

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108及107年第1季

地址：桃園市龜山區文化一路 86-52 號
電話：(03)396-3518

§ 目 錄 §

項	目	頁	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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~20		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	20~46		六~二九
	(七) 現 金 流 量 資 訊	46		三十
	(八) 關 係 人 交 易	54		三三
	(九) 質 抵 押 之 資 產	54		三四
	(十) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	55~56		三五
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	56		三六
	(十二) 其 他	47~54、56~58		三一~三二、 三七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項	58~59		三八
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊			
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊			
	3. 大 陸 投 資 資 訊			
	(十四) 部 門 資 訊	59~61		三九

會計師核閱報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

前 言

柏騰科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日列入合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日資產總額分別為 459,126 仟元及 490,157 仟元，分別占合併資產總額之 19.95%及 19.77%，負債總額為 2,116 仟元及 12,564 仟元，分別占合併負債總額之 0.34%及 2.49%；民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合利益為 7,016 仟元及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合利益為 11,246 仟元，分

別占綜合損益總額 35.26%及 21.25%。另合併財務報表附註三九係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據編製。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達柏騰科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 5 月 8 日

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)			
代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金 (附註四、六及三二)		\$	370,207	16	\$	539,130	23	\$	391,058	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及三二)		-	-	-	31,304	1	-	379,660	15	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八、三二及三四)		495,404	22	-	335,094	14	-	92,940	4	-
1150	應收票據淨額 (附註四、九及三二)		-	-	-	9,168	-	-	16,829	1	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、九及三二)		271,646	12	-	280,420	12	-	291,494	12	-
1200	其他應收款 (附註四、九及三二)		16,336	1	-	11,986	1	-	9,246	-	-
1220	當期所得稅資產 (附註四及二六)		381	-	-	362	-	-	6,053	-	-
130X	存貨 (附註四及十)		10,910	-	-	8,298	-	-	14,373	1	-
1429	預付款項 (附註十七)		9,360	-	-	11,815	1	-	39,091	1	-
1412	預付租金 (附註四及十六)		-	-	-	1,555	-	-	1,581	-	-
1470	其他流動資產 (附註十七)		3,208	-	-	1,816	-	-	2,997	-	-
11XX	流動資產總計		1,177,452	51	-	1,230,948	52	-	1,245,322	50	-
非流動資產											
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、八、三二及三四)		265,640	12	-	259,376	11	-	185,880	7	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)		4,468	-	-	4,599	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五及十三)		660,958	29	-	683,627	29	-	855,545	35	-
1755	使用權資產 (附註三、四及十四)		93,542	4	-	-	-	-	-	-	-
1780	無形資產 (附註四及十五)		795	-	-	773	-	-	1,122	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)		77,379	3	-	88,986	4	-	87,295	4	-
1915	預付設備款 (附註十七)		1,176	-	-	2,126	-	-	5,714	-	-
1920	存出保證金 (附註十七、二五、三二及三五)		16,781	1	-	13,535	1	-	15,208	1	-
1985	長期預付租金 (附註四及十六)		-	-	-	75,394	3	-	79,710	3	-
1990	其他非流動資產 (附註十及十七)		3,450	-	-	3,450	-	-	3,450	-	-
15XX	非流動資產總計		1,124,189	49	-	1,131,866	48	-	1,233,924	50	-
1XXX	資 產 總 計		\$ 2,301,641	100	-	\$ 2,362,814	100	-	\$ 2,479,246	100	-
負債及權益											
流動負債											
2100	短期借款 (附註十八、三二及三四)		\$ 427,748	19	-	\$ 473,562	20	-	\$ 313,223	13	-
2170	應付帳款 (附註十九及三二)		5,358	-	-	7,911	-	-	10,551	-	-
2200	其他應付款 (附註二十及三二)		97,229	4	-	116,595	5	-	116,416	5	-
2230	當期所得稅負債 (附註四及二六)		14,327	1	-	10,600	1	-	1,431	-	-
2250	負債準備—流動 (附註四及二一)		41,526	2	-	70,719	3	-	38,608	1	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十四)		6,260	-	-	-	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債 (附註二十)		339	-	-	423	-	-	286	-	-
21XX	流動負債總計		592,787	26	-	679,810	29	-	480,515	19	-
非流動負債											
2550	負債準備—非流動 (附註四及二一)		7,548	-	-	11,105	1	-	13,052	1	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十四)		9,489	1	-	-	-	-	-	-	-
2630	長期遞延收入 (附註二十及二九)		9,101	-	-	9,069	-	-	9,596	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二)		2,063	-	-	2,073	-	-	1,918	-	-
2670	其他非流動負債 (附註二十及三二)		92	-	-	89	-	-	93	-	-
25XX	非流動負債總計		28,293	1	-	22,336	1	-	24,659	1	-
2XXX	負債總計		621,080	27	-	702,146	30	-	505,174	20	-
歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二三及二八)											
股 本											
3110	普通股股本		807,522	35	-	807,522	34	-	807,522	32	-
3200	資本公積		1,437,214	62	-	1,437,214	61	-	1,437,214	58	-
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	-	60,379	2	-
3350	未分配盈餘		(503,067)	(22)	-	(489,793)	(21)	-	(329,726)	(13)	-
3300	保留盈餘總計		(442,688)	(19)	-	(429,414)	(18)	-	(177,229)	(7)	-
3400	其他權益		(86,843)	(4)	-	(120,010)	(5)	-	(58,792)	(2)	-
3500	庫藏股票		(34,651)	(1)	-	(34,651)	(2)	-	(34,651)	(1)	-
31XX	本公司業主權益總計		1,680,554	73	-	1,660,661	70	-	1,974,064	80	-
36XX	非控制權益		7	-	-	7	-	-	8	-	-
3XXX	權益合計		1,680,561	73	-	1,660,668	70	-	1,974,072	80	-
負債與權益總計											
			\$ 2,301,641	100	-	\$ 2,362,814	100	-	\$ 2,479,246	100	-

