

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 102 及 101 年第 3 季

地址：桃園縣龜山鄉文化一路 86-52 號

電話：(03)396-3518

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 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	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計科目之說明	15~39		六~二九
(七) 非現金交易	39~40		三十
(八) 關係人交易	40		三一
(九) 質押之資產	41		三四
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三五
(十一) 重大之期後事項	41		三六
(十二) 其 他	40~41、42~43		三二~三三、 三七
(十三) 附註揭露事項	43~44		三八
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			
(十四) 部門資訊	44~46		三九
(十五) 金融工具	46~55		四十
(十六) 首次採用國際財務報導準則	55~63		四一

## 會計師核閱報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

柏騰科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳

會計師 謝明忠

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 102 年 11 月 4 日

## 柏騰科技股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,411,421	32	\$ 1,489,955	30	\$ 1,401,311	27	\$ 2,215,000	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、五、七及四十)	83	-	-	-	145	-	162,341	3
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四、六、八、三四及四十)	440,553	10	110,563	2	188,730	4	168,136	3
1150	應收票據淨額(附註四、五及十一)	45,404	1	8,893	-	3,893	-	11,250	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及十一)	682,653	15	842,013	17	885,557	17	806,870	13
1200	其他應收款(附註四及十一)	28,876	1	23,780	1	12,509	-	18,476	-
1220	當期所得稅資產	1,246	-	1,816	-	1,086	-	11,792	-
130X	存貨(附註四、五及十二)	61,446	1	59,689	1	56,265	1	45,191	1
1429	預付款項(附註十七)	35,734	1	46,852	1	88,110	2	74,928	1
1412	預付租金(附註四及十六)	616	-	1,239	-	1,244	-	1,203	-
1460	待出售非流動資產(附註四、五、十三及二五)	2,403	-	757,394	15	820,445	16	-	-
1470	其他流動資產(附註十七)	12,800	-	14,229	-	12,751	-	10,854	-
11XX	流動資產總計	<u>2,723,235</u>	<u>61</u>	<u>3,356,423</u>	<u>67</u>	<u>3,472,046</u>	<u>67</u>	<u>3,526,041</u>	<u>56</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四、十及四十)	-	-	-	-	-	-	500	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	1,465,238	33	1,418,929	29	1,494,941	29	2,303,004	37
1780	無形資產(附註四及十五)	5,107	-	5,510	-	7,851	-	9,922	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二六)	134,664	3	161,349	3	164,625	3	168,640	3
1915	預付設備款(附註十七)	2,646	-	5,082	-	3,246	-	191,139	3
1920	存出保證金(附註十七及三二)	37,770	1	13,263	-	10,977	-	12,863	-
1975	預付退休金—非流動(附註四及二二)	4	-	36	-	18	-	254	-
1985	長期預付租金(附註四及十六)	103,888	2	49,964	1	50,262	1	57,322	1
1990	其他非流動資產(附註十七)	3,450	-	3,450	-	3,450	-	3,450	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,752,767</u>	<u>39</u>	<u>1,657,583</u>	<u>33</u>	<u>1,735,370</u>	<u>33</u>	<u>2,747,094</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,476,002</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,014,006</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,207,416</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,273,135</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註四及十八)	\$ 534,839	12	\$ 412,320	8	\$ 443,655	9	\$ 1,155,328	18
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七及四十)	-	-	-	-	-	-	592	-
2125	避險之衍生金融負債—流動(附註四、九、二三及四十)	-	-	1,255	-	475	-	978	-
2150	應付票據(附註十九)	71	-	2,375	-	4,458	-	6,952	-
2170	應付帳款(附註十九)	34,570	1	36,892	1	42,438	1	29,325	1
2200	其他應付款(附註二十)	181,863	4	204,637	4	226,090	4	218,339	4
2230	當期所得稅負債	2,157	-	1,747	-	2,640	-	7,943	-
2250	負債準備—流動(附註四及二一)	80	-	787	-	950	-	927	-
2310	預收款項	-	-	-	-	7,170	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註四及十八)	-	-	675,000	14	375,000	7	18,750	-
2399	其他流動負債(附註二十)	325	-	11,731	-	4,326	-	8,912	-
21XX	流動負債總計	<u>753,905</u>	<u>17</u>	<u>1,346,744</u>	<u>27</u>	<u>1,107,202</u>	<u>21</u>	<u>1,448,046</u>	<u>23</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註四及十八)	-	-	156,250	3	475,000	9	931,250	15
2550	負債準備—非流動(附註四、二一及二二)	6,368	-	3,255	-	3,597	-	2,512	-
2570	遞延所得稅負債—非流動(附註四及二六)	260	-	11,487	-	11,660	-	27,969	1
2630	長期遞延收入(附註二十及二九)	16,322	1	15,857	1	15,941	1	16,843	-
2670	其他非流動負債(附註二十)	8,064	-	2,971	-	597	-	614	-
25XX	非流動負債總計	<u>31,014</u>	<u>1</u>	<u>189,820</u>	<u>4</u>	<u>506,795</u>	<u>10</u>	<u>979,188</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計	<u>784,919</u>	<u>18</u>	<u>1,536,564</u>	<u>31</u>	<u>1,613,997</u>	<u>31</u>	<u>2,427,234</u>	<u>39</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	850,742	19	842,319	17	842,319	16	800,408	13
3200	資本公積	1,750,370	39	1,785,572	36	1,785,572	34	1,785,572	28
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	355,504	8	355,504	7	355,504	7	351,610	5
3320	特別盈餘公積	139,179	3	60,379	1	60,379	1	229,821	4
3350	未分配盈餘	578,302	13	561,569	11	663,444	13	679,468	11
3300	保留盈餘總計	1,072,985	24	977,452	19	1,079,327	21	1,260,899	20
3400	其他權益	16,986	-	(127,901)	(3)	(113,799)	(2)	(978)	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,691,083</u>	<u>82</u>	<u>3,477,442</u>	<u>69</u>	<u>3,593,419</u>	<u>69</u>	<u>3,845,901</u>	<u>61</u>
3XXX	權益合計	<u>3,691,083</u>	<u>82</u>	<u>3,477,442</u>	<u>69</u>	<u>3,593,419</u>	<u>69</u>	<u>3,845,901</u>	<u>61</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,476,002</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,014,006</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,207,416</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,273,135</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：王嘉業

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 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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  
每股盈餘為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二四)	\$ 347,066	100	\$ 483,117	100	\$1,038,931	100	\$1,283,283	100
5000	營業成本 (附註十二、二五及三二)	( 281,842)	( 81)	( 355,027)	( 74)	( 793,141)	( 76)	( 940,980)	( 73)
5950	營業毛利	65,224	19	128,090	26	245,790	24	342,303	27
	營業費用 (附註二五、三一及三二)								
6100	推銷費用	( 23,196)	( 7)	( 27,902)	( 6)	( 71,527)	( 7)	( 88,644)	( 7)
6200	管理及總務費用	( 70,188)	( 20)	( 90,578)	( 18)	( 231,608)	( 22)	( 260,947)	( 20)
6300	研究費用	( 8,258)	( 3)	( 18,121)	( 4)	( 27,960)	( 3)	( 63,599)	( 5)
6000	營業費用合計	( 101,642)	( 30)	( 136,601)	( 28)	( 331,095)	( 32)	( 413,190)	( 32)
6900	營業淨損	( 36,418)	( 11)	( 8,511)	( 2)	( 85,305)	( 8)	( 70,887)	( 5)
	營業外收入及支出 (附註十三及二五)								
7010	其他收入 (支出)	3,618	1	3,278	1	9,628	1	13,997	1
7020	其他利益及損失	21,446	6	( 12,439)	( 3)	218,808	21	18,277	1
7050	財務成本	( 4,051)	( 1)	( 7,119)	( 1)	( 16,178)	( 2)	( 27,260)	( 2)
7000	營業外收入及支出合計	21,013	6	( 16,280)	( 3)	212,258	20	5,014	-
7900	稅前淨利 (淨損)	( 15,405)	( 5)	( 24,791)	( 5)	126,953	12	( 65,873)	( 5)
7950	所得稅費用 (附註四、五及二六)	( 13,921)	( 4)	( 5,309)	( 1)	( 31,420)	( 3)	( 35,478)	( 3)
8200	本期淨 (損失) 利益	( 29,326)	( 9)	( 30,100)	( 6)	95,533	9	( 101,351)	( 8)
	其他綜合損益 (附註二三及二六)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 43,116)	( 12)	( 67,219)	( 14)	173,051	17	( 136,535)	( 11)
8330	現金流量避險	828	-	166	-	1,255	-	503	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註四、二三及二六)	7,329	2	11,427	2	( 29,419)	( 3)	23,211	2
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	( 34,959)	( 10)	( 55,626)	( 12)	144,887	14	( 112,821)	( 9)
8500	本期綜合損益總額	( \$ 64,285)	( 19)	( \$ 85,726)	( 18)	\$ 240,420	23	( \$ 214,172)	( 17)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	( \$ 29,326)	( 8)	( \$ 30,100)	( 6)	\$ 95,533	9	( \$ 101,351)	( 8)
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		( \$ 29,326)	( 8)	( \$ 30,100)	( 6)	\$ 95,533	9	( \$ 101,351)	( 8)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	( \$ 64,285)	( 19)	( \$ 85,726)	( 18)	\$ 240,420	23	( \$ 214,172)	( 17)
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		( \$ 64,285)	( 19)	( \$ 85,726)	( 18)	\$ 240,420	23	( \$ 214,172)	( 17)
	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)	( \$ 0.34)		( \$ 0.35)		\$ 1.12		( \$ 1.19)	
9810	稀釋每股盈餘 (虧損)	( \$ 0.34)		( \$ 0.35)		\$ 1.12		( \$ 1.19)	

