

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 103 及 102 年第 2 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	9~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~42		六~二九
(七) 非現金交易	42~43		三十
(八) 關係人交易	53		三四
(九) 質抵押之資產	54		三五
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三六
(十一) 重大之期後事項	54		三七
(十二) 其 他	43、54~55		三一~三二、 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			
(十四) 部門資訊	57~58		四十
(十五) 金融工具	44~53		三三

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 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。上開合併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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

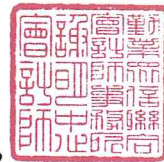
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 103 年 8 月 11 日

民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年6月30日 (經核閱)		102年12月31日 (經核核)		102年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四、六及三三)	\$ 1,093,997	25	\$ 1,513,282	32	\$ 1,529,661	29
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及三三)	277,958	6	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四、十、三三及三五)	318,654	7	423,797	9	274,481	5
1150	應收票據淨額(附註四、五、十一及三三)	64,151	2	14,529	-	17,822	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五、十一及三三)	697,298	16	764,222	16	646,063	12
1200	其他應收款(附註四、十一及三三)	18,191	-	28,908	1	30,157	1
1220	當期所得稅資產(附註四及二六)	2,795	-	4,138	-	6,919	-
130X	存貨(附註四、五及十二)	42,516	1	70,369	1	64,552	1
1429	預付款項(附註十七)	67,576	2	78,140	2	43,463	1
1412	預付租金(附註四及十六)	2,224	-	2,274	-	623	-
1460	待出售非流動資產(附註四、五、十三及二五)	-	-	-	-	2,403	-
1470	其他流動資產(附註十七及三五)	8,829	-	5,428	-	963,011	18
11XX	流動資產總計	2,594,189	59	2,905,087	61	3,579,155	67
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	1,357,975	31	1,443,905	30	1,456,809	27
1780	無形資產(附註四及十五)	4,778	-	4,860	-	5,486	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二六)	156,268	4	168,032	3	139,172	3
1915	預付設備款(附註十七)	155,046	3	120,768	3	198	-
1920	存出保證金(附註十七、三一及三三)	33,425	1	39,724	1	46,757	1
1975	預付退休金—非流動(附註四及二二)	5,202	-	5,267	-	20	-
1985	長期預付租金(附註四及十六)	100,136	2	103,521	2	105,723	2
1990	其他非流動資產(附註十一及十七)	3,450	-	3,450	-	3,450	-
15XX	非流動資產總計	1,816,280	41	1,889,527	39	1,757,615	33
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,410,469	100	\$ 4,794,614	100	\$ 5,336,770	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、十八及三三)	\$ 562,421	13	\$ 689,785	14	\$ 672,619	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七及三三)	23,720	1	-	-	605	-
2125	避險之衍生金融負債—流動(附註四、九、二三及三三)	-	-	-	-	828	-
2150	應付票據(附註十九及三三)	71	-	71	-	71	-
2170	應付帳款(附註十九及三三)	44,992	1	70,617	2	18,807	-
2200	其他應付款(附註二十)	275,733	6	228,575	5	252,925	5
2230	當期所得稅負債(附註四及二六)	2,524	-	-	-	6,778	-
2250	負債準備—流動(附註四及二一)	64	-	46	-	601	-
2310	預收款項	2,627	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款(附註四、十八及三三)	-	-	-	-	425,000	8
2399	其他流動負債(附註二十及三三)	414	-	666	-	8,105	-
21XX	流動負債總計	912,566	21	989,760	21	1,386,339	26
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、十八及三三)	-	-	-	-	168,750	3
2550	負債準備—非流動(附註四及二一)	9,979	-	7,963	-	5,394	-
2570	遞延所得稅負債—非流動(附註四及二六)	2,780	-	21,026	1	315	-
2630	長期遞延收入(附註二十及二九)	15,983	-	16,522	-	16,597	1
2670	其他非流動負債(附註二十及三三)	717	-	5,426	-	8,156	-
25XX	非流動負債總計	29,459	-	50,937	1	199,212	4
2XXX	負債總計	942,025	21	1,040,697	22	1,585,551	30
	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	20	850,742	18	842,319	16
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	8,423	-
3100	股本總計	850,742	20	850,742	18	850,742	16
3200	資本公積	1,762,813	40	1,754,517	37	1,746,221	33
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	365,001	8	355,504	7	355,504	7
3320	特別盈餘公積	60,379	1	139,179	3	139,179	2
3350	未分配盈餘	418,502	10	582,129	12	607,628	11
3300	保留盈餘總計	843,882	19	1,076,812	22	1,102,311	20
3400	其他權益	11,007	-	71,846	1	51,945	1
31XX	本公司業主權益總計	3,468,444	79	3,753,917	78	3,751,219	70
3XXX	權益合計	3,468,444	79	3,753,917	78	3,751,219	70
	負債與權益總計	\$ 4,410,469	100	\$ 4,794,614	100	\$ 5,336,770	100

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 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 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
(虧損)盈餘為元

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102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)	\$ 336,815	100	\$ 347,940	100	\$ 632,808	100	\$ 691,865	100
5000	營業成本(附註十二及三四)	(287,413)	(85)	(263,973)	(76)	(540,814)	(85)	(511,299)	(74)
5950	營業毛利	49,402	15	83,967	24	91,994	15	180,566	26
	營業費用(附註十一、二五及三四)								
6100	推銷費用	(37,572)	(11)	(28,460)	(8)	(61,324)	(10)	(48,331)	(7)
6200	管理及總務費用	(47,342)	(14)	(95,100)	(28)	(106,047)	(17)	(161,420)	(23)
6300	研究費用	(9,512)	(3)	(11,005)	(3)	(19,657)	(3)	(19,702)	(3)
6000	營業費用合計	(94,426)	(28)	(134,565)	(39)	(187,028)	(30)	(229,453)	(33)
6900	營業淨損	(45,024)	(13)	(50,598)	(15)	(95,034)	(15)	(48,887)	(7)
	營業外收入及支出(附註十三、二五及二九)								
7010	其他收入(支出)	7,131	2	1,051	1	15,097	2	6,010	1
7020	其他利益及損失	(28,942)	(9)	188,910	54	(44,457)	(7)	197,362	29
7050	財務成本	(4,836)	(1)	(3,383)	(1)	(9,199)	(1)	(12,127)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(26,647)	(8)	186,578	54	(38,559)	(6)	191,245	28
7900	稅前(淨損)淨利	(71,671)	(21)	135,980	39	(133,593)	(21)	142,358	21
7950	所得稅費用(附註四、五及二六)	(4,756)	(2)	(1,465)	-	(14,263)	(2)	(17,499)	(3)
8200	本期淨(損失)利益	(76,427)	(23)	134,515	39	(147,856)	(23)	124,859	18
	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	(64,710)	(19)	104,223	30	(77,837)	(12)	216,167	31
8325	備供出售金融資產未實現損益	3,060	1	-	-	3,766	-	-	-
8330	現金流量避險	-	-	200	-	-	-	427	-
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)	11,000	3	(17,718)	(5)	13,232	2	(36,748)	(5)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(50,650)	(15)	86,705	25	(60,839)	(10)	179,846	26
8500	本期綜合損益總額	(\$ 127,077)	(38)	\$ 221,220	64	(\$ 208,695)	(33)	\$ 304,705	44
	淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 76,427)	(23)	\$ 134,515	39	(\$ 147,856)	(23)	\$ 124,859	18
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		(\$ 76,427)	(23)	\$ 134,515	39	(\$ 147,856)	(23)	\$ 124,859	18
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 127,077)	(38)	\$ 221,220	64	(\$ 208,695)	(33)	\$ 304,705	44
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		(\$ 127,077)	(38)	\$ 221,220	64	(\$ 208,695)	(33)	\$ 304,705	44
	基本每股(虧損)盈餘(附註二七)								
	來自繼續營業單位								
9710	基本每股(虧損)盈餘	(\$ 0.90)		\$ 1.58		(\$ 1.74)		\$ 1.47	
9810	稀釋每股(虧損)盈餘	(\$ 0.90)		\$ 1.57		(\$ 1.74)		\$ 1.46	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳在祺



