

柏騰科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國111及110年第2季

地址：桃園市龜山區文化一路 86-52 號  
電話：(03)396-3518

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁         | 財 務 報 告<br>次 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------------|----------------------|
| 一、封 面                     | 1           | -                    |
| 二、目 錄                     | 2           | -                    |
| 三、會計師核閱報告                 | 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                 | 7~8         | -                    |
| 八、合併財務報表附註                |             |                      |
| (一) 公司沿革                  | 9           | 一                    |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9           | 二                    |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9~13        | 三                    |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13~15       | 四                    |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15          | 五                    |
| (六) 重要會計項目之說明             | 15~42       | 六~二九                 |
| (七) 現金流量資訊                | 42          | 三十                   |
| (八) 關係人交易                 | 51          | 三三                   |
| (九) 質押之資產                 | 52          | 三四                   |
| (十) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 52          | 三五                   |
| (十一) 重大之期後事項              | 52          | 三六                   |
| (十二) 其 他                  | 42~51、53~54 | 三一~三二、<br>三七~三八      |
| (十三) 附註揭露事項               | 55~56       | 三九                   |
| 1. 重大交易事項相關資訊             |             |                      |
| 2. 轉投資事業相關資訊              |             |                      |
| 3. 大陸投資資訊                 |             |                      |
| 4. 主要股東資訊                 |             |                      |
| (十四) 部門資訊                 | 56          | 四十                   |

### 會計師核閱報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

柏騰科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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。核閱合併財務報表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。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達柏騰集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 翁 博 仁

翁博仁



會計師 池 瑞 全

池瑞全



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 111 年 8 月 9 日



柏騰科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                                | 111年6月30日<br>(經核閱)  |            | 110年12月31日<br>(經查核) |            | 110年6月30日<br>(經核閱)  |            |
|------|------------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|      |                                    | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |
|      | 流動資產                               |                     |            |                     |            |                     |            |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四、六及三二)                  | \$ 726,820          | 40         | \$ 722,658          | 39         | \$ 514,685          | 26         |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及三二)      | 357,647             | 20         | 197,652             | 11         | 86,180              | 4          |
| 1150 | 應收票據淨額(附註四、十、二四及三二)                | 222                 | -          | -                   | -          | 3,634               | -          |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、十、二四及三二)                | 355,683             | 19         | 458,936             | 24         | 439,258             | 22         |
| 1200 | 其他應收款(附註四、十及三二)                    | 1,395               | -          | 1,533               | -          | 19,163              | 1          |
| 1220 | 當期所得稅資產(附註四及二六)                    | 3,394               | -          | 52                  | -          | 109                 | -          |
| 130X | 存貨(附註四及十一)                         | 5,660               | -          | 3,733               | -          | 11,385              | 1          |
| 1429 | 預付款項(附註十七)                         | 12,593              | 1          | 19,000              | 1          | 13,585              | 1          |
| 1470 | 其他流動資產(附註十七)                       | 2,710               | -          | 2,202               | -          | 2,104               | -          |
| 11XX | 流動資產總計                             | <u>1,466,124</u>    | <u>80</u>  | <u>1,405,766</u>    | <u>75</u>  | <u>1,090,103</u>    | <u>55</u>  |
|      | 非流動資產                              |                     |            |                     |            |                     |            |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、八及三二) | 5,000               | -          | -                   | -          | -                   | -          |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四、九、三二及三四)     | -                   | -          | -                   | -          | 163,742             | 8          |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十三)                   | -                   | -          | 238                 | -          | 876                 | -          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十四及三四)               | 244,467             | 14         | 247,720             | 13         | 406,418             | 21         |
| 1755 | 使用權資產(附註四、十五及三四)                   | 40,976              | 2          | 47,979              | 3          | 93,847              | 5          |
| 1780 | 無形資產(附註四及十六)                       | 328                 | -          | 638                 | -          | 776                 | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二六)                    | 59,171              | 3          | 68,337              | 4          | 73,986              | 4          |
| 1915 | 預付設備款(附註十七)                        | 1,958               | -          | 195                 | -          | 60                  | -          |
| 1920 | 存出保證金(附註十七、三二及三四)                  | 8,141               | 1          | 103,504             | 5          | 148,094             | 7          |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十七)                      | 3,450               | -          | 3,450               | -          | 3,450               | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                            | <u>363,491</u>      | <u>20</u>  | <u>472,061</u>      | <u>25</u>  | <u>891,249</u>      | <u>45</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                            | <u>\$ 1,829,615</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,877,827</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,981,352</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                              |                     |            |                     |            |                     |            |
|      | 流動負債                               |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2100 | 短期借款(附註四、十八、三二及三四)                 | \$ 130,000          | 7          | \$ 80,000           | 4          | \$ 202,253          | 10         |
| 2170 | 應付帳款(附註十九及三二)                      | 7,827               | 1          | 7,654               | -          | 8,310               | 1          |
| 2200 | 其他應付款(附註二十及三二)                     | 206,404             | 11         | 161,796             | 9          | 122,304             | 6          |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註四及二六)                    | 16,826              | 1          | 11,184              | 1          | 12,430              | 1          |
| 2250 | 負債準備-流動(附註四及二一)                    | 3,771               | -          | 2,633               | -          | 561                 | -          |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註四、十五及三二)                 | 7,067               | -          | 14,280              | 1          | 14,735              | 1          |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十八、三二及三四)             | 8,381               | 1          | 94,091              | 5          | 144,167             | 7          |
| 2399 | 其他流動負債(附註二十)                       | 407                 | -          | 397                 | -          | 399                 | -          |
| 21XX | 流動負債總計                             | <u>380,683</u>      | <u>21</u>  | <u>372,035</u>      | <u>20</u>  | <u>505,159</u>      | <u>26</u>  |
|      | 非流動負債                              |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2540 | 長期借款(附註十七、十八、三二及三四)                | 74,935              | 4          | 77,693              | 4          | 81,294              | 4          |
| 2550 | 負債準備-非流動(附註四及二一)                   | 1,793               | -          | 1,979               | -          | 3,686               | -          |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註四、十五及三二)                | 3,084               | -          | 4,026               | -          | 10,190              | 1          |
| 2630 | 長期遞延收入(附註二十及二九)                    | 4,271               | -          | 4,243               | 1          | 8,160               | -          |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四及二二)                | 782                 | -          | 936                 | -          | 1,107               | -          |
| 2670 | 其他非流動負債(附註二十及三二)                   | 89                  | -          | 87                  | -          | 86                  | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                            | <u>84,954</u>       | <u>4</u>   | <u>88,964</u>       | <u>5</u>   | <u>104,523</u>      | <u>5</u>   |
| 2XXX | 負債總計                               | <u>465,637</u>      | <u>25</u>  | <u>460,999</u>      | <u>25</u>  | <u>609,682</u>      | <u>31</u>  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益(附註四、二三及二八)             |                     |            |                     |            |                     |            |
|      | 股本                                 |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3110 | 普通股股本                              | 807,522             | 44         | 807,522             | 43         | 807,522             | 41         |
| 3200 | 資本公積                               | 680,184             | 37         | 759,327             | 40         | 814,972             | 41         |
|      | 保留盈餘                               |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                             | 4,129               | 1          | -                   | -          | -                   | -          |
| 3320 | 特別盈餘公積                             | 37,169              | 2          | -                   | -          | -                   | -          |
| 3350 | 未分配盈餘                              | 1,153               | -          | 41,298              | 2          | (49,966)            | (3)        |
| 3300 | 保留盈餘總計                             | 42,451              | 3          | 41,298              | 2          | (49,966)            | (3)        |
| 3400 | 其他權益                               | (131,528)           | (7)        | (156,668)           | (8)        | (166,207)           | (8)        |
| 3500 | 庫藏股票                               | (34,651)            | (2)        | (34,651)            | (2)        | (34,651)            | (2)        |
| 31XX | 本公司業主權益總計                          | <u>1,363,978</u>    | <u>75</u>  | <u>1,416,828</u>    | <u>75</u>  | <u>1,371,670</u>    | <u>69</u>  |
| 3XXX | 權益合計                               | <u>1,363,978</u>    | <u>75</u>  | <u>1,416,828</u>    | <u>75</u>  | <u>1,371,670</u>    | <u>69</u>  |
|      | 負債與權益總計                            | <u>\$ 1,829,615</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,877,827</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,981,352</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

| 代 碼  |                                | 111年4月1日至6月30日 |       | 110年4月1日至6月30日 |       | 111年1月1日至6月30日 |       | 110年1月1日至6月30日 |       |
|------|--------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
|      |                                | 金 額            | %     | 金 額            | %     | 金 額            | %     | 金 額            | %     |
| 4000 | 營業收入（附註四及二四）                   | \$ 119,693     | 100   | \$ 216,778     | 100   | \$ 291,500     | 100   | \$ 407,913     | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註四、十一及二五）                | ( 84,178)      | ( 70) | ( 130,961)     | ( 60) | ( 197,737)     | ( 68) | ( 258,166)     | ( 64) |
| 5950 | 營業毛利                           | 35,515         | 30    | 85,817         | 40    | 93,763         | 32    | 149,747        | 36    |
|      | 營業費用（附註十、二二及二五）                |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 6100 | 推銷費用                           | ( 4,348)       | ( 4)  | ( 7,944)       | ( 4)  | ( 11,050)      | ( 4)  | ( 15,827)      | ( 4)  |
| 6200 | 管理及總務費用                        | ( 29,881)      | ( 25) | ( 43,155)      | ( 20) | ( 60,124)      | ( 20) | ( 84,972)      | ( 21) |
| 6300 | 研究費用                           | ( 8,460)       | ( 7)  | ( 9,254)       | ( 4)  | ( 17,014)      | ( 6)  | ( 18,216)      | ( 4)  |
| 6000 | 營業費用合計                         | ( 42,689)      | ( 36) | ( 60,353)      | ( 28) | ( 88,188)      | ( 30) | ( 119,015)     | ( 29) |
| 6900 | 營業淨利（損）                        | ( 7,174)       | ( 6)  | 25,464         | 12    | 5,575          | 2     | 30,732         | 7     |
|      | 營業外收入及支出（附註十三、二五及二九）           |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 7100 | 利息收入                           | 1,207          | 1     | 3,960          | 2     | 2,363          | 1     | 7,483          | 2     |
| 7010 | 其他收入                           | 4,591          | 4     | 1,288          | -     | 6,003          | 2     | 2,589          | 1     |
| 7020 | 其他利益及損失                        | 3,008          | 2     | ( 6)           | -     | 9,192          | 3     | 1,800          | -     |
| 7050 | 財務成本                           | ( 1,666)       | ( 1)  | ( 3,651)       | ( 2)  | ( 3,297)       | ( 1)  | ( 7,721)       | ( 2)  |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資<br>損益之份額       | -              | -     | ( 494)         | -     | ( 238)         | -     | ( 887)         | -     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                     | 7,140          | 6     | 1,097          | -     | 14,023         | 5     | 3,264          | 1     |
| 7900 | 稅前淨（損）利                        | ( 34)          | -     | 26,561         | 12    | 19,598         | 7     | 33,996         | 8     |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二六）                  | ( 5,779)       | ( 5)  | ( 14,485)      | ( 7)  | ( 18,445)      | ( 7)  | ( 28,317)      | ( 7)  |
| 8200 | 本期淨利（損）                        | ( 5,813)       | ( 5)  | 12,076         | 5     | 1,153          | -     | 5,679          | 1     |
|      | 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<br>兌換差額（附註四及二三）  | ( 22,405)      | ( 19) | ( 11,800)      | ( 5)  | 31,425         | 11    | ( 22,759)      | ( 5)  |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所<br>得稅（附註四、二三及二六） | 4,481          | 4     | 2,360          | 1     | ( 6,285)       | ( 2)  | 4,552          | 1     |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額）                 | ( 17,924)      | ( 15) | ( 9,440)       | ( 4)  | 25,140         | 9     | ( 18,207)      | ( 4)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                       | ( \$ 23,737)   | ( 20) | \$ 2,636       | 1     | \$ 26,293      | 9     | ( \$ 12,528)   | ( 3)  |
|      | 淨利（損）歸屬於：                      |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8610 | 本公司業主                          | ( \$ 5,813)    | ( 5)  | \$ 12,076      | 5     | \$ 1,153       | -     | \$ 5,679       | 1     |
| 8620 | 非控制權益                          | -              | -     | -              | -     | -              | -     | -              | -     |
| 8600 |                                | ( \$ 5,813)    | ( 5)  | \$ 12,076      | 5     | \$ 1,153       | -     | \$ 5,679       | 1     |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                     |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8710 | 本公司業主                          | ( \$ 23,737)   | ( 20) | \$ 2,636       | 1     | \$ 26,293      | 9     | ( \$ 12,528)   | ( 3)  |
| 8720 | 非控制權益                          | -              | -     | -              | -     | -              | -     | -              | -     |
| 8700 |                                | ( \$ 23,737)   | ( 20) | \$ 2,636       | 1     | \$ 26,293      | 9     | ( \$ 12,528)   | ( 3)  |
|      | 基本每股盈餘（虧損）（附註二七）               |                |       |                |       |                |       |                |       |
|      | 來自繼續營業單位                       |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 9710 | 基本每股盈餘（虧損）                     | ( \$ 0.07)     |       | \$ 0.15        |       | \$ 0.01        |       | \$ 0.07        |       |
| 9810 | 稀釋每股盈餘（虧損）                     | ( \$ 0.07)     |       | \$ 0.15        |       | \$ 0.01        |       | \$ 0.07        |       |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳在模