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：陳在撰

經理人：王小龍

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
每股虧損為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二四）	\$ 114,402	100	\$ 135,277	100
5000	營業成本（附註四、十、二五及三四）	(106,070)	(93)	(146,445)	(108)
5950	營業毛利	8,332	7	(11,168)	(8)
	營業費用（附註十、二二、二五及三三）				
6100	推銷費用	27,973	25	755	-
6200	管理及總務費用	(37,129)	(32)	(47,393)	(35)
6300	研究費用	(9,951)	(9)	(8,087)	(6)
6000	營業費用合計	(19,107)	(16)	(54,725)	(41)
6900	營業淨損	(10,775)	(9)	(65,893)	(49)
	營業外收入及支出（附註十七、二五、二九、三五及三七）				
7010	其他收入	7,105	6	4,311	3
7020	其他利益及損失	2,082	2	(15,409)	(11)
7050	財務成本	(4,339)	(4)	(2,407)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(131)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	4,717	4	(13,505)	(10)
7900	稅前淨損	(6,058)	(5)	(79,398)	(59)
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(7,216)	(7)	(6,882)	(5)
8200	本期淨損失	(13,274)	(12)	(86,280)	(64)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅（附 註四及二六）	\$	-	-	\$	37	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目						
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額（附註四及二 三）		41,459	36		37,482	28
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 （附註四、二三及 二六）		(8,292)	(7)		(4,167)	(3)
8300	本期其他綜合損益 （稅後淨額）		<u>33,167</u>	<u>29</u>		<u>33,352</u>	<u>25</u>
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>19,893</u>	<u>17</u>	(\$	<u>52,928</u>)	(<u>39</u>)
	淨損歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$	13,274)	(12)	(\$	86,279)	(64)
8620	非控制權益		-	-		(1)	-
8600		(\$	<u>13,274</u>)	(<u>12</u>)	(\$	<u>86,280</u>)	(<u>64</u>)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	19,893	17	(\$	52,928)	(39)
8720	非控制權益		-	-		-	-
8700		\$	<u>19,893</u>	<u>17</u>	(\$	<u>52,928</u>)	(<u>39</u>)
	基本每股虧損（附註二七）						
	來自繼續營業單位						
9710	基本每股虧損	(\$	<u>0.17</u>)		(\$	<u>1.09</u>)	
9810	稀釋每股虧損	(\$	<u>0.17</u>)		(\$	<u>1.09</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月8日核閱報告)

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益											
代 碼		股	本	資 本 公 積	保	留	盈	餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		數 數 (仟 股)	股		積	留	留	損	之 兌 換 差 額			(附 註 二 二)	
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	80,752	\$ 807,522	\$ 1,437,214	\$ 92,118	\$ 60,379	(\$ 243,484)	(\$ 92,106)	(\$ 34,651)	\$ 2,026,992	\$ 8	\$ 2,027,000	
D1	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損 總 額	-	-	-	-	-	(86,279)	-	-	(86,279)	(1)	(86,280)	
D3	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	37	33,314	-	33,351	1	33,352	
D5	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(86,242)	33,314	-	(52,928)	-	(52,928)	
Z1	107 年 3 月 31 日 餘 額	80,752	\$ 807,522	\$ 1,437,214	\$ 92,118	\$ 60,379	(\$ 329,726)	(\$ 58,792)	(\$ 34,651)	\$ 1,974,064	\$ 8	\$ 1,974,072	
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	80,752	\$ 807,522	\$ 1,437,214	\$ -	\$ 60,379	(\$ 489,793)	(\$ 120,010)	(\$ 34,651)	\$ 1,660,661	\$ 7	\$ 1,660,668	
D1	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損 總 額	-	-	-	-	-	(13,274)	-	-	(13,274)	-	(13,274)	
D3	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	33,167	-	33,167	-	33,167	
D5	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(13,274)	33,167	-	19,893	-	19,893	
Z1	108 年 3 月 31 日 餘 額	80,752	\$ 807,522	\$ 1,437,214	\$ -	\$ 60,379	(\$ 503,067)	(\$ 86,843)	(\$ 34,651)	\$ 1,680,554	\$ 7	\$ 1,680,561	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	繼續營業單位稅前損失	(\$ 6,058)	(\$ 79,398)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	48,525	49,525
A20200	攤銷費用	148	196
A29900	預付租金攤銷	-	440
A20300	預期信用迴轉利益	(2,653)	6,204
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(617)	(3,726)
A21200	利息收入	(7,105)	(4,311)
A20900	利息費用	4,339	2,407
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	131	-
A29900	提列(迴轉)負債準備	(32,750)	(6,303)
A29900	已實現長期遞延收入攤銷	(88)	(89)
A23500	存出保證金減損損失	-	21,101
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,093	2,911
A24100	外幣兌換淨損失	1,153	988
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	9,168	(9,595)
A31150	應收帳款	11,262	27,658
A31180	其他應收款	(309)	486
A31200	存 貨	(4,775)	(2,954)
A31230	預付款項	2,455	801
A31240	其他流動資產	(1,392)	(498)
A32130	應付票據	-	(25)
A32150	應付帳款	(2,553)	(4,246)
A32180	其他應付款項	(17,406)	(26,268)
A32230	其他流動負債	(84)	(78)
A32240	淨確定福利負債	(10)	4
A33000	營運產生之現金流入(出)	3,474	(24,770)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 3,064	\$ 1,406
A33300	支付之利息	(4,582)	(2,374)
A33500	支付所得稅	(193)	(3,692)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,763</u>	<u>(29,430)</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(479,984)	(96,220)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	327,470	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(114,500)	(256,979)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	147,177	237,926
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,297)	(10,660)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,147	268
B03800	存出保證金減少	(2,238)	453
B04500	購置無形資產	(154)	(98)
B07100	預付設備款增加	(32)	(1,619)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(125,411)</u>	<u>(126,929)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	(46,967)	18,811
C04020	租賃負債本金償還	(3,194)	-
C03000	收取存入保證金	3	2
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(50,158)</u>	<u>18,813</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,883</u>	<u>10,416</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(168,923)	(127,130)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>539,130</u>	<u>518,188</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 370,207</u>	<u>\$ 391,058</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月8日核閱報告)

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 8 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 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 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係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適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (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) 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (4) 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。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.7%~4.7%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 21,798
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 21,798
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 17,206
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	1,737
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 18,943

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益

項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租金—流動	\$ 1,555	(\$ 1,555)	\$ -
長期預付租金	75,394	(75,394)	-
使用權資產	-	95,892	95,892
資產影響	<u>\$ 76,949</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ 95,892</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 9,454	\$ 9,454
租賃負債—非流動	-	9,489	9,489
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ 18,943</u>
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
非控制權益	-	-	-
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

首次適用上述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 之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額	說明
預付租金—流動	\$ 1,555	(\$ 1,555)	\$ -	1.
長期預付租金	75,394	(75,394)	-	1.
使用權資產	-	95,892	95,892	1.
資產影響	<u>\$ 76,949</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ 95,892</u>	
租賃負債—流動	\$ -	\$ 9,454	\$ 9,454	1.
租賃負債—非流動	-	9,489	9,489	1.
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ 18,943</u>	

	108年3月31日	說明
預付租金—流動增加	\$ 825	1.
長期預付租金增加	78,319	1.
使用權資產減少	(93,542)	1.
資產增加(減少)	<u>\$ 14,398</u>	
租賃負債—流動減少	(\$ 6,260)	1.
租賃負債—非流動減少	(9,489)	1.
負債減少	<u>(\$ 15,749)</u>	

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含結構型個體）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及

費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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) 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併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，以反映合併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。

(2) 合併公司為承租人

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，合併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。

2. 確定福利退職後福利

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

3. 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. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，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。

不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 999	\$ 1,123	\$ 812
銀行支票及活期存款	307,011	436,121	340,244
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行承兌匯票	-	7,489	1,208
銀行定期存款	62,197	94,397	48,794
	<u>\$ 370,207</u>	<u>\$ 539,130</u>	<u>\$ 391,058</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
活期存款	0.03%~0.48%	0.05%~1.40%	0.02%~1.5%
定期存款	1.35%~3.00%	1.35%~4.15%	3.60%~4.05%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
浮動收益理財產品	\$ -	\$ 31,304	\$ 379,660

