(1)
資產總計	<u>\$ 3,683,497</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,665,160</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,550,650</u>	<u>100</u>	3500 庫藏股票	<u>(126,649)</u>	<u>(3)</u>	<u>(126,649)</u>	<u>(3)</u>	<u>(149,507)</u>	<u>(4)</u>
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,823,798</u>	<u>77</u>	<u>2,906,254</u>	<u>80</u>	<u>2,626,014</u>	<u>74</u>
							36XX 非控制權益	<u>123,094</u>	<u>3</u>	<u>122,444</u>	<u>3</u>	<u>122,231</u>	<u>3</u>
							權益總計	<u>2,946,892</u>	<u>80</u>	<u>3,028,698</u>	<u>83</u>	<u>2,748,245</u>	<u>77</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 3,683,497</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,665,160</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,550,650</u>	<u>100</u>

董事長：廖宗仁



經理人：廖宗仁

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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子公司
合併綜合損益表

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 457,773	100	445,182	100	785,815	100	781,401	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(十二)(十七)(十八)及七)	(356,002)	(78)	(318,442)	(71)	(597,843)	(76)	(547,304)	(70)
5900 營業毛利	101,771	22	126,740	29	187,972	24	234,097	30
6000 營業費用(附註六(三)(六)(七)(十二)(十七)(十八)及七)：								
6100 推銷費用	(12,645)	(3)	(15,805)	(4)	(25,076)	(3)	(33,337)	(4)
6200 管理費用	(54,088)	(12)	(56,750)	(13)	(96,255)	(12)	(107,689)	(14)
6300 研究發展費用	(2,287)	-	(2,775)	(1)	(5,054)	(1)	(6,405)	(1)
6450 預期信用減損損失	(906)	-	(2,097)	-	(766)	-	(1,821)	-
營業費用合計	(69,926)	(15)	(77,427)	(18)	(127,151)	(16)	(149,252)	(19)
6900 營業淨利	31,845	7	49,313	11	60,821	8	84,845	11
7000 營業外收入及支出(附註六(五)(十一)(十九))：								
7100 利息收入	1,875	-	1,029	-	2,633	-	1,652	-
7010 其他收入	53,177	12	72,681	17	60,799	8	82,424	11
7020 其他利益及損失	6,900	1	14,424	3	(34,386)	(4)	20,427	3
7050 財務成本	(1,084)	-	(1,151)	-	(2,140)	-	(2,113)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	9,639	2	10,477	2	17,835	2	17,503	2
營業外收入及支出合計	70,507	15	97,460	22	44,741	6	119,893	16
7900 稅前淨利	102,352	22	146,773	33	105,562	14	204,738	27
7951 減：所得稅(利益)費用(附註六(十三))	(304)	-	26,612	6	(4,538)	-	35,397	5
本期淨利	102,656	22	120,161	27	110,100	14	169,341	22
8300 其他綜合損益(附註六(十四))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(52,228)	(11)	(26,247)	(6)	(110,874)	(14)	(54,611)	(7)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(52,228)	(11)	(26,247)	(6)	(110,874)	(14)	(54,611)	(7)
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	(663)	-	(35,492)	(8)	92,143	12	(48,731)	(6)
8399 減：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	(663)	-	(35,492)	(8)	92,143	12	(48,731)	(6)
8300 本期其他綜合損益	(52,891)	(11)	(61,739)	(14)	(18,731)	(2)	(103,342)	(13)
8500 本期綜合損益總額	\$ 49,765	11	\$ 58,422	13	\$ 91,369	12	\$ 65,999	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 103,765	22	117,893	26	113,078	14	165,300	21
8620 非控制權益	(1,109)	-	2,268	1	(2,978)	-	4,041	1
	\$ 102,656	22	120,161	27	110,100	14	169,341	22
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 51,498	11	57,546	13	90,719	12	64,076	9
8720 非控制權益	(1,733)	-	876	-	650	-	1,923	-
	\$ 49,765	11	\$ 58,422	13	\$ 91,369	12	\$ 65,999	9
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.60		0.69		0.65		0.96	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.60		0.69		0.65		0.96	

董事長：廖宗仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：廖宗仁

~5~



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子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇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												
	保留盈餘						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
	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	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之資產 未實現(損)益	合 計	庫藏股票			
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,816,742	421,959	282,123	1,413	274,877	558,413	(194,802)	246,451	51,649	(149,507)	2,699,256	120,308	2,819,564
本期淨利	-	-	-	-	165,300	165,300	-	-	-	-	165,300	4,041	169,341
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(46,613)	(54,611)	(101,224)	-	(101,224)	(2,118)	(103,342)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	165,300	165,300	(46,613)	(54,611)	(101,224)	-	64,076	1,923	65,999
盈餘指撥及分配：													
普通股現金股利	-	-	-	-	(137,339)	(137,339)	-	-	-	-	(137,339)	-	(137,339)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	337	337	-	(337)	(337)	-	-	-	-
逾期股利	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-	21	-	21
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 1,816,742	421,980	282,123	1,413	303,175	586,711	(241,415)	191,503	(49,912)	(149,507)	2,626,014	122,231	2,748,245
民國一一一年一月一日餘額	\$ 1,816,742	429,633	294,705	-	378,125	672,830	(229,076)	342,774	113,698	(126,649)	2,906,254	122,444	3,028,698
本期淨利	-	-	-	-	113,078	113,078	-	-	-	-	113,078	(2,978)	110,100
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	88,515	(110,874)	(22,359)	-	(22,359)	3,628	(18,731)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	113,078	113,078	88,515	(110,874)	(22,359)	-	90,719	650	91,369
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	25,176	-	(25,176)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(173,203)	(173,203)	-	-	-	-	(173,203)	-	(173,203)
逾期股利	-	28	-	-	-	-	-	-	-	-	28	-	28
民國一一一年六月三十日餘額	\$ 1,816,742	429,661	319,881	-	292,824	612,705	(140,561)	231,900	91,339	(126,649)	2,823,798	123,094	2,946,892