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡





柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼  | 歸屬於本公司業主之權益              | 保 留 盈 餘     |            |            |             |             | 國外營運機構財務報表換算之           |              | 庫 藏 股 票     | 權 益 總 額      |
|-----|--------------------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------------------|--------------|-------------|--------------|
|     |                          | 股 數 ( 仟 股 ) | 本 股        | 資 本 公 積    | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 ( 待 彌 補 虧 損 ) | 兒 換 差 額      |             |              |
| A1  | 110年1月1日餘額               | 80,752      | \$ 807,522 | \$ 810,542 | \$ -        | \$ -        | (\$ 55,645)             | (\$ 148,000) | (\$ 34,651) | \$ 1,379,768 |
| D1  | 110年1月1日至6月30日淨利總額       | -           | -          | -          | -           | -           | 5,679                   | -            | -           | 5,679        |
| D3  | 110年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益   | -           | -          | -          | -           | -           | -                       | ( 18,207 )   | -           | ( 18,207 )   |
| D5  | 110年1月1日至6月30日綜合損益總額     | -           | -          | -          | -           | -           | 5,679                   | ( 18,207 )   | -           | ( 12,528 )   |
| N1  | 股份基礎給付                   | -           | -          | 4,430      | -           | -           | -                       | -            | -           | 4,430        |
| Z1  | 110年6月30日餘額              | 80,752      | \$ 807,522 | \$ 814,972 | \$ -        | \$ -        | (\$ 49,966)             | (\$ 166,207) | (\$ 34,651) | \$ 1,371,670 |
| A1  | 111年1月1日餘額               | 80,752      | \$ 807,522 | \$ 759,327 | \$ -        | \$ -        | \$ 41,298               | (\$ 156,668) | (\$ 34,651) | \$ 1,416,828 |
| B1  | 110年度盈餘指撥及分配<br>提列法定盈餘公積 | -           | -          | -          | 4,129       | -           | ( 4,129 )               | -            | -           | -            |
| B3  | 提列特別盈餘公積                 | -           | -          | -          | -           | 37,169      | ( 37,169 )              | -            | -           | -            |
| C15 | 資本公積配發現金股利               | -           | -          | ( 79,143 ) | -           | -           | -                       | -            | -           | ( 79,143 )   |
| D1  | 111年1月1日至6月30日淨利總額       | -           | -          | -          | -           | -           | 1,153                   | -            | -           | 1,153        |
| D3  | 111年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益   | -           | -          | -          | -           | -           | -                       | 25,140       | -           | 25,140       |
| D5  | 111年1月1日至6月30日綜合損益總額     | -           | -          | -          | -           | -           | 1,153                   | 25,140       | -           | 26,293       |
| Z1  | 111年6月30日餘額              | 80,752      | \$ 807,522 | \$ 680,184 | \$ 4,129    | \$ 37,169   | \$ 1,153                | (\$ 131,528) | (\$ 34,651) | \$ 1,363,978 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳在撰



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
 ( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

| 代 碼    | 111年1月1日<br>至6月30日         | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|----------------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |                    |
| A10000 | \$ 19,598                  | \$ 33,996          |
| A20010 | 繼續營業單位稅前利益                 |                    |
|        | 收益費損項目                     |                    |
| A20300 | 1,275                      | 1,094              |
| A20100 | 29,925                     | 49,216             |
| A20200 | 591                        | 439                |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產<br>及負債之淨利益 |                    |
|        | ( 9,422 )                  | ( 2,327 )          |
| A20900 | 3,297                      | 7,721              |
| A21200 | ( 2,363 )                  | ( 7,483 )          |
| A21900 | -                          | 4,430              |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損益份<br>額       |                    |
|        | 238                        | 887                |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損<br>失(利益)   |                    |
|        | ( 175 )                    | 166                |
| A23700 | -                          | 2,556              |
| A23800 | ( 2,829 )                  | -                  |
| A29900 | 832                        | 126                |
| A29900 | ( 65 )                     | ( 111 )            |
| A24100 | -                          | ( 1,336 )          |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數               |                    |
| A31130 | ( 222 )                    | ( 1,356 )          |
| A31150 | 101,719                    | ( 5,341 )          |
| A31180 | 138                        | ( 974 )            |
| A31200 | 849                        | ( 3,867 )          |
| A31230 | 6,407                      | 167                |
| A31240 | ( 508 )                    | ( 1,005 )          |
| A32150 | 173                        | 1,030              |
| A32180 | ( 34,624 )                 | ( 23,582 )         |
| A32230 | 10                         | ( 2,597 )          |
| A32240 | ( 154 )                    | ( 127 )            |
| A33000 | 114,690                    | 51,722             |
| A33100 | 2,363                      | 14,398             |
|        | 營運產生之現金流入                  |                    |
|        | 收取之利息                      |                    |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息                      | (\$ 3,067)         | (\$ 7,440)         |
| A33500 | 支付所得稅                      | ( 13,276)          | ( 26,012)          |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                 | <u>100,710</u>     | <u>32,668</u>      |
|        | 投資活動之現金流量                  |                    |                    |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產 | ( 5,000)           | -                  |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資<br>產     | ( 827,874)         | ( 86,180)          |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金融資<br>產     | 684,855            | 95,832             |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產            | -                  | ( 275,776)         |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產            | -                  | 275,776            |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備                | ( 12,067)          | ( 13,085)          |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款              | 15,452             | 36                 |
| B03800 | 存出保證金減少                    | 95,363             | 8,233              |
| B04500 | 購置無形資產                     | ( 280)             | ( 862)             |
| B07100 | 預付設備款增加                    | ( 2,166)           | ( 1,339)           |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)              | <u>( 51,717)</u>   | <u>2,635</u>       |
|        | 籌資活動之現金流量                  |                    |                    |
| C00100 | 短期借款增加                     | 50,000             | -                  |
| C00200 | 短期借款減少                     | -                  | ( 175,099)         |
| C01600 | 舉借長期借款                     | -                  | 20,000             |
| C01700 | 償還長期借款                     | ( 88,468)          | ( 20,057)          |
| C04020 | 租賃負債本金償還                   | ( 8,836)           | ( 7,036)           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出                 | <u>( 47,304)</u>   | <u>( 182,192)</u>  |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | <u>2,473</u>       | <u>( 11,579)</u>   |
| EEEE   | 本期現金及約當現金增加(減少)數           | 4,162              | ( 158,468)         |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額                | <u>722,658</u>     | <u>673,153</u>     |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額                | <u>\$ 726,820</u>  | <u>\$ 514,685</u>  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

柏騰科技股份有限公司（以下稱本公司）係依照公司法及有關法令於 84 年 10 月設立，主要經營業務為 EMI、光電、光學薄膜製作及機械設備、零組件之研究開發製造加工及買賣。柏騰公司於 94 年 10 月經董事會決議與持股 100% 子公司信鼎科技有限公司合併，並以 94 年 10 月 27 日為合併基準日，柏騰公司為存續公司，信鼎科技有限公司則因合併而消滅。

柏騰公司於 95 年 7 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。並於 96 年 11 月起轉至台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 8 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

合併公司自 110 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用本項修正。該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減

項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。相關會計政策請參閱附註四。

適用 IAS 16 之修正時，合併公司評估除上述會計政策之變動外，對於本合併財務報告無應重編比較期間資訊之影響。

## (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                 | IASB 發布之生效日          |
|------------------------------------|----------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                 | 2023 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」                | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 12 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」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

### 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計值之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日 (註) |
|---|-----------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定              |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日  |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日  |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日  |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日  |

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工

具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

##### 2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

### 4. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

|                      | 111年6月30日         | 110年12月31日        | 110年6月30日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金             | \$ 977            | \$ 919            | \$ 1,099          |
| 銀行支票及活期存款            | 401,527           | 197,681           | 155,012           |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） |                   |                   |                   |
| 七天期通知銀行存款            | 324,316           | 424,146           | 244,385           |
| 3個月以內到期之銀行定期存款       | -                 | 99,912            | 114,189           |
|                      | <u>\$ 726,820</u> | <u>\$ 772,658</u> | <u>\$ 514,685</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|              | 111年6月30日     | 110年12月31日    | 110年6月30日     |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 活期存款         | 0.001%~0.350% | 0.005%~0.350% | 0.001%~0.350% |
| 七天期通知銀行存款    | 1.1%~1.75%    | 1.1%~1.75%    | 1.1%          |
| 3個月以內到期之定期存款 | -             | 2.250%~2.650% | 2.000%~2.500% |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                   | 111年6月30日         | 110年12月31日        | 110年6月30日        |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值<br>衡量 |                   |                   |                  |
| 結構式存款             | <u>\$ 357,647</u> | <u>\$ 197,652</u> | <u>\$ 86,180</u> |

111年6月30日暨110年12月31日及6月30日合併公司與銀行簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬IFRS 9範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|            | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>非流動</u> |                  |                   |                  |
| 權益工具投資     | \$ 5,000         | \$ -              | \$ -             |

權益工具投資

|            | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>非流動</u> |                  |                   |                  |
| 國內投資       |                  |                   |                  |
| 未上市(櫃)股票   | \$ 5,000         | \$ -              | \$ -             |

合併公司依中長期策略目的投資權益工具，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                    | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u> |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>非流動</u>         |                  |                   |                  |
| 原始到期日超過3個月之定期存款(一) | \$ -             | \$ -              | \$ 163,742       |

(一) 截至110年6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率3.85%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

(三) 債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

110年6月30日

|       | <u>按攤銷後成本衡量</u>   |
|-------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 163,742        |
| 備抵損失  | <u>-</u>          |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 163,742</u> |

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之違約疑慮，故無重大之信用風險。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

110年6月30日

| 信用等級 | 定義                       | 預期信用損失認列基礎 | 預期信用損失率 | 110年6月30日總帳面金額    |
|------|--------------------------|------------|---------|-------------------|
| 正常   | 債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量 | 12個月預期信用損失 | 0%      | <u>\$ 163,742</u> |

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

|             | <u>111年6月30日</u>  | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u>  |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 222            | \$ -              | \$ 3,634          |
| 減：備抵損失      | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|             | <u>\$ 222</u>     | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 3,634</u>   |
| 因營業而發生      | \$ 222            | \$ -              | \$ 3,634          |
| 非因營業而發生     | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|             | <u>\$ 222</u>     | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 3,634</u>   |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 367,417        | \$ 469,740        | \$ 448,004        |
| 減：備抵損失      | ( <u>11,734</u> ) | ( <u>10,804</u> ) | ( <u>8,746</u> )  |
|             | <u>\$ 355,683</u> | <u>\$ 458,936</u> | <u>\$ 439,258</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 111年6月30日       | 110年12月31日      | 110年6月30日        |
|----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>催收款</u>     |                 |                 |                  |
| 催收款(帳列其他非流動資產) | \$ -            | \$ -            | \$ 4,654         |
| 減：備抵損失         | <u>-</u>        | <u>-</u>        | <u>(4,654)</u>   |
|                | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>      |
| <u>其他應收款</u>   |                 |                 |                  |
| 應收利息           | \$ -            | \$ 80           | \$ 17,621        |
| 應收退稅款          | 1,082           | -               | 1,046            |
| 其他             | <u>313</u>      | <u>1,453</u>    | <u>496</u>       |
|                | <u>\$ 1,395</u> | <u>\$ 1,533</u> | <u>\$ 19,163</u> |

(一) 應收票據及應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 150 天，對應收帳款均不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已超過 360 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

111 年 6 月 30 日

|                       | <u>0 ~ 90 天</u>   | <u>91~180 天</u>  | <u>180~360 天</u> | <u>361 天以上</u>   | <u>合 計</u>        |
|-----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率               | 0%~3.5%           | 0.83%~6%         | 38.9%~<br>100%   | 100%             |                   |
| 總帳面金額                 | \$ 256,471        | \$ 98,300        | \$ 11,574        | \$ 1,294         | \$ 367,639        |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | ( <u>1,528</u> )  | ( <u>1,788</u> ) | ( <u>7,124</u> ) | ( <u>1,294</u> ) | ( <u>11,734</u> ) |
| 攤銷後成本                 | <u>\$ 254,943</u> | <u>\$ 96,512</u> | <u>\$ 4,450</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 355,905</u> |

110 年 12 月 31 日

|                       | <u>0 ~ 90 天</u>   | <u>91~180 天</u>   | <u>180~360 天</u> | <u>361 天以上</u>   | <u>合 計</u>        |
|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率               | 0%~3.58%          | 1.44%~<br>10.86%  | 9.7%~<br>46.12%  | 100%             |                   |
| 總帳面金額                 | \$ 336,293        | \$ 126,517        | \$ 5,806         | \$ 1,124         | \$ 469,740        |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | ( <u>4,890</u> )  | ( <u>2,313</u> )  | ( <u>2,477</u> ) | ( <u>1,124</u> ) | ( <u>10,804</u> ) |
| 攤銷後成本                 | <u>\$ 331,403</u> | <u>\$ 124,204</u> | <u>\$ 3,329</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 458,936</u> |

110 年 6 月 30 日

|                       | <u>0 ~ 90 天</u>   | <u>91~180 天</u>  | <u>180~360 天</u>  | <u>361 天以上</u>   | <u>合 計</u>        |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率               | 0%~1.19%          | 1.13%~<br>2.16%  | 12.34%~<br>22.94% | 100%             |                   |
| 總帳面金額                 | \$ 361,115        | \$ 82,880        | \$ 4,766          | \$ 2,877         | \$ 451,638        |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | ( <u>3,884</u> )  | ( <u>1,258</u> ) | ( <u>727</u> )    | ( <u>2,877</u> ) | ( <u>8,746</u> )  |
| 攤銷後成本                 | <u>\$ 357,231</u> | <u>\$ 81,622</u> | <u>\$ 4,039</u>   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 442,892</u> |