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 103 年及 102 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：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	股 份			資 本 公 積	盈 餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損益	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	待 配 股 票 股 利		保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	累 積 虧 損				
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
B3	101 年度盈餘指撥及分配 特別盈餘公積	-	-	-	-	-	78,800	(78,800)	-	-	-	-
C13	其他資本公積變動 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	-	-	-	2,765	-	-	-	-	-	-	2,765
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利 總 額	-	-	-	-	-	-	124,859	-	-	-	124,859
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	179,419	-	427	179,846
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	124,859	179,419	-	427	304,705
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	85,074	\$ 842,319	\$ 8,423	\$ 1,746,221	\$ 355,504	\$ 139,179	\$ 607,628	\$ 52,773	\$ -	(\$ 828)	\$ 3,751,219
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	85,074	\$ 850,742	\$ -	\$ 1,754,517	\$ 355,504	\$ 139,179	\$ 582,129	\$ 71,846	\$ -	\$ -	\$ 3,753,917
B1	102 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	-	9,497	-	(9,497)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(85,074)	-	-	-	(85,074)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(78,800)	78,800	-	-	-	-
N1	其他資本公積變動 本公司發行員工認股權	-	-	-	8,296	-	-	-	-	-	-	8,296
D1	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 損 總 額	-	-	-	-	-	-	(147,856)	-	-	-	(147,856)
D3	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(64,605)	3,766	-	(60,839)
D5	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	(147,856)	(64,605)	3,766	-	(208,695)
Z1	103 年 6 月 30 日 餘 額	85,074	\$ 850,742	\$ -	\$ 1,762,813	\$ 365,001	\$ 60,379	\$ 418,502	\$ 7,241	\$ 3,766	\$ -	\$ 3,468,444

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 103 年及 102 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		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前(損失)淨利	(\$ 133,593)	\$ 142,358
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	106,806	94,215
A20200	攤銷費用	627	619
A29900	預付租金攤銷	1,133	591
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	(2,074)	5,312
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失(利益)	17,723	(9,005)
A21200	利息收入	(9,979)	(6,010)
A20900	利息費用	9,199	12,127
A29900	已實現長期遞延收入攤銷	(180)	(176)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,376	2,124
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	17,552	3,121
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(187,132)
A23100	處分投資利益	-	(110)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(1,679)	5,131
A21900	員工認股權酬勞成本	8,296	2,765
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	499	798
A31130	應收票據增加	(49,622)	(8,929)
A31150	應收帳款減少	69,188	190,243
A31180	其他應收款減少(增加)	9,326	(7,534)
A31200	存貨減少(增加)	1,730	(7,748)
A31230	預付款項減少	10,564	3,389
A31240	其他流動資產增加	(3,401)	(6,659)
A32110	持有供交易之金融負債減少	(873)	-
A32130	應付票據減少	-	(2,304)
A32150	應付帳款減少	(25,625)	(18,085)
A32180	其他應付款項(減少)增加	(39,997)	19,030
A32200	負債準備增加	2,099	1,937
A32210	預收款項增加	2,627	-
A32230	其他流動負債減少	(252)	(3,626)
A33000	營運產生之現金流入	470	226,442
A33100	收取之利息	11,370	7,167

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 9,403)	(\$ 12,308)
A33500	支付之所得稅	(4,078)	(23,982)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(1,641)	197,319
	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	(1,241,238)	(1,815,722)
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	1,248,213	1,824,534
B00300	取得備供出售金融資產	(274,227)	(34,440)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(163,918)
B07300	預付租賃款增加	-	(52,777)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	34,561
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	105,143	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(57,252)	(75,929)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	8,888
B03700	存出保證金增加	-	(33,494)
B03800	存出保證金減少	6,299	-
B04500	購置無形資產	(643)	(285)
B07100	預付設備款增加	(40,750)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(254,455)	(308,582)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	255,168
C00200	短期借款減少	(125,685)	-
C01600	舉借長期借款	-	100,000
C01700	償還長期借款	-	(337,500)
C03000	存入保證金增加	-	5,185
C03100	存入保證金減少	(4,709)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(130,394)	22,853
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(32,795)	128,116
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(419,285)	39,706
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,513,282	1,489,955
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,093,997	\$ 1,529,661

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 103 年及 102 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 103 年 8 月 11 日經董事會通過。

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 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 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期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。

上述修正之準則規定對於合併公司無影響。

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。

上述修正之準則規定對於合併公司無影響。

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。

上述修正之準則規定對於合併公司無影響。

5. 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

6. 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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

7. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利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，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計如下：

	帳 面 金 額	IAS 19 之調整	調 整 後 帳 面 金 額
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103 年 4 月 1 日</u>			
<u>至 6 月 30 日</u>			
營業費用	(\$ 44)	(\$ 5)	(\$ 49)
所得稅利益	<u>7</u>	<u>1</u>	<u>8</u>
本期淨損影響	(<u>37</u>)	(<u>4</u>)	(<u>41</u>)
確定福利精算損益	44	5	49
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	(<u>7</u>)	(<u>1</u>)	(<u>8</u>)
本期稅後其他綜合損益影響	<u>37</u>	<u>4</u>	<u>41</u>
本期綜合損益總額影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>103 年 1 月 1 日</u>			
<u>至 6 月 30 日</u>			
營業費用	(\$ 89)	(\$ 9)	(\$ 98)
所得稅利益	<u>15</u>	<u>2</u>	<u>17</u>
本期淨損影響	(<u>74</u>)	(<u>7</u>)	(<u>81</u>)
確定福利精算損益	89	9	98
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	(<u>15</u>)	(<u>2</u>)	(<u>17</u>)
本期稅後其他綜合損益影響	<u>74</u>	<u>7</u>	<u>81</u>
本期綜合損益總額影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 對資產、負債及權益並無影響。

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 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 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. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. 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。

3. IFRIC 21 「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）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。合併公司於應納公課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。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務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 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

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 (%)		
				103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30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
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
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
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
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
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	100	100
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	浙江柏騰光電科技有限公司(以下 簡稱浙江柏騰公司)	真空光電濺鍍加 工汽車配件	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 性 貨 幣	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
				103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30日
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)公司	EMI 加工	人民幣	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
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	100

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設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 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 870	\$ 1,105	\$ 1,415
銀行支票及活期存款	840,129	1,154,924	1,185,110
約當現金			
銀行承兌匯票	16,247	64,217	37,233
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	236,751	293,036	305,903
	<u>\$ 1,093,997</u>	<u>\$ 1,513,282</u>	<u>\$ 1,529,661</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
持有供交易之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
組合式選擇權(一)	\$ 23,720	\$ -	\$ 605
透過損益按公允價值衡量之			
金融負債	<u>\$ 23,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 605</u>

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>103年6月30日</u>			
組合式選擇權	美元兌人民幣	103.01.03-105.01.07	USD14,250/RMB87,210
<u>102年6月30日</u>			
組合式選擇權	美元兌人民幣	102.06.10-103.06.11	USD11,000/RMB68,662

合併公司從事遠期外匯及外幣選擇權交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

合併公司與銀行簽訂之組合式選擇權，係以合約形式買賣外匯的金融衍生工具，其重要條款包括多期交割和交割金額不對稱；而當指標變動超過門檻利益不會增加，損失會有槓桿倍數影響，並無避險互抵之效果。

