

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113及112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	9~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~44		六~三十
	(七) 現 金 流 量 資 訊	45		三一
	(八) 關 係 人 交 易	52		三四
	(九) 質 押 之 資 產	53		三五
	(十) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	53		三六
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	53		三七
	(十二) 其 他	45~52、53~55		三二~三三、 三八、三九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項	56~57		四十
	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	57~58		四一

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子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 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 何 瑞 軒

何瑞軒



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 113 年 8 月 9 日

民國 113 年 6 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產		113年6月30日			112年12月31日			112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、六及三三）	\$ 683,556	40	\$ 800,566	51	\$ 595,882	34			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及三三）	-	-	-	-	472,057	27			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八、九、三三及三五）	226,146	13	57,544	4	-	-			
1150	應收票據淨額（附註四、十、二五及三三）	-	-	-	-	51	-			
1170	應收帳款淨額（附註四、十、二五及三三）	254,566	15	279,231	18	263,140	15			
1200	其他應收款（附註四、十及三三）	916	-	846	-	1,811	-			
1220	當期所得稅資產（附註四及二七）	94	-	1,460	-	1,409	-			
130X	存貨（附註四及十一）	19,188	1	22,295	2	4,336	-			
1429	預付款項（附註十八）	18,489	1	20,010	1	14,772	1			
1470	其他流動資產（附註十八）	3,051	-	2,266	-	4,978	-			
11XX	流動資產總計	1,206,006	70	1,184,218	76	1,358,436	77			
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十四）	249,958	15	257,501	16	243,441	14			
1755	使用權資產（附註四及十五）	163,256	10	56,774	4	70,100	4			
1805	商譽（附註四及十六）	9,051	1	9,051	1	9,051	1			
1821	無形資產（附註四及十七）	363	-	48	-	385	-			
1840	遞延所得稅資產（附註四及二七）	36,897	2	43,499	3	61,074	3			
1915	預付設備款（附註十八）	24,869	1	-	-	19,943	1			
1920	存出保證金（附註十八、三三及三五）	16,911	1	4,565	-	5,157	-			
1990	其他非流動資產（附註四、十八及二三）	5,523	-	5,635	-	5,138	-			
15XX	非流動資產總計	506,828	30	377,073	24	414,289	23			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,712,834	100	\$ 1,561,291	100	\$ 1,772,725	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註四、十九、三三及三五）	\$ 170,000	10	\$ 190,000	12	\$ 120,000	7			
2130	合約負債－流動（附註四、二二及二五）	11,636	1	-	-	-	-			
2170	應付帳款（附註二十及三三）	7,727	-	8,578	1	6,251	-			
2200	其他應付款（附註二一及三三）	69,437	4	72,461	5	131,512	7			
2230	當期所得稅負債（附註四及二七）	5,639	-	7,288	-	12,701	1			
2250	負債準備－流動（附註四及二二）	1,452	-	2,213	-	2,803	-			
2280	租賃負債－流動（附註四、十五及三三）	22,376	1	14,573	1	15,714	1			
2320	一年內到期之長期借款（附註十九、三三及三五）	60,281	4	4,066	-	4,016	-			
2399	其他流動負債（附註二一）	436	-	422	-	522	-			
21XX	流動負債總計	348,984	20	299,601	19	293,519	16			
非流動負債										
2540	長期借款（附註十九、三三及三五）	46,284	3	4,518	-	6,564	1			
2550	負債準備－非流動（附註四及二二）	750	-	728	-	861	-			
2570	遞延所得稅負債（附註四及二七）	268	-	201	-	234	-			
2580	租賃負債－非流動（附註四、十五及三三）	125,142	8	26,486	2	38,478	2			
2630	長期遞延收入（附註二一及三十）	4,015	-	3,972	-	3,994	-			
2645	存入保證金（附註二一及三三）	22,225	1	-	-	86	-			
25XX	非流動負債總計	198,684	12	35,905	2	50,217	3			
2XXX	負債總計	547,668	32	335,506	21	343,736	19			
歸屬於本公司業主之權益（附註四、十二、二四及二九）										
股本										
3110	普通股股本	840,422	49	840,422	54	807,422	45			
3200	資本公積	567,868	33	697,863	45	633,449	36			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	-	-	6,913	1	6,913	-			
3320	特別盈餘公積	-	-	62,223	4	62,223	4			
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(92,548)	(5)	(201,431)	(13)	7,890	-			
3300	保留盈餘總計	(92,548)	(5)	(132,295)	(8)	77,026	4			
3400	其他權益	(150,576)	(9)	(180,205)	(12)	(165,371)	(9)			
31XX	本公司業主權益總計	1,165,166	68	1,225,785	79	1,352,526	76			
36XX	非控制權益	-	-	-	-	76,463	5			
3XXX	權益合計	1,165,166	68	1,225,785	79	1,428,989	81			
負債與權益總計										
		\$ 1,712,834	100	\$ 1,561,291	100	\$ 1,772,725	100			