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|               | <u>111年1月1日<br/>至6月30日</u> | <u>110年1月1日<br/>至6月30日</u> |
|---------------|----------------------------|----------------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ 10,804                  | \$ 7,772                   |
| 加：本期提列減損損失    | 1,275                      | 1,094                      |
| 減：本期實際沖銷      | ( 604)                     | -                          |
| 外幣換算差額        | <u>259</u>                 | ( <u>120</u> )             |
| 期末餘額          | <u>\$ 11,734</u>           | <u>\$ 8,746</u>            |

## (二) 其他應收款

合併公司對其他應收款均不予計息。於決定其他應收款可回收性時，合併公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示超過 360 天之其他應收款無法回收，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 360 天之間之其他應收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日資產負債表日合併公司帳列無已逾期但尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

## 十一、存 貨

|       | 111年6月30日       | 110年12月31日      | 110年6月30日        |
|-------|-----------------|-----------------|------------------|
| 原 物 料 | \$ 5,598        | \$ 3,570        | \$ 4,576         |
| 在 製 品 | -               | 93              | 20               |
| 製 成 品 | 62              | 70              | 6,789            |
|       | <u>\$ 5,660</u> | <u>\$ 3,733</u> | <u>\$ 11,385</u> |

銷貨成本性質如下：

|              | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本     | \$ 88,441          | \$ 131,607         | \$ 200,566         | \$ 255,610         |
| 存貨跌價損失(回升利益) | ( 4,263)           | ( 646)             | ( 2,829)           | 2,556              |
|              | <u>\$ 84,178</u>   | <u>\$ 130,961</u>  | <u>\$ 197,737</u>  | <u>\$ 258,166</u>  |

111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱  | 子 公 司 名 稱  | 業 務 性 質 | 功 能<br>性 貨 幣 | 所 持 股 權 百 分 比 ( % ) |                |               | 說 明 |
|---------|--|---------|--------------|---------------------|----------------|---------------|-----|
|         |  |         |              | 111年<br>6月30日       | 110年<br>12月31日 | 110年<br>6月30日 |     |
| 本 公 司   | Macro Sight International Co.,<br>Ltd. (以下簡稱 MSI 公司) | 轉投資業務   | 人民幣          | 100                 | 100            | 100           |     |
| MSI 公 司 | Macro Sight Technology<br>Limited (以下簡稱 MST 公司)      | 轉投資業務   | 人民幣          | 100                 | 100            | 100           |     |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱   | 子 公 司 名 稱                                       | 業 務 性 質          | 功 能<br>性 貨 幣 | 所 持 股 權 百 分 比 ( % ) |                |               | 說 明 |
|----------|---|------------------|--------------|---------------------|----------------|---------------|-----|
|          |   |                  |              | 111年<br>6月30日       | 110年<br>12月31日 | 110年<br>6月30日 |     |
| MSI 公司   | Leading Bridge Investment Limited (以下簡稱 LBT 公司) | 轉投資業務            | 人民幣          | -                   | -              | 100           | 1   |
| MSI 公司   | Clear Smart Investments Limited (以下簡稱 CSI 公司)   | 轉投資業務            | 人民幣          | 100                 | 100            | 100           |     |
| MSI 公司   | 柏騰科技投資有限公司(以下簡稱柏騰投資公司)                          | 轉投資業務            | 人民幣          | 100                 | 100            | 100           |     |
| MSI 公司   | 精密國際投資有限公司(以下簡稱精密國際公司)                          | 轉投資業務            | 人民幣          | 100                 | 100            | -             | 1   |
| MST 公司   | 精華國際投資有限公司(以下簡稱精華國際公司)                          | 轉投資業務            | 人民幣          | 100                 | 100            | 100           |     |
| LBT 公司   | 精密國際投資有限公司(以下簡稱精密國際公司)                          | 轉投資業務            | 人民幣          | -                   | -              | 100           | 1   |
| CSI 公司   | 柏騰(昆山)光電技術有限公司(以下簡稱柏騰(昆山)公司)                    | EMI 加工           | 人民幣          | 100                 | 100            | 100           |     |
| 柏騰投資公司   | 浙江駿昇光電科技有限公司(以下簡稱浙江駿昇公司)                        | 真空光電濺鍍加工<br>汽車配件 | 人民幣          | 71.43               | 71.43          | 71.43         |     |
| 精華國際公司   | 柏霆(蘇州)光電科技有限公司(以下簡稱柏霆(蘇州)公司)                    | EMI 加工           | 人民幣          | 100                 | 100            | 100           |     |
| 精華國際公司   | 柏霆(江蘇)光電科技有限公司(以下簡稱柏霆(江蘇)公司)                    | EMI 加工           | 人民幣          | 80                  | 80             | 80            |     |
| 柏霆(蘇州)公司 | 柏霆(江蘇)光電科技有限公司(以下簡稱柏霆(江蘇)公司)                    | EMI 加工           | 人民幣          | 20                  | 20             | 20            |     |
| 柏霆(蘇州)公司 | 浙江駿昇光電科技有限公司(以下簡稱浙江駿昇公司)                        | 真空光電濺鍍加工<br>汽車配件 | 人民幣          | 28.57               | 28.57          | 28.57         |     |
| 精密國際公司   | 柏騰(內江)光電科技有限公司(以下簡稱柏騰(內江)公司)                    | EMI 加工           | 人民幣          | 100                 | 100            | 100           |     |
| 精密國際公司   | 柏騰(重慶)光電科技有限公司(以下簡稱柏騰(重慶)公司)                    | EMI 加工           | 人民幣          | -                   | 100            | 100           | 2   |

備 註：

1. 因應集團策略考量，LBT 公司已於 110 年 7 月將對精密國際公司的全數股權轉讓予 MSI 公司後清算解散。
2. 柏騰(重慶)光電科技有限公司由柏騰公司之轉投資公司精密國際公司持股 100%，成立於 101 年 3 月，主要營業項目為 EMI 加工，已於 111 年 6 月 21 日核准解散。

### 十三、採用權益法之投資

#### (一) 投資關聯企業

| 個別不重大之關聯企業 | 111年6月30日 | 110年12月31日 | 110年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 柏騰三一股份有限公司 | \$ -      | \$ 238     | \$ 876    |

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

|           | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 合併公司享有之份額 |                    |                    |                    |                    |
| 繼續營業單位本期  |                    |                    |                    |                    |
| 淨損        | \$ -               | (\$ 494)           | (\$ 238)           | (\$ 887)           |
| 綜合損益總額    | \$ -               | (\$ 494)           | (\$ 238)           | (\$ 887)           |

採用權益法之投資及合併公司對其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告計算認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

合併公司於111年及110年6月30日投資持有柏騰三一股份有限公司比例為50%，然而，依據股東協議由其他股東控制該公司董事會組成，因此，合併公司對該公司不具控制。合併公司管理階層認為對該公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

十四、不動產、廠房及設備

|        | 111年6月30日         | 110年12月31日        | 110年6月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自用     | \$ 233,425        | \$ 235,441        | \$ 392,776        |
| 營業租賃出租 | 11,042            | 12,279            | 13,642            |
|        | <u>\$ 244,467</u> | <u>\$ 247,720</u> | <u>\$ 406,418</u> |

(一) 自用

|                       | 房屋及建築             | 機器設備                | 運輸設備            | 辦公設備             | 其他設備             | 在建工程         | 合計                  |
|-----------------------|-------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|--------------|---------------------|
| 成本                    |                   |                     |                 |                  |                  |              |                     |
| 111年1月1日餘額            | \$ 337,295        | \$ 1,483,714        | \$ 3,170        | \$ 42,519        | \$ 64,404        | \$ -         | \$ 1,931,102        |
| 增添                    | -                 | 12,069              | -               | -                | -                | 45           | 12,114              |
| 處分資產                  | -                 | ( 28,188 )          | -               | -                | -                | -            | ( 28,188 )          |
| 外幣兌換差額之影響             | 7,376             | 45,394              | 55              | 508              | 859              | -            | 54,192              |
| 重分類                   | -                 | 403                 | -               | -                | -                | -            | 403                 |
| 111年6月30日餘額           | <u>\$ 344,671</u> | <u>\$ 1,513,392</u> | <u>\$ 3,225</u> | <u>\$ 43,027</u> | <u>\$ 65,263</u> | <u>\$ 45</u> | <u>\$ 1,969,623</u> |
| 累計折舊及減損               |                   |                     |                 |                  |                  |              |                     |
| 111年1月1日餘額            | \$ 191,640        | \$ 1,403,708        | \$ 2,863        | \$ 39,719        | \$ 57,731        | \$ -         | \$ 1,695,661        |
| 折舊費用                  | 8,173             | 9,847               | 108             | 485              | 1,676            | -            | 20,289              |
| 處分資產                  | -                 | ( 12,911 )          | -               | -                | -                | -            | ( 12,911 )          |
| 外幣兌換差額之影響             | 4,215             | 27,272              | 55              | 531              | 1,086            | -            | 33,159              |
| 111年6月30日餘額           | <u>\$ 204,028</u> | <u>\$ 1,427,916</u> | <u>\$ 3,026</u> | <u>\$ 40,735</u> | <u>\$ 60,493</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 1,736,198</u> |
| 111年6月30日淨額           | <u>\$ 140,643</u> | <u>\$ 85,476</u>    | <u>\$ 199</u>   | <u>\$ 2,292</u>  | <u>\$ 4,770</u>  | <u>\$ 45</u> | <u>\$ 233,425</u>   |
| 110年12月31日及111年1月1日淨額 | <u>\$ 145,655</u> | <u>\$ 80,006</u>    | <u>\$ 307</u>   | <u>\$ 2,800</u>  | <u>\$ 6,673</u>  | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 235,441</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

| 成 本         | 房屋及建築             | 機器設備                | 運輸設備            | 辦公設備             | 其他設備             | 在建工程            | 合 計                 |
|-------------|-------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| 110年1月1日餘額  | \$ 474,835        | \$ 1,726,995        | \$ 3,256        | \$ 50,031        | \$ 77,191        | \$ 5,580        | \$ 2,337,888        |
| 增 添         | -                 | 12,323              | -               | 181              | -                | 1,508           | 14,012              |
| 處分資產        | -                 | ( 2,438 )           | -               | ( 295 )          | -                | -               | ( 2,733 )           |
| 外幣兌換差額之影響   | ( 7,377 )         | ( 37,012 )          | ( 40 )          | ( 477 )          | ( 811 )          | ( 1,012 )       | ( 46,729 )          |
| 重 分 類       | -                 | 9,740               | -               | -                | 1,018            | ( 4,568 )       | 6,190               |
| 110年6月30日餘額 | <u>\$ 467,458</u> | <u>\$ 1,709,608</u> | <u>\$ 3,216</u> | <u>\$ 49,440</u> | <u>\$ 77,398</u> | <u>\$ 1,508</u> | <u>\$ 2,308,628</u> |
| 累計折舊及減損     |                   |                     |                 |                  |                  |                 |                     |
| 110年1月1日餘額  | \$ 233,106        | \$ 1,562,552        | \$ 2,971        | \$ 46,229        | \$ 73,775        | \$ -            | \$ 1,918,633        |
| 折舊費用        | 11,445            | 24,869              | 210             | 524              | 2,458            | -               | 39,506              |
| 處分資產        | -                 | ( 2,236 )           | -               | ( 295 )          | -                | -               | ( 2,531 )           |
| 外幣兌換差額之影響   | ( 3,738 )         | ( 34,661 )          | ( 44 )          | ( 458 )          | ( 855 )          | -               | ( 39,756 )          |
| 110年6月30日餘額 | <u>\$ 240,813</u> | <u>\$ 1,550,524</u> | <u>\$ 3,137</u> | <u>\$ 46,000</u> | <u>\$ 75,378</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 1,915,852</u> |
| 110年6月30日淨額 | <u>\$ 226,645</u> | <u>\$ 159,084</u>   | <u>\$ 79</u>    | <u>\$ 3,440</u>  | <u>\$ 2,020</u>  | <u>\$ 1,508</u> | <u>\$ 392,776</u>   |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|           |        |
|-----------|--------|
| 房屋及建築     |        |
| 廠房主建物     | 20至30年 |
| 廠房裝修      | 10年    |
| 其 他       | 3至5年   |
| 機器設備      |        |
| 濺鍍機及CNC設備 | 10年    |
| 其 他       | 2至5年   |
| 運輸設備      |        |
| 公務車       | 10年    |
| 堆高車       | 5年     |
| 辦公設備      |        |
| 其 他       | 3至5年   |
| 其他設備      | 2至10年  |

合併公司為長期借款而提供質(抵)押擔保情形，請參閱附註三四。

(二) 營業租賃出租

| 成 本         | 房 屋 及 建 築        |
|-------------|------------------|
| 111年1月1日餘額  | \$ 56,609        |
| 外幣兌換差額之影響   | <u>1,238</u>     |
| 111年6月30日餘額 | <u>\$ 57,847</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                       | <u>房 屋 及 建 築</u> |
|-----------------------|------------------|
| <u>累計折舊及減損</u>        |                  |
| 111年1月1日餘額            | \$ 44,330        |
| 折舊費用                  | 1,501            |
| 外幣兌換差額之影響             | <u>974</u>       |
| 111年6月30日餘額           | <u>\$ 46,805</u> |
| <br>                  |                  |
| 110年12月31日及111年1月1日淨額 | <u>\$ 12,279</u> |
| 111年6月30日淨額           | <u>\$ 11,042</u> |
| <br>                  |                  |
| <u>成 本</u>            |                  |
| 110年1月1日餘額            | \$ 57,039        |
| 外幣兌換差額之影響             | <u>( 886)</u>    |
| 110年6月30日餘額           | <u>\$ 56,153</u> |
| <br>                  |                  |
| <u>累計折舊及減損</u>        |                  |
| 110年1月1日餘額            | \$ 41,697        |
| 折舊費用                  | 1,477            |
| 外幣兌換差額之影響             | <u>( 663)</u>    |
| 110年6月30日餘額           | <u>\$ 42,511</u> |
| <br>                  |                  |
| 110年6月30日淨額           | <u>\$ 13,642</u> |