合併公司持有之遠期外匯合約及外幣選擇權合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
國外投資			
基金受益憑證	<u>\$ 277,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、避險之衍生性金融負債－流動

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
現金流量避險－利率交換合			
約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 828</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。合併公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

102年6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+%
100,000	103/11/28	2.0%	90天CP+%

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、無活絡市場之債券投資

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 318,654	\$ 423,797	\$ 274,481

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三五。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 64,151	\$ 14,529	\$ 17,822
非因營業而發生	-	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 64,151</u>	<u>\$ 14,529</u>	<u>\$ 17,822</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 700,116	\$ 769,069	\$ 658,458
減：備抵呆帳	(2,818)	(4,847)	(12,395)
	<u>\$ 697,298</u>	<u>\$ 764,222</u>	<u>\$ 646,063</u>
催收款(帳列其他非流動資產)	\$ 1,595	\$ 2,162	\$ 1,848
減：備抵呆帳	(1,595)	(2,162)	(1,848)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 6,720	\$ 8,111	\$ 2,006
應收營業租賃款	3,939	15,896	24,655
其他	7,532	4,901	3,496
	<u>\$ 18,191</u>	<u>\$ 28,908</u>	<u>\$ 30,157</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 0 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 103 年 6 月 30 日暨 102 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未評估減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 736	\$ 8,182	\$ 8,918
加：本期提列呆帳費用	1,070	4,242	5,312
減：本期實際沖銷	-	(382)	(382)
外幣換算差額	42	353	395
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,848</u>	<u>\$ 12,395</u>	<u>\$ 14,243</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,162	\$ 4,847	\$ 7,009
減：本期迴轉呆帳費用	(518)	(1,556)	(2,074)
減：本期實際沖銷	-	(332)	(332)
外幣換算差額	(49)	(141)	(190)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 4,413</u>

截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 1,595 仟元、2,162 仟元及 1,848 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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
91 至 180 天	\$ -	\$ -	\$ -
181 至 360 天	-	-	-
361 天以上	<u>1,595</u>	<u>2,162</u>	<u>1,848</u>
合 計	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 2,162</u>	<u>\$ 1,848</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 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 103 年 6 月 30 日暨 102 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。

十二、存 貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
原物料	\$ 21,904	\$ 50,062	\$ 54,458
在製品	1,220	216	400
製成品	16,185	20,091	9,484
商品存貨	<u>3,207</u>	<u>-</u>	<u>210</u>
	<u>\$ 42,516</u>	<u>\$ 70,369</u>	<u>\$ 64,552</u>

103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 10,406 仟元、1,472 仟元、10,376 仟元及 2,124 仟元。

十三、待出售非流動資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
待出售土地	\$ -	\$ -	\$ -
待出售房屋及建築	-	-	-
待出售機器設備	7,652	7,652	8,183
減：累計減損	(<u>7,652</u>)	(<u>7,652</u>)	(<u>5,780</u>)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,403</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 102 年及 101 年 12 月 31 日分別提列其減損金額 2,321 仟元及 63,266 仟元後（帳列其他利益及損失下之因不動產、廠房及設備之減損項下），已將上述相關資產轉列待出售非流動資產。本公司截至 103 年 6 月 30 日及 102 年 6 月 30 日，已處分土地、房屋及建築物、機器設備分別為 853,473 仟元及 845,087 仟元，並減少累計減損分別為 57,935 仟元及 57,486 仟元。

合併公司 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日，處分土地、房屋及建築、機器設備價款分別總計為 936,442 仟元及 942,123 仟元（已扣除相關必要費用），認列處分資產利益 186,861 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

	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							
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	-	3,519	-	1,078	1,965	65,113	71,675
處 分	-	(3,262)	(12)	(3,617)	(13,646)	-	(20,537)
外幣兌換差額之影響	18,740	61,849	320	2,781	547	38,442	122,679
重 分 類	3,177	52,687	(912)	13	(13)	(56,667)	(1,715)
102年6月30日餘額	\$ 508,959	\$ 1,859,682	\$ 4,931	\$ 63,347	\$ 15,951	\$ 49,727	\$ 2,502,597
累計折舊及減損							
102年1月1日餘額	\$ 90,141	\$ 769,142	\$ 2,769	\$ 41,885	\$ 7,629	\$ -	\$ 911,566
折舊費用	17,229	70,363	138	5,021	1,464	-	94,215
處分資產	-	(2,411)	(11)	(2,548)	(3,558)	-	(8,528)
外幣兌換差額之影響	4,212	48,643	163	1,938	178	-	55,134
重 分 類	-	(6,552)	(47)	-	-	-	(6,599)
102年6月30日餘額	\$ 111,582	\$ 879,185	\$ 3,012	\$ 46,296	\$ 5,713	\$ -	\$ 1,045,788
102年6月30日淨額	\$ 397,377	\$ 980,497	\$ 1,919	\$ 17,051	\$ 10,238	\$ 49,727	\$ 1,456,809
成 本							
103年1月1日餘額	\$ 534,595	\$ 1,869,334	\$ 5,227	\$ 63,488	\$ 22,427	\$ 127,045	\$ 2,622,116
增 添	-	3,505	-	768	10,334	44,930	59,537
處 分	(31,319)	(41,157)	-	(8,281)	(1,222)	(483)	(82,462)
外幣兌換差額之影響	(33,530)	(54,116)	(115)	(1,002)	(191)	(2,784)	(91,738)
重 分 類	-	1,579	-	29	853	13,017	15,478
103年6月30日餘額	\$ 469,746	\$ 1,779,145	\$ 5,112	\$ 55,002	\$ 32,201	\$ 181,725	\$ 2,522,931
累計折舊及減損							
103年1月1日餘額	\$ 157,331	\$ 966,061	\$ 3,181	\$ 44,558	\$ 7,080	\$ -	\$ 1,178,211
折舊費用	18,246	81,897	165	3,282	3,216	-	106,806
處分資產	(26,630)	(30,060)	-	(7,370)	(850)	-	(64,910)
外幣兌換差額之影響	(25,608)	(28,552)	(74)	(820)	(97)	-	(55,151)
103年6月30日餘額	\$ 123,339	\$ 989,346	\$ 3,272	\$ 39,650	\$ 9,349	\$ -	\$ 1,164,956
103年1月1日淨額	\$ 377,264	\$ 903,273	\$ 2,046	\$ 18,930	\$ 15,347	\$ 127,045	\$ 1,443,905
103年6月30日淨額	\$ 346,407	\$ 789,799	\$ 1,840	\$ 15,352	\$ 22,852	\$ 181,725	\$ 1,357,975

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

十五、其他無形資產

	專	利	權	其	他	合	計
<u>成 本</u>							
102年1月1日餘額	\$	223		\$	9,451	\$	9,674
單獨取得		-			285		285
淨兌換差額		-			319		319
102年6月30日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>10,055</u>	\$	<u>10,278</u>
<u>累計攤銷</u>							
102年1月1日餘額	\$	223		\$	3,941	\$	4,164
攤銷費用		-			619		619
淨兌換差額		-			9		9
102年6月30日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>4,569</u>	\$	<u>4,792</u>
102年6月30日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>5,486</u>	\$	<u>5,486</u>
<u>成 本</u>							
103年1月1日餘額	\$	223		\$	18,356	\$	18,579
單獨取得		-			643		643
淨兌換差額		-		(107)	(107)
103年6月30日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>18,892</u>	\$	<u>19,115</u>
<u>累計攤銷</u>							
103年1月1日餘額	\$	223		\$	13,496	\$	13,719
攤銷費用		-			627		627
淨兌換差額		-		(9)	(9)
103年6月30日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>14,114</u>	\$	<u>14,337</u>
103年1月1日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>4,860</u>	\$	<u>4,860</u>
103年6月30日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>4,778</u>	\$	<u>4,778</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	10 年
其他無形資產	1~10 年

