

柏騰科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第1季

地址：桃園市龜山區文化一路86-52號

電話：(03)396-3518

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
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	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~41		六~二九
	(七) 現金流量資訊	41~42		三十
	(八) 關係人交易	51		三三
	(九) 質押之資產	51		三四
	(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		三五
	(十一) 重大之期後事項	52		三六
	(十二) 其 他	42~51、52~54		三一~三二、 三七~三八
	(十三) 附註揭露事項	54~55		三九
	1. 重大交易事項相關資訊			
	2. 轉投資事業相關資訊			
	3. 大陸投資資訊			
	4. 主要股東資訊			
	(十四) 部門資訊	55		四十

柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(盈餘)虧損為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二四)	\$ 171,807	100	\$ 191,135	100
5000	營業成本 (附註四、十一及二五)	(113,559)	(66)	(127,205)	(66)
5950	營業毛利	58,248	34	63,930	34
	營業費用 (附註十、二二及二五)				
6100	推銷費用	(6,702)	(4)	(7,883)	(4)
6200	管理及總務費用	(30,243)	(18)	(41,817)	(22)
6300	研究費用	(8,554)	(5)	(8,962)	(5)
6000	營業費用合計	(45,499)	(27)	(58,662)	(31)
6900	營業淨利	12,749	7	5,268	3
	營業外收入及支出 (附註十三、二五及二九)				
7100	利息收入	1,156	1	3,523	2
7010	其他收入	1,380	1	1,245	-
7020	其他利益及損失	6,216	3	1,862	1
7050	財務成本	(1,631)	(1)	(4,070)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(238)	-	(393)	-
7000	營業外收入及支出合計	6,883	4	2,167	1
7900	稅前淨利	19,632	11	7,435	4
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	(12,666)	(7)	(13,832)	(7)
8200	本期淨利 (損)	6,966	4	(6,397)	(3)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日			110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(附註四及二三)	\$ 53,830		31	(\$ 10,959)		(6)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註四、二三及二六)	(10,766)		(6)	2,192		1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	43,064		25	(8,767)		(5)
8500	本期綜合損益總額	\$ 50,030		29	(\$ 15,164)		(8)
	淨利(損)歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ 6,966		4	(\$ 6,397)		(3)
8620	非控制權益	-		-	-		-
8600		\$ 6,966		4	(\$ 6,397)		(3)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$ 50,030		29	(\$ 15,164)		(8)
8720	非控制權益	-		-	-		-
8700		\$ 50,030		29	(\$ 15,164)		(8)
	基本每股盈餘(虧損)(附註二七)						
	來自繼續營業單位						
9710	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.09			(\$ 0.08)		
9810	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.09			(\$ 0.08)		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

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

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅

在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

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

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

3. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

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

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

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

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

4. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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，參閱附註十二及附表七。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 其他長期員工福利

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

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，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 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 912	\$ 919	\$ 963
銀行支票及活期存款	212,628	197,681	248,921
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	128,597	424,146	122,004
3 個月以內到期之銀行 定期存款	<u>54,072</u>	<u>99,912</u>	<u>115,116</u>
	<u>\$ 396,209</u>	<u>\$ 722,658</u>	<u>\$ 487,004</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
活期存款	0.001%~0.350%	0.005%~0.350%	0.001%~0.350%
七天期通知銀行存款	1.10%~1.75%	1.1%~1.75%	1.1%
3 個月以內到期之定期存款	2.650%	2.250%~2.650%	2.000%~2.500%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量			
浮動收益理財產品	<u>\$ 551,526</u>	<u>\$ 197,652</u>	<u>\$ 86,880</u>

111年3月31日暨110年12月31日及3月31日合併公司與銀行簽訂浮動收益理財產品合約。該浮動收益理財產品授權銀行根據投資運作情況不時調整產品收益率。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

權益工具投資

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資權益工具，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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
結構性存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>95,568</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,568</u>

非流動

原始到期日超過3個月之			
定期存款(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,072</u>

(一) 截至 110 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 3.85%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

(三) 債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

110 年 3 月 31 日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 260,640
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 260,640</u>