董事長：廖宗仁



經理人：廖宗仁

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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子公司
合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 105,562	204,738
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	31,950	38,562
預期信用減損損失	766	1,821
利息費用	2,140	2,113
利息收入	(2,633)	(1,652)
股利收入	(46,074)	(64,531)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(17,835)	(17,503)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,185)	307
收益費損項目合計	(32,871)	(40,883)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產增加	(152,138)	(85,240)
應收票據及帳款淨額(含關係人)(增加)減少	(3,545)	66,086
其他應收款減少	7,539	8,040
存貨減少(增加)	33,679	(27,931)
其他流動資產(增加)減少	(283)	22,697
應付票據及帳款(含關係人)減少	(11,755)	(23,389)
其他應付款及其他流動負債(減少)增加	(4,492)	17,955
淨確定福利負債增加	3	11
調整項目合計	(163,863)	(62,654)
營運產生之現金(流出)流入	(58,301)	142,084
收取之利息	2,633	1,652
支付之利息	(2,140)	(2,113)
支付之所得稅	(49,122)	(31,568)
營業活動之淨現金(流出)流入	(106,930)	110,055
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(933)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,983
取得不動產、廠房及設備	(2,077)	(18,920)
處分不動產、廠房及設備	2,683	-
存出保證金增加	(92)	(7,450)
其他金融資產一流動減少(增加)	3,757	(47,440)
其他非流動資產增加	(2,838)	(3,041)
收取之股利	46,074	71,710
投資活動之淨現金流入(流出)	47,507	(4,091)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(9,697)	(6,892)
其他非流動負債增加	2,104	13,660
籌資活動之淨現金(流出)流入	(7,593)	6,768
匯率變動對現金及約當現金之影響	85,321	(40,414)
本期現金及約當現金增加數	18,305	72,318
期初現金及約當現金餘額	762,775	857,309
期末現金及約當現金餘額	\$ 781,080	929,627

董事長：廖宗仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：廖宗仁

~7~



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子公司
合併財務報告附註
民國一一一年及一一〇年第二季
(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

本合併財務報告已於民國一一一年八月十一日提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
本公司	萬輝企業有限公司 (香港萬輝)	投資控股、LED元件及其相關零件之買賣	100 %	100 %	100 %
本公司	KoBrite Corp. (KoBrite)	投資控股公司	93 %	93 %	93 %
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 %

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
香港萬輝	東莞佰鴻電子有限公司 (東莞佰鴻)	LED元件及相關產品之生產 組裝	100 %	100 %	100 %
KoBrite	東莞高輝光電科技有限公司 (東莞高輝)	LED晶粒之生產及買賣	100 %	100 %	100 %
KoBrite	高輝光電科技股份有限公司 (台灣高輝)	LED晶粒及相關產品之生產 組裝、照明設備安裝工程	100 %	100 %	100 %
KoBrite	晶鴻光電有限公司 (香港晶鴻)	投資控股公司	80 %	80 %	80 %
香港晶鴻	河南晶鴻光電科技有限公司 (河南晶鴻)	LED晶體及LED元件生產組 裝	100 %	100 %	100 %
利昇國際	東莞利盛電子科技有限公司 (東莞利盛電子)	PCB板加工及其相關產品買 賣	100 %	100 %	100 %

註：上列子公司利昇國際(含其子公司)係非重要子公司，係依未經會計師核閱之財務報表為依據。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

(四)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。

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
零用金、支票及活期存款	\$ 781,080	762,775	843,447
定期存款	-	-	86,180
	\$ 781,080	762,775	929,627

合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇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133,170千元、131,180千元及3,531千元，因非屬本公司短期資產運用，故帳列於其他金融資產一流動項下，請詳附註六(八)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票—久正	\$ 229,193	313,832	165,475
國內非上市(櫃)公司股票— 普訊玖	296,294	310,771	319,596
國內外非上市(櫃)公司股票— 其他	157,530	180,168	168,438
美國上市公司股票	844	964	1,824
合 計	\$ 683,861	805,735	655,333

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3.民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供質押或擔保之情形。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及催收款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 49,256	42,609	50,092
應收帳款	431,397	432,218	426,825
應收帳款—關係人	60,236	62,402	47,336
催收款	311,510	311,510	311,525
減：備抵損失	(319,131)	(318,250)	(317,170)
	<u>\$ 533,268</u>	<u>530,489</u>	<u>518,608</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.6.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 518,534	0.01%	(38)
逾期90天以下	14,568	5.43%	(791)
逾期91~365天	3,731	73.33%	(2,736)
逾期366天以上	315,566	100%	(315,566)
	<u>\$ 852,399</u>		<u>(319,131)</u>
	110.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 509,394	0.01%	(37)
逾期90天以下	19,527	5.15%	(1,005)
逾期91~365天	4,408	40.77%	(1,798)
逾期366天以上	315,410	100%	(315,410)
	<u>\$ 848,739</u>		<u>(318,250)</u>
	110.6.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 503,873	0.01%	(44)
逾期90天以下	13,455	5.07%	(681)
逾期91~365天	3,924	48.9%	(1,919)
逾期366天以上	314,526	100%	(314,526)
	<u>\$ 835,778</u>		<u>(317,170)</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ 318,250	315,448
認列之減損損失	766	1,821
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(57)
外幣換算損益	115	(42)
期末餘額	<u>\$ 319,131</u>	<u>317,170</u>