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：王嘉業

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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	歸屬於本公司業主之權益	股本		盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	權益總額	
		股數(仟股)	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積				盈餘
A1	101年1月1日餘額	80,041	\$ 800,408	\$ 1,785,572	\$ 351,610	\$ 229,821	\$ 679,468	\$ -	(\$ 978)	\$ 3,845,901
	100年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,894	-	( 3,894)	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	( 169,442)	169,442	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 40,110)	-	-	( 40,110)
B9	本公司股東股票股利	4,011	40,111	-	-	-	( 40,111)	-	-	-
D1	101年1月1日至9月30日淨損總額	-	-	-	-	-	( 101,351)	-	-	( 101,351)
D3	101年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 113,324)	503	( 112,821)
D5	101年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 101,351)	( 113,324)	503	( 214,172)
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	180	1,800	-	-	-	-	-	-	1,800
Z1	101年9月30日餘額	84,232	\$ 842,319	\$ 1,785,572	\$ 355,504	\$ 60,379	\$ 663,444	(\$ 113,324)	(\$ 475)	\$ 3,593,419
A1	102年1月1日餘額	84,232	\$ 842,319	\$ 1,785,572	\$ 355,504	\$ 60,379	\$ 561,569	(\$ 126,646)	(\$ 1,255)	\$ 3,477,442
	101年度盈餘指撥及分配									
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	78,800	( 78,800)	-	-	-
	其他資本公積變動									
C13	資本公積配發股票股利	842	8,423	( 8,423)	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	( 33,693)	-	-	-	-	-	( 33,693)
N1	本公司發行員工認股權	-	-	6,914	-	-	-	-	-	6,914
D1	102年1月1日至9月30日淨利總額	-	-	-	-	-	95,533	-	-	95,533
D3	102年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	143,632	1,255	144,887
D5	102年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	95,533	143,632	1,255	240,420
Z1	102年9月30日餘額	85,074	\$ 850,742	\$ 1,750,370	\$ 355,504	\$ 139,179	\$ 578,302	\$ 16,986	\$ -	\$ 3,691,083

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：王嘉業

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損失）	\$ 126,953	(\$ 65,873)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	147,987	161,404
A20200	攤銷費用	938	5,219
A29900	預付租金攤銷	1,239	933
A20300	呆帳費用提列（轉列收入）數	485	( 14,442)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	( 15,234)	( 23,616)
A21200	利息收入	( 9,628)	( 13,997)
A20900	利息費用	16,178	27,260
A29900	已實現長期遞延收入攤銷	( 264)	( 264)
A23700	非金融資產減損損失	-	500
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,730	13,561
A23000	處分待出售非流動資產利益	( 187,132)	-
A23700	待出售非流動資產減損損失	-	32,656
A23100	處分投資利益	( 110)	( 3,462)
A24100	未實現外幣兌換利益	6,622	1,361
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,914	-
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	2,635	-
A31130	應收票據（增加）減少	( 36,511)	7,357
A31150	應收帳款減少（增加）	158,641	( 63,791)
A31180	其他應收款（增加）減少	( 3,271)	25,798
A31200	存貨增加	( 2,142)	( 10,861)
A31230	預付款項減少（增加）	11,118	( 13,182)
A31240	其他流動資產減少（增加）	1,429	( 1,897)
A32110	持有供交易之金融負債增加	-	1,383
A32130	應付票據減少	( 2,304)	( 2,494)
A32150	應付帳款（減少）增加	( 2,322)	13,113
A32180	其他應付款項減少	( 17,105)	( 23,300)
A32200	負債準備增加	2,438	1,108
A32210	預收款項增加	-	7,170
A32230	其他流動負債減少	( 11,406)	( 4,586)
A33000	營運產生之現金流入	199,878	57,058

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 7,803	\$ 10,899
A33300	支付之利息	( 14,734)	( 25,962)
A33500	支付之所得稅	( 22,012)	( 40,606)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>170,935</u>	<u>1,389</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允 價值衡量之金融資產	( 2,138,671)	( 2,297,467)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允 價值衡量之金融資產	2,151,187	2,472,439
B00300	取得備供出售金融資產	( 34,440)	( 549,772)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 329,990)	( 20,594)
B07300	預付租賃款增加	( 52,183)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	34,550	555,395
B02600	處分待出售非流動資產價款	942,123	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 150,618)	( 106,445)
B02800	處分不動產、廠房及設備	10,503	3,651
B03800	存出保證金(增加)減少	( 24,507)	1,886
B04500	購置無形資產	( 285)	( 3,281)
B07100	預付設備款增加	( 11,205)	( 36,583)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>396,464</u>	<u>19,229</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	115,897	-
C00200	短期借款減少	-	( 713,034)
C01700	償還長期借款	( 831,250)	( 100,000)
C03000	存入保證金增加	5,093	-
C03100	存入保證金減少	-	( 17)
C04800	員工執行認股權	-	1,800
C04500	發放現金股利	( 33,693)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 743,953)</u>	<u>( 811,251)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>98,020</u>	<u>( 23,056)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少	( 78,534)	( 813,689)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,489,955</u>	<u>2,215,000</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,411,421</u>	<u>\$ 1,401,311</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：王嘉業

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，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 102 年 11 月 4 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

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

## (二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

### 1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

#### (1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有 (i) 對被投資者之權力、(ii) 因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且 (iii) 使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

#### (2) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。合併公司依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。合併公司對合資係採權益法。適用新準則前，合併公司係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以比例合併法處理。

### (3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

### (4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。此外，依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

## 3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

#### 4. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

#### 5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

#### 6. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

上述對合併公司造成會計政策重大變動之準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響如下：截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註四一。

##### (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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

##### 1. 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 性貨幣	所 持 股 權 百 分 比 ( % )			
				102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
本公司	Leading Brand International Inc. (以下簡稱 LBI 公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	100
本公司	Macro Sight International Co., Ltd. (以下簡稱 MSI 公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	100
MSI 公司	Macro Sight Technology Limited (以下簡稱 MST 公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	100
MSI 公司	Leading Bridge Investment Limited (以下簡稱 LBT 公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	100
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	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 (註 1)	-	-
LBI 公司	柏騰投資公司	轉投資業務	人民幣	-	- (註 1)	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 性 貨 幣	所 持 股 權 百 分 比 ( % )			
				102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
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	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	100	100	100
CSI 公司	柏騰(昆山)光電科技有 限公司(以下簡稱柏 騰(昆山)公司)	EMI 加工	人民幣	100	100	100	100
柏騰投資公司	浙江柏騰光電科技有 限公司(以下簡稱浙江 柏騰公司)	真空光電鍍 加工汽車配 件	人民幣	100	100	100	100
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	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	80
柏霆(蘇州)公司	“	“	“	20	20	20	20
精密國際公司	上海承哲光電科技有 限公司(以下簡稱承 哲公司)	EMI 加工	人民幣	100	100	100	100
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	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	100 (註2)	-

註 1：101 年 12 月 5 日集團組織架構重組 Leading Brand International Inc.出售柏騰科技投資公司 100%股權予 Macro Sight International Co., Ltd.。

註 2：柏霆(重慶)公司係本公司透過精密公司於 101 年第 1 季 100%投資設立。

### (三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

### 五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

## 六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,175	\$ 968	\$ 1,164	\$ 1,290
銀行支票及活期存款	1,184,069	1,180,823	782,157	1,153,680
約當現金				
銀行承兌匯票	31,923	15,947	25,140	7,237
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	194,254	292,217	592,850	1,052,793
	<u>\$ 1,411,421</u>	<u>\$ 1,489,955</u>	<u>\$ 1,401,311</u>	<u>\$ 2,215,000</u>

約當現金包括自取得日起三個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及銀行承兌匯票，係用於滿足短期現金承諾。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款，係分類為無活絡市場之債券投資，參閱附註八「無活絡市場之債券投資」：

內 容	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
定期存款	<u>\$ 440,553</u>	<u>\$ 110,563</u>	<u>\$ 188,730</u>	<u>\$ 168,136</u>

現金及約當現金他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
結構性存款(一)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 162,341
組合式選擇權(二)	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>145</u>	<u>-</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 162,341</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
組合式選擇權(二)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 592
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 592</u>

(一) 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司與銀行簽訂之結構式定期存款，係定期存款連結利率選擇權之組合。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。合併公司於原始認列時將該合約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率選擇權合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>102年9月30日</u> 組合式選擇權	美元兌人民幣	102.8.16-104.8.20	USD23,000/RMB143,681
<u>101年9月30日</u> 組合式選擇權	美元兌人民幣	101.04.16-102.04.16	USD4,000/RMB25,560
組合式選擇權	美元兌人民幣	101.04.27-102.04.29	USD8,000/RMB51,056
<u>101年1月1日</u> 組合式選擇權	美元兌人民幣	100.10.28-101.10.29	USD10,000/RMB64,150

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事匯率選擇權之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之匯率選擇權合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

#### 八、無活絡市場之債券投資

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
原始到期超過三個月之 定期存款	<u>\$ 440,553</u>	<u>\$ 110,563</u>	<u>\$ 188,730</u>	<u>\$ 168,136</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三四。

#### 九、避險之衍生性金融負債－流動

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
現金流量避險－利率交 換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 978</u>

合併公司簽定利率交換合約以減輕已發行浮動利率債務之現金流量暴險。合併公司除於資產負債表日 102 年 9 月 30 日已到期及提前解約外，其他尚未到期之利率交換合約如下：

101年12月31日			
合約金額(仟元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
\$ 150,000	102/9/13	1.8%	90天 CP+0.59%
100,000	103/11/28	2.0%	90天 CP+0.59%

101年9月30日

合約金額(仟元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
\$ 150,000	102/9/13	1.8%	90天CP+0.59%

101年1月1日

合約金額(仟元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
\$ 150,000	102/9/13	1.8%	90天CP+0.59%

利率交換合約之浮動利率為台灣當地 90 天期 CP 利率。合併公司將依固定及浮動利率間利息之差額進行淨額交割。

為減低合併公司因浮動利率借款產生之現金流量暴險，所有換入固定利率換出浮動利率之利率交換合約均被指定為現金流量避險。利率交換與借款利息之支付係同時發生，且於浮動利率債務之利息支出認列於損益之期間，將遞延列於權益之金額重分類至損益。

#### 十、以成本衡量之金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>非流動</u>				
國內位未上市(櫃)普通股—鍊諾紡能源股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司截至 101 年 12 月 31 日止，已評估認列以成本衡量之金融資產累計減損損失 500 仟元。