十六、預付租金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流 動	\$ 2,224	\$ 2,274	\$ 623
非 流 動	100,136	103,521	105,723
	<u>\$ 102,360</u>	<u>\$ 105,795</u>	<u>\$ 106,346</u>

預付租金－非流動係位於中國大陸之土地使用權。

十七、其他資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款－流動	\$ 67,576	\$ 78,140	\$ 43,463
其他流動資產			
受限制資產－流動	-	-	945,000
其 他	8,829	5,428	18,011
	<u>\$ 76,405</u>	<u>\$ 83,568</u>	<u>\$ 1,006,474</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金（附註三一）	\$ 33,425	\$ 39,724	\$ 46,757
預付設備款	155,046	120,768	198
其他非流動資產			
其 他	3,450	3,450	3,450
	<u>\$ 191,921</u>	<u>\$ 163,942</u>	<u>\$ 50,405</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) 受限制資產－流動

合併公司之受限制資產－流動，主係 102 年待出售非流動資產處分華亞科技園區土地及廠房之信託款項。

(三) 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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 236,809	\$ 239,925	\$ 90,604
無擔保借款			
信用額度借款	325,612	449,860	582,015
	<u>\$ 562,421</u>	<u>\$ 689,785</u>	<u>\$ 672,619</u>

短期借款利率明細如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行借款	1.84%-3.32%	1.84%-2.85%	1.22%-2.24%

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 3 個月之定期存款質押擔保，請參閱附註三五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	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
遠東商業銀行	\$ -	\$ -	\$ 50,000
上海商業儲蓄銀行(一)	-	-	12,500
上海商業儲蓄銀行(二)	-	-	81,250
台新銀行(一)	-	-	150,000
台新銀行(二)	-	-	100,000
元大銀行	-	-	200,000
	-	-	593,750
減：列為一年內到期部分	-	-	(425,000)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,750</u>

合併公司已於 102 年度將全數長期借款提前償還完畢，截至 103 年 6 月 30 日未有新增之長期借款。

十九、應付票據及應付帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付票據—非因營業而發生	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 71</u>
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 44,992</u>	<u>\$ 70,617</u>	<u>\$ 18,807</u>

(一) 應付票據

合併公司於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 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

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 12,542	\$ 10,257	\$ 12,108
應付勞務費	19,129	10,351	12,471
應付薪資及獎金	59,029	95,652	60,279
應付休假給付	1,399	2,581	1,919
應付輔料、耗材費用	36,226	59,262	41,138
應付水電費	16,481	19,477	10,870
應付股利	85,074	-	33,693
其 他	45,853	30,995	80,447
	<u>\$ 275,733</u>	<u>\$ 228,575</u>	<u>\$ 252,925</u>
其他負債			
其 他	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 8,105</u>
<u>非 流 動</u>			
遞延收入			
政府補助	<u>\$ 15,983</u>	<u>\$ 16,522</u>	<u>\$ 16,597</u>
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 5,426</u>	<u>\$ 8,156</u>

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柏靈（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，請參閱附註二九「政府補助」之說明。

二一、負債準備

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流動</u>			
保 固	\$ 64	\$ 46	\$ 601
<u>非流動</u>			
員工福利	\$ 674	\$ 621	\$ 748
保 固	9,305	7,342	4,646
	\$ 9,979	\$ 7,963	\$ 5,394

(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

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3
推銷費用	5	10	5	20
管理費用	19	55	64	110
研發費用	20	19	20	35
	\$ 44	\$ 84	\$ 89	\$ 168

二三、權益

(一) 股本

普通股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數(仟股)	200,000	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且付清股款之股 數(仟股)	85,074	85,074	84,232
已發行股本	\$ 850,742	\$ 850,742	\$ 842,319

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。

待分配股票股利

本公司經 102 年 8 月 5 日董事會決議以 102 年 8 月 27 日為除權息基準日辦理資本公積轉增資 8,423 仟元，帳列待分配股票股利。

(二) 資本公積

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<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	\$ 1,743,445	\$ 1,743,445	\$ 1,828,308
配發現金股利	-	-	(33,693)
轉增資	-	-	(51,923)
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
員工認股權	19,357	11,061	2,765
員工認股權轉換	-	-	753
員工認股權失效	<u>11</u>	<u>11</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 1,762,813</u>	<u>\$ 1,754,517</u>	<u>\$ 1,746,221</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。

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。

2. 此類資本公積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。

103年1月1日至6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；102年1月1日至6月30日估列應付員工紅利10,317仟元及董監酬勞2,579仟元。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，年度合併財務報告通過發布日前經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，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。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）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司股東常會於 103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 9,497	\$ -	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	78,800	-	-
現金股利	85,074	-	1	-
股票股利	-	-	-	-
	<u>\$ 94,571</u>	<u>\$ 78,800</u>		
	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
	<u>現金紅利</u>	<u>股票紅利</u>	<u>現金紅利</u>	<u>股票紅利</u>
員工紅利	\$ 9,498	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	2,870	-	-	-

103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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	\$ 0.4
股票股利	8,423	0.1

另本公司於 103 年 6 月 17 日股東會決議迴轉特別股盈餘公積 78,800 仟元。

有關本公司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) 特別盈餘公積

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$139,179	\$ 60,379
提列特別盈餘公積		
首次採用 IFRSs 提列數	-	78,800
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(78,800)	-
期末餘額	<u>\$ 60,379</u>	<u>\$139,179</u>

合併公司於首次採用 IFRSs 時依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令提列之特別盈餘公積 60,379 仟元，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。

(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：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 71,846	(\$126,646)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(77,837)	216,167
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	<u>13,232</u>	<u>(36,748)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,241</u>	<u>\$ 52,773</u>

2. 備供出售金融資產未實現利益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
備供出售金融資產未實現 損益	<u>3,766</u>	-
期末餘額	<u>\$ 3,766</u>	<u>\$ -</u>

3. 現金流量避險：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	(\$ 1,255)
避險工具公允價值變動損益		
利率交換合約	-	427
避險工具公允價值變動相關所得稅	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 828)</u>

二四、營業收入

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所產生收入之分析如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 336,815	\$ 347,147	\$ 632,696	\$ 688,712
其他	-	793	112	3,153
	<u>\$ 336,815</u>	<u>\$ 347,940</u>	<u>\$ 632,808</u>	<u>\$ 691,865</u>

二五、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行存款利息收入	\$ 4,602	\$ 1,051	\$ 9,979	\$ 6,010
營業租賃收入				
租金收入	2,529	-	5,118	-
	<u>\$ 7,131</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 15,097</u>	<u>\$ 6,010</u>

(二) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備(損)益	(\$ 17,209)	\$ 186,266	(\$ 17,552)	\$ 184,011
處分備供出售金融資產(損)益	-	19	-	110
淨外幣兌換益(損)	(12,489)	(6,598)	(11,487)	(8,507)
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,937	4,764	7,155	8,812

(接次頁)

(承前頁)

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
持有供交易之金融資產 利益(損失)	\$ -	\$ -	\$ 499	\$ 798
持有供交易之金融負債 利益(損失)	(1,676)	(605)	(25,377)	(605)
其他利益(損失)	495	5,064	2,305	12,743
	<u>(\$ 28,942)</u>	<u>\$ 188,910</u>	<u>(\$ 44,457)</u>	<u>\$ 197,362</u>

