

證券代號
3518

柏騰科技股份有限公司
Paragon Technologies Co., Ltd

一〇九年度 年報

柏騰公司網址：<http://www.pttech.com.tw>

本年報查詢網址：[hppt://mops.twse.com.tw](http://mops.twse.com.tw)

中華民國一一〇年五月五日刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：劉明怡

職稱：財務處協理

電話：(03) 396-3518

電子郵件信箱：mingi@pttech.com.tw

代理發言人姓名：王小龍

職稱：總經理

電話：(03) 396-3518

電子郵件信箱：paragon@pttech.com.tw

二、總公司及工廠地址及電話

總公司地址：桃園市龜山區文化一路 86-52 號

總公司電話：(03) 396-3518

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新國際商業銀行(股)公司 股務代理部

網址：<http://www.taishinbank.com.tw>

地址：台北市中山區建國北路一段 96 號地下一樓 電話：(02) 2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：池瑞全會計師、陳慧銘會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓 電話：(02)2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用

六、公司網址：<http://www.pttech.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	4
貳、公司簡介	
一、設立日期	7
二、公司沿革	7
參、公司治理報告	
一、組織系統	9
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	12
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	16
四、公司治理運作情形	20
五、會計師公費資訊	47
六、更換會計師資訊	48
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所及其關係企業之期間	48
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	48
九、持股比例佔前十名股東，其相互為關係人或為配偶、二親等以之內之親屬關係之資訊.....	49
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例...	49
肆、募資情形	
一、資本及股份	50
二、公司債辦理情形	55
三、特別股辦理情形	55
四、海外存託憑證辦理情形	55
五、員工認股權憑證辦理情形	55
六、限制員工權利新股辦理情形	55
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	55
八、資金運用計劃執行情形	55
伍、營運概況	
一、業務內容	56
二、市場及產銷概況	67
三、從業人員最近二年度及截止年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	74
四、環保支出資訊	75
五、勞資關係	75
六、重要契約	77

陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	78
二、最近五年度財務分析	82
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	85
四、最近年度財務報告	86
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	86
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生 財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	86
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
1 財務狀況	87
2 財務績效	88
3 現金流量	89
4 最近年度重大資本支出對財務業務之影響	89
5 最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因，改善計畫及 未來一年投資計畫	90
6 最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	91
7 其他重要事項	93
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	94
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭 露股東或董事會通過日期與數額，價格訂定之依據及合理性、 特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由及自股款或價款收足 後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形及計畫執 行進度	99
三、最近年度及截止年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票 情形	99
四、其他必要補充說明事項	99
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第 二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	99
附件一 最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告	100
附件二 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	185

壹、致股東報告書

2020 年全球經濟深受新冠疫情影響，各國的鎖國封城政策限制了人們的活動與國際間跨國業務行為，但也因遠距工作及在家上課的新生活常態所衍生的宅經濟，促使全球市場對筆電需求大量提升，2020 年全年筆電出貨上看 2 億台較 19 年成長 2 成。柏騰 2020 年合併營收仍較 2019 年同期成長 25.2%，合併營業淨利 10,297 仟元較去年增加新台幣 114,833 仟元，因為 EMI 產品稼動率提升與成本下降的雙重影響，使 2020 年柏騰全年合併毛利率提升到 33%較去年同期增加了一倍，不論從營收及營運績效上皆有非常明顯的改善。

一、109 年度營業結果

(一) 109 年度營業計劃實施成果

柏騰公司民國 109 年集團合併營業收入為新台幣 684,598 仟元；本期稅後虧損為新台幣 55,940 仟元；每股稅後虧損新台幣 0.71 元；本期綜合損益虧損為新台幣 36,470 仟元；本公司股東權益為新台幣 1,379,768 仟元，每股淨值為 17.43 元。

- (1) NB 防 EMI 業務因受市場訂單增加，使 2020 年營收新台幣 669,997 仟元較 2019 年同期增加約 26.1%，在成本下降及稼動率滿載的雙重影響下，2020 年 EMI 產品部門利潤較去年大幅增加。
- (2) 汽車輪圈外觀業務受新冠疫情影響較深，因外國客戶為因應疫情對於原 2020 年度新品開發的時程皆有所延誤，加上售後市場受到封城影響終端消費，使該產品 2020 年營收為新台幣 13,158 千元僅較去年小幅增，未來將持續積極開發市場也會加強成本費用管控降低公司營運成本。

(二) 預算執行情形

依據公開發行公司公開財務預測資訊處理準則規範，本公司 109 年度無需編製財務預測，故此部份無需揭露。

(三) 財務收支及獲利能力分析

本公司財務收支及獲利能力分析表列如下：

項目		109 年度	108 年度	
財務結構	負債佔資產比率(%)	37.12	32.60	
	長期資金占固定資產比率(%)	359.85	310.52	
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.95)	(7.97)	
	股東權益報酬率(%)	(4.00)	(12.84)	
	占實收資本比率(%)	營業利益	1.28	(12.95)
		稅前純益	(0.31)	(20.03)
	純益率(%)	(8.17)	(36.11)	
每股盈餘(元)	(0.71)	(2.50)		

(四) 研究開發狀況

在歷經許多的重大工安與污染事件後，中國政府對於具高污染或高環安風險的產業如：電鍍、化工、陽極、噴漆、CNC 等皆嚴格要求更高的排放標準及消防安全規範，一經查獲違規者，政府立即全面停工直到改善為止，「減排」為各地方政府重要指標，未來高污染產業將面臨更艱辛的經營環境。柏騰堅持著「環保、創新、專業」的核心價值，專注在環保材料開發、鍍膜技

術精進及外觀製程整合，未來將專注於環保外觀製程工藝的研發，結合功能與外觀鍍膜的創新技術，除了重視產品與市場需求的連結外，更藉由前後製程的整合與異業合作，增加柏騰未來核心競爭力，在未來除了持續增進 PVD 外觀技術與創新外觀新美學外，未來將結合外觀材料上如膜片等，提供客戶更多優質外觀材料產品。

二、一一〇 年度營業計畫概要

(一) 經營方針

本著誠信經營的理念專注於發展「真空濺鍍技術」本業；擁有可以不斷創新研發的能力，提供給客戶最新科技的 PVD 外觀與功能鍍膜產品；具有良好管理與生產能力提供客戶高品質的產品與服務，是值得客戶長期信賴的合作伙伴。

(二) 預期銷售數量及其依據

1. 研調機構預估 2021 年全球筆電出貨量仍非常有機會上看 2.17 億台，年成長可達 8.6%。柏騰為能滿足現有客戶訂單成長需求，目前規劃於 2021 年上半年將再增加產能以滿足現有客戶訂單成長需求。另，在 3C 產品新外觀技術於 2020 年首次被客戶採用於 Chromebook 機種的鎂鋁機殼外觀處理，隨著客戶新機種量產排程預估 2021 年 3C 外觀營收將有機會逐季增加，未來隨著更多客戶逐步導入柏騰新 3C 外觀技術，期待該產品將可為柏騰未來營運帶來重要成長力道。
2. 在輪圈外觀產品方面，2020 年深受到新冠疫情的影響甚峻，主要在北美售後(AM)市場因美國各城實行封城造成零售改裝市場銷售不佳，另原與國際客戶的商務交流也因為鎖國隔離政策，使得原訂導入新品計劃延宕遲遲無法正常展開，柏騰除持續強化自有技術力、產品力、品質力及成本力做好成本費用管控外，將著重在整合集團資源以提升閒置資產使用效率改善營運績效。

(三) 重要之產銷政策

1. 生產策略

- (1) 持續提昇製程自動化並建置“一條龍”生產模式，以機器取代人工作業，建構少人化生產工廠降低人力需求並提升品質良率。
- (2) 因應 NB 市場長期緩和衰退仍應持續整併 EMI 產品產能，依市場需求配置”最適生產規模”，達到降低營運成本並提高經營績效。
- (3) 持續投入生產設備效率改善達到有效產能最大化，降低新產能建置成本以提高資產投資報酬率。
- (4) 採取群聚策略，工廠位置貼近客戶及供應商，以縮短運輸時間並減省運輸成本。

2. 銷售策略

- (1) 積極開發金屬亮面或金屬非亮面多層次外觀鍍膜產品，打破舊有輪圈外觀設計框架，提供客戶更多樣化的選擇。
- (2) 持續推廣 PVD 輪圈外觀產品，以豐富多種產品線提供客戶對汽車外觀的需求，從汽車外觀設計初期積極切入中國汽車原廠之 OES 供應鏈，增加 PVD 輪圈產品曝光度，達到增加市場銷售量。

- (3) 積極開發 3C 產品之新應用如外觀增亮膜、金屬外觀鍍膜或其他功能鍍膜等產品，提昇閒置產能利用率。
- (4) 與客戶建立早期參與設計的機制，提供客製化大量生產的服務，與客戶更能緊密的結合。
- (5) 與客戶建立良好溝通管道，隨時掌握市場最新訊息及變化。

三、未來公司發展策略

1. 加速開發金屬外觀多層次鍍膜技術及擴大產品應用，以”環保”及”濺鍍”為核心積極投入新製程及技術的開發。
2. 強化智能化製程設備的設計及新材料開發能力，提高鍍膜技術與製程整合能力，提高產業競爭者進入門檻。
3. 結合學術單位及研究機構資源，共同開發新技術、新製程與新產品，縮短開發時程並隨時掌握未來科技與技術發展趨勢。
4. 未來將在真空濺鍍的基礎上，結合其他技術(技術複合化)進行製程及產品創新，強化產品競爭力。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

在NB防EMI業務方面，根據TrendForce研究部門最新報告指出，受惠於疫情衍生的宅經濟效應，2020年全球筆電出貨量不僅首次超過兩億台，年成長幅度也以22.5%創下新高。然而，相較去年第二季代工廠復工後，筆電需求暢旺，現下全球疫情再度轉為嚴峻，各國陸續實施邊境管制及封城，研調機構預估2021年全球筆電出貨量仍非常有機會上看2.17億台，年成長可達8.6%。對於NB防EMI產品而言，因為宅經濟的持續發效，市場需求暢望下使防EMI需求暫時大於供給，目前同業大多呈現產能滿載情況，柏騰為能滿足現有客戶訂單成長需求，規劃於2021年上半年將再增加產能以滿足現有客戶訂單成長需求。

在輪圈外觀產品方面，2020年深受到新冠疫情的大環境影響甚峻，主要在北美售後(AM)市場因美國各城實行封城造成零售改裝市場銷售不佳，另原與國際客戶的商務交流也因為鎖國隔離政策，使得原訂導入新品計劃延宕遲遲無法正常展開，在到現在因為鎖國政策使許多重要車展也改以用線上展示或停辦，截至目前國際間商務業務活動仍然未完全恢復，因為新技術的導入必須透過與國外客戶的開發與驗證，國外客戶為應因疫情對於新開發案多以暫緩延宕，希望隨著疫苗的普及後可以逐步開放國境取消隔離政策，恢復國際間正常業務活動。

「環保製程。獨特創新。兼具美學」是未來外觀技術的必然趨勢，也是柏騰堅持走的一條道路。在此，本人謹代表本公司誠摯感謝股東的長期支持與信賴，並期盼繼續給予鼓勵。

董事長 陳在樑



貳、公司簡介

一、設立日期

中華民國 84 年 10 月 20 日

二、公司沿革

- 84 年
 - 柏騰科技正式創立，設立資本額為新臺幣 2,400 萬元整，主要營業項目為真空鍍膜表面處理、真空設備研發、製造及買賣等業務。
- 85 年
 - 增資 2,600 萬元，增資後實收資本 5,000 萬。
- 86 年
 - 現金增資 3,000 萬元，增資後實收資本額為 8,000 萬元。
- 88 年
 - 現金增資 4,000 萬元，增資後實收資本額為 12,000 萬元。
- 89 年
 - 現金增資 4,500 萬元，增資後實收資本額為 16,500 萬元。
- 90 年
 - 現金增資 4,588 萬元、資本公積轉增資 4,350 萬，增資後實收資本額為 25,438 萬元。
 - 轉投資柏霆(蘇州)光電科技有限公司成立。
 - 台灣薄膜研發中心成立。
- 92 年
 - 現金增資 1,260 萬元、增資後實收資本額 26,698 萬元。
- 93 年
 - 現金增資 3,334 萬元，增資後實收資本額 30,032 萬元。
 - 轉投資上海承哲光電科技有限公司成立。
 - 通過 ISO9001 認證。
- 94 年
 - 現金增資 6,000 萬元，增資後實收資本額增加為 36,032 萬元。
 - 現金增資 2,000 萬元，增資後實收資本額增加為 38,032 萬元。
 - 蘇州柏霆廠二期廠房興建完成。
- 95 年
 - 辦理盈餘暨員工紅利轉增資 10,646 萬元及現金增資 5,000 萬元，增資後實收資本額為 53,678 萬元。
 - 公司股票辦理公開發行並登錄興櫃市場買賣。
- 96 年
 - 辦理盈餘暨員工紅利轉增資 8,468 萬元、員工認股憑證轉增資 600 萬元及現金增資 7,200 萬元，增資後實收資本額為 69,946 萬元。
 - 轉投資柏騰(昆山)光電科技有限公司正式成立。
 - 本公司股票正式掛牌上市買賣。
- 97 年
 - 轉投資浙江柏騰光電科技有限公司正式成立。
 - 辦理盈餘暨員工紅利轉增資 8,595 萬元，增資後實收資本額為

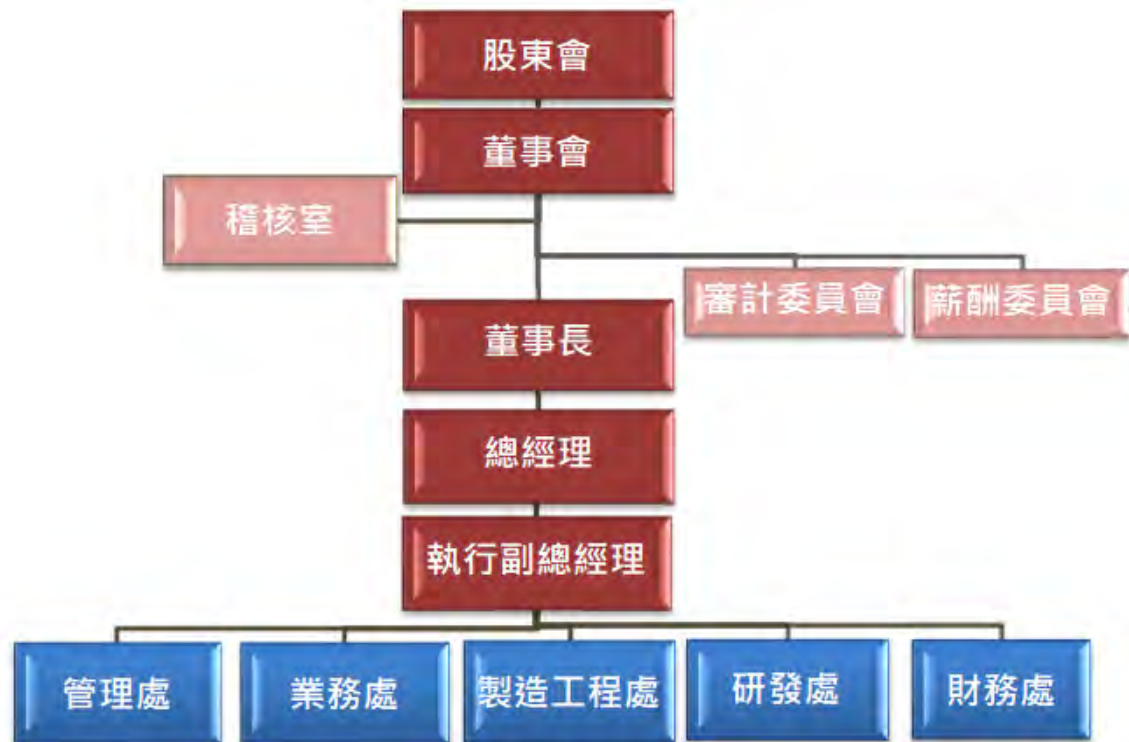
78,541 萬元。

- 98 年 • 轉投資柏霆(江蘇)光電科技有限公司正式成立。
- 99 年 • 辦理盈餘轉增資 3,800 萬元、員工認股權憑證增資 480 萬元，增資後實收資本額為 82,921 萬元。
- 100 年 • 辦理庫藏股減資 3,000 萬元、員工認股權憑證增資 120 萬元，增資後實收資本額為 80,041 萬元。
• 轉投資柏騰(內江)光電科技有限公司正式成立。
- 101 年 • 辦理員工認股權憑證增資 180 萬元，盈餘轉增資 4,011 萬元增資後實收資本額為 84,232 萬元。
• 轉投資柏騰(重慶)光電科技有限公司正式成立。
- 102 年 • 辦理資本公積轉增資 842 萬元，增資後實收資本額為 85,074 萬元。
- 103 年 • 投資浙江柏騰公司美金 1,500 萬擴建浙江安吉二廠。
- 104 年 • 辦理員工認股權憑證增資 1,633 萬元，增資後實收資本額為 86,707 萬元。
- 105 年 • 辦理庫藏股減資 6,000 萬元，減資後實收資本額為 80,707 萬元。
- 106 年 • 辦理庫藏股減資 600 萬元，減資後實收資本額為 80,107 萬元。
- 107 年 • 辦理員工認股權憑證增資 645 萬元，增資後實收資本額為 80,752 萬元。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織



(二) 各主要部門所營業務

部門	工作職掌
管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 各廠區經管模塊建立及經營指標分析、控管。 2. 資訊系統及制度之推動與維護。 3. 人力資源制度之維護與支援。 4. 總部行政總務採購事項之辦理。 5. 法務、智權之維護與管理。 6. 執行經營層主管指示之辦理事項。
業務處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 訂定業務行銷策略計畫方案，執行相關產品新商機、新機種開拓。 2. 統籌全集團市場業務，建立整體業務運作體系、領導並精實業務團隊。 3. 市場動態趨勢之分析與評估報告。 4. 客戶交易模式與條件洽定及關係維護、接單管理。 5. 新機種導入至工廠量產階段前之專案管理（客戶及工廠端之協調與進度管控）。 6. 應收帳款的協助催收與管理。 7. 協調、追蹤、確保生產達交率滿足客戶交期需求。
製造工程處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 各廠區周邊功能之建立與五管系統的整合與推動。 2. 各廠間之資源整合與資源分配。 3. 新機種/新產品導入量產之專案管理。 4. 品質、交貨、庫存、貨款等責任目標之推動與達成。 5. 量產客戶之顧客關係維護及管理。 6. 生產良率之提升及製程管理與改善。 7. 生產排程與交期管理。 8. 各項成本目標之控管與確保達成。

部門	工作職掌
研發處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 新技術/新產品開發。 <ol style="list-style-type: none"> (1) 新技術/新產品之評估導入、設計驗證、研發與分析。 (2) 新產品開發：製程設計技術開發；規格制定成本分析、量產規劃執行。 (3) 特殊製程新技術的 Sourcing、評估導入與發展應用。 2. 製程技術改良。 3. 濺鍍和裝配等技術之提升。 4. 產品研發/製程發展專業人力的培育與精進。 5. 協助營運單位產品線的發展與製程技術能力的提升。 6. 專利管理。
財務處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 財務計劃(政策、財稅規劃)。 2. 帳務、財務、資金制度之維護與管理。 3. 董事會、股東會、股務事項之辦理與外部關係人之維護。 4. 經營分析及投資案評估。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事

1.董事資料(一)

110年5月5日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期 (註1)	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持有比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	陳在樸	男	107.06.21	3	84.10.17	1,911,810	2.37%	1,911,810	2.37%	135,501	0.17%	0	0.00%	政治大學經營管理碩士 柏騰科技(股)公司副董事長 柏騰科技(股)公司總經理 欣昌塑膠有限公司副總經理	柏騰科技(股)公司董事長兼投資長 MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. 董事長 MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED 董事長 LEADING BRIDGE INVESTMENT LTD. 董事長 CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED 董事長 柏騰科技投資有限公司董事長 精華國際投資有限公司董事長 精密國際投資有限公司董事長 柏霆(蘇州)光電科技有限公司董事 柏騰(昆山)光電技術有限公司董事 柏霆(江蘇)光電科技有限公司董事 柏騰(內江)光電科技有限公司董事 柏騰(重慶)光電科技有限公司董事 浙江駿昇光電科技有限公司董事 柏友照明科技(股)公司董事	無	無	無	無
副董事長	中華民國	王小龍	男	107.06.21	3	101.06.19	1,028,053	1.27%	1,028,053	1.27%	0	0.00%	0	0.00%	台北科技大學機械工程系 柏騰科技(股)公司總經理 柏騰科技(股)公司執行副總 鴻海精密工業(股)公司製造部經理、 龍生工業(股)公司製造主管 昂明塑膠(股)公司總經理	柏騰科技股份有限公司副董事長兼總經理 柏霆(蘇州)光電科技有限公司董事長 柏騰(昆山)光電技術有限公司董事長 柏霆(江蘇)光電科技有限公司董事長 柏騰(內江)光電科技有限公司董事長 柏騰(重慶)光電科技有限公司董事長 浙江駿昇光電科技有限公司董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	駿東國際投資股份有限公司	-	107.06.21	3	104.06.18	1,505,000	1.86%	1,505,000	1.86%	0	0.00%	0	0.00%	PURDUE UNIVERSITY 工業工程所博士 柏騰科技(股)公司總經理 柏騰科技(股)公司執行副總 三匠科技(股)公司副總經理	旭揚管理顧問股份有限公司董事長特別助理	無	無	無	無
	中華民國	代表人：王嘉業	男				0	0.00%	5,144	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	清雲科技大學工業工程與管理系主任 中原大學產學營運處執行長兼產學長					

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期(註1)	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持有比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	駿東國際投資股份有限公司	-	107.06.21	3	104.06.18	1,505,000	1.86%	1,505,000	1.86%	0	0.00%	0	0.00%	政治大學會計系碩士及學士 勤業眾信會計師事務所副理 展立聯合會計師事務所會計師兼審計部經理	信泉會計師事務所會計師 群富管理顧問有限公司董事長	無	無	無	無
	中華民國	代表人：歐耿作	男				0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%						
董事	中華民國	林祺洋	男	107.06.21	3	95.03.31	738,784	0.91%	738,784	0.91%	214,953	0.27%	0	0.00%	聖約翰科技大學機械研究所 天立機電工廠(股)公司總經理	天立機電工廠(股)公司董事長 福孚股份有限公司董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	陳萬得	男	107.06.21	3	87.06.26 (註2)	1,177,566	1.46%	1,177,566	1.46%	1,472,190	1.82%	0	0.00%	中華民國中小企業專業經理人協會經理人高階研究班第12期 輝得實業(股)公司董事長	無	無	無	無	
董事	中華民國	高文祥	男	107.06.21	3	87.06.26 (註3)	1,894,142	2.35%	1,894,142	2.35%	820,008	1.02%	0	0.00%	美國加州州立大學富爾頓分校電腦資料管理科 台灣流體傳動公會理事 台灣流體傳動公會國際委員會副召集人 台灣區機器工業同業公會(空油壓機械專業委員會副召集人 中華中小企業跨業交流協會彩虹小組會長	台灣流體傳動工業公會常務監事 正陽企業(股)公司董事長 岱岳實業(股)公司董事 中華海洋生技(股)公司董事	無	無	無	無
董事	中華民國	王樂群	男	107.06.21	3	104.6.18	48,000	0.06%	48,000	0.06%	0	0.00%	0	0.00%	清華大學工業工程碩士 水木管理顧問(股)公司總經理	領先國際生物科技股份有限公司董事 益登科技(股)公司董事 F-金麗(股)公司董事 柏友照明科技(股)公司監察人 錄聯通科技股份有限公司法人代表董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	張子鑫	男	107.06.21	3	101.06.19	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	逢甲大學自動控制工程學系學士 呈崧公司總經理	緯創資通總經理室顧問 龍生工業(股)公司監察人 茂林光電科技(開曼)股份有限公司董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	潘扶仁	男	107.06.21	3	101.06.19	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	交通大學管理學院(管理科學學程)碩士 裕佳汽車公司董事長 裕隆通用汽車總經理 裕隆汽車副總經理	無	無	無	無	
獨立董事	中華民國	徐瑞燦	男	107.06.21	3	104.06.18	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	英國萊斯特大學資訊科技管理碩士 鴻海科技(股)公司資深經理 天聲鋼鐵工業(股)總經理 濟生製藥廠(股)公司總經理暨發言人	無	無	無	無	

註1：第十二任董事之任期為107年6月21日至110年6月20日止。

註2：董事陳萬得先生於87年6月26日初次選任為本公司監察人，因個人因素於91年12月24日辭任後，95年3月31日再次擔任本公司監察人，其任職期間為95年3月31日至104年6月18日。

註3：董事高文祥先生於87年6月26日初次選任為本公司監察人，於98年4月30日至101年6月19日擔任本公司董事，其餘期間皆任職本公司監察人。

2.法人董事之主要股東

110年5月5日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
駿東國際投資股份有限公司	黃逸駿 59% / 王慧瑜 41%

3.董事資料(二)

110年5月5日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註1)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
陳在樸				✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
王小龍				✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
駿東國際投資股份有限公司 代表人： 王嘉業				✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
駿東國際投資股份有限公司 代表人： 歐耿作		✓			✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
林祺洋				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
陳萬得				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
高文祥				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
王樂群				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
張子鑫				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
潘扶仁				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
徐瑞燦				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

110年5月5日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數(股)	持股比例	股數(股)	持股比例	股數(股)	持股比例			職稱	姓名	關係	
投資長	中華民國	陳在樸	男	101.06.19	1,911,810	2.37%	135,501	0.17%	0	0.00%	政治大學經營管理碩士 柏騰科技(股)公司副董事長 柏騰科技(股)公司總經理 欣昌塑膠有限公司副總經理	柏騰科技(股)公司董事長兼投資長 MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.董事長 MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED 董事長 LEADING BRIDGE INVESTMENT LTD.董事長 CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED 董事長 柏騰科技投資有限公司董事長 精華國際投資有限公司董事長 精密國際投資有限公司董事長 柏霆(蘇州)光電科技有限公司董事 柏騰(昆山)光電技術有限公司董事 柏霆(江蘇)光電科技有限公司董事 柏騰(內江)光電科技有限公司董事 柏騰(重慶)光電科技有限公司董事 浙江駿昇光電科技有限公司董事 柏友照明科技(股)公司董事	無	無	無	無
總經理	中華民國	王小龍	男	101.06.19	1,028,053	1.27%	0	0.00%	0	0.00%	台北科技大學機械工程系 柏騰科技(股)公司總經理 柏騰科技(股)公司執行副總 鴻海精密工業(股)公司製造部經理、 龍生工業(股)公司製造主管 昂明塑膠(股)公司總經理	柏騰科技股份有限公司副董事長兼總經理 柏霆(蘇州)光電科技有限公司董事長 柏騰(昆山)光電技術有限公司董事長 柏霆(江蘇)光電科技有限公司董事長 柏騰(內江)光電科技有限公司董事長 柏騰(重慶)光電科技有限公司董事長 浙江駿昇光電科技有限公司董事長	無	無	無	無
執行副總經理	中華民國	游秀屏	女	101.03.16	33,553	0.04%	0	0	0	0	中華大學企業管理系大學 柏騰科技(股)公司營運本部處長 柏騰科技(股)公司市場行銷部經理	柏霆(蘇州)光電科技有限公司董事 柏騰(昆山)光電技術有限公司董事 柏霆(江蘇)光電科技有限公司董事 柏騰(內江)光電科技有限公司董事 柏騰(重慶)光電科技有限公司董事	協理	游敬峰	兄妹	無
副總經理	中華民國	許元順(註1)	男	96.10.01	783	0.00%	0	0	0	0	成功大學企業管理系 柏騰科技(股)公司管理處協理 信昌化工(股)公司管理經理	無	無	無	無	
協理	中華民國	劉明怡	女	99.03.25	91,928	0.11%	0	0	0	0	中央大學財務金融所碩士 柏騰科技(股)公司財務處經理	柏霆(蘇州)光電科技有限公司監察人 柏騰(昆山)光電技術有限公司監察人 柏霆(江蘇)光電科技有限公司監察人 柏騰(內江)光電科技有限公司監察人 柏騰(重慶)光電科技有限公司監察人 浙江駿昇光電科技有限公司董事 柏騰三一股份有限公司監察人	無	無	無	無

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數(股)	持股比例	股數(股)	持股比例	股數(股)	持股比例			職稱	姓名	關係	
協理	中華民國	游敬峰	男	108.02.01	0	0%	1,654	0	0	0	中央大學機械所碩士 祺聯股份有限公司工程師 柏騰科技(股)公司研發經理	無	執行副總	游秀屏	兄妹	無

註1：副總經理許元順先生於110年4月6日離職。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 1. 董事之酬金

110年5月5日

單位：新台幣仟元/千股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註5)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註5)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註2)
		報酬(A)(註1)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註2)		業務執行費用(D)(註3)				薪資、獎金及特支費等(E)(註4)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註2)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	陳在樸	0	0	0	0	0	0	36	36	NA	NA	2,861	6,024	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
總經理	王小龍	0	0	0	0	0	0	36	36	NA	NA	2,341	5,079	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
董事	駿東國際投資(股)公司	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
	代表人：王嘉業	0	0	0	0	0	0	36	36	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
	代表人：歐耿作	0	0	0	0	0	0	36	36	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
董事	林祺洋	0	0	0	0	0	0	36	36	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
董事	陳萬得	0	0	0	0	0	0	36	36	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
董事	高文祥	0	0	0	0	0	0	36	36	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
董事	王樂群	0	0	0	0	0	0	36	36	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
獨立董事	張子鑫	480	480	0	0	0	0	36	36	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
獨立董事	潘扶仁	480	480	0	0	0	0	36	36	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
獨立董事	徐瑞燦	480	480	0	0	0	0	36	36	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無

註1：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註2：109年度董事酬勞及員工酬勞擬不發放。

註3：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。

註4：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。

註5：因109年度為稅後純損故不計算相關比例。

2. 總經理及副總經理之酬金

110年5月5日

單位：新台幣仟元/千股

職稱	姓名	薪資(A) (註1)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註2)		員工酬勞金額(D) (註3)				A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例(註4)		領取來自子 公司以外轉 投資事業酬 金或母 公司酬金 (註3)
		本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報告 內所有公 司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
投資長	陳在樸	2,661	4,520	0	0	250	1,504	0	0	0	0	NA	NA	無
總經理	王小龍	2,141	3,738	0	0	200	1,341	0	0	0	0	NA	NA	無
執行副總經理	游秀屏	1,611	2,125	0	0	138	1,545	0	0	0	0	NA	NA	無
副總經理	許元順(註5)	1,545	1,867	0	0	138	767	0	0	0	0	NA	NA	無

註1：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。

註3：109年度員工酬勞擬不發放。

註4：因109年度為稅後純損故不計算相關比例。

註5：副總經理許元順先生已於110年4月6日卸任。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3.前五位酬金最高主管之酬金

110年5月5日

單位：新台幣仟元／千股

職稱	姓名	薪資(A) (註1)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等(C) (註2)		員工酬勞金額(D) (註3)				A、B、C及D等四項總 額占稅後純益之比例 (註4)		領取來自子公司 以外轉投資 事業酬金或母 公司酬金 (註3)
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內 所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
投資長	陳在模	2,661	4,520	0	0	250	1,504	0	0	0	0	NA	NA	無
總經理	王小龍	2,141	3,738	0	0	200	1,341	0	0	0	0	NA	NA	無
執行副總經理	游秀屏	1,611	2,125	0	0	138	1,545	0	0	0	0	NA	NA	無
副總經理	許元順 (註5)	1,545	1,867	0	0	138	767	0	0	0	0	NA	NA	無
協理	劉明怡	1,475	1,565	0	0	130	652	0	0	0	0	NA	NA	無

註1：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。

註3：109年度員工酬勞擬不發放。

註4：因109年度為稅後純損故不計算相關比例。

註5：副總經理許元順先生已於110年4月6日離職。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110年5月5日

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	投資長	陳在樸	0	0	0	0
	副董事長	王小龍				
	執行副總經理	游秀屏				
	協理	劉明怡				
	協理	游敬峰				

註：本公司109年度員工酬勞擬不分派。

(二) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例:

職稱	108年度	109年度
	本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例	本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例
董事	NA	NA
監察人		
總經理及副總經理		

註：因109年度及108年度為稅後純損故不計算相關比例。

2. 酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序:

本公司之獨立董事支領固定報酬，其餘董事除每次董事會支領出席費外，不支領其他報酬，所有董事皆不支領酬勞。本公司董事酬金依公司章程第20條之規定，公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支付給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參考同業通常水準，於不超過本公司核薪辦法所訂最高薪階之標準議定之。如公司有盈餘時，另依本公司章程第二十三條之規定分配酬勞，本公司年度如有獲利，應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。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞、董監酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工；經理人之酬金給付，主要有薪資、獎金、

員工酬勞及員工認股權憑證等，係依所擔任之職位及對公司之貢獻暨參考同業水準訂定，訂定酬金之程序，並以本公司之「董事及經理人績效評估辦法」作為評核之依循，獎金係考量經理人績效評估項目，其中包括營運績效、公司治理、前瞻性目標，相關績效考核及薪酬合理性均經薪酬委員會議及董事會審議。

3. 與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司依公司章程規定及董事會、薪酬委員會之運作，對於董事、高階經理人之酬金，將依其對公司營運參與程度及貢獻之價值適時檢討，並使其未來風險發生之可能性及關聯性減至最低，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊

最近年度(109年)董事會開會6次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	陳在樸	6	0	100%	
副董事長	王小龍	6	0	100%	
董事	駿東國際投資(股)公司 代表人：王嘉業	6	0	100%	
董事	駿東國際投資(股)公司 代表人：歐耿作	6	0	100%	
董事	林祺洋	6	0	100%	
董事	陳萬得	6	0	100%	
董事	高文祥	6	0	100%	
董事	王樂群	6	0	100%	
獨立董事	張子鑫	6	0	100%	
獨立董事	潘扶仁	6	0	100%	
獨立董事	徐瑞燦	6	0	100%	