#### 十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 45,404	\$ 8,893	\$ 3,893	\$ 11,250
非因營業而發生	-	-	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 45,404</u>	<u>\$ 8,893</u>	<u>\$ 3,893</u>	<u>\$ 11,250</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 689,618	\$ 850,195	\$ 892,194	\$ 825,923
減：備抵呆帳	( <u>6,965</u> )	( <u>8,182</u> )	( <u>6,637</u> )	( <u>19,053</u> )
	<u>\$ 682,653</u>	<u>\$ 842,013</u>	<u>\$ 885,557</u>	<u>\$ 806,870</u>
催收款(帳列其他資產)	\$ 2,222	\$ 736	\$ 1,119	\$ 5,603
減：備抵呆帳	( <u>2,222</u> )	( <u>736</u> )	( <u>1,119</u> )	( <u>5,603</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>				
應收利息	\$ 4,988	\$ 3,163	\$ 2,181	\$ 5,279
應收租賃款	20,802	12,931	377	2,259
其 他	<u>3,086</u>	<u>7,686</u>	<u>9,951</u>	<u>10,938</u>
	<u>\$ 28,876</u>	<u>\$ 23,780</u>	<u>\$ 12,509</u>	<u>\$ 18,476</u>

(一) 應收帳款、應收票據及催收款

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。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在零天至 360 天之間之應收帳款，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 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
年初餘額	\$ 8,182	\$ 736	\$ 19,053	\$ 5,603
認列應收帳款之沖銷呆帳費用提列(轉列收入)數	( 484)	-	( 1,789)	-
本期重分類	( 1,452)	1,452	4,269	( 4,269)
外幣換算差額	<u>234</u>	<u>34</u>	( <u>454</u> )	( <u>215</u> )
期末餘額	<u>\$ 6,965</u>	<u>\$ 2,222</u>	<u>\$ 6,637</u>	<u>\$ 1,119</u>

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 2,222 仟元、736 仟元、1,119 仟元及 5,603 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
91 至 180 天	\$ 212,780	\$ 529,798	\$ 601,721	\$ 571,776
181 至 360 天	2,439	8,417	1,063	2,684
361 天以上	101	827	5,947	5,603
合 計	<u>\$ 215,320</u>	<u>\$ 539,042</u>	<u>\$ 608,731</u>	<u>\$ 580,063</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

## (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。由於歷史經驗顯示逾期超過 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，對於帳齡在零天至 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 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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。

## 十二、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原 物 料	\$ 52,873	\$ 53,079	\$ 46,281	\$ 36,463
在 製 品	928	1,092	562	39
製 成 品	7,537	2,721	7,876	6,725
商品存貨	108	2,797	1,546	1,964
	<u>\$ 61,446</u>	<u>\$ 59,689</u>	<u>\$ 56,265</u>	<u>\$ 45,191</u>

102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益4,926仟元及2,802仟元，存貨淨變現價值回升利益係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致；101年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失3,887仟元及5,503仟元。

### 十三、待出售非流動資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
待出售土地	\$ -	\$ 263,020	\$ 263,020	\$ -
待出售房屋及建築	-	482,612	482,612	-
待出售機器設備	8,183	51,616	107,469	-
減：累計減損	( 5,780)	( 39,854)	( 32,656)	-
合計	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 757,394</u>	<u>\$ 820,445</u>	<u>\$ -</u>

本公司於101年8月13日經董事會決議處分出售華亞科技園區之土地263,020仟元及廠房482,612仟元，並於102年4月30日與白金科技股份有限公司簽訂合約，出售帳列待處分非流動資產之華亞科技園區土地263,020仟元及廠房482,612仟元，總價款共965,000仟元(含稅)，交易價款預計按第一期簽約用印20%、第二期完稅10%、第三期產權登記完成70%方式收款。另本公司預計出售華亞科技園區部分產線之機器設備115,493仟元，經專家對機器設備之價值進行評估及鑑定及考量部分機器設備處分價款，於101年9月30日提列減損金額32,656仟元及101年12月31日提列其減損金額63,266仟元後，已將上述相關資產轉列待出售非流動資產。本公司截至102年9月30日及101年12月31日，已處分土地、房屋及建築物、機器設備分別為852,941仟元及63,877仟元，並減少累計減損分別為57,486仟元及23,412仟元。

合併公司102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日，處分土地、房屋及建築、機器設備價款分別總計為0仟元及942,123仟元(已扣除相關必要費用)，認列處分資產利益0仟元及187,132仟元，帳列其他利益及損失下之處分不動產、廠房及設備損益項下。

十四、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 263,020
房屋及建築	384,188	396,901	325,010	799,939
機器設備	925,112	975,747	1,110,833	1,140,211
運輸設備	2,090	2,766	2,827	2,795
辦公設備	19,925	21,207	23,425	25,155
其他設備	10,730	19,469	21,557	23,813
在建工程	123,193	2,839	11,289	48,071
	<u>\$ 1,465,238</u>	<u>\$ 1,418,929</u>	<u>\$ 1,494,941</u>	<u>\$ 2,303,004</u>

	土 地	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
101年1月1日餘額	\$ 263,020	\$ 921,979	\$ 1,815,663	\$ 4,870	\$ 57,740	\$ 28,410	\$ 48,071	\$ 3,139,753
增 添	-	11,896	24,005	-	2,835	606	62,357	101,699
處 分	-	-	( 25,590)	( 11)	( 1,031)	( 3,382)	-	( 30,014)
外幣兌換差額之影響	-	( 14,365)	( 131,807)	( 187)	( 2,386)	( 155)	( 1,905)	( 150,805)
重 分 類	( 263,020)	( 514,635)	158,220	824	5,946	3,339	( 97,234)	( 706,560)
101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404,875</u>	<u>\$ 1,840,491</u>	<u>\$ 5,496</u>	<u>\$ 63,104</u>	<u>\$ 28,818</u>	<u>\$ 11,289</u>	<u>\$ 2,354,073</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 487,042	\$ 1,744,889	\$ 5,535	\$ 63,092	\$ 27,098	\$ 2,839	\$ 2,330,495
增 添	-	486	3,781	260	3,794	1,875	133,309	143,505
處 分	-	-	( 5,599)	( 12)	( 6,698)	( 13,967)	( 6)	( 26,282)
外幣兌換差額之影響	-	12,564	47,093	255	2,213	436	28,294	90,855
重 分 類	-	3,140	41,762	( 902)	3,210	1,148	( 41,243)	7,115
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503,232</u>	<u>\$ 1,831,926</u>	<u>\$ 5,136</u>	<u>\$ 65,611</u>	<u>\$ 16,590</u>	<u>\$ 123,193</u>	<u>\$ 2,545,688</u>
累計折舊及減損								
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 122,040	\$ 675,452	\$ 2,075	\$ 32,585	\$ 4,597	\$ -	\$ 836,749
折舊費用	-	29,727	118,259	694	9,245	3,479	-	161,404
處分資產	-	-	( 11,213)	( 8)	( 852)	( 729)	-	( 12,802)
外幣兌換差額之影響	-	( 2,916)	( 37,363)	( 92)	( 1,299)	( 86)	-	( 41,756)
重 分 類	-	( 68,986)	( 15,477)	-	-	-	-	( 84,463)
101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,865</u>	<u>\$ 729,658</u>	<u>\$ 2,669</u>	<u>\$ 39,679</u>	<u>\$ 7,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 859,132</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 90,141	\$ 769,142	\$ 2,769	\$ 41,885	\$ 7,629	\$ -	\$ 911,566
折舊費用	-	26,061	112,889	206	6,867	1,964	-	147,987
處分資產	-	-	( 3,596)	( 11)	( 4,574)	( 3,868)	-	( 12,049)
外幣兌換差額之影響	-	2,842	34,857	130	1,508	135	-	39,472
重 分 類	-	-	( 6,478)	( 48)	-	-	-	( 6,526)
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,044</u>	<u>\$ 906,814</u>	<u>\$ 3,046</u>	<u>\$ 45,686</u>	<u>\$ 5,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,080,450</u>

合併公司之不動產、廠房、設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	10至20年
房屋及建築—江蘇柏霆公司配電房	30年
房屋及建築改良物	3至5年
機器設備	3至10年
機器設備—發電機電纜工程	13年
運輸設備—堆高車	2至5年
運輸設備—汽車	10至11年
辦公設備	3至10年
辦公設備—耐酸鹼實驗桌	15年
其他設備	2至10年



## 十七、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
預付款－流動	\$ 35,734	\$ 46,852	\$ 88,110	\$ 74,928
其他流動資產				
其他－流動	<u>12,800</u>	<u>14,229</u>	<u>12,751</u>	<u>10,854</u>
	<u>\$ 48,534</u>	<u>\$ 61,081</u>	<u>\$ 100,861</u>	<u>\$ 85,782</u>
<u>非 流 動</u>				
存出保證金	\$ 37,770	\$ 13,263	\$ 10,977	\$ 12,863
預付設備款	2,646	5,082	3,246	191,139
其 他	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>
	<u>\$ 43,866</u>	<u>\$ 21,795</u>	<u>\$ 17,673</u>	<u>\$ 207,452</u>

### (一) 預付款－流動

合併公司預付款－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。

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>				
銀行借款	\$ 237,706	\$ -	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>				
信用額度借款	<u>297,133</u>	<u>412,320</u>	<u>443,655</u>	<u>1,155,328</u>
	<u>\$ 534,839</u>	<u>\$ 412,320</u>	<u>\$ 443,655</u>	<u>\$ 1,155,328</u>

短期借款利率明細如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行借款	1.86%-2.59%	1.2%-2.99%	1.2%-2.53%	1.19%-2.7%

上述擔保銀行信用借款，係以合併公司分類為無活絡市場之債券投資之到期日超過三個月之定期存款質押擔保，請參閱附註三四提供擔保及質押資產之說明。

(二) 長期借款明細如下：

無擔保借款	102年9月30日		101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
	期	間	金	金	金
遠東商業銀行	-	-	\$ 100,000	\$ 200,000	\$ 300,000
台灣工業銀行	-	-	-	150,000	150,000
上海商業儲蓄銀行(一)	-	-	-	17,500	20,000
上海商業儲蓄銀行(二)	-	-	-	113,750	130,000
台新銀行(一)	-	-	-	150,000	150,000
台新銀行(二)	-	-	-	100,000	-
元大銀行	-	-	-	200,000	200,000
			-	831,250	950,000
			-	850,000	950,000
減：列為一年內到期部分			( 675,000 )	( 375,000 )	( 18,750 )
			\$ 156,250	\$ 475,000	\$ 931,250

