

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109及108年第2季

地址：桃園市龜山區文化一路 86-52 號

電話：(03)396-3518

§ 目 錄 §

項	目	頁	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		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~43		六~二八
	(七) 現金流量資訊	43		二九
	(八) 關係人交易	51		三二
	(九) 質押之資產	52		三三
	(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53		三四
	(十一) 重大之期後事項	53		三五
	(十二) 其 他	43~51、53~55		三十~三一、 三六
	(十三) 附註揭露事項	55~56		三七
	1. 重大交易事項相關資訊			
	2. 轉投資事業相關資訊			
	3. 大陸投資資訊			
	4. 主要股東資訊			
	(十四) 部門資訊	56~58		三八

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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 109 年及 108 年 6 月 30 日資產總額分別為 442,346 仟元及 459,899 仟元，分別占合併資產總額之 21.47% 及 20.08%，負債總額為 82,348 仟元及 87,770 仟元，分別占合併負債總額之 11.41% 及 13.24%；民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合(損)益分別為(5,278)

仟元及(710)仟元與(7,224)仟元及 6,306 仟元，分別占綜合損益總額 23.53%及 1.35%與 9.31%及 19.34%。另合併財務報表附註三七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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 109 年 8 月 11 日

民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年6月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四、六及三一)	\$	353,216	17	\$	634,041	30	\$	341,190	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及三一)		82,563	4	-	-	-	9,042	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八、三一及三三)		264,033	13	-	-	-	460,690	20	-
1150	應收票據淨額(附註四、九、二三及三一)		838	-	269	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註四、九、二三及三一)		342,234	17	313,267	15	274,819	12	12	-
1200	其他應收款(附註四、九及三一)		20,653	1	14,893	1	14,161	1	1	-
1220	當期所得稅資產(附註四及二五)		90	-	255	-	149	-	-	-
130X	存貨(附註四及十)		7,891	-	9,140	-	9,781	-	-	-
1429	預付款項(附註十六)		15,747	1	15,532	1	9,913	1	1	-
1470	其他流動資產(附註十六)		1,820	-	1,852	-	2,553	-	-	-
11XX	流動資產總計		1,089,085	53	989,249	47	1,122,298	49	49	-
	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、三一及三三)		159,258	8	249,690	12	262,218	12	12	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)		2,724	-	3,307	-	3,971	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十三)		458,269	22	507,045	24	615,848	27	27	-
1755	使用權資產(附註三及十四)		102,015	5	112,205	6	96,821	4	4	-
1780	無形資產(附註四及十五)		714	-	603	-	859	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)		90,359	5	88,481	4	77,913	3	3	-
1915	預付設備款(附註十六)		3,680	-	1,005	-	1,398	-	-	-
1920	存出保證金(附註十六、三一、三三及三四)		150,790	7	146,102	7	105,949	5	5	-
1990	其他非流動資產(附註十六)		3,450	-	3,450	-	3,450	-	-	-
15XX	非流動資產總計		971,259	47	1,111,888	53	1,168,427	51	51	-
1XXX	資 產 總 計		\$ 2,060,344	100	\$ 2,101,137	100	\$ 2,290,725	100	100	-
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註四、十七、三一及三三)	\$	370,488	18	\$ 361,811	17	\$ 381,735	17	17	-
2170	應付帳款(附註十八及三一)		4,877	-	6,513	-	4,642	-	-	-
2200	其他應付款(附註十九及三一)		121,687	6	118,909	6	102,372	4	4	-
2230	當期所得稅負債(附註四及二五)		8,028	-	4,836	-	7,924	-	-	-
2250	負債準備—流動(附註四及二十)		5,508	-	11,261	1	39,136	2	2	-
2280	租賃負債—流動(附註三、十四及三一)		13,437	1	13,883	1	11,885	1	1	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十六、十七、三一及三三)		29,193	2	8,568	-	5,959	-	-	-
2399	其他流動負債(附註十九)		2,885	-	884	-	296	-	-	-
21XX	流動負債總計		556,103	27	526,665	25	553,949	24	24	-
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六、十七、三一及三三)		133,003	7	118,429	6	84,461	4	4	-
2550	負債準備—非流動(附註四及二十)		2,722	-	2,677	-	4,527	-	-	-
2580	租賃負債—非流動(附註三、十四及三一)		19,891	1	26,781	1	8,621	-	-	-
2630	長期遞延收入(附註十九及二八)		8,150	-	8,481	1	8,958	1	1	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)		1,716	-	1,774	-	2,061	-	-	-
2670	其他非流動負債(附註十九及三一)		84	-	86	-	91	-	-	-
25XX	非流動負債總計		165,566	8	158,228	8	108,719	5	5	-
2XXX	負債總計		721,669	35	684,893	33	662,668	29	29	-
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、二二、二五及二七)									
	股本									
3110	普通股股本		807,522	39	807,522	38	807,522	35	35	-
3200	資本公積		810,542	39	1,007,800	48	1,007,800	44	44	-
	保留盈餘									
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	(	47,212)	(2)	(197,258)	(9)	(47,778)	(2)	(2)	-
3300	保留盈餘總計	(	47,212)	(2)	(197,258)	(9)	(47,778)	(2)	(2)	-
3500	庫藏股票	(	34,651)	(2)	(34,651)	(2)	(34,651)	(1)	(1)	-
3400	其他權益	(	197,526)	(9)	(167,175)	(8)	(104,842)	(5)	(5)	-
31XX	本公司業主權益總計		1,338,675	65	1,416,238	67	1,628,051	71	71	-
36XX	非控制權益		-	-	6	-	6	-	-	-
3XXX	權益合計		1,338,675	65	1,416,244	67	1,628,057	71	71	-
	負債與權益總計		\$ 2,060,344	100	\$ 2,101,137	100	\$ 2,290,725	100	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 109 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：陳在模

經理人：王小龍

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二三）	\$ 190,730	100	\$ 143,025	100	\$ 287,917	100	\$ 257,427	100
5000	營業成本（附註四、十及二四）	(127,885)	(67)	(119,104)	(83)	(216,306)	(75)	(225,174)	(88)
5950	營業毛利	62,845	33	23,921	17	71,611	25	32,253	12
	營業費用（附註九、二一及二四）								
6100	推銷費用	(4,024)	(2)	(1,300)	(1)	(8,802)	(3)	26,673	10
6200	管理及總務費用	(41,049)	(22)	(40,504)	(28)	(72,713)	(25)	(77,633)	(30)
6300	研究費用	(9,384)	(5)	(10,566)	(8)	(18,741)	(7)	(20,517)	(8)
6000	營業費用合計	(54,457)	(29)	(52,370)	(37)	(100,256)	(35)	(71,477)	(28)
6900	營業淨利（損）	8,388	4	(28,449)	(20)	(28,645)	(10)	(39,224)	(16)
	營業外收入及支出（附註十二、二四、二七及二八）								
7100	利息收入	4,290	2	7,945	6	7,749	3	15,050	6
7010	其他收入	1,398	1	-	-	1,398	1	-	-
7020	其他利益及損失	(1,196)	(1)	(1,184)	(1)	185	-	898	-
7050	財務成本	(3,922)	(2)	(3,497)	(3)	(7,890)	(3)	(7,836)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(291)	-	(497)	-	(583)	-	(628)	-
7000	營業外收入及支出合計	279	-	2,767	2	859	1	7,484	3
7900	稅前淨利（損）	8,667	4	(25,682)	(18)	(27,786)	(9)	(31,740)	(13)
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(13,895)	(7)	(8,823)	(6)	(19,426)	(7)	(16,039)	(6)
8200	本期淨損失	(5,228)	(3)	(34,505)	(24)	(47,212)	(16)	(47,779)	(19)
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及二二）	(21,503)	(11)	(22,499)	(16)	(37,939)	(13)	18,960	7
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四、二二及二五）	4,301	2	4,500	3	7,588	2	(3,792)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(17,202)	(9)	(17,999)	(13)	(30,351)	(11)	15,168	6
8500	本期綜合損益總額	(\$ 22,430)	(12)	(\$ 52,504)	(37)	(\$ 77,563)	(27)	(\$ 32,611)	(13)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 5,228)	(3)	(\$ 34,504)	(24)	(\$ 47,212)	(16)	(\$ 47,778)	(19)
8620	非控制權益	-	-	(1)	-	-	-	(1)	-
8600		(\$ 5,228)	(3)	(\$ 34,505)	(24)	(\$ 47,212)	(16)	(\$ 47,779)	(19)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 22,430)	(12)	(\$ 52,503)	(37)	(\$ 77,563)	(27)	(\$ 32,610)	(13)
8720	非控制權益	-	-	(1)	-	-	-	(1)	-
8700		(\$ 22,430)	(12)	(\$ 52,504)	(37)	(\$ 77,563)	(27)	(\$ 32,611)	(13)
	基本每股虧損（附註二六）								
	來自繼續營業單位								
9710	基本每股虧損	(\$ 0.07)		(\$ 0.44)		(\$ 0.60)		(\$ 0.60)	
9810	稀釋每股虧損	(\$ 0.07)		(\$ 0.44)		(\$ 0.60)		(\$ 0.60)	