109 年度各次董事會獨立董事出席狀況						
◎：親自出席；☆委託出席；*：未出席						
109 年度	02 月 12 日	03 月 24 日	05 月 06 日	08 月 11 日	11 月 10 日	12 月 22 日
張子鑫	◎	◎	◎	◎	◎	◎
潘扶仁	◎	◎	◎	◎	◎	◎
徐瑞燦	◎	◎	◎	◎	◎	◎

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理。

(一)證券交易法第14條之3所列事項：

董事會 開會日期 (期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司 對獨立董事意見之處理
109.03.24 (第十二屆第十一次)	1. 108年內部控制制度聲明書。 2. 本公司簽證會計師委任報酬及其獨立性評估案。	所有出席獨立董事 同意通過
109.05.06 (第十二屆第十二次)	1. 本公司替子公司背書保證案。 1. 本公司替子公司背書保證案。	所有出席獨立董事 同意通過
109.08.11 (第十二屆第十三次)	1. 本公司替子公司背書保證案。	所有出席獨立董事 同意通過
109.11.10 (第十二屆第十四次)	1. 本公司替子公司背書保證案。	所有出席獨立董事 同意通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形，本年度獨立董事無反對或保留意見。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無

三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	109/1/1-109/12/31	個別董事成員績效評估 董事會績效評估 審計委員會及薪酬委員會	董事成員自評 董事會內部自評 功能性委員會內部自評	個別董事成員績效評估： 一、公司目標與任務之掌握 二、董事職責認知 三、對公司營運之參與程度 四、內部關係經營與溝通 五、董事之專業及持續進修 六、內部控制 董事會績效評估： 一、對公司營運之參與程度 二、提升董事會決策品質 三、董事會組成與結構 四、董事之選任及持續進修 五、內部控制 功能性委員會績效評估： 一、對公司營運之參與程度 二、功能性委員會職責認知 三、提升功能性委員會決策品質 四、功能性委員會組成及成員選任 五、內部控制

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提升資訊透明度等)與執行情形評估：

- (1)本公司董事會授權於100年12月22日及104年6月18日分別成立薪資報酬委員會及審計委員會，協助董事會履行其監督職責，此二委員會完全由三位獨立董事所組成。各委員會的主席定期向董事會報告其活動和決議。
- (2)本公司經107年8月8日董事會決議通過，指定劉明怡協理擔任公司治理人員保障股東權益並強化董事會職能。

(二) 審計委員會運作情形資訊

本公司審計委員會由3名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務上的品質和誠信度。

審計委員會於109年舉行了4次會議，審議的事項主要包括：

1. 依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
2. 內部控制制度有效性之考核。
3. 依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重要財務業務行為之處理程序。
4. 審核涉及董事自身利害關係之事項。
5. 審核重大之資產或衍生性商品交易。
6. 審核重大之資金貸與、背書或提供保證。
7. 審核募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
8. 審核會計師資歷及獨立性。
9. 審核簽證會計師之委任、解任或報酬。
10. 審核財務、會計或內部稽核主管之任免。
11. 審核年度財務報告及季報、半年度財務報告。
12. 審核委員會績效評量自評問卷。
13. 其他公司或主管機關規定之重大事項。

● 審閱財務報告

董事會造具一〇九年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案等，其中財務報告業經委託勤業眾信聯合會計師事務所池瑞全會計師及陳慧銘會計師查核竣事，並出具無保留意見之查核報告。上述營業報告書、財務報告及虧損撥補議案，業經本審計委員會審查，認為尚無不符。

● 評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序的有效性。並審查了公司稽核部門和簽證會計師，以及管理層的定期報告，包括風險管理與法令遵循。審計委員會認為公司的風險管理和內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

● 委任簽證會計師

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表的公正性。一般而言，除稅務相關服務或特別核准的項目外，簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務。簽證會計師事務所提供的所有服務必需得到審計委員會的核准。為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會係參照會計師法第47條及會計師職業道德規範公報第10號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。109年3月24日第二屆第七次審計委員會及109年3月24日第十二屆第十一次董事會審議並通過會計師事務所池瑞全會計師及陳慧銘會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表的公正性。

最近年度(109年)審計委員會開會4次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數B	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	張子鑫	4	0	100%	
獨立董事	潘扶仁	4	0	100%	
獨立董事	徐瑞燦	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

董事會 開會日期 (期別)	審計委員會 開會日期 (期別)	議案內容	所有審計委員意見及公司對審計委員會意見之處理
109.03.24 (第十二屆第十一次)	109.03.24 (第二屆第七次)	1. 108年度營業報告書、財務報表案。 2. 108年度虧損撥補案。 3. 108年度內部控制制度聲明書案。 4. 本公司簽證會計師委任報酬及其獨立性評估案。	全體出席委員同意通過
109.05.06 (第十二屆第十二次)	109.05.06 (第二屆第八次)	1. 109年第一季財務報表案。 2. 重大本公司替子公司背書保證案。 3. 重大本公司替子公司背書保證案。	全體出席委員同意通過
109.08.11 (第十二屆第十三次)	109.08.11 (第二屆第九次)	1. 109年第二季財務報表案。 2. 重大本公司替子公司背書保證案。 3. 重大子公司部分資產提供質押之情形。	全體出席委員同意通過
109.11.10 (第十二屆第十四次)	109.11.10 (第二屆第十次)	1. 109年第三季財務報表案。 2. 110年度稽核計劃案。 3. 重大本公司替子公司背書保證案。 4. 修訂本公司內部控制制度『財務報表編製流程之管理作業』。 5. 修訂集團內各子公司『資金貸與他人作業程序』。	全體出席委員同意通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形，本年度獨立董事無反對或保留意見。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師單獨之溝通情形：

(一) 內部稽核主管除定期列席向審計委員會報告內部稽核執行情形，並視實際需要隨時以當面、電話或電子郵件等方式與獨立董事進行溝通討論，且在無管理階層及業管單位在場時，至少每季與審計委員檢討內部控制制度所見缺失事項檢討會議。

(二) 獨立董事與會計師每季最少一次定期會議，會計師就本公司財務狀況、海內外子公司財務及整體運作情形及內控查核情形向獨立董事報告，並針對有無重大調整分錄或法令修訂有無影響帳列情形充分溝通；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

(三) 本公司獨立董事與會計師或稽核不定期召開之溝通會議，其溝通情形之紀錄請參考公司網頁，網址：<http://www.pttech.com.tw/Finance/FinanceYXY7.aspx>

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司業於105年1月30日訂定「上市上櫃公司治理實務守則」並揭露於本公司網站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓ ✓ ✓ ✓		(一) 已設置發言人制度並由專人妥善處理相關問題。 (二) 本公司委由股務代理機構協助辦理，能有效掌握實主要大股東名單，並隨時保持適當溝通，確實掌握管理經營權之穩定性。 (三) 已訂定「對子公司監理作業管理辦法」及「特定公司、關係人、聯屬公司及集團企業交易作業程序」執行之，且關係企業之財務、業務、會計等皆獨立運作，並受母公司控管與稽核。 (四) 本公司已訂定「誠信經營作業程序暨從業道德規範」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一) 本公司於「公司治理實務守則」中已規範董事會成員組成之多元化方針。 本公司多元化方針執行情形如下： 本公司董事會由11名董事組成，其中包括3名獨立董事，董事會成員整體具備之不同產業及專業經驗背景，相關資訊請參閱附件一。在組成比例上具員工身份之董事占比為18%、獨立董事占比為27%、一般董事佔比為55%；在年齡分佈61-70歲佔比為55%、51-60歲佔比為36%、41-50歲佔比為9%；本公司注重董事會成員組成之性別平等，目前女性董事佔比為0%，預計在五年內董事會以增加一名女性董事來達成	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>		<p>目標以落實性別平等及多元化目標。</p> <p>(二) 本公司除了依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外並無再設置其他功能性委員會。</p> <p>(三) 本公司訂有「董事及經理人績效評估辦法」，其董事會績效每年定期進行評估(年度結束後)，根據「董事會績效考核自評表」、「董事成員考核自評表」及「功能性和委員會績效考核自評表」之評分結果，經薪酬委員會審議並提報董事會討論。</p> <p>109年董事會績效自我評估已完成，董事會績效評估結果已於110年3月23日董事會報告相關評核項目及結果請參閱附表二及公司網站。</p> <p>(四) 本公司每年皆定期評估(一年一次)簽證會計師之專業性及獨立性，且簽證會計師亦已就受託查核作業出具獨立聲明書;109年財務報表及稅務簽證會計師之委任及報酬業經110年3月23日審計委員會及董事會審議並通過。評估標準請參閱附表三，</p>	
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	<p>√</p>		<p>本公司經107年8月8日董事會決議通過，指定劉明怡協理擔任公司治理人員。保障股東權益並強化董事會職能。劉明怡協理已具備公開發行公司從事財務、股務、議事單位管理工作經驗達三年以上。公司治理人員主要職責為提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會會議相關事宜等，業務執行情形及進修情形請參閱附表六。</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		公司已於公司網站設置利害關係人專區，與往來銀行及其他債權人、員工、客戶、供應商均有暢通溝通之管道，並揭露其聯絡電話及窗口，以回應利害關係人。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任台新國際商業銀行股務代理部機構專責處理各項股務相關事宜。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓ ✓		(一) 本公司已架設公司網站，並於網站上揭露財務業務相關資訊，亦可藉由公開資訊觀測站查詢本公司相關財務、業務及公司治理資訊。 (二) 本公司指定專人負責交易所公開資訊觀測站揭露之工作及公司網站資訊揭露。本公司設置發言人及代理發言人落實發言人制度。本公司法人說明會資料及錄影檔放置本公司網站。 (三) 109年財務報表申報係依證券交易法規定辦理，尚未提早公告。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		1.員工權益：本公司一向以誠信對待員工，透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係，並著重保障員工權益。 2.僱員關懷：本公司設置職工福利委員會充分照顧同仁及保障其生活條件如：補助員工社團活動、婚喪喜慶及生育補助、派外職員小孩就學補助、醫療建診補助、旅遊補助等福利措施。 3.投資者關係：本公司設有專人負責投資人關係業務，處理投資人建議、溝通及維護關係等工作。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>4. 供應商關係：本公司與供應商建立長期良好合作關係。</p> <p>5. 利害關係人關係：本公司尊重、維護利害關係人應有之合法權益，與債權人、員工、供應商等，均保持良好暢通之溝通管道，並依據主管機關之規定辦理相關資訊公告，及時提供各項公司資訊。</p> <p>6. 董事進修之情形：本公司之董事均具有產業專業背景及經營管理實務經驗，並依法每年固定進行專業進修至少六小時以上，其進修情形請參閱附表四。</p> <p>7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各種內部規章，並進行各種風險管理及評估。另本公司董事秉持高度之自律，對董事會所列議案如涉有董事本身利害關係致損及公司利益之虞時，不得加入討論與表決。</p> <p>8. 客戶政策之執行情形：本公司致力品質改善及專業技術之提升，提供予客戶最好的服務及產品。</p> <p>9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已於章程訂有得為董事及監察人購買責任險之規定，並每年購買董監事責任險，本公司已向新光產物保險公司投保董監事責任險美金700萬元。</p> <p>10. 經理人進修之情形：請參閱附表五。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：無</p>				

附表一:董事會多元化政策及情形

●**董事會成員多元化政策：**

本公司已訂有『公司治理實務守則』，明訂本公司之董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以明訂適當之多元化方針，例如：性別、年齡、國籍及文化、專業背景、專業技能及產業經歷。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

本公司現任董事會由 11 位董事組成，包括 3 位獨立董事，成員具備財金、商務及管理領域之豐富經驗與專業。本公司具員工身份之董事佔比為 18%，獨立董事佔比為 27%，3 位獨立董事任期年資落在 3-9 年，其中有 6 位董事年齡在 61-70 歲、4 位董事年齡在 51-60 歲、1 位董事年齡在 41-50 歲，本公司注重董事會成員組成之性別平等，目前女性董事佔比為 0%，預計在五年內董事會以增加一名女性董事來達成目標以落實性別平等及多元化目標。

●**董事會成員多元化落實情形：**

多元化核心項目 董事姓名	基本組成								產業經驗							專業能力						
	性別	國籍	兼任本公司員工	年齡			獨立董事任期年資			其他電子	電子零件	汽車工業	會計及資產管理	電器電纜	化學工業	電腦周邊	其他	經營管理	會計及風險管理	電子工程	機械及工業設計	資訊科技
				41至50	51至60	61至70	3年以下	3至9年	9年以上													
陳在樸	男	中華民國	V		V				V						V		V					
王小龍	男	中華民國	V	V					V	V											V	
王嘉業	男	中華民國		V						V										V		
歐耿作	男	中華民國		V								V						V				
林祺洋	男	中華民國			V								V								V	

陳萬得	男	中華民國				V										V	V					
高文祥	男	中華民國			V					V												V
王樂群	男	中華民國			V							V										V
張子鑫	男	中華民國			V		V							V								V
潘扶仁	男	中華民國			V		V				V						V					
徐瑞燦	男	中華民國			V		V		V					V								V

附表二:董事會績效評估辦法及結果

本公司已於民國 108 年 11 月 12 日董事會決議通過修訂「董事會績效評估辦法」，定期每年一次進行前一年度董事會績效評估，評鑑之對象除董事會及審計委員會、薪酬委員會整體運作情形，每位董事也需要針對本身進行自評，本公司董事會及審計委會、薪酬委員會整體評鑑之衡量項目包括下列：

董事會績效評估之衡量項目：

- 一、對公司營運之參與程度
- 二、提升董事會決策品質
- 三、董事會組成與結構
- 四、董事之選任及持續進修
- 五、內部控制

功能性委員會績效評估之衡量項目：

- 一、對公司營運之參與程度
- 二、功能性委員會職責認知
- 三、提升功能性委員會決策品質
- 四、功能性委員會組成及成員選任
- 五、內部控制

董事成員績效評估之衡量項目：

- 一、公司目標與任務之掌握
- 二、董事職責認知
- 三、對公司營運之參與程度
- 四、內部關係經營與溝通
- 五、董事之專業及持續進修
- 六、內部控制

(109 年度) 董事會績效評估結果如下：

- 一、董事會績效自評整體評估結果為優。
- 二、審計委員會及薪酬委員會自評整體評估結果為極優
- 三、董事成員自評整體評估結果為優。

前開績效評鑑之細部內容已於 110 年 3 月 23 日董事會報告。

附表三:會計師獨立性評估標準

項目	評估原則	評估結果	是否符合獨立性
1	會計師未與委託人有直接或重大間接財務利害關係。	是	是
2	會計師未與委託人有任何不適當利害關係。	是	是
3	會計師目前及最近二年內未擔任委託人之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	是	是
4	會計師及家屬未握有委託人之股份。	是	是
5	未與委託人有金錢借貸之情事。	是	是
6	未與委託人有共同投資或分享利益之關係。	是	是
7	未兼任委託人之經常工作，支領固定薪酬。	是	是
8	未收取任何與業務有關之佣金	是	是
9	未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	是	是
10	會計師任期未連續超過七年。	是	是
11	審計小組已執行必要之獨立性及利益衝突程序，未有違反獨立性情形或未解決之利益衝突。	是	是

附表四：董事之進修情形

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	時數
董事長	陳在樸	社團法人中華公司治理協會	如何運用影響力投資，提升企業價值	3
			公開發行公司董事之民刑事責任	3
副董事長	王小龍	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務報表舞弊案例探討	3
		社團法人中華公司治理協會	工業4.0與企業如何領導創新轉型	3
董事	王嘉業	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務報表舞弊案例探討	3
		社團法人中華公司治理協會	5G與IoT的關鍵技術與市場應用	3
董事	歐耿作	中華民國會計師公會全國聯合會	公司經營權爭奪的型態與僵局的預防及化解對策	3
			109年營利事業所得稅新頒法令及產業創新條例解析	3
董事	林祺洋	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從重大企業弊案談董監之法律風險與因應	3
			企業財務危機預警與類型分析	3
董事	陳萬得	社團法人中華公司治理協會	資訊安全的挑戰與對策	3
			從實務案例了解關係人交易與非常規交易	3
董事	高文祥	社團法人中華公司治理協會	資訊安全的挑戰與對策	3
			經營權爭奪與案例分析	3
董事	王樂群	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務資訊之解析及決策運用	3
			企業財務危機預警與類型分析	3

獨立董事	潘扶仁	財團法人會計研究發展基金會	吹哨者保護之法律責任與實務案例解析	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	109年度防範內線交易暨內部人股權交易宣導說明會	3
獨立董事	張子鑫	社團法人中華公司治理協會	經營權爭奪與案例分析	3
			5G與IoT的關鍵技術與市場應用	3
獨立董事	徐瑞燦	財團法人會計研究發展基金會	美國經濟間諜罪與我國營業秘密法之比較、法律責任與案例分析	3
			員工獎酬策略與工具運用探討	3

附表五：經理人參與公司治理有關之進修與訓練

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	時數
投資長	陳在樸	社團法人中華公司治理協會	如何運用影響力投資，提升企業價值	3
			公開發行公司董事之民刑事責任	3
副董事長	王小龍	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務報表舞弊案例探討	3
		社團法人中華公司治理協會	工業4.0與企業如何領導創新轉型	3
財務處協理	劉明怡	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新企業社會 CSR 報導發展趨勢與相關公司治理實務解析	3
			主管機關審閱財務報告及重大訊息實務解析	3
			新冠肺炎疫情對公司治理之影響與企業因應實務	3
			國際財務報導準則第16號「租賃」釋例範本解析	3
		2020保險新視野研討會	3	
		財團法人資訊工業策進會	以智財管理完善公司治理架構-上市上櫃公司董事會之智財管理義務宣導活動	2.5

附表六：公司治理主管業務執行情形及進修情形

本公司經 107 年 8 月 8 日董事會決議通過，指定劉明怡協理擔任公司治理人員。保障股東權益並強化董事會職能。劉明怡協理已具備公開發行公司從事財務、股務、議事單位管理工作經驗達三年以上。公司治理人員主要職責為提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會會議相關事宜等。

109 年度業務執行情形如下：

1. 協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修：
 - (1) 針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展方向定期通知董事會成員，協助董事會遵循法令及即時掌握最新修法動態。
 - (2) 檢視相關資訊機密等級並提供董事所需之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。
 - (3) 獨立董事依照公司治理實務守則，有與內部稽核主管或簽證會計師個別會面瞭解公司財務業務之需要時，協助安排相關會議。
2. 協助董事會及股東會議事程序及決議遵法事宜：
 - (1) 向董事會、獨立董事、審計委員會報告公司之公司治理運作狀況，確認公司股東會及董事召開是否符合相關法律及公司治理守則規範。
 - (2) 協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正式決議時應遵守之法規，並於董事會將做成違法決議時提出建言。
 - (3) 會後負責檢覈董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。
3. 維護投資人關係：視需要安排董事與主要股東、機構投資人或一般股東交流與溝通，使投資人能獲得足夠資訊評估決定企業合理的資本市場價值，並使股東權益受到良好的維護。
4. 擬訂董事會議程於七日前通知董事，召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予以事前提醒，並於會後二十日內完成董事會議事錄。
5. 依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄並於修訂章程或董事改選辦理變更登記事務。

進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
起	迄				
108/05/23	108/05/24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「全方位企業價值管理」之趨勢與實務案例解析	3	18
			新版「公司治理監圖(2018-2020)」相關規範與因應實務	3	
			「重大消息」在經濟犯罪中的關鍵角色：法律責任與案例探討	3	
108/06/19	108/06/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業面對公司法修正施行之因應暨實務運作解析	3	
108/07/11	108/07/11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	數位金融專題講座：XBRL 應用、財務實審與公司治理最新政策解析	3	
108/11/06	108/11/06	臺灣證券交易所	有效發揮董事職能	3	
109/01/16	109/01/16	財團法人資訊工業策進會	以智財管理完善公司治理架構-上市上櫃公司董事會之智財管理義務宣導活動	2.5	14.5
109/02/20	109/02/20	財團法人中華民國會計研究發展基金會	主管機關審閱財務報告及重大訊息實務解析	3	
109/07/31	109/07/31	財團法人中華民國會計研究發展基金會	新冠肺炎疫情對公司治理之影響與企業因應實務	3	
109/08/18	109/08/18	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例範本解析	3	
109/10/23	109/10/23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	2020 保險新視野研討會	3	

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司已於100年12月22日設立薪酬委員會，由董事會授權由全部三名獨立董事所組成，本公司薪酬委員會職責為「負責執行建議、評估與監督公司整體薪酬政策、總經理及經理人薪酬水準、員工認股權計畫與員工分紅計畫或其他員工激勵性計畫」，自成立以來依照本公司「薪資報酬委員會規章」之規範進行運作，本公司薪酬委員會運作皆符合「上市上櫃公司治理實務守則」及「薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」規定。

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)										兼任其他 發行公司 薪資報酬 委員會 成員家數	備註
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關關係之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	潘扶仁			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨立董事	張子鑫			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無	
獨立董事	徐瑞燦			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無	

註 1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2 薪資報酬委員會職權資訊

本公司薪資報酬委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，至少每年開會二次，並得視需要隨時召開會議，向董事會提出建議，以供其決策之參考。

1. 本公司薪資報酬委員會職權

- (1) 定期檢討本規程並提出修正建議。
- (2) 定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並建議其個別薪資報酬之內容及數額。

2. 本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- (1) 確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
- (2) 董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- (3) 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- (4) 針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
- (5) 委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事、監察人及經理人酬金一致。

本公司子公司之董事及經理人薪資報酬事項如依子公司分層負責決行事項須經本公司董事會核定者，應先經本委員會提出建議後，再提交董事會討論。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)最近年度(109年)薪資報酬委員會開會日期、討論事由與決議結果如下:

薪資報酬委員會開會日期	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
109.02.12 (第四屆第六次)	1. 108年度董事及經理人績效評估審核暨109年度經理人績效評估項目一案	全體出席委員會成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
109.08.11 (第四屆第七次)	1. 109年度薪酬政策說明報告案	不適用	不適用

(3)本屆委員任期:107年6月21日至110年6月20日,最近年度(109年)薪資報酬委員會開會2次(A),委員資格及出席情形如下:

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	潘扶仁	2	0	100%	
委員	張子鑫	2	0	100%	
委員	徐瑞燦	2	0	100%	

其他應記載事項:

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議,應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議,應敘明其差異情形及原因):無。

二、薪資報酬委員會之議決事項,如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者,應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:無。

(五) 履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	√		(一) 本公司應依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	√		(一) 本公司業於105年1月30日訂定企業社會責任實務守則，並已按照此守則之精神，推動公司治理、善盡社會責任。 (二) 公司已設置推動企業社會責任專職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形。	無重大差異
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√ √ √ √		(一) 本公司產品符合WEEE及RoHS規範，未來將配合產業對於環境管理的要求，來建立環境管理制度。 (二) 本公司致力於提升各項資源之利用效率，並成立研發專案開發節能設備與製程提升資源使用效率。 (三) 本公司採用國內外通用之標準或指引，執行企業溫室氣體盤查並予以揭露，其範疇宜包括： 一、直接溫室氣體排放：溫室氣體排放源為公司所擁有或控制。 二、間接溫室氣體排放：外購電力、熱或蒸汽等能源利用所產生者。 (四) 本公司雖過去二年未統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，但對於統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策，及將碳權之取得納入公司減碳策略規劃中，且據以推動，以降低公司營運活動對氣候變遷之衝擊。	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司遵守勞基法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，並依法制定員工工作手冊，以明確規範各項勞動條件並保障員工權益。</p> <p>(二) 本公司透過績效考核制度來落實績效管理，將公司整體營運目標與員工個人之工作目標結合，作為員工年度表現之評核與回饋。本公司章程明定當年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞。</p> <p>(三) 本公司定期辦理員工健康檢查及辦理有關勞工安全之課程，並定期進行環境安全檢查。</p> <p>(四) 本公司提供員工有效之職能力發展培訓計畫。</p> <p>(五) 本公司依政府法規與產業之相關規範，確保產品與服務品質。本公司對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，應遵循相關法規與國際準則，不得有欺騙、誤導、詐欺或任何其他破壞消費者信任、損害消費者權益之行為。</p> <p>(六) 本公司訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，於商業往來之前，宜評估其供應商是否有影響環境與社會之紀錄，避免與企業之社會責任政策抵觸者進行交易。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			本公司與其主要供應商簽訂契約時，其內容宜包含遵守雙方之企業社會責任政策，及供應商如涉及違反政策，且對供應來源社區之環境與社會造成顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	√		本公司雖無取得第三方驗證單位之確信或保證意見，但公司已訂訂「企業社會責任守則」，履行企業社會責任考量利害關係人之利益、公平合理方式對待客戶，要求供應商遵守社會環境責任之協議之規範。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已按守則之精神推動企業社會責任，並無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司對於環保措施為公司內部設置回收站，嚴實進行垃圾分類，將有效資源回收再利用，並著手研發節能設備及提升資源使用效率，為地球環境保護善盡責任。				

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

本公司已制定內部控制制度、內外部稽核制度及各項管理辦法，由本公司內部稽核人員不定期抽查公司各項作業程序並依主管機關規定公告內部稽核狀況與結果，委任外部會計師定期檢視公司營運成果，並將相關財務資訊揭露於公開資訊觀測站，使本公司股東、債權人、員工及供應商等能即時掌握公司狀況，並制訂「內部重大資訊處理作業程序」，落實資訊揭露的正確、完整與及時性。

1. 落實誠信經營情形

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司於105年1月30日經董事會通過「誠信經營作業程序及行為指南」，並於109年3月24日修訂，明確規定相關要求董事與高階管理階層出具遵循誠信經營政策之聲明，並於僱用條件要求受僱人遵守誠信經營政策。防範措施。</p> <p>(二) 本公司「誠信經營作業程序及行為指南」「公司治理實務守則」內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行。本公司鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，依其檢舉情事之情節輕重，酌發獎金，內部人員如有虛報或惡意指控之情事，應予以紀律處分，情節重大者應予以革職。</p> <p>(三) 1.本公司「誠信經營作業程序及行為指南」已訂明內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度。 2. 公司會利用月會或不定期的會議宣導公司治理、誠信經營觀念，若有違反誠信事件，公司會請相關單位進行審議。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	<p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司與往來之客戶及供應商簽訂合約時，對雙方義務均詳訂其中，並簽定保密條款。</p> <p>(二) 本公司指定財務處為專責單位(以下簡稱本公司專責單位)，並配置充足之資源及適任之人員，辦理本作業程序及行為指南之修訂、執行、暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行，並定期(至少一年一次)向董事會報告，該專職單位於</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		<p>109年12月22日向董事會報告其執行情形。 本公司落實執行誠信經營政策，2020年相關執行情形：</p> <p>(1) 協助將誠信與道德價值融入公司經營策略，並配合法令制度訂定確保誠信經營之相關防弊措施：本公司已訂定『公司治理實務守則』，以建立及健全發展誠信經營之企業文化。</p> <p>(2) 定期分析及評估營業範圍內不誠信行為風險，並據以訂定防範不誠信行為方案，及於各方案內訂定工作業務相關標準作業程序及行為指南：本公司已訂定『內部重大資訊處理作業程序』、『誠信經營守則作業程序及行為指南』，以防範發生不誠信行為。</p> <p>(3) 規劃內部組織、編制與職掌，對營業範圍內較高不誠信行為風險之營業活動，安置相互監督制衡機制：本公司已訂定會計制度、核決權限及代理人管理辦法，對每項交易進行嚴格管控，並設立稽核室，定期及不定期執行內部稽核，各廠區每年亦進行內部及外部 ISO 作業稽核，對營業範圍內較高不誠信行為風險之營業活動，進行相互監督制衡機制。</p> <p>(4) 誠信政策宣導訓練之推動及協調：新人報到時，HR部門均會說明公司之規章制度，員工工作守則，包括誠信道德。且不</p>
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>定期於部門會議、經營管理會議與教育訓練宣導誠信經營之政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。</p> <p>(5) 規劃檢舉制度，確保執行之有效性：本公司已於公司內部公告獨立檢舉信箱、專線及郵寄信件地址，及於公司網站公告該管理辦法及檢舉管道，供公司內部及外部人員使用。本年度截至目前，財務處尚未接獲內、外部的檢舉函件。</p> <p>(6) 協助董事會及管理階層查核及評估落實誠信經營所建立之防範措施是否有效運作，並定期就相關業務流程進行評估遵循情形，作成報告；財務處會不定期進行稽核，並就查核結果向管理階層及董事會報告。</p> <p>(三) 對於利益衝突相關情事，公司內部員工可向直屬部門主管報告。</p> <p>(四) 本公司訂定有內部稽核計劃，內部稽核單位均依據計劃執行各項查核作業，遇有特殊情事發生時，會另行安排專案查核。</p> <p>(五) 本公司每年定期參加外部教育訓練。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之</p>	<p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司有訂定「從業人員獎懲辦法」，並放置公司內部網站供員工隨時查閱。</p> <p>(二) 本公司若有遇到陳報檢舉之事項，由人資單位受理，並訂有相關作業程序及保密機制，以維護檢舉人之權益及隱密。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
措施？	√		(三) 公司處理檢舉情事之相關人員應以書面聲明對於檢舉人身份及檢舉內容予以保密，本公司並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。
四、加強資訊揭露 本公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	√		本公司訂有行為道德準則及誠信經營作業程序及行為指南，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司訂有行為道德準則及誠信經營作業程序及行為指南，並落實執行，內容與該守則無差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司陸續依「上市上櫃公司治理實務守則」建置相關辦法有「公司治理實務守則」、「企業社會責任實務守則」、「行為道德準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「股東會議事規則」、「董事會議事規則」、「董事選舉辦法」、「董事選任程序」、「對子公司監理作業管理辦法」及「內部重大資訊處理作業程序」及成立薪資報酬委員會及審計委員會等，相關辦法及規章請至公開資訊觀測站或本公司網站查閱。

(八) 其他如有增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1.與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形

職稱	姓名	取得主管機關指明之相關證照
財務處協理	劉明怡	發行人證券商證券交易所會計主管專業認證合格。
稽核室主管	李炳龍	發行人證券商證券交易所稽核主管專業認證合格。

2.本公司內部重大資訊處理作業程序之情形

為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，本公司已於 104 年 05 月 06 日董事會通過制定「內部重大資訊處理作業程序」，對於本公司重大資訊之處理均依照相關規定辦理。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制制度

柏騰科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：110年03月23日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月23日董事會通過，出席董事10人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

柏騰科技股份有限公司

董事長：陳在樞  簽章

總經理：王小龍  簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 109年度及截至110年5月5日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度之處罰，主要缺失與改善情形：無。

(十一) 109年度及截至110年5月5日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 109年股東常會決議事項及執行情形

- (1) 通過一〇八年度營業報告書及財務報表案。
- (2) 通過一〇八年度虧損撥補案。
- (3) 通過本公司章程修訂案。

執行情形:已於109年7月13日獲經濟部准予登記並公告於本公司網站。

- (4) 通過本公司『董事選任程序』部分條文修訂案

執行情形:已於109年6月16日公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。

- (5) 通過本公司『本公司』股東會議事規則』部分條文修訂

執行情形:已於109年6月16日公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。

2.109年度及截至110年5月5日止董事會之重要決議

日期	會別	重要決議事項
109.02.12	董事會	1. 董事購買責任保險案。 2. 「董事會議事規則」修訂案。 3. 一〇八年董事及經理人績效評估審核暨 109 年度經理人績效評估項目案。
109.03.24	董事會	1. 一〇八年度營業報告書、合併財務報表及個體財務報表。 2. 一〇八年度虧損撥補案。 3. 一〇八年度「內部控制制度聲明書」案。 4. 一〇九年度簽證會計師委任報酬及其獨立性評估案。 5. 「審計委員會組織規程」部分條文修訂案。 6. 「公司治理實務守則」部分條文修訂案。 7. 「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文修訂案。 8. 「企業社會責任實務守則」部分條文修訂案。 9. 「公司章程」部分條文修訂案。 10. 「董事選任程序」部分條文修訂案。 11. 「股東會議事規則」部分條文修訂案。
109.05.06	董事會	1. 一〇九年第一季財務報表案。 2. 本公司替子公司背書保證案。 3. 本公司替子公司背書保證案。

109.08.11	董事會	1. 一〇九年第二季財務報表案。 2. 本公司替子公司背書保證案。 3. 重大子公司部分資產提供質押之情形。
109.11.10	董事會	1. 一〇九年第三季財務報表案。 2. 本公司替子公司背書保證案。 3. 一一〇年度稽核計劃。 4. 內部控制制度『財務報表編製流程之管理作業』修訂案。 5. 子公司『資金貸與他人作業程序』修訂案。 6. 『董事會議事規則』修訂案。
109.12.22	董事會	1. 2021 年度預算與營運計劃案。
110.03.23	董事會	1. 一〇九年度營業報告書、合併財務報表及個體財務報表。 2. 一〇九年度虧損撥補案。 3. 一〇九年度「內部控制制度聲明書」案。 4. 改選本公司董事案。 5. 解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 6. 提名董事暨獨立董事候選人案。 7. 董事購買責任保險案。 8. 一一〇年度簽證會計師委任報酬及其獨立性評估案。 9. 『審計委員會組織規程』部分條文修訂案。 10. 解除本公司經理人競業禁止之限制。 11. 一〇九年度董事及經理人績效評估審核暨 110 年度經理人績效評估項目案。
110.05.05	董事會	1. 一一〇年第一季財務報表案。 2. 調整本公司海外投資架構案。 3. 本公司『資金貸與他人作業程序』修訂案。

(十二) 109 年度及截至 110 年 5 月 5 日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三) 109 年度及截至 110 年 5 月 5 日止，公司有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理及研發主管等)辭職解任情形：無

五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全	陳慧銘	109.01.01~109.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			V	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		V		V
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名		審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全	陳慧銘	3,645	—	—	—	232	232	109.01.01~109.12.31	非審計公費-其他主要係支付會計師差旅費、交通費、打字印刷費用等

