

柏騰科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第2季

地址：桃園市蘆竹區南山路1段108巷2號

電話：(03)212-8833

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~45		六~三三
(七) 現金流量資訊	46		三四
(八) 關係人交易	55~56		三七
(九) 質抵押之資產	56		三八
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三九
(十一) 重大之期後事項	56		四十
(十二) 其 他	46~55、57~58		三五~三六、 四一
(十三) 附註揭露事項	59		四二
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
(十四) 部門資訊	60~61		四三

會計師核閱報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

前 言

柏騰科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達柏騰集團民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 翁 博 仁



翁 博 仁

會計師 尤 盟 貴



尤 盟 貴

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130357402 號

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 6 日



民國 114 年 6 月 30 日 暨 民國 113 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日			113年12月31日			113年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 496,309	25		\$ 1,069,070	49		\$ 683,556	40	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及二二)	152,990	8		180	-		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、九、十及三八)	223,149	11		227,876	10		226,146	13	
1170	應收帳款淨額(附註四、十一及二八)	213,105	11		246,227	11		254,566	15	
1200	其他應收款(附註四及十一)	12,154	1		4,880	-		916	-	
1220	當期所得稅資產(附註四)	12,971	1		9,925	1		94	-	
130X	存貨(附註四及十二)	10,015	-		20,160	1		19,188	1	
1429	預付款項(附註二十)	30,915	2		19,139	1		18,489	1	
1460	待出售非流動資產(附註四及十三)	10,132	-		10,132	1		-	-	
1470	其他流動資產(附註二十)	1,056	-		1,192	-		3,051	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,162,796</u>	<u>59</u>		<u>1,608,781</u>	<u>74</u>		<u>1,206,006</u>	<u>70</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十六)	543,555	28		272,987	13		249,958	15	
1755	使用權資產(附註四及十七)	128,452	6		140,476	6		163,256	10	
1805	商譽(附註四及十八)	9,051	-		9,051	-		9,051	1	
1821	無形資產(附註四及十九)	1,523	-		770	-		363	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	50,528	3		32,440	1		36,897	2	
1915	預付設備款(附註二十)	37,757	2		83,365	4		24,869	1	
1920	存出保證金(附註二十及三八)	16,974	1		17,030	1		16,911	1	
1990	其他非流動資產(附註四、二十及二六)	18,312	1		18,192	1		5,523	-	
15XX	非流動資產總計	<u>806,152</u>	<u>41</u>		<u>574,311</u>	<u>26</u>		<u>506,828</u>	<u>30</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,968,948</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,183,092</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,712,834</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註四、二一及三八)	\$ 125,000	6		\$ 110,000	5		\$ 170,000	10	
2130	合約負債(附註二八)	630	-		6	-		11,636	1	
2170	應付帳款(附註二三)	4,576	-		4,270	-		7,727	-	
2200	其他應付款(附註二四)	67,468	4		113,689	5		69,437	4	
2230	當期所得稅負債(附註四)	6,587	-		1,922	-		5,639	-	
2250	負債準備-流動(附註四及二五)	1,268	-		1,446	-		1,452	-	
2280	租賃負債-流動(附註四及十七)	20,853	1		21,321	1		22,376	1	
2320	一年內到期之長期借款(附註二一及三八)	36,284	2		61,333	3		60,281	4	
2399	其他流動負債	507	-		567	-		436	-	
21XX	流動負債總計	<u>263,173</u>	<u>13</u>		<u>314,554</u>	<u>14</u>		<u>348,984</u>	<u>20</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註四及二二)	287,337	15		284,437	13		-	-	
2540	長期借款(附註二一及三八)	10,000	1		15,352	1		46,284	3	
2550	負債準備-非流動(附註四及二五)	1,776	-		674	-		750	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	278	-		279	-		268	-	
2580	租賃負債-非流動(附註四及十七)	99,957	5		109,228	5		125,142	8	
2630	長期遞延收入(附註三三)	3,575	-		3,979	-		4,015	-	
2645	存入保證金(附註二四)	-	-		-	-		22,225	1	
25XX	非流動負債總計	<u>402,923</u>	<u>21</u>		<u>413,949</u>	<u>19</u>		<u>198,684</u>	<u>12</u>	
2XXX	負債總計	<u>666,096</u>	<u>34</u>		<u>728,503</u>	<u>33</u>		<u>547,668</u>	<u>32</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、二二、二七及三二)									
	股本									
3110	普通股股本	968,122	49		969,622	44		840,422	49	
3200	資本公積	642,605	33		843,454	39		567,868	33	
	累積虧損									
3350	待彌補虧損	(85,972)	(5)		(201,884)	(9)		(92,548)	(5)	
3400	其他權益	(221,903)	(11)		(156,603)	(7)		(150,576)	(9)	
3XXX	權益合計	<u>1,302,852</u>	<u>66</u>		<u>1,454,589</u>	<u>67</u>		<u>1,165,166</u>	<u>68</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,968,948</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,183,092</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,712,834</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃逸駿



經理人：游秀屏



會計主管：劉明怡



民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日 (重編後)		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日 (重編後)		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四及二八）	\$ 84,304	100	\$ 93,065	100	\$ 158,282	100	\$ 173,307	100
5000	營業成本（附註四、十二及二九）	(73,659)	(87)	(63,018)	(68)	(146,885)	(93)	(121,881)	(70)
5950	營業毛利	10,645	13	30,047	32	11,397	7	51,426	30
	營業費用（附註十一及二九）								
6100	推銷費用	(5,431)	(7)	(4,398)	(5)	(10,643)	(7)	(7,381)	(4)
6200	管理及總務費用	(27,001)	(32)	(25,991)	(28)	(49,211)	(31)	(51,545)	(30)
6300	研究費用	(14,830)	(18)	(17,463)	(19)	(28,669)	(18)	(35,932)	(21)
6450	預期信用減損（損失）迴轉利益	(1,951)	(2)	543	1	(872)	(1)	(403)	-
6000	營業費用合計	(49,213)	(59)	(47,309)	(51)	(89,395)	(57)	(95,261)	(55)
6900	營業淨損	(38,568)	(46)	(17,262)	(19)	(77,998)	(50)	(43,835)	(25)
	營業外收入及支出（附註八、二二、二九及三三）								
7100	利息收入	3,049	4	2,919	3	5,818	4	5,518	3
7010	其他收入	32	-	33	-	65	-	65	-
7020	其他利益及損失	42,234	50	777	1	10,175	6	4,423	3
7050	財務成本	(3,461)	(4)	(1,972)	(2)	(6,993)	(4)	(3,211)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	41,854	50	1,757	2	9,065	6	6,795	4
7900	稅前淨（損）利	3,286	4	(15,505)	(17)	(68,933)	(44)	(37,040)	(21)
7950	所得稅（費用）利益（附註四及三十）	321	-	(16,065)	(17)	(18,252)	(11)	(36,178)	(21)
8000	繼續營業單位本期淨利（損）	3,607	4	(31,570)	(34)	(87,185)	(55)	(73,218)	(42)
8100	停業單位利益（損失）（附註四、十三及二九）	603	1	(14,045)	(15)	1,213	1	(19,330)	(11)
8200	本期淨（損）利	4,210	5	(45,615)	(49)	(85,972)	(54)	(92,548)	(53)
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益（附註四及二七）	(20,400)	(24)	-	-	(20,400)	(13)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅（附註四、二七及三十）	4,080	5	-	-	4,080	3	-	-
8310		(16,320)	(19)	-	-	(16,320)	(10)	-	-
	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（附註四及二七）	(82,921)	(99)	9,324	10	(66,641)	(42)	29,141	17
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅（附註四、二七及三十）	16,584	20	(1,865)	(2)	13,328	8	(5,828)	(4)
8360		(66,337)	(79)	7,459	8	(53,313)	(34)	23,313	13
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(82,657)	(98)	7,459	8	(69,633)	(44)	23,313	13
8500	本期綜合損益總額	(\$ 78,447)	(93)	(\$ 38,156)	(41)	(\$ 155,605)	(98)	(\$ 69,235)	(40)
	每股盈餘（虧損）（附註三一）								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	\$ 0.04		(\$ 0.55)		(\$ 0.90)		(\$ 1.10)	
9850	稀 釋	\$ 0.04		(\$ 0.55)		(\$ 0.90)		(\$ 1.10)	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.04		(\$ 0.38)		(\$ 0.91)		(\$ 0.88)	
9810	稀 釋	\$ 0.04		(\$ 0.38)		(\$ 0.91)		(\$ 0.88)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃逸駿

