

柏騰科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：桃園市龜山區文化一路86-52號

電話：(03)396-3518

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~39		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	39~40		五
(六) 重要會計項目之說明	40~64		六~二三
(七) 非現金交易	64		二四
(八) 關係人交易	71~73		二八
(九) 質押之資產	-		-
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73		二九
(十一) 重大之期後事項	73		三十
(十二) 其 他	64、74~75		二五~二六、三一
(十三) 附註揭露事項	75~76		三二
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) 金融工具	65~70		二七
九、重要會計項目明細表	85~96		-

會計師查核報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

柏騰科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達柏騰科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與柏騰科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對柏騰科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對柏騰科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法子公司財務報表之關鍵查核事項

關鍵查核事項說明

截至民國 107 年 12 月 31 日柏騰科技股份有限公司採用權益法之投資金額為 1,531,623 仟元，佔總資產 85%，因此，採用權益法子公司之財務報表關鍵查核事項對於柏騰科技股份有限公司個體財務報表之查核是為關鍵查核事項，請參閱個體財務報表附註四及九。

由於相對於整體財務報表金額重大，當被投資公司財務報表未適當反映當年度營運成果或未正確的計算投資損益時，將使投資損益及採用權益法之投資金額發生錯誤。

因應之查核程序

本會計師取得瞭解柏騰科技股份有限公司對於子公司營運及財務結果之監督等控制，並針對規劃重要子公司財務報表查核時之關鍵查核事項執行下列主要查核程序：

子公司不動產、廠房及設備之減損

柏騰科技股份有限公司子公司主要係從事 EMI 相關之電子產品零件濺鍍及汽車輪圈濺鍍製造加工暨機械設備、零組件之研究開發製造及買賣，107 年度主因汽車輪圈濺鍍製造加工業務於市場開拓初期銷售情況欠佳及 EMI 生產之部分設備因營運調整閒置，管理階層預期不動產、廠房及設備之未來現金流入將減少，致其可回收金額小於帳面金額，故柏騰科技股份有限公司子公司於 107 年度認列減損損失 12,543 仟元。

管理階層因汽車輪圈濺鍍製造加工業務之收入尚不穩定，無法合理採用使用價值模式評估前述不動產、廠房及設備之可回收金額，故依公允價值減出售成本模式評估，於決定公允價值預期未來現金流量時，係參考採用專家報告之意見為基礎，因該等評估金額具有高度專業性。因是，將不動產、廠房及設備減損評估考量為關鍵查核事項之一。

本會計師對上述說明之主要查核程序包括：

1. 了解柏騰科技股份有限公司子公司管理階層估計評估不動產、廠房及設備提列減損之過程及核准程序。
2. 本會計師透過本事務所財務顧問專家之協助，評估第三方專家之學經歷背景及第三方專家產生之公允價值評價所使用之方法及假設，以確認採用適當方法。
3. 本會計師透過本事務所財務顧問專家之協助測試某一輸入值資料之樣本，以驗證專家報告輸入值的正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估柏騰科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算柏騰科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

柏騰科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具個體查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對柏騰科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使柏騰科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致柏騰科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於柏騰科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成柏騰科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

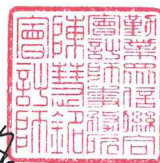
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對柏騰科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於個體查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 108 年 3 月 20 日

柏騰科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四、六及二七）	\$ 83,774	5	\$ 97,524	5
1170	應收帳款（附註三、七及二七）	254	-	-	-
1210	其他應收款—關係人（附註四、七、二七及二八）	48,173	3	29,673	1
1200	其他應收款（附註四、七及二七）	107	-	83	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二一）	362	-	6,529	-
130X	存貨（附註四及八）	453	-	859	-
1410	預付款項（附註十二）	4,278	-	2,894	-
1470	其他流動資產（附註十二）	317	-	308	-
11XX	流動資產總計	<u>137,718</u>	<u>8</u>	<u>137,870</u>	<u>6</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四、九及二八）	1,531,623	85	1,881,196	88
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十、二十及二八）	49,429	3	39,125	2
1780	無形資產（附註四及十一）	127	-	96	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	75,903	4	69,313	3
1915	預付設備款（附註十二）	1,080	-	4,278	-
1920	存出保證金（附註十二及二七）	4,162	-	6,181	1
1990	其他非流動資產（附註十二）	3,450	-	3,450	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,665,774</u>	<u>92</u>	<u>2,003,639</u>	<u>94</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,803,492</u>	<u>100</u>	<u>\$2,141,509</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十三及二七）	\$ 110,000	6	\$ 80,000	4
2150	應付票據（附註十四及二七）	-	-	25	-
2170	應付帳款（附註十四及二七）	1,456	-	304	-
2219	其他應付款（附註十五及二七）	27,778	2	30,998	1
2399	其他流動負債（附註十五）	364	-	351	-
21XX	流動負債總計	<u>139,598</u>	<u>8</u>	<u>111,678</u>	<u>5</u>
	非流動負債				
2550	負債準備—非流動（附註四及十六）	1,160	-	925	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十七）	2,073	-	1,914	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,233</u>	<u>-</u>	<u>2,839</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>142,831</u>	<u>8</u>	<u>114,517</u>	<u>5</u>
	權益（附註四、十七、十八及二三）				
	股 本				
3110	普通股股本	807,522	45	807,522	38
3200	資本公積	<u>1,437,214</u>	<u>80</u>	<u>1,437,214</u>	<u>67</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	-	-	92,118	4
3320	特別盈餘公積	60,379	3	60,379	3
3350	未分配盈餘	(489,793)	(27)	(243,484)	(11)
3300	保留盈餘總計	<u>(429,414)</u>	<u>(24)</u>	<u>(90,987)</u>	<u>(4)</u>
3400	其他權益	(120,010)	(7)	(92,106)	(4)
3500	庫藏股票	(34,651)	(2)	(34,651)	(2)
3XXX	權益合計	<u>1,660,661</u>	<u>92</u>	<u>2,026,992</u>	<u>95</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$1,803,492</u>	<u>100</u>	<u>\$2,141,509</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在樸

