

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115及114年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	13~14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~45		六~三四
(七) 現金流量資訊	45		三五
(八) 關係人交易	55		三八
(九) 質抵押之資產	56		三九
(十) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	56		四十
(十一) 重大之期後事項	56		四一
(十二) 其 他	45~55、 56~58		三六~三七、 四二
(十三) 附註揭露事項	58~59、 61~67		四三
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
(十四) 部門資訊	59~60		四四

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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併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

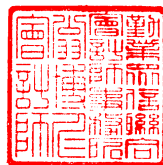
本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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科技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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 5 年 5 月 8 日

民國 115 年 3 月 31 日、民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 660,760	27	\$ 443,330	20	\$ 752,762	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、七、二二及三九）	158,015	7	142,104	6	175,492	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、九、十及三九）	209,968	9	237,035	11	231,354	11
1170	應收帳款淨額（附註四、十一及二八）	202,342	8	235,470	11	239,813	12
1200	其他應收款（附註四及十一）	1,481	-	1,080	-	3,687	-
1220	當期所得稅資產（附註四）	9,561	-	9,504	-	9,335	-
130X	存貨（附註四及十二）	16,757	1	11,503	1	16,491	1
1429	預付款項（附註二十）	26,118	1	30,779	1	21,008	1
1460	待出售非流動資產（附註四、十三及三四）	-	-	10,132	-	10,132	1
1470	其他流動資產（附註二十）	1,834	-	1,404	-	2,379	-
11XX	流動資產總計	<u>1,286,836</u>	<u>53</u>	<u>1,122,341</u>	<u>50</u>	<u>1,462,453</u>	<u>70</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及八）	-	-	-	-	20,400	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十六及三九）	887,745	36	879,322	39	332,077	16
1755	使用權資產（附註四及十七）	135,094	6	118,383	5	135,173	7
1805	商譽（附註四及十八）	9,051	-	9,051	-	9,051	-
1821	無形資產（附註四及十九）	1,713	-	1,078	-	601	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	32,661	1	38,510	2	29,462	1
1915	預付設備款（附註二十）	45,628	2	33,608	2	53,283	3
1920	存出保證金（附註二十及三九）	23,329	1	23,310	1	16,712	1
1990	其他非流動資產（附註四及二十）	20,458	1	20,458	1	18,252	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,155,679</u>	<u>47</u>	<u>1,123,720</u>	<u>50</u>	<u>615,011</u>	<u>30</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,442,515</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,246,061</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,077,464</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註四、二一及三九）	\$ 144,500	6	\$ 155,000	7	\$ 125,000	6
2130	合約負債（附註二八）	-	-	470	-	-	-
2170	應付帳款（附註二三）	6,338	-	4,642	-	4,729	-
2200	其他應付款（附註二四）	101,662	4	101,042	5	77,895	4
2230	當期所得稅負債（附註四）	2,373	-	3,328	-	8,431	1
2250	負債準備—流動（附註四及二五）	1,853	-	2,239	-	1,547	-
2280	租賃負債—流動（附註四及十七）	22,417	1	17,088	1	21,718	1
2320	一年內到期之長期借款（附註二一及三九）	34,816	2	94,244	4	49,050	2
2399	其他流動負債（附註三一）	367	-	524	-	314	-
21XX	流動負債總計	<u>314,326</u>	<u>13</u>	<u>378,577</u>	<u>17</u>	<u>288,684</u>	<u>14</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註四及二二）	291,744	12	290,268	13	285,883	14
2540	長期借款（附註二一及三九）	19,646	1	74,686	4	12,500	1
2550	負債準備—非流動（附註四及二五）	1,764	-	1,764	-	685	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及三十）	3,512	-	3,772	-	328	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十七）	104,710	4	93,013	4	103,793	5
2630	長期遞延收入（附註三三）	3,942	-	3,862	-	4,029	-
25XX	非流動負債總計	<u>425,318</u>	<u>17</u>	<u>467,365</u>	<u>21</u>	<u>407,218</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計	<u>739,644</u>	<u>30</u>	<u>845,942</u>	<u>38</u>	<u>695,902</u>	<u>34</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	1,025,572	42	1,026,622	46	969,622	47
3200	資本公積	675,355	28	678,090	30	843,454	40
	保留盈餘（待彌補虧損）						
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	135,315	6	(148,052)	(7)	(292,066)	(14)
3300	保留盈餘（待彌補虧損）總計	135,315	6	(148,052)	(7)	(292,066)	(14)
3400	其他權益	(133,371)	(6)	(156,541)	(7)	(139,448)	(7)
3XXX	權益合計	<u>1,702,871</u>	<u>70</u>	<u>1,400,119</u>	<u>62</u>	<u>1,381,562</u>	<u>66</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,442,515</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,246,061</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,077,464</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



柏騰科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二八）	\$ 62,020	100	\$ 73,978	100
5000	營業成本（附註四、十二及二九）	(70,156)	(113)	(73,226)	(99)
5950	營業毛（損）利	(8,136)	(13)	752	1
	營業費用（附註十一及二九）				
6100	推銷費用	(5,879)	(10)	(5,212)	(7)
6200	管理及總務費用	(40,193)	(65)	(22,210)	(30)
6300	研究費用	(8,825)	(14)	(13,839)	(19)
6450	預期信用減損（損失）迴轉利益	(2,700)	(4)	1,079	2
6000	營業費用合計	(57,597)	(93)	(40,182)	(54)
6900	營業淨損	(65,733)	(106)	(39,430)	(53)
	營業外收入及支出（附註二、二九及三三）				
7100	利息收入	1,219	2	2,769	4
7010	其他收入	34	-	33	-
7020	其他利益及損失	368,623	594	(32,059)	(44)
7050	財務成本	(4,880)	(8)	(3,532)	(5)
7000	營業外收入及支出合計	364,996	588	(32,789)	(45)
7900	稅前淨利（損）	299,263	482	(72,219)	(98)
7950	所得稅費用（附註四及三十）	(11,897)	(19)	(18,573)	(25)
8000	繼續營業單位本期淨利（損）	287,366	463	(90,792)	(123)
8100	停業單位（損失）利益（附註四、十三及二九）	(3,999)	(6)	610	1
8200	本期淨利（損）	283,367	457	(90,182)	(122)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及二七)	\$ 24,570	40	\$ 16,280	22
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註四、二七及三十)	(4,914)	(8)	(3,256)	(4)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>19,656</u>	<u>32</u>	<u>13,024</u>	<u>18</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 303,023</u>	<u>489</u>	<u>(\$ 77,158)</u>	<u>(104)</u>
	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	<u>\$ 2.81</u>		<u>(\$ 0.94)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.55</u>		<u>(\$ 0.94)</u>	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 2.85</u>		<u>(\$ 0.95)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.59</u>		<u>(\$ 0.95)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃逸駿