1. 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，103年及102年1月1日至6月30日分別為7,155仟元及8,812仟元。
2. 持有供交易金融資產淨利益包括匯率選擇權合約公允價值變動之利益於103年及102年1月1日至6月30日分別為499仟元及798仟元。
3. 持有供交易之金融負債淨損失係包括匯率選擇權合約公允價值變動之損失於103年及102年1月1日至6月30日分別為25,377仟元及605仟元。

(三) 財務成本

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 4,836</u>	<u>\$ 3,383</u>	<u>\$ 9,199</u>	<u>\$ 12,127</u>

103年及102年1月1日至6月30日均無利息資本化之情事。

(四) 折舊及攤銷

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 52,088	\$ 49,869	\$ 106,806	\$ 94,215
長期預付租金	558	300	1,133	591
無形資產	363	407	627	619
合計	<u>\$ 53,009</u>	<u>\$ 50,576</u>	<u>\$ 108,566</u>	<u>\$ 95,425</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,794	\$ 33,743	\$ 78,442	\$ 61,580
營業費用	16,294	16,126	28,364	32,635
	<u>\$ 52,088</u>	<u>\$ 49,869</u>	<u>\$ 106,806</u>	<u>\$ 94,215</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 27	\$ -	\$ 55	\$ -
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	768	643	1,559	1,082
研發費用	126	64	146	128
	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 1,210</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
研究及發展費用	<u>\$ 9,512</u>	<u>\$ 11,005</u>	<u>\$ 19,657</u>	<u>\$ 19,702</u>

(六) 員工福利費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 137,676	\$ 159,468	\$ 273,136	\$ 300,233
退職後福利				
確定提撥計畫	628	655	1,245	1,329
確定福利計畫	44	84	89	168
	<u>138,348</u>	<u>160,207</u>	<u>274,470</u>	<u>301,730</u>
股份基礎給付權益交割 之股份基礎給付	4,148	2,765	8,296	2,765
其他員工福利	27	26	53	52
員工福利費用合計	<u>\$ 142,523</u>	<u>\$ 162,998</u>	<u>\$ 282,819</u>	<u>\$ 304,547</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 111,635	\$ 116,821	\$ 218,565	\$ 224,182
營業費用	30,888	46,177	64,254	80,365
	<u>\$ 142,523</u>	<u>\$ 162,998</u>	<u>\$ 282,819</u>	<u>\$ 304,547</u>

(七) 外幣兌換損益

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ -	\$ 7,799	\$ 10,257	\$ 11,723
外幣兌換損失總額	(<u>12,489</u>)	(<u>14,397</u>)	(<u>21,744</u>)	(<u>20,230</u>)
淨利益(損失)	<u>(<u>\$ 12,489</u>)</u>	<u>(<u>\$ 6,598</u>)</u>	<u>(<u>\$ 11,487</u>)</u>	<u>(<u>\$ 8,507</u>)</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（利益）之主要組成項目如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 612	\$ 6,161	\$ 3,624	\$ 9,485
以前年度之調整	<u>3,093</u>	<u>9,592</u>	<u>4,321</u>	<u>14,425</u>
	<u>3,705</u>	<u>15,753</u>	<u>7,945</u>	<u>23,910</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,051</u>	(<u>14,288</u>)	<u>6,318</u>	(<u>6,411</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,756</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 14,263</u>	<u>\$ 17,499</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	(<u>\$ 11,000</u>)	<u>\$ 17,718</u>	(<u>\$ 13,232</u>)	<u>\$ 36,748</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅（利益）費用	(<u>\$ 11,000</u>)	<u>\$ 17,718</u>	(<u>\$ 13,232</u>)	<u>\$ 36,748</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配 盈餘	<u>418,502</u>	<u>582,129</u>	<u>607,628</u>
	<u>\$ 418,502</u>	<u>\$ 582,129</u>	<u>\$ 607,628</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,638</u>	<u>\$ 3,385</u>	<u>\$ 1,815</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0.55%（預計）及 0.32%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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 102 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。

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報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(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（虧損）盈餘

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 0.90)	\$ 1.58	(\$ 1.74)	\$ 1.47
基本每股（虧損）盈餘				
合計	(\$ 0.90)	\$ 1.58	(\$ 1.74)	\$ 1.47
稀釋每股（虧損）盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 0.90)	\$ 1.57	(\$ 1.74)	\$ 1.46
基本每股（虧損）盈餘				
合計	(\$ 0.90)	\$ 1.57	(\$ 1.74)	\$ 1.46

計算每股（虧損）盈餘時，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，102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股（虧損）盈餘，分別由 1.60 元及 1.59 元減少為 1.58 元及 1.57 元、1.48 元及 1.48 元減少為 1.47 元及 1.46 元。

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 76,427)	\$ 134,515	(\$ 147,856)	\$ 124,859
用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 76,427)	134,515	(\$ 147,856)	124,859
用以計算基本每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘	(76,427)	134,515	(147,856)	124,859
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（虧損）盈餘之（虧損）盈餘	(\$ 76,427)	\$ 134,515	(\$ 147,856)	\$ 124,859

股 數	單位：仟股			
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	85,074	85,074	85,074	85,074
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	-	41	-	41
員工分紅	-	269	-	269
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	<u>85,074</u>	<u>85,384</u>	<u>85,074</u>	<u>85,384</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（虧損）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（虧損）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（虧損）盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司流通在外之員工認股權及員工分紅，因具反稀釋作用將減少每股虧損金額，故未納入 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稀釋每股虧損之計算。

二八、股份基礎給付協議

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 2 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。認股權證發行後，因本公司辦理資本公積轉增資，故認股權行使價格依規定公式予以調整，由 38.3 元調整為 37.92 元。

合併公司於 103 年及 102 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之相關資訊如下：

員工認股權	103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6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)
期初流通在外	3,900	\$37.92	-	\$ -
本期給與	-	-	3,900	38.3
本期執行	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,900</u>	-	<u>3,900</u>	-
期末可執行	<u>-</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>\$ 10.37</u>	-

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生收益分別為 180 仟元（人民幣 37 仟元）及 176 仟元（人民幣 37 仟元）。截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未轉列損益之餘額分別為 15,983 仟元（人民幣 3,322 仟元）、16,522 仟元（人民幣 3,359 仟元）及 16,597 仟元（人民幣 3,395 仟元）。

三十、非現金交易

合併公司於 103 年及 102 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：

- (一) 合併公司於 103 年及 102 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 2,285 仟元及減少 4,254 仟元。
- (二) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將長期借款重分類至一年內到期之長期借款 425,000 仟元。
- (三) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將不動產、廠房及設備重分類至預付設備款成本 6,599 仟元及累計折舊 6,599 仟元。

- (四) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將預付設備款重分類至在建工程 4,884 仟元。
- (五) 合併公司於 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將存貨重分類至在建工程 15,478 仟元。
- (六) 103 年度股東會決議配發之現金股利 85,074 仟元至 103 年 6 月 30 日尚未發放，帳列其他應付款。

三一、營業租賃協議

(一) 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 2 至 3 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 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 5,092 仟元、6,469 仟元及 5,999 仟元。

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之機器設備，租賃期間為 1~2 年。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，對該不動產不具有優惠承購權。

三二、資本風險管理

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。

三三、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：

	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
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	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ 593,750	\$ 593,584

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	103年6月30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				
衍生工具	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				
衍生工具	\$ _____	\$ _____	\$ 23,720	\$ 23,720
避險之衍生性金融負債—流動				
衍生工具	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

102年12月31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				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
避險之衍生性金融負債－流動				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

102年6月30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				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 605	\$ 605
避險之衍生金融負債－流動				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 828	\$ 828