經理人：王小龍

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二八）	\$ 4,146	100	\$ 10,508	100
5000	營業成本（附註四、八及二十）	(1,209)	(29)	(5,002)	(48)
5900	營業毛利	2,937	71	5,506	52
5910	與子公司、關係企業及合資之 未實現利益（附註二八）	-	-	(528)	(5)
5920	與子公司、關係企業及合資之 已實現利益（附註二八）	71,713	1,730	80,957	770
5950	已實現營業毛利	74,650	1,801	85,935	817
	營業費用（附註十七、二十、 二三及二八）				
6100	推銷費用	(68)	(2)	(734)	(7)
6200	管理費用	(77,658)	(1,873)	(80,410)	(765)
6300	研究費用	(34,531)	(833)	(22,998)	(219)
6000	營業費用合計	(112,257)	(2,708)	(104,142)	(991)
6900	營業淨損	(37,607)	(907)	(18,207)	(174)
	營業外收入及支出（附註九、 二十及二八）				
7010	其他收入	28,854	696	31,759	302
7020	其他利益及損失	(695)	(17)	(4,145)	(39)
7050	財務成本	(1,558)	(37)	(1,306)	(12)
7070	採用權益法之子公司、關 聯企業及合資損益份 額	(315,330)	(7,606)	(228,493)	(2,175)
7000	營業外收入及支出 合計	(288,729)	(6,964)	(202,185)	(1,924)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 326,336)	(7,871)	(\$ 220,392)	(2,098)
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(11,971)	(289)	(22,723)	(216)
8200	本年度淨損失	(338,307)	(8,160)	(243,115)	(2,314)
	其他綜合損益 (附註四、十七、十八及二一)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計劃之再 衡量數	(196)	(5)	(444)	(4)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	76	2	75	1
8310		(120)	(3)	(369)	(3)
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(39,041)	(942)	(31,119)	(296)
8380	採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資之其他綜 合損益份額	-	-	-	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	11,137	269	5,290	50
8360		(27,904)	(673)	(25,829)	(246)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(28,024)	(676)	(26,198)	(249)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 366,331)	(8,836)	(\$ 269,313)	(2,563)
	每股虧損 (附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 4.27)		(\$ 3.09)	
9810	稀 釋	(\$ 4.27)		(\$ 3.09)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏勝科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼		股		本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫 藏 股 票	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	金			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	累 積 虧 損			
A1	106 年 1 月 1 日餘額	80,707	\$ 807,072		\$ 1,485,367	\$ 365,001	\$ 60,379	(\$ 272,883)	(\$ 66,277)	(\$ 29,566)	\$ 2,349,093
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(272,883)	-	272,883	-	-	-
C15	其他資本公積變動 資本公積配發現金股利	-	-	(40,054)	-	-	-	-	-	-	(40,054)
D1	106 年度淨損總額	-	-	-	-	-	-	(243,115)	-	-	(243,115)
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(369)	(25,829)	-	(26,198)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(243,484)	(25,829)	-	(269,313)
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,651)	(34,651)
L3	庫藏股票註銷	(600)	(6,000)	(23,566)	-	-	-	-	-	29,566	-
N1	員工認股權計劃下發行之普通股	645	6,450	15,467	-	-	-	-	-	-	21,917
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	80,752	807,522	1,437,214	92,118	60,379	(243,484)	(92,106)	(34,651)	2,026,992	
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(92,118)	-	92,118	-	-	-	-
D1	107 年度淨損總額	-	-	-	-	-	-	(338,307)	-	-	(338,307)
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(120)	(27,904)	-	(28,024)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(338,427)	(27,904)	-	(366,331)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	80,752	\$ 807,522	\$ 1,437,214	\$ -	\$ 60,379	(\$ 489,793)	(\$ 120,010)	(\$ 34,651)	\$ 1,660,661	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在模



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前損失	(\$ 326,336)	(\$ 220,392)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,796	16,169
A20200	攤銷費用	309	412
A20900	財務成本	1,558	1,306
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	315,330	228,493
A21200	利息收入	(1,157)	(2,059)
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	113	(18)
A24000	與子公司、關聯企業及合資之已實現銷貨利益	(71,713)	(80,957)
A23900	與子公司、關聯企業及合資之未實現銷貨利益	-	528
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(254)	-
A31160	應收帳款—關係人	-	10,811
A31180	其他應收款	(54)	37
A31190	其他應收款—關係人	2,030	(29,673)
A31200	存 貨	293	476
A31230	預付款項	(1,384)	(953)
A31240	其他流動資產	(9)	191
A32130	應付票據	(25)	-
A32150	應付帳款	1,152	(1,368)
A32180	其他應付款	1,104	720
A32200	負債準備	235	198
A32230	其他流動負債	13	22
A32240	淨確定福利負債—非流動	(37)	77
A33000	營運產生之現金流出	(62,036)	(75,980)
A33100	收取之利息	1,187	2,746
A33300	支付之利息	(1,582)	(1,327)
A33500	支付之所得稅	(1,181)	(8,072)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(63,612)	(82,633)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	\$ -	\$ 46,170
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(5,000)	-
B07600	收取子公司、關聯企業及合資股利	51,385	76,316
B02700	購置不動產、廠房及設備價款	(15,567)	(1,577)
B04500	購置無形資產價款	(340)	(289)
B03700	存出保證金減少(增加)	2,019	(809)
B07100	預付設備款增加	(12,635)	(4,278)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>19,862</u>	<u>115,533</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	-
C00200	短期借款減少	-	(30,000)
C04500	發放現金股利	-	(40,054)
C04800	員工執行認股權	-	21,917
C04900	庫藏股票買回成本	-	(34,651)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>30,000</u>	<u>(82,788)</u>
EEEE	現金及約當現金減少	(13,750)	(49,888)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>97,524</u>	<u>147,412</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 83,774</u>	<u>\$ 97,524</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及本公司所控制個體（以下稱「本公司」）會計政策之重大變動：

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。本公司係追溯適用前述修正。請參閱附註九。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 97,524	\$ 97,524	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	29,756	29,756	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	6,181	6,181	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$ -	\$ 133,461	\$ -	\$ 133,461	\$ -	\$ -	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	133,461	(133,461)	-	-	-	-	(1)
合 計	\$ 133,461	\$ -	\$ -	\$ 133,461	\$ -	\$ -	

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。相關會計政策請參閱附註四。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

首次適用 IFRS 15 對本公司 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目未有調整。

本公司首次適用前述 IFRSs 之影響數彙總說明如下。

本公司於 107 年若依 106 年原會計政策處理，相關單行項目及餘額調整至修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs，對於資產、負債及權益項目、綜合損益項目及現金流量項目並未有重大影響。

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 時，對 106 年之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之 106 年影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額	說明
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$ -	\$ 133,461	\$ 133,461	2.(1)、(2)
放款及應收款	133,461	(133,461)	-	2.(2)
資產之影響	<u>\$ 133,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,461</u>	

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 16,360	\$ 16,360
資產影響	\$ -	\$ 16,360	\$ 16,360
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,656	\$ 5,656
租賃負債—非流動	-	10,704	10,704
負債影響	\$ -	\$ 16,360	\$ 16,360
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
非控制權益	-	-	-
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。經評估本公司適用前述修正，尚無重大影響。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

首次適用前述修正時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。經評估本公司適用前述修正，尚無重大影響。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。首次適用前述修正後，該借款負擔之借款成本將納入 108 年以後

之一般借款資本化利率計算。經評估本公司適用前述修正，尚無重大影響。

5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

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

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

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

（二）編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布個體財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。

除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益：

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完

工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以個體財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

(八) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 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資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量

之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 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，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 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資產包括持有供交易及指定為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資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化與其他。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任

何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

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包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固業務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十四) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約承諾之商品或勞務係為單一履約義務，本公司係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零組件及汽車零件之銷售。由於電子零組件及汽車零件於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為該非流動資產帳面金額之減項，並透過減少非流動資產之折舊或攤銷費用，於該資產耐用年限內將補助認列為損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

若政府補助係採取移轉非貨幣性資產供本公司使用之形式，則以該非貨幣性資產之公允價值認列與衡量該項補助。

本公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含

精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

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

4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。

(十九) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付協議及員工認股權

權益交割股份基礎給付協議及員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具及員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 182	\$ 135
銀行支票存款及活期存款	32,164	65,434
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	51,428	31,955
	<u>\$ 83,774</u>	<u>\$ 97,524</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
活期存款	0.01%~1.4%	0.02%~1.5%
定期存款	1.95%~3.45%	3.35%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 335	\$ 81
減：備抵損失	(81)	(81)
	<u>\$ 254</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 53	\$ 83
應收行政管理服務收入款（附註二九）	27,643	29,673
應收股利	20,530	-
應收營業稅退稅款	54	-
	<u>\$ 48,280</u>	<u>\$ 29,756</u>