107 年度合併公司與銀行簽訂浮動收益理財產品合約。該浮動收益理財產品授權銀行根據投資運作情況不時調整產品收益率。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 107,020	\$ 171,866	\$ 92,940
結構性存款	388,384	163,228	-
	<u>\$ 495,404</u>	<u>\$ 335,094</u>	<u>\$ 92,940</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	<u>\$ 265,640</u>	<u>\$ 259,376</u>	<u>\$ 185,880</u>

(一) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 2.94%~4.05%、1.95%~4.15%及 2.1%~2.94%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

(三) 債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具分列為透過其他綜合損益按公允價值
衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

108 年 3 月 31 日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 761,044
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 761,044</u>

107 年 12 月 31 日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 594,470
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 594,470</u>

107 年 3 月 31 日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 278,820
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 278,820</u>

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

108 年 3 月 31 日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	<u>\$ 761,044</u>

107 年 12 月 31 日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年12月31日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	<u>\$ 594,470</u>

107 年 3 月 31 日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年3月31日總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	<u>\$ 278,820</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 9,168	\$ 16,829
非因營業而發生	-	-	-
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,168</u>	<u>\$ 16,829</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 276,451	\$ 287,713	\$ 308,347
減：備抵損失	(4,805)	(7,293)	(16,853)
	<u>\$ 271,646</u>	<u>\$ 280,420</u>	<u>\$ 291,494</u>
<u>催收款</u>			
催收款（帳列其他非流動資產）	\$ 6,919	\$ 36,359	\$ 38,927
減：備抵損失	(6,919)	(36,359)	(38,927)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 15,580	\$ 11,539	\$ 8,579
其 他	756	447	667
	<u>\$ 16,336</u>	<u>\$ 11,986</u>	<u>\$ 9,246</u>

(一) 應收票據及應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 150 天，對應收帳款均不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴

險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0.28%~ 9.94%	1%~ 26.16%	1.1%~ 53.65%	100%	
總帳面金額	\$ 193,212	\$ 83,028	\$ 125	\$ 7,005	\$ 283,370
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>3,458</u>)	(<u>1,211</u>)	(<u>50</u>)	(<u>7,005</u>)	(<u>11,724</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 189,754</u>	<u>\$ 81,817</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,646</u>

107 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0.19%~ 21.88%	0.28%~ 49.13%	0.28%~ 82.24%	100%	
總帳面金額	\$ 221,254	\$ 74,383	\$ 1,163	\$ 36,440	\$ 333,240
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>5,277</u>)	(<u>1,919</u>)	(<u>16</u>)	(<u>36,440</u>)	(<u>43,652</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 215,977</u>	<u>\$ 72,464</u>	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,588</u>

107 年 3 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	1%~ 17.8%	1%~ 35.9%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 226,620	\$ 91,179	\$ 7,296	\$ 39,008	\$ 364,103
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,034</u>)	(<u>7,442</u>)	(<u>7,296</u>)	(<u>39,008</u>)	(<u>55,780</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 224,586</u>	<u>\$ 83,737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 308,323</u>

應收票據、應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 43,652	\$ 48,672
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	43,652	48,672
減：本期迴轉減損損失	(2,653)	6,204
減：本期實際沖銷	(29,440)	(18)
外幣換算差額	165	922
期末餘額	<u>\$ 11,724</u>	<u>\$ 55,780</u>

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因與客戶之爭議款項經訴訟協商程序，故沖銷相關催收款 29,440 仟元與備抵損失 29,440 仟元。

(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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 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、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 物 料	\$ 5,059	\$ 3,834	\$ 8,959
在 製 品	582	572	677
製 成 品	5,269	3,892	4,737
	<u>\$ 10,910</u>	<u>\$ 8,298</u>	<u>\$ 14,373</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 106,070 仟元及 146,445 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,093 仟元及存貨跌價損失 2,911 仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	功 能 性 貨 幣	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
				108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31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	1
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	1
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	
LBI 公司	九創國際有限公司	汽、機車零件配備 批發及零售業	台 幣	99.9	99.9	99.9	1
CSI 公司	柏騰(昆山)光電技術有限公司(以 下簡稱柏騰(昆山)公司)	EMI 加工	人民幣	100	100	100	1
柏騰投資公司	浙江柏騰光電科技有限公司(以下 簡稱浙江柏騰公司)	真空光電鍍鍍加工 汽車配件	人民幣	83.33	83.33	83.33	
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	2
精華國際公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司(以 下簡稱柏霆(江蘇)公司)	EMI 加工	人民幣	80	80	80	
柏霆(蘇州) 公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司(以 下簡稱柏霆(江蘇)公司)	EMI 加工	人民幣	20	20	20	
柏霆(蘇州) 公司	浙江柏騰光電科技有限公司(以下 簡稱浙江柏騰公司)	真空光電鍍鍍加工 汽車配件	人民幣	16.67	16.67	16.67	
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	1
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	1

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 柏霆（蘇州）公司截至 107 年 12 月 31 日為重要子公司；108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日柏霆（蘇州）公司為非重要子公司。

本合併財務報告除 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之浙江柏騰公司、柏霆（蘇州）公司、柏霆（江蘇）公司、柏騰（內江）公司、柏騰投資公司、精華國際公司、精密國際公司、MSI 公司、MST 公司及 LBT 公司係按經會計師核閱之財務報告編製外，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其餘非重要子公司係依未經會計師核閱之同期間財務報告為依據編製。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日列入合併財務報表未經會計師核閱之非重要子公司財務報表，其 108 年及 107 年 3 月 31 日資產總額分別為 459,126 仟元及 490,157 仟元，分別占合併資產總額之 19.95% 及 19.77%，負債總額為 2,116 仟元及 12,564 仟元，分別占合併負債總額之 0.34% 及 2.49%；108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合利益分別為 7,016 仟元及 11,246 仟元，占綜合損益總額 35.26% 及 21.25%。

十二、採用權益法之投資

（一）投資關聯企業

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
個別不重大之關聯企業			
柏騰三一股份有限 公司	\$ 4,468	\$ 4,599	\$ -

（二）個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	(\$ 131)	\$ -
綜合損益總額	(\$ 131)	\$ -

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

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

合併公司於 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，合併公司對該公司不具控制。合併公司管理階層認為對該公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