103年及102年1月1日至6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：

	103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融負債	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)
總利益或損失				
認列於損益	499	(25,377)	(605)	-
認列於其他綜合損益	-	784	-	427
處分/結清	(499)	873	-	-
期末餘額	\$ -	(\$ 23,720)	(\$ 605)	(\$ 828)

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) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。利率交換係以未來估計之現金流量按報價利率推導適當殖利率曲線折現之現值衡量。

(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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30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）	\$ -	\$ -	\$ -
指定為透過損益按公允價值衡量	-	-	-
放款及應收款（註2）	2,225,716	2,784,462	2,544,941
備供出售金融資產	277,958	-	-
<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	23,720	-	605
指定為避險會計關係之衍生工具	-	-	828
以攤銷後成本衡量（註3）	883,217	989,048	1,113,172

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、利率風險及其他價格風險）、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：

- (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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三八。

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貶值 5% 時，將使稅後淨損減少或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅後淨損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	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 9,326 (i)	\$ 19,060 (i)	\$ 58,014 (ii)	\$ 51,029 (ii)

- (i) 主要源自於本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款項。
- (ii) 主要源自於本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下降，主係因以美金計價之銷貨減少導致以美金計價之應收帳款餘額減低之故。另合併公司於本期對人民幣匯率敏感度增加，主係因以人民幣計價之銀行存款增加導致人民幣匯率敏感度增加。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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 318,654	\$ 423,797	\$ 274,481
金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	1,093,997	1,513,282	1,529,661
金融負債	562,421	689,785	1,266,369

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損減少／增加 2,658 仟元及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利增加／減少 1,316 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

合併公司因受益憑證投資而產生證券價格暴險。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，本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

下列敏感度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%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 8,339 仟元及 0 仟元。

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對備供出售金融資產價格風險之敏感度上升，主因合併公司於本年度增加購買備供出售金融資產所致。

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103年6月30日暨102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

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。

103年6月30日

	加權平均 有效利率 (%)	到期分析			
		短於1年	1至3年	4至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具					
短期借款	2.61	\$ 577,089	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款		-	-	-	-
無附息負債					
應付票據		71	-	-	-
應付帳款		44,992	-	-	-
其他應付款		275,733	-	-	-
當期所得稅負債					
債		2,524	-	-	-
其他流動負債		414	-	-	-
		<u>\$ 900,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	期限			
		短於 1 年	1 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具					
短期借款	2.3	\$ 705,650	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款		-	-	-	-
無附息負債					
應付票據		71	-	-	-
應付帳款		70,617	-	-	-
其他應付款		228,575	-	-	-
當期所得稅負債		-	-	-	-
其他流動負債		666	-	-	-
		<u>\$ 1,005,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	期限			
		短於 1 年	1 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具					
短期借款	1.8	\$ 684,726	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	1.96	433,330	175,365	-	-
無附息負債					
應付票據		71	-	-	-
應付帳款		18,807	-	-	-
其他應付款		252,925	-	-	-
當期所得稅負債		-	-	-	-
其他流動負債		6,778	-	-	-
		<u>8,105</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,404,742</u>	<u>\$ 175,365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

103年6月30日

	短於1年	1至3年	4至5年	5年以上
淨額交割				
組合式選擇權	\$ 14,981	\$ 8,739	\$ -	\$ -

102年6月30日

	短於1年	1至3年	4至5年	5年以上
淨額交割				
組合式選擇權	\$ 605	\$ -	\$ -	\$ -
利率交換	828	-	-	-
	\$ 1,433	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行借款額度（雙方同意下得展期）			
— 已動用金額	\$ 846,157	\$ 689,785	\$ 1,266,369
— 未動用金額	2,250,352	2,899,261	820,682
	\$ 3,096,509	\$ 3,589,046	\$ 2,087,051

三四、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

103年及102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：

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 3,776	\$ 3,587	\$ 10,863	\$ 10,801
退職後福利	15	84	30	168
其他長期員工福利	3	24	7	49
股份基礎給付—員工認股權	1,297	865	2,595	865
	\$ 5,091	\$ 4,560	\$ 13,495	\$ 11,883

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。

三五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款、申請背書保證之擔保品、進口原物料之關稅擔保及待出售非流動資產處分華亞科技園區土地及廠房之信託款項等：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資－流動）	\$ 269,416	\$ 275,464	\$ 102,648
受限制資產-流動	-	-	945,000
	<u>\$ 269,416</u>	<u>\$ 275,464</u>	<u>\$ 1,047,648</u>

三六、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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
購置不動產、廠房及設備之承諾	<u>\$ 53,226</u>	<u>\$ 204,121</u>	<u>\$ 281,370</u>

(二) 合併公司截至 103 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。

三七、重大期後事項

本公司截至 103 年 6 月 30 日止，無重大期後事項。

三八、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：

103 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$	6,712	29.865 (美金：新台幣)	\$ 200,443
美 金		19,813	6.152 (美金：人民幣)	591,702
人 民 幣		48,400	4.811 (人民幣：新台幣)	232,852
人 民 幣		224,010	1 (人民幣：人民幣)	<u>1,077,710</u>
				<u>\$ 2,102,707</u>
非貨幣性項目				
人 民 幣		57,775	1 (人民幣：人民幣)	<u>\$ 277,958</u>

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	19,000	6.152 (美金：人民幣)	\$ 567,435
人 民 幣		39,617	1 (人民幣：人民幣)	<u>190,599</u>
				<u>\$ 758,034</u>

102 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	\$	7,167	29.805 (美金：新台幣)	\$ 213,626
美 金		21,394	6.097 (美金：人民幣)	637,642
人 民 幣		54,916	4.919 (人民幣：新台幣)	270,132
人 民 幣		385,205	1 (人民幣：人民幣)	<u>1,894,824</u>
				<u>\$ 3,016,224</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		25,015	6.097 (美金：人民幣)	\$ 745,577
人 民 幣		43,740	1 (人民幣：人民幣)	<u>215,157</u>
				<u>\$ 960,734</u>

102 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,178	30.00 (美金：新台幣)	\$ 65,340
美 金		23,131	6.17887 (美金：人民幣)	693,930
人 民 幣		291,040	1 (人民幣：人民幣)	<u>1,422,604</u>
				<u>\$ 2,181,874</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		10,000	6.1787 (美金：人民幣)	\$ 300,000
人 民 幣		39,483	1 (人民幣：人民幣)	<u>192,993</u>
				<u>\$ 492,993</u>

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：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 20% 以上：無。
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 20% 以上：附表四。
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：附表五。
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：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。

四十、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) 部門收入與營運結果及部門總資產

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：

103年1月1日至6月30日						
設備銷售及服務部門	EMI 濺鍍	AP 部門	其他	調節及消除	合計	
來自外部客戶銷貨收入	\$ 303	\$ 456,055	\$ 176,450	\$ -	\$ -	\$ 632,808
部門間銷貨收入	5,636	-	-	-	(5,636)	-
來自外部客戶其他收入	-	2,671	1,303	1,231	-	5,205
部門間其他收入	21,721	-	-	8,773	(30,494)	-
收入合計	<u>\$ 27,660</u>	<u>\$ 458,726</u>	<u>\$ 177,753</u>	<u>\$ 10,004</u>	<u>(\$ 36,130)</u>	<u>\$ 638,013</u>
部門(損)益	<u>\$ 12,118</u>	<u>(\$ 86,952)</u>	<u>(\$ 4,778)</u>	<u>\$ 10,004</u>	<u>(\$ 8,773)</u>	<u>(\$ 78,381)</u>
其他未分配金額						
利息收入						9,979
外幣兌換淨(損失)						(11,487)
利益						(17,723)
金融工具評價(損)益						(9,199)
財務成本						(17,552)
處分不動產、廠房及設備(損)益						(11,448)
總部管理成本						5,118
其他收入						(2,900)
其他損失						(\$ 133,593)
繼續營業單位稅前損益						<u>(\$ 107,433)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 9,959</u>	<u>\$ 142,074</u>	<u>\$ 3,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 48,097)</u>	<u>\$ 3,972,793</u>
應報導部門資產	<u>\$ 238,894</u>	<u>\$ 2,973,008</u>	<u>\$ 1,262,850</u>	<u>\$ 395,723</u>	<u>(\$ 897,682)</u>	
其他未分配金額						277,958
備供出售金融資產						156,268
遞延所得稅資產						3,450
其他資產						
企業資產總計						<u>\$ 4,410,469</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 5,828</u>	<u>\$ 52,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,537</u>