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 109 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：陳在模



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		非 控 制 權 益 (附註二二)	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	本 金	資 本 公 積	保 留 盈 餘 特 別 盈 餘 公 積	累 積 虧 損				
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
B15	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(60,379)	60,379	-	-	-	-
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(429,414)	-	429,414	-	-	-	-
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨損總額	-	-	-	-	(47,778)	-	-	(47,778)	(1) (47,779)
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	15,168	-	15,168	- 15,168
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益 總額	-	-	-	-	(47,778)	15,168	-	(32,610)	(1) (32,611)
Z1	108 年 6 月 30 日 餘 額	80,752	\$ 807,522	\$ 1,007,800	\$ -	(\$ 47,778)	(\$ 104,842)	(\$ 34,651)	\$ 1,628,051	\$ 6 \$ 1,628,057
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	80,752	\$ 807,522	\$ 1,007,800	\$ -	(\$ 197,258)	(\$ 167,175)	(\$ 34,651)	\$ 1,416,238	\$ 6 \$ 1,416,244
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(197,258)	-	197,258	-	-	-	-
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(6) (6)
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨損總額	-	-	-	-	(47,212)	-	-	(47,212)	- (47,212)
D3	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	(30,351)	-	(30,351)	- (30,351)
D5	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益 總額	-	-	-	-	(47,212)	(30,351)	-	(77,563)	- (77,563)
Z1	109 年 6 月 30 日 餘 額	80,752	\$ 807,522	\$ 810,542	\$ -	(\$ 47,212)	(\$ 197,526)	(\$ 34,651)	\$ 1,338,675	\$ - \$ 1,338,675

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 109 年 8 月 11 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	繼續營業單位稅前損失	(\$ 27,786)	(\$ 31,740)
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用迴轉損失(利益)	1,019	(2,391)
A20100	折舊費用	55,829	88,737
A20200	攤銷費用	398	306
A20900	財務成本	7,890	7,836
A29900	迴轉負債準備	(5,052)	(38,161)
A29900	已實現長期遞延收入攤銷	(404)	(176)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	583	628
A21200	利息收入	(7,749)	(15,050)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 (利益)損失	(407)	14
A29900	處分子公司利益	(347)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,145	90
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(1,198)	(1,016)
A24100	外幣兌換淨利益損失	12,155	1,849
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(569)	9,168
A31150	應收帳款	(29,830)	7,895
A31180	其他應收款	(168)	(212)
A31200	存 貨	(679)	(1,598)
A31230	預付款項	(215)	1,710
A31240	其他流動資產	32	(737)
A32150	應付帳款	(1,636)	(3,269)
A32180	其他應付款項	2,797	(12,083)
A32200	負債準備	(416)	-
A32230	其他流動負債	2,001	(127)
A32240	淨確定福利負債	(58)	(12)
A33000	營運產生之現金流入	8,335	11,661
A33100	收取之利息	2,157	13,087

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 7,431)	(\$ 8,150)
A33500	支付所得稅	(10,399)	(11,190)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(7,338)	5,408
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(215,837)	(203,445)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	134,472	227,066
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(500,825)	(887,773)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	320,612	765,849
B02700	購置不動產、廠房及設備	(13,094)	(5,232)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,215	2,043
B03700	存出保證金增加	(4,688)	(91,419)
B04500	購置無形資產	(517)	(383)
B07100	預付設備款增加	(3,589)	(32)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(282,251)	(193,326)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(4,124)	(93,642)
C01600	舉借長期借款	35,199	90,420
C03000	收取存入保證金	-	2
C03100	存入保證金返還	(2)	-
C04020	租賃負債本金償還	(7,480)	(7,077)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	23,593	10,297
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,829)	275
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(280,825)	(197,940)
E00100	期初現金及約當現金餘額	634,041	539,130
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 353,216	\$ 341,190

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109年8月11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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

2. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

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

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具有重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

4. IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

6. IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

3. 所得稅

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

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

估計及假設不確定性之主要來源

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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 825	\$ 983	\$ 855
銀行支票及活期存款	352,391	580,589	287,498
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	52,469	52,837
	<u>\$ 353,216</u>	<u>\$ 634,041</u>	<u>\$ 341,190</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量			
浮動收益理財產品	<u>\$ 82,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,042</u>

109年及108年1月1日至6月30日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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 83,820	\$ -	\$ -
結構性存款	75,438	-	325,060
金融資產證券化商品	104,775	-	135,630
	<u>\$ 264,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 460,690</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 159,258</u>	<u>\$ 249,690</u>	<u>\$ 262,218</u>

- (一) 截至109年6月30日暨108年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間皆為年利率3.85%。
- (二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。
- (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：

109年6月30日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 423,291
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 423,291</u>

108年12月31日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 249,690
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 249,690</u>

108年6月30日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 722,908
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 722,908</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：

109 年 6 月 30 日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	109年6月30日總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	<u>\$ 423,291</u>

108 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	108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>\$ 249,690</u>

108 年 6 月 30 日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	108年6月30日總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	<u>\$ 722,908</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 838	\$ 269	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ -</u>
因營業而發生	\$ 838	\$ 269	\$ -
非因營業而發生	-	-	-
	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 348,717	\$ 318,887	\$ 279,818
減：備抵損失	(6,483)	(5,620)	(4,999)
	<u>\$ 342,234</u>	<u>\$ 313,267</u>	<u>\$ 274,819</u>
<u>催收款</u>			
催收款（帳列其他非流動資產）	\$ 4,527	\$ 4,650	\$ 6,830
減：備抵損失	(4,527)	(4,650)	(6,830)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 19,895	\$ 14,303	\$ 13,502
應收退稅款	81	-	-
其他	677	590	659
	<u>\$ 20,653</u>	<u>\$ 14,893</u>	<u>\$ 14,161</u>

(一) 應收票據及應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯

示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

109 年 6 月 30 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	180~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~1.82%	1%~6.78%	1%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 288,131	\$ 56,631	\$ 2,897	\$ 1,896	\$ 349,555
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(3,669)	(647)	(271)	(1,896)	(6,483)
攤銷後成本	<u>\$ 284,462</u>	<u>\$ 55,984</u>	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 343,072</u>

108 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	0.95%~ 7.24%	1%~ 24.35%	1%~ 94.46%	100%	
總帳面金額	\$ 251,004	\$ 68,060	\$ 11	\$ 81	\$ 319,156
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(4,015)	(1,514)	(10)	(81)	(5,620)
攤銷後成本	<u>\$ 246,989</u>	<u>\$ 66,546</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,536</u>