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：無

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、109 年度及截至 110 年 5 月 5 日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

(一) 股權變動情形

職稱	姓名	109 年度		110 年度截至 5 月 5 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	陳在樸	0	0	0	0
副董事長	王小龍	0	0	0	0
董事	駿東國際投資 股份有限公司	0	0	0	0
法人董事代表人	王嘉業(註1)	(15,000)	0	(6,000)	0
法人董事代表人	歐耿作	0	0	0	0
董事	林祺洋	0	0	0	0
董事	陳萬得	0	0	0	0
董事	高文祥	0	0	0	0
董事	王樂群	0	0	0	0
獨立董事	張子鑫	0	0	0	0
獨立董事	潘扶仁	0	0	0	0
獨立董事	徐瑞燦	0	0	0	0
執行副總經理	游秀屏	0	0	0	0
副總經理	許元順(註2)	(48,000)	0	0	0
協理	劉明怡	0	0	0	0
協理	游敬峰	0	0	0	0

註1：董事王嘉業先生於107年6月21日改選為駿東國際投資股份有限公司董事代表人。

註2：副總經理許元順先生已於110年4月6日離職。

(二) 股權移轉資訊：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

110年5月5日

單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
薩摩亞商大煜國際有限公司(註1)	2,696,910	3.34%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
王慧瑜(註1)	2,032,467	2.52%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
陳在樸	1,911,810	2.37%	135,501	0.17%	0	0.00%	無	無	無
高文祥	1,894,142	2.35%	820,008	1.02%	0	0.00%	無	無	無
李樹發(註1)	1,580,000	1.96%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
駿東國際投資股份有限公司	1,505,000	1.86%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
張宗良(註1)	1,502,555	1.86%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
李玉琴	1,472,190	1.82%	1,177,566	1.46%	0	0.00%	陳萬得	配偶	無
陳萬得	1,177,566	1.46%	1,472,190	1.82%	0	0.00%	李玉琴	配偶	無
花旗(台灣)商業銀行受託保管瑞銀歐洲SE投資專戶(註1)	1,167,629	1.45%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無

註1：股東非為內部人，故其配偶、未成年子女或利用他人名義持有股份之相關資料無法取得。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

110年5月5日

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	13,992,000	100%	0	0	13,992,000	100%
柏騰三一股份有限公司	500,000	50%	0	0	500,000	50%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股份種類

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
84.10	10	2,400	24,000	2,400	24,000	設立股本	無	無
85.08	10	5,000	50,000	5,000	50,000	現金增資 1,077.5 仟股	債權抵充股款 1,522.5 仟股	註 1
86.05	10	6,000	60,000	6,000	60,000	現金增資 1,000 仟股	無	註 2
86.12	11	8,000	80,000	8,000	80,000	現金增資 2,000 仟股	無	註 3
88.01	11	12,000	120,000	12,000	120,000	現金增資 4,000 仟股	無	註 4
89.06	10	15,000	150,000	15,000	150,000	現金增資 3,000 仟股	無	註 5
89.09	35	16,500	165,000	16,500	165,000	現金增資 1,500 仟股	無	註 6
90.04	10	20,850	208,500	20,850	208,500	公積轉增資 4,350 仟股	無	註 7
90.08	11	25,438	254,384	25,438	254,384	現金增資 4,588 仟股	無	註 8
92.01	16	30,400	304,000	26,698	266,975	現金增資 1,260 仟股	無	註 9
93.01	16	30,400	304,000	30,032	300,315	現金增資 3,334 仟股	無	註 10
94.01	12	54,000	540,000	36,032	360,315	現金增資 6,000 仟股	無	註 11
94.05	30	54,000	540,000	38,032	380,315	現金增資 2,000 仟股	無	註 12
95.04	10	100,000	1,000,000	48,678	486,784	盈餘、員工紅利轉增資 10,646 仟股	無	註 13
95.06	136	100,000	1,000,000	53,678	536,784	現金增資 5,000 仟股	無	註 14
96.06	10	100,000	1,000,000	62,146	621,462	盈餘、員工紅利轉增資 8,468 仟股	無	註 15
96.09	10	100,000	1,000,000	62,746	627,462	員工認股權轉換 600 仟股	無	註 16
96.11	168	100,000	1,000,000	69,946	699,462	現金增資 7,200 仟股	無	註 17
97.07	10	100,000	1,000,000	78,540	785,408	盈餘、員工紅利轉增資 8,595 仟股	無	註 18
98.07	10	100,000	1,000,000	78,620	786,208	員工認股權轉換 80 仟股	無	註 19
98.11	10	100,000	1,000,000	78,640	786,408	員工認股權轉換 20 仟股	無	註 20
99.05	10	100,000	1,000,000	79,000	790,008	員工認股權轉換 60 仟股	無	註 21
99.07	10	100,000	1,000,000	82,821	828,209	盈餘轉增資 3,800 仟股及員工認股權轉換 20 仟股	無	註 22
100.01	10	100,000	1,000,000	82,921	829,209	員工認股權轉換 100 仟股	無	註 23
100.04	10	100,000	1,000,000	82,981	829,809	員工認股權轉換 60 仟股	無	註 24
100.07	10	100,000	1,000,000	79,981	799,809	註銷庫藏股 3,000 仟股	無	註 25
100.11	10	100,000	1,000,000	80,041	800,409	員工認股權轉換 60 仟股	無	註 26
101.04	10	100,000	1,000,000	80,221	802,209	員工認股權轉換 180 仟股	無	註 27
101.09	10	100,000	1,000,000	84,232	842,319	盈餘轉增資 4,011 仟股	無	註 28
102.09	10	100,000	1,000,000	85,074	850,742	資本公積轉增資 842 仟股	無	註 29

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
104.08	10	100,000	1,000,000	86,547	865,472	員工認股權轉換 1,473 仟股	無	註 30
104.12	10	100,000	1,000,000	86,707	867,072	員工認股權轉換 160 仟股	無	註 31
105.05	10	100,000	1,000,000	84,207	842,072	註銷庫藏股 2,500 仟股	無	註 32
105.08	10	100,000	1,000,000	80,707	807,072	註銷庫藏股 3,500 仟股	無	註 33
106.11	10	100,000	1,000,000	80,107	801,072	註銷庫藏股 600 仟股	無	註 34
107.02	10	100,000	1,000,000	80,752	807,522	員工認股權轉換 645 仟股	無	註 35

110 年 5 月 5 日 / 單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			未發行股份	合 計	備 註
	流 通 在 外 股 份					
	已上市櫃	未上市櫃	合 計			
普通股	80,752,230	—	80,752,230	119,247,770	200,000,000	

- 註 1：八五建三己字第二二三三七四號函核准。
 註 2：八六建三辛字第一七〇一二七號函核准。
 註 3：八六建三戊字第二八〇五四一號函核准。
 註 4：經(〇八七)商字第〇八七一四三六八八號函核准。
 註 5：經(〇八九)商字第〇八九一一九〇二〇號函核准。
 註 6：經(〇八九)商字第〇八九一三四〇五三號函核准。
 註 7：經(九〇)商字第〇九〇〇一一四七〇三〇號函核准。
 註 8：經(九〇)商字第〇九〇〇一三三七四一〇號函核准。
 註 9：經經濟部 92 年 1 月 2 日經授商字第 09101520400 號函核准。
 註 10：經經濟部 93 年 1 月 5 日經授中字第 09331506000 號函核准。
 註 11：經經濟部 94 年 1 月 13 日經授中字第 09431548020 號函核准。
 註 12：經經濟部 94 年 5 月 12 日經授中字第 09432111390 號函核准。
 註 13：經經濟部 95 年 4 月 14 日經授中字第 09532033000 號函核准。
 註 14：經經濟部 95 年 6 月 8 日經授商字第 09501110310 號函核准。
 註 15：經經濟部 96 年 6 月 8 日經授商字第 09601126900 號函核准。
 註 16：經經濟部 96 年 10 月 15 日經授商字第 09601249560 號函核准。
 註 17：經經濟部 96 年 11 月 30 日經授商字第 09601295960 號函核准。
 註 18：經經濟部 97 年 07 月 10 日經授商字第 09701163070 號函核准。
 註 19：經經濟部 98 年 07 月 22 日經授商字第 09801160740 號函核准。
 註 20：經經濟部 98 年 11 月 6 日經授商字第 09801258020 號函核准。
 註 21：經經濟部 99 年 05 月 04 日經授商字第 09901090070 號函核准。
 註 22：經經濟部 99 年 07 月 28 日經授商字第 09901169940 號函核准。
 註 23：經經濟部 100 年 01 月 31 日經授商字第 10001020780 號函核准。
 註 24：經經濟部 100 年 04 月 21 日經授商字第 10001080430 號函核准。
 註 25：經經濟部 100 年 07 月 22 日經授商字第 10001166930 號函核准。
 註 26：經經濟部 100 年 11 月 17 日經授商字第 10001260450 號函核准。
 註 27：經經濟部 101 年 04 月 23 日經授商字第 10101068690 號函核准。
 註 28：經經濟部 101 年 09 月 12 日經授商字第 10101189870 號函核准。
 註 29：經經濟部 102 年 09 月 05 日經授商字第 10201183550 號函核准。
 註 30：經經濟部 104 年 08 月 10 日經授商字第 10401170110 號函核准。
 註 31：經經濟部 104 年 12 月 11 日經授商字第 10401264540 號函核准。
 註 32：經經濟部 105 年 05 月 24 日經授商字第 10501106980 號函核准。
 註 33：經經濟部 105 年 08 月 03 日經授商字第 10501183860 號函核准。
 註 34：經經濟部 106 年 11 月 27 日經授商字第 10601160840 號函核准。
 註 35：經經濟部 107 年 02 月 09 日經授商字第 10701016360 號函核准。
 註 36：經經濟部 107 年 07 月 03 日經授商字第 10701075900 號函核准。
 註 37：經經濟部 109 年 07 月 13 日經授商字第 10901111550 號函核准。

2. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

110年5月5日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	4	103	16,770	43	16,920
持有股數(股)	0	26,000	4,132,766	69,957,939	6,635,525	80,752,230
持股比例(%)	0.00%	0.03%	5.12%	86.63%	8.22%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

每股面額十元

110年5月5日

持 股 分 級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	13,107	273,943	0.34%
1,000 至 5,000	2,653	5,589,888	6.92%
5,001 至 10,000	453	3,529,094	4.37%
10,001 至 15,000	179	2,302,985	2.85%
15,001 至 20,000	108	1,973,206	2.44%
20,001 至 30,000	104	2,624,899	3.25%
30,001 至 40,000	49	1,748,819	2.17%
40,001 至 50,000	37	1,693,662	2.10%
50,001 至 100,000	84	6,097,673	7.55%
100,001 至 200,000	76	11,059,102	13.70%
200,001 至 400,000	40	11,185,597	13.85%
400,001 至 600,000	6	2,965,000	3.67%
600,001 至 800,000	4	2,864,346	3.55%
800,001 至 1,000,000	6	5,184,443	6.42%
1,000,001 以上	14	21,659,573	26.82%
合 計	16,920	80,752,230	100.00%

2. 特別股：無

(四) 主要股東名單

110年5月5日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
薩摩亞商大煜國際有限公司		2,696,910	3.34%
王慧瑜		2,032,467	2.52%
陳在樸		1,911,810	2.37%
高文祥		1,894,142	2.35%
李樹發		1,580,000	1.96%
駿東國際投資股份有限公司		1,505,000	1.86%
張宗良		1,502,555	1.86%
李玉琴		1,472,190	1.82%
陳萬得		1,177,566	1.46%
花旗(台灣)商業銀行受託保管瑞銀歐洲SE投資專戶		1,167,629	1.45%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；新台幣元

		108年度	109年度	當年度截至 110年5月5日 (註8)	
每股市價	最高	39.10	41.70	34.95	
	最低	14.70	16.30	26.70	
	平均	20.92	30.58	31.27	
每股淨值	分配前	17.89	17.43	17.30	
	分配後(註1)	17.89	(註7)	(註8)	
每股盈餘	加權平均股數	79,142	79,142	79,142	
	每股盈餘 (註2)	追溯調整前	(2.50)	(0.71)	(0.08)
		追溯調整後	(2.50)	(0.71)	(0.08)
每股股利	現金股利	0	(註7)	(註8)	
	無償配股	盈餘配股	0	(註7)	(註8)
		資本公積配股	0	(註7)	(註8)
	累積未付股利(註3)	0	0	0	
投資報酬分析	本益比(註4)	NA	NA	NA	
	本利比(註5)	NA	(註7)	(註8)	
	現金股利殖利率(註6)	NA	(註7)	(註8)	

註1：以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘，因虧損故不予計算。

註5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利，因未發放現金股利故不予計算。

註6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價，因未發放現金股利故不予計算。

註7：109年度因虧損經董事會擬議不分配股利，尚待股東會決議。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。110年度盈餘分配尚未經董事會及股東會決議。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司股利政策

本公司年度如有獲利，應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。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞、董監酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往年度虧損後，就其餘額先提列百分之十為法定盈餘公積，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。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：無

(七) 股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應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。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞、董監酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。

(1) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎：

109 年度因稅後淨損故未估列應付員工酬勞及董事酬勞。

(2) 實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

3.董事會通過分派酬勞情形

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額：

本公司於110年3月23日經董事會通過擬議不分派員工酬勞及董事酬勞。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本期無擬議以股票分派員工酬勞之情事，故不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形

本公司109年6月16日股東會決議不分派108年員工酬勞及董監事酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：

1.已執行完畢者：

110年5月5日

買回期次	第七次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	106.5.16~106.7.10
買回區間價格	13.37元至31.74元
已買回股份種類及數量	1,610,000股
已買回股份金額	34,650,781元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	53.67%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0
累積持有本公司股份數量	1,610,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	1.99%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：

截至110年5月5日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者，其說明及執行情形如下：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.本公司所營業務之主要內容

- A. CA04010 表面處理業。
- B. CB01010 機械設備製造業。
- C. CB01990 其他機械製造業。
- D. CC01080 電子零組件製造業。
- E. F113010 機械批發業。
- F. F119010 電子材料批發業。
- G. F401010 國際貿易業。
- H. CC01040 照明設備製造業。
- I. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.營業比重

單位：新台幣仟元

項目/年度	108 年度		109 年度	
	金額	比重(%)	金額	比重(%)
防 EMI 表面處理	531,201	97%	670,513	98%
輪圈外觀鍍膜表面處理	12,890	2%	13,569	2%
其他	2,790	1%	516	0%
合計	546,881	100%	684,598	100%

3.公司目前之商品（服務）項目

A.EMI Shielding(防電磁波干擾)表面處理

B.輪圈外觀鍍膜表面處理

4.計畫開發之新商品（服務）

A.功能性鍍膜

因應市場對功能性真空濺鍍鍍膜需求的增加，本公司將結合真空濺鍍技術，研發各種功能性的薄膜，以提升消費性電子產品功能並以低成本的優勢取代現在技術，由於消費性電子產品的功能性真空濺鍍鍍膜應用範圍相當廣泛，依據市場潛力及規模、功能需求、技術價值及成本優勢等多重考量，聚焦整合關鍵技術，並以技術模組化概念彈性調整做不同領域之應用。研發單位已針對上述方向投入相當之資源，但仍需經過商品化過程、提升客戶接受度以及配合市場需求，訂定商品適當推出時機。未來本公司仍會持續開發新產品，以分散公司經營風險。

B.金屬外觀鍍膜

全球日益重視環境保護議題，對於造成環境污染的非環保製程的外觀鍍膜產能例如：水電鍍、噴漆等工廠將逐漸受到擴產限制或遷廠，尤其

2014 年在中國大陸發生多次工安事件及柴靜拍攝的「穹頂之下」探討環境汙染等問題更引起當局及民眾對環保議題的關注不斷升高，中國大陸政府已於 2015 年 4 月發佈「水污染防治行動計劃」即“水十條”，已明文將電鍍產業列為十大重點整治產業，對於造成環境嚴重破壞的電鍍及噴漆廠將受到環保法令約束造成產能受到控制，未來經常還可能遭遇當居民抗議因而被要求遷廠，若因廢水處理不當造成環境負面影響時面臨到龐大的罰款及環境補償支出等，更可能隨時面臨停產的處分，未來在環保法遵的維護成本大幅增加，更造成電鍍及陽極廠的經營及產能擴充的困難度。

柏騰的 PVD(Physical vapor deposition)外觀鍍膜製程，其製程完全符合環保規範且不會對環境產生任何負面影響，且成本較傳統電鍍更有競爭優勢，目前已有多家廠家採用柏騰 PVD 外觀輪圈取代傳統電鍍，相信未來該產品的需求將逐漸增加，未來更將結合原有之金屬基材外觀鍍膜技術基礎，持續開發在非金屬基材之金屬外觀鍍膜或特殊金屬外觀鍍膜，柏騰堅持“環保”的核心價值，持續開發新的外觀鍍膜產品取代現有電鍍產品。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

真空濺鍍鍍膜處理產業，係於金屬、塑膠、玻璃或其他材質表面鍍膜處理，具有低成本、高緻密度、高產量與符合綠色環保訴求等優點，可應用於行動電話、PDA、GPS 及 NB 等 3C 商品之防電磁波干擾鍍膜處理及外觀鍍膜、感溫棒表面處理、行動電話按鍵及銘板鍍膜雷射雕刻處理、Touch Panel(觸控面板)之 ITO Film(透明導電)薄膜處理、導光板鍍膜處理、光電傳輸光柵處理、光學雷射測距儀鏡信鍍膜、光學鏡片鍍膜、塑膠材料鍍線板、軟性 PCB 前段製程(取代水電鍍污染製程、LCD Monitor(液晶顯示器)鍍膜處理、有機電激發光二極體(OLED)鍍膜處理、電漿顯示器(PDP)鍍膜處理等電子資訊產品外，其他非資訊產品應用，諸如汽車零組件、化妝品及食品包裝材料、家庭飾材、醫療器材、太陽能電池熱能板等，用途極為廣泛。而將低溫真空濺鍍使用在塑膠表面濺鍍薄膜的產品兼具輕、薄、耐衝擊及可撓曲之優點，應用領域極廣，藉由濺鍍具特色且附著力強之鍍膜，可以達到保護基材、裝飾、抗電磁波、導電、分光、反射或是抗反射等目的。

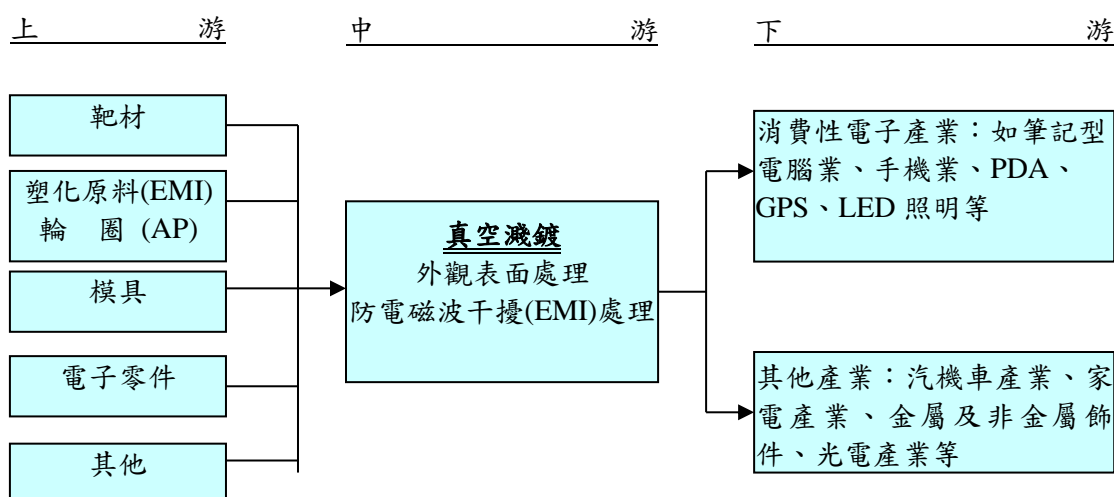
傳統真空濺鍍的工作溫度約在攝氏 150 度以上，溫度較高，能濺渡的產品有限，無法應用於具熱塑性之塑膠材質。低溫真空濺鍍工作於攝氏 100 度以下，目前技術已可以將工作溫度降至 60 度。低溫真空濺鍍利用氫離子轟擊靶材(如銅、鉻、鋁等)，擊出靶材之原子變成氣相並鍍於基材上。真空濺鍍技術可用於金屬材料或非金屬材料產品之金屬外觀處理，及功能性鍍膜如：防 EMI 的鍍膜處理等。若使用於外觀上可以使產品外觀金屬質感、亮度高、增強其耐刮、防腐蝕等功能。柏騰將真空濺鍍技術運用於汽車輪圈外觀鍍膜及防制 EMI 鍍膜服務，但因防制 EMI 鍍膜是在塑膠基材鍍上多層金屬膜，所以其產品較外觀膜上對阻抗要求、導電系數及製程溫度避免基材變形等要求較為嚴苛。

真空濺鍍依使用之設備可分：批次式濺鍍、連續式濺鍍。批次式濺鍍每完成一批後，需要破真空取出工件，再行放入下批工件抽成高真空，導致產能小，成本較高。而所有腔體排成一直線的多腔體的連續式濺鍍，連續將工件入料與出料，製程區域一直維持高真空，產能就大，成本較低。通

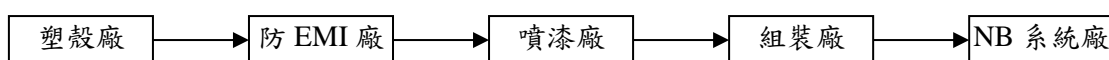
常連續式濺鍍腔體數越多，生產週期就越短，產能就越大。真空濺鍍較電鍍法成本低，具競爭力，與其他工法相較，真空濺鍍膜質緻密性可達 98% 以上，膜厚在 0.3 ~ 0.5 μ m 內，量輕較易組裝，符合 WEEE 及歐盟 RoHS 規範。

所謂 EMI 意指電磁波干擾(Electro(Magnetic Interference)之簡稱，由於所有電子設備在操作時均會產生一定程度之電磁場，而設備所產生之電磁場可能會相互干擾、阻隔，或是破壞臨近設備之正常運作，於是電路流動產生之電磁場若無將其適當的屏障，彼此磁場間會干擾、破壞訊號傳輸之品質，導致設備無法正常運作。目前市面上使用防 EMI 之工法有水電鍍、電氣電鍍、真空濺鍍及噴塗導電漆等，或直接利用金屬材質之屏蔽效果，如使用不銹鋼材、鋁箔、鐵件或鋁鎂合金等材質。以金屬件遮蔽成本低亦符合當前環保法規，但加工組裝複雜，穩定度不佳；水電鍍、電氣電鍍、導電漆等抵觸環保法規或存有疑慮，新電鍍廠設立又不易，現在已經逐漸被真空濺鍍工法取代，只要使用非金屬機殼都必須防治 EMI，限於成本及效果的考量，故使用真空濺鍍工法能降低後端組裝成本及效果較佳，故目前真空濺鍍工法為筆記型電腦防治 EMI 之主要方法。

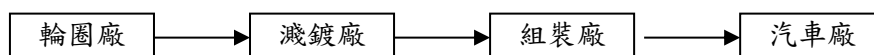
2. 產業上、中、下游之關聯性



本公司目前主要產品係為以連續式(In-Line)式真空濺鍍(Sputtering)技術提供防 EMI 鍍膜及濺鍍亮面輪圈鍍膜之服務，該技術應用範圍廣泛，包含資訊產業、通訊產業、消費性電子產業、照明產業、汽車產業等，本公司目前主要提供筆記型電腦塑殼防 EMI 鍍膜服務，可稱為筆記型電腦供應鏈中的一環，目前亦有以該工法技術少量為其他 3C 產品提供服務，主要產品上下游關聯如下圖。



另，近年來在 PVD 輪圈鍍膜服務因為環保製程工藝，隨著中國環保成本日益增加，未來 PVD(Physical vapor deposition)製程逐漸將取代過去傳統電鍍工法。



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 防 EMI 產品之各種發展趨勢及競爭情形

由於歐盟在 2003 年 2 月 13 日正式公布二項環保新指令，分別為禁用有害物質防制法(RoHS)與廢電器及電子設備指令(WEEE)，自 2006 年 7 月 1 日起禁止鉛、鎘、汞及六價鉻、多溴聯苯(PBB)、多溴化二苯乙醚(PBDE)等六種有害物質之使用，及要求減少電器廢棄量、增加電器之再使用(再生)利用率等，並主張建立綠色供應鏈體系。本公司利用低溫連續式濺鍍技術提供 NB 塑膠機殼防 EMI 處理，相較於以往使用電鍍、水電鍍、噴塗金屬漆及覆蓋金屬片，具有質輕、節省工時、價格低廉、金屬感佳及無污染之特性，兼具環保訴求，未來將是取代電鍍、水電鍍、噴塗金屬漆及覆蓋金屬片的最佳工法，故近十年來 EMI 真空濺鍍工法已經成為 NB 防 EMI 之主流工法。

然而工程塑膠仍需有一定厚度才能達到強度要求，不若鎂合金以較薄尺寸即可達相同強度。鎂又為三種輕金屬之一，鎂合金 NB 無需 EMI 處理，其屏蔽 EMI 效果在 30~200 MHz 均較工程塑膠雙面鍍銅與鎳為佳。鎂之熱傳導係數為 72，遠優於聚碳酸脂或玻璃纖維之 0.31。歐盟實施 WEEE，針對廢電機電子產品建立回收體系，資訊、通訊及辦公室自動化產品(IT 產品)屬第三類廢品。至 2006 年底，要求以重量計之回收再利用率為 75%，零件或材料之再利用率為 65%。此外，歐盟規定燃燒再生處理方式不能計入重量回收率再利用率中，而日本之廢棄電子/電氣產品回收法令亦禁止燃燒再生處理的回收。塑膠回收主要靠燃燒再生，而鎂合金無需燃燒即可達到回收至原料狀態，加上具量輕、剛性、散熱佳、可防 EMI、可回收符合環保、內構件組裝模組化特色，鎂合金較工程塑膠更適於 NB 機殼，近年來金屬機件比重逐漸提高。本公司工法僅能運用在塑膠機殼，在 NB 外觀四大件 A 件(上蓋)、B 件(LCD 框件)、C 件(鍵盤框件)、D 件(底蓋)中，低溫連續式真空濺鍍則多應用在 C 件及 D 件防 EMI 處理上。

近年來，雖然受到產品超薄型化的趨勢影響，NB 產品採鋁鎂合金機殼比重逐漸提高，但因鋁鎂合金產能因受限於擴產時容易受到環保法令的規範及新廠商進入技術門檻較高所致，在產能擴充有限及其他 3C 產品例如：智慧型手機及平板電腦需求提升等狀況下，其產能及價格成本等不利因素，在 NB 產品上仍無法像平板電腦一樣成為主流工法。就長期而言，鎂錠價格如未下滑至 NB 廠全面採用鎂件於 B 件(LCD 框件)、C 件(鍵盤框件)，低溫真空濺鍍工法與鎂合金機材仍將各擁 NB 外觀件之半壁江山。茲就 EMI 產業各工法分析如下：

項目	EMI 防制工法	障礙	趨勢
1	真空濺鍍	市場接受度高	低成本、產量大、符合環保法令，成為目前商用 NB 市場主流。
2	鎂鋁合金	成本最高	產品薄型化趨勢影響，近年來需求大幅提升，但仍受限產能及價格，無法全面導入 NB 產品。
3	無電解電鍍 (水電鍍)	環保疑慮、法規限制、成本	環保意識抬頭，新電鍍廠設立不易，未來將逐漸淘汰。

4	電氣電鍍	環保疑慮、成本、產量	仍有特定產品之需求。
5	不銹鋼/馬口鐵	重量、加工複雜、穩定度、組裝難度	被真空濺鍍取代，未來逐漸減少。
6	導電漆	環保疑慮、良率低、穩定性不足	其良率及穩定性不足，漸漸由真空濺鍍取代，未來逐漸減少。

真空濺鍍技術應用於 NB 防制 EMI 時，製程管理及品質管理較技術本身更行重要，尤其在規格的制訂以及生產治具的要求。真空濺鍍業者若能自行開發生產設備，及技術較成熟者，對客戶服務才能快速反應。短期而言，低溫真空連續濺鍍工法施於 NB 塑殼防制 EMI，在環保、成本上較其他工法為佳，近年來 NB 產品已經大量導入，也成為 NB 防 EMI 主要工法。然真空濺鍍防制 EMI 進入障礙不高，先行業者以高良率、產出時間短、規模經濟，較具有成本優勢。國內具備低溫真空濺鍍能力廠商有：柏騰、友威、凌嘉、向熙、鈺衡、群衡等，目前各家廠商均已具備一定規模產能與技術。

隨著歐美經濟復甦緩慢及新型手持行動裝置 EX.智慧型手機、平板電腦等產品問世，使 NB 市場整體需求成長下滑甚至衰退，再加上產品薄型化的趨勢，塑膠機殼在產品結構強度上在一定的薄度下無法達到金屬機殼的水準，導致金屬機殼佔產品比重逐漸提昇，此狀況更加重了整體 NB 防 EMI 濺鍍產業競爭的惡劣環境，各家廠商面臨到供需失衡的狀況，小廠為了求取生存空間進而削價競爭，使整體市場面臨到需求衰退(或零成長)及平均單位售價大幅下滑進而影響公司獲利狀況，但隨著低價平板及 Ultrabook 的上市採用複合性材料日益增加，部份經營不佳的小廠逐漸退出市場且未退出的企業也逐步縮減產能，近年來惡性削價競爭的狀況已多有改善。

2020 年 COVID-19 疫情促使宅經濟加速發酵，在家上班與遠距教學的需求引來龐大終端消費需求，使 NB 防 EMI 產品出現需求大於供給的狀況，目前各家業者產能利用率幾乎都接近滿載，未來隨著生活型態的改變及 5G 產品的應用，未來幾年對 NB 產品的需求仍較樂觀，有機會呈現穩定成長情況。

(2) 輪圈外觀鍍膜產品之各種發展趨勢及競爭情形

全球日益重視環境保護議題，對於造成環境污染的非環保製程外觀鍍膜產能將逐漸受到限制例如：水電鍍、噴漆等工廠將逐漸受到擴產限制或遷廠，尤其 2014 年在中國大陸發生多次工安事件及柴靜拍攝的「穹頂之下」探討環境污染等問題更引起當局及民眾對環保議題的關注不斷升高，中國大陸政府已於 2015 年 4 月發佈「水污染防治行動計劃」即“水十條”，已明文將電鍍產業列為十大重點整治產業，對於造成環境嚴重破壞的電鍍及噴漆廠將受到環保法令約束造成產能無法擴充外還可能遭遇被要求遷廠，面臨到可能被要求的環境補償支出等，未來在環保成本大幅增加下更增加經營的困難度。因為環境成本越來越高及產能取得不易下，近年來電鍍亮面輪圈價格日益越來越貴且供應量無法因應需求成長而快速增加，面臨未來電鍍產能逐漸縮減與環保考量下，PVD 環保工法及成本優勢、品質穩定、可大量生產等優勢，未來將成各大車廠取代電鍍之最佳解決方案。

過去 PVD 輪圈供應商大部份採用批次式濺鍍設備或蒸鍍設備生產，受限於批次生產模式無法擁有大量生產能力及穩定的品質，且對於不同批次產品容易產生色差、膜厚不均、不耐腐蝕、膜層易剝落及亮度不夠等問題，造成過去 PVD 亮面輪圈一直只能在汽車售後(AM)市場進行銷售，也因為品質的不穩定及無法大量生產等問題，PVD 輪圈過去一直無法取得汽車原廠(OE)客戶認證及採用。過去因為進入障礙低及品質不穩定造成產品價格低廉，PVD 輪圈過去也僅能銷售到汽車售後(AM)市場的低階低價產品，過去廠家完全不敢對產品提供品質保固的服務，直到柏騰設計新的連續性濺鍍設備加上過去濺鍍生產的能力再結合粉體噴塗技術，重新將 PVD 輪圈產品定義為可大量生產、品質穩定、膜層緻密度高、耐腐蝕及不易剝落等高級產品，擺脫了過去業界對 PVD 的舊有印象成為汽車外觀升級的象徵。

柏騰也是中國唯一擁有 In Line 連續式濺鍍生產能力及具備濺鍍設備設計能力之廠家，擁有能大量生產及客製化生產的能力，在北美 AM 市場已經耕耘多年深受北美終端多家品牌客戶的肯定，市場將柏騰產品定位為高端高品質的金屬亮面輪圈產品，將 PVD 產品推向高品質產品的定位並逐漸取代了傳統電鍍輪圈，柏騰的 PVD 輪圈產品除了傳統的電鍍色外也推出非電鍍色的其他亮面輪圈可供消費者選擇，在產品選擇上更為豐富，為了滿足消費者對外觀求新求變的需求，未來也將推出金屬亮面及金屬非亮面多層鍍膜產品，更增加了輪圈外觀設計的無限可能，未來 PVD 輪圈將成為汽車外觀升級的重要選項。

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次

物理氣相沉積 (Physical Vapor Deposition, PVD)，就是以物理現象的方式進行薄膜沉積的一種技術。在半導體製程中主要的 PVD 技術，有蒸鍍 (Evoaporation)及濺鍍 (Sputtering) 等兩種。前者是藉著對被蒸鍍物體加熱，利用被蒸鍍物在接近熔點時的高溫所具備的飽和蒸氣壓，來進行薄膜沉積；而後者，則是利用電漿所產生的離子，藉著離子對被濺鍍物電極 (Electrode) 的轟擊(Bombardment)，使電漿的氣相 (Vapor phase) 內具有被鍍物的原子，然後產生沉積鍍膜。