經理人：游秀屏

會計主管：劉明怡



柏騰國際股份有限公司

民國 114 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益							其 他 權 益 項 目		權 益 總 額	
	股 數 (仟 股)	本 資 本 公 積	累 積 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 (損) 益			
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	84,042	\$ 840,422	\$ 697,863	\$ 6,913	\$ 62,223	(\$ 201,431)	(\$ 156,329)	(\$ 23,876)	\$ -	\$ 1,225,785
	112 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(6,913)	-	6,913	-	-	-	-
B15	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(62,223)	62,223	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	2,300	-	-	-	-	6,316	-	8,616
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(132,295)	-	-	132,295	-	-	-	-
D1	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(92,548)	-	-	-	(92,548)
D3	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	23,313	-	-	23,313
D5	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(92,548)	23,313	-	-	(69,235)
Z1	113 年 6 月 30 日 餘 額	<u>84,042</u>	<u>\$ 840,422</u>	<u>\$ 567,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 92,548)</u>	<u>(\$ 133,016)</u>	<u>(\$ 17,560)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,165,166</u>
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	96,962	\$ 969,622	\$ 843,454	\$ -	\$ -	(\$ 201,884)	(\$ 126,412)	(\$ 30,191)	\$ -	\$ 1,454,589
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(201,884)	-	-	201,884	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	5,550	-	-	-	-	2,703	-	8,253
T1	限制員工權利新股註銷	(150)	(1,500)	(4,515)	-	-	-	-	1,630	-	(4,385)
D1	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(85,972)	-	-	-	(85,972)
D3	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(53,313)	-	(16,320)	(69,633)
D5	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(85,972)	(53,313)	-	(16,320)	(155,605)
Z1	114 年 6 月 30 日 餘 額	<u>96,812</u>	<u>\$ 968,122</u>	<u>\$ 642,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 85,972)</u>	<u>(\$ 179,725)</u>	<u>(\$ 25,858)</u>	<u>(\$ 16,320)</u>	<u>\$ 1,302,852</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃逸駿



經理人：游秀屏



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 68,933)	(\$ 37,040)
A00020	停業單位稅前淨利(損失)	1,213	(19,330)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,771	31,618
A20200	攤銷費用	569	361
A20300	預期信用減損損失	872	514
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(8,186)	-
A20900	財務成本	6,993	3,211
A21200	利息收入	(5,855)	(6,348)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,368	8,616
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	-	(71)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,149	9,393
A29900	租賃修改利益	-	(106)
A29900	提列負債準備	1,102	-
A29900	迴轉負債準備	(51)	(793)
A29900	已實現長期遞延收入攤銷	(65)	(65)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(144,624)	-
A31150	應收帳款	32,785	24,054
A31180	其他應收款	(7,412)	138
A31200	存 貨	7,998	(6,288)
A31230	預付款項	(11,776)	1,521
A31240	其他流動資產	136	(785)
A32125	合約負債	624	11,636
A32150	應付帳款	306	(851)
A32180	其他應付款項	(8,378)	(3,443)
A32230	其他流動負債	(60)	14
A32240	淨確定福利計畫	(120)	112

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日 (重編後)
A33000	營運產生之現金	(\$ 162,574)	\$ 16,068
A33100	收取之利息	5,993	6,140
A33300	支付之利息	(2,632)	(2,129)
A33500	支付所得稅	(17,398)	(35,589)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(176,611)	(15,510)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(20,400)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(168,602)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,727	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(288,935)	(9,311)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	71
B03700	存出保證金增加	-	(12,346)
B03800	存出保證金減少	56	-
B04500	購置無形資產	(1,326)	(688)
B07100	預付設備款增加	(3,313)	(24,869)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(309,191)	(215,745)
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	-	(20,000)
C01600	舉借長期借款	-	100,000
C01700	償還長期借款	(30,401)	(2,019)
C03000	存入保證金增加	-	22,225
C09900	註銷限制員工權利新股	(1,500)	-
C04020	租賃負債本金償還	(12,880)	(7,567)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(29,781)	92,639
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(57,178)	21,606
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(572,761)	(117,010)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,069,070	800,566
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 496,309	\$ 683,556

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃逸駿



經理人：游秀屏



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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」，本公司及由本公司所控制個體以下簡稱「合併公司」)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。本公司於 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，本公司為存續公司，信鼎科技有限公司則因合併而消滅。

本公司於 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 114 年 8 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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>
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管

理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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。

合併公司於 113 年 9 月 18 日董事會決議，並於 113 年 9 月 24 日簽訂處分子公司－柏霆（蘇州）光電科技有限公司（以下簡稱柏霆（蘇州）公司）合約，已符合 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」之規定。為配合 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表中有關停業單位之表達，合併公司重分類 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日停業單位之損益項目，俾使兩期綜合損益之資訊更為攸關，參閱附註十三。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 其他長期員工福利

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

3. 所得稅費用

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

4. 金融工具

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。

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。

衡量種類

合併公司 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日新增持有之金融資產種類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規之可能影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 113 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 595	\$ 622	\$ 887
銀行支票及活期存款	375,714	788,919	499,253
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
七天期通知銀行存款	-	13,434	78,677
3個月以內到期之銀行定期存款	120,000	266,095	104,739
	<u>\$ 496,309</u>	<u>\$ 1,069,070</u>	<u>\$ 683,556</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
活期存款	0.005%~0.8%	0.002%~1.15%	0.001%~1.45%
七天期通知銀行存款	-	0.45%	0.8%
3個月以內到期之定期存款	1.34%	1.35%~4.58%	2.25%~5.15%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
－可轉換公司債			
－贖回權（附註二二）	\$ 30	\$ 180	\$ -
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	152,960	-	-
	<u>\$ 152,990</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
欣鉅興科技股份有限公司普通股	\$ -	\$ -	\$ -

合併公司依中長期策略目的投資上述股權，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 114 年 6 月 30 日評估欣鉅興科技股份有限公司之公允價值，經評估該被投資公司之財務資訊及經營狀況，結果顯示該被投資公司整體獲利狀況不如預期，而於 114 年 6 月 30 日認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失 20,400 仟元。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	<u>\$ 223,149</u>	<u>\$ 227,876</u>	<u>\$ 226,146</u>

(一) 截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.6%~4.18%、1.42%~4.8% 及 1.48%~5.15%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三八。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

114 年 6 月 30 日

總帳面金額	<u>\$ 223,149</u>
備抵損失	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 223,149</u>

113 年 12 月 31 日

總帳面金額	<u>\$ 227,876</u>
備抵損失	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 227,876</u>

113年6月30日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 226,146
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 226,146</u>

合併公司現行信用風險評等機制如下：

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：

信用等級	定義	預期信用 損失認列基礎	預期信用 損失率	114年6月30日 總帳面金額	113年12月31日 總帳面金額	113年6月30日 總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期 信用損失	0%	<u>\$ 223,149</u>	<u>\$ 227,876</u>	<u>\$ 226,146</u>

十一、應收帳款及其他應收款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 219,985	\$ 252,770	\$ 258,156
減：備抵損失	(6,880)	(6,543)	(3,590)
	<u>\$ 213,105</u>	<u>\$ 246,227</u>	<u>\$ 254,566</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 346	\$ 484	\$ 431
應收營業稅退稅款	8,254	4,353	-
應收租金	3,514	-	-
其他	40	43	485
	<u>\$ 12,154</u>	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 916</u>

(一) 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帳款之備抵損失如下：

114 年 6 月 30 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%~1.08%	1.28%~ 1.66%	61.74%~ 69.05%	100%	
總帳面金額	\$ 149,424	\$ 64,117	\$ 5,585	\$ 859	\$ 219,985
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>1,382</u>)	(<u>972</u>)	(<u>3,667</u>)	(<u>859</u>)	(<u>6,880</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 148,042</u>	<u>\$ 63,145</u>	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,105</u>

113 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%~0.83%	0.20%~ 1.67%	34.12%~ 82.35%	100%	
總帳面金額	\$ 167,080	\$ 79,238	\$ 4,039	\$ 2,413	\$ 252,770
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>1,116</u>)	(<u>878</u>)	(<u>2,136</u>)	(<u>2,413</u>)	(<u>6,543</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 165,964</u>	<u>\$ 78,360</u>	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246,227</u>

113 年 6 月 30 日

	0 ~ 90 天	91 ~ 180 天	180 ~ 360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~0.43%	0.21%~ 1.26%	11.79%~ 82.83%	100%	
總帳面金額	\$ 164,614	\$ 88,395	\$ 3,253	\$ 1,894	\$ 258,156
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(360)	(380)	(956)	(1,894)	(3,590)
攤銷後成本	<u>\$ 164,254</u>	<u>\$ 88,015</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,566</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 6,543	\$ 2,979
加：本期提列減損損失	872	514
外幣換算差額	(535)	97
期末餘額	<u>\$ 6,880</u>	<u>\$ 3,590</u>

(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 天之其他應收款認列 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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日資產負債表日合併公司帳列無已逾期但尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

十二、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
原 物 料	\$ 8,570	\$ 16,864	\$ 13,024
在 製 品	159	245	1,192
製 成 品	<u>1,286</u>	<u>3,051</u>	<u>4,972</u>
	<u>\$ 10,015</u>	<u>\$ 20,160</u>	<u>\$ 19,188</u>

銷貨成本性質如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 73,261	\$ 66,786	\$ 144,736	\$ 128,311
存貨跌價損失	398	8,557	2,149	9,393
減：屬停業單位部門	-	(12,325)	-	(15,823)
	<u>\$ 73,659</u>	<u>\$ 63,018</u>	<u>\$ 146,885</u>	<u>\$ 121,881</u>

十三、待出售非流動資產及待出售處分群組

(一) 停業單位

合併公司於 113 年 9 月 18 日董事會決議由子公司－精華國際投資有限公司出售所持有之柏霆（蘇州）光電科技有限公司（以下簡稱柏霆（蘇州）公司）之 100% 股權。並於 113 年 9 月 24 日簽訂處分子公司－柏霆（蘇州）公司合約，由於處分價款約定不低於人民幣 5,600 萬元，超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售時，並無應認列減損損失。