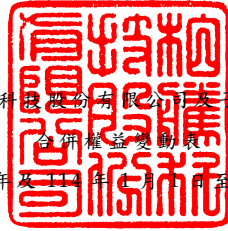


經理人：游秀屏



會計主管：劉明怡





柏騰科技股份有限公司子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司	業主之權益						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	權益總額																									
		股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	其他權益																											
股數 (仟股)	股	本	資	本	公	積	待	彌	補	虧	損	之	兌	換	差	額	員	工	未	賺	得	酬	勞	未	實	現	評	價	損	益	權	益	總	額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	96,962	\$ 969,622	\$ 843,454			(\$ 201,884)					(\$ 126,412)					(\$ 30,191)						\$ -										\$ 1,454,589	
N1	股份基礎給付交易	-	-	-			-					-					4,131					-										4,131		
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損總額	-	-	-			(90,182)					-					-					-									(90,182)			
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-			-					13,024					-					-										13,024		
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-			(90,182)					13,024					-					-									(77,158)			
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	96,962	\$ 969,622	\$ 843,454			(\$ 292,066)					(\$ 113,388)					(\$ 26,060)					\$ -										\$ 1,381,562		
A1	115 年 1 月 1 日餘額	102,662	\$ 1,026,622	\$ 678,090			(\$ 148,052)					(\$ 124,436)					(\$ 15,785)					(\$ 16,320)										\$ 1,400,119		
N1	股份基礎給付交易	-	-	-			-					-					2,288					-										2,288		
T1	限制員工權利新股註銷	(105)	(1,050)	(2,735)			-					-					1,226					-									(2,559)			
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利總額	-	-	-			283,367					-					-					-									283,367			
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-			-					19,656					-					-										19,656		
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-			283,367					19,656					-					-									303,023			
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	102,557	\$ 1,025,572	\$ 675,355			\$ 135,315					(\$ 104,780)					(\$ 12,271)					(\$ 16,320)										\$ 1,702,871		

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利（損）	\$ 299,263	(\$ 72,219)
A00020	停業單位稅前淨（損）利	(3,999)	610
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	15,686	16,315
A20200	攤銷費用	415	251
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	2,700	(1,079)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨（利）損	(127,949)	28,969
A20900	財務成本	4,880	3,532
A21200	利息收入	(1,219)	(2,790)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	779	4,131
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,376	1,751
A29900	提列（迴轉）負債準備	(446)	81
A29900	租賃修改利益	(167)	-
A29900	已實現長期遞延收入攤銷	(34)	(33)
A29900	處分子公司利益	(244,947)	-
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	112,038	(204,281)
A31150	應收帳款	30,172	7,371
A31180	其他應收款	(208)	1,354
A31200	存 貨	(6,631)	1,916
A31230	預付款項	4,162	(1,869)
A31240	其他流動資產	(430)	(1,187)
A32125	合約負債	(470)	(6)
A32150	應付帳款	1,696	459
A32180	其他應付款項	(908)	(13,344)
A32230	其他流動負債	(157)	(253)
A32240	淨確定福利計畫	-	(60)
A33000	營運產生之現金	85,602	(230,381)
A33100	收取之利息	1,116	2,629

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 3,022)	(\$ 1,344)
A33500	支付所得稅	(12,364)	(11,683)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>71,332</u>	<u>(240,779)</u>
	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	-	(3,478)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	27,067	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	256,255	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(11,418)	(46,253)
B03700	存出保證金增加	(19)	-
B03800	存出保證金減少	-	318
B04500	購置無形資產	(1,043)	(80)
B07100	預付設備款增加	(12,144)	(13,156)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>258,698</u>	<u>(83,049)</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	(10,500)	-
C01700	償還長期借款	(114,468)	(15,135)
C04020	租賃負債本金償還	(6,254)	(6,142)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(131,222)</u>	<u>(6,277)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>18,622</u>	<u>13,797</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	217,430	(316,308)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>443,330</u>	<u>1,069,070</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 660,760</u>	<u>\$ 752,762</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

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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」，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。

本合併財務報表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

本合併財務報表於 115 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 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) 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(註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分

類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報表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。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

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。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附註四三之附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報表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。

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，將通貨膨脹及市場利率波動可能之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 114 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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 471	\$ 456	\$ 402
銀行支票及活期存款	560,289	268,874	565,948
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>100,000</u>	<u>174,000</u>	<u>186,412</u>
	<u>\$ 660,760</u>	<u>\$ 443,330</u>	<u>\$ 752,762</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
	0.005%~	0.005%~	
活期存款	0.705%	0.705%	0.005%~0.80%
定期存款	1.30%	1.24%~1.3%	1.35%~4.17%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31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	\$ 60
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃） 及興櫃股票	158,015	142,074	115,915
混合金融資產			
— 結構式存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59,517</u>
	<u>\$ 158,015</u>	<u>\$ 142,104</u>	<u>\$ 175,492</u>

合併公司與銀行簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之

主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三九。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114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	\$ -	\$ -	\$ 20,400

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，已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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 209,968	\$ 237,035	\$ 231,354

(一) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 1.33%~3.6%、0.60%~3.6% 及 1.00%~4.2%。

(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，請參閱附註三九。

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：

115年3月31日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 209,968
備抵損失	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 209,968</u>

114年12月31日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 237,035
備抵損失	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 237,035</u>

114年3月31日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 231,354
備抵損失	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 231,354</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	115年3月31日 總帳面金額	114年12月31日 總帳面金額	114年3月31日 總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用 損失	0%	<u>\$ 209,968</u>	<u>\$ 237,035</u>	<u>\$ 231,354</u>

十一、應收帳款及其他應收款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 212,826	\$ 242,998	\$ 245,399
減：備抵損失	(<u>10,484</u>)	(<u>7,528</u>)	(<u>5,586</u>)
	<u>\$ 202,342</u>	<u>\$ 235,470</u>	<u>\$ 239,813</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 657	\$ 464	\$ 645
應收營業稅退稅款	612	70	370
應收租金	-	-	2,272
其 他	<u>212</u>	<u>546</u>	<u>400</u>
	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 3,687</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 170 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：

115年3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%~5.87%	0.00%~ 5.00%	25.07%~ 53.78%	100%	
總帳面金額	\$ 133,762	\$ 67,944	\$ 8,720	\$ 2,400	\$ 212,826
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>3,241</u>)	(<u>833</u>)	(<u>4,010</u>)	(<u>2,400</u>)	(<u>10,484</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 130,521</u>	<u>\$ 67,111</u>	<u>\$ 4,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,342</u>

114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%	1.46%~5%	39.39%~ 47.97%	100%	
總帳面金額	\$ 150,912	\$ 82,661	\$ 7,747	\$ 1,678	\$ 242,998
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,165</u>)	(<u>1,222</u>)	(<u>3,463</u>)	(<u>1,678</u>)	(<u>7,528</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 149,747</u>	<u>\$ 81,439</u>	<u>\$ 4,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235,470</u>