(一) 應收票據及應收帳款

107 年度

按攤後成本衡量之應收帳款

本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。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）

之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	180~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 254	\$ -	\$ -	\$ 81	\$ 335
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	(81)	(81)
攤銷後成本	<u>\$ 254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 81
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	81
減：本期迴轉減損損失	-
減：重分類	-
減：本期實際沖銷	-
外幣換算差額	-
期末餘額	<u>\$ 81</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示超過 360 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 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。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0~90 天	\$ -
91~180 天	-
181~360 天	-
361 天以上	81
合 計	<u>\$ 81</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於 106 年 12 月 31 日資產負債表日本公司帳列已無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：

	個 減	別 損	評 損	估 失	群 減	組 損	評 損	估 失	合	計
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-			\$	81			\$	81
加：本年度提列呆帳費用		-				-				-
106 年 12 月 31 日餘額	\$	-			\$	81			\$	81

截至 106 年 12 月 31 日止，帳上無已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。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。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 其他應收款

本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，本公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示超過 360 天之其他應收款無法回收，本公司對於帳齡超過 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 107 年及 106 年 12 月 31 日資產負債表日本公司帳列無已逾期但未提列減損之其他應收款。

八、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 物 料	\$ 432	\$ 859
在 製 品	-	-
製 成 品	21	-
	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 859</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,208 仟元及 5,002 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 113 仟元及回升利益 18 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。

九、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 1,527,024	\$ 1,181,196
投資關聯企業	4,599	-
	<u>\$ 1,531,623</u>	<u>\$ 1,881,196</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
非上市（櫃）公司		
MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 1,296,270	\$ 1,644,263
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	230,754	236,933
	<u>\$ 1,527,024</u>	<u>\$ 1,881,196</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	100%	100%
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	100%	100%

本公司採權益法認列之投資子公司，因 AP 部門之某產品於市場上銷售情況欠佳，子公司預期用於生產該產品之機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故經專家對設備之價值進行評估及鑑定暨評估資產使用情形於 107 及 106 年度分別認列（迴轉）減損損失(8,434)仟元及 6,799 仟元。該減損損失已列入個體綜合損益表之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額項下。

另因 EMI 相關之產品訂單銷售量減少，子公司預期部分用於生產該產品之機器設備因閒置，致其可回收金額小於帳面金額，故子公司於 107 年認列減損損失 20,977 元。該減損損失已列入個體綜合損益表之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額項下。

107 及 106 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大之關聯企業		
柏騰三一股份有限公司	\$ 4,599	\$ -
個別不重大之關聯企業彙總資訊		
	107年度	106年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	(\$ 401)	\$ -
綜合損益總額	(\$ 401)	\$ -

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

本公司於 107 年 9 月投資柏騰三一股份有限公司，持股比例為 50%，然而，依據股東協議由其他股東控制該公司董事會組成，因此，本公司對該公司不具控制。本公司管理階層認為對該公司僅具有重大影響，故將其列為本公司之關聯企業。

107 及 106 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 176,390	\$ -	\$ 16,285	\$ 11,561	\$ -	\$ 204,236
增添	613	-	-	2,563	1,885	5,061
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 177,003	\$ -	\$ 16,285	\$ 14,124	\$ 1,885	\$ 209,297
累計折舊及減損						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 129,507	\$ -	\$ 13,465	\$ 11,031	\$ -	\$ 154,003
折舊費用	14,187	-	1,626	356	-	16,169
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 143,694	\$ -	\$ 15,091	\$ 11,387	\$ -	\$ 170,172
106 年 12 月 31 日淨額	\$ 33,309	\$ -	\$ 1,194	\$ 2,737	\$ 1,885	\$ 39,125

(接次頁)

(承前頁)

	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 177,003	\$ -	\$ 16,285	\$ 14,124	\$ 1,885	\$ 209,297
增 添	1,826	868	-	301	8,272	11,267
處 分	-	-	-	(23)	-	(23)
重 分 類	16,741	-	86	9,163	(10,157)	15,833
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 195,570</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 16,371</u>	<u>\$ 23,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236,374</u>
累計折舊及減損						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 143,694	\$ -	\$ 15,091	\$ 11,387	\$ -	\$ 170,172
折舊費用	13,971	145	1,161	1,519	-	16,796
處 分	-	-	-	(23)	-	(23)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 157,665</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 16,252</u>	<u>\$ 12,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,945</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 37,905</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 10,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,429</u>

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：

機器設備	2 至 10 年
運輸設備	2 年
辦公設備	2 至 7 年
其他設備	1 至 5 年

十一、其他無形資產

	專 利 權	其 他	合 計
成 本			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 223	\$ 11,142	\$ 11,365
單獨取得	-	289	289
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 11,431</u>	<u>\$ 11,654</u>
累計攤銷			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 223	\$ 10,923	\$ 11,146
攤銷費用	-	412	412
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 11,558</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 96</u>
成 本			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 223	\$ 11,431	\$ 11,654
單獨取得	-	340	340
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ 11,994</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	其	他	合	計
<u>累計攤銷</u>							
107年1月1日餘額	\$	223		\$	11,335	\$	11,558
攤銷費用		<u>-</u>			<u>309</u>		<u>309</u>
107年12月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>11,644</u>	\$	<u>11,867</u>
107年12月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>127</u>	\$	<u>127</u>

上述有限耐用年限之其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	10 年
電腦軟體	1 至 3 年

十二、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款—流動	\$ 4,278	\$ 2,894
其 他	<u>317</u>	<u>308</u>
	<u>\$ 4,595</u>	<u>\$ 3,202</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 4,162	\$ 6,181
預付設備款	1,080	4,278
其 他	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>
	<u>\$ 8,692</u>	<u>\$ 13,909</u>

預付款—流動

本公司預付款—流動主係營業稅或增值稅之留抵稅額及預付費用等。

十三、借 款

短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$110,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年分別為 1.5%~1.7%及 1.5%~1.7%。

十四、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付票據</u>		
非因營業而發生	\$ -	\$ 25
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 1,456	\$ 304

(一) 應付票據

於 107 年及 106 年 12 月 31 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，本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。

十五、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$ 504	\$ 4,804
應付勞務費	2,324	2,496
應付薪資及獎金	16,150	16,572
應付休假給付	2,192	1,924
應付輔料、耗材費用	1,155	2,062
其他	5,453	3,140
	<u>\$ 27,778</u>	<u>\$ 30,998</u>
其他負債		
其他	\$ 364	\$ 351

十六、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
<u>非流動</u>		
員工福利	\$ 1,160	\$ 925