由於上述交易已符合 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因此將處分資產轉列待出售非流動資產，且該待出售非流動資產符合停業單位之定義而表達為停業單位，為配合 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表中有關停業單位之表達，合併公司重分類 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日停業單位之損益項目，俾使兩期綜合損益之資訊更為攸關。

停業單位損益明細及現金流量如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ -	\$ 542	\$ -	\$ 1,759
營業成本	-	(12,325)	-	(15,823)
營業毛損	-	(11,783)	-	(14,064)
推銷費用	(385)	(764)	(768)	(1,749)
管理費用	(361)	(2,601)	(800)	(6,240)
預期信用減損損失	-	(133)	-	(111)
營業淨損	(746)	(15,281)	(1,568)	(22,164)
利息收入	16	318	37	830
其他收入	1,334	1,396	2,747	2,763
其他利益及損失	(1)	(478)	(3)	(759)
稅前淨利（損）	603	(14,045)	1,213	(19,330)
所得稅費用	-	-	-	-
停業單位利益（損失）	<u>\$ 603</u>	<u>(\$ 14,045)</u>	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 19,330</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
現金流量				
營業活動			(\$ 2,571)	\$ 3,742
投資活動			-	(3,387)
籌資活動			-	(133,350)
淨現金流出			(\$ 2,571)	(\$ 132,995)

無任何因停業之利益（損失）而產生所得稅損失或利益。

(二) 待出售非流動資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
待出售非流動資產	<u>\$ 10,132</u>	<u>\$ 10,132</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 113 年 9 月 18 日董事會決議由子公司－精華國際投資有限公司出售所持有之柏霆（蘇州）公司之 100% 股權，其持有之資產已重分類為待出售非流動資產，並於合併資產負債表中單獨表達，待出售之資產及負債主要類別如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,952	\$ 4,952	\$ -
使用權資產	5,140	5,140	-
無形資產	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,132</u>	<u>\$ 10,132</u>	<u>\$ -</u>

待出售非流動資產出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售非流動資產時，並無應認列減損損失。

十四、子 公 司

(一) 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
				114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
本 公 司	Macro Sight International Co., Ltd. (以下簡稱 MSI 公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	-
本 公 司	晶成材料股份有限公司 (以下簡稱晶成公司)	碳化矽技術及材料 供應	新台幣	100	100	100	1
MSI 公司	Macro Sight Technology Limited(以下簡稱 MST 公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	-

(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
				114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
MSI 公司	Clear Smart Investments Limited (以下簡稱 CSI 公司)	轉投資業務	人民幣	-	-	100	2
MSI 公司	柏騰科技投資有限公司 (以下簡稱柏騰投資公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	-
MSI 公司	精密國際投資有限公司 (以下簡稱精密國際公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	-
MST 公司	精華國際投資有限公司 (以下簡稱精華國際公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	-
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	-	-	-	2
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	50.1	50.1	71.43	3
精華國際公司	柏霆 (蘇州) 公司	EMI 加工	人民幣	100	100	100	-
精華國際公司	柏霆 (江蘇) 光電科技有限公司 (以下簡稱柏霆 (江蘇) 公司)	EMI 加工	人民幣	100	100	80	4
柏霆 (蘇州) 公司	柏霆 (江蘇) 公司	EMI 加工	人民幣	-	-	20	4
柏霆 (蘇州) 公司	浙江駿昇公司	真空光電濺鍍加工 汽車配件	人民幣	49.9	49.9	28.57	3
精密國際公司	柏騰 (內江) 光電科技有限公司 (以下簡稱柏騰 (內江) 公司)	EMI 加工	人民幣	100	100	100	-
柏霆 (江蘇) 公司	柏基 (蘇州) 科技有限公司 (以下簡稱柏基 (蘇州) 公司)	濺鍍設備售後服務 及設備零組件買賣	人民幣	100	100	-	5

備 註：

1. 本公司於 113 年 8 月 9 日參與晶成公司之現金增資並增加投資金額 600,000 仟元。
2. 柏騰 (昆山) 公司由本公司之轉投資公司 CSI 公司持股 100%，成立於 96 年 3 月，主要營業項目為 EMI 加工，業已於 113 年 4 月 23 日核准解散。其控股公司 CSI 公司業已於 113 年 8 月 19 日核准解散。
3. 因應集團投資架構調整，於 113 年 8 月 9 日經本公司董事會決議由柏霆 (蘇州) 公司增資浙江駿昇公司美金 14,900 仟元，使柏霆 (蘇州) 公司對浙江駿昇公司持股比率由 28.57% 增加至 49.9%，並致柏騰投資公司對浙江駿昇公司持股比率由 71.43% 減少至 50.1%。
4. 因應集團投資架構調整，於 113 年 8 月 9 日經本公司董事會決議由柏霆 (江蘇) 公司減資退回柏霆 (蘇州) 公司之全部股權，致精華國際公司對柏霆 (江蘇) 公司持股比率由 80% 增加至 100%。

5. 柏霆（江蘇）公司於 113 年 8 月以人民幣 6,500 仟元投資設立柏基（蘇州）公司，持股比例為 100%。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

十五、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
個別不重大之關聯企業			
柏騰三一股份有限			
公司	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</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，請參閱附註四二之附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

合併公司於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日投資持有柏騰三一股份有限公司比例為 50%，然而，依據股東協議由其他股東控制該公司董事會組成，因此，合併公司對該公司不具控制。合併公司管理階層認為對該公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>114年4月1日</u> <u>至6月30日</u>	<u>113年4月1日</u> <u>至6月30日</u>	<u>114年1月1日</u> <u>至6月30日</u>	<u>113年1月1日</u> <u>至6月30日</u>
合併公司享有之份額				
本期淨損	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
綜合損益總額	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

合併公司對特定關聯企業停止按權益法認列進一步之損失份額。合併公司於認列對關聯企業之損失份額時，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額及實質上屬於對該關聯企業淨投資組成部分之長期應收款，所認列之損失不以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。自關聯企業相關財務報告摘錄該等關聯企業當年度及累積未認列損失份額如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當年度金額	\$ -	(\$ 3)	\$ -	(\$ 6)
累積金額	\$ -	(\$ 3)	(\$ 299)	(\$ 315)

十六、不動產、廠房及設備

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
自用	\$ 543,555	\$ 272,987	\$ 244,932
營業租賃出租	-	-	5,026
	<u>\$ 543,555</u>	<u>\$ 272,987</u>	<u>\$ 249,958</u>

(一) 自用

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	在建工程	合計
成本							
114年1月1日餘額	\$ 180,735	\$ 596,580	\$ -	\$ 22,063	\$ 24,229	\$ 52,039	\$ 875,646
增 添	-	2,958	350	231	438	247,366	251,343
處分資產	-	(256)	-	-	-	-	(256)
外幣兌換差額之影響	(24,178)	(116,653)	-	(838)	(507)	-	(142,176)
重分類	-	6,731	150	-	-	42,040	48,921
114年6月30日餘額	<u>\$ 156,557</u>	<u>\$ 489,360</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 21,456</u>	<u>\$ 24,160</u>	<u>\$ 341,445</u>	<u>\$ 1,033,478</u>
累計折舊及減損							
114年1月1日餘額	\$ 101,773	\$ 476,296	\$ -	\$ 18,815	\$ 5,775	\$ -	\$ 602,659
折舊費用	3,495	13,472	42	646	2,737	-	20,392
處分資產	-	(256)	-	-	-	-	(256)
外幣兌換差額之影響	(17,223)	(114,809)	-	(783)	(57)	-	(132,872)
114年6月30日餘額	<u>\$ 88,045</u>	<u>\$ 374,703</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 18,678</u>	<u>\$ 8,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 489,923</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 68,512</u>	<u>\$ 114,657</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$ 15,705</u>	<u>\$ 341,445</u>	<u>\$ 543,555</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 78,962</u>	<u>\$ 120,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,248</u>	<u>\$ 18,454</u>	<u>\$ 52,039</u>	<u>\$ 272,987</u>
成本							
113年1月1日餘額	\$ 209,195	\$ 1,044,789	\$ 2,265	\$ 27,940	\$ 21,883	\$ 14,176	\$ 1,320,248
增 添	-	1,011	-	379	3,606	4,242	9,238
處分資產	-	(730)	-	(4,782)	(7,454)	-	(12,966)
外幣兌換差額之影響	5,705	47,029	44	339	74	218	53,409
重分類	-	3,108	-	-	1,563	(4,671)	-
113年6月30日餘額	<u>\$ 214,900</u>	<u>\$ 1,095,207</u>	<u>\$ 2,309</u>	<u>\$ 23,876</u>	<u>\$ 19,672</u>	<u>\$ 13,965</u>	<u>\$ 1,369,929</u>
累計折舊及減損							
113年1月1日餘額	\$ 131,387	\$ 898,863	\$ 2,265	\$ 25,685	\$ 10,907	\$ -	\$ 1,069,107
折舊費用	2,294	17,892	-	603	1,865	-	22,654
處分資產	-	(730)	-	(4,782)	(7,454)	-	(12,966)
外幣兌換差額之影響	3,601	42,228	44	321	8	-	46,202
113年6月30日餘額	<u>\$ 137,282</u>	<u>\$ 958,253</u>	<u>\$ 2,309</u>	<u>\$ 21,827</u>	<u>\$ 5,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,124,997</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 77,618</u>	<u>\$ 136,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 14,346</u>	<u>\$ 13,965</u>	<u>\$ 244,932</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	20至30年
廠房裝修	10年
其他	3至5年
機器設備	2至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3至6年
其他設備	2至9.8年