114年3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%~0.87%	1.05%~ 1.58%	45.37%~ 51.38%	100%	
總帳面金額	\$ 142,084	\$ 97,737	\$ 4,626	\$ 952	\$ 245,399
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,009</u>)	(<u>1,322</u>)	(<u>2,303</u>)	(<u>952</u>)	(<u>5,586</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 141,075</u>	<u>\$ 96,415</u>	<u>\$ 2,323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239,813</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ 7,528	\$ 6,543
加：本期提列減損損失	2,700	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(1,079)
外幣換算差額	256	122
期末餘額	<u>\$ 10,484</u>	<u>\$ 5,586</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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日資產負債表日合併公司帳列無已逾期但尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

十二、存 貨

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
原 物 料	\$ 13,909	\$ 9,587	\$ 13,126
在 製 品	358	27	519
製 成 品	<u>2,490</u>	<u>1,889</u>	<u>2,846</u>
	<u>\$ 16,757</u>	<u>\$ 11,503</u>	<u>\$ 16,491</u>

銷貨成本性質如下：

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
已銷售之存貨成本	\$ 68,780	\$ 71,475
存貨跌價損失	<u>1,376</u>	<u>1,751</u>
	<u>\$ 70,156</u>	<u>\$ 73,226</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，因交易相對人未依股權轉讓協議履行約定事宜，致股權轉讓尚未完成。合併公司於 114 年 11 月 5 日董事會決議擬解除目前之股權轉讓協議，後續依據 115 年 2 月 10 日雙方協商結果之相關約定處理股權轉讓協議之後續事宜。精華國際投資有限公司已於 115 年 3 月 30 日處分柏霆（蘇州）公司，請參閱附註三四之說明。

停業單位損益明細及現金流量如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ -	\$ -
營業成本	<u>-</u>	<u>-</u>
營業毛損	-	-
推銷費用	(256)	(383)
管理費用	(3,741)	(439)
預期信用減損損失迴轉利益	<u>-</u>	<u>-</u>
營業淨損	(3,997)	(822)
利息收入	-	21
其他收入	-	1,413
其他利益及損失	(<u>2</u>)	(<u>2</u>)
稅前淨(損)利	(3,999)	610
所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
停業單位(損失)利益	(<u>\$ 3,999</u>)	<u>\$ 610</u>
現金流量		
營業活動	\$ -	(\$ 1,756)
投資活動	-	-
籌資活動	(<u>68,514</u>)	<u>-</u>
淨現金流出	(<u>\$ 68,514</u>)	(<u>\$ 1,756</u>)

無任何因停業之(損失)利益而產生所得稅損失或利益。

(二) 待出售非流動資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
待出售非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,132</u>	<u>\$ 10,132</u>

114年12月31日及114年3月31日持有之資產已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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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>-</u>	<u>40</u>	<u>40</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,132</u>	<u>\$ 10,132</u>

十四、子 公 司

(一) 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

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
				115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31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	-
MSI 公司	Macro Sight Technology Limited(以下簡稱 MST 公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	-
MSI 公司	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	1
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	-
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	2
精華國際公司	柏霆(蘇州)公司	EMI 加工	人民幣	-	100	100	4
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	100	3
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	2
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	100	-

備 註：

1. 柏騰投資公司於 115 年 1 月 21 日向香港稅務局辦理註銷，惟尚未經其核准。
2. 浙江駿昇公司主要營業項目為真空光電濺鍍加工汽車配件，業已於 114 年 8 月 27 日核准解散。並將所餘現金人民幣 276,961 元匯回至柏霆(蘇州)公司。
3. 合併公司於 114 年 9 月 2 日董事會決議通過辦理柏霆(江蘇)公司現金減資退回股款美金 2,500 仟元，並於 114 年 10 月 20 日完成辦理變更登記。
4. 合併公司於 113 年 9 月經董事會決議出售柏霆(蘇州)公司 100% 股權。該公司嗣於 115 年 2 月 10 日更名為柏霆(蘇州)光電科技股份有限公司，並已於 3 月 30 日完成股權處分交易

(二) 未列入合併財務報表之子公司：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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
個別不重大之關聯企業 柏騰三一股份有限 公司	\$ -	\$ -	\$ -

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，請參閱附註四三之附表六。

合併公司於115年3月31日暨114年12月31日及3月31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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	\$ -	\$ -
綜合損益總額	\$ -	\$ -

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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當年度金額	\$ -	\$ -
累積金額	(\$ 299)	(\$ 299)

十六、不動產、廠房及設備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
自用	\$ 887,745	\$ 879,322	\$ 332,077
營業租賃出租	-	-	-
	<u>\$ 887,745</u>	<u>\$ 879,322</u>	<u>\$ 332,077</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	未完工程及待驗設備	合計
<u>成本</u>							
115年1月1日餘額	\$ 179,387	\$ 611,635	\$ 500	\$ 22,766	\$ 32,216	\$ 679,457	\$ 1,525,961
增添	-	-	-	294	388	14,878	15,560
重分類至待出售資產	-	(1,557)	-	-	-	-	(1,557)
外幣兌換差額之影響	5,915	39,576	-	349	174	-	46,014
重分類	-	-	-	-	-	124	124
115年3月31日餘額	<u>\$ 185,302</u>	<u>\$ 649,654</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 23,409</u>	<u>\$ 32,778</u>	<u>\$ 694,459</u>	<u>\$ 1,586,102</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
115年1月1日餘額	\$ 106,406	\$ 508,562	\$ 92	\$ 19,985	\$ 11,594	\$ -	\$ 646,639
折舊費用	1,395	6,044	25	355	1,671	-	9,490
重分類至待出售資產	-	(1,291)	-	-	-	-	(1,291)
外幣兌換差額之影響	3,770	39,430	-	278	41	-	43,519
115年3月31日餘額	<u>\$ 111,571</u>	<u>\$ 552,745</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 20,618</u>	<u>\$ 13,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 698,357</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 73,731</u>	<u>\$ 96,909</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 19,472</u>	<u>\$ 694,459</u>	<u>\$ 887,745</u>
114年12月31日及 115年1月1日淨額	<u>\$ 72,981</u>	<u>\$ 103,073</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 20,622</u>	<u>\$ 679,457</u>	<u>\$ 879,322</u>
<u>成本</u>							
114年1月1日餘額	\$ 180,735	\$ 596,580	\$ -	\$ 22,063	\$ 24,229	\$ 52,039	\$ 875,646
增添	-	2,134	350	-	-	21,441	23,925
處分資產	-	(25)	-	-	-	-	(25)
外幣兌換差額之影響	5,936	28,638	-	205	125	-	34,904
重分類	-	5,011	150	-	-	38,077	43,238
114年3月31日餘額	<u>\$ 186,671</u>	<u>\$ 632,338</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 22,268</u>	<u>\$ 24,354</u>	<u>\$ 111,557</u>	<u>\$ 977,688</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
114年1月1日餘額	\$ 101,773	\$ 476,296	\$ -	\$ 18,815	\$ 5,775	\$ -	\$ 602,659
折舊費用	1,998	6,725	17	348	1,374	-	10,462
處分資產	-	(25)	-	-	-	-	(25)
外幣兌換差額之影響	4,195	27,475	-	186	659	-	32,515
114年3月31日餘額	<u>\$ 107,966</u>	<u>\$ 510,471</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 19,349</u>	<u>\$ 7,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 645,611</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 78,705</u>	<u>\$ 121,867</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 2,919</u>	<u>\$ 16,546</u>	<u>\$ 111,557</u>	<u>\$ 332,077</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