濺鍍(Sputtering)因應用範圍廣且不拘金屬材料、非金屬材料均可應用，故而被廣泛應用於各種產業上，其基本原理是在真空腔體內以高壓放電於微量氣體(通常為氬氣)來產生電漿，使其成為電子與離子游離的高能狀態，在濺鍍過程中，高能的氣體離子以高速撞擊鍍膜之靶材原料，將其表面的粒子打出，再均勻沉積至欲鍍膜之基材上，形成一層緻密的薄膜即算完成。由於真空濺鍍是在無塵狀態且無污染的情況下完成，故可在任何常溫固態導電金屬、合金、半導體材料、絕緣等基材表面塗佈一層或多層金屬膜，也可複合使用於同一產品表面產生導電層與絕緣層，故其用途相當廣泛。真空濺鍍依基材耐熱程度，又區分為高溫及低溫兩種工法，其中以低溫真空濺鍍技術較為困難，在製程中必須考量基材因溫度而產生之變形、溶化等問題。

近年來，真空濺鍍成為一種十分熱門的鍍膜工法，可應用於金屬或非

金屬材料外觀鍍膜、導光板、導電玻璃鍍膜及 EMI Shielding(防電磁波干擾)鍍膜等，適用範圍非常廣泛。近年來受到環保法令及重視下，不論在 3C 產品防 EMI 鍍膜及金屬外觀鍍膜或 PVD 亮面輪圈鍍膜產品上，本公司利用連續式濺鍍技術，具有以往使用電鍍、水電鍍、噴塗金屬漆及覆蓋金屬片無可取代的低成本、高亮度、工法簡易及綠色環保訴求等特性，且真空濺鍍工法具有極大的量產潛力，相較於傳統的噴漆、電鍍方法的環保疑慮，真空濺鍍為一完全無環保問題的製程方式且可以快速及無限制的增加產能。

本公司之真空濺鍍技術主要應用於電子產品之電磁波遮蔽處理及輪圈外觀鍍膜處理，與噴漆、傳統電鍍、金屬鐵片、蒸鍍或離子鍍等工法相較，其膜質緻密性可高達 98% 以上，在防 EMI 產品上其導電效果較其他工法佳，膜厚在 0.3(0.5 μ m 內，重量輕且較易組裝，另在輪圈外觀鍍膜產品上除了提供客戶傳統電鍍色調外，也可以客戶需求及設計提供不同深淺及亮度之產品，在可靠度及耐腐性要求相同下，真空濺鍍膜厚較傳統電鍍膜薄更可降低輪圈重量達到節能效果。在環保方面，本公司真空濺鍍產品均經過 ECO 測試通過，完全符合國際環保認證標準。

本公司不論是在真空濺鍍的技術或設備的開發上皆擁有豐富的經驗及最專業的人才，自 84 年成立迄今專注於真空濺鍍技術的研發，並擁有真空濺鍍設備設計開發之能力。除能提供客製化的需求服務，依客戶的需求提供客製化濺鍍設備及依生產需要隨時調整製程及設備，為目前國內業界少數同時具備製造技術及設備開發能力之業者，結合設備供應商及製造商的優勢，研發技術領先同業。

2. 研究發展概況

本公司研發團隊除致力於延攬各專業人才，也積極與相關學術研究機構合作如國防部軍備局中山科學研究院、明新科技大學及財團法人工業技術研究院等機構，共同合作研發。本公司以「真空濺鍍」為技術核心及堅持「環保」的核心價值，推擴 PVD 技術取代電鍍、水電鍍、噴漆、陽極處理等造成環境破壞的製程，未來仍會致力於開發濺鍍技術應用在金屬基材及非金屬基材的金屬外觀膜、導電膜、磁性膜或其他功能鍍膜產品。

在新產品研發方向，由「新應用」為方向結合目前本公司「真空濺鍍技術」的優勢，導出新產品與新製程，尋找具有開發潛力市場，增加公司產品多元化努力。

「創新」是公司主要競爭力之所在，本公司研發中心仍將持續進行產品創新與製程創新，提升公司未來競爭力，除持續加強現有技術提升及產品品質之改善外，更致力於發展出另一個具高市場接受度的新產品，擴大與競爭者之距離。

2018 年中國多次發生重大工安與污染事件，中國政府對於具高污染或高環安風險製程的產業如：電鍍、化工、陽極、噴漆、CNC 等已經被嚴格要求更高的廢水氣的排放標準及消防安全規範，一經查獲違規者，政府立即裁罰要求全面停工直到改善符合規範為止，柏騰堅持著「環保、創新、專業」的核心價值，專注在環保材料開發、鍍射技術精進及外觀製程整合，2018 年開發出 D-PVD(穿透式濺射)製程，將 PVD 技術提升到更高層次，拉大了未來競爭者的進入門檻與距離。

2019年柏騰也原有金屬鍍膜技術結合光學材料，成功開發出3C產品幻彩鍍膜工藝，使產品外觀在不同角度下呈現光影變幻的視覺效果，未來更會持續結合PVD製程優勢開發出更多新外觀技術及產品。

3. 研究發展人員與其學經歷

單位：人

學歷	108年	109年	110年截至 5月5日止
碩士以上	2	3	3
大專	8	5	5
高中以下	0	3	3
合計	10	11	11
平均年資(年)	10.27	10.7	11.03

4. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	105年	106年	107年	108年	109年
研發費用(A)	40,659	36,654	43,876	39,793	38,831
營業淨額(B)	841,754	663,925	576,456	546,881	684,598
(A)/(B) (%)	4.83%	5.52%	7.61%	7.28%	5.67%

註：105年~109年為採用國際財務報導準則之合併財務資料。

過去五年本公司投入研發費用佔合併營業淨額平均約6.03%，預計民國110年將投入約新台幣3,500萬研發支出，持續投入鍍膜技術及新製程開發，未來也將持續開發3C產品與汽車內外飾件的PVD製程技術，以“環保”及“濺鍍”為技術核心能力，不論在環保材料開發、鍍射技術精進及製程整合持續優化，厚植公司競爭力及永續經營的能量。

5.最近五年度開發成功之技術或產品

本公司成立以來不斷的自行研發與設計，重要的研發成果列舉如下：

時間	研究成果
95 年	1.真空濺鍍製程及技術改良。 2.抗反射膜堆疊技術。 3.透明導電膜堆疊技術。
96 年	1.輪圈真空濺鍍鍍膜製程。
97 年	1.二倍速真空鍍膜製程。 2.真空濺鍍薄膜天線技術。
98 年	1.可撓式薄型天線技術。
99 年	1.鍍膜圖型化的開發技術。 2.具金屬化表面之基材技術。
101 年	1.觸控技術開發。
103 年	1.金屬亮面鍍膜(SP3)技術。
105 年	1.金屬亮面及金屬非亮面多層鍍膜(MST)技術。
108 年	1. D-PVD(穿透式濺射)製程技術。
109 年	1.幻彩鍍膜技術

(四)長短期業務發展計畫

1.公司短期計畫

以台灣為主要研發及運籌中心，成為各地製造工廠之後盾；利用集團各地資源滿足顧客需求並提供服務；提昇生產效率及產品良率，降低單位生產成本以提升經營績效；成為 PVD 製程技術領導者，除持續耕耘汽車售後(AM)市場外，更積極切入原廠委託售後服務(OES)市場供應鏈；將真空技術再結合圖型化製程，積極創造產品高附加價值；持續進行嚴格品質管制，以滿足客戶需求；研發 PVD 外觀膜之運用領域如：汽車內外飾件及 3C 產品外觀等應用，分散經營風險；依據財務控管原則，擬訂公司資金需求計畫以配合相關營運擴張，茲就行銷策略、研發策略、生產策略、財務策略、管理策略分述如下：

(1)行銷策略

- A.積極開發金屬亮面或非亮面多層次金屬質感外觀鍍膜產品，打破舊有輪圈外觀設計框架，提供客戶更多樣化、個性化的選擇。
- B.積極開發非 NB 產品之新應用如外觀增亮膜、金屬外觀鍍膜或其他功能鍍膜等產品，增加現有閒置設備利用率。
- C.持續推廣 PVD 輪圈外觀產品，以豐富多種產品線提供客戶對汽車外觀的需求，從汽車外觀設計初期積極切入中國汽車原廠之 OES 供應鏈，增加 PVD 輪圈產品曝光度，達到增加市場銷售量。

D. 與客戶建立早期參與設計的機制，提供客製化大量生產的服務，與客戶更能緊密的結合。

E. 與主要客戶建立良好溝通管道，隨時掌握市場最新訊息及變化。

(2)研發策略

A. 加速開發金屬外觀多層次鍍膜技術及擴大產品應用，以“環保”及“濺鍍”為核心積極投入新製程及技術的開發。

B. 強化智能化製程設備的設計及新材料開發能力，提高成本及產品競爭力，達到加大產業競爭者進入門檻。

C. 結合學術單位及研究機構資源，共同開發新技術、新製程與新產品，縮短開發時程並隨時掌握未來科技與技術發展趨勢。

D. 未來將在真空濺鍍的基礎上，結合其他技術(技術複合化)進行製程及產品創新，強化產品競爭力。

E. 持續專注新技術之研究，並將技術延伸應用至其他領域，開發高獲利的利基產品。

(3)生產策略

A. 持續提昇製程自動化並建置“一條龍”生產模式，以機械標準化取代人工作業，建構少人化生產工廠降低人工成本並提升品質良率。

B. 依市場需求配置“最適生產規模”，達到降低營運成本並提高經營績效，以客戶合作“in house”模式建置廠中廠的生產基地，提升生產效率降低物流及品質成本。

C. 持續投入生產設備效率改善達到有效產能最大化，降低新產能建置成本以提高資產投資報酬率。

(4)財務策略

A. 在資本市場募集資金，並以穩健之營運方式達成財務健全化及資金運用最佳化的目標。

B. 與金融機構維持良好關係，建立融資管道與借款額度，增加資金運用靈活度。

C. 提升財務資訊透明度，並建立與國內外投資人良好暢通之溝通管道。

(5)管理策略

A. 建構資訊管理系統以達到滿足公司管理決策之快速反應需求，即時產生有效資訊並產生有效之管理資訊，提供管理決策之依據。

B. 推動資訊作業平台提供各項作業系統及安全管理機制，確保系統持續正常運作及資料安全。

C. 提昇管理績效，加強員工教育訓練，激發工作潛能，強化內部組織。

2.公司長期計畫

穩定既有生產基礎下，適當擴大產能以滿足客戶需求持續成長動能；持續開拓非 3C 市場產品金屬外觀鍍膜產品，提高市場領先地位及提升生

產利用率；配合公司營運規模及產業上下游整合發展，累積企業競爭優勢，茲就行銷策略、研發策略、生產策略、財務策略、管理策略分述如下：

(1)行銷策略

- A.積極開發金屬外觀鍍膜產品之應用，以濺鍍取代電鍍尋找利基市場，逐步降低NB市場比重，達到分散經營風險的目的。
- B.開發具有潛力之汽車市場，開拓新的客戶來源，以產品多樣化、客戶多元化及市場全球化來分散經營風險。
- C.建立完整的行銷服務制度，加強客戶服務。
- D.尋找策略聯盟合作伙伴，整合上下游資源，增加成本競爭力及客戶訂單，以達到營運成長之目標。

(2)研發策略

- A.以真空濺鍍表面處理技術切入綠能產業，並開發新技術及新製程，研發出具市場接受度之產品，增加技術運用深度。
- B.以“環保”為核心價值，尋找可以真空濺鍍技術取代非環保製程之潛在市場，發展出高附加價值的商品與服務。
- C.與國內外專業研究機構建立合作關係，新技術發展初期即參與共同研究與開發，掌握最新科技與技術，提升公司未來競爭力。
- D.研發更具環保之製程及新材料，由真空濺鍍技術為核心並結合環保噴塗材料，以創新環保技術開發外觀產品之新應用。

(3)生產策略

- A.提升設備開發能力，縮短製程時間及提高生產良品率，提供客戶最好的品質，垂直整合上下游之關聯，以達降低成本控制良率之目的。
- B.建立上下游整合庫存管理系統，隨時掌握上游客戶及供應商庫存狀況，進行計畫性生產縮短備料時間及倉儲成本，創造三贏局面。
- C.導入自動化製程並進行製程減化，降低人力需求提升製程良率，達成成本最低化目標。

(4)財務策略

充份利用資本市場多樣化的籌資管道及理財工具，建構穩健的財務結構。

(5)管理策略

導入國際企業之管理系統，積極培養國際化人才，加強員工國際觀，朝全球市場佈局發展，以期向國際級企業目標邁進。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品（服務）銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

銷售地區	108 年	109 年
台灣	2,339	927
中國大陸	544,542	683,671
總計	546,881	684,598

2.市場佔有率

關於各工法應用於 NB 防 EMI 之市場佔有率，目前並無完整而客觀之市場統計資料可供參考。一台 NB 其外觀機殼可區分為四大件，(A 件((上蓋、B 件((LCD 框件、C 件((鍵盤框件、D 件((底蓋)，故假設一台 NB 需防 EMI 之機殼約有 4 片，其中扣除金屬機殼以及塑膠機殼中的 A、B 件因價格因素目前主要採用包覆鋁箔及鐵件工法，僅塑膠機殼中 C、D 件較需採用真空濺鍍工法，以業界預估本公司及其子公司 2020 年出貨量約佔真空濺鍍防 EMI 總出貨量約 5 成左右，佔 NB 總出貨量約 25~30%，可謂每四台 NB 就有一台由柏騰代工 EMI。近年來公司積極開發金屬機殼外觀處理技術，隨 NB 金屬外觀產品技術逐漸被客戶採用後，將可以增加鋁合金及鎂鋁合件機殼表面處理訂單，未來柏騰在 NB 市場佔有率有望可以逐漸提升。

3.市場未來之供需狀況與成長性

(1)市場未來之供需狀況

A.市場未來供給情形

由於筆記型電腦供應商具有相當程度的集中化，目前市場 NB 出貨量集中在國內前五大供應商，釋放出來的塑膠機殼防 EMI 訂單也呈現大批集中的情況，因此提供 NB 防 EMI 加工之供應商勢必具有相當的生產規模且能提供高品質、低價格產品，方有能力承接此類訂單。2008 年以後因為 NB 產品的高成長率、EMI 加工的高毛利率及進入障礙不高情況下，從 2012 年開始有許多競爭廠商相繼進入，由於大量競爭者的開始進入供應鏈及金屬機殼佔 NB 比重逐漸上升，塑膠機殼防 EMI 市場需求開始下降，隨著國內外業者產能大量擴增及市場需求衰退下，在 2019 年以前市場呈現供應量大於需求，各廠家之稼動率約均不超過 60%，若在淡季時可能都未滿 50%，但隨著部分經營不佳的廠家逐漸退出市場或縮減產能，從 2019 年開始供需逐漸平衡，柏騰於 2019 年平均稼動率已升回 8 成。

近年來因為新冠疫情的影響使教育平價 NB 需求暢望，使塑膠機殼在泛 NB 產品的需求大量提升，2020 年從 5 月開始柏騰產能利用率已達滿載，因需求快速增加使 EMI 廠家產能幾乎都處於滿載，所以目前暫時處於需求大於供給的狀況，根據 TrendForce 研究部門最新報告指出，受惠於疫情衍生的宅經濟效應，2020 年全球筆電出貨量不僅首次超過兩億台，年成長幅度也以 22.5% 創下新高。然而，相較去年第二季代工廠復工後，筆電需求暢旺，現下全球疫情再度

轉為嚴峻，各國陸續實施邊境管制及封城，研調機構預估 2021 年全球筆電出貨量仍非常有機會上看 2.17 億台，年成長可達 8.6%。對於 NB 防 EMI 產品而言，因為宅經濟的持續發效，市場需求暢望下使防 EMI 需求暫時大於供給，目前同業大多呈現產能滿載情況，柏騰為能滿足現有客戶訂單成長需求，規劃於 2021 年上半年將再增加產能以滿足現有客戶訂單成長需求。

在輪圈外觀產品方面，2020 年深受到新冠疫情的大環境影響甚峻，主要在北美售後(AM)市場因美國各城實行封城造成零售改裝市場銷售不佳，另原與國際客戶的商務交流也因為鎖國隔離政策，使得原訂導入新品計劃延宕遲遲無法正常展開，在到現在因為鎖國政策使許多重要車展也改以用線上展示或停辦，截至目前國際間商務業務活動仍然未完全恢復，因為新技術的導入必須透過與國外客戶的開發與驗證，國外客戶為應因疫情對於新開發案多以暫緩延宕，希望隨著疫苗的普及後可以逐步開放國境取消隔離政策，恢復國際間正常業務活動。

B.市場未來需求情形

在 NB 產品方面，研調機構預估 2021 年全球筆電出貨量仍非常有機會上看 2.17 億台，年成長可達 8.6%。柏騰為能滿足現有客戶訂單成長需求，目前規劃於 2021 年上半年將再增加產能以滿足現有客戶訂單成長需求。另，在 3C 產品新外觀技術於 2020 年首次被客戶採用於 Chromebook 機種的鎂鋁機殼外觀處理，隨著客戶新機種量產排程預估 2021 年 3C 外觀營收將有機會逐季增加，未來隨著更多客戶逐步導入柏騰新 3C 外觀技術，期待該產品將可為柏騰未來營運帶來重要成長力道。

在輪圈外觀產品方面，2020 年深受到新冠疫情的影響甚峻，主要在北美售後(AM)市場因美國各城實行封城造成零售改裝市場銷售不佳，另原與國際客戶的商務交流也因為鎖國隔離政策，使得原訂導入新品計劃延宕遲遲無法正常展開，柏騰除持續強化自有技術力、產品力、品質力及成本力做好成本費用管控外，將著重在整合集團資源以提升閒置資產使用效率改善營運績效。

4.競爭利基

- (1)本公司人員具備多年實務經驗及關鍵理論基礎，且本公司亦持續改善製程精益求精以提高產品良率，故成本控制及量產能力可勝過多數防 EMI 廠商。
- (2)本公司擁有自行研發與組立真空連續式鍍膜設備的能力，並適時進行各項設備升級，藉以提昇產能，同時縮短產品交期，且本公司憑藉著累積十年以上量產經驗，可依據客戶需求於短期間內完成擴線計畫，充分滿足客戶產能需求。
- (3)本公司於開發新產品初期便參與產品的設計及樣品試作，縮短客戶設計時程及試產時間，且我司生產技術、品質及量產能力深獲客戶肯定。
- (4)真空濺鍍製造過程中，維持產品品質穩定性，是現在競爭者較難克服的問題，本公司擁有業界中最佳製程技術與最大產能，可以提供客戶最佳品質產品與滿足客戶訂單需求。

(5)本公司專注於真空濺鍍技術的研發，真空濺鍍技術領先同業，目前擁有多項真空濺鍍製程與技術專利，擁有專業技術研究團隊。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A. 環保規範日益嚴格，真空濺鍍未來將成為主流工法

隨著全球綠色環保意識的抬頭，歐盟及日本等國對電子產品採取新的法規予以規範，而綠色環保等相關議題亦如火如荼地被廣泛宣導與推行。歐盟於2003年初正式公布禁用有害物質防制法(RoHS)，自2006年7月1日起禁止鉛、鎘、汞及六價鉻、PBB、PBDE等六種有害物質之使用，NB品牌大廠多已要求使用符合RoHS規範之零組件或生產工法，本公司生產過程中係採用銅及不銹鋼為原料，亦無揮發性溶劑之使用及廢水排放問題，故其製程符合RoHS規範，而傳統導電漆工法則有使用黏著劑及揮發性溶劑之情形，水電鍍工法亦有大量用水及廢水排放處理等問題，因此傳統工法若要達到日趨嚴格之環保要求，則生產成本勢必提高，目前真空濺鍍工法是取代電鍍的最佳選擇，未來本公司可將真空濺鍍工法導入至其他外觀產品或功能膜。

B.研發能力居領先優勢

本公司除了取得真空濺鍍之專利於研發能力極具競爭力外，對具可大量生產的濺鍍設備及製程開發亦具備豐富的經驗，不論是在真空濺鍍的技術或設備的開發上皆擁有豐富經驗及最專業的人才，本公司自84年成立迄今專注於真空濺鍍技術的研發，並擁有真空濺鍍設備設計開發之能力。除能提供客製化的需求服務，依客戶的需求提供客製化設備或依生產需要隨時調整製程，更結合設備供應商及製造商的優勢，研發技術領先同業。

C.真空濺鍍鍍膜技術應用廣泛

真空濺鍍鍍膜技術應用範圍寬廣，可應用於行動電話、PDA、GPS及NB等3C商品之防EMI鍍膜處理，該技術亦可應用於外觀鍍膜、光學鏡片鍍膜、LCD Monitor(液晶顯示器)鍍膜處理、OLED(有機電激發光二極體)鍍膜處理、PDP(電漿顯示器)鍍膜處理等電子資訊產品外，其他非資訊產品應用，諸如汽車零組件、化妝品及食品包裝材料、家庭飾材、醫療器材、太陽能電池熱能板等，用途極為廣泛，此種多元化之發展優勢，可降低單一產業之風險，未來發展空間亦相當可觀。目前本公司已成功進入汽車亮面輪圈外觀鍍膜服務供應鏈中，也取得薄型化天線技術及製造能力，未來將可有效降低單一產業的經營風險，並持續深耕現有市場及開發新市場。

(2)不利因素與因應對策

A. NB代工產業競爭日趨激烈，上下游皆面臨成本壓力。

隨著NB產品低價化潮流，NB代工廠商毛利率持續下滑，國內代工廠商為保有一定毛利，要求上游供應商降價，競爭廠商為爭取訂

單，提高市場佔有率，故價格競爭便成為無可避免之現象。

因應措施：

- (A) 公司將持續縮短製程所需耗用之 Cycle Time 及不良率，提升單位時間產量並降低成本，滿足客戶成本需求，提供更具競爭力之價格並維持毛利率。
 - (B) 加強與客戶之互動關係，除提供高品質之產品外，更要滿足客戶所有需求，建立長期合作關係。
 - (C) 防 EMI 濺鍍服務結合薄膜技術，提供客戶高附加價值及低成本之其他非 EMI 鍍膜服務，提供客戶多樣化服務。
 - (D) 與機殼廠進行策略聯盟，建立伙伴關係，以穩定客戶訂單來源。
 - (E) 本公司將持續專注新技術之研究，並將技術延伸應用至其他領域，開發高獲利的利基產品。
- B. 競爭者日益成長，以高薪挖角專業人才，造成訂單流失及技術外流。

因應措施：

- (A) 與員工簽定聘僱合約書，約定於離職 2 年內不得投資或從事與本公司業務性質相同或類似之事業，以保障公司之研發技術、營業機密不至外流。
 - (B) 本公司研發文件未經核准任何人均不得將研發文件攜離公司或擅自拷貝，並針對電子文件設置權限及防火牆以防止重要機密文件外洩。此外，本公司積極進行專利權及商標權之申請以保護公司之智慧財產。
 - (C) 訂定員工獎勵辦法及相關福利措施，以人為本之精神，加強人力資源管理及員工教育訓練，並透過員工分紅及發行員工認股權憑證方式，將公司利潤與員工分享，提升員工之向心力。
 - (D) 早期參與產品的設計，協助客戶縮短設計時程及試產時間，並提升技術門檻，增加公司競爭價值。
- C. 大陸稅賦、勞動成本及經營成本日益增加

近幾年來，NB 代工產業因競爭激烈，毛利率大幅減少，紛紛將生產重心逐漸外移低勞動成本的大陸地區，然而中國大陸自 2008 年起開始實施企業所得稅新制及新勞動合同法，並於 2010 年 3 月開始提高基本工資，於近來來兩岸對於移轉訂價查日益嚴重，造成大陸台資企業稅賦、勞動及經營成本增加。

因應措施：

- (A) 依循當地稅務法令進行合法稅務規劃，降低稅務風險。
- (B) 不斷提升公司競爭力及加強管理的績效，以達成成本、費用控管目標，並提高每單位出產數量，以降低每單位產出成本。
- (C) 積極配合客戶到較低成本地區或國家擴建產能，降低生產成本，目前已配合產業供應鏈，將生產重心逐漸轉移至中國大陸四川地區。

(D)提升產線自動化及減化製造工段，以降低人力成本，佐以提升資產使用效率，例如開發節能設備及提升靶材使用效率以降低製造成本。

D. 營業重心集中在單一產業，易受單一產業景氣變化之影響

因應措施：

(A)本公司除持續深耕 NB 防 EMI 市場，積極擴大市佔率外，由於真空濺鍍鍍膜技術應用廣泛，故即使 NB 產業步入成熟期致防 EMI 市場逐漸萎縮，但憑藉著本公司累計多年的真空濺鍍鍍膜技術，仍可快速跟隨市場潮流推出新產品，目前已著手進行開發非 NB 的防 EMI 產品，例如 3C 通訊產品等。

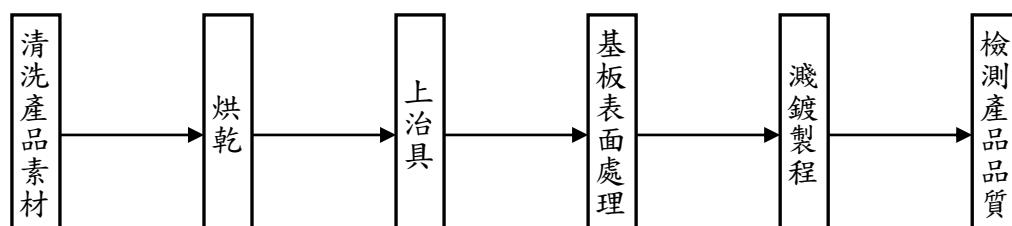
(B)本公司於 96 年研發出輪圈真空濺鍍鍍膜製程技術，並於 97 年 1 月於大陸浙江地區設立浙江柏騰光電科技有限公司跨入輪圈鍍膜服務，目前除在汽車亮面輪圈售後市場年出貨呈穩定成長外，更積極切入原廠製造(OES)供應鏈，未來將可有提升汽車產品佔集團營收比重，分散經營風險。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

本公司主要產品係提供 NB 真空濺鍍防 EMI 及輪圈金屬外觀鍍膜之服務，真空濺鍍(Sputter) 是在真空腔體內以高壓放電於微量氣體(通常為氬氣)來產生電漿，使其成為電子與離子游離的高能狀態以高速撞擊鍍膜之靶材原料，將其表面的粒子打出，均勻沉積至欲鍍膜之基材上，形成一層緻密的薄膜，其製程須在無塵狀態且無污染的情況下進行，可以在任何常溫固態導電金屬、合金、半導體材料、絕緣等基材表面塗佈一層或多層金屬膜，也可複合使用於同一產品表面有導電層與絕緣層，例如：金屬導電層+絕緣層+金屬導電層。其技術可應用於行動電話、PDA、GPS 及 NB 等 3C 商品之防電磁波干擾鍍膜處理及外觀鍍膜、感溫棒表面處理、行動電話按鍵及銘板鍍膜雷射雕刻處理、Touch Panel(觸控面板)之 ITO Film(透明導電)薄膜處理、導光板鍍膜處理、光電傳輸光柵處理、光學雷射測距儀鏡信鍍膜、光學鏡片鍍膜、塑膠材料鍍線板、軟性 PCB 前段製程(取代水電鍍污染製程、LCD Monitor(液晶顯示器)鍍膜處理、有機電激發光二極體(OLED)鍍膜處理、電漿顯示器(PDP)鍍膜處理等電子資訊產品外，其他非資訊產品應用，諸如汽車零組件、化妝品及食品包裝材料、家庭飾材、醫療器材、太陽能電池熱能板等，用途極為廣泛。

2. 主要產品之產製過程



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	來源	供應情況
金屬靶材	中國大陸	穩定
環保塗料	中國大陸	穩定

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	108 年				109 年				110 年度 3 月 31 日(註 1)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	A 公司	9,358	71.90	非關係人	A 公司	6,590	42.42	非關係人	A 公司	1,908	44.08	非關係人
2	C 公司	0	0	非關係人	C 公司	4,132	26.59	非關係人	C 公司	1,897	43.84	非關係人
3	D 公司	0	0	非關係人	D 公司	2,315	14.90	非關係人	D 公司	264	6.09	非關係人
4	B 公司	2,219	17.05	非關係人	B 公司	0	0	非關係人	B 公司	0	0	非關係人
	其他	1,439	11.05		其他	2,500	16.09		其他	523	5.99	
	進貨淨額	13,016	100		進貨淨額	15,537	100		進貨淨額	4,328	100	

註 1：110 年第一季經會計師核閱資料。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	108 年				109 年				110 年度 3 月 31 日 (註 1)			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率	與發行人 之關係
1	A 公司	192,963	35.29	非關係人	A 公司	233,292	34.08	非關係人	A 公司	58,774	30.75	非關係人
2	B 公司	167,384	30.61	非關係人	B 公司	244,301	35.68	非關係人	B 公司	68,570	35.88	非關係人
3	C 公司	98,368	17.99	非關係人	C 公司	104,514	15.27	非關係人	C 公司	16,956	8.87	非關係人
4	D 公司	69,219	12.66	非關係人	D 公司	94,038	13.74	非關係人	D 公司	42,355	22.16	非關係人
	其他	18,947	3.45	非關係人	其他	8,453	1.23	非關係人	其他	4,480	2.34	非關係人
	銷貨淨額	546,881	100		銷貨淨額	684,598	100		銷貨淨額	191,135	100	

註 1：110 年第一季經會計師核閱簽證資料。

(五)最近二年度生產量值表

單位：PCS；新台幣仟元

生產 量值 主要商品	年度		108 年度			109 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值		
EMI 濺鍍	97,200,000	46,132,010	531,201	97,200,000	53,716,763	670,513		
PVD 外觀鍍膜	840,000	11,858	12,890	840,000	13,148	13,569		
合 計	98,040,000	46,143,868	544,091	98,040,000	53,729,911	684,082		

(六)最近二年度銷售量值表

單位：PCS；新台幣仟元

銷售 量值 主要商品	年度		108 年度				109 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷			
	量	值	量	值	量	值	量	值		
EMI 濺鍍	—	—	46,132,010	531,201	—	—	53,716,763	670,513		
PVD 外觀鍍膜	—	—	11,386	12,376	—	—	12,665	13,070		
合 計	—	—	46,143,396	543,577	—	—	53,729,428	683,583		

三、從業人員最近二年度及截止年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

110 年 5 月 5 日

年 度	108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 5 月 5 日	
員 工 人 數	業 務 人 員	29	26	25
	行 政 人 員	69	57	57
	研 發 人 員	33	18	18
	製 造 人 員	759	828	938
	合 計	890	929	1038
平 均 年 歲	33.33	33.46	32.64	
平 服 務 年 均 資	3.22	3.30	3.05	
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	1%	1%	1%
	大 專	11%	10%	9%
	高 中	33%	31%	33%
	高 中 以 下	54%	58%	57%

四、環保支出資訊

(一)說明最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：

本公司製程完全環保所以無發生環境污染之情事。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施

為促使員工達到之工作與生活之平衡並提高工作之滿足感，除營造友善之工作氛圍並打造舒適之就業環境外，另提供各項員工福利措施以進一步強化勞資關係之和諧，內容如下：

項 目	說 明
各項補助與津貼	結婚禮金、住院慰問金、生育賀禮、生日禮金、節慶禮金、喪葬補助、團體保險、員工制服、結婚禮金、員工健康檢查、尾牙活動
福利設施	員工停車場、哺乳室
員工保險	除法定保險外，提供團體保險，包括意外傷害保險、意外醫療保險、住院及手術醫療保險、癌症險及旅遊平安險等
彈性工時	實施上下班彈性調整工時，讓同仁能依家庭照顧個人需求調整工作時間。
員工撫恤	訂定撫恤辦法，員工因公或非因公死亡給予家屬額外之照顧。
員工聚餐	不定期員工聚餐，辦公室提供咖啡及點心。
其他福利	為使員工之工作與生活品質獲得平衡，員工因家庭或個人需求之考量，可提出育嬰留停或是其他留職停薪申請，待完成階段性任務後再行復職。
職工福利委員會	設立職工福利委員會，提供旅遊津貼、喬遷補助、婚喪補助、生育補助及傷病慰問金等福利津貼項目。

2. 員工進修、訓練狀況

本公司訂定之「教育訓練辦法」執行員工職前及在職訓練，以「人為公司最大資產」之理念，提供同仁完整訓練計劃與進修管道，並將員工進修狀況做為年度績效考核參考之項目。109 年度本公司員工進修與訓練情形如下：

類別	班次數	總人次	訓練時數	訓練費用(元)
專業職能訓練	45	121	367	102,794
主管才能訓練	2	20	80	-
通識訓練	28	466	604	-
合計	75	607	1051	102,794

3. 退休制度及其實施狀況

本公司依勞動基準法相關規定訂定職工退休辦法，並按每月薪資總額 4%，提撥員工退休準備金，專戶存入中央信託局。並依勞基法規定，辦理員工退休金支付。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，以安定員工退休後之生活。

退休金制度	說明	退休金計算
舊制退休金 (勞動基準法)	依員工每月薪資總額提撥，按月存入舊制退休金信託專戶，109 年度提撥率為 4%，勞工退休準備金累積金額新台幣 14,908 仟元。	工作年資前 15 年每 1 年給 2 個基數。第 16 年起每 1 年給 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限。未滿半年者以半年計；滿半年者以 1 年計。 (基數按退休前 6 個月平均工資計算)
勞退新制 (勞工退休金條例)	依員工投保薪資等級按月存入個人專戶，109 年度提撥率為 6%，提撥數為新台幣 2,275 仟元。	1. 一次退休金：一次領取個人退休金專戶之本金及累積收益。 2. 月退休金：個人退休金專戶累積本金及收益，依據年金生命表，以平均餘命、利率等因素計算每月應核發退休金金額定期按季發給。

4. 勞資間之協議情形

為營造和諧之勞資關係，本公司設立勞資會議及員工申訴信箱等申訴管道，讓員工申訴之管道順暢，故自公司成立至今本公司勞資關係和諧，並無因勞資糾紛而需協調之重大情事。

5. 各項員工權益維護措施情形

公司除依法令規定制定員工工作手冊，以明確規範各項勞動條件，保障員工權益外，並依法令規定設立勞資會議、職工福利委員會、員工申訴信箱等，員工之各項權益可透過上述各項管道取得公平合理之處理；本公司迄今，未曾有發生損及員工權益之事項。