合併公司以營業出租廠房，租賃期間為5年，並有延展3年租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

|      | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 第1年  | \$ 5,305         | \$ 5,192          | \$ 5,150         |
| 第2年  | 5,305            | 5,192             | 5,150            |
| 第3年  | 2,653            | 5,192             | 5,150            |
| 第4年  | -                | -                 | 2,575            |
| 第5年  | -                | -                 | -                |
| 超過5年 | -                | -                 | -                |
|      | <u>\$ 13,263</u> | <u>\$ 15,576</u>  | <u>\$ 18,025</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |     |
|-------|-----|
| 房屋及建築 |     |
| 廠房    | 12年 |

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

|            | 111年6月30日          | 110年12月31日         | 110年6月30日          |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                    |                    |                    |
| 土地         | \$ 31,141          | \$ 30,880          | \$ 70,219          |
| 建築物        | <u>9,835</u>       | <u>17,099</u>      | <u>23,628</u>      |
|            | <u>\$ 40,976</u>   | <u>\$ 47,979</u>   | <u>\$ 93,847</u>   |
|            | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
| 使用權資產之增添   |                    |                    | <u>\$ 296</u>      |
|            |                    |                    | <u>\$ 4,542</u>    |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |                    |
| 土地         | \$ 208             | \$ 413             | \$ 831             |
| 建築物        | <u>3,869</u>       | <u>3,754</u>       | <u>7,722</u>       |
|            | <u>\$ 4,077</u>    | <u>\$ 4,167</u>    | <u>\$ 8,233</u>    |

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司為長期借款而提供質（抵）押擔保情形，請參閱附註三四。

### (二) 租賃負債

|          | 111年6月30日       | 110年12月31日       | 110年6月30日        |
|----------|-----------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                 |                  |                  |
| 流動       | <u>\$ 7,067</u> | <u>\$ 14,280</u> | <u>\$ 14,735</u> |
| 非流動      | <u>\$ 3,084</u> | <u>\$ 4,026</u>  | <u>\$ 10,190</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|     | 111年6月30日 | 110年12月31日 | 110年6月30日 |
|-----|-----------|------------|-----------|
| 建築物 | 1.7%~4.7% | 1.7%~4.7%  | 1.7%~4.7% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 1~5 年。於租賃期間終止時合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

|           | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用    | <u>\$ 737</u>      | <u>\$ 1,702</u>    | <u>\$ 1,536</u>    | <u>\$ 3,223</u>    |
| 租賃之現金(流出) |                    |                    |                    |                    |
| 總額        |                    |                    | <u>(\$ 10,372)</u> | <u>(\$ 10,259)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備、運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、其他無形資產

|                           | 專         | 利          | 權 | 其         | 他             | 合 | 計                |
|---------------------------|-----------|------------|---|-----------|---------------|---|------------------|
| <u>成 本</u>                |           |            |   |           |               |   |                  |
| 111年1月1日餘額                | \$        | 223        |   | \$        | 22,325        |   | \$ 22,548        |
| 單獨取得                      |           | -          |   |           | 280           |   | 280              |
| 淨兌換差額                     |           | -          |   |           | 16            |   | 16               |
| 111年6月30日餘額               | <u>\$</u> | <u>223</u> |   | <u>\$</u> | <u>22,621</u> |   | <u>\$ 22,844</u> |
| <u>累計攤銷</u>               |           |            |   |           |               |   |                  |
| 111年1月1日餘額                | \$        | 223        |   | \$        | 21,687        |   | \$ 21,910        |
| 攤銷費用                      |           | -          |   |           | 591           |   | 591              |
| 淨兌換差額                     |           | -          |   |           | 15            |   | 15               |
| 111年6月30日餘額               | <u>\$</u> | <u>223</u> |   | <u>\$</u> | <u>22,293</u> |   | <u>\$ 22,516</u> |
| 111年1月1日及<br>110年12月31日淨額 | <u>\$</u> | <u>-</u>   |   | <u>\$</u> | <u>638</u>    |   | <u>\$ 638</u>    |
| 111年6月30日淨額               | <u>\$</u> | <u>-</u>   |   | <u>\$</u> | <u>328</u>    |   | <u>\$ 328</u>    |
| <u>成 本</u>                |           |            |   |           |               |   |                  |
| 110年1月1日餘額                | \$        | 223        |   | \$        | 20,966        |   | \$ 21,189        |
| 單獨取得                      |           | -          |   |           | 862           |   | 862              |
| 淨兌換差額                     |           | -          |   |           | 30            |   | 30               |
| 110年6月30日餘額               | <u>\$</u> | <u>223</u> |   | <u>\$</u> | <u>21,858</u> |   | <u>\$ 22,081</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|             | 專  | 利          | 權 | 其  | 他             | 合  | 計             |
|-------------|----|------------|---|----|---------------|----|---------------|
| <u>累計攤銷</u> |    |            |   |    |               |    |               |
| 110年1月1日餘額  | \$ | 223        |   | \$ | 20,613        | \$ | 20,836        |
| 攤銷費用        |    | -          |   |    | 439           |    | 439           |
| 淨兌換差額       |    | -          |   |    | 30            |    | 30            |
| 110年6月30日餘額 | \$ | <u>223</u> |   | \$ | <u>21,082</u> | \$ | <u>21,305</u> |
| 110年6月30日淨額 | \$ | <u>-</u>   |   | \$ | <u>776</u>    | \$ | <u>776</u>    |

上述有限耐用年限之其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

|        |       |
|--------|-------|
| 專利權    | 10年   |
| 其他無形資產 | 1~10年 |

#### 十七、其他資產

|              | 111年6月30日        | 110年12月31日        | 110年6月30日         |
|--------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                   |                   |
| 預付款一流動(一)    | \$ 12,593        | \$ 19,000         | \$ 13,585         |
| 其他流動資產       |                  |                   |                   |
| 其 他          | <u>2,710</u>     | <u>2,202</u>      | <u>2,104</u>      |
|              | <u>\$ 15,303</u> | <u>\$ 21,202</u>  | <u>\$ 15,689</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                  |                   |                   |
| 預付設備款(二)     | \$ 1,958         | \$ 195            | \$ 60             |
| 存出保證金(三)     | 8,141            | 103,504           | 148,094           |
| 其他非流動資產      |                  |                   |                   |
| 其 他          | <u>3,450</u>     | <u>3,450</u>      | <u>3,450</u>      |
|              | <u>\$ 13,549</u> | <u>\$ 107,149</u> | <u>\$ 151,604</u> |

#### (一) 預付款一流動

合併公司預付款一流動主係營業稅或增值稅之留抵稅額及預付費用等。

(二) 預付設備款－非流動

合併公司之預付設備款，係為購置供商品或勞務之生產使用之不動產、廠房及設備，依訂購合約預先支付之款項。

(三) 存出保證金

1. 設備融資保證金

主係 111 年 6 月 30 日及 110 年 12 月 31 日合併公司之柏霆(蘇州)公司及 MSI 公司暨 110 年 6 月 30 日合併公司之柏霆(江蘇)公司、柏騰(重慶)公司及 MSI 公司向租賃金融公司辦理設備融資長期借款之質押保證金 0 仟元、94,721 仟元及 137,550 仟元。

2. 銷售保固責任保證金

合併公司因銷售合約保固責任發生之應收帳款保留款金額。銷售保固保留款不計息，將於銷售保固合約之保固期間結束時收回，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別為 1,999 仟元、2,445 仟元及 3,287 仟元。該保固期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

十八、借 款

(一) 短期借款

|            | 111年6月30日         | 110年12月31日       | 110年6月30日         |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 擔保借款(附註三四) |                   |                  |                   |
| 銀行借款       | \$ -              | \$ -             | \$ 73,253         |
| 無擔保借款      |                   |                  |                   |
| 信用額度借款     | <u>130,000</u>    | <u>80,000</u>    | <u>129,000</u>    |
|            | <u>\$ 130,000</u> | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 202,253</u> |

銀行週轉性借款之利率於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.93%~2.08%、1.55%及 1.55%~4.70%。

(二) 長期借款

|                       | 111年6月30日        | 110年12月31日        | 110年6月30日          |
|-----------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註十七及三四) |                  |                   |                    |
| 永豐金國際租賃有限公司           | \$ -             | \$ 76,020         | \$ 117,420         |
| 中租迪和股份有限公司            | -                | 9,801             | 20,700             |
| 銀行借款                  | 68,805           | 69,504            | 68,943             |
| 減：一年內到期之長期借款          | ( <u>4,439</u> ) | ( <u>90,165</u> ) | ( <u>140,274</u> ) |
|                       | <u>64,366</u>    | <u>65,160</u>     | <u>66,789</u>      |
| <u>無擔保借款</u>          |                  |                   |                    |
| 銀行借款                  | 14,511           | 16,459            | 18,398             |
| 減：一年內到期之長期借款          | ( <u>3,942</u> ) | ( <u>3,926</u> )  | ( <u>3,893</u> )   |
|                       | <u>10,569</u>    | <u>12,533</u>     | <u>14,505</u>      |
|                       | <u>\$ 74,935</u> | <u>\$ 77,693</u>  | <u>\$ 81,294</u>   |

合併公司為長期借款而提供質（抵）押擔保情形，請參閱附註十七及三四。

合併公司於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之借款分別為 83,316 仟元、171,784 仟元及 225,461 仟元，借款利率分別為 1.95%~4.25%、1.59%~4.25%及 1.50%~4.25%，自借款日起，皆分 24~60 個月攤還本息。

十九、應付帳款

|             | 111年6月30日       | 110年12月31日      | 110年6月30日       |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>應付帳款</u> |                 |                 |                 |
| 非關係人—因營業而發生 | <u>\$ 7,827</u> | <u>\$ 7,654</u> | <u>\$ 8,310</u> |

應付帳款

應付帳款平均賒銷期間為 90 天至 150 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

|              | <u>111年6月30日</u>  | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u>  |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |                   |
| 其他應付款        |                   |                   |                   |
| 應付薪資及獎金      | \$ 37,061         | \$ 61,270         | \$ 47,128         |
| 應付員工及董監酬勞    | 4,592             | 4,130             | -                 |
| 應付休假給付       | 373               | 3,042             | 362               |
| 應付設備款        | 2,454             | 2,407             | 1,774             |
| 應付勞務費        | 4,752             | 5,612             | 5,935             |
| 應付輔料、耗材費用    | 16,028            | 25,188            | 25,364            |
| 應付水電費        | 5,419             | 6,471             | 6,295             |
| 應付業務開發費      | 9,988             | 9,942             | -                 |
| 應付股利         | 79,143            | -                 | -                 |
| 其 他          | <u>46,594</u>     | <u>43,734</u>     | <u>35,446</u>     |
|              | <u>\$ 206,404</u> | <u>\$ 161,796</u> | <u>\$ 122,304</u> |
| 其他負債         |                   |                   |                   |
| 其 他          | <u>\$ 407</u>     | <u>\$ 397</u>     | <u>\$ 399</u>     |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |                   |
| 遞延收入         |                   |                   |                   |
| 政府補助         | <u>\$ 4,271</u>   | <u>\$ 4,243</u>   | <u>\$ 8,160</u>   |
| 其他負債         |                   |                   |                   |
| 存入保證金        | <u>\$ 89</u>      | <u>\$ 87</u>      | <u>\$ 86</u>      |

長期遞延收入

合併公司於 103 年於浙江省安吉經濟開發區投資設廠，該區管理委員會為提供優惠之投資條件，並考慮到浙江駿昇公司之投資情況，一次性補助土地取得價款 5,306 仟元（人民幣 1,042 仟元），及進口機器設備價款 693 仟元（人民幣 136 仟元），帳列長期遞延收入，並分別依土地使用期限及機器設備耐用年限攤銷。因合併公司於 110 年 10 月出售部分土地使用權，已轉列相關處分損益 3,860 仟元（人民幣 897 仟元）。

合併公司於 98 年於江蘇省句容經濟技術開發區投資設廠，該區管理委員會為提供優惠之投資條件並考慮到柏霆（江蘇）公司之投資情況，以及所取得土地使用權之地質狀況，一次性補助土地取得價款 16,144 仟元（人民幣 3,652 仟元），帳列長期遞延收入，並依土地使用

權使用期限五十年攤銷。因合併公司於 103 年 8 月出售部分土地使用權，已轉列相關處分損益 10,299 仟元（人民幣 2,117 仟元）。

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，長期遞延收入餘額分別為 4,271 仟元（人民幣 962 仟元）、4,243 仟元（人民幣 977 仟元）及 8,160 仟元（人民幣 1,894 仟元）請參閱附註二九「政府補助」之說明。

## 二一、負債準備

|              | 111年6月30日       | 110年12月31日      | 110年6月30日       |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>流 動</u>   |                 |                 |                 |
| 保固(二)        | \$ 3,771        | \$ 2,633        | \$ 561          |
| <u>非 流 動</u> |                 |                 |                 |
| 員工福利(一)      | \$ 883          | \$ 847          | \$ 1,473        |
| 保固(二)        | 910             | 1,132           | 2,213           |
|              | <u>\$ 1,793</u> | <u>\$ 1,979</u> | <u>\$ 3,686</u> |

(一) 員工福利負債準備係合併公司員工死亡撫恤金之提列，合併公司所採用之員工撫恤金給付計畫，係屬確定其他長期福利計畫；撫恤金之計算係根據員工死亡時當時之固定薪資計算。

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

|       | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額  | \$ 3,765           | \$ 2,757           |
| 本期提列  | 1,729              | 104                |
| 本期迴轉  | ( 897)             | ( 44)              |
| 淨兌換差額 | 84                 | ( 43)              |
| 期末餘額  | <u>\$ 4,681</u>    | <u>\$ 2,774</u>    |