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 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損) 盈餘為元

代 碼		113年4月1日至6月30日		112年4月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註四、二五及四一）	\$ 93,607	100	\$ 102,242	100	\$ 175,066	100	\$ 195,359	100
5000	營業成本（附註四、十一及二六）	(75,343)	(81)	(73,681)	(72)	(137,704)	(79)	(139,211)	(71)
5950	營業毛利	18,264	19	28,561	28	37,362	21	56,148	29
	營業費用（附註十、二三、二六及二九）								
6100	推銷費用	(5,162)	(5)	(5,803)	(6)	(9,130)	(5)	(10,358)	(5)
6200	管理及總務費用	(28,592)	(30)	(25,793)	(25)	(57,785)	(33)	(56,403)	(29)
6300	研究費用	(17,463)	(19)	(6,803)	(6)	(35,932)	(21)	(13,285)	(7)
6450	預期信用減損（損失）迴轉利益	410	-	5,113	5	(514)	-	3,918	2
6000	營業費用合計	(50,807)	(54)	(33,286)	(32)	(103,361)	(59)	(76,128)	(39)
6900	營業淨損	(32,543)	(35)	(4,725)	(4)	(65,999)	(38)	(19,980)	(10)
	營業外收入及支出（附註十三、二六及三十）								
7100	利息收入	3,237	3	2,640	3	6,348	4	5,560	3
7010	其他收入	1,429	2	1,401	1	2,828	2	53,523	27
7020	其他利益及損失	299	-	(831)	(1)	3,664	2	2,578	1
7050	財務成本	(1,972)	(2)	(942)	(1)	(3,211)	(2)	(1,844)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	2,993	3	2,268	2	9,629	6	59,817	30
7900	稅前淨（損）利	(29,550)	(32)	(2,457)	(2)	(56,370)	(32)	39,837	20
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二七）	(16,065)	(17)	1,274	1	(36,178)	(21)	(34,079)	(17)
8200	本期淨（損）利	(45,615)	(49)	(1,183)	(1)	(92,548)	(53)	5,758	3
	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（附註四及二四）	9,324	10	(36,920)	(36)	29,141	16	(32,276)	(16)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四、二四及二七）	(1,865)	(2)	7,612	7	(5,828)	(3)	6,599	3
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	7,459	8	(29,308)	(29)	23,313	13	(25,677)	(13)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 38,156)	(41)	(\$ 30,491)	(30)	(\$ 69,235)	(40)	(\$ 19,919)	(10)
	淨（損）利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 45,615)	(49)	\$ 236	-	(\$ 92,548)	(53)	\$ 7,890	4
8620	非控制權益	-	-	(1,419)	(1)	-	-	(2,132)	(1)
8600		(\$ 45,615)	(49)	(\$ 1,183)	(1)	(\$ 92,548)	(53)	(\$ 5,758)	(3)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 38,156)	(41)	(\$ 30,213)	(30)	(\$ 69,235)	(40)	(\$ 18,505)	(9)
8720	非控制權益	-	-	(278)	-	-	-	(1,414)	(1)
8700		(\$ 38,156)	(41)	(\$ 30,491)	(30)	(\$ 69,235)	(40)	(\$ 19,919)	(10)
	基本每股（虧損）盈餘（附註二八）								
	來自繼續營業單位								
9710	基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.55)		\$ -		(\$ 1.10)		\$ 0.10	
9810	稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 0.55)		\$ -		(\$ 1.10)		\$ 0.10	

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其子公司

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益							國外營運機構 財務報表換算 之 兒 換 差 額	員工未賺得酬勞 (附註二九)	非 控 制 權 益 (附註二四)	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	本 股	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	盈 餘				
A1	112 年 1 月 1 日餘額	80,742	\$ 807,422	\$ 673,820	\$ 4,129	\$ 37,169	\$ 27,838		(\$ 138,976)	\$ -	\$ 77,877	\$ 1,489,279
B1	111 年度盈餘指撥及分配											
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	2,784	-	(2,784)		-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	25,054	(25,054)		-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(40,371)	-	-	-		-	-	-	(40,371)
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	7,890		-	-	(2,132)	5,758
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	(26,395)	-	-	718	(25,677)
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	7,890	(26,395)	-	-	(1,414)	(19,919)
Z1	112 年 6 月 30 日餘額	80,742	\$ 807,422	\$ 633,449	\$ 6,913	\$ 62,223	\$ 7,890		(\$ 165,371)	\$ -	\$ 76,463	\$ 1,428,989
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
B13	112 年度盈餘指撥及分配											
B15	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	84,042	\$ 840,422	\$ 567,868	\$ -	\$ -	(\$ 92,548)	(\$ 133,016)	(\$ 17,560)	\$ -	\$ -	\$ 1,165,166