民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供質押或擔保之情形。

(四)存 貨

1.存貨明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
原料及消耗品	\$ 80,443	90,188	88,809
半成品	25	357	-
在製品	47,259	64,489	78,765
製成品	97,851	106,583	75,731
在途原物料	7,407	5,047	-
	<u>\$ 232,985</u>	<u>266,664</u>	<u>243,305</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狀況改善致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
存貨(回升利益)				
跌價損失	\$ <u>480</u>	<u>(502)</u>	<u>(1,110)</u>	<u>1,132</u>

3.民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
關聯企業	<u>\$ 157,079</u>	<u>142,525</u>	<u>128,574</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司採權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係合併公司之合併財務報表中未依持股比所包含之金額：

個別不重大關聯企業之權益之		<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
期末彙總帳面金額	\$	<u>793,788</u>	<u>733,750</u>	<u>683,598</u>
歸屬於合併公司		<u>111年 4月至6月</u>	<u>110年 4月至6月</u>	<u>111年 1月至6月</u>
之份額：				<u>110年 1月至6月</u>
繼續營業單位本				
期淨利	\$	9,639	10,477	17,835
其他綜合(損)益		<u>(1,570)</u>	<u>(2,456)</u>	<u>1,234</u>
綜合損益總額	\$	<u>8,069</u>	<u>8,021</u>	<u>19,069</u>
				<u>15,765</u>

2.擔保

民國一十一年六月三十日、一一〇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擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

合併公司對採用權益法之投資所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

(六)不動產、廠房及設備

成 本：	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 41,360	557,903	2,739,752	338,050	3,677,065
增 添	-	131	518	1,428	2,077
處 分	-	(50,333)	(42,632)	(23,913)	(116,878)
匯率變動之影響	-	8,142	57,250	6,801	72,193
民國111年6月30日餘額	<u><u>\$ 41,360</u></u>	<u><u>515,843</u></u>	<u><u>2,754,888</u></u>	<u><u>322,366</u></u>	<u><u>3,634,457</u></u>
民國110年1月1日餘額	\$ 41,360	600,862	2,828,150	333,673	3,804,045
增 添	-	9,311	1,497	8,112	18,920
處 分	-	(24)	(35,956)	(44,450)	(80,430)
重 分 類	-	(51,023)	-	51,023	-
匯率變動之影響	-	(5,852)	(41,462)	(5,201)	(52,515)
民國110年6月30日餘額	<u><u>\$ 41,360</u></u>	<u><u>553,274</u></u>	<u><u>2,752,229</u></u>	<u><u>343,157</u></u>	<u><u>3,690,020</u></u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其 他	合 計
折 舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	318,218	2,582,064	321,614	3,221,896
本年度折舊	-	5,848	13,115	4,294	23,257
處 分	-	(50,145)	(42,632)	(22,603)	(115,380)
匯率變動之影響	-	4,683	54,005	6,462	65,150
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>278,604</u>	<u>2,606,552</u>	<u>309,767</u>	<u>3,194,923</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	355,914	2,648,665	310,769	3,315,348
本年度折舊	-	7,283	13,276	10,038	30,597
處 分	-	(24)	(35,956)	(44,143)	(80,123)
重 分 類	-	(49,982)	-	49,982	-
匯率變動之影響	-	(3,464)	(38,932)	(4,663)	(47,059)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>309,727</u>	<u>2,587,053</u>	<u>321,983</u>	<u>3,218,763</u>
帳面價值：					
民國111年6月30日	<u>\$ 41,360</u>	<u>237,239</u>	<u>148,336</u>	<u>12,599</u>	<u>439,534</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 41,360</u>	<u>239,685</u>	<u>157,688</u>	<u>16,436</u>	<u>455,169</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 41,360</u>	<u>243,547</u>	<u>165,176</u>	<u>21,174</u>	<u>471,257</u>

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。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 58,663	87,640	146,303
增 加	3,849	70,471	74,320
減 少	(7,919)	(83,794)	(91,713)
匯率變動之影響	1,109	1,597	2,706
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 55,702</u>	<u>75,914</u>	<u>131,616</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 57,707	135,309	193,016
減 少	-	(53,574)	(53,574)
匯率變動之影響	(795)	(1,143)	(1,938)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 56,912</u>	<u>80,592</u>	<u>137,504</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產之折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 7,186	28,330	35,516
本期折舊	1,192	7,459	8,651
減 少	(3,929)	(13,300)	(17,229)
匯率變動之影響	74	464	538
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 4,523</u>	<u>22,953</u>	<u>27,476</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,810	67,929	72,739
本期折舊	1,194	6,724	7,918
減 少	-	(53,574)	(53,574)
匯率變動之影響	(38)	(215)	(253)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 5,966</u>	<u>20,864</u>	<u>26,830</u>
帳面價值：			
民國111年6月30日	<u>\$ 51,179</u>	<u>52,961</u>	<u>104,140</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 51,477</u>	<u>59,310</u>	<u>110,787</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 50,946</u>	<u>59,728</u>	<u>110,674</u>

民國一一〇年一月一日至六月三十日使用權資產之減少，係因合併公司部分承租之廠房租約即將到期，因租金協商結果未如預期，不擬依原計畫續約所致，租賃負債相關變動說明請詳附註六(十一)。

(八)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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
受限制資產－定期存款	\$ 96,148	102,114	105,543
定期存款	133,170	131,180	3,531
其他	2,793	2,574	1,859
	<u>\$ 232,111</u>	<u>235,868</u>	<u>110,933</u>

合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款皆未有減損之情事。

(九)短期借款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
銀行擔保借款	<u>\$ 60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.44~1.71%</u>	<u>1.44%</u>	<u>1.43%</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司短期借款於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(九)。