108 年 6 月 30 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	180~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0.30%~ 7.53%	1%~ 25.27%	1%~ 21.42%	100%	
總帳面金額	\$ 216,641	\$ 63,059	\$ 32	\$ 86	\$ 279,818
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(1,962)	(2,944)	(7)	(86)	(4,999)
攤銷後成本	<u>\$ 214,679</u>	<u>\$ 60,115</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274,819</u>

應收票據、應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 10,270	\$ 43,652
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	10,270	43,652
加：本期提列減損損失	1,019	-
減：本期迴轉減損損失	-	(2,391)
減：本期實際沖銷	-	(29,529)
外幣換算差額	(279)	97
期末餘額	<u>\$ 11,010</u>	<u>\$ 11,829</u>

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因與客戶之爭議款項經訴訟協商程序，故沖銷相關催收款與備抵損失 29,529 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 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日資產負債表日合併公司帳列無已逾期但尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

十、存 貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原 物 料	\$ 5,456	\$ 4,128	\$ 4,744
在 製 品	-	609	799
製 成 品	2,435	4,403	4,238
	<u>\$ 7,891</u>	<u>\$ 9,140</u>	<u>\$ 9,781</u>

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 127,885 仟元、119,104 仟元、216,306 仟元及 225,174 仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 3,602 仟元、存貨淨變現價值回升利益 2,003 仟元、存貨淨變現價

值跌價損失 2,145 仟元及存貨淨變現價值跌價損失 90 仟元；存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、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
				109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日	
本 公 司	Leading Brand International Inc. (以下簡稱 LBI 公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	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	1 及 4
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	浙江駿昇光電科技有限公司(以下 簡稱浙江駿昇公司)	真空光電鍍鍍加工 汽車配件	人民幣	83.33	83.33	83.33	3
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	浙江駿昇光電科技有限公司(以下 簡稱浙江駿昇公司)	真空光電鍍鍍加工 汽車配件	人民幣	16.67	16.67	16.67	3
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 108 年 1 月 1 日至 109 年 6 月 30 日為非重要子公司。
3. 浙江柏騰光電科技有限公司於 108 年 4 月將名稱正式變更為浙江駿昇光電科技有限公司。

本合併財務報告除 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之浙江駿昇公司、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，109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 109 年及 108 年 6 月 30 日資產總額分別為 442,346 仟元及 459,899 仟元，分別占合併資產總額之 21.47% 及 20.08%，負債總額為 82,348 仟元及 87,770 仟元，分別占合併負債總額之 11.41% 及 13.24%；109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合（損）益分別為 (5,278) 仟元及 (710) 仟元與 (7,224) 仟元及 6,306 仟元，分別占綜合損益總額 23.53% 及 1.35% 與 9.31% 及 19.34%。

4. 九創國際有限公司由柏騰公司之轉投資公司 Leading Brand International Inc. 持股 99.9%，成立於 106 年 3 月，主要營業項目為汽車零件、輪胎及汽車百貨批發等，已於 109 年 6 月 19 日申請解散核准。

十二、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
個別不重大之關聯企業			
柏騰三一股份有限 公司	\$ 2,724	\$ 3,307	\$ 3,971

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期				
淨損	(\$ 291)	(\$ 497)	(\$ 583)	(\$ 628)
綜合損益總額	(\$ 291)	(\$ 497)	(\$ 583)	(\$ 628)

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

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

合併公司於109年及108年6月30日投資持有柏騰三一股份有限公司比例為50%，然而，依據股東協議由其他股東控制該公司董事會組成，因此，合併公司對該公司不具控制。合併公司管理階層認為對該公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

十三、不動產、廠房及設備

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
自用	\$ 442,158	\$ 507,045	\$ 615,848
營業租賃出租	16,111	-	-
	<u>\$ 458,269</u>	<u>\$ 507,045</u>	<u>\$ 615,848</u>

(一) 自用

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	在建工程	合計
成本							
109年1月1日餘額	\$ 522,946	\$ 1,680,835	\$ 4,731	\$ 50,691	\$ 76,865	\$ 5,607	\$ 2,341,675
增添	-	5,560	650	896	242	5,779	13,127
處分資產	(60)	(6,085)	(868)	(516)	-	-	(7,529)
(轉列)為營業租賃出租之資產	(54,615)	-	-	-	-	-	(54,615)
外幣兌換差額之影響	(13,849)	(61,954)	(1,368)	(928)	(1,391)	(210)	(79,700)
重分類	-	2,755	-	-	584	(2,437)	902
109年6月30日餘額	<u>\$ 454,422</u>	<u>\$ 1,621,111</u>	<u>\$ 3,145</u>	<u>\$ 50,143</u>	<u>\$ 76,300</u>	<u>\$ 8,739</u>	<u>\$ 2,213,860</u>
累計折舊及減損							
109年1月1日餘額	\$ 244,146	\$ 1,470,680	\$ 3,897	\$ 46,813	\$ 69,094	\$ -	\$ 1,834,630
(轉列)為營業租賃出租之資產	(37,082)	-	-	-	-	-	(37,082)
折舊費用	11,845	30,303	129	985	3,118	-	46,380
處分資產	(60)	(5,870)	(275)	(516)	-	-	(6,721)
外幣兌換差額之影響	(6,664)	(55,353)	(1,204)	(863)	(1,421)	-	(65,505)
109年6月30日餘額	<u>\$ 212,185</u>	<u>\$ 1,439,760</u>	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 46,419</u>	<u>\$ 70,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,771,702</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 242,237</u>	<u>\$ 181,351</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 3,724</u>	<u>\$ 5,509</u>	<u>\$ 8,739</u>	<u>\$ 442,158</u>
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 278,800</u>	<u>\$ 210,155</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 3,878</u>	<u>\$ 7,771</u>	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 507,045</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	-	2,220	-	780	619	-	3,619
處分	-	(7,081)	-	-	-	-	(7,081)
外幣兌換差額之影響	6,096	26,368	62	368	591	-	33,485
重分類	-	-	-	-	-	-	-
108年6月30日餘額	<u>\$ 562,498</u>	<u>\$ 1,762,055</u>	<u>\$ 7,862</u>	<u>\$ 51,250</u>	<u>\$ 79,501</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,463,166</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
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	14,691	57,465	800	1,200	6,000	-	80,156
處分資產	-	(5,024)	-	-	-	-	(5,024)
外幣兌換差額之影響	2,931	18,900	52	318	469	-	22,670
108年6月30日餘額	<u>\$ 255,235</u>	<u>\$ 1,471,868</u>	<u>\$ 6,260</u>	<u>\$ 47,614</u>	<u>\$ 66,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,847,318</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 307,263</u>	<u>\$ 290,187</u>	<u>\$ 1,602</u>	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 13,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 615,848</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

(二) 營業租賃出租

	房屋及建築
成本	
109年1月1日餘額	\$ -
增添	-
處分資產	-
(轉列)為來自自用資產	54,615
外幣兌換差額之影響	-
109年6月30日餘額	<u>\$ 54,615</u>
累計折舊及減損	
109年1月1日餘額	\$ -
(轉列)為來自自用資產	37,082
折舊費用	1,445
認列(迴轉)減損損失	-
處分資產	-
外幣兌換差額之影響	(23)
109年6月30日餘額	<u>\$ 38,504</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 16,111</u>

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

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
第 1 年	\$ 5,009	\$ -	\$ -
第 2 年	5,009	-	-
第 3 年	5,009	-	-
第 4 年	5,009	-	-
第 5 年	2,505	-	-
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 22,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠 房	12 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 69,896	\$ 72,618	\$ 77,124
建 築 物	<u>32,119</u>	<u>39,587</u>	<u>19,697</u>
	<u>\$ 102,015</u>	<u>\$ 112,205</u>	<u>\$ 96,821</u>
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 279</u>
			<u>\$ 8,562</u>
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 402	\$ 434	\$ 813
建 築 物	<u>3,573</u>	<u>3,845</u>	<u>7,191</u>
	<u>\$ 3,975</u>	<u>\$ 4,279</u>	<u>\$ 8,004</u>
			<u>\$ 8,581</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因舊租約解約除列，致使用權資產減少 189 仟元及 0 元。