(二) 營業租賃出租

	<u>房 屋 及 建 築</u>
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -
外幣兌換差額之影響	-
114 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>	
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -
折舊費用	-
外幣兌換差額之影響	-
114 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>
114 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ -</u>
113 年 12 月 31 日 及 114 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ -</u>
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 56,387
外幣兌換差額之影響	1,538
113 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 57,925</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>	
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 50,027
折舊費用	1,497
外幣兌換差額之影響	1,375
113 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 52,899</u>
113 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 5,026</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>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
第 1 年	\$ -	\$ -	\$ 2,656
第 2 年	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,656</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	

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 9,846	\$ 11,396	\$ 16,642
建築物	117,705	128,380	145,759
運輸設備	901	700	855
	<u>\$ 128,452</u>	<u>\$ 140,476</u>	<u>\$ 163,256</u>
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 2,410</u>
			<u>\$ 117,979</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 63	\$ 114	\$ 129
建築物	6,353	3,454	12,062
運輸設備	110	78	188
減：屬停業單位 部門	-	(48)	-
	<u>\$ 6,526</u>	<u>\$ 3,598</u>	<u>\$ 12,379</u>
			<u>\$ 7,372</u>

除增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 20,853</u>	<u>\$ 21,321</u>	<u>\$ 22,376</u>
非流動	<u>\$ 99,957</u>	<u>\$ 109,228</u>	<u>\$ 125,142</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建築物	2.4%~4%	2.4%~4%	2.2%~4%
運輸設備	2.575%	2.575%	2.575%

(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 3~50 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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 1,053</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 13,641)</u>	<u>(\$ 8,620)</u>

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

合併公司截至 114 年及 113 年 6 月 30 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。

十八、商譽

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 9,051	\$ 9,051
本期企業合併取得	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 9,051</u>	<u>\$ 9,051</u>

合併公司於 111 年 8 月 17 日收購晶成材料股份有限公司（以下稱晶成公司）產生之商譽 9,051 仟元，主要係來自控制溢價。進行減損測試時，該商譽僅與晶成公司單一現金產生單位有關，故商譽之減損係透過計算晶成公司之可回收金額與淨資產帳面金額評估是否須提列減損。

合併公司之商譽於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大變動及減損情形。

十九、無形資產

	專	利	權	其	他	合	計
<u>成 本</u>							
114年1月1日餘額	\$	223		\$	25,941		\$ 26,164
單獨取得		-			1,326		1,326
處分		-		(456)		(456)
淨兌換差額		-		(2,105)		(2,105)
114年6月30日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>24,706</u>		\$ <u>24,929</u>
<u>累計攤銷</u>							
114年1月1日餘額	\$	223		\$	25,171		\$ 25,394
攤銷費用		-			569		569
處分		-		(456)		(456)
淨兌換差額		-		(2,101)		(2,101)
114年6月30日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>23,183</u>		\$ <u>23,406</u>
114年6月30日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>1,523</u>		\$ <u>1,523</u>
114年1月1日及 113年12月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>770</u>		\$ <u>770</u>
<u>成 本</u>							
113年1月1日餘額	\$	223		\$	23,576		\$ 23,799
單獨取得		-			688		688
淨兌換差額		-			628		628
113年6月30日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>24,892</u>		\$ <u>25,115</u>
<u>累計攤銷</u>							
113年1月1日餘額	\$	223		\$	23,528		\$ 23,751
攤銷費用		-			361		361
淨兌換差額		-			640		640
113年6月30日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>24,529</u>		\$ <u>24,752</u>
113年6月30日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>363</u>		\$ <u>363</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至10年

依功能別彙總攤銷費用：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 26	\$ 21	\$ 47	\$ 37
推銷費用	15	2	31	4
管理費用	254	159	445	315
研發費用	<u>23</u>	<u>3</u>	<u>46</u>	<u>5</u>
	318	185	569	361
減：屬停業單位部門	-	(<u>6</u>)	-	(<u>12</u>)
	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 349</u>

二十、其他資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項(一)	\$ 30,915	\$ 19,139	\$ 18,489
其他流動資產			
其 他	<u>1,056</u>	<u>1,192</u>	<u>3,051</u>
	<u>\$ 31,971</u>	<u>\$ 20,331</u>	<u>\$ 21,540</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款(二)	\$ 37,757	\$ 83,365	\$ 24,869
存出保證金(三) (附註三八)	<u>16,974</u>	<u>17,030</u>	<u>16,911</u>
其他非流動資產			
淨確定福利資產 (附註 二六)	14,862	14,742	2,073
其 他	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>
	<u>18,312</u>	<u>18,192</u>	<u>5,523</u>
	<u>\$ 73,043</u>	<u>\$ 118,587</u>	<u>\$ 47,303</u>

(一) 預付款項

合併公司預付款項－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

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

主要係晶成公司於114年6月30日暨113年12月31日及6月30日向中租迪和股份有限公司辦理設備融資長期借款之質押保證金10,500仟元。

二一、借 款

(一) 短期借款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三八)			
銀行借款	\$ 45,000	\$ 30,000	\$ 50,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>120,000</u>
	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 170,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.13%~2.575%、2.13%~2.425%及 2.13%~2.66%。

合併公司為短期借款而提供質押擔保情形，請參閱附註三八。

(二) 長期借款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三八)			
其他借款—中租迪和股 份有限公司	\$ 23,835	\$ 47,164	\$ 70,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款—第一商業銀行	2,449	4,521	6,565
銀行借款—上海商業儲蓄 銀行	20,000	25,000	30,000
減：一年內到期之長期 借款	(<u>36,284</u>)	(<u>61,333</u>)	(<u>60,281</u>)
	<u>\$ 10,000</u>	<u>15,352</u>	<u>\$ 46,284</u>

合併公司於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日長期借款之利率分別為 2.575%~4.304%、2.575%~4.304%及 2.575%~4.304%，自借款日起，分別分 18~60 個月、18~60 個月及 18~60 個月攤還本息。

合併公司為長期借款而提供質押擔保情形，請參閱附註三八。

二二、應付公司債

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 287,337	\$ 284,437	\$ -
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 287,337</u>	<u>\$ 284,437</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 113 年 8 月 15 日發行 3 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 300,000 仟元，發行期間為 113 年 8 月 15 日至 116 年 8 月 15 日。

每單位公司債持有人有權以每股 35 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 113 年 11 月 16 日至 116 年 8 月 15 日。若公司債屆時符合約定條件，將以每股 35 元轉換。

該轉換公司債自 113 年 11 月 16 日至 116 年 7 月 6 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換公司債轉換價格達 30%，本公司得於其後 30 個營業日內收回債券；若於前述期間內該轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後任何時間收回債券。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.05%。

主契約債務工具變動如下：

	金 額
113 年 8 月 15 日發行價款（減除交易成本 2,500 仟元）	\$ 353,390
贖回權衍生工具	510
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 500 仟元）	(71,620)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 2,000 仟元）	282,280
以有效利率 2.05% 計算之利息	2,157
113 年 12 月 31 日負債組成部分	284,437
以有效利率 2.05% 計算之利息	2,900
114 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 287,337</u>

贖回權衍生工具於 113 年 8 月 15 日（國內第一次有擔保轉換公司債發行日）至 114 年 6 月 30 日之變動如下：

	113 年 8 月 15 日 至 114 年 6 月 30 日
發行日	\$ 510
公允價值變動損失	(330)
113 年 12 月 31 日餘額	180
公允價值變動損失	(150)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 30</u>

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下：

	114年1月1日 至6月30日
發行日	<u>\$ 71,620</u>
113年12月31日餘額	<u>71,620</u>
114年6月30日餘額	<u><u>\$ 71,620</u></u>

合併公司為發行可轉換公司債而提供質押擔保情形，請參閱附註三八。

截至114年6月30日及113年12月31日止，國內第一次有擔保轉換公司債持有人尚未行使轉換權。

二三、應付帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應付帳款</u>			
非關係人—因營業而發生	<u>\$ 4,576</u>	<u>\$ 4,270</u>	<u>\$ 7,727</u>

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

二四、其他負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 31,490	\$ 35,135	\$ 27,993
應付休假給付	2,715	2,954	3,160
應付設備款	2,831	40,423	2,714
應付勞務費	2,481	1,686	2,601
應付輔料、耗材費用	8,597	11,280	12,963
應付水電費	5,210	4,758	4,607
應付業務開發費	-	-	2,000
其他	14,144	17,453	13,399
	<u>\$ 67,468</u>	<u>\$ 113,689</u>	<u>\$ 69,437</u>
<u>其他負債</u>			
存入保證金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,225</u>

存入保證金

主係柏霆（蘇州）公司於113年6月收取之出售股權誠意金22,225仟元（人民幣5,000仟元），簽約後已返還該筆款項。

二五、負債準備

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
保固(二)	\$ 1,268	\$ 1,446	\$ 1,452
<u>非流動</u>			
員工福利(一)	\$ 695	\$ 674	\$ 750
復原義務(三)	1,081	-	-
	\$ 1,776	\$ 674	\$ 750
	保	固	復原義務
114年1月1日餘額	\$ 1,446	\$ -	\$ 1,446
本期新增	-	1,081	1,081
本期迴轉	(51)	-	(51)
淨兌換差額	(127)	-	(127)
114年6月30日餘額	\$ 1,268	\$ 1,081	\$ 2,349