十三、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							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 564,959	\$1,865,054	\$ 5,749	\$ 52,776	\$ 69,962	\$ 1,885	\$2,560,385
增 添	-	1,009	-	142	289	3,684	5,124
處 分	-	(434)	-	-	-	-	(434)
外幣兌換差額之影響	10,148	45,924	403	741	989	-	58,205
重 分 類	3,068	-	-	-	-	-	3,068
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 578,175</u>	<u>\$1,911,553</u>	<u>\$ 6,152</u>	<u>\$ 53,659</u>	<u>\$ 71,240</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$2,626,348</u>
累計折舊及減損							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 195,116	\$1,390,227	\$ 4,540	\$ 45,122	\$ 51,642	\$ -	\$1,686,647
折舊費用	8,536	36,781	168	1,385	2,655	-	49,525
處分資產	-	(166)	-	-	-	-	(166)
外幣兌換差額之影響	3,571	29,867	83	547	729	-	34,797
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 207,223</u>	<u>\$1,456,709</u>	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 47,054</u>	<u>\$ 55,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,770,803</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 370,952</u>	<u>\$ 454,844</u>	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 6,605</u>	<u>\$ 16,214</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 855,545</u>
成本							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 556,402	\$1,740,548	\$ 7,800	\$ 50,102	\$ 78,291	\$ -	\$2,433,143
增 添	-	1,388	-	780	412	-	2,580
處 分	-	(4,432)	-	-	-	-	(4,432)
外幣兌換差額之影響	13,437	57,964	136	812	1,303	-	73,652
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 569,839</u>	<u>\$1,795,468</u>	<u>\$ 7,936</u>	<u>\$ 51,694</u>	<u>\$ 80,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,504,943</u>
累計折舊及減損							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 237,613	\$1,400,527	\$ 5,408	\$ 46,096	\$ 59,872	\$ -	\$1,749,516
折舊費用	7,354	32,705	400	602	3,162	-	44,223
處分資產	-	(3,285)	-	-	-	-	(3,285)
外幣兌換差額之影響	6,221	45,341	121	723	1,125	-	53,531
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 251,188</u>	<u>\$1,475,288</u>	<u>\$ 5,929</u>	<u>\$ 47,421</u>	<u>\$ 64,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,843,985</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 318,651</u>	<u>\$ 320,180</u>	<u>\$ 2,007</u>	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ 15,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 660,958</u>

不動產、廠房及設備係以直線法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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 78,567
建 築 物	<u>14,975</u>
	<u>\$ 93,542</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 436
建 築 物	<u>3,866</u>
	<u>\$ 4,302</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 6,260</u>
非 流 動	<u>\$ 9,489</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建 築 物	1.7%~4.7%

(三) 重要承租活動及條款

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

合併公司截至 108 年 3 月 31 日位於中國大陸地區取得之土地使用權為 88,754 仟元，原係分類為預付租金，其重分類及 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日資訊，請參閱附註三及附註十六。

(四) 其他租賃資訊

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

合併公司 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 3 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 1,237 仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過 1 年	\$ 10,490	\$ 7,846
1~5 年	<u>11,308</u>	<u>14,090</u>
	<u>\$ 21,798</u>	<u>\$ 21,936</u>

(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。

(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。

十五、其他無形資產

	專	利	權	其	他	合	計
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$	223		\$	19,592	\$	19,815
單獨取得		-			98		98
淨兌換差額		-		(	7)	(	7)
107年3月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>19,683</u>	\$	<u>19,906</u>
<u>累計攤銷</u>							
107年1月1日餘額	\$	223		\$	18,412	\$	18,635
攤銷費用		-			196		196
淨兌換差額		-		(	47)	(	47)
107年3月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>18,561</u>	\$	<u>18,784</u>
107年1月1日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>1,180</u>	\$	<u>1,180</u>
107年3月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>1,122</u>	\$	<u>1,122</u>
<u>成 本</u>							
108年1月1日餘額	\$	223		\$	19,920	\$	20,143
單獨取得		-			154		154
淨兌換差額		-			14		14
108年3月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>20,088</u>	\$	<u>20,311</u>
<u>累計攤銷</u>							
108年1月1日餘額	\$	223		\$	19,147	\$	19,370
攤銷費用		-			148		148
淨兌換差額		-		(	2)	(	2)
108年3月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>19,293</u>	\$	<u>19,516</u>
108年1月1日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>773</u>	\$	<u>773</u>
108年3月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>795</u>	\$	<u>795</u>

上述有限耐用年限之其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

專 利 權	10 年
其他無形資產	1~10 年

十六、預付租金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流 動	\$ -	\$ 1,555	\$ 1,581
非 流 動	-	75,394	79,710
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,949</u>	<u>\$ 81,291</u>

截至 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款主係位於中國大陸之土地使用權分別為 76,949 仟元及 81,291 仟元。

十七、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款一流動	\$ 9,360	\$ 11,815	\$ 39,091
其他流動資產			
其 他	<u>3,208</u>	<u>1,816</u>	<u>2,997</u>
	<u>\$ 12,568</u>	<u>\$ 13,631</u>	<u>\$ 42,088</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 16,781	\$ 13,535	\$ 15,208
預付設備款	1,176	2,126	5,714
其他非流動資產			
其 他	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>
	<u>\$ 21,407</u>	<u>\$ 19,111</u>	<u>\$ 24,372</u>

(一) 預付款一流動

合併公司預付款一流動主係營業稅或增值稅之留抵稅額及預付費用等。

(二) 預付設備款—非流動

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

(三) 存出保證金

合併公司之存出保證金中包含銷售保固合約之應收帳款保留款金額。銷售保固保留款不計息，將於銷售保固合約之保固期間結束時收回，截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別為 10,365 仟元（人民幣 2,263 仟元）、9,002 仟元（人民幣 2,013 仟元）及 9,601 仟元（人民幣 2,066 仟元）。該保固期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

合併公司之存出保證金中，對萬豐公司之銷售保固已到期，金額為 41,827 仟元（人民幣 9,154 仟元），因萬豐公司主張加工瑕疵爭議事件，故合併公司已於 106 年提列減損損失 20,726 仟元（人民幣 4,576 仟元），107 年 4 月經新昌縣人民法院一審裁定合併公司敗訴，

故合併公司對此剩餘款項於 107 年提列減損損失 21,101 仟元（人民幣 4,578 仟元）後已全額提列減損（帳列其他利益及損失），請參閱附註三五重大或有負債及未認列之合約承諾之說明。

十八、借 款

短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註三四）			
銀行借款	\$ 293,120	\$ 328,469	\$ 197,265
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	134,628	145,093	115,958
	<u>\$ 427,748</u>	<u>\$ 473,562</u>	<u>\$ 313,223</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.5%~4.7%、0.9%~4.7%及 0.9%~4.7%。

上述擔保銀行信用借款，合併公司提供擔保及質押資產之說明請參閱附註三四。

十九、應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應付帳款</u>			
非關係人—因營業而發生	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ 7,911</u>	<u>\$ 10,551</u>

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 773	\$ 2,490	\$ 5,460
應付勞務費	4,702	4,543	5,379
應付薪資及獎金	33,990	43,548	28,822
應付休假給付	2,681	2,641	2,289
應付輔料、耗材費用	19,898	19,474	24,505

（接次頁）

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付水電費	\$ 4,161	\$ 5,120	\$ 6,873
其 他	<u>31,024</u>	<u>38,779</u>	<u>43,088</u>
	<u>\$ 97,229</u>	<u>\$ 116,595</u>	<u>\$ 116,416</u>
其他負債			
其 他	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 286</u>
非 流 動			
遞延收入			
政府補助	<u>\$ 9,101</u>	<u>\$ 9,069</u>	<u>\$ 9,596</u>
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 93</u>

長期遞延收入

合併公司於 2014 年於浙江省安吉經濟開發區投資設廠，該區管理委員會為提供優惠之投資條件，並考慮到浙江柏騰公司之投資情況，一次性補助土地取得價款 5,306 仟元（人民幣 1,042 仟元），及進口機器設備價款 693 仟元（人民幣 136 仟元），帳列長期遞延收入，並分別依土地使用期限及機器設備耐用年限攤銷。