本合併公司已於 102 年第 3 季將全數長期借款償還完畢。

十九、應付票據及應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付票據—非因營業而發生	\$ 71	\$ 2,375	\$ 4,458	\$ 6,952
應付帳款	\$ 34,570	\$ 36,892	\$ 42,438	\$ 29,325

(一) 應付票據

合併公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日，帳列應付票據無對銀行之應付票據。

(二) 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

流動	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付設備款	\$ 9,249	\$ 16,362	\$ 17,261	\$ 22,007
應付勞務費	5,241	18,854	6,732	15,218
應付薪資及獎金	68,320	61,971	35,767	86,602
應付休假給付	2,445	4,336	4,829	4,731
應付輔料、耗材費用	86,773	70,072	72,126	49,792
應付股利	-	-	40,110	-
應付水電費	1,139	8,196	14,792	13,580
其他	8,696	24,846	34,473	26,409
	\$ 181,863	\$ 204,637	\$ 226,090	\$ 218,339
其他負債				
其他	\$ 325	\$ 11,731	\$ 4,326	\$ 8,912

(接次頁)

(承前頁)

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>非流動</u>				
遞延收入				
政府補助	\$ 16,322	\$ 15,857	\$ 15,941	\$ 16,843
其他負債				
存入保證金	\$ 8,064	\$ 2,971	\$ 597	\$ 614

長期遞延收入

合併公司於 2009 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本公司之投資情況，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，請參閱附註二九「政府補助」之說明。

二一、負債準備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
保 固	\$ 80	\$ 787	\$ 950	\$ 927
<u>非流動</u>				
員工福利	\$ 775	\$ 696	\$ 1,258	\$ 1,117
保 固	5,593	2,559	2,339	1,395
	\$ 6,368	\$ 3,255	\$ 3,597	\$ 2,512

	<u>保</u>	<u>固</u>
101年1月1日餘額	\$ 2,322	
本期淨增減	1,038	
外幣兌換差額之影響	( 71)	
101年9月30日餘額	\$ 3,289	
102年1月1日餘額	\$ 3,346	
本期淨增減	2,174	
外幣兌換差額之影響	153	
102年9月30日餘額	\$ 5,673	

(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劃；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，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

## 二二、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日確定提撥計畫及確定福利計畫下，所認列相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 28	\$ 627
推銷費用	\$ 249	\$ 634
管理費用	\$ 1,498	\$ 1,724
研究及發展費用	\$ 473	\$ 573

## 二三、權益

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 850,742	\$ 842,319	\$ 842,319	\$ 800,408
資本公積	1,750,370	1,785,572	1,785,572	1,785,572
保留盈餘	1,072,985	977,452	1,079,327	1,260,899
其他權益項目	16,986	( 127,901)	( 113,799)	( 978)
非控制權益	-	-	-	-
	<u>\$ 3,691,083</u>	<u>\$ 3,477,442</u>	<u>\$ 3,593,419</u>	<u>\$ 3,845,901</u>

### (一) 股本

#### 普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<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>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且付清股款之 股數(仟股)	<u>85,074</u>	<u>84,232</u>	<u>84,232</u>	<u>80,041</u>
已發行股本	<u>\$ 850,742</u>	<u>\$ 842,319</u>	<u>\$ 842,319</u>	<u>\$ 800,408</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

資本公積明細如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 1,828,308	\$ 1,828,308	\$ 1,828,308	\$ 1,828,308
員工認股權轉換	753	753	753	658
員工認股權失效	11	11	11	11
員工認股權證	6,914	-	-	95
配發現金股利	( 33,693)	-	-	-
轉增資	( 51,923)	( 43,500)	( 43,500)	( 43,500)
	<u>\$ 1,750,370</u>	<u>\$ 1,785,572</u>	<u>\$ 1,785,572</u>	<u>\$ 1,785,572</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權	員工認股權 失 效	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,785,466	\$ 95	\$ 11	\$ 1,785,572
認列股份基礎給付	95	( 95)	-	-
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,785,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 1,785,572</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,785,561	\$ -	\$ 11	\$ 1,785,572
發行員工認股	-	6,914	-	6,914
轉增資	( 8,423)	-	-	( 8,423)
配發現金股利	( 33,693)	-	-	( 33,693)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,743,445</u>	<u>\$ 6,914</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 1,750,370</u>

本公司依照法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股一庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先完納稅捐及彌補以往年度虧損後，就其餘額先提列百分之十為法定盈餘公積，得依業務需要酌提特別盈餘公積，再就其餘額，加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決之。分配盈餘時應依下列比例分配之：

1. 員工紅利不得少於百分之三。
2. 董監事酬勞不得高於百分之三。
3. 其餘為股東紅利。

員工紅利之分配以股票配發者，其對象得包括符合董事會所訂條件之柏騰公司及從屬公司員工。

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，因本公司目前屬於成長階段，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三十。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。

102年1月1日至9月30日估列應付員工紅利10,976仟元及董監酬勞2,744仟元；101年1月1日至9月30日對於應付員工紅利及董監酬勞估計金額因稅後淨損，故未予估列。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，係以截至當期考量法定盈餘公積等因素，在章程所定成數範圍內按一定比例估列。年度終了後董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於 102 年 6 月 19 日及 101 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 3,894	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	78,800	-	-	-
現金股利	-	40,110	-	0.5
股票股利	-	40,111	-	0.5
	<u>\$ 78,800</u>	<u>\$ 84,115</u>		

另本公司 101 年 6 月 19 日股東會決議轉回特別股盈餘公積 169,442 仟元。

另本公司 102 年 6 月 19 日股東常會決議以資本公積轉增資及現金分配案如下：

	資本公積分配案	每股股利 ( 元 )
	現金股利	\$ 33,693
股票股利	8,423	0.1

本公司於 102 年 6 月 19 日及 101 年 6 月 19 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ 3,853	\$ -
董監事酬勞	-	-	2,591	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ 3,853	\$ 2,591
各年度財務報表認列金額	-	-	3,853	2,591
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額未有差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 60,379</u>	<u>\$ 60,379</u>	<u>\$ 60,379</u>	<u>\$ 60,379</u>

本公司 101 年 1 月 1 日帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 60,379 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

上述依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令提列之特別盈餘公積，原應於 102 年 1 月 1 日提列入帳，惟基於財務報表一致性之考量，提早於 101 年 1 月 1 日即予揭露此一數額。

102年及101年1月1日至9月30日前述特別盈餘公積之提列尚無原提列原因消除而予以迴轉之情形。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$126,646)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	173,051	( 136,535)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	( 29,419)	23,211
期末餘額	<u>\$ 16,986</u>	<u>(\$113,324)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 現金流量避險

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,255)	(\$ 978)
現金流量避險中因公允價值 變動產生之損益		
利率交換	-	503
現金流量避險相關所得稅	-	-
重分類至損益之避險工具公 允價值變動產生之損益	1,255	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 475)</u>

與現金流量避險相關之其他權益項目，係現金流量避險中，公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失，此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類為損益，或作為非金融被避險項目之認列基礎調整。

## 二四、營業收入

合併公司於102年及101年1月1日至9月30日所產生收入之分析如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 346,742	\$ 460,706	\$ 1,035,454	\$ 1,245,679
其他	324	22,411	3,477	37,604
	<u>\$ 347,066</u>	<u>\$ 483,117</u>	<u>\$ 1,038,931</u>	<u>\$ 1,283,283</u>

各主要商品及其他收入之分析，請參閱附註三九「部門資訊」。

## 二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入	<u>\$ 3,618</u>	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 9,628</u>	<u>\$ 13,997</u>

### (二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備(損)益	(\$ 609)	(\$ 5,600)	\$ 183,402	(\$ 13,561)
處分備供出售金融資產(損)益	-	( 2,262)	110	3,462
淨外幣兌換(損)益	( 4,266)	13,803	( 12,773)	14,916
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	3,704	6,728	12,516	21,496
持有供交易之金融資產利益(損失)	1,920	-	2,718	-
持有供交易之金融負債利益(損失)	605	3,327	-	2,120
其他利益(損失)	<u>20,092</u>	<u>( 28,435)</u>	<u>32,835</u>	<u>( 10,156)</u>
	<u>\$ 21,446</u>	<u>(\$ 12,439)</u>	<u>\$ 218,808</u>	<u>\$ 18,277</u>

1. 持有供交易金融資產淨損益包括匯率選擇權合約公允價值變動之利益於102年1月1日至9月30日為2,718仟元。
2. 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益包含結構性存款金融資產公允價值變動之利益，102年及101年1月1日至9月30日分別為12,516仟元及21,496仟元。

3. 持有供交易之金融負債利益（損失）係因匯率選擇權合約而產生，102年及101年1月1日至9月30日分別為0仟元及利益2,120仟元。

(三) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 5,306	\$ 7,119	\$ 16,178	\$ 27,260
重分類至損益之避險工 具公允價值變動產生 之損益	( 1,255 )	-	-	-
銀行借款利息	<u>\$ 4,051</u>	<u>\$ 7,119</u>	<u>\$ 16,178</u>	<u>\$ 27,260</u>

102年及101年1月1日至9月30日均無利息資本化之情事。

(四) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 37,513	\$ 33,571	\$ 99,093	\$ 98,456
營業費用	<u>16,259</u>	<u>21,802</u>	<u>48,894</u>	<u>62,948</u>
	<u>\$ 53,772</u>	<u>\$ 55,373</u>	<u>\$ 147,987</u>	<u>\$ 161,404</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 477	\$ -	\$ 1,558
推銷費用	-	20	-	61
管理費用	866	1,911	1,948	4,053
研發費用	<u>101</u>	<u>150</u>	<u>229</u>	<u>480</u>
	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 2,558</u>	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ 6,152</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
研究及發展費用	<u>\$ 8,258</u>	<u>\$ 18,121</u>	<u>\$ 27,960</u>	<u>\$ 63,599</u>

(六) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 142,725	\$ 182,094	\$ 442,958	\$ 534,781
退職後福利				
確定提撥計畫	667	796	1,996	3,107
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>150</u>	<u>252</u>	<u>451</u>
	<u>143,392</u>	<u>183,040</u>	<u>445,206</u>	<u>538,339</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
股份基礎給付權益交割 之股份基礎給付	\$ 4,149	\$ -	\$ 6,914	\$ -
其他員工福利	26	47	78	140
員工福利費用合計	\$ 147,567	\$ 183,087	\$ 452,198	\$ 538,479
依功能別彙總				
營業成本	\$ 109,523	\$ 130,365	\$ 333,789	\$ 383,418
營業費用	38,044	52,722	118,409	155,061
	\$ 147,567	\$ 183,087	\$ 452,198	\$ 538,479