102年1月1日至6月30日						
設備銷售及服務部門	EMI 濺鍍	AP 部門	其他	調節及消除	合計	
來自外部客戶銷貨收入	\$ 3,153	\$ 545,161	\$ 143,551	\$ -	\$ -	\$ 691,865
部門間銷貨收入	54,303	-	-	-	(54,303)	-
來自外部客戶其他收入	466	13,293	78	413	-	14,250
部門間其他收入	21,537	-	-	8,834	(30,371)	-
收入合計	<u>\$ 79,459</u>	<u>\$ 558,454</u>	<u>\$ 143,629</u>	<u>\$ 9,247</u>	<u>(\$ 84,674)</u>	<u>\$ 706,115</u>
部門(損)益	<u>\$ 23,167</u>	<u>(\$ 35,531)</u>	<u>\$ 4,525</u>	<u>(\$ 24,376)</u>	<u>\$ 6,261</u>	<u>(\$ 25,954)</u>
其他未分配金額						
利息收入						6,010
處分金融資產(損)益						110
外幣兌換淨(損失)						(8,507)
利益						

(接次頁)

(承前頁)

102年1月1日至6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
金融工具評價(損)						
益						\$ 9,005
財務成本						(12,127)
處分不動產、廠房 及設備(損)益						184,011
總部管理成本						(8,688)
其他損失						(1,502)
繼續營業單位稅前損益						<u>\$ 142,358</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 11,116</u>	<u>\$ 113,893</u>	<u>\$ 18,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 48,187)</u>	<u>\$ 94,834</u>
應報導部門資產	<u>\$ 1,190,482</u>	<u>\$ 4,297,345</u>	<u>\$ 707,014</u>	<u>\$ 1,074,151</u>	<u>(\$ 2,074,844)</u>	<u>\$ 5,194,148</u>
其他未分配金額						
遞延所得稅資產						139,172
其他資產						3,450
企業資產總計						<u>\$ 5,336,770</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 2,865</u>	<u>\$ 27,010</u>	<u>\$ 41,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,675</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。

柏騰科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 103 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 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 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 必要之原因	提列 呆帳	備抵 金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象資金 貸與限額(註 2)		備註
																資金貸與 總額(註 2)	備	
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL AL CO., LTD.	浙江柏騰光電科 技有限公司	其他應收款	Y	\$ 60,940 USD 2,000	\$ 59,730 USD 2,000	\$ 59,730 USD 2,000	不計息	有短期融通資 金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 1,278,133 RMB 265,669	\$ 1,278,133 RMB 265,669		
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL AL CO., LTD.	柏騰(內江)光電 科技有限公司	其他應收款	Y	60,940 USD 2,000	59,730 USD 2,000	59,730 USD 2,000	不計息	"	-	"	"	"	-	"	"		
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL AL CO., LTD.	柏霆(江蘇)光電 科技有限公司	其他應收款	Y	76,175 USD 2,500	59,730 USD 2,000	59,730 USD 2,000	2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"		
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL AL CO., LTD.	柏騰(昆山)光電 技術有限公司	其他應收款	Y	121,880 USD 4,000	59,730 USD 2,000	59,730 USD 2,000	不計息	"	-	"	"	"	-	"	"		
2	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(江蘇)光電 科技有限公司	其他應收款	Y	60,940 USD 2,000	59,730 USD 2,000	59,730 USD 2,000	2.5%	"	-	"	"	"	-	733,620 RMB 152,488	733,620 RMB 152,488		
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	浙江柏騰光電科 技有限公司	其他應收款	Y	160,272 USD 5,260	157,090 USD 5,260	157,090 USD 5,260	0%-5%	"	-	"	"	"	-	"	"		
3	柏霆(蘇州)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	Y	10,048 RMB 2,000	9,622 RMB 2,000	9,622 RMB 2,000	不計息	"	-	"	"	"	-	469,356 RMB 97,559	469,356 RMB 97,559		
	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	Y	100,480 RMB 20,000	96,220 RMB 20,000	96,220 RMB 20,000	不計息	"	-	"	"	"	-	"	"		
4	柏騰(昆山)光電技 術有限公司	浙江柏騰光電科 技有限公司	其他應收款	Y	96,380 RMB 20,000	96,220 RMB 20,000	96,220 RMB 20,000	6%	"	-	"	"	"	-	161,582 RMB 33,586	161,582 RMB 33,586		
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	Y	150,720 RMB 30,000	144,330 RMB 30,000	144,330 RMB 30,000	4.2%	"	-	"	"	"	-	227,276 RMB 47,241	227,276 RMB 47,241		

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四十為限。

柏騰科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 103 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 (註 1)	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 3)	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 3)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備 註	
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)												
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	(3)	\$ 1,387,378	\$ 60,940 USD 2,000	\$ 59,730 USD 2,000	\$ -	\$ -	1.7	\$ 1,734,222	Y	N	N		
		MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	(2)	1,387,378	456,110 USD 15,000	448,245 USD 15,000	57,010	-	12.9	1,734,222	Y	N	N		
		柏霆(江蘇)光電科技有 限公司	(3)	1,387,378	91,410 USD 3,000	- USD -	- USD -	-	-	-	1,734,222	Y	N	Y	
		浙江柏騰光電科技有 限公司	(3)	1,387,378	152,350 USD 5,000	149,325 USD 5,000	149,325 USD 5,000	149,325 USD 5,000	-	4.3	1,734,222	Y	N	Y	
1	柏霆(蘇州)光電科技 有限公司	MACRO SIGHT INTERNUATIONAL CO., LTD.	(4)	469,356 RMB 97,559	281,344 RMB 56,000	269,416 RMB 56,000	238,920 RMB 49,222	269,416 RMB 56,000	7.8	586,697 RMB 121,949	N	N	N		

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六種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過 50%之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。
- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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 40%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 103 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

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 持 有 有 價 證 券 情 形				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 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	採用權益法之投資	7,000,000	\$ 2,702,387	100	\$ 3,195,332	帳面金額與公允價值差異 492,945 仟元，係公司間未 實現銷售利益
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	"	"	6,992,000	251,326	100	RMB 664,172 RMB 251,326 RMB 52,240	
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	股票 MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	孫公司	採用權益法之投資	8,346,851	1,834,045	100	1,834,045	
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	"	"	3,502,000	741,298	100	741,298	
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	"	"	10,000,000	393,759	100	393,759	
	柏騰科技投資有限公司	"	"	20,000,000	449,013	100	449,013	
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精華國際投資有限公司	"	"	15,100,000	1,627,954	100	1,627,954	
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	精密國際投資有限公司	"	"	3,502,000	760,424	100	760,424	
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰(昆山)光電技術有限公司	"	"	-	403,955	100	403,955	
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	"	"	-	449,012	100	449,012	
精華國際投資有限公司	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	"	"	-	1,173,393	100	1,173,393	
	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	"	-	454,557	80	454,557	
精密國際投資有限公司	上海承哲光電科技有限公司	"	"	-	563,860	100	563,860	
	柏騰(內江)光電科技有限公司	"	"	-	78,725	100	78,725	
	柏騰(重慶)光電科技有限公司	"	"	-	117,649	100	117,649	
柏霆(蘇州)光電科技有限公 司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	"	-	113,639	20	113,639	
	基金受益憑證 華潤貨幣基金	無	備供出售金融資產—流動	-	277,958	-	277,958	
上海承哲光電科技有限公司					RMB 57,775		RMB 57,775	