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霆（江蘇）公司之投資情況，以及所取得土地使用權之地質狀況，一次性補助土地取得價款 16,144 仟元（人民幣 3,652 仟元），帳列長期遞延收入，並依土地使用權使用期限五十年攤銷，因合併公司於 103 年 8 月出售部分土地使用權，已轉列相關處分損益 10,299 仟元（人民幣 2,117 仟元）。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，長期遞延收入餘額分別為 9,101 仟元（人民幣 1,987 仟元）、9,069 仟元（人民幣 2,028 仟元）及 9,596 仟元（人民幣 2,065 仟元）請參閱附註二九「政府補助」之說明。

二一、負債準備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
保固(二)	\$ 41,526	\$ 70,719	\$ 38,608
<u>非流動</u>			
員工福利(一)	\$ 1,197	\$ 1,161	\$ 956
保固(二)	6,351	9,944	12,096
	\$ 7,548	\$ 11,105	\$ 13,052

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

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

二二、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為68仟元及68仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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)	80,752	80,752	80,752
已發行股本	\$ 807,522	\$ 807,522	\$ 807,522

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,411,835	\$ 1,411,835	\$ 1,411,835
庫藏股票交易	7,719	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	17,660	2,783
	<u>\$ 1,437,214</u>	<u>\$ 1,437,214</u>	<u>\$ 1,437,214</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之。因本公司目前屬成長階段，為考量公司長期財務規劃，每年發放股利總額不低於當年度稅後淨利之百分之三十，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 107 及 106 年度因該年度淨損，分別於 108 年 3 月 20 日舉行董事會及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過不擬分配盈餘。

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

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3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>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日前述特別盈餘公積之提列，尚無原提列原因消除而予以迴轉之情形。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$120,010)	(\$ 92,106)
稅率變動		3,329
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	41,459	37,482
國外營運機構之換算		
差額相關所得稅	(8,292)	(7,496)
期末餘額	<u>(\$ 86,843)</u>	<u>(\$ 58,792)</u>

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 7	\$ 8
本期淨損	-	(1)
國外營運機構之換算差額	-	1
期末餘額	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 8</u>

(七) 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)
107 年 1 月 1 日 股 數	1,610	-	1,610
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	-	-
107 年 3 月 31 日 股 數	<u>1,610</u>	<u>-</u>	<u>1,610</u>
108 年 1 月 1 日 股 數	1,610	-	1,610
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	-	-
108 年 3 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。

二四、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$ 114,402</u>	<u>\$ 135,277</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

商品類別分為銷售及服務部門、EMI 濺鍍及 AP 部門，合併公司係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據及帳款（附註十）	<u>\$ 271,646</u>	<u>\$ 289,588</u>	<u>\$ 308,323</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三九。

二五、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利項目

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 7,105</u>	<u>\$ 4,311</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換（損）益	<u>\$ 1,554</u>	<u>(\$ 107)</u>
存出保證金減損損失（附註十七及三五）	-	(21,101)
金融資產損益		
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益	617	-
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益	-	3,726
其 他	<u>(89)</u>	<u>2,073</u>
	<u>\$ 2,082</u>	<u>(\$ 15,409)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 4,243</u>	<u>\$ 2,407</u>
租賃負債之利息	<u>96</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 2,407</u>

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆無利息資本化情形。

(四) 減損損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
存出保證金(包含於其他收益 及費損淨額)(附註十七及 三五)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,101</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 44,223	\$ 49,525
長期預付租金	-	440
使用權資產	4,302	-
無形資產	<u>148</u>	<u>196</u>
合 計	<u>\$ 48,673</u>	<u>\$ 50,161</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,971	\$ 43,420
營業費用	<u>12,554</u>	<u>6,105</u>
	<u>\$ 48,525</u>	<u>\$ 49,525</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 26
推銷費用	-	-
管理費用	148	608
研發費用	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 636</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
研究及發展費用	<u>\$ 9,952</u>	<u>\$ 8,087</u>

(七) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 66,597	\$ 72,557
退職後福利		
確定提撥計畫	541	584
確定福利計畫	<u>68</u>	<u>68</u>
	67,206	73,209
其他員工福利	<u>37</u>	<u>31</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 67,243</u>	<u>\$ 73,240</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 50,478	\$ 53,280
營業費用	<u>16,765</u>	<u>19,960</u>
	<u>\$ 67,243</u>	<u>\$ 73,240</u>

(八) 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。108年及107年1月1日至3月31日之員工酬勞及董監事酬勞因虧損，故未予估列。

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。

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

107及106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107及106年度合併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。

(九) 外幣兌換損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 11,343	\$ 10,630
外幣兌換損失總額	(<u>9,789</u>)	(<u>10,737</u>)
淨損益	<u>\$ 1,554</u>	(<u>\$ 107</u>)

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,521	\$ 1,421
以前年度之調整	-	235
境外所得扣繳稅款	<u>380</u>	<u>390</u>
	3,901	2,046
遞延所得稅		
本期產生者	3,315	5,268
稅率變動	<u>-</u>	(<u>432</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 6,882</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動		
國外營運機構換算	\$ -	(\$ 3,329)
確定福利之精算損益	-	(37)
當期產生		
國外營運機構換算	<u>8,292</u>	<u>7,496</u>
認列於其他綜合損益之所得稅費用	<u>\$ 8,292</u>	<u>\$ 4,130</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二七、每股虧損

單位：元

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 0.17)	(\$ 1.09)
基本每股虧損合計	<u>(\$ 0.17)</u>	<u>(\$ 1.09)</u>
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 0.17)	(\$ 1.09)
稀釋每股虧損合計	<u>(\$ 0.17)</u>	<u>(\$ 1.09)</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：

本期淨損

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 13,274)	(\$ 86,279)
用以計算基本每股虧損之淨損	(13,274)	(86,279)
用以計算基本每股虧損之虧損	(13,274)	(86,279)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之虧損	<u>(\$ 13,274)</u>	<u>(\$ 86,279)</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	79,142	79,142
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>79,142</u>	<u>79,142</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股虧損時，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。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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稀釋每股虧損之計算。

二八、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

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。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3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
本期給予	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	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	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權其認股期間已於 107 年 4 月 11 到期，失效員工認股權證 1,352 單位，計 1,352,000 股。

相關資訊如下：

108年3月31日		107年12月31日		107年3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)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
\$ -	-	\$ 33.98	-	\$ 33.98	-

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。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本均為 0 仟元。

二九、政府補助

合併公司於 2014 年於浙江省安吉經濟開發區投資設廠，該區管理委員會為提供優惠之投資條件並考慮到本公司之投資情況，一次性補助土地取價款 5,306 仟元(人民幣 1,042 仟元)及進口機器設備價款 693 仟元(人民幣 136 仟元)，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。

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，因合併公司 103 年 8 月出售部分土地使用權，已轉列相關處分損益 10,299 仟元(人民幣 2,117 仟元)。

此會計政策使 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生收益分別為 88 仟元（人民幣 19 仟元）及 89 仟元（人民幣 19 仟元）。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未轉列損益之餘額分別為 9,101 仟元（人民幣 1,987 仟元）、9,069 仟元（人民幣 2,028 仟元）及 9,596 仟元（人民幣 2,065 仟元）。