(七) 非金融資產減損損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
存出售非流動資產(包 含於其他收益及費 損淨額)	\$ -	(\$ 32,656)	\$ -	(\$ 32,656)

(八) 外幣兌換損益

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 5,934	\$ 15,380	\$ 17,657	\$ 29,098
外幣兌換損失總額	(10,200)	(1,577)	(30,430)	(14,182)
淨損失	(\$ 4,266)	\$ 13,803	(\$ 12,773)	\$ 14,916

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(利益)之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 131	\$ 9,234	\$ 9,616	\$ 20,251
以前年度之調整	(1,049)	(1,465)	13,376	4,346
	(918)	7,769	22,992	24,597
遞延所得稅				
當期產生者	14,839	(2,460)	8,428	10,881
認列於損益之所得稅費 用	\$ 13,921	\$ 5,309	\$ 31,420	\$ 35,478

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利（淨損）	<u>\$126,953</u>	<u>(\$ 65,873)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用（利益）（17%）	21,582	( 11,198)
稅上不可減除之費損	15,959	3,804
未認列之可減除暫時性差異	-	20,845
免稅所得	( 80,943)	-
未認列可減除之暫時性差異	4,919	10,881
未認列之虧損扣抵	62,940	-
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	( 6,413)	6,800
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>13,376</u>	<u>4,346</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,420</u>	<u>\$ 35,478</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	<u>\$ 7,329</u>	<u>\$ 11,427</u>	<u>(\$ 29,419)</u>	<u>\$ 23,211</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅費用（利益）	<u>\$ 7,329</u>	<u>\$ 11,427</u>	<u>(\$ 29,419)</u>	<u>\$ 23,211</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後累積盈餘	<u>578,302</u>	<u>561,569</u>	<u>663,444</u>	<u>679,468</u>
	<u>\$ 578,302</u>	<u>\$ 561,569</u>	<u>\$ 663,444</u>	<u>\$ 679,468</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 11,819</u>	<u>\$ 11,021</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 0.19%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 0.29%，係依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務準則報導產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

#### (四) 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 100 年度。

#### 二七、每股盈餘(虧損)

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘(虧損)				
來自繼續營業單位	(\$ 0.34)	(\$ 0.35)	\$ 1.12	(\$ 1.19)
基本每股盈餘(虧損)				
合計	(\$ 0.34)	(\$ 0.35)	\$ 1.12	(\$ 1.19)
稀釋每股盈餘(虧損)				
來自繼續營業單位	(\$ 0.34)	(\$ 0.35)	\$ 1.12	(\$ 1.19)
基本每股盈餘(虧損)				
合計	(\$ 0.34)	(\$ 0.35)	\$ 1.12	(\$ 1.19)

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

#### 本期淨利(損)

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利(損)	(\$ 29,326)	(\$ 30,100)	\$ 95,533	(\$ 101,351)
用以計算基本每股盈餘(虧損)之淨利(損)	( 29,326)	( 30,100)	95,533	( 101,351)
用以計算基本每股盈餘(虧損)之利益(虧損)	( 29,326)	( 30,100)	95,533	( 101,351)

(接次頁)

(承前頁)

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
員工認股權	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧 損)之利益(虧損)	<u>(\$ 29,326)</u>	<u>(\$ 30,100)</u>	<u>\$ 95,533</u>	<u>(\$ 101,351)</u>

股 數	單位：仟股			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9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	85,074	85,074	85,074	85,055
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	57	-	57	-
員工分紅	<u>287</u>	<u>-</u>	<u>287</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘(虧 損)之普通股加權平均 股數	<u>85,418</u>	<u>85,074</u>	<u>85,418</u>	<u>85,055</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。

計算每股虧損時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於102年8月27日。因追溯調整，101年1月1日至9月30日基本及稀釋每股虧損，分別由1.20元及1.20元減少為1.19元及1.19元。

## 二八、股份基礎給付

### 員工認股權計畫

#### (一) 員工認股權計畫詳細內容

本公司於 102 年 4 月發行員工認股權證 3,900 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本合併公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權證發行後，遇有本公司辦理盈餘轉增資及資本公積轉增資，認股權行使價格依規定公式予以調整。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	-	\$ -	180	\$10.00
本期給予	3,900	38.3	-	-
本期執行	-	-	(180)	-
期末流通在外	<u>3,900</u>	-	<u>-</u>	-
期末可執行	<u>3,900</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ 10.37</u>	-	<u>\$ 10.00</u>	-

101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 33.74 元。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 9 月 30 日無流通在外認股權。

截至 102 年 9 月 30 日以及 101 年 1 月 1 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$38.3	4.54	\$10.00	0.4

本公司於 102 年 4 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

模型輸入值	認 股 權
給與日股價（元）	\$ 38.3
執行價格（元）	\$ 38.3
預期波動率	32.35%至 35.55%
認股權存續期間	3.5 年至 4 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.89%至 0.95%

模型中之預期存續期間係根據管理階層對於不可移轉、執行限制，及行為模式考量之影響之最佳估計而調整。預期波動率係根據過去五年之歷史股價波動率決定。

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止認列酬勞成本為 6,914 仟元。

#### 二九、政府補助

合併公司於 2009 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本公司之投資情況，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），該金額已認列長期遞延收入，且該金額於相關資產之耐用年限內轉列損益。此會計政策使 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生收益皆為 264 仟元（人民幣 55 仟元）。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，未轉列損益之餘額分別為 16,322 仟元（人民幣 3,377 仟元）、15,857 仟元（人民幣 3,432 仟元）、15,941 仟元（人民幣 3,450 仟元）及 16,843 仟元（人民幣 3,506 仟元）。

#### 三十、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 13,641 仟元及 224,447 仟元。
- (二) 合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置不動產、廠房及設備之應付設備款，分別減少 7,113 仟元及 4,746 仟元。

- (三) 合併公司於 101 年 9 月 30 日將長期借款重分類至一年內到期之長期借款 375,000 仟元。
- (四) 合併公司於 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日尚未發放現金股利，其他應付款增加 40,110 仟元。
- (五) 合併公司於 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將固定資產重分類至待出售非流動資產 853,101 仟元。

### 三一、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

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,714	\$ 4,534	\$ 14,515	\$ 13,602
退職後福利	83	6	251	20
其他長期員工福利	24	( 68)	73	( 203)
離職福利	-	-	-	3,750
	<u>\$ 3,821</u>	<u>\$ 4,472</u>	<u>\$ 14,839</u>	<u>\$ 17,169</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。

### 三二、營業租賃協議

#### 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房及辦公室，租賃期間為二至三年，於租賃期間終止時，合併公司對租賃不動產並無優惠承購權。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日以及 101 年 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 6,359 仟元、3,810 仟元、3,699 仟元及 3,644 仟元。

### 三三、資本管理

為確保合併公司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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ 270,648	\$ 5,896	\$ -	\$ 72,074

### 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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備之承諾	\$ 228,589	\$ 11,667	\$ 19,198	\$ 67,710

(二) 合併公司截至 102 年 9 月 30 日止，提供背書保證之情形，請參閱附註三八之附表二。

### 三六、重大期後事項

本公司截至 102 年 9 月 30 日止，無重大期後事項。

### 三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年9月30日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	2,517	29.57 (美金：新台幣)		\$ 74,428
美 金		23,649	6.148 (美金：人民幣)		699,301
人 民 幣		268,254	1 (人民幣：人民幣)		1,296,472
					<u>\$ 2,070,201</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		18,000	6.148 (美金：人民幣)		\$ 532,260
人 民 幣		35,607	1 (人民幣：人民幣)		172,087
					<u>\$ 704,347</u>

101年12月31日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	1,102	29.04 (美金：新台幣)		\$ 32,002
美 金		31,233	6.285 (美金：人民幣)		907,006
人 民 幣		11,837	4.62 (人民幣：新台幣)		54,687
人 民 幣		310,789	1 (人民幣：人民幣)		1,435,845
					<u>\$ 2,429,540</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		8,000	6,285 (美金：人民幣)		\$ 232,320
人 民 幣		44,397	1 (人民幣：人民幣)		205,114
					<u>\$ 437,434</u>

101年9月30日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	3,656	29.30 (美金：新台幣)		\$ 107,121
美 金		30,646	6.34 (美金：人民幣)		897,928
人 民 幣		8,109	4.62 (人民幣：新台幣)		37,464
人 民 幣		308,427	1 (人民幣：人民幣)		1,424,932
					<u>\$ 2,467,445</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		10,577	6.34 (美金：人民幣)		\$ 309,906
人 民 幣		42,294	1 (人民幣：人民幣)		195,398
					<u>\$ 505,304</u>

101年1月1日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 8,478 30.275 (美金：新台幣)	\$ 256,671
美 金	40,134 6.3009 (美金：人民幣)	1,215,057
人 民 幣	6,909 4.805 (人民幣：新台幣)	33,198
人 民 幣	323,624 1 (人民幣：人民幣)	<u>1,555,013</u>
		<u>\$ 3,059,939</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
人 民 幣	33,786 1 (人民幣：人民幣)	<u>\$ 162,341</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	26,600 6.3009 (美金：人民幣)	\$ 805,315
人 民 幣	39,961 1 (人民幣：人民幣)	<u>192,013</u>
		<u>\$ 997,328</u>

### 三八、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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及附註九。
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：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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：附表八。
  - (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。

三九、部門資訊

(一) 提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 設備銷售及服務部門
2. EMI 濺鍍
3. AP 部門

(二) 營運部門損益、資產及負債衡量原則

各營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策均相同。合併公司營運部門損益係以部門經理人可控制之營業損益來衡量，並作為管理績效評估之基礎。資產之衡量金額未提供予營運決策者，故各部門資產衡量金額為零。負債係考量全公司資金成本及資金調度需求來加以配置，非屬個別營運部門經理可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