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 13,437	\$ 13,883	\$ 11,885
非流動	\$ 19,891	\$ 26,781	\$ 8,621

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
建築物	1.7%~4.7%	1.7%~4.7%	1.7%~4.7%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 897	(\$ 321)	\$ 2,800	\$ 916
租賃之現金（流出）總額			(\$ 10,280)	(\$ 7,993)

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

十五、其他無形資產

	專	利	權	其	他	合	計
成本							
108年1月1日餘額	\$	223		\$	19,920	\$	20,143
單獨取得		-			383		383
淨兌換差額		-			7		7
108年6月30日餘額	\$	223		\$	20,310	\$	20,533

（接次頁）

(承前頁)

	專	利	權	其	他	合	計
<u>累計攤銷</u>							
108年1月1日餘額	\$	223		\$	19,147	\$	19,370
攤銷費用		-			306		306
淨兌換差額		-		(	2)	(	2)
108年6月30日餘額	\$	223		\$	19,451	\$	19,674
108年1月1日淨額	\$	-		\$	773	\$	773
108年6月30日淨額	\$	-		\$	859	\$	859
<u>成 本</u>							
109年1月1日餘額	\$	223		\$	20,414	\$	20,637
單獨取得		-			517		517
淨兌換差額		-			43		43
109年6月30日餘額	\$	223		\$	20,974	\$	21,197
<u>累計攤銷</u>							
109年1月1日餘額	\$	223		\$	19,811	\$	20,034
攤銷費用		-			398		398
淨兌換差額		-			51		51
109年6月30日餘額	\$	223		\$	20,260	\$	20,483
109年1月1日淨額	\$	-		\$	603	\$	603
109年6月30日淨額	\$	-		\$	714	\$	714

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、其他資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款一流動	\$ 15,747	\$ 15,532	\$ 9,913
其他流動資產			
其 他	1,820	1,852	2,553
	\$ 17,567	\$ 17,384	\$ 12,466

(接次頁)

(承前頁)

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
非流動			
存出保證金	\$ 150,790	\$ 146,102	\$ 105,949
預付設備款	3,680	1,005	1,398
其他非流動資產			
其 他	3,450	3,450	3,450
	<u>\$ 157,920</u>	<u>\$ 150,557</u>	<u>\$ 110,797</u>

(一) 預付款－流動

合併公司預付款－流動主係營業稅或增值稅之留抵稅額及預付費用等。

(二) 預付設備款－非流動

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

(三) 存出保證金

1. 設備融資保證金

主係合併公司之柏霆（江蘇）公司、柏騰（內江）公司及 MSI 公司 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日向租賃金融公司辦理設備融資長期借款之質押保證金 133,885 仟元（人民幣 30,000 仟元及歐元 250 仟元）、129,150 仟元（人民幣 30,000 仟元）及 90,420 仟元（人民幣 20,000 仟元）。

2. 銷售保固責任保證金

合併公司因銷售合約保固責任發生之應收帳款保留款金額。銷售保固保留款不計息，將於銷售保固合約之保固期間結束時收回，截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別為 7,963 仟元（人民幣 1,900 仟元）、9,256 仟元（人民幣 2,150 仟元）及 10,231 仟元（人民幣 2,263 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。

3. 其 他

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經雙方訴爭法律程序。合併公司已全額提列減損。

上述爭議事件，業於 108 年 9 月及 108 年 11 月經法院判決合併公司一部勝訴，及一部敗訴，已於 108 年度迴轉減損損失 1,457 仟元（人民幣 328 仟元）及認列賠償損失 54,000 仟元（人民幣 12,477 仟元）。

十七、借 款

(一) 短期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
銀行借款	\$ 222,123	\$ 228,165	\$ 246,395
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	148,365	133,646	135,340
	<u>\$ 370,488</u>	<u>\$ 361,811</u>	<u>\$ 381,735</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.8%~4.70%、0.8%~4.70%及 0.9%~4.7%。

(二) 長期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註十六及三三）			
永豐金國際租賃有限公司	\$ 120,491	\$ 126,997	\$ 90,420
中租迪和股份有限公司	41,705	-	-
減：一年內到期之長期借款	(29,193)	(8,568)	(5,959)
	<u>\$ 133,003</u>	<u>\$ 118,429</u>	<u>\$ 84,461</u>

合併公司為長期借款而提供質（抵）押擔保情形，請參閱附註十六及三三。

合併公司於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之借款分別為 162,196 仟元、126,997 仟元及 90,420 仟元，借款利率分別為 1.50%~3.00%、1.50%~1.59%及 1.50%~1.59%，自借款日起，皆分 24~36 個月攤還本息。

十八、應付帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應付帳款</u>			
非關係人—因營業而發生	\$ 4,877	\$ 6,513	\$ 4,642

應付帳款

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

十九、其他負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 3,007	\$ 2,974	\$ 877
應付勞務費	3,928	2,974	4,697
應付薪資及獎金	42,936	42,615	36,002
應付休假給付	352	2,709	2,892
應付輔料、耗材費用	33,350	19,573	21,791
應付水電費	6,252	4,182	3,080
其他	31,862	43,882	33,033
	<u>\$ 121,687</u>	<u>\$ 118,909</u>	<u>\$ 102,372</u>
<u>其他負債</u>			
其他	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 296</u>
<u>非流動</u>			
<u>遞延收入</u>			
政府補助	<u>\$ 8,150</u>	<u>\$ 8,481</u>	<u>\$ 8,958</u>
<u>其他負債</u>			
存入保證金	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 91</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，並考慮到浙江駿昇公司之投資情況，

一次性補助土地取得價款 5,306 仟元（人民幣 1,042 仟元），及進口機器設備價款 693 仟元（人民幣 136 仟元），帳列長期遞延收入，並分別依土地使用期限及機器設備耐用年限攤銷。

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 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，長期遞延收入餘額分別為 8,150 仟元（人民幣 1,945 仟元）、8,481 仟元（人民幣 1,970 仟元）及 8,958 仟元（人民幣 1,989 仟元）請參閱附註二八「政府補助」之說明。

二十、負債準備

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
保固(二)	\$ 5,508	\$ 11,261	\$ 39,136
<u>非 流 動</u>			
員工福利(一)	\$ 1,493	\$ 1,418	\$ 1,234
保固(二)	1,229	1,259	3,293
	\$ 2,722	\$ 2,677	\$ 4,527

- (一) 員工福利負債準備係合併公司員工死亡撫恤金之提列，合併公司所採用之員工撫恤金給付計畫，係屬確定其他長期福利計劃；撫恤金之計算係根據員工死亡時當時之固定薪資計算。
- (二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
期初餘額	\$ 12,520	\$ 80,663	\$ 80,663
本期提列	103	207	1,012
本期迴轉	(5,230)	(46,858)	(39,246)
本期發生	(416)	(21,005)	-
淨兌換差額	(240)	(487)	-
期末餘額	<u>\$ 6,737</u>	<u>\$ 12,520</u>	<u>\$ 42,429</u>

二一、退職後福利計畫

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 66 仟元、67 仟元、132 仟元及 135 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且付清股款之股數（仟股）	<u>80,752</u>	<u>80,752</u>	<u>80,752</u>
已發行股本	<u>\$ 807,522</u>	<u>\$ 807,522</u>	<u>\$ 807,522</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 785,163	\$ 982,421	\$ 982,421
庫藏股票交易	7,719	7,719	7,719
不得作為任何用途			
員工認股權失效	17,660	17,660	17,660
	<u>\$ 810,542</u>	<u>\$ 1,007,800</u>	<u>\$ 1,007,800</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，請參閱附註二四(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 108 及 107 年度因該年度淨損，分別於 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 24 日舉行股東常會，決議通過不擬分配盈餘。