2.合併公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)其他應付款及其他流動負債

合併公司其他應付款之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付費用	\$ 28,753	31,868	32,077
應付薪資及獎金	28,378	41,760	32,809
應付員工紅利及董監酬勞	46,751	34,806	48,938
應付現金股利	173,203	-	137,339
應付退休金	11,195	10,967	10,850
其他	8,396	8,592	14,976
	<u>\$ 296,676</u>	<u>127,993</u>	<u>276,989</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流 動	<u>\$ 16,315</u>	<u>15,300</u>	<u>14,970</u>
非流動	<u>\$ 41,606</u>	<u>49,232</u>	<u>48,762</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 487</u>	<u>587</u>	<u>1,001</u>	<u>1,010</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 10,698</u>	<u>7,902</u>

合併公司民國一一一年度續承租土地、房屋及建築作為辦公處所及工廠廠房，租賃期間通常為三至五年。另，中國大陸地區之土地使用權通常為五十年。部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動。部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)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一一〇年及一〇九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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業費用	\$ <u>66</u>	<u>59</u>	<u>129</u>	<u>118</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。

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 2,991	2,586	5,965	5,100
營業費用	<u>1,431</u>	<u>1,276</u>	<u>2,899</u>	<u>2,465</u>
	\$ <u>4,422</u>	<u>3,862</u>	<u>8,864</u>	<u>7,565</u>

(十三)所得稅

1.所得稅(利益)費用

合併公司所得稅(利益)費用明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 12,835	23,722	19,556	33,311
遞延所得稅 (利益)費用				
暫時性差異之發生 及迴轉	<u>(13,139)</u>	<u>2,890</u>	<u>(24,094)</u>	<u>2,086</u>
所得稅(利益)費用	\$ <u>(304)</u>	<u>26,612</u>	<u>(4,538)</u>	<u>35,397</u>

2.合併公司之營利事業所得稅依各註冊國法律需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，除民國一〇八年度尚未核定外，餘業經稽徵機關核定至民國一〇九年度，子公司台灣高輝營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本無變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十四)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價	\$ 308,780	308,780	308,780
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	30,753	30,753	23,100
採用權益法認列之關聯企業變動數	1,179	1,179	1,179
其 他	599	571	571
	<u>\$ 429,661</u>	<u>429,633</u>	<u>421,980</u>

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

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為股東紅利，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司依公司法規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告於股東會。

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。

本公司分別於民國一一一年三月十七日及一一〇年三月十八日經董事會決議分派民國一一〇年度及一〇九年度之現金股利金額，並分別於民國一一一年六月六日及民國一一〇年八月十二日經股東會決議民國一一〇年度及一〇九年度其他盈餘分配項目，內容如下：

	110年度		109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	\$ 1.00	<u>173,203</u>	0.80	<u>137,339</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.庫藏股

本公司於民國一〇八年八月九日通過董事會決議，為轉讓股份予員工而擬買回普通股10,000千股，本次買回庫藏股計畫已於民國一〇八年十月九日全數執行完成，買回共計10,000千股，買回價格為149,507千元。

本公司於民國一〇九年三月二十日通過董事會決議，為維護公司信用及股東權益所必要而擬買回普通股5,000千股。由於本公司原已發行普通股為186,674千股，本次擬買回股份占目前已發行普通股2.68%，對本公司財務狀況並未造成重大影響。民國一〇九年度庫藏股計畫已於民國一〇九年五月二十二日全數執行完成，買回共計5,000千股，買回價格為70,903千元。

本公司於民國一〇九年八月七日經董事會決議，註銷以維護公司信用及股東權益為目的買回之庫藏股5,000千股。減資基準日為民國一〇九年八月十日，業已辦妥變更登記。

民國一一〇年度，本公司將庫藏股予員工認購，每股認購價格為14.95元，共計1,529千股，認購日之收盤價為20元，扣除各項稅務支出後，認列資本公積7,653千元，調整庫藏股22,858千元。

截至民國一一一年及一一〇年六月三十日持有庫藏股之股數分別為8,471千股及10,000千股。

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	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益	合 計
民國111年1月1日	\$ (229,076)	342,774	113,698
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	88,515	-	88,515
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益	-	(110,874)	(110,874)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (140,561)</u>	<u>231,900</u>	<u>91,339</u>
民國110年1月1日	\$ (194,802)	246,451	51,649
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(46,613)	-	(46,613)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益	-	(54,611)	(54,611)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	(337)	(337)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (241,415)</u>	<u>191,503</u>	<u>(49,912)</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘(元)及稀釋每股盈餘(元)之計算如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股	\$ <u>103,765</u>	<u>117,893</u>	<u>113,078</u>	<u>165,300</u>
權益持有人之淨利				
普通股加權平均流通				
在外股數	<u>173,203</u>	<u>171,674</u>	<u>173,203</u>	<u>171,674</u>
	\$ <u>0.60</u>	<u>0.69</u>	<u>0.65</u>	<u>0.96</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>103,765</u>	<u>117,893</u>	<u>113,078</u>	<u>165,300</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(基本)	173,203	171,674	173,203	171,674
具稀釋作用之潛在普				
通股之影響				
員工酬勞	<u>585</u>	<u>388</u>	<u>1,184</u>	<u>1,103</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(稀釋)	<u>173,788</u>	<u>172,062</u>	<u>174,387</u>	<u>172,777</u>
	\$ <u>0.60</u>	<u>0.69</u>	<u>0.65</u>	<u>0.96</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年4月至6月				
	甲部門	乙部門	丙部門	其 他	合 計
主要地區市場：					
中國及香港	\$ 78,503	91,961	360	164	170,988
台 灣	145,714	-	12,531	-	158,245
美 國	41,983	-	-	-	41,983
韓 國	50,111	-	-	-	50,111
其 他	<u>36,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,446</u>
合 計	\$ <u>352,757</u>	<u>91,961</u>	<u>12,891</u>	<u>164</u>	<u>457,773</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年4月至6月					
	甲部門	乙部門	丙部門	其 他	合 計
主要產品/服務線：					
LED元件及產品					
製造銷售	\$ 244,022	83,216	-	-	327,238
工 程	106,047	-	12,531	-	118,578
其 他	<u>2,688</u>	<u>8,745</u>	<u>360</u>	<u>164</u>	<u>11,957</u>
合 計	<u>\$ 352,757</u>	<u>91,961</u>	<u>12,891</u>	<u>164</u>	<u>457,773</u>