不動產、廠房及設備抵押之資訊，請參閱附註三九。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 11,542	\$ 11,197	\$ 11,679
建築物	122,982	106,505	122,872
運輸設備	<u>570</u>	<u>681</u>	<u>622</u>
	<u>\$ 135,094</u>	<u>\$ 118,383</u>	<u>\$ 135,173</u>
	115年1月1日	114年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 25,202</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 68	\$ 66	
建築物	6,018	5,709	
運輸設備	<u>110</u>	<u>78</u>	
	<u>\$ 6,196</u>	<u>\$ 5,853</u>	

合併公司於115年1月1日至3月31日因租賃合約提前終止，致使用權資產及租賃負債分別減少2,746仟元及2,913仟元，故產生租賃修改利益167仟元。

除增添、合約提前終止及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 22,417</u>	<u>\$ 17,088</u>	<u>\$ 21,718</u>
非流動	<u>\$ 104,710</u>	<u>\$ 93,013</u>	<u>\$ 103,793</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	2.4%~4%	2.4%~4%	2.4%~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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 584</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 6,892)</u>	<u>(\$ 6,726)</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 115 年及 114 年 3 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。

十八、商 譽

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 9,051	\$ 9,051
本年度企業合併取得	<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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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>							
115年1月1日餘額	\$	223		\$	27,230	\$	27,453
單獨取得		-			1,043		1,043
處分		-		(737)	(737)
淨兌換差額		-			721		721
115年3月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>28,257</u>	\$	<u>28,480</u>
<u>累計攤銷</u>							
115年1月1日餘額	\$	223		\$	26,152	\$	26,375
攤銷費用		-			415		415
處分		-		(737)	(737)
淨兌換差額		-			714		714
115年3月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>26,544</u>	\$	<u>26,767</u>
115年3月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>1,713</u>	\$	<u>1,713</u>
115年1月1日及 114年12月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>1,078</u>	\$	<u>1,078</u>
<u>成 本</u>							
114年1月1日餘額	\$	223		\$	25,941	\$	26,164
單獨取得		-			80		80
淨兌換差額		-			517		517
114年3月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>26,538</u>	\$	<u>26,761</u>
<u>累計攤銷</u>							
114年1月1日餘額	\$	223		\$	25,171	\$	25,394
攤銷費用		-			251		251
淨兌換差額		-			515		515
114年3月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>25,937</u>	\$	<u>26,160</u>
114年3月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>601</u>	\$	<u>601</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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 37	\$ 21
推銷費用	15	16
管理費用	335	191
研發費用	28	23
	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 251</u>

二十、其他資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項(一)	\$ 26,118	\$ 30,779	\$ 21,008
其他流動資產			
其 他	1,834	1,404	2,379
	<u>\$ 27,952</u>	<u>\$ 32,183</u>	<u>\$ 23,387</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款(二)	\$ 45,628	\$ 33,608	\$ 53,283
存出保證金(三) (附註三九)	23,329	23,310	16,712
其他非流動資產			
淨確定福利資產 (附註			
二六)	17,008	17,008	14,802
其 他	3,450	3,450	3,450
	<u>20,458</u>	<u>20,458</u>	<u>18,252</u>
	<u>\$ 89,415</u>	<u>\$ 77,376</u>	<u>\$ 88,247</u>

(一) 預付款項

合併公司預付款項－流動主要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

115年3月31日及114年12月31日餘額主要係向新北法院聲請支付命令之擔保存款 6,800 仟元及向和潤興業股份有限公司辦理設備融資長期借款之質押保證金 10,000 仟元；114年3月31日餘額

主要係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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註三九)			
銀行借款	\$ 45,000	\$ 45,000	\$ 45,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	99,500	110,000	80,000
	<u>\$ 144,500</u>	<u>\$ 155,000</u>	<u>\$ 125,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.13%~2.985%、2.13%~2.6%及 2.130%~2.575%。

合併公司為短期借款而提供抵質押擔保情形，請參閱附註三九。

(二) 長期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註三九)			
其他借款—中租迪和股份有限公司	\$ -	\$ 105,576	\$ 35,562
其他借款—和潤興業股份有限公司	41,962	48,002	-
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款—第一商業銀行	-	352	3,488
銀行借款—上海商業儲蓄銀行	12,500	15,000	22,500
減：一年內到期之長期借款	(<u>34,816</u>)	(<u>94,244</u>)	(<u>49,050</u>)
	<u>\$ 19,646</u>	<u>\$ 74,686</u>	<u>\$ 12,500</u>

合併公司 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日長期借款之利率分別為 2.72%~4.303%、2.575%~4.369%及 2.575%~4.304%，自借款日起，分別分 24~36 個月、18~24 個月及分 18~60 個月攤還本息。

合併公司為長期借款而提供抵質押擔保情形，請參閱附註三九。

二二、應付公司債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 291,744	\$ 290,268	\$ 285,883
減：列為1年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 291,744</u>	<u>\$ 290,268</u>	<u>\$ 285,883</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	<u>7,988</u>
114 年 12 月 31 日負債組成部分	290,268
以有效利率 2.05% 計算之利息	<u>1,476</u>
115 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 291,744</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 115 年 3 月 31 日之變動如下：

	金	額
發行日（113 年 8 月 15 日）	\$	510
公允價值變動損失	(480)
114 年 12 月 31 日餘額		30
公允價值變動損失	(30)
115 年 3 月 31 日餘額	\$	-

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下：

	金	額
發行日	\$	71,620
114 年 12 月 31 日餘額		71,620
115 年 3 月 31 日餘額	\$	71,620

合併公司為發行可轉換公司債而提供質押擔保情形，請參閱附註三九。

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應付帳款</u>			
非關係人—因營業而發生	\$ 6,338	\$ 4,642	\$ 4,729

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。

二四、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 21,899	\$ 33,955	\$ 26,444
應付員工及董事酬勞	12,078	-	-
應付休假給付	2,671	3,013	2,548
應付設備及工程款	27,700	23,558	18,095
應付勞務費	1,635	1,691	2,198
應付輔料、耗材費用	7,566	8,439	9,311
應付水電費	4,228	4,469	5,437

（接次頁）

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付限制員工權利新股認購 價款	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -
其他	<u>13,885</u>	<u>15,917</u>	<u>13,862</u>
	<u>\$ 101,662</u>	<u>\$ 101,042</u>	<u>\$ 77,895</u>

二五、負債準備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
保固(二)	<u>\$ 1,853</u>	<u>\$ 2,239</u>	<u>\$ 1,547</u>
<u>非流動</u>			
員工福利(一)	683	\$ 683	685
復原義務(三)	<u>1,081</u>	<u>1,081</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ 685</u>