6. 員工工作人身安全及保護措施與其實施情形

本公司致力於提供安全之工作環境，完善職業安全相關保護措施，

以保障員工之身心安全。

一、全區門禁管制系統

為提供員工安全之工作環境並保障同仁人身安全，於公司主要出入口設置人臉辨識系統，公共辦公區域及廠區皆另設有門禁管制系統及監視系統。

二、工作場所環境安全及保護措施

1. 冷氣通風設備每年保養一次。
2. 飲水機每年進行四次保養。
3. 設置消防系統，並與保全警報系統串聯。
4. 辦公環境採用柔和之光線設計，降低用眼不適。
5. 除另行設置的吸煙專區外，辦公區域全區禁煙。

三、訂立安全衛生工作守則

為維護工作場所之安全及衛生，確保員工之生命財產安全及身體健康，依法訂定安全衛生工作守則，明定各級人員〈管理者及勞工〉之職責並規範各項工作與設備之作業及操作原則，以防範各種意外事故之發生。

四、定期舉辦職業安全衛生講座及消防講習

依相關法令規定，設置職業安全衛生管理人員並每年舉辦二次職業安全講座及消防講習，以降低就業場所之潛在風險並減少職業災害發生之機率。

五、舉辦員工健康檢查

為加強員工之健康管理並維護員工身體健康，每二年辦理員工健康檢查。

六、性騷擾防治

為防治就業場所性騷擾行為，維護性別工作平等及人格尊嚴，訂定就業場所性騷擾防治措施及懲戒要點，並於公司設立權責單位以健全申訴機制，

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實

最近年度及截至年報刊印日止，本公司無發生因勞資糾紛而導致損失之情事，預估未來因勞資糾紛而導致損失的可能性極低。

六、重要契約：無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

1-1 合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31日 財務資料(註1)
		105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產		1,580,099	1,368,832	1,230,948	989,249	1,167,795	1,156,221
不動產、廠房及設備		1,035,589	873,738	683,627	507,045	434,597	426,580
無形資產		2,063	1,180	773	603	353	676
其他資產		279,979	313,182	447,466	604,240	591,523	487,504
資產總額		2,897,730	2,556,932	2,362,814	2,101,137	2,194,268	2,070,981
流動負債	分配前	501,183	503,318	679,810	526,665	630,384	515,208
	分配後	541,237	503,318	679,810	526,665	(註2)	(註2)
非流動負債		47,454	26,614	22,336	158,228	184,116	186,739
負債總額	分配前	548,637	529,932	702,146	684,893	814,500	701,947
	分配後	588,691	529,932	702,146	684,893	(註2)	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		2,349,093	2,026,992	1,660,661	1,416,238	1,379,768	1,369,034
股本		807,072	807,522	807,522	807,522	807,522	807,522
資本公積		1,485,367	1,437,214	1,437,214	1,007,800	810,542	814,972
保留盈餘	分配前	152,497	(90,987)	(429,414)	(197,258)	(55,645)	(62,042)
	分配後	152,497	(90,987)	(429,414)	(197,258)	(註2)	(註2)
其他權益		(66,277)	(92,106)	(120,010)	(167,175)	(148,000)	(156,767)
庫藏股票		(29,566)	(34,651)	(34,651)	(34,651)	(34,651)	(34,651)
非控制權益		0	8	7	6	0	0
權益總額	分配前	2,349,093	2,027,000	1,660,668	1,416,244	1,379,768	1,369,034
	分配後	2,309,039	2,027,000	1,660,668	1,416,244	(註2)	(註2)

註1：105~109年度財務資料均經會計師查核簽證；110年第一季財務資料係經會計師核閱簽證。

註2：109年度因虧損董事會擬議不分配股利尚未經股東會決議；110年度尚未分配盈餘。

1-2 個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目		最近五年度財務資料(註1)				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		215,567	137,870	137,718	114,957	94,690
不動產、廠房及設備		50,233	39,125	49,429	42,463	37,994
無形資產		219	96	127	236	213
其他資產		2,224,035	1,964,418	1,616,218	1,403,713	1,407,999
資產總額		2,490,054	2,141,509	1,803,492	1,561,369	1,540,896
流動負債	分配前	138,841	111,678	139,598	131,884	153,985
	分配後	178,895	111,678	139,598	131,884	(註2)
非流動負債		2,120	2,839	3,233	13,247	7,143
負債總額	分配前	140,961	114,517	142,831	145,131	161,128
	分配後	181,015	114,517	142,831	145,131	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		2,349,093	2,026,992	1,660,661	1,416,238	1,379,768
股本		807,072	807,522	807,522	807,522	807,522
資本公積		1,485,367	1,437,214	1,437,214	1,007,800	810,542
保留盈餘	分配前	152,497	(90,987)	(429,414)	(197,258)	(55,645)
	分配後	152,497	(90,987)	(429,414)	(197,258)	(註2)
其他權益		(66,277)	(92,106)	(120,010)	(167,175)	(148,000)
庫藏股票		(29,566)	(34,651)	(34,651)	(34,651)	(34,651)
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	2,349,093	2,026,992	1,660,661	1,416,238	1,379,768
	分配後	2,309,039	2,026,992	1,660,661	1,416,238	(註2)

註1：105~109年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：109年度因虧損董事會擬議不分配股利尚未經股東會決議

(二)簡明損益表

2-1 合併簡明損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31日 財務資料(註1)
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	841,754	663,925	576,456	546,881	684,598	191,135
營業毛利	141,445	31,680	15,002	85,812	223,566	63,930
營業損益	(282,057)	(194,033)	(282,285)	(104,536)	10,297	5,268
營業外收入及 支出	(79,728)	(7,914)	(16,873)	(57,180)	(12,760)	2,167
稅前淨利	(361,785)	(201,947)	(299,158)	(161,716)	(2,463)	7,435
繼續營業單位 本期淨利	(416,118)	(243,117)	(338,308)	(197,485)	(55,940)	(6,397)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(416,118)	(243,117)	(338,308)	(197,485)	(55,940)	(6,397)
本期其他綜合 損益 (稅後淨額)	(182,544)	(26,198)	(28,024)	(46,939)	19,470	(8,767)
本期綜合損益 總額	(598,662)	(269,315)	(366,332)	(244,424)	(36,470)	(15,164)
淨利歸屬於 母公司業主	(416,118)	(243,115)	(338,307)	(197,484)	(55,940)	(6,397)
淨利歸屬於非 控制權益	0	(2)	(1)	(1)	0	0
綜合損益總額 歸屬於母公司 業主	(598,662)	(269,313)	(366,331)	(244,423)	(36,470)	(15,164)
綜合損益總額 歸屬於非控制 權益	0	(2)	(1)	(1)	0	0
每股盈餘(註2)	(5.09)	(3.09)	(4.27)	(2.50)	(0.71)	(0.08)

註1：105~109年度財務資料均經會計師查核簽證；110年第一季財務資料係經會計師核閱簽證。

註2：每股盈餘為當期本期損益除以當期加權流通在外股數，不考慮期後之因無償配股之追溯調整。

2-2 個體簡明損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	12,498	10,508	4,146	6,143	1,572
營業毛利	12,479	5,506	2,937	3,045	233
營業損益	12,291	(18,207)	(37,607)	(46,712)	(63,508)
營業外收入及支出	(398,553)	(202,185)	(288,729)	(134,991)	19,210
稅前淨利	(386,262)	(220,392)	(326,336)	(181,703)	(44,298)
繼續營業單位 本期淨利	(416,118)	(243,115)	(338,307)	(197,484)	(55,940)
停業單位損失(註2)	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(416,118)	(243,115)	(338,307)	(197,484)	(55,940)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(182,544)	(26,198)	(28,024)	(46,939)	19,470
本期綜合損益總額	(598,662)	(269,313)	(366,331)	(244,423)	(36,470)
淨利歸屬於 母公司業主	(416,118)	(243,115)	(338,307)	(197,484)	(55,940)
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(598,662)	(269,313)	(366,331)	(244,423)	(36,470)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘(註2)	(5.09)	(3.09)	(4.27)	(2.50)	(0.71)

註1：105~109年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘為當期本期損益除以當期加權流通在外股數，不考慮期後之因無償配股之追溯調整。

(三)最近五年度簽證會計師及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
105年	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、謝明忠	無保留意見
106年	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、池瑞全	無保留意見
107年	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、池瑞全	無保留意見
108年	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、池瑞全	無保留意見
109年	勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全、陳慧銘	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析-採用國際財務報導準則

年 度 分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至 110年3月31日 (註 1)
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	18.93	20.73	29.72	32.60	37.12	33.89
	長期資金占不動產 、廠房及設備比率	231.42	235.04	246.19	310.52	359.85	364.71
償債 能力 (%)	流動比率	315.27	271.96	181.07	187.83	185.25	224.42
	速動比率	303.97	260.78	177.88	183.15	181.49	219.94
	利息保障倍數	(36.86)	(20.29)	(21.59)	(5.59)	0.86	2.83
經營 能力	應收款項週轉率(次)	1.59	1.68	1.80	1.78	1.79	1.72
	平均收現日數	229.55	217.7	202.77	205.05	203.91	212.2
	存貨週轉率(次)	31.98	35.77	36.51	35.48	32.21	30.16
	應付款項週轉率(次)	33.65	40.96	49.40	63.93	66.85	65.34
	平均銷貨日數	11.41	10.2	9.99	10.28	11.33	12.10
	不動產、廠房及 設備週轉率(次)	0.81	0.76	0.84	0.92	1.45	1.74
	總資產週轉率(次)	0.29	0.26	0.24	0.25	0.32	0.36
獲利 能力	資產報酬率(%)	(12.06)	(8.63)	(13.32)	(7.97)	(1.95)	(0.59)
	權益報酬率(%)	(15.06)	(11.11)	(18.35)	(12.84)	(4.00)	(1.86)
	稅前純益占實收資本額 比率(%)	(44.83)	(25.01)	(37.05)	(20.03)	(0.31)	3.68
	純益率(%)	(49.43)	(36.62)	(58.69)	(36.11)	(8.17)	(3.35)
現金 流量	每股盈餘(元)	(5.09)	(3.09)	(4.27)	(2.50)	(0.71)	(0.08)
	現金流量比率(%)	25.16	10.39	(2.94)	(21.64)	(1.05)	1.35
	現金流量允當比率(%)	76.35	81.08	71.49	55.83	18.62	(129.47)
槓桿 度	現金再投資比率(%)	1.08	0.33	(0.58)	(3.33)	(0.19)	0.20
	營運槓桿度	(0.12)	(0.68)	(0.13)	(1.13)	22.08	8.11
	財務槓桿度	0.97	0.95	0.96	0.81	(1.43)	4.40

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1、償債能力：109年利息保障倍數為正值，主要係當年度虧損較上期減少所致。

2、獲利能力：因本年度淨損較上期減少，致當年度獲利能力之各項財務比率上升。

現金流量：109年現金流量之各項財務比率上升，主要係當年度虧損較上期減少所致。

註 1：105~109年財務資料均經會計師查核簽證；110年第一季財務資料係經會計師核閱簽證。

註 2：財務比率之計算公式，請詳(二)個體財務分析-採用國際財務報導準則之註 2。

(二)個體財務分析-採用國際財務報導準則

年 度 分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析(註 1)				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	5.66	5.35	7.92	9.30	10.46
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	4,680.61	5,188.07	3,366.23	3,366.42	3,650.34
償債能力 (%)	流動比率	155.26	123.45	98.65	87.17	61.49
	速動比率	152.92	120.09	95.26	83.11	58.28
	利息保障倍數	(669.59)	(167.75)	(208.46)	(93.49)	(20.26)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	0.38	1.92	19.93	17.14	3.25
	平均收現日數	960.53	190.10	18.31	21.30	112.31
	存貨週轉率 (次)	0.01	2.14	0.62	1.27	0.50
	應付款項週轉率 (次)	0.02	4.94	1.35	2.81	2.61
	平均銷貨日數	36,884.21	170.35	589	287.06	727.96
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.25	0.27	0.08	0.13	0.04
獲利能力	總資產週轉率 (次)	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00
	資產報酬率 (%)	(14.45)	(10.45)	(17.09)	(11.65)	(3.50)
	權益報酬率 (%)	(15.06)	(11.11)	(18.35)	(12.84)	(4.00)
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	(47.86)	(27.29)	(40.41)	(22.50)	(5.49)
	純益率 (%)	(3,329.48)	(2,313.62)	(8,159.84)	(3,214.78)	(3,558.52)
現金流量	每股盈餘 (元)	(5.09)	(3.09)	(4.27)	(2.50)	(0.71)
	現金流量比率 (%)	10.79	(73.99)	(45.57)	(48.41)	(37.43)
	現金流量允當比率 (%)	27.05	22.63	8.58	(48.95)	(135.64)
槓桿度	現金再投資比率 (%)	(2.74)	(5.58)	(3.44)	(3.91)	(3.60)
	營運槓桿度	5.17	3.61	2.05	1.61	1.33
	財務槓桿度	1.05	0.93	0.96	0.96	0.97

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1、償債能力：利息保障倍數為負值，主要係當年度為虧損所致。
- 2、經營能力：因本期營收較上期減少，致銷貨成本相對減少，致應收款項週轉率、存貨週轉率及不動產、廠房及設備週轉率較上期下降，平均收現日數及平均銷貨日數上升。
- 3、獲利能力：因本年度淨損較上期減少，致當年度獲利能力之各項財務比率上升。
- 4、現金流量：109 年度現金流量之各項財務比率為負值，主係當年度營業活動淨現金流量為流出。

註 1：105~109 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：財務比率之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4. 獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註3)

5. 現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註4)

6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。(註5)

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

柏騰科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

本公司 董事會造送之(1)一〇九年度合併財務報表及個體財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所池瑞全會計師及陳慧銘會計師查核竣事，並出具無保留意見之查核報告在案；暨(2)營業報告書及虧損撥補議案，業經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒察。

此致

本公司一一〇年股東常會



柏騰科技股份有限公司

審計委員會召集人：張子



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 五 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告

請詳附件一（本手冊第 100~184 頁）

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告

請詳附件二（本手冊第 185~257 頁）

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

一、財務狀況

(一)最近二年度合併資產、負債及股東權益變動主要原因及其影響

單位：新台幣仟元

年度 項目	年	109 年度	108 年度	增減變動	
		金額	金額	金額	%
流動資產		1,167,795	989,249	178,546	18.05
不動產、廠房及設備		434,597	507,045	(72,448)	(14.29)
無形資產		353	603	(250)	(41.46)
其他資產		591,523	604,240	(12,717)	(2.10)
資產總額		2,194,268	2,101,137	93,131	4.43
流動負債		630,384	526,665	103,719	19.69
長期負債		157,606	118,429	39,177	33.08
其他負債		26,510	39,799	(13,289)	(33.39)
負債總額		814,500	684,893	129,607	18.92
股本		807,522	807,522	0	0.00
資本公積		810,542	1,007,800	(197,258)	(19.57)
保留盈餘		(55,645)	(197,258)	141,613	(71.79)
其他權益		(148,000)	(167,175)	19,175	(11.47)
庫藏股票		(34,651)	(34,651)	0	0.00
權益總額		1,379,768	1,416,244	(36,476)	(2.58)
最近二年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者： 保留盈餘減少：係為資本公積彌補虧損所致。 以上之變動對本公司並無重大影響。					

(二)未來因應計畫

本公司仍會持續專注於經營績效的改善達成穩定獲利的目標，並健全公司財務結構。

二、財務績效

(一)最近二年度合併營業收入、營業純益及稅前純益變動主要原因及其影響

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		增減變動	
	109 年度	108 年度	金額	%
營業收入	684,598	546,881	137,717	25.18
營業成本	461,032	461,069	(37)	(0.01)
營業毛利	223,566	85,812	137,754	160.53
營業費用	213,269	190,348	22,921	12.04
營業淨利	10,297	(104,536)	114,833	(109.85)
營業外收入及支出	(12,760)	(57,180)	44,420	(77.68)
稅前純益	(2,463)	(161,716)	159,253	(98.48)
所得稅費用	53,477	35,769	17,708	49.51
稅後淨利	(55,940)	(197,485)	141,545	(71.67)

最近二年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：
 營業收入及毛利、淨利增加：主係 EMI 濺鍍產品訂單增加所致。
 營業外收入及支出減少：主係較上期減少因本期營業外支出減少所致。
 稅前純益增加、稅後淨利：主係本期營業收入增加所致。
 所得稅費用增加：主係當期所得稅增加所致。
 以上之變動對本公司並無重大影響

(二)預期未來一年銷售數量與其依據

在NB防EMI業務方面，根據TrendForce研究部門最新報告指出，受惠於疫情衍生的宅經濟效應，2020年全球筆電出貨量不僅首次超過兩億台，年成長幅度也以22.5%創下新高。然而，相較去年第二季代工廠復工後，筆電需求暢旺，現下全球疫情再度轉為嚴峻，各國陸續實施邊境管制及封城，研調機構預估2021年全球筆電出貨量仍非常有機會上看2.17億台，年成長可達8.6%。柏騰為能滿足現有客戶訂單成長需求，目前規劃於2021年上半年將再增加產能以滿足現有客戶訂單成長需求。另，在3C產品新外觀技術於2020年首次被客戶採用於Chormebook機種的鎂鋁機殼外觀處理，隨著客戶新機種量產排程預估2021年3C外觀營收將有機會逐季增加，未來隨著更多客戶逐步導入柏騰新3C外觀技術，期待該產品將可為柏騰未來營運帶來重要成長力道。

在輪圈外觀產品方面，2020年深受到新冠疫情的影響甚峻，主要在北美售後(AM)市場因美國各城實行封城造成零售改裝市場銷售不佳，另原與國際客戶的商務交流也因為鎖國隔離政策，使得原訂導入新品計劃延宕遲遲無法正常展開，在2020年許多重要車展也改以用線上展示或停辦，截至目前國際間商務業務活動仍然未完全恢復，希望隨著疫苗的普及後可以逐步開放國境，能盡快恢復國際間正常業務活動。柏騰除持續強化自有技術力、產品力、品質力及成本力做好成本費用管控外，將著重在整合集團資源以提升閒置資產使用效率改善營運績效。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

為拓展新產品市場及分散經營風險，本公司仍將持續專注於新技術及新產品開發，預估未來三年研發支出佔合併營收比率將會維持在3~5%左右。未來將持續努力將NB防EMI加工佔營收比重逐步降低，除了現有汽車輪圈外觀產品外，也將持續開發3C產品外觀或功能鍍膜產品，分散產品集中之風險。本公司會加強內部管理效率、成本控制能力、應收帳款管理，並建立完善管理制度，提高經營績

效及健全財務結構，面對未來全球經濟嚴峻的挑戰。

本公司未來對大陸或其他地區之投資計劃，未來將主要以大陸轉投資轉投資事業之盈餘轉投資，故對公司之財務及資金將無重大影響。

三、現金流量

(一)109 年度合併現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	全年來自營業活 動淨現金流量(2)	全年現金 流入量(3)	現金剩餘(不足)數 額(1)+(2)+(3)	現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
634,041	(6,644)	45,756	673,153	—	—

(1)營業活動之淨現金流出6,644仟元，主要係109年度本期虧損所致。

(2)投資活動之淨現金流出44,403仟元，主要係處分金融資產所致。

(3)籌資活動之淨現金流入77,887仟元，主要係舉借長期借款所致。

(4)本期現金及約當現金淨增加數為39,112仟元，期末現金及約當現金餘額為673,153仟元。

(二)流動性不足之改善計畫

1. 現金不足額之補救措施

本公司並無現金不足額之情形。

2. 流動性分析

項目	年度		
	109年度	108年度	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)	(1.05)	(21.64)	(95.15)
現金流量允當比率(%)	18.62	55.83	(66.65)
現金再投資比率(%)	(0.19)	(3.33)	(94.29)
增減比例變動說明： 109 年度現金流量比率及現金再投資比率為負值、現金流量允當比較下降，主係本期虧損減少所致。			

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	全年來自營業活 動淨現金流量(2)	全年現金 流入量(3)	現金剩餘(不足)數 額(1)+(2)+(3)	現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
673,153	11,587	(10,713)	674,027	—	—

1.本年度現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：預期未來一年度營業活動為淨現金流入，主要係因營收增加所致。

(2)投資及融資活動：主係償還長期借款等所致。

2.預計現金不足額之補救措施：本公司並無現金不足額之情形。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因，改善計畫及未來一年投資計畫

(一)本公司轉投資政策

本公司決策當局基於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，由相關單位提供專業資訊，並由財務單位彙整資料後向權責主管提出建議，投資建議案產生後，應針對被投資公司過去及未來展望、市場狀況及經營體質進行評估，以做為決策當局進行投資決策之依據。

(二)109 年度獲利或虧損之主要原因及改善措施

109年12月31日；單位：新台幣仟元

被投資公司	投資金額	持股比例	認列被投資公司最近年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	481,565	100%	5,194	NB 防 EMI 業務因受市場訂單增加。	無
柏騰三一股份有限公司	5,000	50%	(3,089)	無	無

(三)未來一年投資計畫

未來仍會視 3C 產品外觀需求將原 EMI 產能轉置為外觀生產線，公司帳上之資金應足以支應未來投資所需，對公司之財務狀況無任何影響。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司109年度利息費用為16,555千元，利率變動對本公司損益影響雖然不大但未來仍會密切注意全球經濟發展趨勢，並善用相關利率避險工具或改變借款幣別以規避利率可能上升之風險。

2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司主要受到人民幣匯率波動之影響，當人民幣匯率變動時可能會對公司損益及綜合損益造成影響，109年度因為匯兌變動本公司認列匯兌損失為新台幣2,486千元，認列因國外營運機構財務報表換算之兌換差額為新台幣23,969千元佔本期綜合損益約65.72%、佔股東權益總額約1.74%，故匯率變動對本公司損益影響不大但對綜合損益影響相對較高，未來本公司將密切注意新台幣對人民幣之匯率走勢，並善用相關匯率避險工具，降低未來匯率變動對營運的風險。

3.通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

目前並未因通貨膨脹對本公司損益產生重大影響，本公司會參考國內經濟部統計處之統計資料和國內外各大經濟研究機構及專業投資機構之研究報告和經濟指數，不定時檢討並彙集相關資訊提供予管理階層決策之參考。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1.從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司主要專注於本業之發展，並未跨足其他高風險產業之投資，且本公司一向穩健經營財務健全，不作高槓桿投資。

2.從事資金貸與他人之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司目前資金貸與他人之對象均為公司直接及間接持有表決權之股份百分之百之公司，資金貸與他人之額度依「資金貸與他人作業程序」辦理。目前資金貸與他人之子公司財務健全穩健經營，截到目前尚無發生因資金貸與他人造成損失之情形。

3.從事背書保證之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司目前背書保證之對象均為公司直接及間接持有表決權之股份百分之百之公司，背書保證之額度依「背書保證作業程序」辦理。目前背書保證之子公司財務健全穩健經營，截到目前尚無發生因背書保證造成損失之情形。

4.從事衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司承作從事衍生性商品交易目的係以規避匯率、利率波動所造成之市場風險為主，不作套利與投機用途，本公司及子公司從事衍生性商品交易皆遵循主管機關頒布之相關法規、國際財務報導準則辦理，並嚴守公司制定之「取得或處分資產處理程序」。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

過去五年本公司投入研發費用佔合併營業淨額平均約 5.02%，預計民國 110 年將投入約新台幣 3,500 萬研發支出持續投入鍍膜技術及新製程開發，期待開發出新濺鍍製程設備及外觀鍍膜技術，專研新技術及新材料，開發出更具環保的 PVD 製程及擴大產品應用面。預計 110 年度研發項目及預計投入之費用如下：

最近年度計畫	預計投入研發費用	目前進度
3C 外觀鍍膜新技術開發	1,500 萬	開發中
輪圈外觀鍍膜新技術開發	1,000 萬	開發中
多層次鍍膜技術的新應用	1,000 萬	開發中

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司最近年度並未受到國內外重要政策及法律變動，而有影響公司財務及業務之情事。本公司設有專責法務人員以隨時注意國內外重要政策及法律變動，並提出影響性評估及因應計劃，目前本公司亦有委請外部法律顧問提供徵詢及處理公司相關之法律問題。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司透過和國內外大廠的緊密聯繫及與國內研究專業機構保持良好合作關係，可隨時掌握產業變化及未來科技發展趨勢。本公司擁有自行開發技術之能力，並且有信心能迅速領先同業反應新技術之製程及技術之需求，更能提升公司競爭利基。未來本公司仍將密切掌握資訊市場之趨勢與脈動，以順應相關產業之演變與變化，故科技改變與產業變化對本公司財務業務尚不致產生重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立起即致力維持企業形象，並遵守法令規定，以穩健誠信為原則，且規劃進入資本市場以吸收更多優秀人才進入公司服務，厚植經營團隊實力，再將經營成果回饋股東大眾，善盡社會責任，因此並無危及企業形象之情事發生。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無併購他公司之計畫，惟將來若有進行併購之計畫時，將秉持審慎評估之態度，以確實保障本公司股東及員工之權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.銷貨集中風險評估及因應措施

目前佔本公司主要營收來源 12-30%的公司約有三家，對各家客戶出貨穩定，亦無銷貨集中之風險。

2.進貨集中風險評估及因應措施

本公司主要進貨供應商均有一家以上，且本公司與各供應商之互動頻繁，關係良好，尚無進貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司董事、監察人或持股超過百分之十大股東截至年報刊印日止，並未發

生股權大量移轉或更換之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司截至年報刊印日止，並未發生經營權之改變之情事。

(十二)訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日之處理情形

本公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司截至年報刊印日止，並未發生訴訟或非訴訟事件。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無

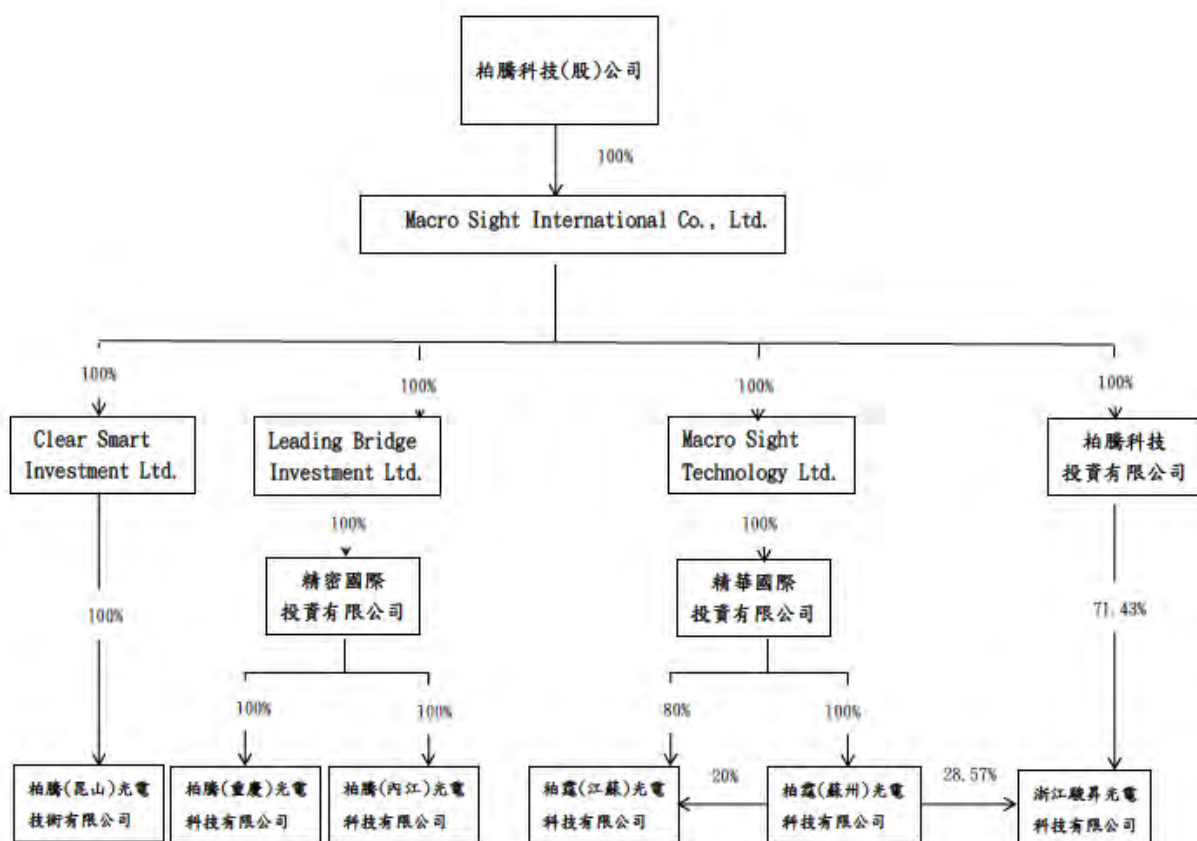
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業圖

日期：110年5月5日



2.各關係企業基本資料

日期：110年5月5日

公司名稱	地址	設立日	實收資本額	主要營業項目
Macro Sight International Co., LTD.	Level 15(A1), Main Office Tower, Financial Park Labuan , Jalan Merdeka, 87000 Federal Territory of Labuan, Malaysia	2001.08.22	USD14,131,650	一般投資事務
Macro Sight Technology LTD.	OMC Chambers, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	2000.05.02	USD8,346,851	一般投資事務及進出口貿易
LEADING BRIDGE INVESTMENT LTD.	3 rd Floor, Standard Chartered Tower,19 Cybercity, Ebene, Republic of Mauritius	2004.01.12	USD3,502,000	一般投資事務及進出口貿易
CLEAR SMART INVESTMENTS LTD.	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	2005.09.08	USD10,000,000	一般投資事務及進出口貿易
柏騰科技投資有限公司	Rooms 1001-03, 10/F., Wing On Kowloon Centre,345 Nathan Road, Kowloon, Hong Kong	2007.08.23	USD25,000,000	一般投資事務
精華國際投資有限公司	Rooms 1001-03, 10/F., Wing On Kowloon Centre,345 Nathan Road, Kowloon, Hong Kong	2008.05.05	USD15,100,000	一般投資事務
精密國際投資有限公司	Rooms 1001-03, 10/F., Wing On Kowloon Centre,345 Nathan Road, Kowloon, Hong Kong	2008.03.06	USD3,502,000	一般投資事務
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	中國江蘇省蘇州新區木橋街1號	2001.03.23	USD7,100,000	EMI 加工
柏騰(昆山)光電技術有限公司	中國江蘇省昆山開發區偉業路18號樓現代廣場A棟2019室	2007.03.14	USD10,000,000	EMI 加工
浙江駿昇光電科技有限公司	中國浙江省湖州市安吉縣陽光工業園區吉二路1號	2008.01.04	USD35,000,000	汽車輪圈外觀鍍膜加工
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	中國江蘇省句容市開發區巨寶路西側	2009.05.08	USD10,000,000	EMI 加工
柏騰(內江)光電科技有限公司	中國四川省內江市城西工業園巨騰大道1號	2011.06.13	USD3,000,000	EMI 加工
柏騰(重慶)光電科技有限公司	中國重慶市大足區郵亭鎮驛新大道326號A1棟3樓	2012.03.13	USD5,000,000	EMI 加工

3.推定有控制與從屬公司關係者相關資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業並說明往來分工情形

整體關係企業經營業務所涵蓋之行業如下：

- (1) 真空濺鍍防EMI服務，並從事真空濺鍍機設備及零組件之銷售及轉投資有關事務等業務。
- (2) 汽車輪圈外觀鍍膜加工服務。
- (3) 一般投資事務。
- (4) 進出口貿易：真空濺鍍機設備及零組件之進出口貿易。

5.各關係企業董監事、總經理之姓名及其持股情形

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	持有比例%
Macro Sight International Co., Ltd.	董事	陳在樸	—	—
Macro Sight Technology Ltd.	董事	陳在樸	—	—
Leading Bridge Investment Ltd.	董事	陳在樸	—	—
Clear Smart Investments Ltd.	董事	陳在樸	—	—
柏騰科技投資有限公司	董事	陳在樸	—	—
精華國際投資有限公司	董事	陳在樸	—	—
精密國際投資有限公司	董事	陳在樸	—	—
柏霆(蘇州)光電 科技有限公司	董事長	王小龍	—	—
	董事	陳在樸	—	—
	董事	游秀屏	—	—
柏騰(昆山)光電 技術有限公司	董事長	王小龍	—	—
	董事	陳在樸	—	—
	董事	游秀屏	—	—
柏霆(江蘇)光電 科技有限公司	董事長	王小龍	—	—
	董事	陳在樸	—	—
	董事	游秀屏	—	—
浙江駿昇光電 科技有限公司	董事長	王小龍	—	—
	董事	陳在樸	—	—
	董事	劉明怡	—	—
柏騰(內江)光電 科技有限公司	董事長	王小龍	—	—
	董事	陳在樸	—	—
	董事	游秀屏	—	—
柏騰(重慶)光電 科技有限公司	董事長	王小龍	—	—
	董事	陳在樸	—	—
	董事	游秀屏	—	—

6.各關係企業最近年度(109年)營運概況

單位：新台幣千元

公司名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業淨利	本期淨利(損) (稅後)	每股盈餘 (虧損)(稅後)
Macro Sight International Co., Ltd.	481,565	1,557,273	117,393	1,439,880	0	(30,542)	5,194	0.37
Leading Brand International Inc.	0	0	0	0	0	0	470	0.00
Macro Sight Technology Ltd.	280,616	967,405	379	967,026	1,412	(70)	71,239	8.53
Leading Bridge Investment Ltd.	114,159	359,383	0	359,383	0	(9)	71,585	20.44
Clear Smart Investments Ltd.	322,520	451,603	0	451,603	0	(31)	5,781	0.58
柏騰科技投資有限公司(香港)	777,341	0	317,386	(317,386)	0	(42)	(112,188)	(4.49)
精華國際投資有限公司	492,640	965,865	43	965,822	0	(42)	70,353	4.66
精密國際投資有限公司	114,159	359,360	0	359,360	0	(40)	71,598	20.44
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	240,742	799,644	197,456	602,188	69,716	17,774	27,400	0.11
上海承哲光電科技有限公司	0	0	0	0	0	(220)	93	0.00
柏騰(昆山)光電科技有限公司	322,520	536,538	86,077	450,461	1,794	(2,652)	5,890	0.02
浙江駿昇光電科技有限公司	1,071,891	511,322	955,593	(444,271)	13,141	(114,415)	(135,931)	(0.13)
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	314,880	605,434	150,847	454,587	334,310	74,019	53,746	0.17
柏騰(內江)光電科技有限公司	91,440	275,496	95,660	179,836	288,539	85,653	72,138	0.79
柏騰(重慶)光電科技有限公司	146,630	90,534	0	90,534	0	(186)	796	0.01