## 二二、退職後福利計畫

111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為64仟元、64仟元、129仟元及129仟元。

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                 | 111年6月30日           | 110年12月31日          | 110年6月30日           |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)        | <u>200,000</u>      | <u>200,000</u>      | <u>200,000</u>      |
| 額定股本            | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |
| 已發行且付清股款之股數(仟股) | <u>80,752</u>       | <u>80,752</u>       | <u>80,752</u>       |
| 已發行股本           | <u>\$ 807,522</u>   | <u>\$ 807,522</u>   | <u>\$ 807,522</u>   |

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本為20,000仟股。

### (二) 資本公積

|                             | 111年6月30日         | 110年12月31日        | 110年6月30日         |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> |                   |                   |                   |
| 股票發行溢價                      | \$ 650,375        | \$ 729,518        | \$ 785,163        |
| 庫藏股票交易                      | 7,719             | 7,719             | 7,719             |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                   |                   |                   |
| 員工認股權失效                     | 17,660            | 17,660            | 17,660            |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                   |                   |                   |
| 庫藏股轉讓員工認股                   | <u>4,430</u>      | <u>4,430</u>      | <u>4,430</u>      |
|                             | <u>\$ 680,184</u> | <u>\$ 759,327</u> | <u>\$ 814,972</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅款、彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本時得免繼續提撥，次得依業務需要、法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額，加計累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議之。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，請參閱附註二五(八)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之。因本公司目前屬成長階段，為考量公司長期財務規劃，每年發放股利總額不低於當年度稅後淨利之百分之三一，其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 111 年 6 月 8 日股東會決議修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司 109 年度因該年度淨損，於 110 年 8 月 4 日舉行股東常會，決議通過不擬分配盈餘，並決議通過 109 年度虧損撥補案如下：

|          |                                  |
|----------|----------------------------------|
| 資本公積彌補虧損 | <u>虧損撥補案</u><br><u>\$ 55,645</u> |
|----------|----------------------------------|

本公司於 111 年 6 月 8 日舉行股東常會，決議通過 110 年度盈餘分配案如下：

|        |                  |
|--------|------------------|
|        | <u>110年度</u>     |
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 4,129</u>  |
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 37,169</u> |

(四) 特別盈餘公積

|             |                            |                            |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
|             | <u>111年1月1日<br/>至6月30日</u> | <u>110年1月1日<br/>至6月30日</u> |
| 期初餘額        | \$ -                       | \$ -                       |
| 提列特別盈餘公積    |                            |                            |
| 其他權益項目減項提列數 | <u>37,169</u>              | <u>-</u>                   |
| 期末餘額        | <u>\$ 37,169</u>           | <u>\$ -</u>                |

於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

|                      |                            |                            |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|
|                      | <u>111年1月1日<br/>至6月30日</u> | <u>110年1月1日<br/>至6月30日</u> |
| 期初餘額                 | (\$ 156,668)               | (\$ 148,000)               |
| 當期產生                 |                            |                            |
| 國外營運機構之換算差額          | 31,425                     | ( 22,759)                  |
| 國外營運機構之換算差額<br>相關所得稅 | <u>( 6,285)</u>            | <u>4,552</u>               |
| 期末餘額                 | <u>(\$ 131,528)</u>        | <u>(\$ 166,207)</u>        |

(六) 庫藏股票

|                    |                  |                 |              |
|--------------------|------------------|-----------------|--------------|
|                    | 轉讓股份予<br>員工 (仟股) | 買回以註銷<br>( 仟股 ) | 合計 ( 仟股 )    |
| 收 回 原 因            |                  |                 |              |
| 110 年 1 月 1 日 股 數  | 1,610            | -               | 1,610        |
| 本 年 度 增 加          | -                | -               | -            |
| 本 年 度 減 少          | <u>-</u>         | <u>-</u>        | <u>-</u>     |
| 110 年 6 月 30 日 股 數 | <u>1,610</u>     | <u>-</u>        | <u>1,610</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 收 回 原 因     | 轉 讓 股 份 予 員 工 ( 仟 股 ) | 買 回 以 註 銷 ( 仟 股 ) | 合 計 ( 仟 股 )  |
|-------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| 111年1月1日股數  | 1,610                 | -                 | 1,610        |
| 本年度增加       | -                     | -                 | -            |
| 本年度減少       | -                     | -                 | -            |
| 111年6月30日股數 | <u>1,610</u>          | <u>-</u>          | <u>1,610</u> |

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

#### 二四、收 入

##### (一) 客戶合約之說明

合併公司係依客戶約定規格提供電子零組件真空鍍膜製造產生之收入，係由客戶供料，客戶並於服務過程中即對商品取得控制，故合併公司服務合約係隨時間逐步認列收入。合併公司係按已生產或交付之數量衡量完成進度。

##### (二) 客戶合約收入之細分

|          | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入   |                    |                    |                    |                    |
| PVD 鍍膜產品 | \$ 118,777         | \$ 211,954         | \$ 290,285         | \$ 402,466         |
| 其 他      | 916                | 4,824              | 1,215              | 5,447              |
|          | <u>\$ 119,693</u>  | <u>\$ 216,778</u>  | <u>\$ 291,500</u>  | <u>\$ 407,913</u>  |

##### (三) 合約餘額

|                  | 111年6月30日         | 110年12月31日        | 110年6月30日         | 110年1月1日          |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款<br>(附註十) | <u>\$ 355,905</u> | <u>\$ 458,936</u> | <u>\$ 442,892</u> | <u>\$ 437,169</u> |

#### 二五、繼續營業單位淨利(損)及其他綜合損益

##### 繼續營業單位淨利(損)項目

##### (一) 利息收入

|                   | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入              |                    |                    |                    |                    |
| 銀行存款              | \$ 1,207           | \$ 1,622           | \$ 2,363           | \$ 3,043           |
| 按攤銷後成本衡量<br>之金融資產 | -                  | 2,338              | -                  | 4,440              |
|                   | <u>\$ 1,207</u>    | <u>\$ 3,960</u>    | <u>\$ 2,363</u>    | <u>\$ 7,483</u>    |

(二) 其他收入

|        | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃收入   | \$ 1,392           | \$ 1,233           | \$ 2,772           | \$ 2,478           |
| 政府補助收入 | 3,199              | 55                 | 3,231              | 111                |
|        | <u>\$ 4,591</u>    | <u>\$ 1,288</u>    | <u>\$ 6,003</u>    | <u>\$ 2,589</u>    |

(三) 其他利益及損失

|                      | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換(損)益            | \$ 428             | (\$ 1,122)         | \$ 1,689           | (\$ 358)           |
| 處分不動產、廠房及設備(損)益      | -                  | ( 203)             | 175                | ( 166)             |
| 金融資產損益               |                    |                    |                    |                    |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 4,491              | 1,161              | 9,422              | 2,327              |
| 其他                   | ( 1,911)           | 158                | ( 2,094)           | ( 3)               |
|                      | <u>\$ 3,008</u>    | <u>(\$ 6)</u>      | <u>\$ 9,192</u>    | <u>\$ 1,800</u>    |

(四) 財務成本

|         | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 1,584           | \$ 3,481           | \$ 3,109           | \$ 7,368           |
| 租賃負債之利息 | 82                 | 170                | 188                | 353                |
|         | <u>\$ 1,666</u>    | <u>\$ 3,651</u>    | <u>\$ 3,297</u>    | <u>\$ 7,721</u>    |

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆無利息資本化情形。

(五) 折舊及攤銷

|            | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 9,755           | \$ 20,854          | \$ 21,790          | \$ 40,983          |
| 使用權資產      | 4,077              | 4,167              | 8,135              | 8,233              |
| 無形資產       | 284                | 229                | 591                | 439                |
| 合計         | <u>\$ 14,116</u>   | <u>\$ 25,250</u>   | <u>\$ 30,516</u>   | <u>\$ 49,655</u>   |
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 9,092           | \$ 18,290          | \$ 19,351          | \$ 35,566          |
| 營業費用       | 3,986              | 5,996              | 9,073              | 12,173             |
| 營業外支出      | 754                | 735                | 1,501              | 1,477              |
|            | <u>\$ 13,832</u>   | <u>\$ 25,021</u>   | <u>\$ 29,925</u>   | <u>\$ 49,216</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 10              | \$ -               | \$ 31              | \$ -               |
| 推銷費用       | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 管理費用       | 274                | 229                | 560                | 439                |
| 研發費用       | -                  | -                  | -                  | -                  |
|            | <u>\$ 284</u>      | <u>\$ 229</u>      | <u>\$ 591</u>      | <u>\$ 439</u>      |

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

|         | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 研究及發展費用 | <u>\$ 8,460</u>    | <u>\$ 9,254</u>    | <u>\$ 17,014</u>   | <u>\$ 18,216</u>   |

(七) 員工福利費用

|          | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利   | <u>\$ 67,884</u>   | <u>\$ 101,658</u>  | <u>\$ 151,594</u>  | <u>\$ 193,937</u>  |
| 退職後福利    |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫   | 569                | 530                | 963                | 1,081              |
| 確定福利計畫   | <u>64</u>          | <u>64</u>          | <u>129</u>         | <u>129</u>         |
|          | <u>633</u>         | <u>594</u>         | <u>1,092</u>       | <u>1,210</u>       |
| 其他員工福利   | 18                 | 33                 | 36                 | 66                 |
| 股份基礎給付   |                    |                    |                    |                    |
| 權益交割     | -                  | -                  | -                  | 4,430              |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 68,535</u>   | <u>\$ 102,285</u>  | <u>\$ 152,722</u>  | <u>\$ 199,643</u>  |
| 依功能別彙總   |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本     | \$ 47,625          | \$ 73,297          | \$ 116,019         | \$ 147,184         |
| 營業費用     | <u>20,910</u>      | <u>28,988</u>      | <u>36,703</u>      | <u>52,459</u>      |
|          | <u>\$ 68,535</u>   | <u>\$ 102,285</u>  | <u>\$ 152,722</u>  | <u>\$ 199,643</u>  |

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。111年4月1日至6月30日及111年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

|      | 111年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 8.0%               | 8.0%               |
| 董事酬勞 | 2.0%               | 2.0%               |

金 額

|      | 111年4月1日<br>至6月30日 |          | 111年1月1日<br>至6月30日 |     |
|------|--------------------|----------|--------------------|-----|
|      | 現                  | 金        | 現                  | 金   |
| 員工酬勞 |                    | (\$ 631) | \$                 | 369 |
| 董事酬勞 |                    | ( 158)   |                    | 92  |

本公司 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日因為累積虧損，故不予估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 年度員工酬勞及董事酬勞於 111 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

金 額

|      | 110年度 |       |
|------|-------|-------|
|      | 現     | 金     |
| 員工酬勞 | \$    | 3,304 |
| 董事酬勞 |       | 826   |

109 年度員工酬勞及董事酬勞於 110 年 3 月 23 日經董事會決議通過因為累積虧損故不予估列員工酬勞及董事酬勞。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換損益

|          | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 428             | (\$ 219)           | \$ 3,504           | \$ 2,860           |
| 外幣兌換損失總額 | -                  | ( 903)             | ( 1,815)           | ( 3,218)           |
| 淨利益(損失)  | <u>\$ 428</u>      | <u>(\$ 1,122)</u>  | <u>\$ 1,689</u>    | <u>(\$ 358)</u>    |

## 二六、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|                 | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅           |                    |                    |                    |                    |
| 本年度產生者          | \$ 4,252           | \$ 13,658          | \$ 14,492          | \$ 24,869          |
| 以前年度之調整         | -                  | ( 475)             | 1,084              | ( 481)             |
| 境外所得扣繳稅款        | -                  | -                  | -                  | -                  |
|                 | <u>4,252</u>       | <u>13,183</u>      | <u>15,576</u>      | <u>24,388</u>      |
| 遞延所得稅           |                    |                    |                    |                    |
| 本年度產生者          | <u>1,527</u>       | <u>1,302</u>       | <u>2,869</u>       | <u>3,929</u>       |
| 認列於損益之所得稅<br>費用 | <u>\$ 5,779</u>    | <u>\$ 14,485</u>   | <u>\$ 18,445</u>   | <u>\$ 28,317</u>   |

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                         | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅                   |                    |                    |                    |                    |
| 本年度產生                   |                    |                    |                    |                    |
| 國外營運機構換算                | (\$ 4,481)         | (\$ 2,360)         | \$ 6,285           | (\$ 4,552)         |
| 認列於其他綜合損益之<br>所得稅費用(利益) | <u>(\$ 4,481)</u>  | <u>(\$ 2,360)</u>  | <u>\$ 6,285</u>    | <u>(\$ 4,552)</u>  |

### (三) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。

## 二七、每股盈餘(虧損)

|                  | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                  | 單位：元               |                    |                    |                    |
| 基本每股盈餘(虧損)       |                    |                    |                    |                    |
| 來自繼續營業單位         | (\$ 0.07)          | \$ 0.15            | \$ 0.01            | \$ 0.07            |
| 基本每股盈餘(虧損)<br>合計 | <u>(\$ 0.07)</u>   | <u>\$ 0.15</u>     | <u>\$ 0.01</u>     | <u>\$ 0.07</u>     |
| 稀釋每股盈餘(虧損)       |                    |                    |                    |                    |
| 來自繼續營業單位         | (\$ 0.07)          | \$ 0.15            | \$ 0.01            | \$ 0.07            |
| 稀釋每股盈餘(虧損)<br>合計 | <u>(\$ 0.07)</u>   | <u>\$ 0.15</u>     | <u>\$ 0.01</u>     | <u>\$ 0.07</u>     |