員工福利負債準備係包含員工死亡撫恤金之提列，本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。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 15,111	\$ 14,150
計畫資產公允價值	(<u>13,038</u>)	(<u>12,236</u>)
	2,073	1,914
提撥短絀	-	-
淨確定福利負債	<u>\$ 2,073</u>	<u>\$ 1,914</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
106年1月1日	<u>\$ 13,318</u>	(<u>\$ 11,925</u>)	<u>\$ 1,393</u>
服務成本			
當期服務成本	253	-	253
利息費用（收入）	<u>150</u>	(<u>134</u>)	<u>16</u>
認列於損益	<u>403</u>	(<u>134</u>)	<u>269</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ 15	\$ 15
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	281	-	281
精算(利益)損失—財務 假設變動	-	-	-
精算(利益)損失—經驗 調整	148	-	148
計畫資產支付數	-	-	-
認列於其他綜合損益	429	15	444
雇主提撥	-	(192)	(192)
106年12月31日	<u>\$ 14,150</u>	<u>(\$ 12,236)</u>	<u>\$ 1,914</u>
107年1月1日	<u>\$ 14,150</u>	<u>(\$ 12,236)</u>	<u>\$ 1,914</u>
服務成本			
當期服務成本	252	-	252
利息費用(收入)	159	(139)	20
認列於損益	411	(139)	272
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(354)	(354)
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	316	-	316
精算(利益)損失—財務 假設變動	315	-	315
精算(利益)損失—經驗 調整	(81)	-	(81)
計畫資產支付數	-	-	-
認列於其他綜合損益	550	(354)	197
雇主提撥	-	(309)	(309)
107年12月31日	<u>\$ 15,111</u>	<u>(\$ 13,038)</u>	<u>\$ 2,073</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	272	269
研發費用	-	-
	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 269</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
折現率	0.875%		1.125%	
薪資預期增加率	2.50%		2.50%	
死亡率	依據台灣壽險業第5回經驗生命表		依據台灣壽險業第5回經驗生命表	
殘廢率	依預期死亡率之百分之十		依預期死亡率之百分之十	
離職率	年	齡 離 職 率	年	齡 離 職 率
	20歲	11.0%	20歲	15.0%
	25歲	9.0%	25歲	12.5%
	30歲	7.0%	30歲	10.0%
	35歲	5.0%	35歲	8.0%
	40歲	2.0%	40歲	5.0%
	45歲	-	45歲	1.0%
	50歲	-	50歲	-
	55歲	-	55歲	-
	60歲	-	60歲	-

	107年12月31日		106年12月31日	
	年	齡 自請退休率	年	齡 自請退休率
自請退休率（Z為個別員工之最早可退休年齡）	Z	15.0%	Z	15.0%
	Z+1~64	3.0%	Z+1~64	3.0%
	65	100.0%	65	100.0%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 323)	(\$ 320)
減少 0.25%	\$ 335	\$ 332
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 325	\$ 322
減少 0.25%	(\$ 314)	(\$ 312)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 328	\$ 209
確定福利義務平均到期期間	8.4年	8.9年

十八、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且付清股款之股數（仟股）	80,752	80,752
已發行股本	\$ 807,522	\$ 807,522

本公司 106 年度股本變動主要係因為維護股東權益買回公司股份並註銷 600 仟股，業已由經濟部於 106 年 11 月核准變更及因員工執行認股權轉換 645 仟股，業已由經濟部於 107 年 2 月核准變更。

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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,411,835	\$ 1,411,835
庫藏股票交易	7,719	7,719
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	-	14,877
員工認股權失效	17,660	2,783
	<u>\$ 1,437,214</u>	<u>\$ 1,437,214</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅款、彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本時得免繼續提撥，次得依業務需要、法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額，加計累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議之。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，請參閱附註二十(六)工酬勞及董監事酬勞。

本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之。因本公司目前屬成長階段，為考量公司長期財務規劃，每年發放股利總額不低於當年度稅後淨利之百分之三十，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。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 106 及 105 年度因該年度淨損，分別於 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過不擬分配盈餘。

另本公司 106 年 6 月 22 日股東常會決議以資本公積發放現金分配案如下：

	資本公積分配案	每股股利（元）
	105年度	105年度
分配現金	\$ 40,054	\$ 0.51

本公司 108 年 3 月 20 日董事會擬議因 107 年 12 月 31 日本公司累積虧損已達實收資本額二分之一，擬以特別盈餘公積 60,379 仟元及資本公積-股本溢價 429,416 仟元彌補虧損。

有關 107 年度之虧損撥補案尚待預計於 108 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年12月31日	106年12月31日
期初餘額	\$ 60,379	\$ 60,379
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	-
期末餘額	<u>\$ 60,379</u>	<u>\$ 60,379</u>

107 及 106 年度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

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
期初餘額	(\$ 92,106)	(\$ 66,277)
稅率變動	3,329	-
當期產生		
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	(39,041)	(31,119)
採用權益法之子公司之 換算差額之份額相關 所得稅	7,808	5,290
期末餘額	(\$ 120,010)	(\$ 92,106)

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員 工 (仟 股)	買回以註銷 (仟 股)	合 計 (仟 股)
106 年 1 月 1 日股數	600	-	600
本年度增加	1,610	-	1,610
本年度減少	-	(600)	(600)
106 年 12 月 31 日股數	<u>2,210</u>	<u>(600)</u>	<u>1,610</u>
107 年 1 月 1 日股數	1,610	-	1,610
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	-	-
107 年 12 月 31 日股數	<u>1,610</u>	<u>-</u>	<u>1,610</u>

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

十九、營業收入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 243	\$ 6,806
權利金收入	3,903	3,702
	<u>\$ 4,146</u>	<u>\$ 10,508</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

來自加工收入，以合約約定固定價格銷售。

權利收入

係專利權利金，於協議期間內按直線基礎認列收入。

(二) 合約餘額

	107年12月31日
應收帳款（附註七）	<u>\$ 254</u>

(三) 客戶合約收入之細分

107 年度

商 品 或 勞 務 之 類 型	產 品 類 別	專 利 權	加 工 費
商品銷貨收入	\$ -	\$ 243	
技術權利金收入	3,903	-	
	<u>\$ 3,903</u>	<u>\$ 243</u>	

106 年度

商 品 或 勞 務 之 類 型	產 品 類 別	專 利 權	治 具 等
商品銷貨收入	\$ -	\$ 6,806	
技術權利金收入	3,702	-	
	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ 6,806</u>	

二十、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款	\$ 1,157	\$ 2,059
管理服務費收入（附註二八）	27,644	29,673
其 他	53	27
	<u>\$ 28,854</u>	<u>\$ 31,759</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換損失	(\$ 645)	(\$ 4,145)
其 他	(50)	-
	<u>(\$ 695)</u>	<u>(\$ 4,145)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 1,306</u>

107 及 106 年度均無利息資本化之情事。

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 16,796	\$ 16,169
無形資產	<u>309</u>	<u>412</u>
合 計	<u>\$ 17,105</u>	<u>\$ 16,581</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 354	\$ -
營業費用	<u>16,442</u>	<u>16,169</u>
	<u>\$ 16,796</u>	<u>\$ 16,169</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	292	193
研發費用	<u>17</u>	<u>219</u>
	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 412</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	107年度	106年度
研究及發展費用	<u>\$ 34,531</u>	<u>\$ 22,998</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 52,710	\$ 48,461
退職後福利		
確定提撥計畫	2,382	2,246
確定福利計畫	<u>273</u>	<u>269</u>
	55,365	50,976
股份基礎給付、權益交割之股		
份基礎給付	-	-
其他員工福利	<u>236</u>	<u>96</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 55,601</u>	<u>\$ 51,072</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 517	\$ -
營業費用	<u>55,084</u>	<u>51,072</u>
	<u>\$ 55,601</u>	<u>\$ 51,072</u>