(二)關係企業合併財務報表：

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：柏騰科技股份有限公司



負責人：陳 在 樸



中 華 民 國 110 年 3 月 25 日

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東或董事會通過日期與數額，價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由及自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形及計畫執行進度：本公司截至年報刊印日止，並無發行私募有價證券之情形。

三、最近年度及截止年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：本公司截至年報刊印日止，無子公司持有或處分本公司股票之情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

會計師查核報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

柏騰科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與柏騰科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對柏騰科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於

查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對柏騰科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

部分特定客戶收入之出貨真實性

關鍵查核事項說明

柏騰科技股份有限公司及子公司主係從事 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，民國 109 年度認列營業收入 684,598 仟元，基於重要性及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，因此本會計師認為柏騰科技股份有限公司及子公司對部分特定客戶認列之銷貨收入是否發生，對財務報表之影響實屬重大，故將部分特定客戶銷貨收入之出貨真實性列為本年度查核關鍵事項。有關收入認列政策之說明請參閱附註四(十三)所述。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 瞭解及測試部分特定客戶之收入認列攸關內部控制之設計及執行。
2. 針對前述部分特定客戶之收入明細的母體選樣抽核，檢視相關佐證文件及測試收款情況，以確認銷貨交易確實發生。
3. 檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回及折讓情形，俾確認部分特定銷售客戶之收入是否存有重大不實表達情形。

其他事項

柏騰科技股份有限公司及子公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估柏騰科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎

之採用，除非管理階層意圖清算柏騰科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

柏騰科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對柏騰科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使柏騰科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基

礎。惟未來事件或情況可能導致柏騰科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導，監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對柏騰科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 3 月 25 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四、六及三一)	\$ 673,153	31	\$ 634,041	30
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)	7,441	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註四、九、二三及三一)	2,278	-	269	-
1170	應收帳款淨額(附註四、九、二三及三一)	434,891	20	313,267	15
1200	其他應收款(附註四、九及三一)	25,104	1	14,893	1
1220	當期所得稅資產(附註四及二五)	90	-	255	-
130X	存貨(附註四及十)	9,987	-	9,140	-
1429	預付款項(附註十六)	13,752	1	15,532	1
1470	其他流動資產(附註十六)	1,099	-	1,852	-
11XX	流動資產總計	<u>1,167,795</u>	<u>53</u>	<u>989,249</u>	<u>47</u>
	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)	253,866	12	249,690	12
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	1,763	-	3,307	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三三)	434,597	20	507,045	24
1755	使用權資產(附註四及十四)	98,859	5	112,205	6
1780	無形資產(附註四及十五)	353	-	603	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	73,380	3	88,481	4
1915	預付設備款(附註十六)	3,878	-	1,005	-
1920	存出保證金(附註十七、三一、三三及三四)	156,327	7	146,102	7
1990	其他非流動資產(附註十六)	3,450	-	3,450	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,026,473</u>	<u>47</u>	<u>1,111,888</u>	<u>53</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,194,268</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,101,137</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註四、十七、三一及三三)	\$ 377,729	17	\$ 361,811	17
2170	應付帳款(附註十八及三一)	7,280	-	6,513	-
2200	其他應付款(附註十九及三一)	145,031	7	118,909	6
2230	當期所得稅負債(附註四及二五)	14,035	1	4,836	-
2250	負債準備-流動(附註四及二十)	921	-	11,261	1
2280	租賃負債-流動(附註四、十四及三一)	14,480	1	13,883	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十六、十七、三一及三三)	67,912	3	8,568	-
2399	其他流動負債(附註十九)	2,996	-	884	-
21XX	流動負債總計	<u>630,384</u>	<u>29</u>	<u>526,665</u>	<u>25</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十六、十七、三一及三三)	157,606	7	118,429	6
2550	負債準備-非流動(附註四及二十)	3,243	-	2,677	-
2580	租賃負債-非流動(附註四、十四及三一)	13,545	1	26,781	1
2630	長期遞延收入(附註十九及二八)	8,400	-	8,481	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二一)	1,234	-	1,774	-
2670	其他非流動負債(附註十九及三一)	88	-	86	-
25XX	非流動負債總計	<u>184,116</u>	<u>8</u>	<u>158,228</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>814,500</u>	<u>37</u>	<u>684,893</u>	<u>33</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、二二及二七)				
	股 本				
3110	普通股股本	807,522	37	807,522	38
3200	資本公積	810,542	37	1,007,800	48
	保留盈餘				
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	(55,645)	(2)	(197,258)	(9)
3300	保留盈餘總計	(55,645)	(2)	(197,258)	(9)
3400	其他權益	(148,000)	(7)	(167,175)	(8)
3500	庫藏股票	(34,651)	(2)	(34,651)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,379,768</u>	<u>63</u>	<u>1,416,238</u>	<u>67</u>
36XX	非控制權益	-	-	6	-
3XXX	權益合計	<u>1,379,768</u>	<u>63</u>	<u>1,416,244</u>	<u>67</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,194,268</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,101,137</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳在祺



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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二三、三二及三八）	\$ 684,598	100	\$ 546,881	100
5000	營業成本（附註四、十及二四）	(461,032)	(67)	(461,069)	(84)
5950	營業毛利	<u>223,566</u>	<u>33</u>	<u>85,812</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註二一及二四）				
6100	推銷費用	(21,214)	(3)	20,219	3
6200	管理及總務費用	(153,224)	(22)	(170,774)	(31)
6300	研究費用	(38,831)	(6)	(39,793)	(7)
6000	營業費用合計	(213,269)	(31)	(190,348)	(35)
6900	營業淨利（損）	<u>10,297</u>	<u>2</u>	(104,536)	(19)
	營業外收入及支出（附註四、九、十二、十三、十四、十六、二四、二七、二八、三四及三六）				
7100	利息收入	17,583	3	32,694	6
7010	其他收入	3,847	-	-	-
7020	其他利益及損失	(15,130)	(2)	(64,031)	(12)
7050	財務成本	(17,516)	(3)	(24,551)	(5)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	(1,544)	-	(1,292)	-
7000	營業外收入及支出合計	(12,760)	(2)	(57,180)	(11)
7900	稅前淨損	(2,463)	-	(161,716)	(30)
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(53,477)	(8)	(35,769)	(6)
8200	本年度淨損失	(55,940)	(8)	(197,485)	(36)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註四、二 一及二五)	\$ 369	-	\$ 282	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 四及二五)	(74)	-	(56)	-
	小 計	<u>295</u>	-	<u>226</u>	-
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)	23,969	4	(58,956)	(11)
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註四、二二及二五)	(4,794)	(1)	<u>11,791</u>	<u>2</u>
	小 計	<u>19,175</u>	<u>3</u>	(47,165)	(9)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>19,470</u>	<u>3</u>	(46,939)	(9)
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 36,470)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 244,424)</u>	<u>(45)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 55,940)	(8)	(\$ 197,484)	(36)
8620	非控制權益	-	-	(1)	-
8600		<u>(\$ 55,940)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 197,485)</u>	<u>(36)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 36,470)	(5)	(\$ 244,423)	(45)
8720	非控制權益	-	-	(1)	-
8700		<u>(\$ 36,470)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 244,424)</u>	<u>(45)</u>
	每股虧損(附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.71)		(\$ 2.50)	
9810	稀 釋	(\$ 0.71)		(\$ 2.50)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡





柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併損益總額表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	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		庫藏股票	總計	非控制權益	
		股本 股數(仟股)	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘 累積虧損	之兌換差額	庫藏股票			總計	(附註二一)
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年度淨損總額	-	-	-	-	(197,484)	-	-	(197,484)	(1)	(197,485)	
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	226	(47,165)	-	(46,939)	-	(46,939)	
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	(197,258)	(47,165)	-	(244,423)	(1)	(244,424)	
Z1	108年12月31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	-	-	-	-	-	
D1	109年度淨損總額	-	-	-	-	(55,940)	-	-	(55,940)	(6)	(55,946)	
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	295	19,175	-	19,470	-	19,470	
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	(55,645)	19,175	-	(36,470)	(6)	(36,476)	
Z1	109年12月31日餘額	80,752	\$ 807,522	\$ 810,542	\$ -	(\$ 55,645)	(\$ 148,000)	(\$ 34,651)	\$ 1,379,768	\$ -	\$ 1,379,768	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳在祺



經理人：王小龍



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 2,463)	(\$ 161,716)
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失(回升利益)	1,994	(2,503)
A20100	折舊費用	106,202	164,798
A20200	攤銷費用	780	620
A20900	財務成本	17,516	24,551
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,750)	(7,151)
A21200	利息收入	(17,583)	(32,694)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	1,544	1,292
A29900	迴轉負債準備	(9,482)	(46,651)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	1,214	(9)
A23100	處分子公司利益	(532)	-
A29900	已實現長期遞延收入攤銷	(513)	(349)
A23600	存出保證金減損迴轉	-	(1,457)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	362	726
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	11,273	16,850
A24100	外幣兌換損失(利益)	21,636	(563)
A30000	營業資產及負債淨之變動數		
A31130	應收票據	(2,009)	8,899
A31150	應收帳款	(123,776)	(30,234)
A31180	其他應收款	(51)	(143)
A31200	存 貨	(1,177)	(1,460)
A31230	預付款項	1,780	(3,909)
A31240	其他流動資產	753	(36)
A32150	應付帳款	767	(1,398)
A32180	其他應付款項	28,254	1,696
A32200	負債準備	(424)	(20,748)
A32230	其他流動負債	2,112	461
A32240	淨確定福利負債	(171)	(17)
A33000	營運產生之現金流入(出)	36,256	(91,145)
A33100	收取之利息	7,423	29,930

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A33300	支付之利息	(\$ 16,556)	(\$ 23,491)
A33500	支付之所得稅	(33,767)	(29,251)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(6,644)	(113,957)
	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	(225,416)	(271,215)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	219,725	308,501
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,262,765)	(1,013,253)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,262,765	1,335,833
B02700	取得不動產、廠房及設備	(24,809)	(9,620)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	803	275
B03700	存出保證金增加	(10,225)	(131,110)
B04500	購置無形資產	(529)	(463)
B07100	預付設備款增加	(3,952)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(44,403)	218,948
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(5,311)	(111,301)
C01600	舉借長期借款	98,521	126,997
C03000	存入保證金增加	2	-
C03100	存入保證金返還	-	(3)
C04020	租賃負債本金償還	(15,325)	(14,492)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	77,887	1,201
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	12,272	(11,281)
EEEE	現金及約當現金增加	39,112	94,911
E00100	年初現金及約當現金餘額	634,041	539,130
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 673,153	\$ 634,041

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



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 12 月 31 日

(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 110 年 3 月 23 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：

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。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司經評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效並無重大之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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 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」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註7)
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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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「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。

7. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

8. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表七。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益：

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機

構淨投資之一部分)，則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權之變動係按持股比例認列。

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

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

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

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

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，

於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業及合併公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得

或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 負債準備

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

保 固

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

(十三) 收入認列

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

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

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

商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租 賃

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。

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。

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，合併公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益，並就非市場行情之條款進行調整以按公允價值衡量銷售價格。資產之移轉若不符合 IFRS 15 之銷售，交易係視為融資。

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

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

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

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

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

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

3. 其他長期員工福利

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

4. 離職福利

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

(十八) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付協議及員工認股權

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

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

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 717	\$ 983
銀行支票及活期存款	433,889	580,589
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
3個月以內到期之存款	151,007	-
銀行定期存款	<u>87,540</u>	<u>52,469</u>
	<u>\$ 673,153</u>	<u>\$ 634,041</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
活期存款	0.005%~0.350%	0.010%~0.380%
3個月以內到期之存款	1.755%	-
定期存款	2.500%	2.160%~2.590%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量		
浮動收益理財產品	<u>\$ 7,441</u>	<u>\$ -</u>

109及108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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 253,866</u>	<u>\$ 249,690</u>

(一) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 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 12 月 31 日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 253,866
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 253,866</u>

108 年 12 月 31 日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 249,690
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 249,690</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 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	109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>\$ 253,866</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>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2,278	\$ 269
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,278</u>	<u>\$ 269</u>
因營業而發生	\$ 2,276	\$ 269
非因營業而發生	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,278</u>	<u>\$ 269</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$442,663	\$318,887
減：備抵損失	(<u>7,772</u>)	(<u>5,620</u>)
	<u>\$434,891</u>	<u>\$313,267</u>
<u>催收款</u>		
催收款（帳列其他非流動資產）	\$ 4,727	\$ 4,650
減：備抵損失	(<u>4,727</u>)	(<u>4,650</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 24,536	\$ 14,303
其他	<u>568</u>	<u>590</u>
	<u>\$ 25,104</u>	<u>\$ 14,893</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 12 月 31 日

	<u>0 ~ 90 天</u>	<u>91~180天</u>	<u>180~360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%~1.52%	1%~9.05%	1%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 400,231	\$ 40,253	\$ 1,522	\$ 2,935	\$ 444,941
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>4,419</u>)	(<u>403</u>)	(<u>15</u>)	(<u>2,935</u>)	(<u>7,772</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 395,812</u>	<u>\$ 39,850</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 437,169</u>

108 年 12 月 31 日

	<u>0 ~ 90 天</u>	<u>91~180天</u>	<u>180~360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0.95%~	1%~	1%~	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）	(<u>4,015</u>)	(<u>1,514</u>)	(<u>10</u>)	(<u>81</u>)	(<u>5,620</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 246,989</u>	<u>\$ 66,546</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,536</u>

應收票據、應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 10,270	\$ 43,652
減：本期（迴轉）減損損失	1,994	(2,503)
減：本期實際沖銷	-	(29,719)
外幣換算差額	<u>235</u>	(<u>1,160</u>)
期末餘額	<u>\$ 12,499</u>	<u>\$ 10,270</u>

108 年度因與客戶之爭議款項業經訴訟協商程序終決確認，故沖銷相關催收款 29,719 仟元與備抵損失 29,719 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 年及 108 年 12 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

	109年12月31日	108年12月31日
原 物 料	\$ 3,830	\$ 4,128
在 製 品	31	609
製 成 品	6,126	4,403
	<u>\$ 9,987</u>	<u>\$ 9,140</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	\$ 460,670	\$ 460,343
存貨跌價損失	362	726
	<u>\$ 461,032</u>	<u>\$ 461,069</u>

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 12月31日	108年 12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	3
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	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	功 能 性 貨 幣	所 持 股 權 百 分 比 (%)		說 明
				109年 12月31日	108年 12月31日	
MSI 公司	Macro Sight Technology Limited (以下簡稱 MST 公司)	轉投資業務	人民幣	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	
MSI 公司	Clear Smart Investments Limited (以下簡稱 CSI 公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	
MSI 公司	柏騰科技投資有限公司(以下簡稱柏騰投資公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	
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	
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	
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	2
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	
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)	真空光電濺鍍加工 汽車配件	人民幣	71.43	83.33	1及5
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	
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	
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	
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)	真空光電濺鍍加工 汽車配件	人民幣	28.57	16.67	1及5
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	4
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	
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	

備 註：

1. 浙江柏騰光電科技有限公司於 108 年 4 月名稱變更為浙江駿昇光電科技有限公司。
2. 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 日核准解散。
3. 合併公司於 109 年 8 月 11 日經董事會決議，因應集團策略考量，MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. 公司合併 LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 公司，MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. 公司為存續公司，LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 公司因合併消滅。

4. 上海承哲光電科技有限公司由柏騰公司之轉投資公司精密國際公司持股 100%，成立於 93 年 3 月，主要營業項目為 EMI 加工，已於 109 年 8 月 26 日核准解散。
5. 柏霆（蘇州）光電科技有限公司於 109 年 12 月 3 日董事會決議增資浙江駿昇光電科技有限公司美金 500 萬元，使浙江駿昇光電科技有限公司持股比率由 16.67% 增加至 28.57%。

十二、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業		
柏騰三一股份有限公司	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 3,307</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	<u>(\$ 1,544)</u>	<u>(\$ 1,292)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 1,544)</u>	<u>(\$ 1,292)</u>

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，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

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 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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
自用	\$ 419,255	\$ 507,045
營業租賃出租	<u>15,342</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 434,597</u>	<u>\$ 507,045</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
<u>成本</u>							
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	245	6,858	650	1,839	619	12,471	22,682
處分資產	(60)	(12,302)	(868)	(2,920)	(1,744)	-	(17,894)
(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	6,319	38,705	(1,257)	421	867	69	45,124
重分類	-	<u>12,899</u>	-	-	<u>584</u>	(<u>12,567</u>)	<u>916</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 474,835</u>	<u>\$ 1,726,995</u>	<u>\$ 3,256</u>	<u>\$ 50,031</u>	<u>\$ 77,191</u>	<u>\$ 5,580</u>	<u>\$ 2,337,888</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
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	23,152	56,076	438	1,891	5,685	-	87,242
認列(迴轉)減損損失	-	11,465	-	-	(192)	-	11,273
處分資產	(60)	(10,878)	(275)	(2,920)	(1,744)	-	(15,877)
外幣兌換差額之影響	<u>2,950</u>	<u>35,209</u>	(<u>1,089</u>)	<u>445</u>	<u>932</u>	-	<u>38,447</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 233,106</u>	<u>\$ 1,562,552</u>	<u>\$ 2,971</u>	<u>\$ 46,229</u>	<u>\$ 73,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,918,633</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 241,729</u>	<u>\$ 164,443</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 3,802</u>	<u>\$ 3,416</u>	<u>\$ 5,580</u>	<u>\$ 419,255</u>
<u>成本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 556,402	\$ 1,740,548	\$ 7,800	\$ 50,102	\$ 78,291	\$ -	\$ 2,433,143
增添	-	2,861	-	1,047	589	5,607	10,104
處分資產	(12,746)	(16,120)	(2,874)	(282)	-	-	(32,022)
外幣兌換差額之影響	(20,710)	(46,454)	(195)	(1,256)	(2,015)	-	(70,630)
重分類	-	-	-	<u>1,080</u>	-	-	<u>1,080</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 522,946</u>	<u>\$ 1,680,835</u>	<u>\$ 4,731</u>	<u>\$ 50,691</u>	<u>\$ 76,865</u>	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 2,341,675</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
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	31,701	101,900	1,552	2,188	10,790	-	148,131
認列(迴轉)減損損失							
失	433	15,940	-	-	477	-	16,850
處分資產	(15,718)	(12,882)	(2,874)	(282)	-	-	(31,756)
外幣兌換差額之影響	(<u>9,883</u>)	(<u>34,805</u>)	(<u>189</u>)	(<u>1,189</u>)	(<u>2,045</u>)	-	(<u>48,111</u>)
108年12月31日餘額	<u>\$ 244,146</u>	<u>\$ 1,470,680</u>	<u>\$ 3,897</u>	<u>\$ 46,813</u>	<u>\$ 69,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,834,630</u>
108年12月31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>

因 AP 部門之某產品於市場上銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產該產品之機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故經專家對設備之價值進行評估及鑑定暨評估資產使用情形於 109 及 108 年度認列減損損失 11,273 仟元及 16,850 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司係以公允價值減處分成本決定此機器設備之可回收金額，相關公允價值係以市場法決定及成本法決定，主要假設包含物理性減值，屬於 2/3 等級公允價值衡量。

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

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

(二) 營業租賃出租

	<u>房 屋 及 建 築</u>
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -
(轉列) 為來自自用資產	54,615
外幣兌換差額之影響	<u>2,424</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 57,039</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -
(轉列) 為來自自用資產	37,082
折舊費用	2,905
外幣兌換差額之影響	<u>1,710</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 41,697</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 15,342</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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
第1年	\$ 5,231	\$ -
第2年	5,231	-
第3年	5,231	-
第4年	5,231	-
第5年	-	-
超過5年	-	-
	<u>\$ 20,924</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	12年
廠房	

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 72,163	\$ 72,618
建築物	<u>26,696</u>	<u>39,587</u>
	<u>\$ 98,859</u>	<u>\$ 112,205</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 35,569</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,634	\$ 1,707
建築物	<u>14,421</u>	<u>14,960</u>
	<u>\$ 16,055</u>	<u>\$ 16,667</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於108年度因舊租約解約除列，致使用權資產減少4,700仟元。

設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三三。

(二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 14,480</u>	<u>\$ 13,883</u>
非流動	<u>\$ 13,545</u>	<u>\$ 26,781</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	1.75%~4.70%	1.70%~4.70%

(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年度	108年度
短期租賃費用	\$ 6,308	\$ 517
租賃之現金(流出)總額	(\$ 21,633)	(\$ 15,009)

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年度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，109年及108年12月31日適用認列豁免之短期租賃承諾金額分別為6,005仟元及164仟元。

合併公司109年及108年12月31日無租賃期間於資產負債表日後開始之承租承諾。

十五、其他無形資產

	專	利	權	其	他	合	計
<u>成 本</u>							
109年1月1日餘額	\$	223		\$	20,414	\$	20,637
單獨取得		-			529		529
淨兌換差額		-			23		23
109年12月31日餘額	\$	223		\$	20,966	\$	21,189
<u>累計攤銷</u>							
109年1月1日餘額	\$	223		\$	19,811	\$	20,034
攤銷費用		-			780		780
淨兌換差額		-			22		22
109年12月31日餘額	\$	223		\$	20,613	\$	20,836
109年12月31日淨額	\$	-		\$	353	\$	353

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	其	他	合	計
<u>成 本</u>							
108年1月1日餘額	\$	223		\$	19,920		\$ 20,143
單獨取得		-			463		463
淨兌換差額		-			31		31
108年12月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>20,414</u>		\$ <u>20,637</u>
<u>累計攤銷</u>							
108年1月1日餘額	\$	223		\$	19,147		\$ 19,370
攤銷費用		-			620		620
淨兌換差額		-			44		44
108年12月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>19,811</u>		\$ <u>20,034</u>
108年12月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>603</u>		\$ <u>603</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

依功能別彙總攤銷費用：

	109年度	108年度
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	780	620
研發費用	-	-
	\$ <u>780</u>	\$ <u>620</u>

十六、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款—流動	\$ 13,752	\$ 15,532
其他流動資產		
其 他	<u>1,099</u>	<u>1,852</u>
	\$ <u>14,851</u>	\$ <u>17,384</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 156,327	\$ 146,102
預付設備款	3,878	1,005
其他非流動資產		
其 他	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>
	\$ <u>163,655</u>	\$ <u>150,557</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 及 108 年度向租賃金融公司辦理設備融資長期借款之質押保證金 140,091 仟元及 129,150 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 年及 108 年 12 月 31 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別為 7,441 仟元及 9,256 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，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。業已於 107 年度全數提列減損。

上述爭議事件，分別於 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，故分別迴轉減損損失 1,457 仟元及認列賠償損失 54,000 仟元，請參閱附註三四重大或有負債及未認列之合約承諾說明。

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
擔保借款（附註三三）		
銀行借款	\$ 227,604	\$ 228,165
無擔保借款		
信用額度借款	<u>150,125</u>	<u>133,646</u>
	<u>\$ 377,729</u>	<u>\$ 361,811</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日皆為 0.80% ~ 4.70%。

(二) 長期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
擔保借款（附註十六及三三）		
永豐金國際租賃有限公司	\$ 122,556	\$ 126,997
中租迪和股份有限公司	32,930	-
浦發銀行	70,032	-
減：一年內到期之長期借款	<u>(67,912)</u>	<u>(8,568)</u>
	<u>\$ 157,606</u>	<u>\$ 118,429</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 及 108 年 12 月 31 日之長期借款分別為 225,518 仟元及 126,997 仟元，其借款利率分別為 1.50%~4.25% 及 1.50%~1.59%，自借款日起，分 36 至 60 個月攤還本息。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付帳款		
非關係人—因營業而發生	<u>\$ 7,280</u>	<u>\$ 6,513</u>

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$ 847	\$ 2,974
應付勞務費	3,092	2,974
應付薪資及獎金	68,599	42,615
應付休假給付	439	2,709
應付輔料、耗材費用	26,515	19,573
應付水電費	6,144	4,182
其 他	<u>39,395</u>	<u>43,882</u>
	<u>\$ 145,031</u>	<u>\$ 118,909</u>
<u>流 動</u>		
其他負債		
其 他	<u>\$ 2,996</u>	<u>\$ 884</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延收入		
政府補助	<u>\$ 8,400</u>	<u>\$ 8,481</u>
其他負債		
存入保證金	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 86</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 年及 108 年 12 月 31 日止，長期遞延收入餘額分別為 8,400 元（人民幣

1,919 仟元) 及 8,481 仟元 (人民幣 1,970 仟元) 請參閱附註二八「政府補助」之說明。

二十、負債準備

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
保固(二)	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 11,261</u>
<u>非 流 動</u>		
員工福利(一)	\$ 1,407	\$ 1,418
保固(二)	<u>1,836</u>	<u>1,259</u>
	<u>\$ 3,243</u>	<u>\$ 2,677</u>

(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。

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
期初餘額	\$ 12,520	\$ 80,663
本期提列	280	207
本期迴轉	(9,762)	(46,858)
本期發生	(424)	(20,748)
淨兌換差額	<u>143</u>	<u>(744)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 12,520</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

合併公司於大陸地區之子公司員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計

畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 16,142	\$ 15,687
計畫資產公允價值	(14,908)	(13,913)
	1,234	1,774
提撥短絀	-	-
淨確定福利負債	\$ 1,234	\$ 1,774

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
108年1月1日	\$ 15,111	(\$ 13,038)	\$ 2,073
服務成本			
當期服務成本	254	-	254
利息費用（收入）	133	(116)	17
認列於損益	387	(116)	271
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(471)	(471)
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	22	-	22
精算（利益）損失—財務 假設變動	308	-	308

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
精算(利益)損失—經驗 調整	(\$ 141)	\$ -	(\$ 141)
計畫資產支付數	-	-	-
認列於其他綜合損益	189	(471)	(282)
雇主提撥	-	(288)	(288)
108年12月31日	<u>\$ 15,687</u>	<u>(\$ 13,913)</u>	<u>\$ 1,774</u>
109年1月1日	<u>\$ 15,687</u>	<u>(\$ 13,913)</u>	<u>\$ 1,774</u>
服務成本			
當期服務成本	255	-	255
利息費用(收入)	98	(88)	10
認列於損益	353	(88)	265
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(471)	(471)
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	13	-	13
精算(利益)損失—財務 假設變動	283	-	283
精算(利益)損失—經驗 調整	(194)	-	(194)
計畫資產支付數	-	-	-
認列於其他綜合損益	102	(471)	(369)
雇主提撥	-	(436)	(436)
109年12月31日	<u>\$ 16,142</u>	<u>(\$ 14,908)</u>	<u>\$ 1,234</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	265	271
研發費用	-	-
	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 271</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
折現率	0.375%		0.625%	
薪資預期增加率	2.5%		2.5%	
殘廢率	依預期死亡率之百分之十		依預期死亡率之百分之十	
死亡率	依據台灣壽險業第5回經驗生命表		依據台灣壽險業第5回經驗生命表	
離職率	年 齡	離職率	年 齡	離職率
	20歲	9.0%	20歲	10.0%
	25歲	7.0%	25歲	8.0%
	30歲	6.0%	30歲	6.5%
	35歲	4.0%	35歲	4.5%
	40歲	1.0%	40歲	1.5%
	45歲	-	45歲	-
	50歲	-	50歲	-
	55歲	-	55歲	-
	60歲	-	60歲	-

	109年12月31日		108年12月31日	
	年 齡	自請退休率	年 齡	自請退休率
自請退休率 (Z 為個別員工之最早可退休年齡)	Z	15.0%	Z	15.0%
	Z+1~64	3.0%	Z+1~64	3.0%
	65	100%	65	100%

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>283</u>)	(\$ <u>308</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 320</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 309</u>
減少 0.25%	(\$ <u>274</u>)	(\$ <u>299</u>)

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期一年內提撥金額	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 364</u>
確定福利義務平均到期期間	6.9年	7.7年

二二、權益

(一) 股本

普通股

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 785,163	\$ 982,421
庫藏股票交易	7,719	7,719
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權失效	<u>17,660</u>	<u>17,660</u>
	<u>\$ 810,542</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 日舉行股東常會，決議通過 108 及 107 年度虧損撥補案如下：

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

本公司 110 年 3 月 23 日董事會擬議因 109 年度為淨損，不擬分配股利。另擬議以資本公積 55,645 仟元彌補累積虧損。

有關 109 年度之虧損撥補案尚待預計於 110 年 6 月 16 日召開股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
期初餘額	\$ -	\$ 60,379
迴轉特別盈餘公積 彌補虧損	<u>-</u>	<u>(60,379)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 年度前述特別盈餘公積之提列因彌補虧損而予以迴轉。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	(\$ 167,175)	(\$ 120,010)
當期產生 國外營運機構之換算 差額	23,969	(58,956)
國外營運機構之換算 差額相關所得稅	<u>(4,794)</u>	<u>11,791</u>
期末餘額	<u>(\$ 148,000)</u>	<u>(\$ 167,175)</u>

(六) 非控制權益

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 6	\$ 7
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12月31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12月31日股數	<u>1,610</u>	<u>-</u>	<u>1,610</u>

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

二、收入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$ 684,598</u>	<u>\$ 546,881</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

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據及帳款 (附註九)	<u>\$ 437,169</u>	<u>\$ 313,536</u>	<u>\$ 289,588</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、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利項目

(一) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 5,958	\$ 2,916
按攤銷後成本衡量之 金融資產	<u>11,625</u>	<u>29,778</u>
	<u>\$ 17,583</u>	<u>\$ 32,694</u>

(二) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃收入	<u>\$ 3,847</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 2,486)	(\$ 3,520)
存出保證金減損迴轉損失 (附註十六及三四)	-	1,457
處分不動產、廠房及設備(損 失)利益	(1,214)	9
不動產、廠房及設備之減損損 失(附註十三)	(11,273)	(16,850)
金融資產損益		
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融資產 利益	1,750	7,151
處分子公司利益	532	-
其 他		
訴訟賠償損失(附註十六 及三四)	-	(54,000)
其 他	<u>(2,439)</u>	<u>1,722</u>
	<u>(\$ 15,130)</u>	<u>(\$ 64,031)</u>

合併公司對萬豐公司加工款爭議事件，分別於 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，故分別迴轉減

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），請參閱附註三四重大或有負債及未認列之合約承諾說明。

(四) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款利息	\$ 16,555	\$ 23,625
租賃負債之利息	<u>961</u>	<u>926</u>
	<u>\$ 17,516</u>	<u>\$ 24,551</u>

合併公司 109 及 108 年度皆無利息資本化情形。

(五) 減損損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
存出保證金（包含於其他收益及費損淨額）（附註十六及三四）	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 1,457</u>)
不動產、廠房及設備（包含於其他收益及費損淨額）（附註十三）	(<u>\$ 11,273</u>)	(<u>\$ 16,850</u>)

(六) 折舊及攤銷

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 90,147	\$ 148,131
使用權資產	16,055	16,667
無形資產	<u>780</u>	<u>620</u>
合 計	<u>\$ 106,982</u>	<u>\$ 165,418</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 77,825	\$ 119,890
營業費用	25,472	44,908
營業外支出	<u>2,905</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 106,202</u>	<u>\$ 164,798</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	780	620
研發費用	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 620</u>

(七) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	109年度	108年度
研究及發展費用	<u>\$ 38,831</u>	<u>\$ 39,793</u>

(八) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 340,546	\$ 292,814
退職後福利		
確定提撥計畫	2,274	2,317
確定福利計畫	<u>265</u>	<u>271</u>
	343,085	295,402
其他員工福利	<u>1,369</u>	<u>1,665</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 344,454</u>	<u>\$ 297,067</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 247,586	\$ 219,157
營業費用	<u>96,868</u>	<u>77,910</u>
	<u>\$ 344,454</u>	<u>\$ 297,067</u>

(九) 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年度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110年3月23日及109年3月24日分別決議通過109及108年度因虧損，故不予估列員工酬勞及董監事酬勞。

108及107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。

(十) 外幣兌換損益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 13,060	\$ 13,942
外幣兌換損失總額	(15,546)	(17,462)
淨損益	(\$ 2,486)	(\$ 3,520)

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年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 34,855	\$ 15,986
以前年度之調整	2,532	836
境外所得扣繳稅款	<u>5,746</u>	<u>6,772</u>
	43,133	23,594
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>10,344</u>	<u>12,175</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53,477</u>	<u>\$ 35,769</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨損	(\$ 2,463)	(\$ 161,716)
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 439	(\$ 40,445)
稅上不可減除之損失	8,846	13,136
未認列之暫時性差異	(1,409)	2,890
未認列之虧損扣抵	37,323	52,580
境外所得扣繳稅款	5,746	6,772
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>2,532</u>	<u>836</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53,477</u>	<u>\$ 35,769</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