(三) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

102年1月1日至9月30日						
設備銷售及 服務部門	E M I 濺鍍	A P 部門	其 他	調節及消除	合 計	
來自外部客戶銷貨收入	\$ 1,995	\$ 810,294	\$ 226,642	\$ -	\$ -	\$ 1,038,931
部門間銷貨收入	72,673	-	-	( 72,673 )	-	-
來自外部客戶其他收入	528	33,638	244	621	-	35,031
部門間其他收入	32,182	-	-	13,288	( 45,470 )	-
收入合計	<u>\$ 107,378</u>	<u>\$ 843,932</u>	<u>\$ 226,886</u>	<u>\$ 13,909</u>	<u>( \$ 118,143 )</u>	<u>\$ 1,073,962</u>
部門(損)益	<u>\$ 49,808</u>	<u>( \$ 58,037 )</u>	<u>\$ 10,135</u>	<u>( \$ 38,199 )</u>	<u>( \$ 99 )</u>	<u>( \$ 36,392 )</u>
其他未分配金額						
利息收入						9,628
處分金融資產(損)益						110
外幣兌換淨(損失)利益						( 12,773 )
金融工具評價(損)益						15,234
財務成本						( 16,178 )
處分不動產、廠房及設備(損)益						183,402
總部管理成本						( 13,882 )
其他損失						( 2,196 )
繼續營業單位稅前損益						<u>\$ 126,953</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 15,760</u>	<u>\$ 178,914</u>	<u>\$ 27,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 72,230 )</u>	<u>\$ 150,164</u>
應報導部門資產	<u>\$ 270,510</u>	<u>\$ 4,057,956</u>	<u>\$ 799,589</u>	<u>\$ 1,029,218</u>	<u>( \$ 1,819,385 )</u>	<u>\$ 4,337,888</u>
其他未分配金額						
遞延所得稅資產						134,664
其他資產						3,450
企業資產總計						<u>\$ 4,476,002</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 12,797</u>	<u>\$ 21,326</u>	<u>\$ 109,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,505</u>

101年1月1日至9月30日						
設備銷售及 服務部門	E M I 濺鍍	A P 部門	其 他	調節及消除	合 計	
來自外部客戶銷貨收入	\$ 40,389	\$ 1,143,412	\$ 99,482	\$ -	\$ -	\$ 1,283,283
部門間銷貨收入	78,650	-	-	( 78,650 )	-	-
來自外部客戶其他收入	5,678	18,193	447	704	-	25,022
部門間其他收入	31,927	-	-	11,659	( 43,586 )	-
收入合計	<u>\$ 156,644</u>	<u>\$ 1,161,605</u>	<u>\$ 99,929</u>	<u>\$ 12,363</u>	<u>( \$ 122,236 )</u>	<u>\$ 1,308,305</u>
部門損益	<u>( \$ 51,789 )</u>	<u>( \$ 6,346 )</u>	<u>( \$ 39,406 )</u>	<u>( \$ 10,290 )</u>	<u>\$ 74,306</u>	<u>( \$ 33,525 )</u>
其他未分配金額						
利息收入						13,997
處分金融資產(損)益						3,462
外幣兌換淨(損失)利益						14,916
金融工具評價(損)益						23,616
財務成本						( 27,260 )
待出售非流動資產減損損失						( 32,656 )
處分不動產、廠房及設備(損)益						( 13,561 )
總部管理成本						( 12,341 )
其他損失						( 2,521 )
繼續營業單位稅前損益						<u>( \$ 65,873 )</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 51,192</u>	<u>\$ 159,270</u>	<u>\$ 28,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 71,050 )</u>	<u>\$ 167,556</u>
資產						
應報導部門資產	<u>\$ 1,445,605</u>	<u>\$ 4,245,356</u>	<u>\$ 481,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 1,133,307 )</u>	<u>\$ 5,039,341</u>
其他未分配金額						
遞延所得稅資產						164,625
其他資產						3,450
企業資產總計						<u>\$ 5,207,416</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 66,441</u>	<u>\$ 36,305</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,240</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除其他資產與遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤

#### 四十、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，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趨近其公允價值：

	102年9月30日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
長期借款及一年內到期之長期借款	-	-	831,250	831,134
	101年9月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 500	\$ -
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
長期借款及一年內到期之長期借款	850,000	849,844	950,000	948,927



	101年1月1日			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 162,341	\$ -	\$ 162,341
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 592	\$ 592
避險之衍生金融負債—流動				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 978	\$ 978

102年及101年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產與負債以第三級公允價值衡量之調節：

	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日		
	透過損益按公允價值衡量之金融資產	避險之衍生性金融負債	透過損益按公允價值衡量之金融負債	避險之衍生性金融負債	
期初餘額	\$ -	\$ 1,255	\$ 592	\$ 978	\$ -
總利益或損失					
認列於損益	83	-	( 592)	-	145
認列於其他綜合損益	-	( 1,255)	-	( 503)	-
期末餘額	\$ 83	\$ -	\$ -	\$ 475	\$ 145

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假

設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

## (二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值 衡量				
持有供交易（註 1）	\$ 83	\$ -	\$ 145	\$ -
指定為透過損益 按公允價值 衡量	-	-	-	162,341
放款及應收款（註2）	2,646,677	2,488,467	2,502,977	3,232,595
備供出售金融資產 （註3）	-	-	-	500
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
持有供交易	-	-	-	592
指定為避險會計關係 之衍生工具	-	1,255	475	978
以攤銷後成本衡量 （註4）	751,343	1,487,474	1,566,641	2,359,944

註 1：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 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，董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨組織。

#### 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：

- (1) 以遠期外匯合約規避因銷售產品而產生之匯率風險；
- (2) 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。合併公司之銷售額中約有 40% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 40% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。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）如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美金	\$ 773,729	\$ 939,008	\$ 1,005,049	\$ 1,471,728
<u>負 債</u>				
美金	532,260	232,320	309,906	805,315

合併公司透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美金	\$ 83	\$ -	\$ 145	\$ -
<u>負 債</u>				
美金	-	-	-	592

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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，並將其期末之換算以匯率變動 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升值 5% 時，將使稅後淨損或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅後淨損或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 10,021</u>	<u>\$ 28,848</u> (i)

(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、應付款項及借款。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因以美金計價之銷貨與進貨減少導致以美金計價之應收帳款與應付帳款餘額減低之故。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同時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利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率 風險				
金融資產	\$ 440,553	\$ 110,563	\$ 188,730	\$ 168,136
金融負債	-	-	-	-
具現金流量利率 風險				
金融資產	1,411,421	1,489,955	1,401,311	2,215,000
金融負債	534,839	1,243,570	1,293,655	2,105,328

合併公司因持有變動利率銀行借款及承作支付固定收取變動之利率交換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新台幣計價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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損分別減少／增加 2,742 仟元及 1,175 仟元，主因為合併公司之無活絡市場之債券投資變動利率。

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流入分別增加／減少 6,574 仟元及 807 仟元，主因為合併公司之變動利率借款、銀行存款。

## 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102年9月30日暨101年12月31日、101年9月30日以及101年1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,330,650仟元、2,661,950仟元、2,893,730仟元及2,443,449仟元。

#### 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

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曲線推導而得。

#### 102年9月30日

非衍生金融負債	加權平均有效	短於1年	1至3年	4至5年	5年以上
	利率(%)				
短期借款	2.18	\$ 546,498	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據		71	-	-	-
應付帳款		34,570	-	-	-
其他應付款		181,863	-	-	-
長期借款		-	-	-	-
當期所得稅負債		2,157	-	-	-
其他流動負債		325	-	-	-
		<u>\$ 765,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 101 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 ( % )	短 於 1 年	1 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
短期借款	2.05	\$ 420,773	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據		2,375	-	-	-
應付帳款		36,892	-	-	-
其他應付款		204,637	-	-	-
長期借款	1.93	688,028	162,281	-	-
當期所得稅負債		1,747	-	-	-
其他流動負債		11,731	-	-	-
		<u>\$ 1,366,183</u>	<u>\$ 162,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 101 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率 ( % )	短 於 1 年	1 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
短期借款	1.97	\$ 452,395	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據		4,458	-	-	-
應付帳款		42,438	-	-	-
其他應付款		226,090	-	-	-
長期借款	1.94	382,275	488,823	-	-
當期所得稅負債		2,640	-	-	-
其他流動負債		4,326	-	-	-
		<u>\$ 1,114,622</u>	<u>\$ 488,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 101 年 1 月 1 日

	加權平均有效 利率 ( % )	短 於 1 年	1 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
短期借款	1.91	\$ 1,177,415	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據		6,952	-	-	-
應付帳款		29,325	-	-	-
其他應付款		218,339	-	-	-
長期借款	1.91	19,108	966,823	-	-
當期所得稅負債		7,943	-	-	-
其他流動負債		8,912	-	-	-
		<u>\$ 1,467,994</u>	<u>\$ 966,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 四一、首次採用國際財務報導準則

##### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

##### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四十。

1. 101年9月30日合併資產負債表之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,590,041	(\$ 188,730)	\$ 1,401,311	四一(二)5.(8)
無活絡市場之債券投資	-	188,730	188,730	四一(二)5.(8)
遞延所得稅資產－流動	22,582	( 22,582)	-	四一(二)5.(1)
其他應收款	13,595	( 1,086)	12,509	四一(二)5.(11)
當期所得稅資產	-	1,086	1,086	四一(二)5.(11)
預付租金	-	1,244	1,244	四一(二)5.(3)
無形資產	57,312	( 49,461)	7,851	四一(二)5.(3)、(5)
長期預付租金	-	50,262	50,262	四一(二)5.(3)
遞延所得稅資產－非流動	82,093	82,532	164,625	四一(二)5.(1)、(4)、(6)、(7)
遞延費用	71,606	( 71,606)	-	四一(二)5.(5)
預付設備款	-	3,246	3,246	四一(二)5.(2)
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	1,384,221	110,720	1,494,941	四一(二)5.(2)、(5)、(10)
預付退休金－非流動	-	18	18	四一(二)5.(7)
<u>負 債</u>				
應付費用	140,449	( 140,449)	-	四一(二)5.(6)、(13)
其他應付款	84,101	141,989	226,090	四一(二)5.(13)、(14)
應付所得稅	2,640	( 2,640)	-	四一(二)5.(12)
當期所得稅負債	-	2,640	2,640	四一(二)5.(12)
負債準備	-	4,547	4,547	四一(二)5.(6)、(14)
遞延所得稅負債－流動	4,625	( 4,625)	-	四一(二)5.(1)
遞延所得稅負債－非流動	-	11,660	11,660	四一(二)5.(1)
應計退休金負債	862	( 862)	-	四一(二)5.(7)
<u>權 益</u>				
資本公積－長期投資	6,760	( 6,760)	-	四一(二)5.(9)
未分配盈餘	939,747	139,580	1,079,327	四一(二)5.(4)、(6)、(7)、(9)、(10)
累積換算調整數	( 72,617)	( 40,707)	( 113,324)	四一(二)5.(10)