三十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日購置不動產、廠房及設備之應付設備款，分別減少 1,717 仟元及減少 5,536 仟元。
2. 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 0 仟元及 3,068 仟元。
3. 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將預付設備款重分類至存出保證金分別為 1,008 仟元及 0 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動 外幣兌換 淨損失	108年3月31日
短期借款	\$ 473,562	(\$ 46,967)	\$ 1,153	\$ 427,748
存入保證金	89	3	-	92
	<u>\$ 473,651</u>	<u>(\$ 46,964)</u>	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 427,840</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動 外幣兌換 淨損失	107年3月31日
短期借款	\$ 293,424	\$ 18,811	\$ 998	\$ 313,223
存入保證金	91	2	-	93
	<u>\$ 293,515</u>	<u>\$ 18,813</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 313,316</u>

三一、資本風險管理

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

合併公司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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

1. 公允價值層級

108 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ 31,304	\$ -	\$ 31,304

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 379,660	\$ -	\$ 379,660

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
浮動收益理財產品	現金流量折現法：按期末之可觀察市場利率及合約所訂利率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(二) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
指定為透過損益 按公允價值衡量	\$ -	\$ -	\$ -
強制透過損益按 公允價值衡量	-	31,304	379,660
放款及應收款（註 1）	-	-	-
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 2）	1,436,014	1,488,709	1,002,655
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 3）	546,176	598,157	440,283

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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、租賃負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、借款及應收、付票據。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照

風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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

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

1. 市場風險

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

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5%予以調整。敏感度分析之範圍包括借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之負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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 3,812 (i)	\$ 2,454 (i)	\$ 2,345 (ii)	\$ 3,537 (ii)

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

合併公司於本期對美金匯率敏感度增加，主係因以美金計價之銀行存款餘額增加之故。另合併公司於本期對人民幣匯率敏感度下降，主係因以人民幣計價之銷貨減少導致以人民幣計價之應收帳款餘額減低之故。管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利

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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 823,241	\$ 696,415	\$ 278,820
金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	307,011	436,121	391,058
金融負債	427,748	473,562	313,223

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

敏感度分析

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

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司108年1月1日至3月31日之稅前淨損增加／減少302仟元及107年1月1日至3月31日之稅前淨損減少／增加195仟元，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。

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108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

108 年 3 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
浮動利率工具				
短期借款	\$ 443,158	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債				
租賃負債	6,407	9,679	-	-
應付票據	-	-	-	-
應付帳款	5,358	-	-	-
其他應付款	97,229	-	-	-
其他流動負債	339	-	-	-
	<u>\$ 552,491</u>	<u>\$ 9,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 6,407</u>	<u>\$ 9,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
浮動利率工具				
短期借款	\$ 490,551	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債				
應付票據		-	-	-
應付帳款	7,911	-	-	-
其他應付款	116,595	-	-	-
其他流動負債	423	-	-	-
	<u>\$ 615,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 3 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
浮動利率工具				
短期借款	\$ 323,482	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債				
應付票據		-	-	-
應付帳款	10,551	-	-	-
其他應付款	116,416	-	-	-
其他流動負債	286	-	-	-
	<u>\$ 450,735</u>	<u>\$ -</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) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行借款額度（雙方 同意下得展期）			
—已動用金額	\$ 427,748	\$ 473,562	\$ 313,223
—未動用金額	<u>162,772</u>	<u>108,114</u>	<u>212,017</u>
	<u>\$ 590,520</u>	<u>\$ 581,676</u>	<u>\$ 525,240</u>

三三、關係人交易

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

對主要管理階層之獎酬

108年及107年1月1日至3月31日對董事及其他管理階層之薪酬總額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,762	\$ 6,358
退職後福利	67	67
其他長期員工福利	<u>3</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 5,832</u>	<u>\$ 6,430</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三四、質抵押之資產

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
質押定存單（帳列無活絡 市場之債券投資）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 357,240</u>	<u>\$ 348,816</u>	<u>\$ 278,820</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
購置不動產、廠房及設備 之承諾	\$ 255	\$ 7,290	\$ 7,402

(二) 合併公司截至 108 年 3 月 31 日止，提供背書保證之情形，請參閱附註三八之附表二。

(三) 合併公司之存出保證金中，對浙江萬豐奧威汽輪股份有限公司（以下簡稱萬豐公司）之銷售保固已到期，金額為 41,827 仟元（人民幣 9,154 仟元），因加工款爭議事件，萬豐公司主張合併公司加工瑕疵受有損害。

本訴訟於 107 年 4 月一審判決，業經合併公司提起上訴，於 107 年 11 月二審法院裁定發回重審，目前由新昌人民法院重新審理中，原一審判決如下：

1. 法院一審裁定萬豐公司應支付浙江柏騰公司承攬報酬 41,827 仟元（人民幣 9,154 仟元）。
2. 對於萬豐公司所提之反訴要求合併公司應給付產品瑕疵所造成之經濟損失 5,000 仟元美金。

合併公司委請之律師意見回覆如下：本案最終結果之合理估計，縱使萬豐公司能提出有瑕疵輪圈之數量並證明為合併公司之責任，基於合約規定合併公司的賠償責任範圍應以鑄件成本及濺鍍加工費之損失為限，最後判決合併公司應賠償之金額，最多不應超過合併公司向萬豐公司請求之加工款即 41,827 仟元（人民幣 9,154 仟元），原一審法院在未完成核實審理程序下，僅片面依萬豐公司所提之金額就做為賠償依據，該判決顯然有重大謬誤與瑕疵。

合併公司已針對萬豐公司之款項全額提列減損損失 41,827 仟元（人民幣 9,154 仟元）。

(四) 合併公司對上海明岐鋁業有限公司（以下簡稱明岐公司）之款項已逾期，金額為 42,134 仟元（人民幣 9,498 仟元），因加工款爭議，明岐公司主張合併公司加工品質瑕疵。

於 107 年向浙江省安吉縣人民法院提出訴訟事由如下：

1. 合併公司於 106 年 11 月提起貨款清償訴訟，請求明岐公司清償應付貨款為 42,134 仟元（人民幣 9,498 仟元）並給付逾期利息。
2. 明岐公司於 107 年 11 月提反訴要求合併公司應給付產品瑕疵所造成之經濟損失 66,401 仟元（人民幣 14,969 仟元）。

合併公司委請之律師意見回覆如下：本案經浙江省安吉縣人民法院調解，就以上兩點訴訟達成協議，雙方確認放棄各自全部訴訟請求，今後不再向雙方主張任何權利。

合併公司於 107 年度以前已就明岐公司之應收款項因逾期已提列壞帳損失 29,365 仟元（人民幣 6,619 仟元），且針對部分爭議交易 12,769（人民幣 2,879 仟元）未認列相關收入及應收款項，因此就法院調節結果對本公司之財務業務無重大影響。