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

110 年 3 月 31 日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	110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>\$ 260,640</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 225	\$ -	\$ 4,620
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,620</u>
因營業而發生	\$ 225	\$ -	\$ 4,620
非因營業而發生	-	-	-
	<u>\$ 225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,620</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 473,688	\$ 469,740	\$ 446,482
減：備抵損失	(14,041)	(10,804)	(7,336)
	<u>\$ 459,647</u>	<u>\$ 458,936</u>	<u>\$ 439,146</u>
<u>催收款</u>			
催收款（帳列其他非流動資產）	\$ -	\$ -	\$ 4,692
減：備抵損失	-	-	(4,692)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ -	\$ 80	\$ 17,547
其 他	1,532	1,453	576
	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 18,123</u>

(一) 應收票據及應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

111 年 3 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	180~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~1.26%	1.32%~ 16.18%	64.61%~ 100%	100%	
總帳面金額	\$ 310,828	\$ 153,525	\$ 9,132	\$ 428	\$ 473,913
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(3,441)	(2,634)	(7,538)	(428)	(14,041)
攤銷後成本	<u>\$ 307,387</u>	<u>\$ 150,891</u>	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 459,872</u>

110 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	180~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~3.58%	1.44%~ 10.86%	9.7%~ 46.12%	100%	
總帳面金額	\$ 336,293	\$ 126,517	\$ 5,806	\$ 1,124	\$ 469,740
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(4,890)	(2,313)	(2,477)	(1,124)	(10,804)
攤銷後成本	<u>\$ 331,403</u>	<u>\$ 124,204</u>	<u>\$ 3,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458,936</u>

110 年 3 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	180~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~1.15%	1%~5.15%	1.15%~ 50.25%	100%	
總帳面金額	\$ 362,543	\$ 84,714	\$ 1,512	\$ 2,333	\$ 451,102
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(3,244)	(1,391)	(368)	(2,333)	(7,336)
攤銷後成本	<u>\$ 359,299</u>	<u>\$ 83,323</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 443,766</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 10,804	\$ 7,772
加：本期提列減損損失	2,774	-
減：本期迴轉減損損失	-	(381)
外幣換算差額	<u>463</u>	<u>(55)</u>
期末餘額	<u>\$ 14,041</u>	<u>\$ 7,336</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 111 年 3 月 31 日暨 110 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。

十一、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原 物 料	\$ 3,754	\$ 3,570	\$ 3,646
在 製 品	-	93	14
製 成 品	<u>63</u>	<u>70</u>	<u>7,108</u>
	<u>\$ 3,817</u>	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ 10,768</u>

銷貨成本性質如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 112,125	\$ 124,003
存貨跌價損失	<u>1,434</u>	<u>3,202</u>
	<u>\$ 113,559</u>	<u>\$ 127,205</u>

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	功 能 性 貨 幣	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
				111年 3月31日	110年 12月31日	110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	
MSI 公司	Macro Sight Technology Limited (以下簡稱 MST 公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	
MSI 公司	Leading Bridge Investment Limited (以下簡稱 LBT 公司)	轉投資業務	人民幣	-	-	100	1
MSI 公司	Clear Smart Investments Limited (以下簡稱 CSI 公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	
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	-	1
MST 公司	精華國際投資有限公司(以下簡稱精華國際公司)	轉投資業務	人民幣	100	100	100	
LBT 公司	精密國際投資有限公司(以下簡稱精密國際公司)	轉投資業務	人民幣	-	-	100	1
CSI 公司	柏騰(昆山)光電技術有限公司(以下簡稱柏騰(昆山)公司)	EMI 加工	人民幣	100	100	100	
柏騰投資公司	浙江駿昇光電科技有限公司(以下簡稱浙江駿昇公司)	真空光電鍍鍍加工 汽車配件	人民幣	71.43	71.43	71.43	
精華國際公司	柏霆(蘇州)光電科技有限公司(以下簡稱柏霆(蘇州)公司)	EMI 加工	人民幣	100	100	100	
精華國際公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司(以下簡稱柏霆(江蘇)公司)	EMI 加工	人民幣	80	80	80	
柏霆(蘇州)公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司(以下簡稱柏霆(江蘇)公司)	EMI 加工	人民幣	20	20	20	
柏霆(蘇州)公司	浙江駿昇光電科技有限公司(以下簡稱浙江駿昇公司)	真空光電鍍鍍加工 汽車配件	人民幣	28.57	28.57	28.57	
精密國際公司	柏騰(內江)光電科技有限公司(以下簡稱柏騰(內江)公司)	EMI 加工	人民幣	100	100	100	
精密國際公司	柏騰(重慶)光電科技有限公司(以下簡稱柏騰(重慶)公司)	EMI 加工	人民幣	100	100	100	