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

|                       | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利（損）        | (\$ 5,813)         | \$ 12,076          | \$ 1,153           | \$ 5,679           |
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）  | ( 5,813)           | 12,076             | 1,153              | 5,679              |
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損） | ( 5,813)           | 12,076             | 1,153              | 5,679              |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：        |                    |                    |                    |                    |
| 員工認股權                 | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損） | (\$ 5,813)         | \$ 12,076          | \$ 1,153           | \$ 5,679           |

股    數

單位：仟股

|                          | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 79,142             | 79,142             | 79,142             | 79,142             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                    |                    |                    |                    |
| 員工酬勞                     | -                  | -                  | 89                 | -                  |
| 員工認股權                    | -                  | 133                | -                  | 67                 |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 79,142             | 79,275             | 79,231             | 79,209             |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

因 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日為本期淨損，具反稀釋作用，故本公司員工酬勞及員工認股權未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二八、股份基礎給付協議

### 庫藏股轉讓員工

本公司於 110 年 3 月 23 日經董事會決議依據 106 年度庫藏股轉讓員工辦法，以實際買回平均價格 21.52 元為轉讓價格，轉讓庫藏股計 480 仟股作為員工認購。依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定採用給與本公司股權之公允價值 30.75 元衡量。

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

|        | 111年1月1日至6月30日 |                     | 110年1月1日至6月30日 |                     |
|--------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
|        | 單位(仟)          | 加權平均<br>行使價格<br>(元) | 單位(仟)          | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 員工認股權  |                |                     |                |                     |
| 期初流通在外 | 480            | \$ 21.52            | 480            | \$ 21.52            |
| 本期喪失   | -              |                     | -              |                     |
| 本期行使   | -              |                     | -              |                     |
| 本期逾期失效 | (480)          |                     | -              |                     |
| 期末流通在外 | <u>-</u>       |                     | <u>480</u>     |                     |
| 期末可行使  | <u>-</u>       |                     | <u>480</u>     |                     |

本公司於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因股份基礎給付協議認列之酬勞成本為 4,430 仟元。

## 二九、政府補助

合併公司於 103 年及 98 年分別於浙江省安吉經濟開發區及江蘇省句容經濟技術開發區投資設廠，共取得一次性補助土地取價款 21,450 仟元（人民幣 4,694 仟元）及進口機器設備價款 693 仟元（人民幣 136 仟元），該金額已認列長期遞延收入，且於相關資產之耐用年限內轉列損益。

因合併公司 110 年 10 月及 103 年 8 月出售部分土地使用權，已分別轉列相關處分利益 3,860 仟元（人民幣 897 仟元）及 10,299 仟元（人民幣 2,117 仟元）。

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未轉列損益之餘額分別為 4,271 仟元（人民幣 962 仟元）、4,243 仟元（人民幣 977 仟元）及 8,160 仟元（人民幣 1,894 仟元）。

此會計政策使 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生收益分別為 65 仟元（人民幣 15 仟元）及 111 仟元（人民幣 25 仟元）。

### 三十、現金流量資訊

#### (一) 非現金交易

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日購置不動產、廠房及設備之應付設備款分別增加 47 仟元及增加 927 仟元。
2. 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 403 仟元及 6,190 仟元。

#### (二) 來自籌資活動之負債變動

##### 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

|                     | 111年1月1日          | 現金流量               | 新增租賃          | 非現金之變動        |               | 111年6月30日         |
|---------------------|-------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|
|                     |                   |                    |               | 外幣兌換<br>淨利益   | 利息費用          |                   |
| 短期借款                | \$ 80,000         | \$ 50,000          | \$ -          | \$ -          | \$ -          | \$ 130,000        |
| 長期借款及一年內<br>到期之長期借款 | 171,784           | ( 88,468)          | -             | -             | -             | 83,316            |
| 租賃負債                | 18,306            | ( 8,836)           | 296           | 197           | 188           | 10,151            |
| 存入保證金               | 87                | -                  | -             | 2             | -             | 89                |
|                     | <u>\$ 270,177</u> | <u>(\$ 47,304)</u> | <u>\$ 296</u> | <u>\$ 199</u> | <u>\$ 188</u> | <u>\$ 223,556</u> |

##### 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

|                     | 110年1月1日          | 現金流量                | 新增租賃            | 非現金之變動            |               | 110年6月30日         |
|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|
|                     |                   |                     |                 | 外幣兌換<br>淨損失       | 利息費用          |                   |
| 短期借款                | \$ 377,729        | (\$ 175,099)        | \$ -            | (\$ 377)          | \$ -          | \$ 202,253        |
| 長期借款及一年內<br>到期之長期借款 | 225,518           | ( 57)               | -               | -                 | -             | 225,461           |
| 租賃負債                | 28,025            | ( 7,036)            | 4,542           | ( 959)            | 353           | 24,925            |
| 存入保證金               | 88                | -                   | -               | ( 2)              | -             | 86                |
|                     | <u>\$ 631,360</u> | <u>(\$ 182,192)</u> | <u>\$ 4,542</u> | <u>(\$ 1,338)</u> | <u>\$ 353</u> | <u>\$ 452,725</u> |

### 三一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由資本管理將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略自 96 年起並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及歸屬於母公司業主之權益組成。主要管理階層定期檢視集團之資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股、買回股份及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

合併公司並無任何需遵守之外部資本規定。

### 三二、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

|   | 111年6月30日  |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|------------|
|   | 第 1 等級     | 第 2 等級     | 第 3 等級     | 合 計        |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>結構式存款                               | \$ _____ - | \$ 357,647 | \$ _____ - | \$ 357,647 |
| 透過其他綜合損益按公<br>允價值衡量之金融資<br>產<br>權益工具投資－國<br>內未上市（櫃）有<br>價證券 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 5,000   | \$ 5,000   |
|   |            |            |            |            |
|   | 110年12月31日 |            |            |            |
|   | 第 1 等級     | 第 2 等級     | 第 3 等級     | 合 計        |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>結構式存款                               | \$ _____ - | \$ 197,652 | \$ _____ - | \$ 197,652 |
|   |            |            |            |            |
|   | 110年6月30日  |            |            |            |
|   | 第 1 等級     | 第 2 等級     | 第 3 等級     | 合 計        |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>結構式存款                               | \$ _____ - | \$ 86,180  | \$ _____ - | \$ 86,180  |

111年及110年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 金 融 資 產                             | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金 融 資 產<br>權 益 工 具 |
|-------------------------------------|--|
| 期初餘額                                | \$ -                                       |
| 購 買                                 | <u>5,000</u>                               |
| 期末餘額                                | <u>\$ 5,000</u>                            |
| 與期末所持有資產有關並認列於損益之當期<br>未實現利益或損失之變動數 | <u>\$ -</u>                                |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益工具之公允價值評價方法，主要係以市場法或資產法進行評價，市場法係以可類比之標的公司的交易價格為基礎，考量受評標的與類比標的間差異，以適當乘數計算公允價值，資產法則是評估受評標的個別資產及負債之價值，以反映其整體的公允價值。

4. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值  |
|-------------|--|
| 結構式存款       | 現金流量折現法：按期末之可觀察市場匯率及合約所訂利率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

(三) 金融工具之種類

|                        | 111年6月30日  | 110年12月31日 | 110年6月30日 |
|------------------------|------------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>            |            |            |           |
| 透過損益按公允價值<br>衡量        |            |            |           |
| 強制透過損益按公<br>允價值衡量      | \$ 357,647 | \$ 197,652 | \$ 86,180 |
| 按攤銷後成本衡量之<br>金融資產（註 1） | 1,092,261  | 1,286,631  | 1,288,576 |

(接次頁)

(承前頁)

|                              | 111年6月30日 | 110年12月31日 | 110年6月30日 |
|------------------------------|-----------|------------|-----------|
| 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之金融<br>資產 | \$ 5,000  | \$ -       | \$ -      |
| <u>金融負債</u>                  |           |            |           |
| 按攤銷後成本衡量(註2)                 | 427,636   | 421,321    | 558,414   |

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款、一年內到期之長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、借款及應收、付票據。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括：

- A. 以遠期外匯合約規避因銷售產品而產生之匯率風險；
- B. 以利率交換減輕利率上升風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三七。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加或權益增加之金額；當新台幣相對

於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

|     | 美 金 之 影 響          |                    | 人 民 幣 之 影 響        |                    |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|     | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
| 損 益 | \$ 663 (i)         | \$ 1,842 (i)       | \$ 49 (ii)         | \$ 1,264 (ii)      |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收款項。

合併公司於本期對美金匯率敏感度降低，主係因以美金計價之銀行存款餘額減少之故。另合併公司於本期對人民幣匯率敏感度降低，主係因以人民幣計價之存款減少導致。管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 111年6月30日 | 110年12月31日 | 110年6月30日  |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |           |            |            |
| 金融資產      | \$ -      | \$ 99,912  | \$ 277,931 |
| 金融負債      | -         | 85,821     | 211,373    |
| 具現金流量利率風險 |           |            |            |
| 金融資產      | 725,843   | 621,827    | 399,397    |
| 金融負債      | 213,316   | 165,963    | 216,341    |

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合合併公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。合併公司之現金流量利率風險主要係因銀行存款及借款相關之指標利率波動。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利增加／減少 2,563 仟元及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利增加／減少 915 仟元，主因為合併公司之變動利率借款、銀行存款所面臨現金流量利率風險之暴險。

### (3) 其他價格風險

合併公司因權益工具投資而產生權益價格暴險。合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

#### 敏感度分析

下列敏感分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 3%，111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加／減少 150 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主因為權益工具投資之金融資產增加。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於，合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至111年6月30日暨110年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度參閱下列(3)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率推導而得。

111年6月30日

|                | <u>短於1年</u>       | <u>1至3年</u>      | <u>4至5年</u>      | <u>5年以上</u> |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                  |                  |             |
| <u>浮動利率工具</u>  |                   |                  |                  |             |
| 短期借款           | \$ 130,431        | \$ -             | \$ -             | \$ -        |
| 長期借款           | 8,703             | 18,320           | 67,957           | -           |
| 租賃負債           | 7,391             | 1,624            | 1,624            | -           |
| <u>無附息負債</u>   |                   |                  |                  |             |
| 應付帳款           | 7,827             | -                | -                | -           |
| 其他應付款          | 206,404           | -                | -                | -           |
| 其他流動負債         | 407               | -                | -                | -           |
|                | <u>\$ 361,163</u> | <u>\$ 19,944</u> | <u>\$ 69,581</u> | <u>\$ -</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | <u>短於1年</u>     | <u>1~5年</u>     | <u>5~10年</u> | <u>10~15年</u> | <u>15~20年</u> | <u>20年以上</u> |
|------|-----------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 7,391</u> | <u>\$ 3,248</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>  |

110年12月31日

|                | <u>短於1年</u>       | <u>1至3年</u>      | <u>4至5年</u>      | <u>5年以上</u>   |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                  |                  |               |
| <u>浮動利率工具</u>  |                   |                  |                  |               |
| 短期借款           | \$ 81,240         | \$ -             | \$ -             | \$ -          |
| 長期借款           | 96,685            | 17,666           | 68,512           | -             |
| 租賃負債           | 14,947            | 1,657            | 1,596            | 266           |
| <u>無附息負債</u>   |                   |                  |                  |               |
| 應付帳款           | 7,654             | -                | -                | -             |
| 其他應付款          | 161,796           | -                | -                | -             |
| 其他流動負債         | 397               | -                | -                | -             |
|                | <u>\$ 362,719</u> | <u>\$ 19,323</u> | <u>\$ 70,108</u> | <u>\$ 266</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | <u>短於1年</u>      | <u>1~5年</u>     | <u>5~10年</u>  | <u>10~15年</u> | <u>15~20年</u> | <u>20年以上</u> |
|------|------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 14,947</u> | <u>\$ 3,253</u> | <u>\$ 266</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>  |

110年6月30日

|                | <u>短於1年</u>       | <u>1至3年</u>      | <u>4至5年</u>      | <u>5年以上</u> |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                  |                  |             |
| <u>浮動利率工具</u>  |                   |                  |                  |             |
| 短期借款           | \$ 207,246        | \$ -             | \$ -             | \$ -        |
| 長期借款           | 147,809           | 17,444           | 72,043           | -           |
| 租賃負債           | 15,606            | 9,949            | -                | -           |
| <u>無附息負債</u>   |                   |                  |                  |             |
| 應付帳款           | 8,310             | -                | -                | -           |
| 其他應付款          | 122,304           | -                | -                | -           |
| 其他流動負債         | 399               | -                | -                | -           |
|                | <u>\$ 501,674</u> | <u>\$ 27,393</u> | <u>\$ 72,043</u> | <u>\$ -</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年      | 1~5年     | 5~10年 | 10~15年 | 15~20年 | 20年以上 |
|------|-----------|----------|-------|--------|--------|-------|
| 租賃負債 | \$ 15,606 | \$ 9,949 | \$ -  | \$ -   | \$ -   | \$ -  |

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

## (2) 融資額度

|                   | 111年6月30日         | 110年12月31日        | 110年6月30日         |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保借款額度（雙方同意下得展期） |                   |                   |                   |
| — 已動用金額           | \$ 144,511        | \$ 96,459         | \$ 147,398        |
| — 未動用金額           | 98,880            | 110,720           | 64,042            |
|                   | <u>\$ 243,391</u> | <u>\$ 207,179</u> | <u>\$ 211,440</u> |
| 有擔保借款額度           |                   |                   |                   |
| — 已動用金額           | \$ 68,805         | \$ 155,325        | \$ 280,316        |
| — 未動用金額           | -                 | -                 | -                 |
|                   | <u>\$ 68,805</u>  | <u>\$ 155,325</u> | <u>\$ 280,316</u> |