110年4月至6月					
	甲部門	乙部門	丙部門	其 他	合 計
主要地區市場：					
中國及香港	\$ 83,076	133,892	10,499	257	227,724
台 灣	79,410	-	3,740	-	83,150
美 國	37,270	-	-	-	37,270
韓 國	61,897	-	-	-	61,897
其 他	<u>35,141</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,141</u>
合 計	<u>\$ 296,794</u>	<u>133,892</u>	<u>14,239</u>	<u>257</u>	<u>445,182</u>

主要產品/服務線：					
LED元件及產品					
製造銷售	\$ 276,362	122,447	-	-	398,809
工 程	1,003	-	3,740	-	4,743
其 他	<u>19,429</u>	<u>11,445</u>	<u>10,499</u>	<u>257</u>	<u>41,630</u>
合 計	<u>\$ 296,794</u>	<u>133,892</u>	<u>14,239</u>	<u>257</u>	<u>445,182</u>

111年1月至6月					
	甲部門	乙部門	丙部門	其 他	合 計
主要地區市場：					
中國及香港	\$ 118,721	168,421	560	304	288,006
台 灣	249,128	-	12,531	-	261,659
美 國	71,944	-	-	-	71,944
韓 國	89,522	-	-	-	89,522
其 他	<u>74,684</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>74,684</u>
合 計	<u>\$ 603,999</u>	<u>168,421</u>	<u>13,091</u>	<u>304</u>	<u>785,815</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111年1月至6月				
		甲部門	乙部門	丙部門	其 他	合 計
主要產品/服務線：						
LED元件及產品						
製造銷售	\$	426,496	151,203	-	-	577,699
工 程		169,530	-	12,531	-	182,061
其 他		7,973	17,218	560	304	26,055
合 計	\$	<u>603,999</u>	<u>168,421</u>	<u>13,091</u>	<u>304</u>	<u>785,815</u>

		110年1月至6月				
		甲部門	乙部門	丙部門	其 他	合 計
主要地區市場：						
中國及香港	\$	143,821	244,189	16,281	463	404,754
台 灣		129,825	-	3,831	-	133,656
美 國		52,959	-	-	-	52,959
韓 國		117,381	-	-	-	117,381
其 他		72,651	-	-	-	72,651
合 計	\$	<u>516,637</u>	<u>244,189</u>	<u>20,112</u>	<u>463</u>	<u>781,401</u>

主要產品/服務線：						
LED元件及產品						
製造銷售	\$	491,105	224,292	-	-	715,397
工 程		1,851	-	3,831	-	5,682
其 他		23,681	19,897	16,281	463	60,322
合 計	\$	<u>516,637</u>	<u>244,189</u>	<u>20,112</u>	<u>463</u>	<u>781,401</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約資產－工程	\$ <u>328,921</u>	<u>176,783</u>	<u>192,660</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約資產之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)建造合約

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>182,061</u>	<u>95,052</u>	<u>5,682</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 596,823	437,412	372,215
加：累計已認列工程總利益	69,807	54,900	46,662
累計已發生成本及已認列利潤	666,630	492,312	418,877
減：累計工程進度請款金額	337,709	315,529	226,217
淨額	\$ <u>328,921</u>	<u>176,783</u>	<u>192,660</u>
合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額	\$ <u>666,630</u>	<u>492,312</u>	<u>418,877</u>
合約工作列報為負債之預收客戶帳款總額	\$ <u>337,709</u>	<u>315,529</u>	<u>226,217</u>
建造合約之工程保留款	\$ <u>21,373</u>	<u>15,610</u>	<u>15,025</u>

合約餘額之揭露及收入金額請詳附註六(十六)。

(十八)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。

本公司估列員工酬勞及董監事酬勞明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
員工酬勞	\$ 9,155	12,764	9,556	17,660
董監事酬勞	2,289	3,191	2,389	4,415
	\$ <u>11,444</u>	<u>15,955</u>	<u>11,945</u>	<u>22,075</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為26,461千元及15,592千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為6,615千元及3,898千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>1,875</u>	<u>1,029</u>	<u>2,633</u>	<u>1,652</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租金收入	\$ 3,555	3,365	7,436	5,988
股利收入	46,061	64,479	46,074	64,531
其 他	<u>3,561</u>	<u>4,837</u>	<u>7,289</u>	<u>11,905</u>
	\$ <u>53,177</u>	<u>72,681</u>	<u>60,799</u>	<u>82,424</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 7,067	14,219	(32,806)	22,964
處分及報廢固定資產利益(損失)	6	2	1,185	(307)
其 他	<u>(173)</u>	<u>203</u>	<u>(2,765)</u>	<u>(2,230)</u>
	\$ <u>6,900</u>	<u>14,424</u>	<u>(34,386)</u>	<u>20,427</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一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他金融資產-流動包括其他應收款及定期存單等，民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日減損提列情形請詳附註六(八)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險之說明請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
111年6月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 60,000	(61,025)	(61,025)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	246,845	(246,845)	(246,845)	-	-
其他應付款	288,280	(288,280)	(288,280)	-	-
租賃負債(含非流動)	57,921	(61,380)	(17,360)	(17,614)	(26,406)
	<u>\$ 653,046</u>	<u>(657,530)</u>	<u>(613,510)</u>	<u>(17,614)</u>	<u>(26,406)</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 60,000	(60,864)	(60,864)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	263,115	(263,115)	(263,115)	-	-
其他應付款	119,401	(119,401)	(119,401)	-	-
租賃負債(含非流動)	64,532	(68,749)	(17,086)	(31,109)	(20,554)
	<u>\$ 507,048</u>	<u>(512,129)</u>	<u>(460,466)</u>	<u>(31,109)</u>	<u>(20,554)</u>
110年6月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 60,000	(60,864)	(60,864)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	291,936	(291,936)	(291,936)	-	-
其他應付款	262,013	(262,013)	(262,013)	-	-
租賃負債(含非流動)	63,732	(69,034)	(17,014)	(29,763)	(22,257)
	<u>\$ 677,681</u>	<u>(683,847)</u>	<u>(631,827)</u>	<u>(29,763)</u>	<u>(22,257)</u>