三六、重大期後事項

除已於其他附註所述者外，合併公司截至 108 年 5 月 8 日止，無重大期後事項。

三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 金	\$ 1,141	30.82 (美金：新台幣)	\$ 35,166
美 金	3,895	6.7335 (美金：人民幣)	120,044
人 民 幣	10,242	4.58 (人民幣：新台幣)	46,908
			\$ 202,118

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	2,562	6.7335 (美金：人民幣)			\$	78,961	

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,036	30.715 (美金：新台幣)			\$	31,832	
美金		5,682	6.863 (美金：人民幣)				174,537	
人民幣		16,217	4.472 (人民幣：新台幣)				72,522	
							<u>\$ 278,891</u>	

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,550	6.863 (美金：人民幣)			\$	78,323	

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	515	29.105 (美金：新台幣)			\$	14,998	
美金		5,724	6.288 (美金：人民幣)				166,587	
人民幣		15,223	4.647 (人民幣：新台幣)				70,741	
							<u>\$ 252,326</u>	

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美金		4,553	6.288 (美金：人民幣)			\$	132,503	

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

	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
功能性貨幣	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換(損)益		功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換(損)益	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 1,589		1 (新台幣：新台幣)	\$ 844	
人民幣	4.565 (人民幣：新台幣)	(35)		4.611 (人民幣：新台幣)	(951)	
		<u>\$ 1,554</u>			<u>(\$ 107)</u>	

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為利益 1,770 仟元及損失 279 仟元，未實現金額（淨額後）分別為損失 216 仟元及利益 172 仟元。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（投資子公司及關聯企業部分，請參閱附表五及六）：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 億元或實收資本額百分之二十以上：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 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：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
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。

三九、部門資訊

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

1. 設備銷售及服務部門
2. EMI 濺鍍
3. AP 部門

主要營運決策者將商品製造加工後直接銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似；
3. 產品交付客戶之方式相同；

(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：

	108年1月1日至3月31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	\$ 178	\$ 110,523	\$ 3,701	\$ -	\$ -	\$ 114,402
部門間銷貨收入	3,804	-	-	-	(3,804)	-
來自外部客戶其他收入	-	1,631	87	-	-	1,718
部門間其他收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,982</u>	<u>\$ 112,154</u>	<u>\$ 3,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,804)</u>	<u>\$ 116,120</u>

(接次頁)

(承前頁)

108年1月1日至3月31日						
	設備銷售及 服務部門	E M I 減 值	A P 部 門	其 他	調節及消除	合 計
部門(損)益	<u>(\$ 336)</u>	<u>(\$ 3,817)</u>	<u>\$ 3,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,156)</u>	<u>(\$ 3,225)</u>
採權益法之關聯企業及合資損益 份額						(131)
其他未分配金額						
利息收入						7,105
外幣兌換淨損失						1,554
金融工具評價利益						617
財務成本						(4,339)
總部管理成本						(5,832)
其他損失						(1,807)
繼續營業單位稅前損益						<u>(\$ 6,058)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 5,749</u>	<u>\$ 30,373</u>	<u>\$ 25,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,076)</u>	<u>\$ 48,673</u>
應報導部門資產	<u>\$ 120,282</u>	<u>\$ 1,543,091</u>	<u>\$ 718,271</u>	<u>\$ 72,135</u>	<u>(\$ 237,435)</u>	<u>\$ 2,216,344</u>
採權益法之關聯企業						4,468
其他未分配金額						
遞延所得稅資產						77,379
其他資產						<u>3,450</u>
企業資產總計						<u>\$ 2,301,641</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 1,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,612</u>

107年1月1日至3月31日						
	設備銷售及 服務部門	E M I 減 值	A P 部 門	其 他	調節及消除	合 計
來自外部客戶銷售收入	\$ -	\$ 116,267	\$ 19,010	\$ -	\$ -	\$ 135,277
部門間銷售收入	3,903	-	-	-	(3,903)	-
來自外部客戶其他收入	-	2,092	88	-	-	2,180
部門間其他收入	-	-	-	3,464	(3,464)	-
收入合計	<u>\$ 3,903</u>	<u>\$ 118,359</u>	<u>\$ 19,098</u>	<u>\$ 3,464</u>	<u>(\$ 7,367)</u>	<u>\$ 137,457</u>
部門(損)益	<u>\$ 5,455</u>	<u>(\$ 25,126)</u>	<u>(\$ 35,456)</u>	<u>\$ 3,464</u>	<u>(\$ 5,620)</u>	<u>(\$ 57,283)</u>
其他未分配金額						
利息收入						4,311
外幣兌換淨損失						(107)
金融工具評價利益						3,726
財務成本						(2,407)
存出保證金減損損失						(21,101)
總部管理成本						(6,430)
其他損失						(107)
繼續營業單位稅前損益						<u>(\$ 79,398)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 3,951</u>	<u>\$ 37,327</u>	<u>\$ 25,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 16,701)</u>	<u>\$ 49,721</u>
應報導部門資產	<u>\$ 125,527</u>	<u>\$ 1,683,228</u>	<u>\$ 473,686</u>	<u>\$ 35,106</u>	<u>(\$ 308,706)</u>	<u>\$ 2,008,841</u>
其他未分配金額						
透過損益按公允價值衡量之 金融資產						379,660
遞延所得稅資產						87,295
其他資產						<u>3,450</u>
企業資產總計						<u>\$ 2,479,246</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 4,514</u>	<u>(\$ 536)</u>	<u>\$ 2,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,612</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：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、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 108 年 1 月 1 日至 3 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 值	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	\$ 46,230 USD 1,500	\$ 46,230 USD 1,500	\$ 46,230 USD 1,500	不計息	有短期融通資 金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 916,042 RMB 200,009	\$ 1,221,385 RMB 266,678	
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	320,600 RMB 70,000	320,600 RMB 70,000	256,480 RMB 56,000	0-3.4%	"	-	"	"	"	-	488,164 RMB 106,586	650,887 RMB 142,115	
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	251,900 RMB 55,000	251,900 RMB 55,000	160,300 RMB 35,000	0-3.4%	"	-	"	"	"	-	269,034 RMB 58,741	358,711 RMB 78,321	
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	55,236 RMB 12,000	32,060 RMB 7,000	32,060 RMB 7,000	不計息	"	-	"	"	"	-	306,682 RMB 66,961	408,907 RMB 89,281	
	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	155,720 RMB 34,000	155,720 RMB 34,000	155,720 RMB 34,000	0-3.4%	"	-	"	"	"	-	306,682 RMB 66,961	408,907 RMB 89,281	
5	上海承哲光電科技 有限公司	浙江柏騰光電科技 有限公司	其他應收款	Y	33,487 RMB 7,275	33,321 RMB 7,275	33,321 RMB 7,275	不計息	"	-	"	"	"	-	109,898 RMB 23,995	146,528 RMB 31,993	
6	柏騰(重慶)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	36,824 RMB 8,000	36,640 RMB 8,000	36,640 RMB 8,000	3.4%	"	-	"	"	"	-	55,185 RMB 12,049	73,583 RMB 16,066	