本公司於 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 24 日股東會，決議通過 108 年度及 107 年度虧損撥補案如下：

	108年度	107年度
資本公積彌補虧損	\$ 197,258	\$ 429,414
特別盈餘公積彌補虧損	<u>-</u>	<u>60,379</u>
	<u>\$ 197,258</u>	<u>\$ 489,793</u>

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ 60,379
特別盈餘公積 彌補虧損	<u>-</u>	<u>(60,379)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日前述特別盈餘公積之提列，尚無原提列原因消除而予以迴轉之情形。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 167,175)	(\$ 120,010)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(37,939)	18,960
國外營運機構之換算差額 相關所得稅	<u>7,588</u>	<u>(3,792)</u>
期末餘額	<u>(\$ 197,526)</u>	<u>(\$ 104,842)</u>

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
取得子公司所增加之非控制 權益	\$ 6	\$ 7
歸屬於非控制權益之份額 本期淨損	-	(1)
處分子公司全數權益 (附註二七)	(6)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</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)
108年1月1日股數	1,610	-	1,610
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	-	-
108年6月30日股數	<u>1,610</u>	<u>-</u>	<u>1,610</u>
109年1月1日股數	1,610	-	1,610
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	-	-
109年6月30日股數	<u>1,610</u>	<u>-</u>	<u>1,610</u>

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

二 三 、 收 入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	<u>\$ 190,730</u>	<u>\$ 143,025</u>	<u>\$ 287,917</u>	<u>\$ 257,427</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷售收入

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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據及帳款 (附註九)	<u>\$ 343,072</u>	<u>\$ 313,536</u>	<u>\$ 274,819</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,558	\$ 76	\$ 1,808	\$ 2,170
按攤銷後成本衡量 之金融資產	<u>2,732</u>	<u>7,869</u>	<u>5,941</u>	<u>12,880</u>
	<u>\$ 4,290</u>	<u>\$ 7,945</u>	<u>\$ 7,749</u>	<u>\$ 15,050</u>

(二) 其他收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租賃收入	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他利益及損失

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 1,570)	(\$ 862)	(\$ 2,026)	\$ 692
處分不動產、廠房及設 備(損)益	407	(14)	407	(14)
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	430	399	1,198	1,016
處分子公司利益	347	-	347	-
其他	(810)	(707)	259	(796)
	<u>(\$ 1,196)</u>	<u>(\$ 1,184)</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 898</u>

(四) 財務成本

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 3,680	\$ 3,380	\$ 7,379	\$ 7,623
租賃負債之利息	<u>242</u>	<u>117</u>	<u>511</u>	<u>213</u>
	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 3,497</u>	<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 7,836</u>

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆無利息資本化情形。

(五) 折舊及攤銷

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 23,980	\$ 35,933	\$ 47,825	\$ 80,156
使用權資產	3,975	4,279	8,004	8,581
無形資產	200	158	398	306
合 計	<u>\$ 28,155</u>	<u>\$ 40,370</u>	<u>\$ 56,227</u>	<u>\$ 89,043</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,461	\$ 29,361	\$ 41,619	\$ 65,332
營業費用	6,049	10,851	12,765	23,405
營業外支出	<u>1,445</u>	<u>-</u>	<u>1,445</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,955</u>	<u>\$ 40,212</u>	<u>\$ 55,829</u>	<u>\$ 88,737</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	200	158	398	306
研發費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 306</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
研究及發展費用	<u>\$ 9,384</u>	<u>\$ 10,566</u>	<u>\$ 18,741</u>	<u>\$ 20,517</u>

(七) 員工福利費用

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 86,930	\$ 71,844	\$ 144,569	\$ 138,441
退職後福利				
確定提撥計畫	569	573	1,174	1,114
確定福利計畫	<u>66</u>	<u>67</u>	<u>132</u>	<u>135</u>
	87,565	72,484	145,875	139,690
其他員工福利	<u>37</u>	<u>36</u>	<u>74</u>	<u>73</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 87,602</u>	<u>\$ 72,520</u>	<u>\$ 145,949</u>	<u>\$ 139,763</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 62,093	\$ 55,151	\$ 104,202	\$ 105,629
營業費用	<u>25,509</u>	<u>17,369</u>	<u>41,747</u>	<u>34,134</u>
	<u>\$ 87,602</u>	<u>\$ 72,520</u>	<u>\$ 145,949</u>	<u>\$ 139,763</u>

(八) 員工酬勞及董監酬勞

本公司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。109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日之員工酬勞及董監酬勞因虧損，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109年3月24日及108年3月20日董事會分別決議通過108及107年度因虧損，故不予估列員工酬勞及董監酬勞。

108及107年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與108及107年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司109年及108年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換損益

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,953	\$ 1,079	\$ 11,506	\$ 12,422
外幣兌換損失總額	(5,523)	(1,941)	(13,532)	(11,730)
淨利益(損失)	(\$ 1,570)	(\$ 862)	(\$ 2,026)	\$ 692

二五、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：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 8,645	\$ 4,471	\$ 11,224	\$ 7,992
以前年度之調整	2,164	355	2,532	355
境外所得扣繳稅款	-	-	-	380
	10,809	4,826	13,756	8,727
遞延所得稅				
本年度產生者	3,086	3,997	5,670	7,312
認列於損益之所得稅費用	\$ 13,895	\$ 8,823	\$ 19,426	\$ 16,039

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本年度產生				
國外營運機構換算	(\$ 4,301)	(\$ 4,500)	(\$ 7,588)	\$ 3,792
認列於其他綜合損益之				
所得稅費用(利益)	(\$ 4,301)	(\$ 4,500)	(\$ 7,588)	\$ 3,792

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股虧損

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股虧損				
來自繼續營業單位	(\$ 0.07)	(\$ 0.44)	(\$ 0.60)	(\$ 0.60)
基本每股虧損合計	(\$ 0.07)	(\$ 0.44)	(\$ 0.60)	(\$ 0.60)
稀釋每股虧損				
來自繼續營業單位	(\$ 0.07)	(\$ 0.44)	(\$ 0.60)	(\$ 0.60)
稀釋每股虧損合計	(\$ 0.07)	(\$ 0.44)	(\$ 0.60)	(\$ 0.60)

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

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 5,228)	(\$ 34,504)	(\$ 47,212)	(\$ 47,778)
用以計算基本每股虧損之淨損	(5,228)	(34,504)	(47,212)	(47,778)
用以計算基本每股虧損之虧損	(5,228)	(34,504)	(47,212)	(47,778)
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	(\$ 5,228)	(\$ 34,504)	(\$ 47,212)	(\$ 47,778)

股 數	單位：仟股			
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30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	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>	<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 109 及 108 年度稀釋每股虧損之計算。

二七、處分子公司

合併公司於 109 年 6 月 19 日經桃園市政府核准解散九創國際有限公司，並進入清算程序，九創國際有限公司係負責合併公司部分汽車零件、輪胎及汽車百貨批發之業務。合併公司於 109 年 6 月 30 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	九創國際有限公司
現金及約當現金	\$ 5,663
總收取對價	<u>\$ 5,663</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	九創國際有限公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 5,669
處分之淨資產	<u>\$ 5,669</u>

(三) 處分子公司之利益

	九創國際有限公司
收取之對價	\$ 5,663
處分之淨資產	(5,669)
非控制權益	6
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益重 分類至損益之累積兌換差額	347
處分利益	<u>\$ 347</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	九創國際有限公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 5,663
減：處分之現金及約當現金餘額	(5,669)
加：其他應付款增加	6
	<u>\$ -</u>

二八、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，已轉列相關處分利益 10,299 仟元(人民幣 2,117 仟元)。