另柏騰（內江）公司因符合內江市市中區國家稅務局，西部大開發所得稅稅收優惠政策（2011年修訂）鼓勵類第三類第（二十一條）第13款，將營利事業所得稅稅率由25%調降為15%，並自103年度施行。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
國外營運機構換算	\$ 4,794	(\$ 11,791)
確定福利之精算損益	<u>74</u>	<u>56</u>
	<u>4,868</u>	<u>(11,735)</u>
認列於其他綜合損益之		
所得稅費用（利益）	<u>\$ 4,868</u>	<u>(\$ 11,735)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 255</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 14,035</u>	<u>\$ 4,836</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現利益	\$ 32,417	(\$ 7,420)	\$ -	\$ -	\$ 24,997
不動產、廠房及設備	8,735	(2,329)	-	-	6,406
國外營運機構兌換					
差額	41,793	-	(4,794)	-	36,999
其他	<u>5,536</u>	<u>(595)</u>	<u>(74)</u>	<u>111</u>	<u>4,978</u>
	<u>\$ 88,481</u>	<u>(\$ 10,344)</u>	<u>(\$ 4,868)</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 73,380</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他			年底餘額
		認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
未實現利益	\$ 41,878	(\$ 9,461)	\$ -	\$ -	\$ 32,417
不動產、廠房及設備	11,893	(3,158)	-	-	8,735
國外營運機構兌換					
差額	30,002	-	11,791	-	41,793
其他	5,213	444	(56)	(65)	5,536
	<u>\$ 88,986</u>	<u>(\$ 12,175)</u>	<u>\$ 11,735</u>	<u>(\$ 65)</u>	<u>\$ 88,481</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵		
109 年度到期	\$ -	\$ 74,292
110 年度到期	205,948	224,657
111 年度到期	297,141	351,327
112 年度到期	240,930	251,388
113 年度到期	354,142	368,853
114 年度到期	157,297	-
115 年度到期	15,057	15,057
117 年度到期	5,010	5,010
118 年度到期	4,610	6,680
119 年度到期	45,694	-
	<u>\$ 1,325,829</u>	<u>\$ 1,297,264</u>
可減除暫時性差異		
債權放棄尚未取得證明	\$ 17,391	\$ 17,391
減損損失	50,478	50,104
其他	30,748	54,992
	<u>\$ 98,617</u>	<u>\$ 122,487</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 226,938 仟元及 233,859 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二六、每股虧損

單位：元

	109年度	108年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 0.71)	(\$ 2.50)
基本每股虧損合計	(\$ 0.71)	(\$ 2.50)
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 0.71)	(\$ 2.50)
基本每股虧損合計	(\$ 0.71)	(\$ 2.50)

用以計算繼續營業單位每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	109年度	108年度
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 55,940)	(\$ 197,484)
用以計算基本每股虧損之淨損	(55,940)	(197,484)
用以計算基本每股虧損之虧損	(55,940)	(197,484)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	-	-
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之虧損	(\$ 55,940)	(\$ 197,484)

股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
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	-	-
員工酬勞或員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	79,142	79,142

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。

二七、處分子公司

合併公司分別於 109 年 6 月及 8 月申請解散子公司九創國際股份有限公司及上海承哲光電科技有限公司，該等公司係分別負責合併公司部分汽車零件、輪胎、汽車百貨批發之業務及 EMI 加工。合併公司九創國際有限公司於 109 年 6 月 19 日核准解散，上海承哲光電科技有限公司於 109 年 8 月 26 日核准解散，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	109年12月31日
現金及約當現金	<u>\$ 149,372</u>
總收取對價	<u>\$ 149,372</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	109年12月31日
流動資產	
現金及約當現金	<u>\$ 149,193</u>
處分之淨資產	<u>\$ 149,193</u>

(三) 處分子公司之利益

	109年12月31日
收取之對價	<u>\$ 149,372</u>
處分之淨資產	(149,193)
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	<u>347</u>
處分利益	<u>\$ 532</u>

處分九創國際股份有限公司及上海承哲光電科技有限公司之利益包含於其他利益及損失。

(四) 處分子公司之淨現金流入

	109年12月31日
以現金及約當現金收取之對價	<u>\$ 149,372</u>
減：處分之現金及約當現金餘額	(149,378)
加：其他應付款增加	<u>6</u>
	<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)。

此會計政策使 109 及 108 年度產生收益分別為 513 仟元(人民幣 121 仟元)及 349 仟元(人民幣 78 仟元)。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，未轉列損益之餘額分別為 8,400 仟元(人民幣 1,919 仟元)及 8,481 仟元(人民幣 1,970 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 及 108 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 109 及 108 年度購置不動產、廠房及設備之應付設備款，分別減少 2,127 仟元及增加 484 仟元。
2. 109 及 108 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 916 仟元及 1,080 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年度

	109年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動			109年12月31日
			新增租賃	外幣兌換 淨損失	利息費用	
短期借款	\$ 361,811	(\$ 5,311)	\$ -	\$ 21,229	\$ -	\$ 377,729
長期借款及一 年內到期之 長期借款	126,997	98,521	-	-	-	225,518
租賃負債	40,664	(15,325)	1,314	411	961	28,025
存入保證金	86	2	-	-	-	88
	<u>\$ 529,558</u>	<u>\$ 77,887</u>	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 21,640</u>	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 631,360</u>

108 年度

	108年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動			108年12月31日
			新增租賃	外幣兌換 淨損失	利息費用	
短期借款	\$ 473,562	(\$ 111,301)	\$ -	(\$ 450)	\$ -	\$ 361,811
長期借款及一 年內到期之 長期借款	-	126,997	-	-	-	126,997
租賃負債	18,774	(14,492)	35,569	(113)	926	40,664
存入保證金	89	(3)	-	-	-	86
	<u>\$ 492,425</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 35,569</u>	<u>(\$ 563)</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 529,558</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	\$ -	\$ 7,441	\$ -	\$ 7,441

	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

109 及 108 年度無第 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12月31日	108年12月31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	\$ 7,441	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註 1）	1,545,619	1,358,262
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	755,646	614,316

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、長期借款、一年內到期之長期借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。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 2,911 (i)	\$ 1,670 (i)	\$ 1,275 (ii)	\$ 4,865 (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借款等負債餘額減少之故。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子公司其他應收款-關係人款項減少導致。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12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 341,406	\$ 302,159
金融負債	225,518	126,997
具現金流量利率風險		
金融資產	584,896	580,589
金融負債	377,729	361,811

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 年度之稅前淨損減少／增加 2,072 仟元及 108 年度之稅前淨損減少／增加 2,188 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年及108年12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。

109 年 12 月 31 日

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 至 3 年</u>	<u>4 至 5 年</u>	<u>5 年 以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
<u>浮動利率工具</u>				
短期借款	\$ 389,695	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	69,659	101,285	68,372	-
租賃負債	16,212	13,413	-	-
<u>無附息負債</u>				
應付帳款	7,280	-	-	-
其他應付款	145,031	-	-	-
其他流動負債	2,996	-	-	-
	<u>\$ 630,873</u>	<u>\$ 114,698</u>	<u>\$ 68,372</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10 ~ 15 年</u>	<u>15 ~ 20 年</u>	<u>20 年 以上</u>
租賃負債	<u>\$ 16,212</u>	<u>\$ 13,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 至 3 年</u>	<u>4 至 5 年</u>	<u>5 年 以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
<u>浮動利率工具</u>				
短期借款	\$ 374,198	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	8,599	119,288	-	-
租賃負債	15,517	26,847	-	-
<u>無附息負債</u>				
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：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10 ~ 15 年</u>	<u>15 ~ 20 年</u>	<u>20 年 以上</u>
租賃負債	<u>\$ 15,517</u>	<u>\$ 26,847</u>	<u>\$ -</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

	109年12月31日	108年12月31日
銀行借款額度（雙方 同意下得展期）		
— 已動用金額	\$ 377,729	\$ 361,811
— 未動用金額	<u>63,795</u>	<u>86,274</u>
	<u>\$ 441,524</u>	<u>\$ 448,085</u>
有擔保其他借款額度		
— 已動用金額	\$ 225,518	\$ 126,997
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 225,518</u>	<u>\$ 126,997</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。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
柏騰三一股份有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
銷貨收入	關聯企業 柏騰三一股份有限公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>16</u>

本公司與關聯企業銷貨其交易條件及授信期間，與本公司其他客戶並無重大差異。

(三) 對主要管理階層之獎酬

109及108年度對董事及其他管理階層之薪酬總額如下：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 18,175	\$ 16,686
退職後福利	262	266
其他長期員工福利	13	12
股份基礎給付—員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,450</u>	<u>\$ 16,964</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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$ 253,866	\$ 249,690
使用權資產	5,681	-
房屋及建築－淨額	19,743	-
存出保證金	<u>140,091</u>	<u>129,150</u>
	<u>\$ 419,381</u>	<u>\$ 378,840</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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備之 承諾	<u>\$ 10,571</u>	<u>\$ 928</u>

(二) 合併公司截至 109 年 12 月 31 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。

- 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 110 年 3 月 23 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 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	\$	776	28.480	(美金：新台幣)		\$	22,100	
美 金		1,960	6.507	(美金：人民幣)			55,821	
人 民 幣		5,827	4.377	(人民幣：新台幣)			25,504	
							<u>\$ 103,425</u>	

(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	\$	692	6.507	(美金：人民幣)			\$	<u>19,708</u>

108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	\$	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)				<u>97,306</u>
								<u>\$ 175,763</u>

金融負債

貨幣性項目

美金		1,503	6.976	(美金：人民幣)			\$	<u>45,060</u>
----	--	-------	-------	----------	--	--	----	---------------

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年度		108年度	
	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)	(\$ 591)	1(新台幣：新台幣)	(\$ 3,528)
人民幣	4.377(人民幣：新台幣)	(<u>1,895</u>)	4.305(人民幣：新台幣)	<u>8</u>
		(\$ <u>2,486</u>)		(\$ <u>3,520</u>)

合併公司於109年及108年度外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為損失3,514仟元及利益135仟元，未實現金額（淨額後）分別為利益1,028仟元及損失3,655仟元。

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：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年度						合計
	設備銷售及服務部門	EMI 濺鍍	AP 部門	其他	調節及消除		
來自外部客戶銷貨收入	\$ 927	\$ 669,997	\$ 13,158	\$ 516	\$ -	\$ 684,598	
部門間銷貨收入	645	-	-	-	(645)	-	
來自外部客戶其他收入	112	2,127	166	-	-	2,405	
部門間其他收入	19,292	-	-	6,421	(25,713)	-	
收入合計	<u>\$ 20,976</u>	<u>\$ 672,124</u>	<u>\$ 13,324</u>	<u>\$ 6,937</u>	<u>(\$ 26,358)</u>	<u>\$ 687,003</u>	
部門(損)益	<u>(\$ 25,654)</u>	<u>\$ 170,717</u>	<u>(\$ 114,327)</u>	<u>\$ 6,937</u>	<u>(\$ 6,521)</u>	<u>\$ 31,152</u>	
採權益法之關聯企業及合資損益份額						(1,544)	
其他未分配金額							
利息收入						17,583	
租賃收入						3,847	
處分投資利益						532	
外幣兌換淨(損失)利益						(2,486)	
金融工具評價(損)益						1,750	
財務成本						(17,516)	
處分不動產、廠房及設備(損)益						(1,214)	
不動產、廠房及設備減損損失						(11,273)	
總部管理成本						(18,450)	
其他損失						(4,844)	
繼續營業單位稅前損益						<u>(\$ 2,463)</u>	
折舊及攤銷	<u>\$ 15,547</u>	<u>\$ 66,568</u>	<u>\$ 69,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 44,460)</u>	<u>\$ 106,982</u>	
應報導部門資產	<u>\$ 129,301</u>	<u>\$ 1,443,465</u>	<u>\$ 493,274</u>	<u>\$ 191,318</u>	<u>(\$ 149,124)</u>	<u>\$ 2,108,234</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	109年度					合計
	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	
採權益法之關聯企業						\$ 1,763
其他未分配金額						
透過損益按公允價值衡量之						
金融資產						7,441
遞延所得稅資產						73,380
其他資產						3,450
企業資產總計						<u>\$2,194,268</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 12,182</u>	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,682</u>
	108年度					合計
	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	
來自外部客戶銷貨收入	\$ 2,339	\$ 531,201	\$ 10,551	\$ 2,790	\$ -	\$ 546,881
部門間銷貨收入	3,804	-	-	-	(3,804)	-
來自外部客戶其他收入	-	4,813	823	-	-	5,636
部門間其他收入	25,830	-	-	7,230	(33,060)	-
收入合計	<u>\$ 31,973</u>	<u>\$ 536,014</u>	<u>\$ 11,374</u>	<u>\$ 10,020</u>	<u>(\$ 36,864)</u>	<u>\$ 552,517</u>
部門(損)益	<u>(\$ 3,917)</u>	<u>\$ 22,664</u>	<u>(\$ 101,316)</u>	<u>\$ 10,020</u>	<u>(\$ 9,387)</u>	<u>(\$ 81,936)</u>
採權益法之關聯企業及合資損益						
份額						(1,292)
其他未分配金額						
利息收入						32,694
外幣兌換淨(損失)利益						(3,520)
金融工具評價(損)益						7,151
財務成本						(24,551)
處分不動產、廠房及設備(損)						
益						9
不動產、廠房及設備減損損失						(16,850)
存出保證金減損損失						1,457
總部管理成本						(16,964)
其他損失						(57,914)
繼續營業單位稅前損益						<u>(\$ 161,716)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 17,650</u>	<u>\$ 105,941</u>	<u>\$ 95,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 53,326)</u>	<u>\$ 165,418</u>
應報導部門資產	<u>\$ 128,935</u>	<u>\$ 1,473,776</u>	<u>\$ 554,052</u>	<u>\$ 42,205</u>	<u>(\$ 193,069)</u>	\$ 2,005,899
採權益法之關聯企業						3,307
其他未分配金額						
遞延所得稅資產						88,481
其他資產						3,450
企業資產總計						<u>\$2,101,137</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 6,803</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,104</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。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	109年度	108年度
EMI 濺鍍	\$ 670,513	\$ 531,201
汽車輪圈濺鍍	13,569	12,890
其他	516	2,790
	<u>\$ 684,598</u>	<u>\$ 546,881</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－中國大陸與台灣。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	109年度	108年度	109年 12月31日	108年 12月31日
	台 灣	\$ 927	\$ 2,339	\$ 57,426
中國大陸	<u>683,671</u>	<u>544,542</u>	<u>895,667</u>	<u>955,470</u>
	<u>\$ 684,598</u>	<u>\$ 546,881</u>	<u>\$ 953,093</u>	<u>\$ 1,023,407</u>

非流動資產不包括分類為遞延所得稅資產產生之資產。

(五) 主要客戶資訊

109 及 108 年度直接銷售之收入金額 684,598 元及 546,881 仟元中，分別有 244,301 仟元及 192,963 仟元係來自合併公司之最大客戶。

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	109年度		108年度
客戶甲	\$ 244,301	客戶乙	\$ 192,963
客戶乙	233,292	客戶甲	167,384
客戶丁	104,514	客戶丁	98,368
客戶丙	94,038	客戶丙	69,219
	<u>\$ 676,145</u>		<u>\$ 527,934</u>

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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 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
													名稱	價值			
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	\$ - USD -	\$ - USD -	不計息	有短期融通資 金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 863,928 RMB 197,379	\$ 1,151,904 RMB 263,172	
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	394,110 RMB 90,000	350,160 RMB 80,000	350,160 RMB 80,000	2~3.4%	"	-	"	"	"	-	361,313 RMB 82,548	481,750 RMB 110,064	
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	262,740 RMB 60,000	249,489 RMB 57,000	249,489 RMB 57,000	2~3.4%	"	-	"	"	"	-	270,275 RMB 61,749	360,367 RMB 82,332	
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	232,807 RMB 53,000	175,080 RMB 40,000	175,080 RMB 40,000	2~3.4%	"	-	"	"	"	-	272,753 RMB 62,315	363,667 RMB 83,086	
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	43,770 RMB 10,000	43,770 RMB 10,000	43,770 RMB 10,000	2%	"	-	"	"	"	-	54,319 RMB 12,410	72,426 RMB 16,547	
5	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	- RMB -	- RMB -	3.4%	"	-	"	"	"	-	54,319 RMB 12,410	72,426 RMB 16,547	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：轉投資公司資金貸予他人限額如下：

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

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

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資貸與，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 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	(2)	\$ 689,884	\$ 194,777 USD5,100 及 EUR 1,250	\$ 189,023 USD 5,100 EUR 1,250	\$ 67,851	\$ 8,755	13.70%	\$ 689,884	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	(2)	689,884	21,895 RMB 5,000	21,885 RMB 5,000	-	-	1.59%	689,884	Y	N	Y	
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	(4)	301,094 RMB 68,790	87,580 RMB 20,000	87,540 RMB 20,000	70,032 RMB 16,000	87,540 RMB 20,000	6.34%	301,094 RMB 68,790	N	N	Y	
2	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)	301,094 RMB 68,790	87,580 RMB 20,000	87,540 RMB 20,000	80,975 RMB 18,500	87,540 RMB 20,000	6.34%	301,094 RMB 68,790	N	N	Y	
3	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)	45,267 RMB 10,342	43,790 RMB 10,000	43,770 RMB 10,000	41,582 RMB 9,500	43,770 RMB 10,000	3.17%	45,267 RMB 10,342	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 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期末				備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
柏騰(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	-	\$ 7,441 RMB 1,700	-	\$ 7,564 RMB 1,728	

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 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期初		買入 (註 3)				賣出 (註 3)			期末					
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額					
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	-	-	-	\$ RMB	-	-	\$ RMB	475,962 111,500	-	\$ RMB	478,057 111,990	\$ RMB	475,962 111,500	\$ RMB	2,095 490	-	\$ -

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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		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		
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） \$ 350,160 RMB 80,000	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
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） 249,489 RMB 57,000	-	-	-	-	-
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） 175,080 RMB 40,000	-	-	-	-	-

註 1：係屬於資金融通性質，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 12 月 31 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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他應收(付)款	\$ 19,366	註五	1
0	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他收入	19,291	註五	3
3	柏霆(蘇州)公司	浙江駿昇公司	3	其他應收(付)款	360,767	2~3.4%及註七	16
3	柏霆(蘇州)公司	浙江駿昇公司	3	其他收入	10,537	註七	2
3	柏霆(蘇州)公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	12,607	註四及六	1
3	柏霆(蘇州)公司	柏霆(江蘇)公司	3	營業收入	18,781	註六	3
3	柏霆(蘇州)公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他營業收入	10,276	註六	2
5	柏騰(昆山)公司	浙江駿昇公司	3	其他應收(付)款	249,489	2~3.4%	11
6	柏霆(江蘇)公司	浙江駿昇公司	3	其他應收(付)款	175,080	2~3.4%	8
7	柏騰(重慶)公司	浙江駿昇公司	3	其他應收(付)款	43,770	2%	2

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：大陸子公司分配股利予投資公司之款項。

註五：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。

註六：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。

註七：大陸子公司間收取之勞務收入，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。

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 12 月 31 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	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	\$ 481,565	\$ 247,049	13,992,000	100	\$ 1,321,144	\$ 5,194	\$ 3,239	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	USD 14,134	USD 7,142	500,000	50	1,763	(3,089)	(1,544)	關聯企業	
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	PORT LOUIS, MAURITIUS	一般投資業務	-	234,516	-	-	-	470	470	子公司	
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	BRITISH VIRGIN ISLANDS	一般投資業務及進出口貿易	USD -	USD 6,992	8,346,851	100	967,024	RMB 112	RMB 112	(註) 孫公司	
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	PORT LOUIS, MAURITIUS	一般投資業務及進出口貿易	USD 280,616	USD 280,616	3,502,000	100	RMB 220,934	RMB 16,638	RMB 16,638	孫公司	
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	APIA, SAMOA	一般投資業務及進出口貿易	USD 8,347	USD 8,347	10,000,000	100	RMB 102,453	RMB 1,350	RMB 1,570	孫公司	
	柏騰科技投資有限公司	香港	一般投資業務	USD 114,159	USD 114,159	25,000,000	100	(317,389)	(112,188)	(112,188)	孫公司	
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	台灣	汽、機車零件配備批發及零售業	USD 3,502	USD 3,502	-	-	(RMB 72,512)	(RMB 26,201)	(RMB 26,201)	孫公司	
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	香港	一般投資業務	USD 492,640	USD 492,640	15,100,000	100	965,821	RMB 70,353	RMB 70,353	孫公司	
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	香港	一般投資業務	USD 15,100	USD 15,100	3,502,000	100	RMB 220,658	RMB 16,431	RMB 16,431	孫公司	
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	大陸江蘇省昆山市	EMI 加工	USD 114,159	USD 114,159	100	100	RMB 82,102	RMB 16,721	RMB 16,721	孫公司	
	柏騰科技投資有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電濺鍍加工汽車零配件	USD 322,520	USD 322,520	71.43	71.43	RMB 450,461	RMB 5,890	RMB 5,890	孫公司	
	精華國際投資有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	EMI 加工	USD 10,000	USD 10,000	100	100	RMB 102,916	RMB 1,376	RMB 1,376	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	USD 777,341	USD 777,341	100	100	(317,344)	(135,931)	(112,145)	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	USD 25,000	USD 25,000	100	100	(RMB 72,502)	(RMB 31,746)	(RMB 26,191)	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	USD 240,742	USD 240,742	80	80	RMB 602,187	RMB 27,400	RMB 27,400	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	USD 7,100	USD 7,100	-	-	RMB 137,580	RMB 6,400	RMB 6,400	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	USD 251,904	USD 251,904	-	-	RMB 363,670	RMB 53,746	RMB 42,996	孫公司	
	柏霆(蘇州)光電科技有限	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	USD 8,000	USD 8,000	-	-	RMB 83,086	RMB 12,552	RMB 10,041	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	真空光電濺鍍加工汽車零配件	USD -	USD 114,159	-	-	RMB -	RMB 93	RMB 93	孫公司	
	柏霆(江蘇)光電科技有限	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	USD -	USD 3,502	100	100	RMB -	RMB 22	RMB 22	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	真空光電濺鍍加工汽車零配件	USD 91,440	USD 91,440	100	100	RMB 179,838	RMB 72,138	RMB 72,138	孫公司	
	柏霆(蘇州)光電科技有限	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	USD 3,000	USD 3,000	100	100	RMB 41,087	RMB 16,848	RMB 16,848	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	真空光電濺鍍加工汽車零配件	USD 146,630	USD 146,630	28.57	28.57	RMB 90,533	RMB 796	RMB 796	孫公司	
	柏霆(蘇州)光電科技有限	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	USD 5,000	USD 5,000	20	20	RMB 20,684	RMB 186	RMB 186	孫公司	
	柏霆(蘇州)光電科技有限	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	USD 62,976	USD 62,976	20	20	RMB 90,917	RMB 53,746	RMB 10,750	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	真空光電濺鍍加工汽車零配件	USD 2,000	USD 2,000	28.57	28.57	RMB 20,772	RMB 12,552	RMB 2,511	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	真空光電濺鍍加工汽車零配件	USD 294,550	USD 151,300	28.57	28.57	(126,927)	(135,931)	(23,786)	孫公司	
	柏騰科技投資有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電濺鍍加工汽車零配件	USD 10,000	USD 5,000	28.57	28.57	(RMB 28,999)	(RMB 31,746)	(RMB 5,555)	孫公司	

註：因應集團策略考量，MSI 公司合併 LBI 公司，MSI 公司為存續公司，LBI 公司因合併消滅。

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 12 月 31 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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註 2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	EMI 加工	\$ 240,742 USD 7,100	(2)	\$ 205,914 USD 6,000	\$ -	\$ -	\$ 205,914 USD 6,000	\$ 27,400 RMB 6,400	100%	\$ 27,400 RMB 6,400	\$ 602,187 RMB 137,580	\$ -	
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	5,890 RMB 1,376	100%	5,890 RMB 1,376	450,461 RMB 102,916	342,514 USD 11,675	
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	314,880 USD 10,000	(2)	-	-	-	-	53,746 RMB 12,552	100%	53,746 RMB 12,552	454,587 RMB 103,858	184,018 RMB 42,210	
柏騰(內江)光電科技有限公司	"	91,440 USD 3,000	(2)	-	-	-	-	72,138 RMB 16,848	100%	72,138 RMB 16,848	179,838 RMB 41,087	-	
柏騰(重慶)光電科技有限公司	"	146,630 USD 5,000	(2)	-	-	-	-	796 RMB 186	100%	796 RMB 186	90,533 RMB 20,684	-	
浙江駿昇光電科技有限公司	真空光電濺鍍加工 汽車零配件	1,071,891 USD 35,000	(2)	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	(135,931) (RMB 31,746)	100%	(135,931) (RMB 31,746)	(444,271) (RMB 101,501)	-	

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益係按同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 512,771 (註 3)	\$ 2,006,072 (註 3) (HKD 12,173 及 USD 61,602)	\$ 827,861

註 3：包含柏凱光電科技(深圳)有限公司 96 年 3 月清算後以及上海承哲光電科技有限公司於 109 年 7 月清算後，未匯回自台灣匯出之累積投資金額 100,172 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。

註 4：上海承哲光電科技有限公司截至 109 年 12 月已匯回投資收益為 254,140 仟元。

柏騰科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 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。

會計師查核報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

柏騰科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達柏騰科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與柏騰科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對柏騰科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對柏騰科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法子公司財務報表之關鍵查核事項

關鍵查核事項說明

截至民國 109 年 12 月 31 日柏騰科技股份有限公司採用權益法之投資金額為 1,322,907 仟元，佔總資產 86%，因此，採用權益法子公司之財務報表關鍵查核事項對於柏騰科技股份有限公司個體財務報表之查核是為關鍵查核事項，請參閱個體財務報表附註四及九。

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

因應之查核程序

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

部分特定客戶收入之出貨真實性

柏騰科技股份有限公司及子公司主係從事 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，基於重要性及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，因此本會計師認為柏騰科技股份有限公司對部分特定客戶認列之銷貨收入是否發生，對財務報表之影響實屬重大，故將部分特定客戶銷貨收入之出貨真實性列為本年度查核關鍵事項。有關收入認列政策之說明請參閱附註四(十三)所述。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 瞭解及測試部分特定客戶之收入認列攸關內部控制之設計及執行。
2. 針對前述部分特定客戶之收入明細的母體選樣抽核，檢視相關佐證文件及測試收款情況，以確認銷貨交易確實發生。
3. 檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回及折讓情形，俾確認部分特定銷售客戶之收入是否存有重大不實表達情形。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

柏騰科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對柏騰科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使柏騰科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意

見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致柏騰科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於柏騰科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成柏騰科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對柏騰科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於個體查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 3 月 25 日



新廣科技股份有限公司
 簡體資產負債表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四、六及二六)	\$ 69,662	5	\$ 58,074	4
1150	應收票據淨額(附註四、七、二十及二六)	2	-	147	-
1170	應收帳款(附註四、七、二十及二六)	503	-	154	-
1210	其他應收款-關係人(附註四、七、二六及二七)	19,366	1	50,508	3
1200	其他應收款(附註四、七及二六)	5	-	80	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)	90	-	185	-
130X	存貨(附註四及八)	548	-	1,517	-
1410	預付款項(附註十三)	4,397	-	3,835	-
1470	其他流動資產(附註十三)	117	-	457	-
11XX	流動資產總計	94,690	6	114,957	7
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四、九及二七)	1,322,907	86	1,299,846	83
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十、二一及二七)	37,994	3	42,463	3
1755	使用權資產(附註四及十一)	10,647	1	16,148	1
1780	無形資產(附註四及十二)	213	-	236	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	65,873	4	78,629	5
1915	預付設備款(附註十三)	-	-	518	-
1920	存出保證金(附註十三及二六)	5,122	-	5,122	1
1990	其他非流動資產(附註十三)	3,450	-	3,450	-
15XX	非流動資產總計	1,446,206	94	1,446,412	93
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,540,896	100	\$ 1,561,369	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十四、二四及二六)	\$ 115,000	8	\$ 100,000	6
2170	應付帳款(附註十五及二六)	276	-	750	-
2219	其他應付款(附註十六及二六)	32,081	2	23,378	2
2220	其他應付款-關係人(附註十六、二六及二七)	-	-	1,176	-
2280	租賃負債-流動(附註四、十一、二四及二六)	6,321	-	6,216	-
2399	其他流動負債(附註十六)	307	-	364	-
21XX	流動負債總計	153,985	10	131,884	8
	非流動負債				
2550	負債準備-非流動(附註四及十七)	1,407	-	1,418	-
2580	租賃負債-非流動(附註四、十一及二六)	4,502	-	10,055	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十八)	1,234	-	1,774	-
25XX	非流動負債總計	7,143	-	13,247	1
2XXX	負債總計	161,128	10	145,131	9
	權益(附註四、十八、十九及二四)				
	股本				
3110	普通股股本	807,522	53	807,522	52
3200	資本公積	810,542	53	1,007,800	65
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	(55,645)	(4)	(197,258)	(13)
3300	保留盈餘總計	(55,645)	(4)	(197,258)	(13)
3400	其他權益	(148,000)	(10)	(167,175)	(11)
3500	庫藏股票	(34,651)	(2)	(34,651)	(2)
3XXX	權益總計	1,379,768	90	1,416,238	91
	負債與權益總計	\$ 1,540,896	100	\$ 1,561,369	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二十及二七）	\$ 1,572	100	\$ 6,143	100
5000	營業成本（附註四、八及二一）	(1,339)	(85)	(3,098)	(50)
5900	營業毛利	233	15	3,045	50
5920	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益（附註四及二七）	<u>37,197</u>	<u>2,366</u>	<u>47,304</u>	<u>770</u>
5950	已實現營業毛利	<u>37,430</u>	<u>2,381</u>	<u>50,349</u>	<u>820</u>
	營業費用（附註十八、二一及二七）				
6100	推銷費用	(5)	-	(194)	(3)
6200	管理費用	(67,590)	(4,300)	(63,056)	(1,027)
6300	研究費用	(33,343)	(2,121)	(33,811)	(550)
6000	營業費用合計	(<u>100,938</u>)	(<u>6,421</u>)	(<u>97,061</u>)	(<u>1,580</u>)
6900	營業淨損	(<u>63,508</u>)	(<u>4,040</u>)	(<u>46,712</u>)	(<u>760</u>)
	營業外收入及支出（附註九、二一及二七）				
7100	利息收入	230	15	838	14
7010	其他收入	19,404	1,234	25,830	420
7020	其他利益及損失	(505)	(32)	(3,527)	(58)
7050	財務成本	(2,084)	(133)	(1,923)	(31)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	<u>2,165</u>	<u>138</u>	(<u>156,209</u>)	(<u>2,543</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>19,210</u>	<u>1,222</u>	(<u>134,991</u>)	(<u>2,198</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 44,298)	(2,818)	(\$ 181,703)	(2,958)
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(11,642)	(741)	(15,781)	(257)
8200	本年度淨損失	(55,940)	(3,559)	(197,484)	(3,215)
	其他綜合損益(附註四、十八、十九及二二)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計劃之再 衡量數	369	24	282	5
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(74)	(5)	(56)	(1)
8310	後續可能重分類至損益 之項目：	295	19	226	4
8380	採用權益法認列之 子公司、關聯企 業及合資之其他 綜合損益份額	23,969	1,525	(58,956)	(960)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(4,794)	(305)	11,791	192
8360		19,175	1,220	(47,165)	(768)
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	19,470	1,239	(46,939)	(764)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 36,470)	(2,320)	(\$ 244,423)	(3,979)
	每股虧損(附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.71)		(\$ 2.50)	
9810	稀 釋	(\$ 0.71)		(\$ 2.50)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在樸

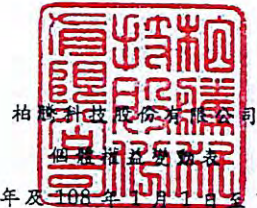


經理人：王小龍



會計主管：劉明怡





柏勝科技股份有限公司

個體財務報告

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股		本	資	公	積	保	留	盈	餘	其他權益		庫	權	益	總	額	
		數 (仟股)	金									額	積						積
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			
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年度淨損總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(197,484)	-	-	-	-	(197,484)	-	-	-
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	226	(47,165)	(47,165)	-	-	-	(46,939)	-	-	-
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(197,258)	(47,165)	(47,165)	-	-	-	(244,423)	-	-	-
Z1	108年12月31日餘額	80,752	807,522	1,007,800	-	-	-	-	-	(197,258)	(167,175)	(167,175)	(34,651)		1,416,238				
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(197,258)	-	-	-	-	-	197,258	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	109年度淨損總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,940)	-	-	-	-	(55,940)	-	-	-	-
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	295	19,175	19,175	-	-	19,470	-	-	-	-
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,645)	19,175	19,175	-	-	(36,470)	-	-	-	-
Z1	109年12月31日餘額	80,752	\$ 807,522	\$ 810,542	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 55,645)	(\$ 148,000)	(\$ 148,000)	(\$ 34,651)		\$ 1,379,768				

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在棋



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前損失	(\$ 44,298)	(\$ 181,703)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,993	17,296
A20200	攤銷費用	552	354
A20900	財務成本	2,084	1,923
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益之份額	(2,166)	156,209
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(87)	-
A21200	利息收入	(230)	(838)
A23800	存貨跌價損失	172	201
A24000	與子公司、關聯企業及合資之 已實現銷貨利益	(37,197)	(47,304)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	145	(147)
A31150	應收帳款	(349)	100
A31180	其他應收款	65	(16)
A31190	其他應收款－關係人	6,464	1,813
A31200	存 貨	797	(1,265)
A31230	預付款項	(562)	443
A31240	其他流動資產	340	(140)
A32150	應付帳款	(474)	(706)
A32180	其他應付款	7,595	(2,970)
A32200	負債準備	(11)	258
A32230	其他流動負債	(57)	-
A32240	淨確定福利負債－非流動	(171)	(17)
A33000	營運產生之現金流出	(52,395)	(56,509)
A33100	收取之利息	239	881
A33300	支付之利息	(1,825)	(1,621)
A33500	支付之所得稅	(3,659)	(6,595)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(57,640)	(63,844)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	投資活動之現金流量		
B07600	收取子公司、關聯企業及合資股利	\$ 64,948	\$ 59,768
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,066)	(2,954)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	680	-
B04500	購置無形資產價款	(529)	(463)
B03700	存出保證金增加	-	(960)
B07100	預付設備款增加	(76)	(518)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>60,957</u>	<u>54,873</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	15,000	-
C00200	短期借款減少	-	(10,000)
C04020	租賃負債本金償還	(6,729)	(6,729)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>8,271</u>	<u>(16,729)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	11,588	(25,700)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>58,074</u>	<u>83,774</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 69,662</u>	<u>\$ 58,074</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 23 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 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，並調整個體財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報表通過發布日止，本公司經評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效並無重大之影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「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 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」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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