備 註：

1. 因應集團策略考量，LBT 公司已於

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年1月1日 至3月31日	110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	(\$ 238)	(\$ 393)
綜合損益總額	(\$ 238)	(\$ 393)

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

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

合併公司於111年及110年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。

十四、不動產、廠房及設備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
自用	\$ 239,104	\$ 235,441	\$ 412,090
營業租賃出租	11,973	12,279	14,490
	<u>\$ 251,077</u>	<u>\$ 247,720</u>	<u>\$ 426,580</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							
111年1月1日餘額	\$ 337,295	\$ 1,483,714	\$ 3,170	\$ 42,519	\$ 64,404	\$ -	\$ 1,931,102
增添	-	2,737	-	-	-	-	2,737
處分資產	-	(25,712)	-	-	-	-	(25,712)
外幣兌換差額之影響	12,579	76,101	94	867	1,464	-	91,105
重分類	-	409	-	-	-	-	409
111年3月31日餘額	<u>\$ 349,874</u>	<u>\$ 1,537,249</u>	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 43,386</u>	<u>\$ 65,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,999,641</u>
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ 191,640	\$ 1,403,708	\$ 2,863	\$ 39,719	\$ 57,731	\$ -	\$ 1,695,661
折舊費用	4,126	5,995	54	256	857	-	11,288
處分資產	-	(22,580)	-				

(承前頁)

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	在建工程	合計
成本							
110年1月1日餘額	\$ 474,835	\$ 1,726,995	\$ 3,256	\$ 50,031	\$ 77,191	\$ 5,580	\$ 2,337,888
增添	-	9,769	-	171	-	1,233	11,173
處分資產	-	(281)	-	-	-	-	(281)
外幣兌換差額之影響	(3,580)	(17,968)	(19)	(232)	(393)	(975)	(23,167)
重分類	-	8,947	-	-	1,026	(4,605)	5,368
110年3月31日餘額	\$ 471,255	\$ 1,727,462	\$ 3,237	\$ 49,970	\$ 77,824	\$ 1,233	\$ 2,330,981
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	\$ 233,106	\$ 1,562,552	\$ 2,971	\$ 46,229	\$ 73,775	\$ -	\$ 1,918,633
折舊費用	5,753	11,898	156	260	1,320	-	19,387
處分資產	-	(281)	-	-	-	-	(281)
外幣兌換差額之影響	(1,800)	(16,390)	(21)	(223)	(414)	-	(18,848)
110年3月31日餘額	\$ 237,059	\$ 1,557,779	\$ 3,106	\$ 46,266	\$ 74,681	\$ -	\$ 1,918,891
110年3月31日淨額	\$ 234,196	\$ 169,683	\$ 131	\$ 3,704	\$ 3,143	\$ 1,233	\$ 412,090

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司為長期借款而提供質（抵）押擔保情形，請參閱附註三四。

(二) 營業租賃出租

	房屋及建築
成本	
111年1月1日餘額	\$ 56,609
外幣兌換差額之影響	2,111
111年3月31日餘額	\$ 58,720

</

(承前頁)

	房 屋 及 建 築
<u>累計折舊及減損</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,330
折舊費用	747
外幣兌換差額之影響	<u>1,670</u>
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 46,747</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 12,279</u>
111 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 11,973</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 57,039
外幣兌換差額之影響	(<u>430</u>)
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 56,609</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 41,697
折舊費用	742
外幣兌換差額之影響	(<u>320</u>)
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 42,119</u>
110 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 14,490</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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
第 1 年	\$ 5,386	\$ 5,192	\$ 5,192
第 2 年	5,386	5,192	5,192
第 3 年	2,693	5,192	5,192
第 4 年	-	-	2,596
第 5 年	-	-	-
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 13,465</u>	<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 18,172</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房	12 年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 31,821	\$ 30,880	\$ 71,204
建築物	<u>13,497</u>	<u>17,099</u>	<u>22,942</u>
	<u>\$ 45,318</u>	<u>\$ 47,979</u>	<u>\$ 94,146</u>
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 205	\$ 418	
建築物	<u>3,853</u>	<u>3,648</u>	
	<u>\$ 4,058</u>	<u>\$ 4,066</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司為長期借款而提供質（抵）押擔保情形，請參閱附註三四。