- (一) 員工福利負債準備係合併公司員工死亡撫恤金之提列，合併公司所採用之員工撫恤金給付計畫，係屬確定其他長期福利計畫；撫恤金之計算係根據員工死亡時當時之固定薪資計算。
- (二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。
- (三) 依租賃合約，合併公司應於租賃結束日將承租之工廠復原至承租時之原始狀態。合併公司管理階層對於履行租賃合約之復原義務產生時，按其所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值認列為負債準備。該估計將定期檢視及根據工廠之使用情況予以調整。

二六、退職後福利計畫

114年及113年4月1日至6月30日與114年及113年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為收入60仟元、成本56仟元、收入120仟元及成本112仟元。

二七、權益

(一) 股本

普通股

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且付清股款之 股數(仟股)	<u>96,812</u>	<u>96,962</u>	<u>84,042</u>
已發行股本	<u>\$ 968,122</u>	<u>\$ 969,622</u>	<u>\$ 840,422</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。

本公司於 112 年 6 月 26 日董事會決議以現金增資私募發行普通股 2,300 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 25 元溢價發行，增資後實收股本為 830,422 仟元，並經董事會決議以 112 年 7 月 11 日為增資基準日。上述現金增資案業經經濟部 112 年 8 月 17 日核准變更登記生效。前述私募普通股之權利義務除受證券交易法所規定流通轉讓之限制，且須於股票交付日起滿三年並完成補辦公開發行程序後，始得申請上市掛牌交易外，餘與其他已發行之普通股相同。

本公司於 113 年 3 月 13 日董事會決議辦理 113 年現金增資發行新股 12,000 仟股，每股認購價格 25 元，實收股款為 300,000 仟元，上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 113 年 5 月 23 日通知申報生效，並經董事會決議，以 113 年 7 月 10 日為增資基準日，業已於 113 年 7 月 10 日全數收足。上述現金增資發行普通股案業經經濟部 113 年 8 月 22 日核准變更登記生效。

本公司於 113 年 8 月 9 日董事會決議發行限制員工權利普通股 920 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 10 元發行，增資後實收股本為 969,622 仟元，並經董事會決議，以 113 年 9 月 2 日為增資基準日。上述發行限制員工權利普通股案業經經濟部 113 年 10 月 15 日核准變更登記生效。

本公司於 114 年 6 月 24 日董事會決議將所發行限制員工權利新股，於員工未達成既得條件，依發行辦法收回已發行股份 75 仟股，每股面額 10 元，減資後實收股本為 968,872 仟元，並經董事會決議，以 114 年 7 月 10 日為減資基準日。本公司已於本合併財務報告通過發布日前向經濟部辦理變更登記，惟尚未經其核准。

114 年 6 月 24 日至 6 月 30 日員工未達成既得條件，本公司依發行辦法收回已發行股份 75 仟股，每股面額 10 元，減資後實收股本為 968,122 仟元。本公司於本合併財務報告通過發布日前尚未向經濟部辦理變更登記。

本公司於 114 年 6 月 24 日董事會決議發行限制員工權利普通股 1,080 仟股，員工實際認購之限制員工權利普通股 1,000 仟股，每股面額 10 元，預計增資後實收股本為 978,122 仟元，並經董事會決議，以 114 年 7 月 9 日為增資基準日。本公司已於本合併財務報告通過發布日前向經濟部辦理變更登記，惟尚未經其核准。

(二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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	\$ 516,844	\$ 700,868	\$ 511,243
庫藏股票交易	2,135	2,135	2,135
員工認股權失效	-	17,860	17,660
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	47,576	46,541	30,100
員工認股權	4,430	4,430	6,730
認股權	<u>71,620</u>	<u>71,620</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 642,605</u>	<u>\$ 843,454</u>	<u>\$ 567,868</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事酬勞分派政策，請參閱附註二九(八)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司於 113 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過 112 年度虧損撥補案如下：

	112年度
法定盈餘公積彌補虧損	\$ 6,913
特別盈餘公積彌補虧損	62,223
資本公積－普通股發行溢價 彌補虧損	<u>132,295</u>
	<u>\$ 201,431</u>

本公司於 114 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 113 年度虧損撥補案如下：

	<u>113年度</u>
資本公積－已失效員工認股權彌補虧損	\$ 17,860
資本公積－普通股發行溢價彌補虧損	<u>184,024</u>
	<u>\$ 201,884</u>

(四) 特別盈餘公積

	<u>114年1月1日 至6月30日</u>	<u>113年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	\$ -	\$ 62,223
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	-
彌補虧損	<u>-</u>	<u>(62,223)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRS 會計準則所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>114年1月1日 至6月30日</u>	<u>113年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	(\$126,412)	(\$156,329)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(66,641)	29,141
國外營運機構之換算差額相關所得稅	<u>13,328</u>	<u>(5,828)</u>
期末餘額	<u>(\$179,725)</u>	<u>(\$133,016)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	稅 前 金 額	相 關 所 得 稅	稅 後 金 額
113年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
當期產生			
未實現損益			
權益工具	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-
113年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
114年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
當期產生			
未實現損益			
權益工具	(20,400)	4,080	(16,320)
本期其他綜合損益	(20,400)	4,080	(16,320)
114年6月30日餘額	(\$ 20,400)	\$ 4,080	(\$ 16,320)

3. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於112年6月13日決議發行限制員工權利新股，相關說明請參閱附註三二。

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 30,191)	(\$ 23,876)
本期發行	(5,550)	-
本期註銷收回—已既得	1,630	-
本期註銷收回—未既得	2,885	-
迴轉股份基礎給付費用	(2,885)	-
認列股份基礎給付費用	8,253	6,316
期末餘額	(\$ 25,858)	(\$ 17,560)

二八、收 入

(一) 客戶合約之說明

1. PVD 鍍膜產品

合併公司係依客戶約定規格提供電子零組件真空鍍膜製造產生之收入，係由客戶供料，客戶並於服務過程中即對商品取得控制，故合併公司服務合約係隨時間逐步認列收入。合併公司係按已生產或交付之數量衡量完成進度。

2. 碳化矽產品

碳化矽產品係銷售予碳化矽產業下游業者，合併公司係以合約、報價單或訂單約定價格銷售。

(二) 客戶合約收入之細分

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
PVD 鍍膜產品	\$ 82,285	\$ 93,600	\$ 155,191	\$ 175,008
碳化矽產品	744	-	855	51
其他	1,275	7	2,236	7
減：屬停業單位部門(附註十三)	-	(542)	-	(1,759)
	<u>\$ 84,304</u>	<u>\$ 93,065</u>	<u>\$ 158,282</u>	<u>\$ 173,307</u>

(三) 合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收帳款(附註十一)	<u>\$ 213,105</u>	<u>\$ 246,227</u>	<u>\$ 254,566</u>	<u>\$ 279,231</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 11,636</u>	<u>\$ -</u>

二九、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,912	\$ 1,665	\$ 3,426	\$ 4,031
按攤銷後成本衡量 之金融資產	1,153	1,572	2,429	2,317
減：屬停業單位部門(附註十三)	(16)	(318)	(37)	(830)
	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 2,919</u>	<u>\$ 5,818</u>	<u>\$ 5,518</u>

(二) 其他收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租賃收入	\$ 1,334	\$ 1,396	\$ 2,747	\$ 2,763
政府補助收入 (附註三三)	32	33	65	65
減：屬停業單位部門 (附註十三)	(1,334)	(1,396)	(2,747)	(2,763)
	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 65</u>

(三) 其他利益及損失

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 5,089	\$ 735	\$ 4,622	\$ 3,397
處分不動產、廠房及設備利益	-	38	-	71
租賃修改利益	-	59	-	106
金融資產損益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	37,155	-	8,186	-
其他	(11)	(533)	(2,636)	90
減：屬停業單位部門 (附註十三)	<u>1</u>	<u>478</u>	<u>3</u>	<u>759</u>
	<u>\$ 42,234</u>	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 10,175</u>	<u>\$ 4,423</u>

(四) 財務成本

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,159	\$ 1,687	\$ 2,381	\$ 2,621
租賃負債之利息	848	285	1,712	590
可轉換公司債利息	<u>1,454</u>	<u>-</u>	<u>2,900</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 6,993</u>	<u>\$ 3,211</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 126	\$ -	\$ 135
利息資本化利率	-	2.60~2.91%	-	1.47~2.91%

合併公司 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無利息資本化情形。

(五) 折舊及攤銷

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 9,930	\$ 12,301	\$ 20,392	\$ 24,151
使用權資產	6,526	3,646	12,379	7,467
無形資產	318	185	569	361
減：屬停業單位部門	-	(2,138)	-	(4,286)
合計	<u>\$ 16,774</u>	<u>\$ 13,994</u>	<u>\$ 33,340</u>	<u>\$ 27,693</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,077	\$ 11,785	\$ 24,707	\$ 23,783
營業費用	4,379	3,405	8,064	6,338
營業外支出	-	757	-	1,497
減：屬停業單位部門	-	(2,132)	-	(4,274)
	<u>\$ 16,456</u>	<u>\$ 13,815</u>	<u>\$ 32,771</u>	<u>\$ 27,344</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 26	\$ 21	\$ 47	\$ 37
管理費用	292	164	522	324
減：屬停業單位部門	-	(6)	-	(12)
	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 349</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十九。