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

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

2. IAS 1 之修正「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，應評估本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。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本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，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本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本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、其他經濟資源或本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，以移轉本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，本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）。

本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。

7. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

8. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變

動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

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

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

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

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

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

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

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

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

(七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調

整資本公積一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

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

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於本財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 負債準備

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

保 固

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

(十三) 收入認列

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

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

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零組件及汽車零件之銷售。由於電子零組件及汽車零件於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格

與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

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個體資產負債表。

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，本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本資產負債表。

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

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

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

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

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

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

3. 其他長期員工福利

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

4. 離職福利

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

(十八) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付協議及員工認股權

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

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

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本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。

本公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 223	\$ 249
銀行支票存款及活期存款	69,439	20,371
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	-	37,454
	<u>\$ 69,662</u>	<u>\$ 58,074</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
活期存款	0.005%~0.200%	0.010%~0.350%
定期存款	-	2.250%~2.590%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2	\$ 147
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 147</u>
因營業而發生	\$ -	\$ 147
非因營業而發生	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 147</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 584	\$ 235
減：備抵損失	(<u>81</u>)	(<u>81</u>)
	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 154</u>
<u>其他應收款</u>		
非關係人		
應收利息	\$ -	\$ 10
應收營業稅退稅款	5	70
關係人		
應收行政管理服務收入款 (附註二七)	19,366	25,830
應收股利(附註二七)	<u>-</u>	<u>24,678</u>
	<u>\$ 19,371</u>	<u>\$ 50,588</u>

(一) 應收票據及應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	180~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 505	\$ -	\$ -	\$ 81	\$ 586
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(81)	(81)
攤銷後成本	<u>\$ 505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 505</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%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 301	\$ -	\$ -	\$ 81	\$ 382
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(81)	(81)
攤銷後成本	<u>\$ 301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 301</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 81	\$ 81
減：本期迴轉減損損失	-	-
減：重分類	-	-
減：本期實際沖銷	-	-
外幣換算差額	-	-
期末餘額	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 81</u>

(二) 其他應收款

本公司對其他應收款均不予計息。於決定其他應收款可回收性時，本公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示超過 360 天之其他應收款無法回收，本公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 360 天之間之其他應收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 109 年及 108 年 12 月 31 日資產負債表日本公司帳列無已逾期但未提列減損之其他應收款。

八、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
原物料	\$ 548	\$ 972
在製品	-	-
製成品	-	545
	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 1,517</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,167	\$ 2,897
存貨跌價損失	172	201
	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 3,098</u>

九、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司	\$ 1,321,144	\$ 1,296,539
投資關聯企業	1,763	3,307
	<u>\$ 1,322,907</u>	<u>\$ 1,299,846</u>

(一) 投資子公司

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 1,321,144	\$ 1,075,613
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	<u>-</u>	<u>220,926</u>
	<u>\$ 1,321,144</u>	<u>\$ 1,296,539</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	100%	100%
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	-	100%

本公司於 109 年 8 月 11 日經董事會決議，因應集團策略考量，MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. 公司合併 LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 公司，MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. 公司為存續公司，LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 公司因合併消滅。本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

109 及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業		
柏騰三一股份有限公司	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 3,307</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	本公司享有之份額	
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,544)	(\$ 1,292)
綜合損益總額	<u>(\$ 1,544)</u>	<u>(\$ 1,292)</u>

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」。

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

109 及 108 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

自 用	109年12月31日				108年12月31日	
	<u>\$ 37,994</u>				<u>\$ 42,463</u>	
<u>自 用</u>						
<u>成 本</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合 計</u>
109年1月1日餘額	\$ 195,915	\$ 868	\$ 18,351	\$ 23,565	\$ 1,455	\$ 240,154
增 添	1,113	650	1,150	689	398	4,000
處 分	-	(868)	(227)	-	-	(1,095)
重 分 類	<u>2,447</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,853)</u>	<u>594</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 199,475</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 19,274</u>	<u>\$ 24,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,653</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
109年1月1日餘額	\$ 164,843	\$ 579	\$ 16,469	\$ 15,800	\$ -	\$ 197,691
折舊費用	5,155	(177)	576	2,916	-	8,470
處 分	-	(275)	(227)	-	-	(502)
重 分 類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 169,998</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 16,818</u>	<u>\$ 18,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,659</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 29,477</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 2,456</u>	<u>\$ 5,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,994</u>
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 195,570	\$ 868	\$ 16,371	\$ 23,565	\$ -	\$ 236,374
增 添	345	-	900	-	1,455	2,700
重 分 類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,080</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,080</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 195,915</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 18,351</u>	<u>\$ 23,565</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 240,154</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108年1月1日餘額	\$ 157,665	\$ 145	\$ 16,252	\$ 12,883	\$ -	\$ 186,945
折舊費用	7,178	434	217	2,917	-	10,746
重 分 類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 164,843</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 16,469</u>	<u>\$ 15,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,691</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 31,072</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 7,765</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 42,463</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 10,647</u>	<u>\$ 16,148</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 6,980</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 6,523</u>	<u>\$ 6,550</u>

本公司於 109 及 108 年度因舊租約到期除列，致使用權資產成本及累計折舊均分別減少 1,022 仟元及 1,952 仟元。

(二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 6,321</u>	<u>\$ 6,216</u>
非流動	<u>\$ 4,502</u>	<u>\$ 10,055</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.75%~2.00%	1.70%~2.00%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 1~5 年。於租賃期間終止時本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 687	\$ 171
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -
租賃之現金(流出)總額	(\$ 7,416)	(\$ 6,903)

本公司選擇對符合符合短期租賃之運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

本公司截至 109 年及 108 年 12 月 31 日簽訂之所有承租承諾，並無租賃期間於資產負債表日後開始之租賃協議。

十二、其他無形資產

	專	利	權	其	他	合	計
<u>成本</u>							
109年1月1日餘額	\$	223		\$	12,234		\$ 12,457
單獨取得		-			529		529
109年12月31日餘額	\$	223		\$	12,763		\$ 12,986
<u>累計攤銷</u>							
109年1月1日餘額	\$	223		\$	11,998		\$ 12,221
攤銷費用		-			552		552
109年12月31日餘額	\$	223		\$	12,550		\$ 12,773
109年12月31日淨額	\$	-		\$	213		\$ 213
<u>成本</u>							
108年1月1日餘額	\$	223		\$	11,771		\$ 11,994
單獨取得		-			463		463
108年12月31日餘額	\$	223		\$	12,234		\$ 12,457
<u>累計攤銷</u>							
108年1月1日餘額	\$	223		\$	11,644		\$ 11,867
攤銷費用		-			354		354
108年12月31日餘額	\$	223		\$	11,998		\$ 12,221
108年12月31日淨額	\$	-		\$	236		\$ 236

上述有限耐用年限之其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權	10年
電腦軟體	1至3年

十三、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款—流動	\$ 4,397	\$ 3,835
其他	<u>117</u>	<u>457</u>
	<u>\$ 4,514</u>	<u>\$ 4,292</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 5,122	\$ 5,122
預付設備款	-	518
其他	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>
	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 9,090</u>

預付款—流動

本公司預付款—流動主係營業稅之留抵稅額及預付費用等。

十四、借 款

短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 115,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年皆為 1.55%~1.68%。

十五、應付票據及應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
非因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 750</u>

(一) 應付票據

於 109 年及 108 年 12 月 31 日，帳列應付票據無對銀行之應付票據。

(二) 應付帳款

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

十六、其他負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$ 184	\$ 250
應付勞務費	1,260	1,101
應付薪資及獎金	26,216	16,303
應付休假給付	2,595	2,347
應付輔料、耗材費用	395	902
應付關係人	-	1,176
其他	<u>1,431</u>	<u>2,475</u>
	<u>\$ 32,081</u>	<u>\$ 24,554</u>
其他負債		
其他	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 364</u>

十七、負債準備

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
員工福利	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 1,418</u>

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

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 16,142	\$ 15,687
計畫資產公允價值	(14,908)	(13,913)
	1,234	1,774
提撥短絀	-	-
淨確定福利負債	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ 1,774</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
108年1月1日	<u>\$ 15,111</u>	<u>(\$ 13,038)</u>	<u>\$ 2,073</u>
服務成本			
當期服務成本	254	-	254
利息費用（收入）	<u>133</u>	<u>(116)</u>	<u>17</u>
認列於損益	<u>387</u>	<u>(116)</u>	<u>271</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(471)	(471)
精算（利益）損失－人口 統計假設變動	22	-	22
精算（利益）損失－財務 假設變動	308	-	308
精算（利益）損失－經驗 調整	(141)	-	(141)
計畫資產支付數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益	<u>189</u>	<u>(471)</u>	<u>(282)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(288)</u>	<u>(288)</u>
108年12月31日	<u>\$ 15,687</u>	<u>(\$ 13,913)</u>	<u>\$ 1,774</u>
109年1月1日	<u>\$ 15,687</u>	<u>(\$ 13,913)</u>	<u>\$ 1,774</u>
服務成本			
當期服務成本	255	-	255
利息費用（收入）	<u>98</u>	<u>(88)</u>	<u>10</u>
認列於損益	<u>353</u>	<u>(88)</u>	<u>265</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 471)	(\$ 471)
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	13	-	13
精算(利益)損失—財務 假設變動	283	-	283
精算(利益)損失—經驗 調整	(194)	-	(194)
計畫資產支付數	-	-	-
認列於其他綜合損益	<u>102</u>	<u>(471)</u>	<u>(369)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(436)</u>	<u>(436)</u>
109年12月31日	<u>\$ 16,142</u>	<u>(\$ 14,908)</u>	<u>\$ 1,234</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	265	271
研發費用	-	-
	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 271</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
折現率	0.375%		0.625%	
薪資預期增加率	2.5%		2.5%	
死亡率	依據台灣壽險業第5回經驗生命表		依據台灣壽險業第5回經驗生命表	
殘廢率	依預期死亡率之百分之十年		依預期死亡率之百分之十年	
離職率	年	齡	年	齡
	20歲	9.0%	20歲	10.0%
	25歲	7.0%	25歲	8.0%
	30歲	6.0%	30歲	6.5%
	35歲	4.0%	35歲	4.5%
	40歲	1.0%	40歲	1.5%
	45歲	-	45歲	-
	50歲	-	50歲	-
	55歲	-	55歲	-
	60歲	-	60歲	-

	109年12月31日		108年12月31日	
	年	齡	年	齡
自請退休率 (Z 為個別員工之最早可退休年齡)	Z	15.0%	Z	15.0%
	Z+1~64	3.0%	Z+1~64	3.0%
	65	100.0%	65	100.0%

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

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 283)	(\$ 308)
減少 0.25%	\$ 294	\$ 320
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 283	\$ 309
減少 0.25%	(\$ 274)	(\$ 299)

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

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 364</u>
確定福利義務平均到期期間	6.9年	7.7年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 785,163	\$ 982,421
庫藏股票交易	7,719	7,719
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權失效	<u>17,660</u>	<u>17,660</u>
	<u>\$ 810,542</u>	<u>\$ 1,007,800</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅款、彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本時得免繼續提撥，次得依業務需要、法令或

主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額，加計累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議之。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，請參閱附註二一(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 日舉行股東常會，決議通過 108 及 107 年度虧損撥補案如下：

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

本公司 110 年 3 月 23 日董事會擬議因 109 年度為淨損，不擬分配股利。另擬議以資本公積 55,645 仟元彌補累積虧損。

有關 109 年度之虧損撥補案尚待預計於 110 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	109年12月31日	108年12月31日
期初餘額	\$ -	\$ 60,379
迴轉特別盈餘公積		
彌補虧損	-	(60,379)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108年6月24日股東常會決議彌補虧損，嗣後年度如有分派盈餘時須先補提等餘之特別盈餘公積。

(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年度	108年度
期初餘額	(\$ 167,175)	(\$ 120,010)
當期產生		
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	23,969	(58,956)
採用權益法之子公司之 換算差額之份額相關 所得稅	(4,794)	11,791
期末餘額	<u>(\$ 148,000)</u>	<u>(\$ 167,175)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員 工 (仟 股)	買回以註銷 (仟 股)	合 計 (仟 股)
108年1月1日股數	1,610	-	1,610
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	-	-
108年12月31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12月31日股數	<u>1,610</u>	<u>-</u>	<u>1,610</u>

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

二十、營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,572	\$ 2,339
權利金收入	<u>-</u>	<u>3,804</u>
	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 6,143</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

來自加工收入及銷售設備零配件收入，以合約約定固定價格銷售。

權利收入

係專利權利金，於協議期間內按直線基礎認列收入。

(二) 合約餘額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
應收票據及帳款(附註七)	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 254</u>

(三) 客戶合約收入之細分

109年度

商品或勞務之類型	產 品 類 別		
	專 利 權	加 工 費 商	品
商品銷貨收入	\$ -	\$ 411	\$ 1,161
技術權利金收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 1,161</u>

108年度

商品或勞務之類型	產 品 類 別		
	專 利 權	加 工 費 商	品
商品銷貨收入	\$ -	\$ 2,339	\$ -
技術權利金收入	<u>3,804</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,804</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ -</u>

二一、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 838</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
管理服務費收入(附註二七)	<u>\$ 19,366</u>	<u>\$ 25,830</u>
其他	<u>38</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,404</u>	<u>\$ 25,830</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	(\$ 590)	(\$ 3,527)
處分不動產、廠房及設備利益	87	-
其他	(<u>2</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 505)</u>	<u>(\$ 3,527)</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,825</u>	<u>\$ 1,621</u>
租賃負債之利息	<u>259</u>	<u>302</u>
	<u>\$ 2,084</u>	<u>\$ 1,923</u>

109及108年度均無利息資本化之情事。

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,470</u>	<u>\$ 10,746</u>
使用權資產	6,523	6,550
無形資產	<u>552</u>	<u>354</u>
合計	<u>\$ 15,545</u>	<u>\$ 17,650</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 250	\$ 901
營業費用	<u>14,743</u>	<u>16,395</u>
	<u>\$ 14,993</u>	<u>\$ 17,296</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	522	244
研發費用	<u>30</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 354</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
研究及發展費用	<u>\$ 33,343</u>	<u>\$ 33,811</u>

(七) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 58,771	\$ 45,377
退職後福利		
確定提撥計畫	2,274	2,317
確定福利計畫	<u>265</u>	<u>271</u>
	2,539	2,588
股份基礎給付、權益交割之股 份基礎給付	-	-
董事酬金	1,836	1,854
其他員工福利	<u>1,369</u>	<u>1,665</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 64,515</u>	<u>\$ 51,484</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 217	\$ 1,376
營業費用	<u>64,298</u>	<u>50,108</u>
	<u>\$ 64,515</u>	<u>\$ 51,484</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。109 及 108 年度之員工酬勞及董監事酬勞因虧損，故未予估列。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 24 日分別決議通過 109 及 108 年度因虧損，故不予估列員工酬勞及董監事酬勞。

108 及 107 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 108 及 107 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 3,494	\$ 953
外幣兌換損失總額	(4,084)	(4,480)
淨損益	(\$ 590)	(\$ 3,527)

二二、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年度	108年度
當期所得稅		
境外所得扣繳稅款	\$ 3,754	\$ 6,772
遞延所得稅		
當期產生者	7,888	9,009
認列於損益之所得稅費用	\$ 11,642	\$ 15,781

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$ 44,298</u>)	(<u>\$ 181,703</u>)
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 8,860)	(\$ 36,341)
稅上不可減除之費損	7,622	44,025
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異	9,126	1,325
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	-	-
境外所得扣繳稅款	<u>3,754</u>	<u>6,772</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,642</u>	<u>\$ 15,781</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
國外營運機構財務報表		
之換算	\$ 4,794	(\$ 11,791)
確定福利之精算損益	<u>74</u>	<u>56</u>
認列於其他綜合損益之所得		
稅費用 (利益)	<u>\$ 4,868</u>	(<u>\$ 11,735</u>)

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 185</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異					
未實現利益	\$ 32,417	(\$ 7,420)	\$ -	\$ -	\$ 24,997
國外營運機構兌換					
差額	41,793	-	(4,794)	-	36,999
其他	<u>4,419</u>	<u>(468)</u>	<u>(74)</u>	<u>-</u>	<u>3,877</u>
	<u>\$ 78,629</u>	<u>(\$ 7,888)</u>	<u>(\$ 4,868)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,873</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		兌換差額	年底餘額
		認列於損益	綜合損益		
暫時性差異					
未實現利益	\$ 41,878	(\$ 9,461)	\$ -	\$ -	\$ 32,417
國外營運機構兌換 差額	30,002	-	11,791	-	41,793
其他	4,023	452	(56)	-	4,419
	<u>\$ 75,903</u>	<u>(\$ 9,009)</u>	<u>\$ 11,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,629</u>

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

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵		
111 年度到期	\$ 73,379	\$ 73,379
113 年度到期	12,083	12,083
115 年度到期	15,057	15,057
117 年度到期	5,010	5,010
118 年度到期	4,610	6,680
119 年度到期	45,694	-
	<u>\$ 155,833</u>	<u>\$ 112,209</u>
可減除暫時性差異		
債權放棄尚未取得證明	\$ 17,391	\$ 17,391
其他	117	175
	<u>\$ 17,508</u>	<u>\$ 17,566</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 226,938 仟元及 233,859 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二三、每股虧損

單位：元

	109年度	108年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 0.71)	(\$ 2.50)
基本每股虧損合計	(\$ 0.71)	(\$ 2.50)
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 0.71)	(\$ 2.50)
基本每股虧損合計	(\$ 0.71)	(\$ 2.50)

用以計算繼續營業單位每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	109年度	108年度
本年度淨(損)利	(\$ 55,940)	(\$ 197,484)
用以計算基本每股虧損之淨損	(55,940)	(197,484)
用以計算基本每股虧損之虧損	(55,940)	(197,484)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	-	-
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之虧損	(\$ 55,940)	(\$ 197,484)

股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
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	-	-
員工酬勞或員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	79,142	79,142

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股(虧損)盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股(虧損)盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞或員工

分紅發放股數前計算稀釋每股（虧損）盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司流通在外之員工認股權，因具反稀釋作用將減少每股虧損金額，故未納入 109 及 108 年度稀釋每股虧損之計算。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 109 及 108 年度購置不動產、廠房及設備之其他應付款分別減少 66 仟元及減少 254 仟元。
2. 本公司採用權益法之投資之子公司 109 年及 108 年度決議分配盈餘 40,270 仟元及 63,916 仟元，致 109 年及 108 年 12 月 31 日其他應收款－關係人分配減少 24,678 仟元及增加 4,148 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年度

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		109年12月31日
			新增租賃	利息費用	
短期借款	\$ 100,000	\$ 15,000	\$ -	\$ -	\$ 115,000
租賃負債	16,271	(6,729)	1,022	259	10,823
	<u>\$ 116,271</u>	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 125,823</u>

108 年度

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動		108年12月31日
			新增租賃	利息費用	
短期借款	\$ 110,000	(\$ 10,000)	\$ -	\$ -	\$ 100,000
租賃負債	15,718	(6,729)	6,980	302	16,271
	<u>\$ 125,718</u>	<u>(\$ 16,729)</u>	<u>\$ 6,980</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 116,271</u>

二五、資本風險管理

為確保本公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由資本管理將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略自 96 年起並無變化。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

本公司 109 及 108 年度未持有公允價值衡量之金融資產或負債。

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 94,660	\$ 114,085
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	147,357	125,304

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債券工具投資、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、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、借款及應收付票據。本公司之財務管理部門係為各業務單位提

供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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

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

1. 市場風險

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

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 90% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨損減少或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨損或權益之影響將為同金額之負數。

		美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
		109年度	108年度	109年度	108年度
損	益	\$ 1,105 (i)	\$ 193 (i)	\$ 1,275 (ii)	\$ 4,865 (ii)
權	益		-	72,826 (iii)	72,526 (iii)

- (i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價銀行存款。
- (ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收款項。
- (iii) 主要源自於本公司於資產負債表日持有採用權益法投資之國外子公司換算結果。

本公司於本年度對人民幣及美金匯率敏感度分別下降及增加，主係因以人民幣計價之銷貨減少，致應收款項與其他應收款項餘額減少，及以美金計價之銀行存款增加之故。管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ -	\$ 37,454
具現金流量利率風險		
金融資產	69,662	20,620
金融負債	115,000	100,000

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

敏感度分析

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

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司109年度之稅前淨損分別增加／減少453仟元；108年度之稅前淨損分別增加／減少794仟元，主因為本公司之變動利率借款銀行存款所面臨現金流量利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至109年及108年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率皆為100%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年及108年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

流動性及利率風險表

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

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

109 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率 (%)	期限			
		短於1年	1至3年	4至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具					
短期借款	1.60%	\$ 116,802	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債		6,471	4,542	-	-
無付息負債					
應付帳款		276	-	-	-
其他應付款		32,081	-	-	-
		<u>\$ 155,630</u>	<u>\$ 4,542</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>\$ 6,471</u>	<u>\$ 4,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率 (%)	期限			
		短於1年	1至3年	4至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具					
短期借款	1.60%	\$ 101,600	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債		6,471	10,240	-	-
無付息負債					
應付帳款		750	-	-	-
其他應付款		24,554	-	-	-
		<u>\$ 133,375</u>	<u>\$ 10,240</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>\$ 6,471</u>	<u>\$ 10,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

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

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
銀行借款額度（雙方同意下得展期）		
— 已動用金額	\$ 115,000	\$ 100,000
— 未動用金額	-	-
	<u>\$ 115,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	子 公 司
柏靈（蘇州）光電科技有限公司	孫 公 司
柏騰（昆山）光電技術有限公司	孫 公 司
浙江駿昇光電科技有限公司	孫 公 司
柏騰三一股份有限公司	關 聯 企 業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
銷貨收入	孫 公 司		
	柏靈（蘇州）光電科技 有限公司	\$ 645	\$ 3,804
	關 聯 企 業		
	柏騰三一股份有限公司	-	16
		<u>\$ 645</u>	<u>\$ 3,820</u>

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

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

對孫公司之銷貨係依本公司內部轉撥計價方式計算；對關聯企業銷貨其交易條件及授信期間，與本公司其他客戶並無重大差異。

(三) 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	109年度	108年度
子 公 司		
柏騰（昆山）光電技術有 限公司	\$ -	\$ 1,176

(四) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分價款		處分(損)益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
子公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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

出售品項	109年度					
	年初未實現利益	本期出售價款	本期出售成本	未實現利益增加數	本期攤銷數	年底未實現利益
設備存貨	\$ 161,555	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,197	\$ 124,358
不動產、廠房及設備	528	-	-	-	-	528
	<u>\$ 162,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,197</u>	<u>\$ 124,886</u>

出售品項	108年度					
	年初未實現利益	本期出售價款	本期出售成本	未實現利益增加數	本期攤銷數	年底未實現利益
設備存貨	\$ 208,859	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,304	\$ 161,555
不動產、廠房及設備	528	-	-	-	-	528
	<u>\$ 209,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,304</u>	<u>\$ 162,083</u>

(五) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司 MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	<u>\$ 189,023</u>	<u>\$ 152,898</u>

(六) 其他關係人交易

1. 本公司為子公司提供部分管理服務，於 109 及 108 年度認列並向 MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD 收取行政管理服務收入 19,366 仟元及 25,830 仟元，其交易計價基礎係依本公司與管理子公司發生之相關費用加計一定比例，付款條件於計收後 150 天內支付。

2. 其他應收關係人款項

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
<u>其他應收款－關係人－管理費</u>		
子 公 司		
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD	\$ 19,366	\$ 25,830
<u>其他應收款－關係人－應收股利</u>		
子 公 司		
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD	\$ -	\$ 24,678

3. 其他應付關係人款項

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
<u>其他應付款－關係人－應付設備款</u>		
子 公 司		
柏騰（昆山）光電技術有限公 司	\$ -	\$ 1,176

(七) 對主要管理階層薪酬

109 及 108 年度對董事及其他管理階層之薪酬總額如下：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 10,469	\$ 7,614
退職後福利	262	266
其他長期員工福利	13	12
股份基礎給付	-	-
	\$ 10,744	\$ 7,892

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

本公司為子公司銀行借款提供財務保證，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司提供財務保證之金額分別為 189,023 仟元及 152,898

仟元；子公司分別已動支 67,851 仟元及 33,590 仟元。本公司截至 109 年 12 月 31 日止，提供背書保證之情形，請參閱附註三一之附表二。

二九、重大之期後事項

除已於其他附註所述者外，本公司截至 110 年 3 月 23 日止，無重大期後事項。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	776	28.480 (美金：新台幣)	\$ 22,098
人 民 幣		5,827	4.377 (人民幣：新台幣)	<u>25,504</u>
				<u>\$ 47,602</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司、 關聯企業及合資 人 民 幣		328,965	4.377 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 1,439,880</u>

108 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	129	29.98 (美金：新台幣)	\$ 3,857
人 民 幣		22,603	4.305 (人民幣：新台幣)	<u>97,306</u>
				<u>\$ 101,163</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司、 關聯企業及合資 人 民 幣		336,938	4.305 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 1,450,517</u>

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

功能性貨幣 新台幣	109年度		108年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
	1(新台幣：新台幣)	(\$ 590)	1(新台幣：新台幣)	(\$ 3,527)

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為損失 3,171 仟元及損失 846 仟元，未實現金額（淨額後）分別為利益 2,581 仟元及損失 2,681 仟元。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（投資子公司及關聯企業部分，請參閱附註五及六）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

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

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易。
- (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：附表八。

柏騰科技股份有限公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 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
													名稱	價值			
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	\$ - USD -	\$ - USD -	不計息	有短期融通資 金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 863,928 RMB 197,379	\$ 1,151,904 RMB 263,172	
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	394,110 RMB 90,000	350,160 RMB 80,000	350,160 RMB 80,000	2~3.4%	"	-	"	"	"	-	361,313 RMB 82,548	481,750 RMB 110,064	
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	262,740 RMB 60,000	249,489 RMB 57,000	249,489 RMB 57,000	2~3.4%	"	-	"	"	"	-	270,275 RMB 61,749	360,367 RMB 82,332	
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	232,807 RMB 53,000	175,080 RMB 40,000	175,080 RMB 40,000	2~3.4%	"	-	"	"	"	-	272,753 RMB 62,315	363,667 RMB 83,086	
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	43,770 RMB 10,000	43,770 RMB 10,000	43,770 RMB 10,000	2%	"	-	"	"	"	-	54,319 RMB 12,410	72,426 RMB 16,547	
5	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	- RMB -	- RMB -	3.4%	"	-	"	"	"	-	54,319 RMB 12,410	72,426 RMB 16,547	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：轉投資公司資金貸予他人限額如下：

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

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

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資貸與，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
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	(2)	\$ 689,884	\$ 194,777 USD5,100 及 EUR 1,250	\$ 189,023 USD 5,100 EUR 1,250	\$ 67,851	\$ 8,755	13.70%	\$ 689,884	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	(2)	689,884	21,895 RMB 5,000	21,885 RMB 5,000	-	-	1.59%	689,884	Y	N	Y	
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	(4)	301,094 RMB 68,790	87,580 RMB 20,000	87,540 RMB 20,000	70,032 RMB 16,000	87,540 RMB 20,000	6.34%	301,094 RMB 68,790	N	N	Y	
2	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)	301,094 RMB 68,790	87,580 RMB 20,000	87,540 RMB 20,000	80,975 RMB 18,500	87,540 RMB 20,000	6.34%	301,094 RMB 68,790	N	N	Y	
3	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)	45,267 RMB 10,342	43,790 RMB 10,000	43,770 RMB 10,000	41,582 RMB 9,500	43,770 RMB 10,000	3.17%	45,267 RMB 10,342	N	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

柏騰科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
 為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期末				備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
柏騰(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	-	\$ 7,441 RMB 1,700	-	\$ 7,564 RMB 1,728	

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
 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 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期初		買入 (註 3)				賣出 (註 3)			期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
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	-	-	-	\$ RMB	-	-	\$ 475,962 RMB 111,500	-	\$ 478,057 RMB 111,990	\$ 475,962 RMB 111,500	\$ 2,095 RMB 490	-	\$ -

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

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

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

柏騰科技股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		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		
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） \$ 350,160 RMB 80,000	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
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） 249,489 RMB 57,000	-	-	-	-	-
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） 175,080 RMB 40,000	-	-	-	-	-

註 1：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

柏騰科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	期末	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	\$ 481,565	\$ 247,049	13,992,000	100	\$ 1,321,144	\$ 5,194	\$ 3,239	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	USD 14,134	USD 7,142	500,000	50	1,763	(3,089)	(1,544)	關聯企業
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	PORT LOUIS, MAURITIUS	一般投資業務	-	234,516	-	-	-	470	470	子公司
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	BRITISH VIRGIN ISLANDS	一般投資業務及進出口貿易	USD -	USD 6,992	8,346,851	100	967,024	RMB 112	RMB 112	(註) 孫公司
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	PORT LOUIS, MAURITIUS	一般投資業務及進出口貿易	280,616	280,616	3,502,000	100	RMB 220,934	RMB 16,638	RMB 16,638	孫公司
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	APIA, SAMOA	一般投資業務及進出口貿易	USD 8,347	USD 8,347	10,000,000	100	RMB 102,453	RMB 1,350	RMB 1,570	孫公司
	柏騰科技投資有限公司	香港	一般投資業務	114,159	114,159	25,000,000	100	(317,389)	(112,188)	(112,188)	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	USD 3,502	USD 3,502	15,100,000	100	(RMB 72,512)	(RMB 26,201)	(RMB 26,201)	孫公司
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	精華國際投資有限公司	香港	一般投資業務	322,520	322,520	3,502,000	100	-	-	-	孫公司
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精密國際投資有限公司	香港	一般投資業務	USD 10,000	USD 10,000	15,100,000	100	965,821	RMB 16,431	RMB 16,431	孫公司
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	柏騰(昆山)光電技術有限公司	大陸江蘇省昆山市	EMI 加工	777,341	777,341	3,502,000	100	RMB 220,658	RMB 16,431	RMB 16,431	孫公司
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	浙江駿昇光電科技有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電濺鍍加工汽車零配件	USD 25,000	USD 25,000	71.43		(317,344)	(135,931)	(112,145)	孫公司
柏騰科技投資有限公司	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	EMI 加工	USD 10,000	USD 10,000	100		(RMB 72,502)	(RMB 31,746)	(RMB 26,191)	孫公司
精華國際投資有限公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	240,742	240,742	80		602,187	RMB 6,400	RMB 6,400	孫公司
精密國際投資有限公司	上海承哲光電科技有限公司	大陸上海出口加工區	EMI 加工	USD 7,100	USD 7,100	-		RMB 137,580	RMB 12,552	RMB 10,041	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	251,904	251,904	-		RMB 83,086	RMB 93	RMB 93	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	USD 8,000	USD 8,000	100		RMB -	RMB 22	RMB 22	孫公司
柏霆(蘇州)光電科技有限 公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	-	114,159	100		RMB -	RMB 72,138	RMB 72,138	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	真空光電濺鍍加工汽車零配件	91,440	91,440	100		179,838	RMB 16,848	RMB 16,848	孫公司
				USD 3,000	USD 3,000	100		RMB 41,087	RMB 796	RMB 796	孫公司
				146,630	146,630	20		90,533	RMB 186	RMB 186	孫公司
				USD 5,000	USD 5,000	28.57		RMB 20,684	RMB 53,746	RMB 10,750	孫公司
				USD 62,976	USD 62,976			RMB 90,917	RMB 12,552	RMB 2,511	孫公司
				USD 2,000	USD 2,000			RMB 20,772	(RMB 31,746)	(RMB 5,555)	孫公司
				294,550	151,300			(126,927)	(135,931)	(23,786)	孫公司
				USD 10,000	USD 5,000			(RMB 28,999)	(RMB 31,746)	(RMB 5,555)	孫公司

註：因應集團策略考量，MSI 公司合併 LBI 公司，MSI 公司為存續公司，LBI 公司因合併消滅。

柏騰科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
柏霆(蘇州)光電科技 有限公司	EMI 加工	\$ 240,742 USD 7,100	(2)	\$ 205,914 USD 6,000	\$ -	\$ -	\$ 205,914 USD 6,000	\$ 27,400 RMB 6,400	100%	\$ 27,400 RMB 6,400	\$ 602,187 RMB 137,580	\$ -	
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	5,890 RMB 1,376	100%	5,890 RMB 1,376	450,461 RMB 102,916	342,514 USD 11,675	
柏霆(江蘇)光電科技 有限公司	"	314,880 USD 10,000	(2)	-	-	-	-	53,746 RMB 12,552	100%	53,746 RMB 12,552	454,587 RMB 103,858	184,018 RMB 42,210	
柏騰(內江)光電科技 有限公司	"	91,440 USD 3,000	(2)	-	-	-	-	72,138 RMB 16,848	100%	72,138 RMB 16,848	179,838 RMB 41,087	-	
柏騰(重慶)光電科技 有限公司	"	146,630 USD 5,000	(2)	-	-	-	-	796 RMB 186	100%	796 RMB 186	90,533 RMB 20,684	-	
浙江駿昇光電科技 有限公司	真空光電濺鍍加工 汽車零配件	1,071,891 USD 35,000	(2)	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	(135,931) (RMB 31,746)	100%	(135,931) (RMB 31,746)	(444,271) (RMB 101,501)	-	

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益係按同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 512,771 (註 3)	\$ 2,006,072 (註 3) (HKD 12,173 及 USD 61,602)	\$ 827,861

註 3：包含柏凱光電科技(深圳)有限公司 96 年 3 月清算後以及上海承哲光電科技有限公司於 109 年 7 月清算後，未匯回自台灣匯出之累積投資金額 100,172 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。

註 4：上海承哲光電科技有限公司截至 109 年 12 月已匯回投資收益為 254,140 仟元。

柏騰科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表八

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。

柏騰科技股份有限公司



董事長 陳在樸