	保	固	復原義務	合計
115年1月1日餘額	\$ 2,239		\$ 1,081	\$ 3,320
本年度迴轉	(446)		-	(446)
淨兌換差額	<u>60</u>		<u>-</u>	<u>60</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 1,853</u>		<u>\$ 1,081</u>	<u>\$ 2,934</u>
114年1月1日餘額	\$ 1,446		\$ -	\$ 1,446
本年度新增	81		-	81
淨兌換差額	<u>20</u>		<u>-</u>	<u>20</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 1,547</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,547</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

115年及114年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別0仟元為60仟元。

二七、權益

(一) 股本

普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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)	102,662	102,662	96,962
待註銷股數(仟股)	(<u>105</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
普通股股數(仟股)	<u>102,557</u>	<u>102,662</u>	<u>96,962</u>
已發行股本	\$ 1,026,622	\$ 1,026,622	\$ 969,622
待註銷股本	(<u>1,050</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
普通股股本	<u>\$ 1,025,572</u>	<u>\$ 1,026,622</u>	<u>\$ 969,622</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，並以每股新台幣10元發行，增資後實收股本為979,622仟元，並經董事會決議以114年7月9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114年10月15日核准變更登記生效。

因員工未達成既得條件，本公司於114年度依發行辦法收回已發行股份300仟股，其中75仟股經本公司於114年8月6日董事會決議將以114年7月10日為減資基準日，減資金額750仟元，業經經濟部114年10月15日核准變更登記生效；另225仟股經本公司

於 114 年 11 月 5 日董事會決議以 114 年 11 月 7 日為減資基準日，減資金額 2,250 仟元，業經經濟部 114 年 11 月 24 日核准變更登記生效。

本公司於 114 年 11 月 5 日董事會決議以現金增資私募發行普通股 5,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 20 元溢價發行，實收股款為 100,000 仟元，增資後實收股本為 1,026,622 仟元，並經董事會決議以 114 年 11 月 20 日為增資基準日。上述現金增資案業經經濟部 114 年 12 月 23 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。

因員工未達成既得條件，本公司於 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依發行辦法收回已發行股份 105 仟股，復於 115 年 4 月至 5 月依發行辦法收回已發行股份 90 仟股，擬於 115 年 5 月 8 日董事會決議將以 115 年 5 月 12 日為減資基準日，減資金額 1,950 仟元，截至 115 年 3 月 31 日止尚未完成註銷變更登記程序，帳列於待註銷股本。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 577,350	\$ 577,350	\$ 700,868
庫藏股票交易	2,135	2,135	2,135
員工認股權失效	-	-	17,860
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	19,820	22,555	46,541
員工認股權	4,430	4,430	4,430
認股權	<u>71,620</u>	<u>71,620</u>	<u>71,620</u>
	<u>\$ 675,355</u>	<u>\$ 678,090</u>	<u>\$ 843,454</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 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：

	113年度
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>

本公司於 115 年 4 月 14 日董事會擬議 114 年度為累積虧損，不擬分派。

有關 114 年度之虧損撥補案尚待預計於 115 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 124,436)	(\$ 126,412)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	24,570	16,280
國外營運機構之換算 差額相關所得稅	(4,914)	(3,256)
期末餘額	(\$ 104,780)	(\$ 113,388)

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
114年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
114年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
115年1月1日餘額	(\$ 20,400)	\$ 4,080	(\$ 16,320)
115年3月31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。

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 15,785)	(\$ 30,191)
本期註銷收回－未既得 迴轉股份基礎給付費用	2,735	-
認列股份基礎給付費用	(1,509)	-
2,288	2,288	4,131
期末餘額	(\$ 12,271)	(\$ 26,060)

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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
PVD 鍍膜產品	\$ 60,151	\$ 72,906
碳化矽產品	507	111
其 他	<u>1,362</u>	<u>961</u>
	<u>\$ 62,020</u>	<u>\$ 73,978</u>

(三) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 202,342</u>	<u>\$ 235,470</u>	<u>\$ 239,813</u>	<u>\$ 246,227</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>

二九、繼續營業單位淨利（損）

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 413	\$ 1,514
按攤銷後成本衡量之金 融資產	806	1,276
減：屬停業單位部門 （附註十三）	<u>-</u>	<u>(21)</u>
	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ 2,769</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租賃收入	\$ -	\$ 1,413
政府補助收入(附註三三)	34	33
減：屬停業單位部門 (附註十三)	-	(1,413)
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 33</u>

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 6,641)	(\$ 467)
處分子公司利益	244,947	-
租賃修改利益	167	-
金融資產損益		
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產 損失	127,949	(28,969)
其他	2,199	(2,625)
減：屬停業單位部門 (附註十三)	2	2
	<u>\$ 368,623</u>	<u>(\$ 32,059)</u>

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 4,700	\$ 1,222
租賃負債之利息	925	864
可轉換公司債利息	1,476	1,446
減：列入符合要件資產成本之 金額	(2,221)	-
	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 3,532</u>

利息資本化相關資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 2,221	\$ -
利息資本化利率	3.86%~10.01%	-

(五) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,490	\$ 10,462
使用權資產	6,196	5,853
無形資產	415	251
合計	<u>\$ 16,101</u>	<u>\$ 16,566</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,381	\$ 12,630
營業費用	4,305	3,685
	<u>\$ 15,686</u>	<u>\$ 16,315</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 37	\$ 21
營業費用	378	230
	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 251</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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
研究及發展費用	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 13,839</u>

(七) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 64,630</u>	<u>\$ 54,670</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	963	780
確定福利計畫 (附註二 六)	-	(60)
	<u>963</u>	<u>720</u>
股份基礎給付權益交割 (附註三二)	<u>779</u>	<u>4,131</u>
其他員工福利	-	11
員工福利費用合計	66,372	59,532
減：屬停業單位部門	-	(236)
	<u>\$ 66,372</u>	<u>\$ 59,296</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 36,000	\$ 40,072
營業費用	<u>30,372</u>	<u>19,460</u>
	66,372	59,532
減：屬停業單位部門	<u>-</u>	(<u>236</u>)
	<u>\$ 66,372</u>	<u>\$ 59,296</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 3 月 31 日為累積虧損，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞，115 年 1 月 1 日至 115 年 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	115年1月1日 至3月31日
員工酬勞	6%
董事酬勞	2%
<u>金 額</u>	
	115年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 9,059</u>
董事酬勞	<u>\$ 3,019</u>

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 114 及 113 年度累積虧損，分別經 115 年 4 月 14 日及 114 年 3 月 12 日董事會決議不擬分派員工酬勞及董事酬勞。114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 6,953	\$ 3,198
外幣兌換損失總額	(13,594)	(3,665)
淨(損)益	(\$ 6,641)	(\$ 467)

三十、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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 11,293	\$ 18,080
以前年度之調整	(103)	702
	11,190	18,782
遞延所得稅		
本年度產生者	707	(209)
認列於損益之所得稅費用	\$ 11,897	\$ 18,573