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
研究及發展費用	<u>\$ 14,830</u>	<u>\$ 17,463</u>	<u>\$ 28,669</u>	<u>\$ 35,932</u>

(七) 員工福利費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 58,176</u>	<u>\$ 59,520</u>	<u>\$ 112,846</u>	<u>\$ 119,600</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	809	727	1,589	1,390
確定福利計畫(附註二六)	(60)	56	(120)	112
	<u>749</u>	<u>783</u>	<u>1,469</u>	<u>1,502</u>
股份基礎給付權益交割(附註三二)	<u>1,237</u>	<u>5,458</u>	<u>5,368</u>	<u>8,616</u>
其他員工福利	<u>10</u>	<u>11</u>	<u>21</u>	<u>22</u>
員工福利費用合計	60,172	65,772	119,704	129,740
減：屬停業單位部門	(183)	(1,753)	(419)	(4,011)
	<u>\$ 59,989</u>	<u>\$ 64,019</u>	<u>\$ 119,285</u>	<u>\$ 125,729</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 40,145	\$ 45,659	\$ 80,217	\$ 86,635
營業費用	20,027	20,113	39,487	43,105
	<u>60,172</u>	<u>65,772</u>	<u>119,704</u>	<u>129,740</u>
減：屬停業單位部門	(183)	(1,753)	(419)	(4,011)
	<u>\$ 59,989</u>	<u>\$ 64,019</u>	<u>\$ 119,285</u>	<u>\$ 125,729</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利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事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之百分之

零點五為基層員工酬勞。本公司因 114 年及 113 年 6 月 30 日均為累積虧損，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司因 113 及 112 年度累積虧損，分別經 114 年 3 月 12 日及 113 年 3 月 15 日董事會決議不擬分派員工酬勞及董事酬勞。113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報表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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 5,500	\$ 2,010	\$ 8,698	\$ 7,473
外幣兌換損失總額	(411)	(1,275)	(4,076)	(4,076)
淨利益	<u>\$ 5,089</u>	<u>\$ 735</u>	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ 3,397</u>

三十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 366)	\$ 14,726	\$ 17,714	\$ 33,604
以前年度之調整	<u>601</u>	<u>1,202</u>	<u>1,303</u>	<u>1,702</u>
	235	15,928	19,017	35,306
遞延所得稅				
本期產生者	(556)	137	(765)	872
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>(\$ 321)</u>	<u>\$ 16,065</u>	<u>\$ 18,252</u>	<u>\$ 36,178</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 16,584)	\$ 1,865	(\$ 13,328)	\$ 5,828
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(4,080)	-	(4,080)	-
認列於其他綜合損益之所得稅(利益)費用	(\$ 20,664)	\$ 1,865	(\$ 17,408)	\$ 5,828

(三) 所得稅核定情形

本公司及晶成公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，皆業經稅捐稽徵機關核定至 112 年度。

三一、每股(虧損)盈餘

	單位：新台幣元			
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股(虧損)盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.04	(\$ 0.38)	(\$ 0.91)	(\$ 0.88)
來自停業單位	-	(0.17)	0.01	(0.22)
基本每股虧損合計	<u>\$ 0.04</u>	<u>(\$ 0.55)</u>	<u>(\$ 0.90)</u>	<u>(\$ 1.10)</u>
稀釋每股(虧損)盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.04	(\$ 0.38)	(\$ 0.91)	(\$ 0.88)
來自停業單位	-	(0.17)	0.01	(0.22)
稀釋每股虧損合計	<u>\$ 0.04</u>	<u>(\$ 0.55)</u>	<u>(\$ 0.90)</u>	<u>(\$ 1.10)</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 4,210	(\$ 45,615)	(\$ 85,972)	(\$ 92,548)
減：用以計算停業單位基本每股盈餘（虧損）之停業單位利益淨利（損）	<u>603</u>	<u>(14,045)</u>	<u>1,213</u>	<u>(19,330)</u>
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	3,607	(31,570)	(87,185)	(73,218)
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	-	-	-	-
限制員工權利新股	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 3,607</u>	<u>(\$ 31,570)</u>	<u>(\$ 87,185)</u>	<u>(\$ 73,218)</u>

股 數

單位：仟股

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	95,292	83,042	95,292	83,042
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	-	-	-	-
限制員工權利新股	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>95,292</u>	<u>83,042</u>	<u>95,292</u>	<u>83,042</u>

因 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為本期淨損，具反稀釋作用，故本公司可轉換公司債及限制員工權利新股未納入稀釋每股盈餘之計算。

三二、股份基礎給付協議

(一) 限制員工權利新股

本公司於 112 年 6 月 13 日舉行股東常會決議通過以每股 10 元發行限制員工權利新股，為普通股 3,000 仟股，每股票面金額新台幣

10 元，總面額 30,000 仟元。業已於 112 年 7 月 11 日經金融監督管理委員會金管證發字第 1120347784 號函核准申報生效。並分別於 112 年 8 月 9 日（給與日）、113 年 8 月 9 日（給與日）及 114 年 6 月 24 日（給與日）經董事會通過實際發行 1,000 仟股、920 仟股及 1,080 仟股。本次限制員工權利新股增資基準日分別為 112 年 9 月 1 日、113 年 9 月 2 日及 114 年 7 月 9 日，給與日股票之公平價值為每股 40.1 元、36.05 元及 15.55 元。員工獲配限制員工新股後，自給與日起任職屆滿 1 年，既得 25%；給與日起任職屆滿 2 年，既得 25%；給與日起任職屆滿 3 年，既得 25%；給與日起任職屆滿 4 年，既得 25%。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總如下：

	普通股股本 (未既得)	普通股股本 (已既得)	資本公積－ 限制員工 權利股票	資本公積－ 股票發行 溢價	其他權益－ 員工未賺得 酬勞
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,700	\$ 2,500	\$ 46,541	\$ 7,525	(\$ 30,191)
給與日－114 年 6 月 24 日 (註 1)	10,000	-	5,550	-	(5,550)
本期註銷 認列(迴轉)股份基礎給 付酬勞成本	(1,500)	-	(4,515)	-	(4,515)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 25,200</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 47,576</u>	<u>\$ 7,525</u>	<u>(\$ 25,858)</u>
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,000	\$ -	\$ 30,100	\$ -	(\$ 23,876)
認列股份基礎給付酬勞 成本	-	-	-	-	6,316
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,560)</u>

註 1：本公司於 114 年 6 月 24 日董事會決議發行限制員工權利普通股 1,080 仟股，員工實際認購之限制員工權利普通股 1,000 仟股，並經董事會決議以 114 年 7 月 9 日為增資基準日。

員工獲配新股未達既得條件受限制之權利如下：

1. 員工獲配新股後未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。
2. 股東會之出席、提案、發言、投票權等依信託、保管契約執行之。

3. 除前項因受信託約定之限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前，其他權利，包含但不限於：現金股息、股票股利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及因合併、分割、股份轉換等各項法定事由所獲配之任何權益，與本公司已發行之普通股股份相同。
4. 既得期間內如本公司辦理現金減資等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依減資比例註銷。如係現金減資，因此退還之現金須交付信託，於達成既得條件及期限後才得交付員工；惟若屆滿期限未達既得條件時，本公司將收回該等現金。

(二) 現金增資保留員工認購

本公司於 113 年 3 月 13 日經董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留發行新股總額之 15% 由員工認購。給予對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。本公司於 113 年 6 月給與員工認股權 460 仟股，認股價格為 25 元。

113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司因現金增資保留員工認購認列之酬勞成本分別為 2,300 仟元及 2,300 仟元。

三三、政府補助

合併公司於 103 年及 98 年分別於浙江省安吉經濟開發區及江蘇省句容經濟技術開發區投資設廠，共取得一次性補助土地取價款 21,450 仟元（人民幣 4,694 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，且於相關資產之耐用年限內轉列損益。因合併公司 110 年 10 月及 103 年 8 月出售部分土地使用權，合計已轉列相關處分利益 14,159 仟元（人民幣 3,014 仟元）。

截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未轉列損益之餘額分別為 3,575 仟元（人民幣 873 仟元）、3,979 仟元（人民幣 888 仟元）及 4,015 仟元（人民幣 903 仟元）。114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日度分別認列收益 65 仟元（人民幣 15 仟元）及收益 65 仟元（人民幣 15 仟元）。

三四、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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日購置不動產、廠房及設備之應付設備款，分別減少 37,592 仟元及減少 73 仟元。
2. 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備 48,921 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	現金流量		非現金之變動				114年6月30日
	114年1月1日	現金流量	新增租賃	租賃修改	外幣兌換淨損(益)	利息費用	
短期借款	\$ 110,000	\$ 15,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,000
長期借款及一年內到期之長期借款	76,685	(30,401)	-	-	-	-	46,284
應付公司債	284,437	-	-	-	-	2,900	287,337
租賃負債	130,549	(12,880)	2,410	-	(981)	1,712	120,810
	<u>\$ 601,671</u>	<u>(\$ 28,281)</u>	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 981)</u>	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 579,431</u>

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	現金流量		非現金之變動				113年6月30日
	113年1月1日	現金流量	新增租賃	租賃修改	外幣兌換淨損(益)	利息費用	
短期借款	\$ 190,000	(\$ 20,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 170,000
長期借款及一年內到期之長期借款	8,584	97,981	-	-	-	-	106,565
租賃負債	41,059	(7,567)	117,979	(5,049)	506	590	147,518
存入保證金	-	22,225	-	-	-	-	22,225
	<u>\$ 239,643</u>	<u>\$ 92,639</u>	<u>\$ 117,979</u>	<u>(\$ 5,049)</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 446,308</u>