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。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
人 民 幣	\$	204	4.439	906	204	4.344	886	241	4.309	1,038
美 金		12,703	29.720	377,533	11,092	27.680	307,027	13,347	27.860	371,847
港 幣		45,164	3.788	171,081	58,647	3.549	208,138	44,371	3.587	159,159
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
人 民 幣	-	-	-	-	-	-	181	4.309	780	
美 金		140	29.720	4,161	185	27.680	5,121	303	27.860	8,442
港 幣		38	3.788	144	27	3.549	96	67	3.587	240

(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。於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日當新台幣相對於人民幣、美金及港幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加5,452千元及5,226千元。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，民國一一一年及一一〇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)為損失32,806千元及利益22,964千元。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種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及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 230,037	230,037	-	-	230,037
國內外非上市(櫃)股票	453,824	-	-	453,824	453,824
合 計	\$ 683,861	230,037	-	453,824	683,861
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 781,080	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	533,268	-	-	-	-
其他應收款	66,366	-	-	-	-
其他金融資產-流動	232,111	-	-	-	-
存出保證金	7,146	-	-	-	-
合 計	\$ 1,619,971	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 60,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	246,845	-	-	-	-
其他應付款	288,280	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	57,921	-	-	-	-
合 計	\$ 653,046	-	-	-	-

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 314,796	314,796	-	-	314,796
國內外非上市(櫃)股票	490,939	-	-	490,939	490,939
合 計	<u>\$ 805,735</u>	<u>314,796</u>	<u>-</u>	<u>490,939</u>	<u>805,735</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 762,775	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	530,489	-	-	-	-
其他應收款	62,905	-	-	-	-
其他金融資產-流動	235,868	-	-	-	-
存出保證金	7,054	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,599,091</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	\$ 60,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	263,115	-	-	-	-
其他應付款	119,401	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	64,532	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 507,048</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 167,299	167,299	-	-	167,299
國內外非上市(櫃)股票	488,034	-	-	488,034	488,034
合 計	<u>\$ 655,333</u>	<u>167,299</u>	<u>-</u>	<u>488,034</u>	<u>655,333</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 929,627	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	518,608	-	-	-	-
其他應收款	59,949	-	-	-	-
其他金融資產-流動	110,933	-	-	-	-
存出保證金	19,163	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,638,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 60,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	291,936	-	-	-	-
其他應付款	262,013	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	63,732	-	-	-	-
合 計	\$ 677,681	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。主要交易所屬上市(櫃)權益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：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

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(九)。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之 權益工具
民國111年1月1日	\$ 490,939
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(26,115)
減資退回	(11,000)
民國111年6月30日	\$ 453,824
民國110年1月1日	\$ 555,571
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(67,537)
民國110年6月30日	\$ 488,034

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」。其中與民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合 損益(列報於 「透過其他綜 合損益按公允 價值衡量之金 融資產未實現 評價損益)」)	\$ (33,148)	(36,889)	(26,115)	(67,537)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

(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一一〇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、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
AB Corp.	合併公司之關聯企業
東莞億潤電子製品有限公司	合併公司之關聯企業且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.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
關聯企業－AB Corp.	\$ 40,013	11,250	67,967	25,442

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。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
關聯企業－東莞億潤	\$ 6,485	10,521	12,202	21,012
關聯企業－AB	181	-	1,198	-
	<u>\$ 6,666</u>	<u>10,521</u>	<u>13,400</u>	<u>21,012</u>

合併公司向上述關係人之進貨條件視資金需求予以調整，價格與一般廠商並無差異。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款－ 關係人	關聯企業－AB Corp.	\$ 60,236	62,402	47,736

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款－ 關係人	關聯企業－AB Corp.	\$ 140	813	17
應付帳款－ 關係人	關聯企業－東莞億潤	9,260	11,347	19,563
		<u>\$ 9,400</u>	<u>12,160</u>	<u>19,580</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
短期員工福利	\$ 2,875	2,549	5,149	5,096
退職後福利	22	21	45	42
	<u>\$ 2,897</u>	<u>2,570</u>	<u>5,194</u>	<u>5,138</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他金融資產—流動	履約及保固保證金	\$ 96,148	102,114	105,543
不動產	短期借款	70,283	70,932	72,229
		<u>\$ 166,431</u>	<u>173,046</u>	<u>177,772</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

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年4月至6月			110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	44,971	35,671	80,642	54,025	37,816	91,841
勞健保費用	1,514	1,845	3,359	1,958	1,863	3,821
退休金費用	2,991	1,497	4,488	2,586	1,335	3,921
董事酬金	-	1,310	1,310	-	1,095	1,095
其他員工福利費用	1,075	1,100	2,175	1,058	1,044	2,102
折舊費用	7,365	7,451	14,816	9,650	7,881	17,531
攤銷費用	-	21	21	-	19	19