(七) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之三為董監酬勞。107及106年度之員工酬勞及董監事酬勞因虧損，故未予估列。

年度個體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。

本公司於108年3月20日及107年3月27日分別決議通過107及106年度因虧損，故不予估列員工酬勞及董監事酬勞。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額員工酬勞及董監事酬勞及與106及105年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,549	\$ 8,238
外幣兌換損失總額	(<u>2,194</u>)	(<u>12,383</u>)
淨損益	(<u>\$ 645</u>)	(<u>\$ 4,145</u>)

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年度	106年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	(235)	151
境外所得扣繳稅款	<u>7,582</u>	<u>8,002</u>
	7,347	8,153
遞延所得稅		
當期產生者	5,056	14,570
稅率變動	(<u>432</u>)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,971</u>	<u>\$ 22,723</u>

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 326,336)</u>	<u>(\$ 220,392)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益 (107 及 106 年		
度分別採 20% 及 17%)	(\$ 65,267)	(\$ 37,467)
稅上不可減除之費損	70,323	51,817
未認列之可減除暫時性差異	-	-
未認列之虧損扣抵	-	220
稅率變動	(432)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(235)	151
境外所得扣繳稅款	<u>7,582</u>	<u>8,002</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,971</u>	<u>\$ 22,723</u>

本公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，惟 107 年度為稅後淨損故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅應無潛在所得稅的影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	(\$ 3,366)	\$ -
當年度產生者		
國外營運機構財務報表		
之換算	(7,808)	(5,290)
確定福利之精算損益	(39)	(75)
認列於其他綜合損益之所得		
稅(利益)費用	(\$ 11,213)	(\$ 5,365)

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 362	\$ 6,529

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現利益	\$ 47,787	(\$ 5,909)	\$ -	\$ -	\$ 41,878
國外營運機構兌換					
差額	18,865	-	11,137	-	30,002
其他	2,661	1,286	76	-	4,023
	<u>\$ 69,313</u>	<u>(\$ 4,623)</u>	<u>\$ 11,213</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,903</u>

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現利益	\$ 61,460	(\$ 13,673)	\$ -	\$ -	\$ 47,787
國外營運機構兌換					
差額	13,575	-	5,290	-	18,865
其他	3,483	(897)	75	-	2,661
	<u>\$ 78,518</u>	<u>(\$ 14,570)</u>	<u>\$ 5,365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,313</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
111 年度到期	\$ 73,379	\$ 73,379
113 年度到期	12,083	12,083
115 年度到期	15,056	15,056
116 年度到期	1,292	1,292
117 年度到期	6,309	-
	<u>\$ 108,119</u>	<u>\$ 101,810</u>
可減除暫時性差異		
債權放棄尚未取得證明	\$ 17,391	\$ 17,391
其 他	233	-
	<u>\$ 17,624</u>	<u>\$ 17,391</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 276,721 仟元及 297,467 仟元。

(七) 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 105 年度。

二二、每股虧損

	單位：元	
	107年度	106年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 4.27)	(\$ 3.09)
基本每股虧損合計	<u>(\$ 4.27)</u>	<u>(\$ 3.09)</u>
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 4.27)	(\$ 3.09)
基本每股虧損合計	<u>(\$ 4.27)</u>	<u>(\$ 3.09)</u>

用以計算繼續營業單位每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	107年度	106年度
本年度淨（損）利	<u>(\$ 338,307)</u>	<u>(\$ 243,115)</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(338,307)</u>	<u>(243,115)</u>
用以計算基本每股虧損之虧損	(338,307)	(243,115)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	-	-
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之虧損	<u>(\$ 338,307)</u>	<u>(\$ 243,115)</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	79,142	78,704
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞或員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>79,142</u>	<u>78,704</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股（虧損）盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股（虧損）盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股（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，因具反稀釋作用將減少每股虧損金額，故未納入 107 及 106 年度稀釋每股虧損之計算。

二三、股份基礎給付

員工認股權計畫

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。106年7月13日及105年7月17日因發放現金股利，依規定該普通股現金股利占每股時價之比率高過1.5%時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日按公式調降認股價格，故由36.46元調整為34.82元，於106年7月13日由34.82元再調整為33.98元。

107年及106年12月31日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年12月31日		106年12月31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	1,352	\$ 33.98	2,047	\$ 34.82
本期給予	-	-	-	-
本期執行	-	-	(645)	-
本期逾期失效	(1,352)	-	(50)	-
期末流通在外	-	33.98	1,352	33.98
期末可執行	-	-	1,352	-
本期給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	\$ 10.37		\$ 10.37	

截至資產負債日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

107年12月31日		106年12月31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)
\$33.98	-	\$33.98	0.25

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：

	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。

二四、非現金交易

本公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 107 及 106 年度購置不動產、廠房及設備之其他應付款分別減少 4,300 仟元及增加 3,484 仟元。
- (二) 經子公司董事會決議配發之現金股利於 107 年 12 月 31 日尚未發放金額 20,530 仟元。

二五、營業租賃協議

本公司為承租人

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，本公司對租賃不動產並無優惠承購權。

二六、資本風險管理

為確保本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。本公司之整體策略自 96 年起並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務及歸屬於本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。本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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

本公司 107 及 106 年度未持有公允價值衡量之金融資產或負債。

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 133,461
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	136,470	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	139,234	111,327

註 1：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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 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按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本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。本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本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。

本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本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。本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本公司之董事會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括：

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

本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

本公司從事外幣計價之銷貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 90% 非以功能性貨幣計價。本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。

本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，參閱附註三一。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨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，其對稅前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	
		107年度	106年度	107年度	106年度
損	益	\$ 1,592 (i)	\$ 766 (i)	\$ 3,626 (ii)	\$ 3,288 (ii)
權	益	-	-	86,189 (iii)	106,451 (iii)

- (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。
- (iii) 主要源自於本公司於資產負債表日持有採用權益法投資之國外子公司換算結果。

本公司於本年度對人民幣及美金匯率敏感度分別下降及增加，主係因以人民幣計價之銷貨減少，致應收款項與其他應收款項餘額減少，及以美金計價之銀行存款增加之故。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

因本公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定利率組合來管理利率風險。本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。

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 51,428	\$ -
具現金流量利率風險		
金融資產	32,346	97,524
金融負債	110,000	80,000

本公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合本公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。本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。本公司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，本公司 107 年度之稅前淨損分別增加／減少 777 仟元；106 年度之稅前淨損分別增加／減少 75 仟元，主因為本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。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至107年及106年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為99%及99%。

3. 流動性風險

本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。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年及106年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度參閱下列(2)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本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，本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推導而得。

107 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
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具					
短期借款	1.59%	\$ 111,750	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債					
應付票據		-	-	-	-
應付帳款		1,456	-	-	-
其他應付款		27,778	-	-	-
財務保證負債		-	-	-	-
		<u>\$ 140,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 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
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具					
短期借款	1.63%	\$ 81,300	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債					
應付票據		25	-	-	-
應付帳款		304	-	-	-
其他應付款		30,998	-	-	-
財務保證負債		151,776	-	-	-
		<u>\$ 264,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，本公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，本公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

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

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行借款額度（雙方同意下得展期）		
— 已動用金額	\$ 110,000	\$ 80,000
— 未動用金額	-	91,735
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 171,735</u>