註 1：編號開之說明如下：

(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及其子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 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)	\$ 840,277	\$ 157,182 USD 5,100	\$ 157,182 USD 5,100	\$ 34,610	\$ -	9.35%	\$ 840,277	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)	224,196 RMB 48,951	92,060 RMB 20,000	- RMB -	- RMB -	- RMB -	-	224,196 RMB 48,951	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)	406,805 RMB 88,822	359,034 RMB 78,000	265,640 RMB 58,000	162,590 RMB 35,500	265,640 RMB 58,000	15.81%	406,805 RMB 88,822	N	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

柏騰科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 3 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	利多多對公結構性存款	—	按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	\$ 68,700 RMB 15,000	-	\$ 69,328 RMB 15,137	
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	-	111,752 RMB 24,400	-	112,078 RMB 24,471	
柏騰（重慶）光電技術有限 公司	財富班車4號	—	按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	47,174 RMB 10,300	-	47,174 RMB 10,300	
柏騰（昆山）光電技術有限 公司	利多多對公結構性存款	—	按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	151,140 RMB 33,000	-	152,360 RMB 33,266	
	華一月得盈結構性存款	—	按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	9,618 RMB 2,100	-	9,710 RMB 2,120	

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：所有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 108 年 3 月 31 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	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 呆帳金額
					金額	處理方式		
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	孫公司	其他應收款(註2) \$ 228,719 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) 256,480 RMB 56,000	-	-	-	-	-
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) 160,300 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) 155,720 RMB 34,000	-	-	-	-	-

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	營業收入	\$ 3,804	註 五	3
0	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他應收(付)款	21,025	註 十一	1
0	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他應收(付)款	27,738	註 七	1
1	M.S.I.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	46,230	不計息	2
1	M.S.I.公司	L.B.I.公司	3	其他應收(付)款	228,719	註 十	10
2	L.B.T.公司	上海承哲公司	3	其他應收(付)款	32,381	註 八	1
3	柏霆(蘇州)公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	256,480	0%~3.4%	11
3	柏霆(蘇州)公司	柏騰(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	2,141	註 十二	-
4	上海承哲公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	33,321	不計息	1
5	柏騰(昆山)公司	柏騰(內江)公司	3	營業收入	707	註 六	1
5	柏騰(昆山)公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	160,300	0%~3.4%	7
5	柏騰(昆山)公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	823	註 六	-
5	柏騰(昆山)公司	柏騰(江蘇)公司	3	營業收入	7,945	註 六	7
5	柏騰(昆山)公司	柏騰(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	9,247	註 六	-
5	柏騰(重慶)公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	36,640	3.4%	2
6	柏霆(江蘇)公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	32,060	不計息	1
6	柏霆(江蘇)公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	155,720	0%~3.4%	7

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

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

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

註八：大陸子公司透過第三地子公司出售機器設備予轉投資控股公司之設備款項。

註九：大陸子公司出售濺鍍機器設備予柏騰公司之設備款項。

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

註十一：第三地子公司分配股利予柏騰公司之款項。

註十二：大陸子公司間租賃濺鍍機器設備之款項。

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 108 年 1 月 1 日至 3 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	帳 面 金 額			
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	\$ 1,339,721	(\$ 2,347)	(\$ 4,503)	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	235,902	(262)	(262)	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	5,000	500,000	50	4,468	(262)	(131)	關聯企業
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	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	1,221,484 RMB 266,700	(586) (RMB 128)	(586) (RMB 128)	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	325,167 RMB 70,997	(5,763) (RMB 1,262)	(5,763) (RMB 1,262)	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	444,259 RMB 97,000	11,680 RMB 2,559	12,076 RMB 2,645	孫 公 司
	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	(222,552) (RMB 48,592)	(3,675) (RMB 805)	(3,675) (RMB 805)	孫 公 司
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	台 灣	汽、機車零件配備批發及零售業	9,990	9,990	15,100,000	99.9	6,526	(245)	(245)	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	3,502,000	100	1,222,521 RMB 266,926	(983) (RMB 215)	(983) (RMB 215)	孫 公 司
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	香 港	一般投資業務	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502		100	357,580 RMB 78,074	(6,437) (RMB 1,410)	(6,437) (RMB 1,410)	孫 公 司
柏騰科技投資有限公司	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰（昆山）光電技術有限公司	EMI 加工	322,520 USD 10,000	322,520 USD 10,000		100	448,388 RMB 97,901	11,705 RMB 2,564	11,705 RMB 2,564	孫 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	777,341 USD 25,000	777,341 USD 25,000		83.33	(222,553) (RMB 48,592)	(4,410) (RMB 966)	(3,675) (RMB 805)	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	EMI 加工	240,742 USD 7,100	240,742 USD 7,100		100	813,606 RMB 177,643	(9,706) (RMB 2,126)	(9,706) (RMB 2,126)	孫 公 司
		柏霆（江蘇）光電科技有限公司	EMI 加工	251,904 USD 8,000	251,904 USD 8,000		80	408,908 RMB 89,281	10,903 RMB 2,388	8,723 RMB 1,910	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	183,159 RMB 39,991	445 RMB 98	445 RMB 98	孫 公 司
		柏騰（內江）光電科技有限公司	EMI 加工	91,440 USD 3,000	91,440 USD 3,000		100	82,241 RMB 17,957	(7,605) (RMB 1,666)	(7,605) (RMB 1,666)	孫 公 司
		柏騰（重慶）光電科技有限公司	EMI 加工	146,630 USD 5,000	146,630 USD 5,000		100	91,978 RMB 20,082	726 RMB 159	726 RMB 159	孫 公 司
	柏霆（蘇州）光電科技有限公	柏霆（江蘇）光電科技有限公司	EMI 加工	62,976 USD 2,000	62,976 USD 2,000		20	102,227 RMB 22,320	10,903 RMB 2,388	2,181 RMB 478	孫 公 司
		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	151,300 USD 5,000	151,300 USD 5,000		16.67	(44,521) (RMB 9,721)	(4,410) (RMB 966)	(735) (RMB 161)	孫 公 司

柏騰科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 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							
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	(\$ 9,706) (RMB 2,126)	100%	(\$ 9,706) (RMB 2,126)	\$ 813,606 RMB 177,643	\$ -	
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	445 RMB 98	100%	445 RMB 98	183,159 RMB 39,991	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	11,705 RMB 2,564	100%	11,705 RMB 2,546	448,388 RMB 97,901	342,514 USD 11,675	
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	314,880 USD 10,000	(2)	-	-	-	-	10,903 RMB 2,388	100%	10,903 RMB 2,388	511,135 RMB 111,601	75,915 RMB 17,024	
柏騰(內江)光電科技有限公司	"	91,440 USD 3,000	(2)	-	-	-	-	(7,605) (RMB 1,666)	100%	(7,605) (RMB 1,666)	82,241 RMB 17,957		
柏騰(重慶)光電科技有限公司	"	146,630 USD 5,000	(2)	-	-	-	-	726 RMB 159	100%	726 RMB 159	91,978 RMB 20,082		
浙江柏騰光電科技有限公司	真空光電鍍鍍加工 汽車零配件	928,641 USD 30,000	(2)	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	(4,410) (RMB 966)	100%	(4,410) (RMB 966)	(267,074) (RMB 58,313)		

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：本期認列投資損益欄中：

投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

- A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
- C. 係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列損益。

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)	\$ 1,008,337

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。