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 10,787</u>	<u>\$ 14,280</u>	<u>\$ 14,273</u>
非流動	<u>\$ 3,143</u>	<u>\$ 4,026</u>	<u>\$ 9,991</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
建築物	1.7%~4.7%	1.7%~4.7%	1.7%~4.7%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 1,521</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 5,617)</u>	<u>(\$ 4,638)</u>

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

十六、其他無形資產

	專	利	權	其	他	合	計
<u>成 本</u>							
111 年 1 月 1 日餘額	\$	223		\$	22,325		\$ 22,548
單獨取得		-			72		72
淨兌換差額		-			9		9
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>223</u>		<u>\$</u>	<u>22,406</u>		<u>\$ 22,629</u>
<u>累計攤銷</u>							
111 年 1 月 1 日餘額	\$	223		\$	21,687		\$ 21,910
攤銷費用		-			307		307
淨兌換差額		-			8		8
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>223</u>		<u>\$</u>	<u>22,002</u>		<u>\$ 22,225</u>
111 年 1 月 1 日及 110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>638</u>		<u>\$ 638</u>
111 年 3 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>404</u>		<u>\$ 404</u>
<u>成 本</u>							
110 年 1 月 1 日餘額	\$	223		\$	20,966		\$ 21,189
單獨取得		-			533		533
淨兌換差額		-			27		27
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>223</u>		<u>\$</u>	<u>21,526</u>		<u>\$ 21,749</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	其	他	合	計
<u>累計攤銷</u>							
110年1月1日餘額	\$	223		\$	20,613		\$ 20,836
攤銷費用		-			210		210
淨兌換差額		-			27		27
110年3月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>20,850</u>		\$ <u>21,073</u>
110年3月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>676</u>		\$ <u>676</u>

上述有限耐用年限之其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

專 利 權	10 年
其他無形資產	1~10 年

十七、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款一流動(一)	\$ 12,312	\$ 19,000	\$ 12,289
其他流動資產			
其 他	<u>2,949</u>	<u>2,202</u>	<u>1,722</u>
	<u>\$ 15,261</u>	<u>\$ 21,202</u>	<u>\$ 14,011</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款(二)	\$ 9,500	\$ 195	\$ 1,187
存出保證金(三)	106,451	103,504	149,242
其他非流動資產			
其 他	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>
	<u>\$ 119,401</u>	<u>\$ 107,149</u>	<u>\$ 153,879</u>

(一) 預付款一流動

合併公司預付款一流動主係營業稅或增值稅之留抵稅額及預付費用等。

(二) 預付設備款—非流動

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

(三) 存出保證金

1. 設備融資保證金

主係 111 年 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日合併公司之柏霆(蘇州)公司及 MSI 公司暨 110 年 3 月 31 日合併公司之柏霆(蘇州)公司、柏霆(江蘇)公司、柏騰(內江)公司及 MSI 公司向租賃金融公司辦理設備融資長期借款之質押保證金 98,101 仟元、94,721 仟元及 138,685 仟元。

2. 銷售保固責任保證金

合併公司因銷售合約保固責任發生之應收帳款保留款金額。銷售保固保留款不計息，將於銷售保固合約之保固期間結束時收回，截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別為 2,029 仟元、2,445 仟元及 5,678 仟元。該保固期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

十八、借 款

(一) 短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
擔保借款(附註三四)			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 143,352
無擔保借款			
信用額度借款	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>129,000</u>
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 272,352</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.8%、1.55% 及 1.55%~4.70%。

(二) 長期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款</u>			
(附註十七及三四)			
永豐金國際租賃有限 公司	\$ 78,855	\$ 76,020	\$ 121,632
中租迪和股份有限公司	4,988	9,801	26,142
銀行借款	69,843	69,504	69,504
減：一年內到期之長期 借款	(88,349)	(90,165)	(68,697)
	<u>65,337</u>	<u>65,160</u>	<u>148,581</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	15,484	16,459	19,360
減：一年內到期之長期 借款	(3,943)	(3,926)	(3,882)
	<u>11,541</u>	<u>12,533</u>	<u>15,478</u>
	<u>\$ 76,878</u>	<u>\$ 77,693</u>	<u>\$ 164,059</u>