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	子 公 司
柏霆（蘇州）光電科技有限公司	孫 公 司
柏騰（昆山）光電技術有限公司	孫 公 司
浙江柏騰光電科技有限公司	孫 公 司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司		
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ -	\$ 1,845
	孫 公 司		
	柏霆（蘇州）光電科技有限公司	3,903	3,702
	柏騰（昆山）光電技術有限公司	-	4,849
	其 他	-	112
		<u>\$ 3,903</u>	<u>\$ 10,508</u>

本公司與子公司簽定技術許可協議及獨占專利實施許可合約，分別依合約於 105 年至 108 年期間，分別就子公司銷售開立發票金額之一定比例或定額支付本公司技術使用費，付款條件係子公司收到本公司之發票後 180 天內付款。

另本公司透過第三地子公司出售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。

對關係人之銷貨係依本公司內部轉撥計價方式計算。

(三) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
子 公 司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本公司處分不動產、廠房及設備及銷售機器設備予子公司產生之未實現利益（帳列採用權益法之投資項下），依機器設備耐用年限分年實現，明細如下：

107年度						
出 售 品 項	年 初 未 實 現 利 益	本 期 出 售 價 款	本 期 出 售 成 本	未 實 現 利 益 增 加 數	本 期 攤 銷 數	年 底 未 實 現 利 益
設備存貨	\$ 280,425	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71,566	\$ 208,859
不動產、廠房及設備	675	-	-	-	147	528
	<u>\$ 281,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,713</u>	<u>\$ 209,387</u>

106年度						
出 售 品 項	年 初 未 實 現 利 益	本 期 出 售 價 款	本 期 出 售 成 本	未 實 現 利 益 增 加 數	本 期 攤 銷 數	年 底 未 實 現 利 益
設備存貨	\$ 361,235	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 80,810	\$ 280,425
不動產、廠房及設備	294	-	-	528	147	675
	<u>\$ 361,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 80,957</u>	<u>\$ 281,100</u>

(四) 背書保證

為他人背書保證

關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	<u>\$ 156,647</u>	<u>\$ 151,776</u>

(五) 其他關係人交易

1. 本公司為子公司提供部分管理服務，於 107 及 106 年度認列並向 MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD 收取行政管理服務收入 27,643 仟元及 29,673 仟元，其交易計價基礎係依本公司與管理子公司發生之相關費用加計一定比例，付款條件於計收後 150 天內支付。

2. 其他應收關係人款項

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
<u>其他應收款－關係人－管理費</u>		
子 公 司		
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD	\$ 27,643	\$ 29,673
<u>其他應收款－關係人－應收股利</u>		
子 公 司		
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD	\$ 20,530	\$ -

(六) 對主要管理階層薪酬

107 及 106 年度對董事及其他管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 8,909	\$ 10,230
退職後福利	267	264
其他長期員工福利	19	15
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 9,195</u>	<u>\$ 10,509</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。

二九、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，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

本公司為子公司銀行借款提供財務保證，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司提供財務保證之金額分別為 156,647 仟元及 151,776 仟元；子公司分別已動支 35,200 仟元及 35,750 仟元。本公司截至 107 年 12 月 31 日止，提供背書保證之情形，請參閱附註三二之附表二。

三十、重大期後事項

除已於其他附註所述者外，本公司截至 108 年 3 月 20 日止，無重大期後事項。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 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	\$	1,036	30.715 (美金：新台幣)	\$ 31,832
人 民 幣		16,217	4.472 (人民幣：新台幣)	<u>72,522</u>
				<u>\$ 104,354</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司、 關聯企業及合資				
人 民 幣		385,462	4.472 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 1,723,785</u>

106 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	\$	515	29.76 (美金：新台幣)	\$ 15,322
人 民 幣		14,406	4.565 (人民幣：新台幣)	<u>65,764</u>
				<u>\$ 81,086</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司、 關聯企業及合資				
人 民 幣		466,380	4.565 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 2,129,025</u>

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

功能性貨幣	107年度		功能性貨幣	106年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益	
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 645)</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 4,145)</u>	

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為損失 1,644 仟元及損失 9,733 仟元，未實現金額（淨額後）分別為利益 999 仟元及利益 5,588 仟元。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（投資子公司及關聯企業部分，請參閱附註五及六）：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：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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。

拍騰科技股份有限公司
資金貸與他人
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額(註 2)	資金貸與總限額(註 2)	備註
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江柏騰光電科技有限公司	其他應收款	Y	\$ 107,503 USD 3,500	\$ 46,073 USD 1,500	\$ 46,073 USD 1,500	不計息	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉		無	\$ -	\$ 895,818 RMB 200,317	\$ 1,194,426 RMB 267,090	
2	柏霆(蘇州)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	Y	231,500 RMB 50,000	178,880 RMB 40,000	178,880 RMB 40,000	3.4%	"	-	"	"	"	-	482,359 RMB 107,862	643,145 RMB 143,816	
	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	55,764 RMB 12,000	- RMB -	- RMB -	3.2%	"	-	"	"	"	-	482,359 RMB 107,862	643,145 RMB 143,816	
3	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	177,400 RMB 40,000	156,520 RMB 35,000	156,520 RMB 35,000	3.4%	"	-	"	"	"	-	255,807 RMB 57,202	341,079 RMB 76,270	
	柏騰(昆山)光電技術有限公司	柏騰(內江)光電科技有限公司	其他應收款	Y	4,436 RMB 1,000	- RMB -	- RMB -	不計息	"	-	"	"	"	-	255,807 RMB 57,202	341,079 RMB 76,270	
4	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	56,232 RMB 12,000	53,664 RMB 12,000	53,664 RMB 12,000	不計息	"	-	"	"	"	-	293,041 RMB 65,528	390,719 RMB 87,370	
	柏霆(江蘇)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	Y	139,410 RMB 30,000	111,800 RMB 25,000	111,800 RMB 25,000	3.4%	"	-	"	"	"	-	293,041 RMB 65,528	390,719 RMB 87,370	
5	上海丞哲光電科技有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	其他應收款	Y	70,290 RMB 15,000	67,080 RMB 15,000	67,080 RMB 15,000	不計息	"	-	"	"	"	-	107,042 RMB 23,936	142,724 RMB 31,915	
6	柏騰(重慶)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	35,776 RMB 8,000	35,776 RMB 8,000	35,776 RMB 8,000	3.4%	"	-	"	"	"	-	53,458 RMB 11,954	71,279 RMB 15,939	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：轉投資公司資金貸予他人限額如下：

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

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

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受第(2)項之限制，但個別貸與總額以不超過當期淨值百分之六十為限，貸與總額以不超過當期淨值百分之八十為限。

柏騰科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 INTERNATIONAL CO., LTD.	(2)	\$ 830,330	\$ 157,871 USD 5,100	\$ 156,647 USD 5,100	\$ 35,200	\$ -	9.43%	\$ 830,330	Y	N	N	
1	柏騰(昆山)光電技術 有限公司	浙江柏騰光電科技有限 公司	(3)	213,176 RMB 47,669	93,720 RMB 20,000	89,440 RMB 20,000	84,744 RMB 18,950	89,440 RMB 20,000	5.39%	213,716 RMB 47,669	N	N	Y	
2	柏霆(蘇州)光電科技 有限公司	浙江柏騰光電科技有限 公司	(3)	401,966 RMB 89,885	259,376 RMB 58,000	259,376 RMB 58,000	243,724 RMB 54,500	259,376 RMB 58,000	15.62%	401,966 RMB 89,885	N	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