三五、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目前並無變化。

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

除下表所揭露外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，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。

公允價值層級

114年6月30日

<u>金融負債</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	\$ 287,337	\$ 299,400	\$ -	\$ -	\$ 299,400

113年12月31日

<u>金融負債</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	\$ 284,437	\$ 324,120	\$ -	\$ -	\$ 324,120

(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

	<u>114年6月30日</u>			
	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具				
可轉換公司債				
－贖回權	\$ -	\$ -	\$ 30	\$ 30
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	152,960	-	-	152,960
合計	\$ 152,960	\$ -	\$ 30	\$ 152,990

	<u>113年12月31日</u>			
	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具				
可轉換公司債				
－贖回權	\$ -	\$ -	\$ 180	\$ 180

114年及113年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

114年1月1日至6月30日

金 融 資 產	透過其他綜合 損益按公允價 值 衡 量 之 金 融 資 產		合 計
	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 行 生 工 具	權 益 工 具	
期初餘額	\$ 180	\$ -	\$ 180
認列於損益（其他利益 及損失）	(150)	-	(150)
認列於其他綜合損益 （透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現評價損 益）	-	(20,400)	(20,400)
購 買	-	20,400	20,400
期末餘額	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>

金 融 資 產	透過其他綜合 損益按公允價 值 衡 量 之 金 融 資 產		合 計
	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 行 生 工 具	權 益 工 具	
與期末所持有資產有關 並認列於損益之當期 未實現利益（損失） 之變動數	(\$ 150)	\$ -	(\$ 150)

113年1月1日至6月30日

金融資產	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之 金融資產		合 計
	透過損益按公 允價值衡量 衍生工具	權益工具	
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -
認列於損益（其他利益 及損失）	-	-	-
購 買	-	-	-
期末餘額	\$ -	\$ -	\$ -
與期末所持有資產有關 並認列於損益之當期 未實現利益（損失） 之變動數	\$ -	\$ -	\$ -

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具可轉換公司債－贖回權係採用二元樹可轉換公司債評價模型，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度、風險折現率及流動性風險等參數估算。

(2) 國內未上市（櫃）權益投資係以市場法進行評價，市場法係以可類比之標的公司的交易價格為基礎，考量受評標的與類比標的間差異，以適當乘數計算公允價值。

(三) 金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 152,990	\$ 180	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	953,437	1,560,730	1,182,095
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	494,014	548,764	375,954

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收帳款、部分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、部分其他應付款、應付公司債、長期借款及一年內到期之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

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、應付公司債、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，該董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

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

- 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，請參閱附註四一。

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，將使稅前淨利增加或稅前淨損減少及權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利（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	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 4,595 (i)	\$ 4,262 (i)	\$ 70 (ii)	\$ 45 (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銀行存款、債務工具投資及應付款項。

(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銀行存款。

合併公司於本期對美金匯率敏感度上升，主係因以美金計價之銀行存款餘額增加所致。另合併公司於本期對人民幣匯率敏感度上升，主係因以人民幣計價之銀行存款餘額增加之故。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

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 343,149	\$ 493,971	\$ 330,885
金融負債	431,982	462,150	70,000
具現金流量利率風險			
金融資產	375,714	802,353	577,930
金融負債	147,449	139,521	206,565

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。對於浮動利率資產及負債，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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損減少／增加 1,141 仟元；113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,857 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。

截至 114 年暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，超過應收帳款合計數 5% 之客戶之應收帳款佔合併公司應收帳款餘額分別為 97.5%、99.87% 及 89%。

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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

114 年 6 月 30 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	\$ 125,690	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	37,133	10,170	-	-
租賃負債	27,444	26,928	26,455	54,978
<u>無附息負債</u>				
應付帳款	4,576	-	-	-
其他應付款	67,468	-	-	-
應付公司債	-	300,000	-	-
其他流動負債	507	-	-	-
	<u>\$ 262,818</u>	<u>\$ 337,098</u>	<u>\$ 26,455</u>	<u>\$ 54,978</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>\$ 27,444</u>	<u>\$ 53,383</u>	<u>\$ 54,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113 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	\$ 110,741	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	63,252	15,710	-	-
租賃負債	28,696	29,874	26,400	60,533
<u>無附息負債</u>				
應付帳款	4,270	-	-	-
其他應付款	113,689	-	-	-
應付公司債	-	300,000	-	-
其他流動負債	567	-	-	-
	<u>\$ 321,215</u>	<u>\$ 345,584</u>	<u>\$ 26,400</u>	<u>\$ 60,533</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>\$ 28,696</u>	<u>\$ 56,274</u>	<u>\$ 60,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113年6月30日

	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>				
<u>浮動利率工具</u>				
短期借款	\$ 170,923	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	63,990	47,302	-	-
租賃負債	72,942	90,924	950	-
<u>無附息負債</u>				
應付帳款	7,727	-	-	-
其他應付款	69,437	-	-	-
其他流動負債	436	-	-	-
	<u>\$ 385,455</u>	<u>\$ 138,226</u>	<u>\$ 950</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>\$ 72,942</u>	<u>\$ 91,874</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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>無擔保借款額度（雙方同意下得展期）</u>			
— 已動用金額	\$ 102,449	\$ 109,521	\$ 156,565
— 未動用金額	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>89,800</u>
	<u>\$ 202,449</u>	<u>\$ 209,521</u>	<u>\$ 246,365</u>
<u>有擔保借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 68,835	\$ 77,164	\$ 120,000
— 未動用金額	<u>5,000</u>	<u>20,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 73,835</u>	<u>\$ 97,164</u>	<u>\$ 420,000</u>

三七、關係人交易

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

對主要管理階層之獎酬

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,415	\$ 2,529	\$ 5,688	\$ 6,702
退職後福利	(33)	57	(67)	115
其他長期員工福利	-	1	-	1
股份基礎給付	663	1,264	1,319	2,527
	<u>\$ 3,045</u>	<u>\$ 3,851</u>	<u>\$ 6,940</u>	<u>\$ 9,345</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。

三八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款、申請背書保證及發行公司債之擔保品等：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資 產—流動	\$ 220,898	\$ 225,413	\$ 223,702
存出保證金	10,500	10,500	10,500
	<u>\$ 231,398</u>	<u>\$ 235,913</u>	<u>\$ 234,202</u>

三九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
購置不動產、廠房及設備 之承諾	<u>\$ 344,982</u>	<u>\$ 119,934</u>	<u>\$ 62,043</u>

(二) 合併公司截至 114 年 6 月 30 日止，提供背書保證之情形，請參閱附註四二之附表二。

四十、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，截至 114 年 8 月 6 日無其餘重大之期後事項。

四一、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：

114年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	275	29.300	(美金：新台幣)	\$	8,048		
美 金		2,864	7.162	(美金：人民幣)		83,910		
人 民 幣		941	4.091	(人民幣：新台幣)		<u>3,848</u>		
								<u>\$ 95,806</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2	29.300	(美金：新台幣)	\$	57		
人 民 幣		597	4.091	(人民幣：新台幣)		<u>2,440</u>		
								<u>\$ 2,497</u>

113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	\$	114	32.785	(美金：新台幣)	\$	3,745		
美 金		2,541	7.321	(美金：人民幣)		83,294		
人 民 幣		340	4.478	(人民幣：新台幣)		<u>1,524</u>		
								<u>\$ 88,563</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		788	32.785	(美金：新台幣)	\$	25,839		
人 民 幣		461	4.478	(人民幣：新台幣)		<u>2,066</u>		
								<u>\$ 27,905</u>

113年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	140		32.45 (美金：新台幣)		\$	4,554	
美金		2,500		7.300 (美金：人民幣)			81,123	
人民幣		617		4.445 (人民幣：新台幣)			<u>2,742</u>	
							<u>\$ 88,419</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		12		7.300 (美金：人民幣)		\$	379	
人民幣		414		4.445 (人民幣：新台幣)			<u>1,840</u>	
							<u>\$ 2,219</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	114年4月1日至6月30日			113年4月1日至6月30日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益		功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,462		1 (新台幣：新台幣)	\$ 536	
人民幣	4.26 (人民幣：新台幣)	(<u>373</u>)		4.458 (人民幣：新台幣)	<u>199</u>	
		<u>\$ 5,089</u>			<u>\$ 735</u>	
功能性貨幣	114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益		功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,132		1 (新台幣：新台幣)	\$ 3,079	
人民幣	4.386 (人民幣：新台幣)	(<u>510</u>)		4.412 (人民幣：新台幣)	<u>318</u>	
		<u>\$ 4,622</u>			<u>\$ 3,397</u>	

合併公司於114年及113年4月1日至6月30日與114年及113年1月1日至6月30日外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為利益1,037仟元、利益876仟元、利益1,451仟元及利益2,380仟元，未實現金額（淨額後）分別為利益4,052仟元、損失141仟元、利益3,171仟元及利益1,017仟元。

四二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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：附表六。
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。