合併公司為長期借款而提供質（抵）押擔保情形，請參閱附註十七及三四。

合併公司於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之長期借款分別為 169,170 仟元、171,784 仟元及 236,638 仟元，借款利率分別為 1.59%~4.25%、1.59%~4.25%及 1.50%~4.25%，自借款日起，皆分 24~60 個月攤還本息。

十九、應付帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應付帳款</u>			
非關係人—因營業而發生	<u>\$ 7,120</u>	<u>\$ 7,654</u>	<u>\$ 8,293</u>

應付帳款

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

二十、其他負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 38,351	\$ 61,270	\$ 46,801
應付員工及董監酬勞	5,380	4,130	-
應付休假給付	379	3,042	436
應付設備款	2,149	2,407	3,168
應付勞務費	5,167	5,612	5,828
應付輔料、耗材費用	26,152	25,188	27,089
應付水電費	2,812	6,471	5,536
應付業務開發費	10,139	9,942	-
其 他	46,879	43,734	41,690
	<u>\$ 137,408</u>	<u>\$ 161,796</u>	<u>\$ 130,548</u>
其他負債			
其 他	\$ 1,646	\$ 397	\$ 4,229
<u>非流動</u>			
遞延收入			
政府補助	\$ 4,368	\$ 4,243	\$ 8,282
其他負債			
存入保證金	\$ 90	\$ 87	\$ 87

長期遞延收入

合併公司於 103 年於浙江省安吉經濟開發區投資設廠，該區管理委員會為提供優惠之投資條件，並考慮到浙江駿昇公司之投資情況，一次性補助土地取得價款 5,306 仟元（人民幣 1,042 仟元），及進口機器設備價款 693 仟元（人民幣 136 仟元），帳列長期遞延收入，並分別依土地使用期限及機器設備耐用年限攤銷。因合併公司於 110 年 10 月出售部分土地使用權，已轉列相關處分損益 3,860 仟元（人民幣 897 仟元）。

合併公司於 98 年於江蘇省句容經濟技術開發區投資設廠，該區管理委員會為提供優惠之投資條件並考慮到柏靈（江蘇）公司之投資情況，以及所取得土地使用權之地質狀況，一次性補助土地取得價款 16,144 仟元（人民幣 3,652 仟元），帳列長期遞延收入，並依土地使用

權使用期限五十年攤銷。因合併公司於 103 年 8 月出售部分土地使用權，已轉列相關處分損益 10,299 仟元（人民幣 2,117 仟元）。

截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，長期遞延收入餘額分別為 4,368 仟元（人民幣 969 仟元）、4,243 仟元（人民幣 977 仟元）及 8,282 仟元（人民幣 1,906 仟元）請參閱附註二九「政府補助」之說明。

二一、負債準備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
保固(二)	\$ 4,932	\$ 2,633	\$ 1,014
<u>非 流 動</u>			
員工福利(一)	\$ 865	\$ 847	\$ 1,440
保固(二)	1,112	1,132	1,713
	\$ 1,977	\$ 1,979	\$ 3,153

(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。

	111年3月31日	110年3月31日
期初餘額	\$ 3,765	\$ 2,757
本期提列	2,092	-
本期迴轉	-	(9)
淨兌換差額	187	(21)
期末餘額	\$ 6,044	\$ 2,727

二二、退職後福利計畫

111 年及 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額皆為 65 仟元。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 156,668)	(\$ 148,000)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	53,830	(10,959)
國外營運機構之換算 差額相關所得稅	(10,766)	2,192
期末餘額	(\$ 113,604)	(\$ 156,767)

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)	買 回 以 註 銷 (仟 股)	合 計 (仟 股)
110 年 1 月 1 日 股 數	1,610	-	1,610
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	-	-
110 年 3 月 31 日 股 數	1,610	-	1,610
111 年 1 月 1 日 股 數	1,610	-	1,610
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	-	-
111 年 3 月 31 日 股 數	1,610	-	1,610

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

二四、收入

(一) 客戶合約之說明

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。

(二) 客戶合約收入之細分

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
PVD 鍍膜產品	\$ 171,508	\$ 190,512
其 他	<u>299</u>	<u>623</u>
	<u>\$ 171,807</u>	<u>\$ 191,135</u>

(三) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收票據及帳款 (附註十)	<u>\$ 459,872</u>	<u>\$ 458,936</u>	<u>\$ 443,766</u>	<u>\$ 437,169</u>