## 三三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

### 對主要管理階層之獎酬

111年及110年1月1日至6月30日對董事及其他管理階層之薪酬總額如下：

|          | 111年4月1日<br>至6月30日 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利   | \$ 2,943           | \$ 10,572          | \$ 11,891          | \$ 18,463          |
| 退職後福利    | 64                 | 65                 | 129                | 129                |
| 其他長期員工福利 | -                  | 2                  | 1                  | 5                  |
|          | <u>\$ 3,007</u>    | <u>\$ 10,639</u>   | <u>\$ 12,021</u>   | <u>\$ 18,597</u>   |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 三四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及申請背書保證之擔保品、進口原物料之關稅擔保等：

|                            | 111年6月30日        | 110年12月31日        | 110年6月30日         |
|----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 質押定存單（帳列按攤銷後<br>成本衡量之金融資產） | \$ -             | \$ -              | \$ 77,562         |
| 使用權資產                      | 5,475            | 5,451             | 5,500             |
| 房屋及建築—淨額                   | 11,805           | 13,845            | 16,585            |
| 存出保證金                      | -                | 94,721            | 137,550           |
|                            | <u>\$ 17,280</u> | <u>\$ 114,017</u> | <u>\$ 237,197</u> |

#### 三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

|                    | 111年6月30日 | 110年12月31日 | 110年6月30日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| 購置不動產、廠房及設備<br>之承諾 | \$ -      | \$ 280     | \$ 61     |

(二) 合併公司截至 111 年 6 月 30 日止，提供背書保證之情形，請參閱附註三九之附表二。

#### 三六、重大之期後事項

(一) 合併公司之子公司浙江駿昇公司於 111 年 7 月 19 日經董事會決議，為提升集團營運效益並活化閒置資產，配合當地政府土地收儲政策處分位於中國浙江省湖州市安吉縣遞鋪鎮陽光工業園區之土地使用權、廠房及其附屬設備，截至 111 年 6 月 30 日止帳面金額為 66,057 仟元，授權董事長全權處理此案。有關本案相關資訊，請參閱台灣證券交易所「公開資訊觀測站」重大訊息公告。

(二) 本公司於 111 年 8 月 9 日董事會決議為提升資源整合及引進策略性投資人，並掌握資金募集之時效性，擬發行私募普通股 1,600,000 股，每股發行價格為 17.5 元，募集資金為新台幣 28,000,000 元。本次私募普通股所募得之資金，將用於充實營運資金、償還借款改善財務結構，以因應本公司未來長期發展所需，其預計效益為提升營運競爭力、強化整體財務結構及提升營運效能，對長期發展有所助益。

### 三七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

111年6月30日

|                | 外  | 幣 匯 | 率               | 帳 面 金 額          |
|----------------|----|-----|-----------------|------------------|
| <u>金 融 資 產</u> |    |     |                 |                  |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |     |                 |                  |
| 美 金            | \$ | 313 | 29.720 (美金：新台幣) | \$ 9,302         |
| 美 金            |    | 145 | 6.711 (美金：人民幣)  | 4,309            |
| 人 民 幣          |    | 220 | 4.439 (人民幣：新台幣) | 977              |
|                |    |     |                 | <u>\$ 14,588</u> |
| <u>金 融 負 債</u> |    |     |                 |                  |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |     |                 |                  |
| 美 金            |    | 12  | 6.711 (美金：人民幣)  | <u>\$ 347</u>    |

110年12月31日

|                | 外  | 幣 匯    | 率               | 帳 面 金 額          |
|----------------|----|--------|-----------------|------------------|
| <u>金 融 資 產</u> |    |        |                 |                  |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |                 |                  |
| 美 金            | \$ | 293    | 27.680 (美金：新台幣) | \$ 8,110         |
| 美 金            |    | 254    | 6.376 (美金：人民幣)  | 7,031            |
| 人 民 幣          |    | 11,194 | 4.344 (人民幣：新台幣) | 48,627           |
|                |    |        |                 | <u>\$ 63,768</u> |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |                 |                  |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |                 |                  |
| 美 金            |    | 12     | 6.376 (美金：人民幣)  | <u>\$ 323</u>    |

110年6月30日

|                | 外  | 幣 匯   | 率               | 帳 面 金 額          |
|----------------|----|-------|-----------------|------------------|
| <u>金 融 資 產</u> |    |       |                 |                  |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |                 |                  |
| 美 金            | \$ | 790   | 27.860 (美金：新台幣) | \$ 22,009        |
| 美 金            |    | 544   | 6.460 (美金：人民幣)  | 15,156           |
| 人 民 幣          |    | 5,867 | 4.309 (人民幣：新台幣) | 25,281           |
|                |    |       |                 | <u>\$ 62,446</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 金 融 負 債 | 外 幣 匯 率              | 帳 面 金 額 |
|---------|----------------------|---------|
| 貨幣性項目   |                      |         |
| 美 金     | \$ 12 6.460 (美金：人民幣) | \$ 325  |

合併公司主要承擔人民幣及美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益如下：

| 功能性貨幣 | 111年4月1日至6月30日     |           | 110年4月1日至6月30日     |            |
|-------|--------------------|-----------|--------------------|------------|
|       | 功能性貨幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 損 益 | 功能性貨幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 損 益  |
| 新台幣   | 1 (新台幣：新台幣)        | \$ 329    | 1 (新台幣：新台幣)        | (\$ 738)   |
| 人民幣   | 4.446 (人民幣：新台幣)    | 99        | 4.331 (人民幣：新台幣)    | (384)      |
|       |                    | \$ 428    |                    | (\$ 1,122) |

  

| 功能性貨幣 | 111年1月1日至6月30日     |           | 110年1月1日至6月30日     |           |
|-------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
|       | 功能性貨幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 損 益 | 功能性貨幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 損 益 |
| 新台幣   | 1 (新台幣：新台幣)        | \$ 1,571  | 1 (新台幣：新台幣)        | (\$ 900)  |
| 人民幣   | 4.426 (人民幣：新台幣)    | 118       | 4.354 (人民幣：新台幣)    | 542       |
|       |                    | \$ 1,689  |                    | (\$ 358)  |

合併公司於 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為損失 434 仟元、損失 139 仟元、利益 759 仟元及損失 563 仟元，未實現金額（淨額後）分別為利益 862 仟元、損失 983 仟元、利益 930 仟元及利益 205 仟元。

### 三八、其他事項

- (一) 合併公司於 111 年 3 月 15 日董事會決議擬於未來一年視資金需求情況辦理資本市場募資計劃，以發行股數不超過 1,200 萬股額度內，授權董事會視市場狀況且配合公司資金需求，以公開發行方式或私募方式辦理國內現金增資案發行新股。
- (二) 本公司於 111 年 6 月 23 日董事會決議第七次買回之庫藏股 1,610 仟股因屆滿五年未轉讓員工予以註銷，減資金額 16,100 仟元，減資基準日為 111 年 07 月 10 日。

### 三九、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（投資子公司及關聯企業部分，請參閱附表七及八）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

#### 四十、部門資訊

##### 產業資訊

依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及評量部門績效之資訊，自 111 年因部門營運調整後著重於 3C 產品部門業務所產生之營業損益。依國際會計準則第三十四號公報之規定，合併公司自 111 年因部門營運調整後僅有 3C 產品部門之單一營運部門。3C 產品部門所營事業集中於 EMI、光電、光學薄膜製作加工服務。合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與部門總資產可參照 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之資產負債表及綜合損益表。

柏騰科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 貸出資金之公司            | 貸與對象             | 往來項目  | 是否為<br>關係人 | 本期最高餘額                   | 期末餘額                     | 實際動支金額                   | 利率區間     | 資金貸與性質         | 業務往來金額 | 有短期融通資金<br>必要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金<br>貸與限額(註 2)      | 資金貸與<br>總限額(註 2)          | 備註 |
|-------------|--------------------|------------------|-------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------|----------------|--------|------------------|--------------|-----|------|---------------------------|---------------------------|----|
|             |                    |                  |       |            |                          |                          |                          |          |                |        |                  |              | 名稱  | 價值   |                           |                           |    |
| 1           | 柏霆(蘇州)光電科技<br>有限公司 | 浙江駿昇光電科技<br>有限公司 | 其他應收款 | Y          | \$ 432,576<br>RMB 96,000 | \$ 426,144<br>RMB 96,000 | \$ 426,144<br>RMB 96,000 | 2.0~3.4% | 有短期融通資<br>金之必要 | \$ -   | 營業週轉             | 無            | 無   | \$ - | \$ 537,535<br>RMB 121,094 | \$ 537,535<br>RMB 121,094 |    |
| 2           | 柏騰(昆山)光電技術<br>有限公司 | 浙江駿昇光電科技<br>有限公司 | 其他應收款 | Y          | 157,710<br>RMB 35,000    | 155,365<br>RMB 35,000    | 155,365<br>RMB 35,000    | 2.0~3.4% | "              | -      | "                | "            | "   | -    | 470,479<br>RMB 105,988    | 470,479<br>RMB 105,988    |    |
| 3           | 柏霆(江蘇)光電科技<br>有限公司 | 浙江駿昇光電科技<br>有限公司 | 其他應收款 | Y          | 166,722<br>RMB 37,000    | 133,170<br>RMB 30,000    | 133,170<br>RMB 30,000    | 2.0%     | "              | -      | "                | "            | "   | -    | 487,016<br>RMB 109,713    | 487,016<br>RMB 109,713    |    |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：轉投資公司資金貸予他人限額如下：

(1)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，貸與總額以不超過當期淨值百分之二十為限。所稱業務往來係指雙方間最近一年內進貨或銷貨金額孰高者。

(2)有短期融通資金之必要之公司或行號，貸與總額以不超過當期淨值的百分之四十為限，個別貸與總額以不超過當期淨值的百分之二十為限。

(3)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，從事資貸與，不受第(2)項之限制，但個別貸與總額以不超過當期淨值百分之百為限，貸與總額以不超過當期淨值百分之百為限。

柏騰科技股份有限公司及其子公司  
為他人背書保證  
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 背書保證者公司名稱          | 被背書保證對象                                   |              | 對單一企業<br>背書保證<br>限額(註 3) | 本期最高背書<br>保證餘額                       | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額      | 實際動支金額     | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>(註 3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 備 註 |
|-------------|--------------------|---|--------------|--------------------------|--------------------------------------|-------------------------|------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----|
|             |                    | 公 司 名 稱                                   | 關 係<br>(註 2) |                          |                                      |                         |            |                  |                                      |                             |                      |                      |                    |     |
| 0           | 柏騰科技股份有限公司         | MACRO SIGHT<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | (2)          | \$ 681,989               | \$ 189,248<br>USD5,100 及<br>EUR1,250 | \$ 151,572<br>USD 5,100 | \$ -       | \$ -             | 11.11%                               | \$ 681,989                  | Y                    | N                    | N                  |     |
| 0           | 柏騰科技股份有限公司         | 柏騰(內江)光電科技<br>有限公司                        | (2)          | 681,989                  | 22,195<br>RMB 5,000                  | -<br>RMB -              | -          | -                | -                                    | 681,989                     | Y                    | N                    | Y                  |     |
| 2           | 柏霆(蘇州)光電科技<br>有限公司 | 柏霆(江蘇)光電科技<br>有限公司                        | (4)          | 268,768<br>RMB 60,547    | 90,120<br>RMB 20,000                 | -<br>RMB -              | -<br>RMB - | -<br>RMB -       | -                                    | 268,768<br>RMB 60,547       | N                    | N                    | Y                  |     |

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值 50%。對單一企業背書保證之累積金額不得超過當期淨值 20% 為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值 50% 為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

柏騰科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 持 有 之 公 司        | 有價證券種類及名稱 (註1)            | 與 有 價 證 券<br>發行人之關係 (註2) | 帳 列 科 目              | 期 末     |             |         |             | 備 註 (註 4) |
|------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|---------|-------------|---------|-------------|-----------|
|                  |                           |                          |                      | 股 數     | 帳面金額 (註 3)  | 持 股 比 例 | 公 允 價 值     |           |
| 柏騰科技股份有限公司       | 晶成材料股份有限公司                | 無                        | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 500,000 | \$ 5,000    | -       | \$ 5,000    |           |
| 柏霆 (蘇州) 光電科技有限公司 | 蘇州銀行 2022 年第 5 期標準化結構性存款  | 無                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | -       | 35,750      | -       | 35,750      |           |
| 柏騰 (昆山) 光電技術有限公司 | 利多多公司穩利 22JG3206 期對公結構性存款 | 無                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | -       | RMB 174,393 | -       | RMB 174,393 |           |
| 柏霆 (江蘇) 光電科技有限公司 | 利多多公司穩利 22JG3223 期對公結構性存款 | 無                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | -       | RMB 39,287  | -       | RMB 39,287  |           |
| 柏騰 (內江) 光電科技有限公司 | 利多多公司穩利 22JG3206 期對公結構性存款 | 無                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | -       | RMB 80,430  | -       | RMB 80,430  |           |
|                  |                           |                          |                      |         | RMB 18,119  |         | RMB 18,119  |           |
|                  |                           |                          |                      |         | RMB 67,074  |         | RMB 67,074  |           |
|                  |                           |                          |                      |         | RMB 15,110  |         | RMB 15,110  |           |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七。