四三、部門資訊

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. PVD 鍍膜產品部門
2. 碳化矽產品部門

本期計有一個營業單位（柏霆（蘇州）公司）停業。以下所報導之部門資訊不包含任何該等停業單位之金額，停業單位之詳細說明請參閱附註十三。

部門收入與營運結果

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：

114年1月1日至6月30日

	P V D 部門	碳化矽部門	總計
來自外部客戶收入	\$ 157,427	\$ 855	\$ 158,282
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 157,427</u>	<u>\$ 855</u>	158,282
內部沖銷			<u>-</u>
合併收入			<u>\$ 158,282</u>
部門損益	<u>(\$ 18,754)</u>	<u>(\$ 59,244)</u>	<u>(\$ 77,998)</u>
利息收入			5,818
政府補助收入			65
外幣兌換利益			4,622
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益			8,186
其他利益及損失			(2,633)
財務成本			<u>(6,993)</u>
稅前淨損			<u>(\$ 68,933)</u>

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	P V D 部 門	碳 化 矽 部 門	總 計
來自外部客戶收入	\$ 173,256	\$ 51	\$ 173,307
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 173,256</u>	<u>\$ 51</u>	173,307
內部沖銷			-
合併收入			<u>\$ 173,307</u>
部門損益	<u>\$ 5,024</u>	<u>(\$ 48,859)</u>	(\$ 43,835)
利息收入			5,518
政府補助收入			65
外幣兌換利益			3,399
處分不動產、廠房及設備利益			71
其他利益及損失			953
財務成本			(<u>3,211</u>)
稅前淨損			<u>(\$ 37,040)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。部門間銷售已全數沖銷。

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損益份額、處分關聯企業損益、租賃收入、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。

柏騰科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提 呆 帳	備 金 額	抵 擔 名 稱	保 價	品 值	對個別對象資金 貸與限額(註 2)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 2)	備 註
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO.,LTD	晶成材料股份有限 公司	其他應收款	Y	\$ 91,460 RMB 20,000	\$ 81,820 RMB 20,000	\$ 51,138 RMB 12,500	0%	有短期融通 資金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 140,938 RMB 34,451	\$ 281,876 RMB 68,901			
2	柏霆(江蘇)光電科技 有限公司	柏騰(內江)光電 科技有限公司	其他應收款	Y	8,182 RMB 2,000	8,182 RMB 2,000	8,182 RMB 2,000	2%	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	無	無	-	253,142 RMB 61,878	253,142 RMB 61,878			

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的百分之二十為限。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，個別貸與總額以不超過當期淨值的百分之二十為限，貸與總額以不超過當期淨值的百分之四十為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受第(2)項之限制，但個別貸與總額以不超過當期淨值百分之百為限，貸與總額以不超過當期淨值百分之百為限。

柏騰科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3及4)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	背書保證以財 產設定擔保 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及4)	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	晶成材料股份有限公司	(2)	\$ 260,570 (註3)	\$ 102,660	\$ 102,660	\$ 43,835	\$ -	7.88%	\$ 651,426	Y	N	N	
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	晶成材料股份有限公司	(4)	260,570 (註4)	59,769 USD 1,800	52,740 USD 1,800	45,000	52,740 USD 1,800	4.05%	651,426	N	N	N	
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏騰科技股份有限公司	(4)	651,426 (註4)	150,000	150,000	150,000	98,184 RMB 24,000	11.51%	651,426	N	Y	N	
2	晶成材料股份有限公司	柏騰科技股份有限公司	(4)	651,426 (註4)	150,000	150,000	150,000	-	11.51%	651,426	N	Y	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列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）。

註4：子公司MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.及晶成材料股份有限公司對外背書保證之總額不得超過最終母公司當期淨值50%。對單一企業背書保證之累積金額不得超過最終母公司當期淨值20%為限，惟對海外單一聯屬公司及母公司則以不超過最終母公司當期淨值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子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				數	帳面金額(註2)	持 股 比 例	公 允 價 值	
柏騰科技股份有限公司	股 票 新應材股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	239,000	\$ 152,960	-	\$ 152,960	國內上市(櫃)公司
	欣鉅興科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—非流動	340,000	註5	0.59%	註5	國內未上市(櫃)公司

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：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之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註3：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註4：投資子公司及關聯企業權益相關資訊，請參閱附表五及六。

註5：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之非上市(櫃)股票，其公允價值係依據公允價值評價方法所評定之估計市價，請參閱附註八。

柏騰科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
 民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	晶成材料股份有限公司	3	其他應收(付)款	\$ 51,138	註 5	2.60

註 1： 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 2： 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 3： 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 4： 本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5： 子公司間資金貸與，皆依借款合同規定償還本金。

註 6： 上述交易已於合併報表中沖銷。

柏騰科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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		帳面金額	被投資公司		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率		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	\$ 481,565	13,992,000	100	\$ 701,108	\$ 8,549	\$ 8,451	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 14,134						
	晶成材料股份有限公司	台灣	碳化矽技術及材料供應	5,000	5,000	500,000	50	-	-	-	關聯企業
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	BRITISH VIRGIN ISLANDS	一般投資業務及進出口貿易	936,100	936,100	78,000,000	100	593,128	(54,017)	(54,017)	子公司
	柏騰科技投資有限公司	香港	一般投資業務	280,616	280,616	8,346,851	100	324,497	(9,835)	(8,442)	孫公司
	精密國際投資有限公司	香港	一般投資業務	USD 8,347	USD 8,347			RMB 79,320	(RMB 2,242)	(RMB 1,925)	
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精華國際投資有限公司	香港	一般投資業務	777,341	777,341	25,000,000	100	(415)	1,061	1,300	孫公司
	柏騰科技投資有限公司	香港	一般投資業務	USD 25,000	USD 25,000			(RMB 102)	RMB 242	RMB 296	
	精密國際投資有限公司	香港	一般投資業務	114,159	114,159	3,502,000	100	164,879	16,552	16,871	孫公司
	精華國際投資有限公司	香港	一般投資業務	USD 3,502	USD 3,502			RMB 40,303	RMB 3,774	RMB 3,846	
柏騰科技投資有限公司	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	492,640	492,640	15,100,000	100	325,228	(9,723)	(9,723)	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 15,100	USD 15,100			RMB 79,498	(RMB 2,217)	(RMB 2,217)	
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	777,341	777,341	-	50.1	570	2,290	1,147	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 25,000	USD 25,000			RMB 139	RMB 522	RMB 262	
	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	EMI 加工	240,742	240,742	-	100	72,570	2,356	2,356	孫公司
	柏霆(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 17,739	RMB 537	RMB 537	
	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	EMI 加工	251,904	251,904	-	100	253,142	(11,950)	(11,950)	孫公司
精密國際投資有限公司	柏騰(內江)光電科技有限公司	大陸四川省內江市	EMI 加工	USD 8,000	USD 8,000			RMB 61,878	(RMB 2,725)	(RMB 2,725)	
	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	EMI 加工	91,440	91,440	-	100	128,201	16,648	16,648	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 3,000	USD 3,000			RMB 31,337	RMB 3,796	RMB 3,796	
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	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	775,835	775,835	-	49.9	568	2,290	1,143	孫公司
	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	濺鍍設備售後服務及設備零組件買賣	USD 24,900	USD 24,900			RMB 139	RMB 522	RMB 260	
	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	濺鍍設備售後服務及設備零組件買賣	29,400	29,400	100		16,166	(8,037)	(8,037)	孫公司
	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	濺鍍設備售後服務及設備零組件買賣	RMB 6,500	RMB 6,500			RMB 3,951	(RMB 1,832)	(RMB 1,832)	

柏騰科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額			投資(損)益 (註 2)			
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	\$ 2,356 RMB 537	100%	\$ 2,356 RMB 537	\$ 72,570 RMB 17,739	\$ 199,824 USD 1,878 及 RMB 31,500	
柏霆(江蘇)光電科技 有限公司	EMI 加工	251,904 USD 8,000	(2)	-	-	-	-	(11,950) (RMB 2,725)	100%	(11,950) (RMB 2,725)	253,142 RMB 61,878	RMB 348,704	
柏騰(內江)光電科技 有限公司	EMI 加工	91,440 USD 3,000	(2)	-	-	-	-	16,648 RMB 3,796	100%	16,648 RMB 3,796	128,201 RMB 31,337	233,917 RMB 52,648	
浙江駿昇光電科技 有限公司	真空光電鍍鍍加工 汽車零配件	1,553,176 USD 49,900	(2)	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	2,290 RMB 522	100%	2,290 RMB 522	1,138 RMB 278	-	
柏基(蘇州)科技有限 公司	鍍鍍設備售後服務及 設備零組件買賣	29,400 RMB 6,500	(2)	-	-	-	-	(8,037) (RMB 1,832)	100%	(8,037) (RMB 1,832)	16,166 RMB 3,951	-	

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末 赴大陸地區 累計自台灣 匯出投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
\$ 512,771 (註 3)	\$2,006,072 (註 3 及 註 5) (HKD 12,173 及 USD 61,602)	\$ 781,711

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。

註 4：109 年 7 月已清算之上海承哲光電科技有限公司截至 114 年 6 月已匯回投資收益為 254,140 仟元。

註 5：包含柏騰(重慶)光電科技有限公司 111 年 6 月清算後，匯回原始由第三地區公司再投資大陸之款項 97,799 仟元。

註 6：柏騰(昆山)光電技術有限公司 113 年 4 月清算後，匯回原始由第三地區公司再投資大陸之款項 32,860 仟元，截至 114 年 6 月已匯回投資收益為 421,948 仟元。