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110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	87,342	62,604	149,946	104,819	67,555	172,374
勞健保費用	2,852	4,027	6,879	3,930	3,948	7,878
退休金費用	5,965	3,028	8,993	5,100	2,583	7,683
董事酬金	-	1,562	1,562	-	1,654	1,654
其他員工福利費用	2,293	2,170	4,463	2,290	2,024	4,314
折舊費用	16,851	15,057	31,908	17,720	20,795	38,515
攤銷費用	-	42	42	-	47	47

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一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	本期最高金額(註5)	期末餘額(註5)	實際動支金額(註5)	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總額(註3)
												名稱	價值		
1	佰鴻工業股份有限公司	高輝光電科技股份有限公司	其他應收款	80,000	80,000	70,000	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	282,380	1,125,519
2	東莞佰鴻電子有限公司	河南晶鴻光電科技有限公司	其他應收款	38,442 (RMB\$8,660)	24,415 (RMB\$5,500)	24,415 (RMB\$5,500)	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	224,869	899,476
2	東莞佰鴻電子有限公司	東莞高輝光電科技有限公司	其他應收款	26,634 (RMB\$6,000)	22,195 (RMB\$5,000)	22,195 (RMB\$5,000)	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	224,869	899,476

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：以不超過貸與企業淨值百分之十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，不受貸與企業淨值百分之十之限制，惟資金貸與各別限額仍應不超過貸與企業淨值百分之六十為限。

註3：資金貸與總額以不超過貸與企業淨值百分之四十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，不受貸與企業淨值百分之四十之限制，惟資金貸與總額與各別限額仍應不超過貸與企業淨值百分之六十為限。

註4：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

註5：係以期末人民幣匯率4.439換算為新台幣。

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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	19,020	229,193	12%	每股市價(元) 12.05	
"	DS	無	"	764	-	3%	每股市價(元) -	
"	Assurant, Inc. 5.25% Subordinat (AIZN)	"	"	0.5	330	-%	每股市價(元) (US22.25)	
"	Qwest Corp (CTBB)	"	"	0.2	137	-%	每股市價(元) (US23.03)	
"	AT&T Inc. 5.35% GLB NTS 66 (TBB)	"	"	0.1	73	-%	每股市價(元) (US24.65)	
"	United States Cellular Corporat (UZD)	"	"	0.5	304	-%	每股市價(元) (US20.50)	
本公司	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,380	296,294	15%	296,294	
"	Foxfortune Technology Ventures Ltd.	"	"	2,000	66,618	12%	66,618	
"	豐新創業投資股份有限公司	"	"	8,900	90,912	16%	90,912	
					<u>683,861</u>			

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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者：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者：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者：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	404,791	85 %	視資金需求予以調整	係依公司價格約定	並無顯著不同	(1,756,342)	(98)%	註
香港萬輝	本公司	100%持有之母公司	(銷貨)	(404,791)	(89)%	視資金需求予以調整	係依公司價格約定	並無顯著不同	1,756,342	100 %	註
香港萬輝	東莞佰鴻	本公司之子公司	進貨	401,827	88 %	視資金需求予以調整	係依公司價格約定	並無顯著不同	(1,016,965)	(98)%	註
東莞佰鴻	香港萬輝	100%持有之母公司	(銷貨)	(401,827)	(70)%	視資金需求予以調整	係依公司價格約定	並無顯著不同	1,016,965	89 %	註

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者：

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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
香港萬輝	本公司	100%持有之母公司	1,756,342	0.49	註1	註1	48,682	-	註2
東莞佰鴻	香港萬輝	"	1,016,965	0.86	註1	註1	39,229	-	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. 從事衍生工具交易：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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	台灣高輝	1	其他應收款	70,000	-	1.90 %
1	香港萬輝	本公司	2	銷貨收入	404,791	視資金需求予以調整	51.51 %
1	"	"	2	應收帳款	1,756,342	"	47.08 %
2	東莞佰鴻	香港萬輝	2	銷貨收入	401,827	"	51.14 %
2	"	"	2	應收帳款	1,016,965	"	27.61 %
2	"	河南晶鴻	3	其他應收款	24,415	-	0.66 %
2	"	東莞高輝	3	其他應收款	22,195	-	0.60 %

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子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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(千股)	比率	帳面金額			
本公司	香港萬輝	香港	投資控股、LED元件及其相關零件之買賣	524,673	524,673	11,460	100 %	2,323,194	103,196	103,196	子公司(註)
"	KoBrite Corp.	模里西斯路易斯港	投資控股	1,082,499	1,082,499	8,783,545	93 %	224,039	(17,163)	(15,900)	"
"	利昇國際	香港	投資控股	139,297	139,297	35,740	60 %	88,840	5,184	3,088	"
"	AB Corp.	美國	經銷商	1,702	1,702	52	16 %	12,836	14,091	2,203	採權益法之關聯企業
"	香港萬旭	香港	投資控股	61,910	61,910	3	23 %	24,438	(1,332)	(307)	"
"	久禾光電	台灣	光學鏡頭、鏡片設計及製作	64,966	64,966	6,402	19 %	119,805	83,715	15,939	"
KoBrite	台灣高輝	台灣	LED晶粒及相關產品之生產組裝、照明設備安裝工程	500,000	500,000	50,000	100 %	52,111	(12,471)	已由KoBrite認列投資損益	子公司(註)
KoBrite	香港晶鴻	香港	投資控股	404,342	404,342	100,994	80 %	179,218	(18,990)	已由KoBrite認列投資損益	子公司(註)