柏騰科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與 有 價 證 券 發行人之關係（註2）	帳 列 科 目	期 末				備 註（註4）
				股 數	帳面金額（註3）	持 股 比 例	公 允 價 值	
柏霆（蘇州）光電科技有限 公司	華一月得盈3號保本型結構性存 款	—	按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	\$ 89,440 RMB 20,000	-	\$ 91,121 RMB 20,376	
上海承哲光電科技有限公司	華一月得盈3號保本型結構性存 款	—	按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	73,788 RMB 16,500	-	73,926 RMB 16,531	
柏騰（重慶）光電技術有限 公司	現金管理1號	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	31,304 RMB 7,000	-	31,304 RMB 7,000	

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六。

柏騰科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期初		買入 (註 3)		賣出 (註 3)		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
柏騰(昆山)光電 技術有限公司	聚寶盆柏騰 1 號專項	按攤銷後成本衡量之	-	-	-	\$ -	-	\$ 278,220	-	\$ 278,350	\$ 275,040	\$ 3,310
	資產管理計劃	金融資產	-	-	-	-	-	RMB 60,000	-	RMB 60,734	RMB 60,000	RMB 734
	利多多結構性存款	按攤銷後成本衡量之	-	-	-	-	-	194,868	-	128,831	127,452	833
		金融資產	-	-	-	-	-	RMB 43,500	-	RMB 28,687	RMB 28,500	RMB 187
柏騰廣泰 16 號定向	資產管理計劃	按攤銷後成本衡量之	-	-	-	111,386	-	-	-	114,719	110,474	4,245
		金融資產	-	-	-	RMB 24,400	-	-	-	RMB 25,313	RMB 24,400	RMB 913
上海承哲光電科技 有限公司	月得盈 3 號保本型結	按攤銷後成本衡量之	-	-	-	-	-	212,231	-	140,710	138,443	2,284
	構性存款	金融資產	-	-	-	-	-	RMB 46,800	-	RMB 30,810	RMB 30,300	RMB 510
柏霆(蘇州)光電 科技有限公司	天添利微計畫	按攤銷後成本衡量之	-	-	-	134,845	-	38,760	-	174,168	173,605	563
		金融資產	-	-	-	RMB 29,500	-	RMB 8,500	-	RMB 38,122	RMB 38,000	RMB 122

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

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

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

柏騰科技股份有限公司
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107年12月31日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵帳金
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	孫公司	其他應收款(註2) \$ 223,326 RMB 49,939	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	孫公司	其他應收款(註1) 178,880 RMB 40,000	-	-	-	-	-
柏騰(昆山)光電技術有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	孫公司	其他應收款(註1) 156,520 RMB 35,000	-	-	-	-	-
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	孫公司	其他應收款(註1) 111,800 RMB 25,000	-	-	-	-	-

註1：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

註2：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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				
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	\$ 1,296,270 (\$ 292,764)	(\$ 301,388)	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	230,754 (1,522)	(1,522)	子 公 司	
	柏騰三一股份有限公司	台 灣	汽、機車零件配備批發及零售業	5,000 -	-	500,000	50	4,599 (802)	(401)	關聯企業	
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	BRITISH VIRGIN ISLANDS	一般投資業務及進出口貿易	280,616 USD 8,347	280,616 USD 8,347	8,346,851	100	1,193,255 RMB 266,828	(78,680) (RMB 17,254)	(78,680) (RMB 17,254)	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	323,145 RMB 72,260	(31,097) (RMB 6,819)	(31,097) (RMB 6,819)	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	421,953 RMB 94,354	35,342 RMB 7,750	(37,074) RMB 8,130	孫 公 司
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	柏騰科技投資有限公司	香 港	一般投資業務	777,341 USD 25,000	777,341 USD 25,000	25,000,000	100	(213,704) (RMB 47,787)	(188,632) (RMB 41,367)	(188,632) (RMB 41,367)	孫 公 司
	九創國際有限公司	台 灣	汽、機車零件配備批發及零售業	9,990 -	-		99.9	6,771 (1,507)	(1,506)	孫 公 司	
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	香 港	一般投資業務	492,640 USD 15,100	492,640 USD 15,100	15,100,000	100	1,194,656 RMB 267,141	(80,707) (RMB 17,699)	(80,707) (RMB 17,699)	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	355,453 RMB 79,484	(31,513) (RMB 6,911)	(31,513) (RMB 6,911)	孫 公 司
	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	426,348 RMB 95,337	34,806 RMB 7,633	34,806 RMB 7,633	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	真空光電鍍加工汽車零配件	777,341 USD 25,000	777,341 USD 25,000		83.33	(213,705) (RMB 47,787)	(226,368) (RMB 49,642)	(188,632) (RMB 41,367)	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	803,929 RMB 179,769	(112,224) (RMB 24,611)	(112,224) (RMB 24,611)	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	390,721 RMB 87,370	39,392 RMB 8,639	31,514 RMB 6,911	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	EMI 加工	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502		100	178,403 RMB 39,893	5,326 RMB 1,168	5,326 RMB 1,168	孫 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	87,752 RMB 19,622	(28,663) (RMB 6,286)	(28,663) (RMB 6,286)	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	89,097 RMB 19,923	(8,186) (RMB 1,795)	(8,186) (RMB 1,795)	孫 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	97,680 RMB 21,843	39,392 RMB 8,639	7,878 RMB 1,728	孫 公 司
浙江柏騰光電科技有限 公司	浙江柏騰光電科技有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電鍍加工汽車零配件	151,300 USD 5,000	151,300 USD 5,000		16.67	(42,751) (RMB 9,560)	(226,368) (RMB 49,642)	(37,735) (RMB 8,275)	孫 公 司

柏騰科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	匯回							
柏霆(蘇州)光電科技 有限公司	EMI 加工	\$ 240,742 USD 7,100	(2)	\$ 205,914 USD 6,000	\$ -	\$ -	\$ 205,914 USD 6,000	(\$ 112,224) (RMB 24,611)	100%	(\$ 112,224) (RMB 24,161)	\$ 803,929 RMB 179,769	\$ -	
上海承哲光電科技 有限公司	"	114,159 USD 3,502	(2)	45,846 USD 1,402	-	-	45,846 USD 1,402	5,326 RMB 1,168	100%	5,326 RMB 1,168	178,403 RMB 39,893	254,140 USD 2,460 及 RMB 38,000	
柏騰(昆山)光電技術 有限公司	"	322,520 USD 10,000	(2)	32,860 USD 1,000	-	-	32,860 USD 1,000	34,806 RMB 7,633	100%	34,806 RMB 7,633	426,348 RMB 95,337	342,514 USD 11,675	
柏霆(江蘇)光電科技 有限公司	"	314,880 USD 10,000	(2)	-	-	-	-	39,392 RMB 8,639	100%	39,392 RMB 8,639	488,401 RMB 109,213	75,915 RMB 17,024	
柏騰(內江)光電科技 有限公司	"	91,440 USD 3,000	(2)	-	-	-	-	(28,663) (RMB 6,286)	100%	(28,663) (RMB 6,286)	87,752 RMB 19,622	-	
柏騰(重慶)光電科技 有限公司	"	146,630 USD 5,000	(2)	-	-	-	-	(8,186) (RMB 1,795)	100%	(8,186) (RMB 1,795)	89,097 RMB 19,923	-	
浙江柏騰光電科技 有限公司	真空光電鍍加工 汽車零配件	928,641 USD 30,000	(2)	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	(226,368) (RMB 49,642)	100%	(226,368) (RMB 49,642)	(256,456) (RMB 57,347)	-	