## 2. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業收入	\$ 1,283,283	\$ -	\$ 1,283,283	
營業成本	( 940,980)	-	( 940,980)	
營業毛利	342,303	-	342,303	
營業費用	( 427,245)	14,055	( 413,190)	四一(二)5.(6)、(7)
營業淨損	( 84,942)	14,055	( 70,887)	
營業外收益及費損	6,401	( 1,387)	5,014	四一(二)5.(10)
稅前淨損	( 78,541)	12,668	( 65,873)	
所得稅費用	( 28,678)	( 6,800)	( 35,478)	四一(二)5.(4)、(10)
合併總損益	<u>(\$ 107,219)</u>	<u>\$ 5,868</u>	<u>( 101,351)</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			( 136,535)	
現金流量避險			503	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			23,211	
本期其他綜合損益			<u>( 112,821)</u>	
本期綜合損益總額			<u>(\$ 214,172)</u>	

## 3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業收入	\$ 483,117	\$ -	\$ 483,117	
營業成本	( 355,027)	-	( 355,027)	
營業毛利	128,090	-	128,090	
營業費用	( 142,172)	5,571	( 136,601)	四一(二)5.(6)、(7)
營業淨損	( 14,082)	5,571	( 8,511)	
營業外收益及費損	( 29,214)	12,934	( 16,280)	四一(二)5.(10)
稅前淨損	( 43,296)	18,505	( 24,791)	
所得稅費用	( 2,504)	( 2,805)	( 5,309)	四一(二)5.(4)、(10)
合併總損益	<u>(\$ 45,800)</u>	<u>\$ 15,700</u>	<u>( 30,100)</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			( 67,219)	
現金流量避險			166	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			11,427	
本期其他綜合損益			<u>( 55,626)</u>	
本期綜合損益總額			<u>(\$ 85,726)</u>	

## 4. IFRS 1之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註四十。

## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 22,582 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為 4,625 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。於 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動金額分別調整增加為 7,035 仟元。

## (2) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將固定資產項下之預付設備款重分類至非流動資產－預付設備款之金額為 3,246 仟元。

## (3) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租金之金額為 50,262 仟元，及重分類至預付租金為 1,244 仟元。

## (4) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。

轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，調整增加遞延所得稅資產－非流動 42,858 仟元，並於 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別調整增加所得稅費用 2,561 仟元及 7,715 仟元。

(5) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及其他無形資產。

截至 101 年 9 月 30 日，本合併公司將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備之金額為 69,561 仟元；並依性質重分類至其他無形資產為 2,045 仟元。

(6) 員工福利－短期可累積帶薪假／其他長期員工福利

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加應得之支薪假時認列費用。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整其他應付款增加 4,829 仟元；遞延所得稅資產－非流動調整增加 1,026 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用分別調整減少 1,455 仟元及增加 98 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，退休金以外的其他長期員工福利之會計處理並無明文規定。轉換至 IFRSs 後，其他長期員工福利係指非於員工提供相關服務當期期末十二個月內應清償之員工福利（退職後福利及離職福利除外）。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因其他長期員工福利之會計處理調整負債準備增加 1,258 仟元，遞延所得稅資產－非流動調整增加 190 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用分別調整增加 47 仟元及 140 仟元。

#### (7) 員工福利－確定福利計畫

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘，故調整減少應計退休金負債 862 仟元，調整增加預付退休金－非流動 18 仟元；另 101 年 9 月 30 日遞延所得稅資產－非流動調整減少 175 仟元。於 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日退休金費用分別調增 28 仟元及 149 仟元。

#### (8) 定期存款之分類

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，屬滿足短期現金承諾之定期存款帳列現金及約當現金項下；非屬滿足短期現金承諾之定期存款應轉列至無活絡市場之債券投資項下。

截至 101 年 9 月 30 日，本合併公司將現金及約當現金依性質重分類至無活絡市場之債券投資之金額為 188,730 仟元。

(9) 關聯企業發行新股，投資公司持股比例變動之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「採權益法之長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少 6,760 仟元，並調增保留盈餘。

(10) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。依此判斷原則，合併公司之部分海外投資公司功能性貨幣由美元更改為人民幣，並於轉換至 IFRSs 日，將前述各項資產負債餘額以新台幣重衡量，並追溯調整之。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，故於 101 年 9 月 30 日調減累積換算調整數 60,379 仟元、調增遞延所得稅資產 12,367 仟元及調增保留盈餘 72,746 仟元。另 101 年 9 月 30 日，合併公司因國外營運機構功能性貨幣之分別調整增（減）累積換算調整數稅後淨額(19,672)仟元（所得稅影響數 4,266 仟元）；不動產、廠房及設備增加

44,405 仟元；遞延所得稅資產增加 915 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日兌換利益分別調整增加 17,125 仟元及調整增加 13,055 仟元；101 年 7 月 1 日及 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所得稅費用分別增加 244 仟元及減少 915 仟元。

(11) 應收退稅款之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應收退稅款及預付所得稅金額應重分類為當期所得稅資產。截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將應收退稅款及預付所得稅重分類至當期所得稅資產之金額為 1,086 仟元。

(12) 應付所得稅之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付所得稅金額應重分類為當期所得稅負債。截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將應付所得稅重分類至當期所得稅負債之金額為 2,640 仟元。

(13) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額為 145,278 仟元。

(14) 保固負債之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則其他應付款－保固負債應重分類為負債準備。截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將其他應付款重分類至負債準備之金額為 3,289 仟元。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期		實 際 動 支 金 額	利 率 區 間 %	資 金 貸 與 質 性	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 名 稱	品 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
				最 高 餘 額	期 末 餘 額										
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江柏騰光電科技有限公司	其他應收款	\$ 210,000 USD 7,000	\$ 133,065 USD 4,500	\$ 133,065 USD 4,500	不計息	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 1,384,684 RMB 286,506	\$ 1,384,684 RMB 286,506
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏騰(內江)光電科技有限公司	其他應收款	60,000 USD 2,000	59,140 USD 2,000	59,140 USD 2,000	不計息	"	-	"	"	"	-	"	"
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	其他應收款	75,000 USD 2,500	73,925 USD 2,500	73,925 USD 2,500	2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
2	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏騰(昆山)光電科技有限公司	其他應收款	119,700 USD 4,000	118,280 USD 4,000	118,280 USD 4,000	不計息	"	-	"	"	"	-	"	"
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	其他應收款	120,000 USD 4,000	- USD -	- USD -	2.5%	"	-	"	"	"	-	759,487 RMB 157,146	759,487 RMB 157,146
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	其他應收款	134,685 USD 4,500	59,140 USD 2,000	59,140 USD 2,000	2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
3	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	浙江柏騰光電科技有限公司	其他應收款	157,406 USD 5,260	155,538 USD 5,260	155,538 USD 5,260	0%-5%	"	-	"	"	"	-	"	"
	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	柏騰(內江)光電科技有限公司	其他應收款	293,220 RMB 50,000	96,660 RMB 20,000	96,660 RMB 20,000	4.2%	"	-	"	"	"	-	467,761 RMB 96,785	467,761 RMB 96,785
4	柏騰(昆山)光電科技有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	其他應收款	48,920 RMB 10,000	- RMB -	- RMB -	4.2%	"	-	"	"	"	-	184,621 RMB 38,200	184,621 RMB 38,200
	柏騰(昆山)光電科技有限公司	柏騰(重慶)光電科技有限公司	其他應收款	48,870 RMB 10,000	48,330 RMB 10,000	48,330 RMB 10,000	4.2%	"	-	"	"	"	-	"	"
5	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	柏騰(內江)光電科技有限公司	其他應收款	146,760 RMB 30,000	144,990 RMB 30,000	144,990 RMB 30,000	4.2%	"	-	"	"	"	-	234,415 RMB 48,503	234,415 RMB 48,503

註 1：轉投資公司資金貸予他人限額如下：

(一)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。

(二)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四十為限。

註 2：合併公司間交易業已沖銷。

附表二 為他人背書保證

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額 (註)	董事會議通過額度
		公司名稱	關係								
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	\$ 1,476,433	\$ 60,000	\$ 59,140	\$ -	\$ -	1.6	\$ 1,845,542	USD 2,000
		MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	"	1,476,433	USD 2,000	USD 2,000	27,570	-	6.5	1,845,542	USD 8,000
		柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	1,476,433	USD 8,000	USD 8,000	USD 932	-	2.4	1,845,542	USD 3,000
1	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	MACRO SIGHT INTERNUATIONAL CO., LTD.	"	467,761	USD 3,000	USD 3,000	USD 3,000	270,648	7.3	584,701	USD 8,000
				RMB 96,785	RMB 56,000	RMB 56,000	RMB 48,947	RMB 56,000	RMB 120,981		

註：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證之累積金額不得超過當期淨值百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值百分之四十為限，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）。