合併公司之柏霖蘇州公司於 109 年取得該區管理委員會為提供優惠之投資條件並考慮本公司之投資情況，一次性補助外貿發展金 295 仟元(人民幣 70 仟元)，該金額於取得年度轉列損益。

此會計政策使 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生收益分別為 404 仟元(人民幣 95 仟元)及 176 仟元(人民幣 39 仟元)。截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未轉列損益之餘額

分別為 8,150 仟元（人民幣 1,945 仟元）、8,481 仟元（人民幣 1,970 仟元）及 8,958 仟元（人民幣 1,989 仟元）。

二九、現金流量資訊

（一）非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日購置不動產、廠房及設備之應付設備款，分別增加 33 仟元及減少 1,613 仟元。
2. 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 902 仟元及 0 仟元。
3. 因解散處分九創國際有限公司應給付非控制權益處分價款 6 仟元，於 109 年 6 月 30 日尚未給付致其他應付款增加 6 仟元。

（二）來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	109年1月1日	現金流量	新增租賃	非現金之變動			109年6月30日
				外幣兌換 淨損失	利息費用		
短期借款	\$ 361,811	(\$ 4,124)	\$ -	\$ 12,801	\$ -		\$ 370,488
長期借款及一年內 到期之長期借款	126,997	35,199	-	-	-		162,196
租賃負債	40,664	(7,480)	279	(646)	511		33,328
存入保證金	86	(2)	-	-	-		84
	<u>\$ 529,558</u>	<u>\$ 23,593</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 12,155</u>	<u>\$ 511</u>		<u>\$ 566,096</u>

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	新增租賃	非現金之變動			108年6月30日
				外幣兌換 淨損失	利息費用		
短期借款	\$ 473,562	(\$ 93,642)	\$ -	\$ 1,815	\$ -		\$ 381,735
長期借款及一年內 到期之長期借款	-	90,420	-	-	-		90,420
租賃負債	18,774	(7,077)	8,562	34	213		20,506
存入保證金	89	2	-	-	-		91
	<u>\$ 492,425</u>	<u>(\$ 10,297)</u>	<u>\$ 8,562</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 213</u>		<u>\$ 492,752</u>

三十、資本風險管理

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

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

合併公司並無任何需遵守之外部資本規定。

三一、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

109年6月30日				
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ 82,563	\$ -	\$ 82,563
108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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
108年6月30日				
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ 9,042	\$ -	\$ 9,042

109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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。

(三) 金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 82,563	\$ -	\$ 9,042
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註 1）	1,291,022	1,358,262	1,459,027
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	659,332	614,316	579,260

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工

具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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

1. 市場風險

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

A. 以遠期外匯合約規避因銷售產品而產生之匯率風險；

B. 以利率交換減輕利率上升風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，

並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨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。

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
	\$ 776 (i)	\$ 2,682 (i)	\$ 1,848 (ii)	\$ 2,322 (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下降，主係因以美金計價之銀行存款餘額減少之故。另合併公司於本期對人民幣匯率敏感度降低，主係因以人民幣計價之存款減少導致。管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 423,291	\$ 302,159	\$ 775,745
金融負債	162,196	126,997	20,506
具現金流量利率風險			
金融資產	352,391	580,589	287,498
金融負債	370,488	361,811	472,155

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

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損增加／減少 90 仟元及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損增加／減少 923 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109年6月30日暨108年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

109 年 6 月 30 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	\$ 382,571	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	29,328	134,228	-	-
租賃負債	14,859	19,639	-	-
無附息負債				
應付帳款	4,877	-	-	-
其他應付款	121,687	-	-	-
其他流動負債	2,885	-	-	-
	<u>\$ 556,207</u>	<u>\$ 153,867</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>\$ 14,859</u>	<u>\$ 19,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 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	\$ 374,198	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	8,599	119,288	-	-
租賃負債	15,517	26,847	-	-
無附息負債				
應付帳款	6,513	-	-	-
其他應付款	118,909	-	-	-
其他流動負債	884	-	-	-
	<u>\$ 524,620</u>	<u>\$ 146,135</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>\$ 15,517</u>	<u>\$ 26,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 年 6 月 30 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	\$ 395,013	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	1,339	1,360	18,607	-
租賃負債	12,211	8,838	-	-
無附息負債				
應付帳款	4,642	-	-	-
其他應付款	102,372	-	-	-
其他流動負債	296	-	-	-
	<u>\$ 515,873</u>	<u>\$ 10,198</u>	<u>\$ 18,607</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	\$ 12,211	\$ 8,838	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
銀行借款額度（雙方同意下得展期）			
－已動用金額	\$ 370,488	\$ 361,811	\$ 381,735
－未動用金額	70,155	86,274	98,899
	<u>\$ 440,643</u>	<u>\$ 448,085</u>	<u>\$ 480,634</u>
有擔保其他借款額度			
－已動用金額	\$ 162,196	\$ 126,997	\$ 90,420
－未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 162,196</u>	<u>\$ 126,997</u>	<u>\$ 90,420</u>

三二、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

109年及108年1月1日至6月30日對董事及其他管理階層之薪酬總額如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,133	\$ 3,435	\$ 10,733	\$ 9,197
退職後福利	65	66	131	133
其他長期員工福利	3	3	6	6
	<u>\$ 3,201</u>	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 10,870</u>	<u>\$ 9,336</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。

三三、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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 243,078	\$ 249,690	\$ 262,218
存出保證金	<u>133,885</u>	<u>129,150</u>	<u>90,420</u>
	<u>\$ 376,963</u>	<u>\$ 378,840</u>	<u>\$ 352,638</u>

三四、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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
購置不動產、廠房及設備 之承諾	<u>\$ 8,508</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 180</u>

(二) 合併公司截至 109 年 6 月 30 日止，提供背書保證之情形，請參閱附註三七之附表二。

(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經雙方訴爭法律程序。

1. 其中 1,457 仟元（人民幣 328 仟元）業於 108 年 9 月經法院判決合併公司勝訴並強制執行收回款項，故迴轉減損損失 1,457 仟元（人民幣 328 仟元）。

2. 另 40,370 仟元（人民幣 8,826 仟元），經 108 年 11 月二審紹興中級法院作出終決裁定判決生效：

(1) 裁定萬豐公司應支付浙江駿昇公司（原浙江柏騰公司）承攬報酬 40,370 仟元（人民幣 8,826 仟元）。

(2) 合併公司對於萬豐公司所提之反訴要求應給付產品瑕疵所造成之經濟損失 4,000 仟元美金。

依上述判決結果，經合併公司與萬豐公司於 108 年 12 月協商簽屬協議：合併公司應給付產品瑕疵所造成之經濟損失 123,355 仟元（人民幣 28,000 仟元，按美元兌人民幣 1：7 結算），扣除萬豐公司應支付浙江駿昇公司（原浙江柏騰公司）承攬報酬 40,370 仟元（人民幣 8,826 仟元）並同意折讓 8,656 仟元（人民幣 2,000 仟元），合計應賠償 74,329 仟元（人民幣 17,174 仟元）。

合併公司於 108 年度以前已就萬豐公司之存出保證金提列累計減損 40,370 仟元（人民幣 8,826 仟元）及保固負債準備 20,329 仟元（人民幣 4,697 仟元），因此，合併公司於 108 年 12 月認列賠償損失 54,000 仟元（人民幣 12,477 仟元）。

三五、重大之期後事項

除已於其他附註所述者外，合併公司截至 109 年 8 月 11 日止，無重大期後事項。

三六、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

109 年 6 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	92	29.63（美金：新台幣）	\$ 2,726
美 金		1,944	7.0795（美金：人民幣）	57,601
人 民 幣		8,821	4.191（人民幣：新台幣）	36,969
				<u>\$ 97,296</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,512	7.0795（美金：人民幣）	<u>\$ 44,801</u>