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查核之財務報表認列。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 512,771 (註 3)	\$ 2,006,072 (註 3) (HKD12,173 及 USD61,602)	\$ 996,401

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；係以往年度直接由第三地區公司以自有資金投資大陸，並未自台灣匯出投資款項。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收帳款明細表		二
其他應收款明細表		三
存貨明細表		四
採用權益法之投資變動明細表		五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
無形資產變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註二十一
其他非流動資產明細表		六
短期借款明細表		七
其他應付款明細表		附註十五
負債準備－非流動明細表		附註十六
損益項目明細表		
營業收入明細表		八
營業成本明細表		九
推銷費用明細表		十
管理費用明細表		十
其他收益及費損淨額明細表		十一
財務成本明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		十二

柏騰科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 182
支票及活期存款		27,464
外幣活期存款	包括美金 136 仟元@30.715、 人民幣 114 仟元@4.472	4,700
外幣定期存款	人民幣 5,000 仟元@4.472，到 期日：民國 108.1.17，利率： 3.00%；人民幣 6,500 仟元 @4.472，到期日：民國 108.1.22，利率：3.10%	<u>51,428</u>
		<u>\$ 83,774</u>

柏騰科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
昶錚塑膠股份有限公司	貨 款	\$ 81
南機實業股份有限公司	貨 款	182
萬道工業股份有限公司	貨 款	72
減：備抵損失		(81)
		<u>\$ 254</u>

柏騰科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>其他應收款</u>					
		應收利息		\$	53
		營業稅退稅款			<u>54</u>
					107
<u>關 係 人</u>					
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO, LTD.	管理收入			27,643
		應收股利			<u>20,530</u>
					<u>\$ 48,280</u>

柏騰科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	金	額	額	
				抽	核	成	本	市	
原	料		註	\$	432	\$	1,493	\$	432
在	製	品	"		-		106		-
製	成	品	"		<u>21</u>		<u>204</u>		<u>21</u>
				\$	<u>453</u>	\$	<u>1,803</u>	\$	<u>453</u>

註 1：市價之計算，原料以重置成本為計算基礎，製成品及商品存貨以淨變現價值為計算基礎。

註 2：存貨中包含呆滯存貨 1,351 仟元，業已全數提列備抵跌價損失。

柏騰科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 (<u>註 1</u>) 股 數 金 額	本 期 減 少 股 數 金 額	投 資 (<u>損</u>) <u>益</u>	累 積 換 算 調 整 數	期 末 股 數	持 股 %	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單 價 (<u>元</u>)	總 額	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形		
採權益法評價之未上市(櫃)公司															
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	7,000,000	\$ 1,644,263	-	\$ -	-	(\$ 71,915)	(\$ 241,694)	(\$ 34,384)	7,000,000	100	\$ 1,296,270	-	\$ 1,493,031	權 益 法	無
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	6,992,000	236,933	-	-	-	(1,522)	(4,657)		6,992,000	100	230,754	-	230,754	權 益 法	無
柏騰三一股份有限公司	-	-	500,000	5,000	-	(401)	-		500,000	50	4,599	-	4,599	權 益 法	無
		<u>\$ 1,881,196</u>		<u>\$ 5,000</u>		<u>(\$ 71,915)</u>	<u>(\$ 243,617)</u>	<u>(\$ 39,041)</u>			<u>\$ 1,531,623</u>		<u>\$ 1,728,384</u>		

註 1：107 年 9 月投資柏騰三一股份有限公司 5,000 仟元，持股比例為 50%，為採權益法認列之關聯企業。

柏騰科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		辦公處所租賃保證金		\$	4,162
預付設備款					1,080
其	他	高爾夫球證			<u>3,450</u>
				\$	<u>8,692</u>

柏騰科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	債 權 人	期 末 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
無擔保借款－信用借款	彰化商業銀行	\$ 50,000	107/10/29~108/3/25	1.7%	\$ 50,000	無
	第一商業銀行	<u>60,000</u>	107/10/24~108/2/1	1.5%	<u>60,000</u>	無
		<u>\$ 110,000</u>			<u>\$ 110,000</u>	

柏騰科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
技術權利金收入				\$	3,903
其 他		加 工 費			<u>243</u>
				\$	<u>4,146</u>

柏騰科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
產銷成本			
期初原料		\$	1,807
加：本期進料			106
減：期末原料		(	1,493)
轉列營業費用		(	<u>420</u>)
直接原料			-
直接人工			501
製造費用			<u>625</u>
製造成本			1,126
期初在製品			106
加：半成品進料			-
減：期末在製品		(	106)
轉列營業費用			<u>-</u>
在製品成本			1,126
期初製成品			184
減：期末製成品		(	204)
轉列營業費用		(	<u>10</u>)
			1,096
存貨跌價回升利益			<u>113</u>
		\$	<u><u>1,209</u></u>

柏騰科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ -	\$ 37,390	\$ 12,007	\$ 49,397
租金支出		-	3,691	3,657	7,348
折 舊		-	10,266	6,176	16,442
勞 務 費		-	7,107	560	7,667
其 他		<u>68</u>	<u>19,204</u>	<u>12,131</u>	<u>31,403</u>
		<u>\$ 68</u>	<u>\$ 77,658</u>	<u>\$ 34,531</u>	<u>\$ 112,257</u>

柏騰科技股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國 107 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
淨外幣兌換損失				\$	645
其	他				<u>50</u>
				\$	<u>695</u>

柏騰科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 501	\$ 46,743	\$ 47,244	\$ -	\$ 43,179	\$ 43,179
勞健保費用	-	4,136	4,136	-	3,904	3,904
退休金費用	-	2,654	2,654	-	2,515	2,515
董事酬金	-	1,882	1,882	-	1,762	1,762
其他員工福利費用	16	1,551	1,567	-	1,474	1,474
股份基礎給付、權益交 割之股份基礎給付	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 56,966</u>	<u>\$ 57,483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,834</u>	<u>\$ 52,834</u>
折舊費用	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 16,442</u>	<u>\$ 16,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,169</u>	<u>\$ 16,169</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 412</u>

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 57 人及 58 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 9 人及 8 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1030681號

會員姓名：
(1) 陳慧銘

(2) 池瑞金

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988

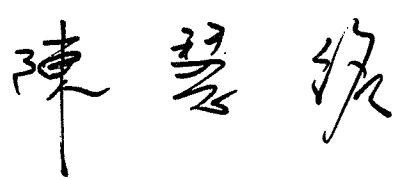
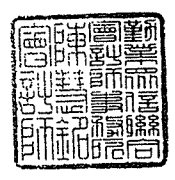
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1903 號

委託人統一編號：89732154

(2) 北市會證字第 2332 號

印鑑證明書用途：辦理柏騰科技股份有限公司107年度（自民國107年1月1日至107年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108年

1月

19日