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
國外營運機構換算	\$ 4,914	\$ 3,256
認列於其他綜合損益之 所得稅費用	\$ 4,914	\$ 3,256

(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113年度。

三一、每股盈餘（虧損）

單位：元

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 2.85	(\$ 0.95)
來自停業單位	(0.04)	0.01
基本每股盈餘（虧損）合計	<u>\$ 2.81</u>	<u>(\$ 0.94)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 2.59	(\$ 0.95)
來自停業單位	(0.04)	0.01
稀釋每股盈餘（虧損）合計	<u>\$ 2.55</u>	<u>(\$ 0.94)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 283,367</u>	<u>(\$ 90,182)</u>
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（損）利	(3,999)	610
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	287,366	(90,792)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	1,181	-
限制員工權利新股	-	-
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 288,547</u>	<u>(\$ 90,792)</u>
用以計算繼續營業單位及停業單位稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 284,548</u>	<u>(\$ 90,792)</u>

股 數	單位：仟股	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	100,672	95,292
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	8,596	-
員工酬勞	454	-
限制員工權利新股	<u>1,885</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>111,607</u>	<u>95,292</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三二、股份基礎給付協議

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，總面額新台幣 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）及 113 年 8 月 9 日（給與日）經董事會通過實際發行 1,000 仟股及 920 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 日及 113 年 9 月 2 日，給與日股票之公平價值為每股 40.1 元及 36.05 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%。

115年及114年1月1日至3月31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
115年1月1日餘額	\$ 19,900	\$ 6,300	\$ 22,555	\$ 18,031	(\$ 15,785)
本期註銷	(1,050)	-	(2,735)	-	1,226
認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	2,288
115年3月31日餘額	<u>\$ 18,850</u>	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 19,820</u>	<u>\$ 18,031</u>	<u>(\$ 12,271)</u>
114年1月1日餘額	\$ 16,700	\$ 2,500	\$ 46,541	\$ 7,525	(\$ 30,191)
認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	4,131
114年3月31日餘額	<u>\$ 16,700</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 46,541</u>	<u>\$ 7,525</u>	<u>(\$ 26,060)</u>

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。

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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未轉列損益之餘額分別為 3,942 仟元（人民幣 852 仟元）、3,862 仟元（人民幣 859 仟元）及 4,029 仟元（人民幣 881 仟元）。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日度分別認列收益 34 仟元（人民幣 7 仟元）及 33 仟元（人民幣 7 仟元）。

三四、處分子公司

合併公司於 113 年 9 月 18 日簽訂處分柏霆（蘇州）公司之協議，柏霆（蘇州）公司係負責合併公司真空光電濺鍍加工汽車配件製造之營運。合併公司於 115 年 3 月 30 日完成處分，並對該子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	<u>柏霆（蘇州）公司</u>
現金及約當現金	(\$ 71,154)
處分投資款	<u>327,409</u>
總收取對價	<u>\$ 256,255</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分

	<u>柏霆（蘇州）公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 71,154
其他流動資產	499
非流動資產	
不動產、廠房及設備	5,218
使用權資產	5,140
無形資產	40
流動負債	
其他應付款	(<u>3,211</u>)
處分之淨資產	<u>\$ 78,840</u>

(三) 處分子公司之利益

	<u>柏霆（蘇州）公司</u>
收取之對價	\$ 327,409
相關稅費	(164)
處分之淨資產	(78,840)
匯率影響數	(<u>3,458</u>)
處分利益	<u>\$ 244,947</u>

處分柏霆（蘇州）公司之利益帳列其他利益及損失。

(四) 處分子公司之淨現金流入

柏霆(蘇州)公司

以現金及約當現金收取之對價

\$ 256,255

三五、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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日購置不動產、廠房及設備之應付設備款，分別增加 4,142 仟元及減少 22,328 仟元。
2. 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將預付設備款分別重分類至不動產、廠房及設備 124 仟元及 43,238 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	115年		非現金之變動					其他	115年 3月31日
	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	\$ 155,000	(\$ 10,500)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 144,500	
長期借款及一年內 到期之長期借款	168,930	(114,468)	-	-	-	-	-	54,462	
應付公司債	290,268	-	-	-	-	1,476	-	291,744	
租賃負債	<u>110,101</u>	<u>(6,254)</u>	<u>25,202</u>	<u>(2,913)</u>	<u>66</u>	<u>925</u>	-	<u>127,127</u>	
	<u>\$ 724,299</u>	<u>(\$ 131,222)</u>	<u>\$ 25,202</u>	<u>(\$ 2,913)</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 2,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 617,833</u>	

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	114年		非現金之變動					其他	114年 3月31日
	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	(15,135)	-	-	-	-	-	61,550	
應付公司債	284,437	-	-	-	-	1,446	-	285,883	
租賃負債	<u>130,549</u>	<u>(6,142)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>240</u>	<u>864</u>	-	<u>125,511</u>	
	<u>\$ 601,671</u>	<u>(\$ 6,277)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 597,944</u>	

三六、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。

三七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

115年3月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	\$ 291,744	\$ 312,000	\$ _____	\$ _____	\$ 312,000

114年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	\$ 290,268	\$ 310,950	\$ _____	\$ _____	\$ 310,950

114年3月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	\$ 285,883	\$ 306,150	\$ _____	\$ _____	\$ 306,150

(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

	115年3月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內興櫃股票	158,015	-	-	158,015
合 計	<u>\$ 158,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,015</u>

	114年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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	142,074	-	-	142,074
合 計	<u>\$ 142,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 142,104</u>

	114年3月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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	\$ -	\$ -	\$ 60	\$ 60
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	115,915	-	-	115,915
－結構式存款	-	59,517	-	59,517
合 計	<u>\$ 115,915</u>	<u>\$ 59,517</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 175,492</u>

<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u> 允價值衡量之金融資</u>				
<u> 產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市				
(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 20,400	\$ 20,400

115年及114年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

115年1月1日至3月31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	\$ 30	\$ -	\$ 30
認列於損益（其他利益 及損失）	(30)	-	(30)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
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	<u>(\$ 30)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 30)</u>

114年1月1日至3月31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	\$ 180	\$ -	\$ 180
認列於損益（其他利益 及損失）	(120)	-	(120)
購 買	-	20,400	20,400
期末餘額	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 20,400</u>	<u>\$ 20,460</u>
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	<u>(\$ 120)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 120)</u>

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3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	\$ 158,015	\$ 142,104	\$ 175,492
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	1,097,268	940,155	1,243,958
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
權益工具投資	-	-	20,400
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	560,575	687,393	523,960

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、借款及租賃負債。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	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	\$21,996 (i)	\$ 4,018 (i)	\$ 240 (ii)	\$ 107 (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。
- (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應收帳款餘額增加之故。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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 309,968	\$ 411,035	\$ 417,766
金融負債	460,833	553,946	446,956
具現金流量利率風險			
金融資產	560,289	268,874	565,948
金融負債	157,000	170,353	150,988

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115年1月1日至3月31日之稅前淨利增加／減少1,008仟元及114年1月1日至3月31日之稅前淨損減少／增加1,037仟元，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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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 98.26% 暨 98.48% 及 98.22%。