附表三 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位	帳面金額	持股比例 %	市價或淨值	
柏騰科技股份有限公司	股票—非上市(櫃)							
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	7,000,000	\$ 3,461,707 RMB 716,265	100	\$ 3,461,707 RMB 716,265	
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	"	"	6,992,000	313,227 RMB 64,810	100	313,227 RMB 64,810	
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	股票							
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	8,346,851	1,898,720 RMB 392,866	100	1,898,720 RMB 392,866	
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	"	"	3,502,000	785,772 RMB 162,585	100	785,772 RMB 162,585	
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	"	"	10,000,000	448,786 RMB 92,859	100	448,786 RMB 92,859	
	柏騰科技投資有限公司	"	"	20,000,000	453,441 RMB 93,822	100	453,441 RMB 93,822	
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精華國際投資有限公司	"	"	15,100,000	1,638,238 RMB 338,969	100	1,638,238 RMB 338,969	
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	精密國際投資有限公司	"	"	3,502,000	808,282 RMB 167,242	100	808,282 RMB 167,242	
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	"	-	461,553 RMB 95,500	100	461,553 RMB 95,500	
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	"	"	-	453,441 RMB 93,822	100	453,441 RMB 93,822	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 股 權 淨 值	
精 華 國 際 投 資 有 限 公 司	柏 霆 ( 蘇 州 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	子 公 司	採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資	-	\$ 1,169,403 RMB 241,962	100	\$ 1,169,403 RMB 241,962	
	柏 霆 ( 江 蘇 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	468,832 RMB 97,006	80	468,832 RMB 97,006	
精 密 國 際 投 資 有 限 公 司	上 海 承 哲 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	633,947 RMB 131,170	100	633,947 RMB 131,170	
	柏 騰 ( 內 江 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	50,619 RMB 10,474	100	50,619 RMB 10,474	
	柏 騰 ( 重 慶 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	123,526 RMB 25,559	100	123,526 RMB 25,559	
柏 霆 ( 蘇 州 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	柏 霆 ( 江 蘇 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	117,208 RMB 24,252	20	117,208 RMB 24,252	

註：合併公司間交易業已沖銷。

附表四 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原始取得日期	帳面價值	處分損益	交易金額	價款收取情形	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
柏騰科技股份有限公司	龜山華亞段53-13地號及龜山鄉科技二路37號房屋	102.4.30	95.12.11	\$ 745,632	\$ 188,915	\$ 965,000 (含稅)	已全數收訖	白金科技股份有限公司	無	調整資產配置及營運資金	鑑價報告	無

附表五 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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 收回金額	人後 呆帳	備抵 金額
					金額	處理方式			
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江柏騰光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註1) \$ 133,065 RMB 27,666	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-
"	柏騰(昆山)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註1) \$ 118,280 RMB 24,592	-	-	-	-	-	-
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	浙江柏騰光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註1) \$ 155,538 RMB 32,338	-	-	-	-	-	-
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	柏騰(內江)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註1) \$ 144,990 RMB 30,000	-	-	-	-	-	-
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	聯屬公司	其他應收款(註2) \$ 303,778 RMB 62,855	-	-	-	-	-	-

註1：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

註2：係屬於出售股權性質，帳列其他應收款。

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣及外幣仟元

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		被投資公司帳面金額	本期認列之投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	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	\$ 247,049 USD 7,142	\$ 247,049 USD 7,142	7,000,000	100	\$ 3,461,707 RMB716,265	(\$ 97,377) (RMB 20,143)	(\$ 97,377) (RMB 20,143)	子公司
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	PORT LOUIS, MAURITIUS	一般投資業務	234,516 USD 6,992	234,516 USD 6,992	6,992,000	100	313,227 RMB 64,810	( 200) (RMB 45)	( 200) (RMB 45)
柏騰科技投資有限公司	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	BRITISH VIRGIN ISLANDS	一般投資業務及進出口貿易	280,616 USD 8,347	280,616 USD 8,347	8,346,851	100	1,898,720 RMB392,866	( 4,988) (RMB 1,036)	( 4,988) (RMB 1,036)	子公司
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	PORT LOUIS, MAURITIUS	一般投資業務及進出口貿易	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502	3,502,000	100	785,772 RMB162,585	( 32,406) (RMB 6,730)	( 32,406) (RMB 6,730)	子公司
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	APIA, SAMOA	一般投資業務及進出口貿易	322,520 USD 10,000	322,520 USD 10,000	10,000,000	100	448,786 RMB 92,859	( 18,110) (RMB 3,761)	( 18,110) (RMB 3,761)	子公司
	精華國際投資有限公司	香港	一般投資業務	629,591 USD 20,000	481,841 USD 15,000	20,000,000	100	453,441 RMB 93,822	13,442 RMB 2,792	13,442 RMB 2,792	子公司
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	精密國際投資有限公司	香港	一般投資業務	492,640 USD 15,100	492,640 USD 15,100	15,100,000	100	1,638,238 RMB338,969	( 5,288) (RMB 1,098)	( 5,288) (RMB 1,098)	子公司
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	大陸江蘇省昆山市	EMI 加工	322,520 USD 10,000	322,520 USD 10,000	-	461,553 RMB 95,500	( 20,613) (RMB 4,281)	( 20,613) (RMB 4,281)	子公司
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	大陸浙江省安吉縣	真空光電濺鍍加工汽車零配件	629,591 USD 20,000	481,841 USD 15,000	-	100	453,441 RMB 93,822	13,678 RMB 2,841	13,678 RMB 2,841	子公司
	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	240,742 USD 7,100	240,742 USD 7,100	-	100	1,169,403 RMB241,962	( 21,665) (RMB 4,500)	( 21,665) (RMB 4,500)
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	251,904 USD 8,000	251,904 USD 8,000	-	80	468,832 RMB 97,006	20,446 RMB 4,246	16,357 RMB 3,397	子公司
	上海承哲光電科技有限公司	大陸上海松江出口加工區	EMI 加工	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502	-	100	633,947 RMB131,170	( 11,702) (RMB 2,430)	( 11,702) (RMB 2,430)	子公司
柏霆(蘇州)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	91,440 USD 3,000	91,440 USD 3,000	-	100	50,619 RMB 10,474	( 16,015) (RMB 3,326)	( 16,015) (RMB 3,326)	子公司
	柏騰(重慶)光電科技有限公司	大陸重慶市	EMI 加工	146,630 USD 5,000	146,630 USD 5,000	-	100	123,526 RMB 25,559	( 7,885) (RMB 1,638)	( 7,885) (RMB 1,638)	子公司
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	62,976 USD 2,000	62,976 USD 2,000	-	20	117,208 RMB 24,252	20,446 RMB 4,246	4,089 RMB 849	子公司

註：合併公司間交易業已沖銷。

附表七 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額				
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	EMI加工	\$ 240,742 USD 7,100	透過第三地區投資設立再投資大陸公司	\$ 205,914 USD 6,000	\$ -	\$ -	\$ 205,914 USD 6,000	100	(\$ 21,665) (RMB 4,500)	\$ 1,169,403 RMB 241,962	\$ -
上海承哲光電科技有限公司	"	114,159 USD 3,502	"	45,846 USD 1,402	-	-	45,846 USD 1,402	100	( 11,702) (RMB 2,430)	633,947 RMB 131,170	59,513 USD 2,000
柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	322,520 USD 10,000	"	32,860 USD 1,000	-	-	32,860 USD 1,000	100	( 20,613) (RMB 4,281)	461,553 RMB 95,500	342,514 USD 11,675
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	314,880 USD 10,000	"	-	-	-	-	100	20,446 RMB 4,246	586,040 RMB 121,258	-
柏騰(內江)光電科技有限公司	"	91,440 USD 3,000	"	-	-	-	-	100	( 16,015) (RMB 3,326)	50,619 RMB 10,474	-
柏騰(重慶)光電科技有限公司(註2)	"	146,630 USD 5,000	"	-	-	-	-	100	( 7,885) (RMB 1,638)	123,526 RMB 25,559	-
浙江柏騰光電科技有限公司(註3)	真空光電鍍加工汽車零配件	629,591 USD 20,000	"	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	100	13,678 RMB 2,841	453,441 RMB 93,822	-

註1：上述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投資損益。

註2：本公司102年第1季透過第三地子公司及大陸孫公司轉投資大陸被投資公司柏騰(重慶)光電科技有限公司58,100仟元(USD2,000仟元)，係屬第三地區投資及大陸孫公司之自有資金再轉投資大陸地區公司。

註3：本公司102年第1季及第3季透過第三地子公司及大陸孫公司轉投資大陸被投資公司浙江柏騰光電科技有限公司295,500仟元(USD10,000仟元)，皆係屬第三地區投資及大陸孫公司之自有資金再轉投資大陸地區公司。

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 (註4)	\$ 1,858,322 (HKD12,173及USD56,602)	\$ 2,214,650

註4：包含柏凱光電科技(深圳)有限公司96年3月清算後，未匯回自台灣匯出之累積投資金額54,326仟元。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收 或總資產之比率 (註三)
	102年第3季					
0	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	其他營業收入	\$ 38,122	註五 4
0	柏騰公司	柏騰(昆山)公司	1	其他營業收入	24,218	// 2
0	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他營業收入	32,182	註七 3
0	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	應收帳款、其他應付款項	10,854	註五 -
0	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他應收款、其他應付款項	10,645	註七 -
1	M.S.T.公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收款、其他應付款項	60,805	2.5% 1
1	M.S.T.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	156,292	0-5% 3
2	M.S.I.公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	74,958	2.5% 2
2	M.S.I.公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	59,427	不計息 1
2	M.S.I.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	133,710	不計息 3
2	M.S.I.公司	L.B.I.公司	3	其他應收(付)款	303,778	註十 7
2	M.S.I.公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	118,853	不計息 3
3	柏霆(蘇州)公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	98,481	4.2% 2
4	承哲公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	79,390	註六 2
5	柏騰(昆山)公司	柏騰(重慶)公司	3	其他應收(付)款	50,198	4.2% 1
6	柏霆(江蘇)公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	149,064	4.2% 3

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。

(接次頁)

(承前頁)

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：柏騰公司透過第三地子公司出售客製化濺鍍機器設備予大陸子公司，其交易價格係依本公司移轉訂價政策訂價，付款條件係大陸子公司驗收後 150 天付款予第三地子公司，第三地子公司於收款後 10 天內付款予本公司。

註五：柏騰公司向大陸子公司收取技術權利金，其交易計價基礎依柏騰公司與大陸子公司共同簽訂之技術許可協議，付款條件係被許可方收到發票後 180 天內支付。

註六：大陸子公司間購買客製化濺鍍機器設備，其交易價格係依該機器設備之帳面價值，付款條件係驗收後 150 天付款。

註七：柏騰公司向第三地子公司收取行政管理服務收入，其交易計價基礎係依柏騰公司與管理子公司發生之相關費用，加計一定比例，付款條件為計後 150 天內支付。

註八：依大陸子公司各年度決議分配之盈餘，分配予轉投資控股公司之盈餘款項。

註九：依轉投資控股公司各年度決議分配之盈餘，決議分配予柏騰公司之盈餘款項。

註十：101 年 12 月 5 日集團組織架構重組，LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 出售柏騰科技投資有限公司 100% 股權予 MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.。