柏騰科技股份有限公司及其子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 買、賣之公司             | 有價證券種類及名稱<br>(註 1)               | 帳列科目                 | 交易對象<br>(註 2) | 關係<br>(註 2) | 期初 |      | 買入 (註 3) |            |    | 賣出 (註 3) |         |       | 期末 |            |
|--------------------|----------------------------------|----------------------|---------------|-------------|----|------|----------|------------|----|----------|---------|-------|----|------------|
|                    |                                  |                      |               |             | 股數 | 金額   | 股數       | 金額         | 股數 | 售價       | 帳面成本    | 處分損益  | 股數 | 金額         |
| 柏騰(昆山)光電<br>技術有限公司 | 利多多公司穩利<br>22JG3206 期對公<br>結構性存款 | 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | -             | -           | -  | \$ - | -        | \$ 176,085 | -  | \$ -     | \$ -    | \$ -  | -  | \$ 174,393 |
|                    |                                  |                      |               |             |    |      |          |            |    |          |         |       |    | RMB 39,287 |
|                    |                                  |                      |               |             |    |      |          |            |    |          |         |       |    |            |
| 柏騰(昆山)光電<br>技術有限公司 | 利多多公司穩利<br>22JG3016 期對公<br>結構性存款 | 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | -             | -           | -  | -    | -        | 166,744    | -  | 168,112  | 166,744 | 1,368 | -  | -          |
|                    |                                  |                      |               |             |    |      |          |            |    |          |         |       |    | RMB -      |
|                    |                                  |                      |               |             |    |      |          |            |    |          |         |       |    |            |
| 柏騰(昆山)光電<br>技術有限公司 | 富國資產—聚保盆柏<br>騰 3 號               | 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | -             | -           | -  | -    | -        | 130,170    | -  | 130,398  | 130,170 | 228   | -  | -          |
|                    |                                  |                      |               |             |    |      |          |            |    |          |         |       |    | RMB -      |
|                    |                                  |                      |               |             |    |      |          |            |    |          |         |       |    |            |
| 柏霆(江蘇)光電<br>科技有限公司 | 利多多公司穩利對公<br>結構性存款               | 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | -             | -           | -  | -    | -        | 173,080    | -  | 91,057   | 90,820  | 237   | -  | 80,430     |
|                    |                                  |                      |               |             |    |      |          |            |    |          |         |       |    | RMB 18,119 |
|                    |                                  |                      |               |             |    |      |          |            |    |          |         |       |    |            |

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

柏騰科技股份有限公司及其子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 111 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

| 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<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|----------------|--------------|-----|---------------------------------------|-----|-----------|------|-------------------|--------------|
|                |              |     |                                       |     | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 柏霆(蘇州)光電科技有限公司 | 浙江駿昇光電科技有限公司 | 孫公司 | 其他應收款(註1)<br>\$ 426,144<br>RMB 96,000 | -   | \$ -      | -    | \$ -              | \$ -         |
| 柏騰(昆山)光電技術有限公司 | 浙江駿昇光電科技有限公司 | 孫公司 | 其他應收款(註1)<br>155,365<br>RMB 35,000    | -   | -         | -    | -                 | -            |
| 柏霆(江蘇)光電科技有限公司 | 浙江駿昇光電科技有限公司 | 孫公司 | 其他應收款(註1)<br>133,170<br>RMB 30,000    | -   | -         | -    | -                 | -            |

註 1：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

柏騰科技股份有限公司及其子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人名稱    | 交易往來對象     | 與交易人之關係(註 2) | 交易往來情形   |            |           | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註 3) |
|-------------|----------|------------|--------------|----------|------------|-----------|----------------------------|
|             |          |            |              | 科目       | 金額         | 交易條件      |                            |
| 1           | 柏霆(蘇州)公司 | 浙江駿昇公司     | 3            | 其他應收(付)款 | \$ 426,144 | 2.0%~3.4% | 23.29                      |
| 1           | 柏霆(蘇州)公司 | 柏霆(江蘇)公司   | 3            | 其他應收(付)款 | 8,367      | 註四        | -                          |
| 1           | 柏霆(蘇州)公司 | 柏霆(江蘇)公司   | 3            | 營業收入     | 1,984      | 註五        | 1                          |
| 1           | 柏霆(蘇州)公司 | 柏霆(江蘇)公司   | 3            | 其他收入     | 5,353      | 註五        | 2                          |
| 2           | 柏騰(昆山)公司 | 浙江駿昇公司     | 3            | 其他應收(付)款 | 155,365    | 2.0%~3.4% | 8.49                       |
| 3           | 柏霆(江蘇)公司 | 浙江駿昇公司     | 3            | 其他應收(付)款 | 133,170    | 2.0%      | 7.28                       |
| 3           | 柏霆(江蘇)公司 | 精華國際投資有限公司 | 3            | 其他應收(付)款 | ( 30,123)  | 註四        | 2                          |
| 4           | 浙江駿昇公司   | 柏霆(江蘇)公司   | 3            | 其他應收(付)款 | 4,250      | 註五        | -                          |
| 4           | 浙江駿昇公司   | 柏騰(內江)公司   | 3            | 其他應收(付)款 | 4,023      | 註五        | -                          |
| 4           | 浙江駿昇公司   | 柏霆(江蘇)公司   | 3            | 其他收入     | 7,722      | 註五        | 3                          |
| 4           | 浙江駿昇公司   | 柏騰(內江)公司   | 3            | 其他收入     | 7,114      | 註五        | 2                          |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：大陸子公司分配股利予投資公司之款項。

註五：大陸子公司間收取技術及售後服務收入，其交易計價係依提供服務發生之相關費用，加計一定比例，付款條件為收到發票後 60 天內支付。

柏騰科技股份有限公司及其子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另與註明者外，  
為新台幣仟元

| 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         | 股數             | 比率            |                |               |               |      |
| 柏騰科技股份有限公司                          | MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. | F.T. LABUAN, MALAYSIA  | 一般投資業務         | \$ 481,565 | \$ 481,565 | 13,992,000     | 100           | \$ 1,408,232   | \$ 31,539     | \$ 30,997     | 子公司  |
|                                     | 柏騰三一股份有限公司                          | 台灣                     | 汽、機車零件配備批發及零售業 | USD 14,134 | USD 14,134 | 500,000        | 50            | -              | ( 1,238 )     | ( 238 )       | 關聯企業 |
| MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. | MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED      | BRITISH VIRGIN ISLANDS | 一般投資業務及進出口貿易   | 280,616    | 280,616    | 8,346,851      | 100           | 961,820        | 19,745        | 19,745        | 孫公司  |
|                                     | CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED     | APIA, SAMOA            | 一般投資業務及進出口貿易   | USD 8,347  | USD 8,347  | 10,000,000     | 100           | RMB 216,675    | RMB 4,461     | RMB 4,461     | 孫公司  |
| 柏騰科技投資有限公司                          | 柏騰科技投資有限公司                          | 香港                     | 一般投資業務         | 322,520    | 322,520    | 25,000,000     | 100           | 465,332        | 5,424         | 6,500         | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD 10,000 | USD 10,000 | RMB 104,828    | RMB 1,225     | RMB 1,469      |               |               |      |
| 精密國際投資有限公司                          | 精密國際投資有限公司                          | 香港                     | 一般投資業務         | 777,341    | 777,341    | 3,502,000      | 100           | ( 399,880 )    | ( 15,279 )    | ( 15,007 )    | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD 25,000 | USD 25,000 | ( RMB 90,083 ) | ( RMB 3,452 ) | ( RMB 3,391 )  |               |               |      |
| MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED      | 精華國際投資有限公司                          | 香港                     | 一般投資業務         | 114,159    | 114,159    | 15,100,000     | 100           | 332,841        | 28,800        | 28,800        | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD 3,502  | USD 3,502  | RMB 74,981     | RMB 6,507     | RMB 6,507      |               |               |      |
| CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED     | 柏騰(昆山)光電技術有限公司                      | 大陸江蘇省昆山市               | EMI 加工         | 492,640    | 492,640    | 71.43          | 100           | 960,412        | 19,747        | 19,747        | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD 15,100 | USD 15,100 | RMB 216,358    | RMB 4,462     | RMB 4,462      |               |               |      |
| 柏騰科技投資有限公司                          | 浙江駿昇光電科技有限公司                        | 大陸浙江省陽光工業區             | 真空光電濺鍍加工汽車零配件  | 322,520    | 322,520    | 71.43          | 100           | 470,479        | 5,366         | 5,366         | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD 10,000 | USD 10,000 | RMB 105,988    | RMB 1,212     | RMB 1,212      |               |               |      |
| 精華國際投資有限公司                          | 柏霆(蘇州)光電科技有限公司                      | 大陸江蘇省蘇州新區              | EMI 加工         | 777,341    | 777,341    | 71.43          | 100           | ( 396,193 )    | ( 21,281 )    | ( 15,201 )    | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD 25,000 | USD 25,000 | ( RMB 89,252 ) | ( RMB 4,808 ) | ( RMB 3,434 )  |               |               |      |
| 精密國際投資有限公司                          | 柏霆(江蘇)光電科技有限公司                      | 大陸江蘇省南京市               | EMI 加工         | 240,742    | 240,742    | 80             | 100           | 537,535        | 2,819         | 2,819         | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD 7,100  | USD 7,100  | RMB 121,094    | RMB 637       | RMB 637        |               |               |      |
| 柏騰(內江)光電科技有限公司                      | 柏騰(內江)光電科技有限公司                      | 大陸四川省內江市               | EMI 加工         | 251,904    | 251,904    | 80             | 100           | 389,613        | 21,299        | 17,039        | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD 8,000  | USD 8,000  | RMB 87,770     | RMB 4,812     | RMB 3,850      |               |               |      |
| 柏霆(重慶)光電科技有限公司                      | 柏騰(重慶)光電科技有限公司                      | 大陸江蘇省重慶市               | EMI 加工         | 91,440     | 91,440     | 100            | 100           | 329,981        | 28,161        | 28,161        | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD 3,000  | USD 3,000  | RMB 74,337     | RMB 6,363     | RMB 6,363      |               |               |      |
| 柏霆(蘇州)光電科技有限公司                      | 柏霆(江蘇)光電科技有限公司                      | 大陸江蘇省南京市               | EMI 加工         | -          | 146,630    | 100            | 100           | -              | 727           | 727           | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD -      | USD 5,000  | RMB -          | RMB 164       | RMB 164        |               |               |      |
| 浙江駿昇光電科技有限公司                        | 浙江駿昇光電科技有限公司                        | 大陸浙江省陽光工業區             | 真空光電濺鍍加工汽車零配件  | 62,976     | 62,976     | 20             | 20            | 97,403         | 21,299        | 4,260         | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD 2,000  | USD 2,000  | RMB 21,943     | RMB 4,812     | RMB 962        |               |               |      |
|                                     |                                     |                        |                | 294,550    | 294,550    | 28.57          |               | ( 158,466 )    | ( 21,281 )    | ( 6,080 )     | 孫公司  |
|                                     |                                     |                        |                | USD 10,000 | USD 10,000 |                |               | ( RMB 35,699 ) | ( RMB 4,808 ) | ( RMB 1,374 ) |      |

柏騰科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額及已匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目            | 實收資本額                   | 投資方式<br>(註 1) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額         | 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         | 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<br>(註 2)         | 期末投資帳面金額                       | 截至本期止已匯回投資收益<br>(註 4)   | 備註 |
|----------------|-------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-------------|------|-------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------|----|
|                |                   |                         |               |                         | 匯出          | 收回   |                         |                             |                 |                             |                                |                         |    |
| 柏霆(蘇州)光電科技有限公司 | EMI 加工            | \$ 240,742<br>USD 7,100 | (2)           | \$ 205,914<br>USD 6,000 | \$ -        | \$ - | \$ 205,914<br>USD 6,000 | \$ 2,819<br>RMB 637         | 100%            | \$ 2,819<br>RMB 637         | \$ 537,535<br>RMB 121,094      | \$ 78,139<br>RMB 18,000 |    |
| 柏騰(昆山)光電技術有限公司 | "                 | 322,520<br>USD 10,000   | (2)           | 32,860<br>USD 1,000     | -           | -    | 32,860<br>USD 1,000     | 5,366<br>RMB 1,212          | 100%            | 5,366<br>RMB 1,212          | 470,479<br>RMB 105,988         | 342,514<br>USD 11,675   |    |
| 柏霆(江蘇)光電科技有限公司 | "                 | 314,880<br>USD 10,000   | (2)           | -                       | -           | -    | -                       | 21,299<br>RMB 4,812         | 100%            | 21,299<br>RMB 4,812         | 487,016<br>RMB 109,713         | 206,975<br>RMB 47,501   |    |
| 柏騰(內江)光電科技有限公司 | "                 | 91,440<br>USD 3,000     | (2)           | -                       | -           | -    | -                       | 28,161<br>RMB 6,363         | 100%            | 28,161<br>RMB 6,363         | 329,981<br>RMB 74,337          | -                       |    |
| 柏騰(重慶)光電科技有限公司 | "                 | 146,630<br>USD 5,000    | (2)           | -                       | -           | -    | -                       | 727<br>RMB 164              | 100%            | 727<br>RMB 164              | -<br>RMB -                     | -                       |    |
| 浙江駿昇光電科技有限公司   | 真空光電濺鍍加工<br>汽車零配件 | 1,071,891<br>USD 35,000 | (2)           | 173,825<br>USD 5,000    | -           | -    | 173,825<br>USD 5,000    | ( 21,281 )<br>( RMB 4,808 ) | 100%            | ( 21,281 )<br>( RMB 4,808 ) | ( 554,659 )<br>( RMB 124,951 ) | -                       |    |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益係按同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

2. 赴大陸地區投資限額：

| 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 |
|----------------------|--|--------------------|
| \$ 512,771<br>(註 3)  | \$2,006,072 (註 3、註 5)<br>(HKD 12,173 及 USD 61,602) | \$ 818,387         |

註 3：包含柏凱光電科技(深圳)有限公司 96 年 3 月清算後以及上海承哲光電科技有限公司於 109 年 7 月清算後，未匯回自台灣匯出之累積投資金額 100,172 仟元。

註 4：上海承哲光電科技有限公司截至 111 年 6 月已匯回投資收益為 254,140 仟元。

註 5：包含柏騰(重慶)光電科技有限公司 111 年 6 月清算後，匯回原始由第三地區公司再投資大陸之再投資大陸款項 97,799 仟元。

柏騰科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 6 月 30 日

附表九

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份     |         |
|-------------|---------|---------|
|             | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 本期無         |         |         |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。