108 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	\$ 129 29.98 (美金：新台幣)	\$ 3,867
美 金	2,488 6.976 (美金：人民幣)	74,590
人 民 幣	22,603 4.305 (人民幣：新台幣)	97,306
		<u>\$ 175,763</u>

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,503	6.976 (美金：人民幣)	\$ 45,060

108 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 634 31.06 (美金：新台幣)	\$ 19,692
美 金	2,605 6.875 (美金：人民幣)	80,911
人 民 幣	10,274 4.521 (人民幣：新台幣)	<u>46,449</u>
		\$ 147,052

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,512	6.875 (美金：人民幣)	\$ 46,963

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

功能性貨幣	109年4月1日至6月30日			108年4月1日至6月30日		
	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)	(\$ 1,062)		1 (新台幣：新台幣)	(\$ 417)	
人 民 幣	4.212 (人民幣：新台幣)	(508)		4.554 (人民幣：新台幣)	(445)	
		<u>(\$ 1,570)</u>			<u>(\$ 862)</u>	

功能性貨幣	109年1月1日至6月30日			108年1月1日至6月30日		
	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)	(\$ 1,607)		1 (新台幣：新台幣)	\$ 1,172	
人 民 幣	4.261 (人民幣：新台幣)	(419)		4.56 (人民幣：新台幣)	(480)	
		<u>(\$ 2,026)</u>			<u>\$ 692</u>	

合併公司於 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為損失 817 仟元、利益 558 仟元、利益 17 仟元及利益 2,328 仟元，未實現金額（淨額後）分別為損失 753 仟元、損失 1,420 仟元、損失 2,043 仟元及損失 1,636 仟元。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

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

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

三八、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：

109年1月1日至6月30日						
	設備銷售及 服務部門	E M I 濺鍍	A P 部門	其 他	調節及消除	合 計
來自外部客戶銷貨收入	\$ 247	\$ 282,244	\$ 5,320	\$ 106	\$ -	\$ 287,917
部門間銷貨收入	645	-	-	-	(645)	-
來自外部客戶其他收入	-	1,686	124	-	-	1,810
部門間其他收入	-	-	-	3,410	(3,410)	-
收入合計	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 283,930</u>	<u>\$ 5,444</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>(\$ 4,055)</u>	<u>\$ 289,727</u>
部門(損)益	<u>(\$ 16,624)</u>	<u>\$ 56,092</u>	<u>(\$ 55,439)</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>(\$ 3,510)</u>	<u>(\$ 15,965)</u>
採權益法之關聯企業及合資損益 份額						(583)
其他未分配金額						
利息收入						7,749
其他收入(租賃)						1,398
外幣兌換淨(損失)利益						(2,026)
處分投資利益						347
處分不動產、廠房及設備利益						407
金融工具評價(損)益						1,198
財務成本						(7,890)
總部管理成本						(10,870)
其他損失						(1,551)
繼續營業單位稅前損益						<u>(\$ 27,786)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 37,306</u>	<u>\$ 34,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 22,716)</u>	<u>\$ 56,227</u>
應報導部門資產	<u>\$ 128,634</u>	<u>\$ 1,435,119</u>	<u>\$ 414,488</u>	<u>\$ 71,056</u>	<u>(\$ 168,049)</u>	<u>\$ 1,881,248</u>
採權益法之關聯企業						2,724
其他未分配金額						
透過損益按公允價值衡量之 金融資產						82,563
遞延所得稅資產						90,359
其他資產						3,450
企業資產總計						<u>\$ 2,060,344</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 3,552</u>	<u>\$ 9,438</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,127</u>

108年1月1日至6月30日						
	設備銷售及 服務部門	E M I 濺鍍	A P 部門	其 他	調節及消除	合 計
來自外部客戶銷貨收入	\$ 1,389	\$ 250,415	\$ 5,418	\$ 205	\$ -	\$ 257,427
部門間銷貨收入	3,804	-	-	-	(3,804)	-
來自外部客戶其他收入	-	2,881	112	-	-	2,993
部門間其他收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,193</u>	<u>\$ 253,297</u>	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ 205</u>	<u>(\$ 3,804)</u>	<u>\$ 260,420</u>
部門(損)益	<u>(\$ 8,653)</u>	<u>\$ 15,863</u>	<u>(\$ 32,154)</u>	<u>\$ 205</u>	<u>(\$ 2,156)</u>	<u>(\$ 26,895)</u>
採權益法之關聯企業及合資損益 份額						(628)
其他未分配金額						
利息收入						15,050
外幣兌換淨利益						692
處分不動產、廠房及設備損失						(14)
金融工具評價利益						1,016
財務成本						(7,836)
總部管理成本						(9,336)
其他損失						(3,789)
繼續營業單位稅前損益						<u>(\$ 31,740)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 10,058</u>	<u>\$ 56,525</u>	<u>\$ 49,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 27,415)</u>	<u>\$ 89,043</u>
應報導部門資產	<u>\$ 124,591</u>	<u>\$ 1,569,223</u>	<u>\$ 683,868</u>	<u>\$ 40,561</u>	<u>(\$ 221,894)</u>	<u>\$ 2,196,349</u>
採權益法之關聯企業						3,971
其他未分配金額						
透過損益按公允價值衡量之 金融資產						9,042
遞延所得稅資產						77,913
其他資產						3,450
企業資產總計						<u>\$ 2,290,725</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,651</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、採用權益法之關聯企業及合資損益份額、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：

除採用權益法之關聯企業、透過損益按公允價值衡量之金融資產、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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵	擔保	品	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.	浙江駿昇光電科技 有限公司	其他應收款	Y	\$ 45,375 USD 1,500	\$ 44,445 USD 1,500	\$ 44,445 USD 1,500	不計息	有短期融通資 金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 711,523 RMB 169,774	\$ 948,696 RMB 226,365	
2	柏霆(蘇州)光電科技 有限公司	浙江駿昇光電科技 有限公司	其他應收款	Y	379,260 RMB 90,000	377,190 RMB 90,000	343,662 RMB 82,000	0~3.4%	"	-	"	"	"	-	434,686 RMB 103,719	579,582 RMB 138,292	
3	柏騰(昆山)光電技術 有限公司	浙江駿昇光電科技 有限公司	其他應收款	Y	259,440 RMB 60,000	251,460 RMB 60,000	251,460 RMB 60,000	0~3.4%	"	-	"	"	"	-	256,586 RMB 61,223	342,111 RMB 81,630	
4	柏霆(江蘇)光電科技 有限公司	浙江駿昇光電科技 有限公司	其他應收款	Y	229,172 RMB 53,000	222,123 RMB 53,000	217,932 RMB 52,000	2~3.4%	"	-	"	"	"	-	238,288 RMB 56,857	317,716 RMB 75,809	
5	柏騰(重慶)光電科技 有限公司	浙江駿昇光電科技 有限公司	其他應收款	Y	8,648 RMB 2,000	8,382 RMB 2,000	8,382 RMB 2,000	不計息	"	-	"	"	"	-	51,759 RMB 12,350	69,013 RMB 16,467	
	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	34,592 RMB 8,000	33,528 RMB 8,000	33,528 RMB 8,000	3.4%	"	-	"	"	"	-	51,759 RMB 12,350	69,013 RMB 16,467	