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

115 年 3 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	\$ 145,342	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	36,374	19,941	-	-
租賃負債	26,299	43,188	27,005	43,428
<u>無附息負債</u>				
應付帳款	6,338	-	-	-
其他應付款	101,662	-	-	-
應付公司債	-	300,000	-	-
其他流動負債	367	-	-	-
	<u>\$ 316,382</u>	<u>\$ 363,129</u>	<u>\$ 27,005</u>	<u>\$ 43,428</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>\$ 26,299</u>	<u>\$ 70,193</u>	<u>\$ 43,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

114 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	\$ 155,632	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	99,795	76,259	-	-
租賃負債	20,289	28,223	26,840	46,893
<u>無附息負債</u>				
應付帳款	4,642	-	-	-
其他應付款	101,042	-	-	-
應付公司債	-	300,000	-	-
其他流動負債	524	-	-	-
	<u>\$ 381,924</u>	<u>\$ 404,482</u>	<u>\$ 26,840</u>	<u>\$ 46,893</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>\$ 20,289</u>	<u>\$ 55,063</u>	<u>\$ 46,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

114 年 3 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	\$ 125,726	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	50,370	12,755	-	-
租賃負債	28,368	27,604	26,400	57,233
<u>無附息負債</u>				
應付帳款	4,729	-	-	-
其他應付款	77,895	-	-	-
應付公司債	-	300,000	-	-
其他流動負債	314	-	-	-
	<u>\$ 287,402</u>	<u>\$ 340,359</u>	<u>\$ 26,400</u>	<u>\$ 57,233</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>\$ 28,368</u>	<u>\$ 54,004</u>	<u>\$ 57,233</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
無擔保借款額度（雙方同意下得展期）			
— 已動用金額	\$ 112,000	\$ 125,352	\$ 105,988
— 未動用金額	<u>80,000</u>	<u>70,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 192,000</u>	<u>\$ 195,352</u>	<u>\$ 205,988</u>
有擔保借款額度			
— 已動用金額	\$ 86,962	\$ 198,578	\$ 80,562
— 未動用金額	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$ 91,962</u>	<u>\$ 203,578</u>	<u>\$ 85,562</u>

三八、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：

主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,467	\$ 3,273
退職後福利	-	(34)
股份基礎給付	<u>334</u>	<u>656</u>
	<u>\$ 3,801</u>	<u>\$ 3,895</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。

三九、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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	\$ -	\$ 118,395	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	208,565	234,787	228,839
不動產、廠房及設備	90,574	93,227	-
存出保證金	16,800	16,800	10,500
	<u>\$ 315,939</u>	<u>\$ 463,209</u>	<u>\$ 239,339</u>

四十、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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
購置不動產、廠房及設備 之承諾	<u>\$ 75,252</u>	<u>\$ 111,465</u>	<u>\$ 516,033</u>

(二) 合併公司截至 115 年 3 月 31 日止，提供背書保證之情形，請參閱附註四三之附表二。

四一、重大之期後事項

合併公司於 115 年 5 月 8 日經董事會決議，因應集團資金運作，子公司精華國際公司擬辦理現金減資退回股款美金計 5,000 仟元，減資後註冊資本額美金 10,100 仟元。

合併公司於 115 年 5 月 8 日經董事會決議，子公司晶成公司擬辦理減少資本 290,000 仟元，並因應集團營運規劃及建廠資金需求，以現金增資晶成公司 100,000 仟元，增資後實收資本額 590,000 仟元。

四二、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：

115 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	27	31.995	(美金：新台幣)	\$	878		
美 金		13,722	6.912	(美金：人民幣)		439,043		
人 民 幣		1,035	4.629	(人民幣：新台幣)		4,790		
						<u>\$ 444,711</u>		

114 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	\$	303	31.43	(美金：新台幣)	\$	9,519		
美 金		2,067	6.991	(美金：人民幣)		64,967		
人 民 幣		5,453	4.496	(人民幣：新台幣)		24,516		
						<u>\$ 99,002</u>		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 金		10	31.43	(美金：新台幣)	\$	327		

114 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	317	33.205	(美金：新台幣)	\$	10,542		
美 金		2,559	7.261	(美金：人民幣)		84,968		
人 民 幣		466	4.573	(人民幣：新台幣)		2,132		
						<u>\$ 97,642</u>		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 金		456	33.205	(美金：新台幣)	\$	15,141		

合併公司主要承擔人民幣及美金之外幣匯率風險。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	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31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)	(\$ 3,600)	1(新台幣:新台幣)	(\$ 330)
人民幣	4.568(人民幣:新台幣)	(<u>3,041</u>)	4.512(人民幣:新台幣)	(<u>137</u>)
		(\$ <u>6,641</u>)		(\$ <u>467</u>)

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為利益 1,345 仟元及利益 414 仟元，未實現金額（淨額後）分別為損失 7,986 仟元及損失 881 仟元。

四三、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：附表四。
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：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (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。

四四、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：

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	<u>P V D 部 門</u>	<u>碳 化 矽 部 門</u>	<u>總 計</u>
來自外部客戶收入	\$ 61,513	\$ 507	\$ 62,020
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 61,513</u>	<u>\$ 507</u>	62,020
內部沖銷			<u>-</u>
合併收入			<u>\$ 62,020</u>
部門損益	(<u>\$ 30,672</u>)	(<u>\$ 35,061</u>)	(\$ 65,733)
利息收入			1,219
政府補助收入			34
外幣兌換損失			(6,641)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>P V D 部門</u>	<u>碳化矽部門</u>	<u>總計</u>
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益			\$ 127,949
處分子公司利益			244,947
其他利益及損失			2,368
財務成本			(<u>4,880</u>)
繼續營業單位稅前淨損			<u>\$ 299,263</u>