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

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 103 年 6 月 30 日

附表四

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(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 帳金	金額
					金額	處理方式			
柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	子公司	應收帳款(註1) \$ 216,495 RMB 45,000	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江柏騰光電科技有限公司	孫公司	應收帳款(註1) 247,098 RMB 51,361	-	-	-	-	-	-
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	浙江柏騰光電科技有限公司	孫公司	其他應收款(註2) 157,090 RMB 32,364	-	-	-	-	-	-
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	柏騰(內江)光電科技有限公司	孫公司	其他應收款(註2) 144,330 RMB 30,000	-	-	-	-	-	-
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	孫公司	其他應收款(註3) 241,916 RMB 50,284	-	-	-	-	-	-

註 1：係屬於出售設備性質，帳列應收帳款。

註 2：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

註 3：係屬於架構內以現金移轉股權之性質，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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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)
	<u>103年1月1日至6月30日</u>					
0	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他營業收入	\$ 21,721	註六 3
0	柏騰公司	M.S.I.公司	1	應收帳款	216,495	註四 5
0	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他應收(付)款	21,503	註六 -
0	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他應收(付)款	60,183	註七 1
1	M.S.T.公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	59,730	2.5% 1
1	M.S.T.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	157,090	0-5% 4
2	M.S.I.公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	59,730	2.5% 1
2	M.S.I.公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	59,730	不計息 1
2	M.S.I.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	59,730	不計息 1
2	M.S.I.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	247,098	註四 6
2	M.S.I.公司	L.B.I.公司	3	其他應收(付)款	241,916	註八 5
2	M.S.I.公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	59,730	不計息 1
3	C.S.I.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	12,028	註四 -
4	柏霆(蘇州)公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	96,220	不計息 2
5	承哲公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	79,028	註五 2
6	柏騰(昆山)公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	96,220	6.0% 2
6	柏騰(昆山)公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	66,398	註五 2
7	柏霆(江蘇)公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	144,330	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。

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：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。

註六：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。

註七：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。

註八：101 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.。

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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		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	\$ 247,049 USD 7,142	\$ 247,049 USD 7,142	7,000,000	100	\$ 2,702,387	(\$ 135,432)	(\$ 135,432)	子公司
	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	251,326	78	78	子公司
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 USD 8,347	280,616 USD 8,347	8,346,851	100	1,834,045 RMB 381,219	(15,074) (RMB 3,075)	(15,074) (RMB 3,075)	孫公司
	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	741,298 RMB 154,084	(25,932) (RMB 5,290)	(25,932) (RMB 5,290)	孫公司
	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	393,759 RMB 81,846	(26,277) (RMB 5,360)	(26,277) (RMB 5,360)	孫公司
	柏騰科技投資有限公司	香港	一般投資業務	629,591 USD 20,000	629,591 USD 20,000	20,000,000	100	449,013 RMB 93,330	(16,818) (RMB 3,430)	(16,818) (RMB 3,430)	孫公司
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精華國際投資有限公司	香港	一般投資業務	492,640 USD 15,100	492,640 USD 15,100	15,100,000	100	1,627,954 RMB 338,382	(22,304) (RMB 4,549)	(22,304) (RMB 4,549)	孫公司
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	精密國際投資有限公司	香港	一般投資業務	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502	3,502,000	100	760,424 RMB 158,059	(28,155) (RMB 5,743)	(28,155) (RMB 5,743)	孫公司
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	322,520 USD 10,000	322,520 USD 10,000	-	100	403,955 RMB 83,965	(27,996) (RMB 5,711)	(27,996) (RMB 5,711)	孫公司
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電濺鍍加工汽車零配件	629,591 USD 20,000	629,591 USD 20,000	-	100	449,012 RMB 93,330	(16,818) (RMB 3,430)	(16,818) (RMB 3,430)	孫公司
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	1,173,393 RMB 243,898	(12,669) (RMB 2,584)	(12,669) (RMB 2,584)	孫公司
	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	454,557 RMB 94,483	(12,043) (RMB 2,456)	(9,634) (RMB 1,965)	孫公司
精密國際投資有限公司	上海承哲光電科技有限公司	大陸上海出口加工區	EMI 加工	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502	-	100	563,860 RMB 117,202	(41,289) (RMB 8,422)	(41,289) (RMB 8,422)	孫公司
	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	78,725 RMB 16,363	16,654 RMB 3,397	16,654 RMB 3,397	孫公司
	柏騰(重慶)光電科技有限公司	大陸江蘇省重慶市	EMI 加工	146,630 USD 5,000	146,630 USD 5,000	-	100	117,649 RMB 24,454	(3,521) (RMB 718)	(3,521) (RMB 718)	孫公司
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	大陸江蘇省昆山市	EMI 加工	62,976 USD 2,000	62,976 USD 2,000	-	20	113,639 RMB 23,621	(12,043) (RMB 2,456)	(2,409) (RMB 491)	孫公司

註 1：大陸被投資公司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

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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 (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 (註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已匯 回投資收益	備註
					匯出	收回							
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	EMI 加工	\$ 240,742 USD 7,100	(2)精華國際投資有限公司	\$ 205,914 USD 6,000	\$ -	\$ -	\$ 205,914 USD 6,000	(\$ 12,669) (RMB 2,584)	100%	(\$ 12,669) (RMB 2,584)	\$ 1,173,393 RMB 243,898	\$ -	
上海承哲光電科技有限公司	"	114,159 USD 3,502	(2)精密國際投資有限公司	45,846 USD 1,402	-	-	45,846 USD 1,402	(41,289) (RMB 8,422)	100%	(41,289) (RMB 8,422)	563,860 RMB 117,202	73,284 USD 2,460	
柏騰(昆山)光電技術有限公司	"	322,520 USD 10,000	(2)CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	32,860 USD 1,000	-	-	32,860 USD 1,000	(27,996) (RMB 5,711)	100%	(27,996) (RMB 5,711)	403,955 RMB 83,965	342,514 USD 11,675	
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	314,880 USD 10,000	(2)精華國際投資有限公司	-	-	-	-	(12,043) (RMB 2,456)	100%	(12,043) (RMB 2,456)	568,196 RMB 118,104	-	
柏騰(內江)光電科技有限公司	"	91,440 USD 3,000	(2)精密國際投資有限公司	-	-	-	-	16,654 RMB 3,397	100%	16,654 RMB 3,397	78,725 RMB 16,363	-	
柏騰(重慶)光電科技有限公司	"	146,630 USD 5,000	(2)精密國際投資有限公司	-	-	-	-	(3,521) (RMB 718)	100%	(3,521) (RMB 718)	117,649 RMB 24,454	-	
浙江柏騰光電科技有限公司	真空光電濺鍍加工 汽車零配件	629,591 USD 20,000	(2)柏騰科技投資有限公司	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	(16,818) (RMB 3,430)	100%	(16,818) (RMB 3,430)	449,012 RMB 93,330	-	

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 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資 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 3)	\$ 2,006,072 (HKD12,173 及 USD61,602)	\$ 2,081,066	

註 3：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。