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，從事質貸與，不受第(2)項之項制，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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	(2)	\$ 669,338	\$ 194,777 USD5,100 及 EUR 1,250	\$ 192,701 USD5,100 及 EUR 1,250	\$ 74,858	\$ 8,318	14.39%	\$ 669,338	Y	N	N	
0	柏騰科技股份有限公司	柏騰(內江)光電科技 有限公司	(4)	669,338	20,955 RMB 5,000	20,955 RMB 5,000	-	-	1.57%	669,338	Y	N	Y	
1	柏霆(蘇州)光電科技 有限公司	浙江駿昇光電科技有 限公司	(4)	362,237 RMB 86,432	86,480 RMB 20,000	83,820 RMB 20,000	71,247 RMB 17,000	83,820 RMB 20,000	6.26%	362,237 RMB 86,432	N	N	Y	
1	柏霆(蘇州)光電科技 有限公司	柏霆(江蘇)光電科技 有限公司	(4)	362,237 RMB 86,432	86,480 RMB 20,000	83,820 RMB 20,000	79,629 RMB 19,000	83,820 RMB 20,000	6.26%	362,237 RMB 86,432	N	N	Y	
2	柏騰(重慶)光電科技 有限公司	柏騰(內江)光電科技 有限公司	(4)	43,134 RMB 10,292	43,240 RMB 10,000	41,910 RMB 10,000	40,862 RMB 9,750	41,910 RMB 10,000	3.13%	43,134 RMB 10,292	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 109 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與 有 價 證 券 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	現金管理1號	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	\$ 75,438	-	\$ 76,134	
	利多多對公結構性存款	—	按攤銷後成本衡量之金融 資產	-	RMB 18,000	-	RMB 18,166	
柏騰（昆山）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	-	33,528	-	33,683	
	利多多對公結構性存款	—	按攤銷後成本衡量之金融 資產	-	RMB 8,000	-	RMB 8,037	
	前海開源資產柏騰單一資產管理計畫	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	7,125	-	7,174	
		—	按攤銷後成本衡量之金融 資產	-	RMB 1,700	-	RMB 1,712	
		—	按攤銷後成本衡量之金融 資產	-	41,910	-	41,931	
		—	按攤銷後成本衡量之金融 資產	-	RMB 10,000	-	RMB 10,005	
		—	按攤銷後成本衡量之金融 資產	-	104,775	-	105,655	
		—	按攤銷後成本衡量之金融 資產	-	RMB 25,000	-	RMB 25,210	

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七。

柏騰科技股份有限公司及其子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	初買入 (註 3)		賣出 (註 3)		期	
					股數	金額	股數	金額	售	價
柏騰(昆山)光電 技術有限公司	利多多結構性存款	按攤銷後成本衡量之 金融資產	-	-	-	\$ -	-	\$ 369,747 RMB 86,500	-	\$ 329,147 RMB 76,807
										\$ 327,847 RMB 76,500
										\$ 1,300 RMB 307
										\$ 41,910 RMB 10,000 (含外幣評價)

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

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

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

柏騰科技股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 109 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項	應收關係人款項	提列備抵
					金額	處理工式	呆帳金額
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	孫公司	其他應收款(註2) \$ 209,295 RMB 49,939	-	\$ -	-	\$ -
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	孫公司	其他應收款(註1) 343,662 RMB 82,000	-	-	-	-
柏騰(昆山)光電技術有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	孫公司	其他應收款(註1) 251,460 RMB 60,000	-	-	-	-
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	孫公司	其他應收款(註1) 217,932 RMB 52,000	-	-	-	-

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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	M.S.I.公司	1	其他應收(付)款	\$ 12,573	註 七	1
1	M.S.I.公司	浙江駿昇公司	3	其他應收(付)款	44,445	不計息	2
1	M.S.I.公司	L.B.I.公司	3	其他應收(付)款	209,295	註 十	10
3	柏霆(蘇州)公司	浙江駿昇公司	3	其他應收(付)款	343,662	0~3.4%	17
3	柏霆(蘇州)公司	柏騰(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	15,204	註八及註十一	1
5	柏騰(昆山)公司	浙江駿昇公司	3	其他應收(付)款	251,460	0~3.4%	12
6	柏霆(江蘇)公司	浙江駿昇公司	3	其他應收(付)款	217,932	2~3.4%	11
7	柏騰(重慶)公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	33,528	3.4%	2
7	柏騰(重慶)公司	浙江駿昇公司	3	其他應收(付)款	8,382	不計息	-

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

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：大陸子公司分配股利予投資公司之款項。

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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益		
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	\$ 1,051,169	(\$ 11,838)	(\$ 11,937)		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	215,479	608	608		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	2,724	(1,166)	(583)		關聯企業
	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	1,043,191 RMB 248,912	23,316 RMB 5,472	23,316 RMB 5,472		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	353,399 RMB 84,323	25,289 RMB 5,935	25,289 RMB 5,935		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	425,429 RMB 101,510	2,144 RMB 503	2,668 RMB 626		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	(413,791) (RMB 98,733)	(56,574) (RMB 13,277)	(56,574) (RMB 13,277)		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	-	-	-	-	-		孫公司
	精華國際投資有限公司	香港	一般投資業務	492,640 USD 15,100	492,640 USD 15,100	15,100,000	100	1,042,308 RMB 248,701	22,711 RMB 5,330	22,711 RMB 5,330		孫公司
	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	353,369 RMB 84,316	25,289 RMB 5,935	25,289 RMB 5,935		孫公司
柏騰科技投資有限公司	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	427,642 RMB 102,038	2,126 RMB 499	2,126 RMB 499		孫公司
	浙江駿昇光電科技有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電鍍鍍加工汽車零配件	777,341 USD 25,000	777,341 USD 25,000		83.33	(413,790) (RMB 98,733)	(67,890) (RMB 15,933)	(56,573) (RMB 13,277)		孫公司
	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	724,478 RMB 172,865	10,823 RMB 2,540	10,823 RMB 2,540		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	317,717 RMB 75,809	14,726 RMB 3,456	11,781 RMB 2,765		孫公司
	上海承哲光電科技有限公司	大陸上海出口加工區	EMI 加工	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502		100	140,802 RMB 33,596	(8) (RMB 2)	(8) (RMB 2)		孫公司
	柏騰（內江）光電科技有限公司	大陸四川省內江市	EMI 加工	91,440 USD 3,000	91,440 USD 3,000		100	126,103 RMB 30,089	24,927 RMB 5,850	24,927 RMB 5,850		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	86,268 RMB 20,584	367 RMB 86	367 RMB 86		孫公司
	柏霆（蘇州）光電科技有限	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	79,429 RMB 18,953	14,726 RMB 3,456	2,945 RMB 691		孫公司
	浙江駿昇光電科技有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電鍍鍍加工汽車零配件	151,300 USD 5,000	151,300 USD 5,000		16.67	(82,777) (RMB 19,751)	(67,890) (RMB 15,933)	(11,317) (RMB 2,656)		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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	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	\$ 10,823 RMB 2,540	100%	\$ 10,823 RMB 2,540	\$ 724,478 RMB 172,865	\$ -	
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	(8) (RMB 2)	100%	(8) (RMB 2)	140,802 RMB 33,596	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	2,126 RMB 499	100%	2,126 RMB 499	427,642 RMB 102,038	342,514 USD 11,675	
柏霆(江蘇)光電科技 有限公司	"	314,880 USD 10,000	(2)	-	-	-	-	14,726 RMB 3,456	100%	14,726 RMB 3,456	397,146 RMB 94,762	150,237 RMB 34,347	
柏騰(內江)光電科技 有限公司	"	91,440 USD 3,000	(2)	-	-	-	-	24,927 RMB 5,850	100%	24,927 RMB 5,850	126,103 RMB 30,089	-	
柏騰(重慶)光電科技 有限公司	"	146,630 USD 5,000	(2)	-	-	-	-	367 RMB 86	100%	367 RMB 86	86,268 RMB 20,584	-	
浙江駿昇光電科技 有限公司	真空光電減鍍加工 汽車零配件	928,641 USD 30,000	(2)	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	(67,890) (RMB 15,933)	100%	(67,890) (RMB 15,933)	(496,567) (RMB 118,484)	-	

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 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資 金額	經濟部投審會 核准投資 金額	依經濟部投 審會規定 赴大陸地 區投資限 額
\$ 512,771 (註 3)	\$ 2,006,072 (註 3) (HKD 12,173 及 USD 61,602)		\$ 803,205

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。

柏騰科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表九

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

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。