114年1月1日至3月31日

	<u>P V D 部門</u>	<u>碳化矽部門</u>	<u>總計</u>
來自外部客戶收入	\$ 73,867	\$ 111	\$ 73,978
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 73,867</u>	<u>\$ 111</u>	73,978
內部沖銷			<u>-</u>
合併收入			<u>\$ 73,978</u>
部門損益	(<u>9,159</u>)	(<u>30,271</u>)	(\$ 39,430)
利息收入			2,769
政府補助收入			33
外幣兌換損失			(467)
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失			(28,969)
其他利益及損失			(2,623)
財務成本			(<u>3,532</u>)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 72,219)</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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提 列 帳 金 額	備 抵 擔 名 稱	保 價	品 值	對個別對象資金 貸與限額(註 2)	資 金 總 限 額 (註 2)	資 金 貸 與 備 註
0	柏騰科技股份有限公司	晶成材料股份有限公司	其他應收款	Y	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	1.725%	有短期融通 資金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 340,574	\$ 681,148	註 2 (2)	
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD	晶成材料股份有限公司	其他應收款	Y	145,609 RMB 28,000 及 USD 500	145,609 RMB 28,000 及 USD 500	145,609 RMB 28,000 及 USD 500	0%	"	-	"	"	"	-	391,178 RMB 84,506	391,178 RMB 84,506	註 3 (2)	
2	柏霆(蘇州)光電科技 股份有限公司	柏騰(內江)光電 科技有限公司	其他應收款	Y	53,760 RMB 12,000	- RMB -	- RMB -	2%	"	-	"	"	"	-	- RMB -	- RMB -	註 3 (3)	
2	柏霆(蘇州)光電科技 股份有限公司	柏基(蘇州)科技 有限公司	其他應收款	Y	8,960 RMB 2,000	- RMB -	- RMB -	2%	"	-	"	"	"	-	- RMB -	- RMB -	註 3 (3)	
2	柏騰(內江)光電科技 有限公司	柏基(蘇州)科技 有限公司	其他應收款	Y	9,258 RMB 2,000	9,258 RMB 2,000	9,258 RMB 2,000	2%	"	-	"	"	"	-	182,332 RMB 39,389	182,332 RMB 39,389	註 3 (3)	
3	精華國際投資有限公 司	晶成材料股份有限 公司	其他應收款	Y	78,388 USD 2,450	78,388 USD 2,450	78,388 USD 2,450	0%	"	-	"	"	"	-	227,955 RMB 49,245	227,955 RMB 49,245	註 3 (2)	

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：本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。

註 3：子公司資金貸予他人限額如下：

- (1) 與本公司之子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四十為限，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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註3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	晶成材料股份有限公司	(2)	\$ 340,574 (註3)	\$ 202,272	\$ 82,272	\$ 54,462	\$ -	4.83%	\$ 851,436	Y	N	N	
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	晶成材料股份有限公司	(4)	340,574 (註4)	59,769 USD 1,800	57,591 USD 1,800	45,000	57,591 USD 1,800	3.38%	851,436	N	N	N	
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏騰科技股份有限公司	(4)	851,436 (註4)	150,000	150,000	29,855	-	8.81%	851,436	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)	851,436 (註4)	90,000	90,000	-	-	5.29%	851,436	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 115 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	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							
	山太士股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	94,000	\$ 158,015	-	\$ 158,015	國內興櫃公司
	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，請參閱附表六及七。

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
 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 115 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
柏騰科技股份有限公司	晶成材料股份有限公司	子公司	其他應收款(註1) \$ 100,000	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	晶成材料股份有限公司	兄弟公司	其他應收款(註1) 145,609 RMB 28,000 USD 500	-	-	-	-	-

註 1：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

註 2：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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	柏騰科技股份有限公司	晶成材料股份有限公司	1	其他應收(付)款	\$ 100,000	註 6	4.09
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	1	其他應收(付)款	16,202	註 5	0.66
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	晶成材料股份有限公司	3	其他應收(付)款	145,609	註 6	5.96
2	精華國際投資有限公司	晶成材料股份有限公司	3	其他應收(付)款	78,388	註 6	3.21

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：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 6：母子公司及子公司間資金貸與，皆依借款合同規定償還本金。

註 7：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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		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	\$ 976,621	\$ 223,851	\$ 223,879	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						
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	晶成材料股份有限公司	台灣	碳化矽技術及材料供應	936,100	936,100	78,000,000	100	476,298	(42,082)	(42,082)	子公司
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	BRITISH VIRGIN ISLANDS	一般投資業務及進出口貿易	280,616	280,616	8,346,851	100	569,186	216,651	216,769	孫公司
	柏騰科技投資有限公司	香港	一般投資業務	USD 8,347	USD 8,347			RMB 122,961	RMB 47,428	RMB 47,454	
	精密國際投資有限公司	香港	一般投資業務	-	777,341	-	-	-	-	-	孫公司
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精華國際投資有限公司	香港	一般投資業務	USD -	USD 25,000			RMB -	RMB -	RMB -	
	柏霆(蘇州)光電科技股份有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	EMI 加工	114,159	114,159	3,502,000	100	184,322	9,028	9,059	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 3,502	USD 3,502			RMB 39,819	RMB 1,976	RMB 1,983	
精華國際投資有限公司	柏霆(內江)光電科技有限公司	大陸四川省內江市	EMI 加工	492,640	492,640	15,100,000	100	569,889	216,773	216,773	孫公司
	柏霆(江蘇)光電科技股份有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	EMI 加工	USD 15,100	USD 15,100			RMB 123,113	RMB 47,455	RMB 47,455	
精密國際投資有限公司	柏霆(江蘇)光電科技股份有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	EMI 加工	USD -	USD 240,742	-	100	-	(3,909)	(3,909)	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 -	USD 7,100			RMB -	(RMB 856)	(RMB 856)	
柏霆(江蘇)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	175,218	175,218			177,787	(14,480)	(14,480)	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 5,500	USD 5,500			RMB 38,407	(RMB 3,170)	(RMB 3,170)	
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	柏騰(內江)光電科技有限公司	大陸四川省內江市	EMI 加工	91,440	91,440			182,332	9,136	9,136	孫公司
	柏基(蘇州)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 3,000	USD 3,000			RMB 39,389	RMB 2,000	RMB 2,000	
				29,400	29,400			6,066	(4,137)	(4,137)	孫公司
				RMB 6,500	RMB 6,500			RMB 1,310	(RMB 906)	(RMB 906)	

柏騰科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初	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 (註 3 及註 4)	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)光電科技股份有限公司	EMI 加工	\$ -	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 3,909) (RMB 856)	-	(\$ 3,909) (RMB 856)	\$ - RMB -	\$ 199,824 USD 1,878 及 RMB 31,500	註 8
柏霆(江蘇)光電科技股份有限公司	EMI 加工	175,218 USD 5,500	(2)	-	-	-	-	(14,480) (RMB 3,170)	100%	(14,480) (RMB 3,170)	177,787 RMB 38,407	RMB 348,704 RMB 79,550	
柏騰(內江)光電科技股份有限公司	EMI 加工	91,440 USD 3,000	(2)	-	-	-	-	9,136 RMB 2,000	100%	9,136 RMB 2,000	183,004 RMB 39,534	267,798 RMB 60,344	
柏基(蘇州)科技有限公司	減鍍設備售後服務及 設備零組件買賣	29,400 RMB 6,500	(2)	-	-	-	-	(4,137) (RMB 906)	100%	(4,137) (RMB 906)	6,066 RMB 1,310	-	

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 投資金額	累計自台灣 匯出 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、註 6、註 7 及註 8)	\$ 2,006,072 (註 3 及註 5) (HKD 12,173 及 USD 61,602)	\$ 1,021,723

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 115 年 3 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 115 年 3 月已匯回投資收益為 421,948 仟元。

註 7：包含浙江駿昇光電科技有限公司 114 年 8 月清算後，原投審會核准自台灣匯出之累積投資金額 173,825 仟元。

註 8：包含精華國際投資有限公司已於 115 年 3 月處分柏霆(蘇州)光電科技股份有限公司，原投審會核准自台灣匯出之累積投資金額 205,914 仟元。