二五、繼續營業單位淨利（損）及其他綜合損益

繼續營業單位淨利（損）項目

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 1,156	\$ 1,421
按攤銷後成本衡量之 金融資產	<u>-</u>	<u>2,102</u>
	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 3,523</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃收入	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 1,245</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 1,261	\$ 764
處分不動產、廠房及設備利益	175	37
補助攤銷收入（附註二九）	32	56

（接次頁）

(承前頁)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
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	\$ 4,931	\$ 1,166
其 他	(183)	(161)
	<u>\$ 6,216</u>	<u>\$ 1,862</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,525	\$ 3,887
租賃負債之利息	106	183
	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 4,070</u>

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆無利息資本化情形。

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 12,035	\$ 20,129
使用權資產	4,058	4,066
無形資產	307	210
合 計	<u>\$ 16,400</u>	<u>\$ 24,405</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,259	\$ 17,276
營業費用	5,087	6,177
營業外支出	747	742
	<u>\$ 16,093</u>	<u>\$ 24,195</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 21	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	286	210
研發費用	-	-
	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 210</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
研究及發展費用	<u>\$ 8,554</u>	<u>\$ 8,962</u>

(七) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 83,710</u>	<u>\$ 92,279</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	394	551
確定福利計畫	<u>65</u>	<u>65</u>
	<u>459</u>	<u>616</u>
其他員工福利	<u>18</u>	<u>33</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>-</u>	<u>4,430</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 84,187</u>	<u>\$ 97,358</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 68,394	\$ 73,887
營業費用	<u>15,793</u>	<u>23,471</u>
	<u>\$ 84,187</u>	<u>\$ 97,358</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。111年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>8.0%</u>
董事酬勞	<u>2.0%</u>

金 額

	111年1月1日 至3月31日	
	現	金
員工酬勞	\$	1,000
董事酬勞		250

本公司 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因為累積虧損，故不予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，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 年度員工酬勞及董事酬勞於 111 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

金 額

	110年度	
	現	金
員工酬勞	\$	3,304
董事酬勞		826

109 年度員工酬勞及董事酬勞於 110 年 3 月 23 日經董事會決議通過因為累積虧損故不予估列員工酬勞及董事酬勞。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 3,076	\$ 3,079
外幣兌換損失總額	(1,815)	(2,315)
淨 利 益	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 764</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 10,240	\$ 11,211
以前年度之調整	1,084	(6)
境外所得扣繳稅款	<u>-</u>	<u>-</u>
	11,324	11,205
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,342</u>	<u>2,627</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,666</u>	<u>\$ 13,832</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本年度產生		
國外營運機構換算	\$ 10,766	(\$ 2,192)
認列於其他綜合損益之 所得稅費用（利益）	<u>\$ 10,766</u>	<u>(\$ 2,192)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。

二七、每股盈餘（虧損）

	110年度	109年度
基本每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 0.09	(\$ 0.08)
基本每股盈餘（虧損）合計	<u>\$ 0.09</u>	<u>(\$ 0.08)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 0.09	(\$ 0.08)
基本每股盈餘（虧損）合計	<u>\$ 0.09</u>	<u>(\$ 0.08)</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 6,966</u>	<u>(\$ 6,397)</u>
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>6,966</u>	<u>(6,397)</u>
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之盈餘（虧損）	6,966	(6,397)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之盈餘（虧損）	<u>\$ 6,966</u>	<u>(\$ 6,397)</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110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	79,142	79,142
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	204	-
員工認股權	<u>20</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>79,366</u>	<u>79,142</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

合併公司流通在外之員工認股權及員工酬勞，因具反稀釋作用將減少每股虧損金額，故未納入110年1月1日至3月31日稀釋每股虧損之計算。

(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

111年3月31日				
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ 551,526	\$ -	\$ 551,526
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 －國內未上市（櫃） 有價證券	\$ -	\$ -	\$ 5,000	\$ 5,000

110年12月31日				
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ 197,652	\$ -	\$ 197,652

110年3月31日				
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ 86,880	\$ -	\$ 86,880

111 年及 110 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 級公允價值衡量之調節

111 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 權 益 工 具
期初餘額	\$ -
購 買	5,000
期末餘額	\$ 5,000
與期末所持有資產有關並認列於損益之當期 未實現利益或損失之變動數	\$ -