註：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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原積	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出原積	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	截至本期止已匯回投資收益
				投資金額	匯出	收回	積投資金額					
東莞佰鴻電子有限公司	LED元件及相關產品之生產組裝	HKD340,222	透過香港萬輝間接投資(註4)	-	-	-	-	105,064	100 %	105,064	2,248,690	-
東莞高輝光電科技有限公司	LED晶粒之生產及買賣	US\$14,590	透過KoBrite Corp. 間接投資	149,121 (US\$4,974)	-	-	149,121 (US\$4,974)	45,435	93 %	42,091	(21,492)	-
東莞億潤電子製品有限公司	從事其他鋼鐵製品產銷	RMBS41,001	透過香港萬旭間接投資	58,813 (HKD\$15,280)	-	-	58,813 (HKD\$15,280)	(1,332)	23 %	(307)	24,438	15,804 (HKD\$4,453)
東莞利盛電子科技有限公司	PCB板加工及其相關產品買賣	HKD\$10,000	透過利昇國際間接投資(註4)	3,279 (HKD\$852)	-	-	3,279 (HKD\$852)	5,239	60 %	3,121	56,378	-
河南晶鴻光電有限公司	LED晶體及LED元件生產組裝	US\$16,200	透過香港晶鴻間接投資(註4)	403,981 (US\$13,475)	-	-	403,981 (US\$13,475)	(18,985)	74 %	(14,058)	166,189	-

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(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
615,194 (US18,449及HKD16,132)	2,073,485 (US19,002及HKD398,296)	註2

註1：係以期末美金匯率29.720、港幣匯率3.788及人民幣匯率4.439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：本期投資損益係除東莞億潤電子製品有限公司及東莞利盛電子科技有限公司外，其餘均係依據被投資公司經會計師核閱之財務報表計列。

註4：第三地區現有轉投資公司以其自有資金及機器設備作價投資。

註5：上述除東莞億潤電子有限公司，其餘交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一一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。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
億潤投資股份有限公司		31,859,212	17.53 %
萬旭投資股份有限公司		27,378,397	15.07 %
廖宗仁		1,062,417	11.59 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(3)本公司截至民國一一一年六月三十日止，持有庫藏股共8,471千股，約為本公司已完成無實體登錄支付(含庫藏股)之普通股4.66%，詳細資訊請詳六(十四)。

十四、部門資訊

		111年4月至6月				
		甲部門	乙部門	丙部門	其他部門	調整及銷除
收 入						合計
來自外部客戶收入	\$	352,757	91,961	12,892	163	-
部門間收入		-	200,958	37,563	20,679	(259,200)
收入合計	\$	<u>352,757</u>	<u>292,919</u>	<u>50,455</u>	<u>20,842</u>	<u>(259,200)</u>
部門(損)益	\$	<u>102,991</u>	<u>73,542</u>	<u>(13,398)</u>	<u>4,758</u>	<u>(65,541)</u>

		110年4月至6月				
		甲部門	乙部門	丙部門	其他部門	調整及銷除
收 入						合計
來自外部客戶收入	\$	296,794	133,892	14,239	257	-
部門間收入		-	182,772	73,469	26,663	(282,904)
收入合計	\$	<u>296,794</u>	<u>316,664</u>	<u>87,708</u>	<u>26,920</u>	<u>(282,904)</u>
部門(損)益	\$	<u>143,591</u>	<u>(7,659)</u>	<u>(937)</u>	<u>6,933</u>	<u>4,845</u>

佰鴻工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至6月					
	甲部門	乙部門	丙部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 603,999	168,421	13,092	303	-	785,815
部門間收入	-	404,791	88,321	40,810	(533,922)	-
收入總計	<u>\$ 603,999</u>	<u>573,212</u>	<u>101,413</u>	<u>41,113</u>	<u>(533,922)</u>	<u>785,815</u>
部門(損)益	<u>\$ 107,501</u>	<u>103,636</u>	<u>(20,974)</u>	<u>5,783</u>	<u>(90,384)</u>	<u>105,562</u>
	110年1月至6月					
	甲部門	乙部門	丙部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 516,637	244,189	20,112	463	-	781,401
部門間收入	-	337,229	140,041	55,441	(532,711)	-
收入總計	<u>\$ 516,637</u>	<u>581,418</u>	<u>160,153</u>	<u>55,904</u>	<u>(532,711)</u>	<u>781,401</u>
部門(損)益	<u>\$ 198,670</u>	<u>27</u>	<u>(2,023)</u>	<u>12,913</u>	<u>(4,849)</u>	<u>204,738</u>
應報導部門資產	甲部門	乙部門	丙部門	其他部門	調整及銷除	合 計
民國111年6月30日	<u>\$ 4,911,563</u>	<u>2,663,200</u>	<u>564,779</u>	<u>168,911</u>	<u>(4,624,956)</u>	<u>3,683,497</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 4,680,794</u>	<u>2,479,606</u>	<u>585,905</u>	<u>160,380</u>	<u>(4,241,525)</u>	<u>3,665,160</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 4,479,494</u>	<u>2,489,269</u>	<u>613,917</u>	<u>156,504</u>	<u>(4,188,534)</u>	<u>3,550,650</u>
應報導部門負債	甲部門	乙部門	丙部門	其他部門	調整及銷除	合 計
民國111年6月30日	<u>\$ 2,087,765</u>	<u>340,006</u>	<u>277,941</u>	<u>19,776</u>	<u>(1,988,883)</u>	<u>736,605</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 1,774,540</u>	<u>338,309</u>	<u>284,929</u>	<u>21,797</u>	<u>(1,783,113)</u>	<u>636,462</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 1,853,481</u>	<u>366,341</u>	<u>303,437</u>	<u>25,428</u>	<u>(1,746,282)</u>	<u>802,405</u>