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨（損）利	(\$ 56,370)	\$ 39,837
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	514	(3,918)
A20100	折舊費用	31,618	27,969
A20200	攤銷費用	361	419
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	-	(5,532)
A20900	財務成本	3,211	1,844
A21200	利息收入	(6,348)	(5,560)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	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	9,393	107
A29900	租賃修改利益	(106)	-
A29900	提列負債準備	-	77
A29900	迴轉負債準備	(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		
A31130	應收票據	-	(51)
A31150	應收帳款	24,054	9,195
A31180	其他應收款	138	747
A31200	存 貨	(6,288)	83
A31230	預付款項	1,521	(1,445)
A31240	其他流動資產	(785)	(1,987)
A32125	合約負債	11,636	-
A32150	應付帳款	(851)	1,740
A32180	其他應付款項	(3,443)	(27,282)
A32230	其他流動負債	14	(106)
A32240	淨確定福利負債	112	(131)
A33000	營運產生之現金流入	16,068	35,941
A33100	收取之利息	6,140	5,460

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,129)	(\$ 933)
A33500	支付所得稅	(35,589)	(34,248)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(15,510)	6,220
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(871,386)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	613,763
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(168,602)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,311)	(47,636)
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	-	431
B04500	購置無形資產	(688)	(533)
B07100	預付設備款增加	(24,869)	(1,819)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(215,745)	(307,180)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	50,000
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	(2,019)	(1,973)
C03000	存入保證金增加	22,225	-
C04020	租賃負債本金償還	(7,567)	(8,511)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	92,639	39,516
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	21,606	(28,537)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(117,010)	(289,981)
E00100	期初現金及約當現金餘額	800,566	885,863
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 683,556	\$ 595,882

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 113 年及 112 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）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 113 年 8 月 9 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」）

除下列說明外，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：

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年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將負債之清償遞延至報導期間後至少 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。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，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。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，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。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註）

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

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。

(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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
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 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

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	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：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、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數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負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 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。

3. 其他長期員工福利

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

4. 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 112 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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 887	\$ 1,117	\$ 895
銀行支票及活期存款	499,253	565,764	375,341
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	78,677	217,411	30,022
3 個月以內到期之銀行定期存款	<u>104,739</u>	<u>16,274</u>	<u>189,624</u>
	<u>\$ 683,556</u>	<u>\$ 800,566</u>	<u>\$ 595,882</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
活期存款	0.001%~1.45%	0.01%~1.45%	0.01%~1.35%
七天期通知銀行存款	0.8%	0.8%~1.1%	1%~1.76%
3 個月以內到期之定期存款	2.25%~5.15%	5.1%~5.45%	1.8%~4.68%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量			
結構式存款	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u>472,057</u>

112年6月30日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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112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(一)	\$ <u>226,146</u>	\$ <u>57,544</u>	\$ <u> -</u>

(一) 截至113年6月30日及112年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.48%~5.15%及2.2%~5.3%。

(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，請參閱附註九。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三五。

九、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：

113年6月30日

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

112年12月31日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 57,544
備抵損失	<u> -</u>
攤銷後成本	\$ <u>57,544</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	113年6月30日 總帳面金額	112年12月31日 總帳面金額	112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>\$ 226,146</u>	<u>\$ 57,544</u>	<u>\$ -</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 51
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51</u>
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 51
非因營業而發生	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 258,156	\$ 282,210	\$ 268,262
減：備抵損失	(<u>3,590</u>)	(<u>2,979</u>)	(<u>5,122</u>)
	<u>\$ 254,566</u>	<u>\$ 279,231</u>	<u>\$ 263,140</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 431	\$ 223	\$ 663
應收退稅款	-	-	312
其 他	<u>485</u>	<u>623</u>	<u>836</u>
	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 1,811</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：

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>

112 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%~0.6%	0.14%~ 1.39%	14.44%~ 61.69%	100%	
總帳面金額	\$ 205,477	\$ 73,417	\$ 1,974	\$ 1,342	\$ 282,210
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>729</u>)	(<u>178</u>)	(<u>730</u>)	(<u>1,342</u>)	(<u>2,979</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 204,748</u>	<u>\$ 73,239</u>	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,231</u>

112 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%~1.18%	0.44%~ 2.43%	10.73%~ 100%	100%	
總帳面金額	\$ 195,367	\$ 68,167	\$ 2,522	\$ 2,257	\$ 268,313
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>1,220</u>)	(<u>764</u>)	(<u>881</u>)	(<u>2,257</u>)	(<u>5,122</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 194,147</u>	<u>\$ 67,403</u>	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,191</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>113年1月1日 至6月30日</u>	<u>112年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	\$ 2,979	\$ 9,237
加：本期提列減損損失	514	-
加：本期迴轉減損損失	-	(3,918)
外幣換算差額	<u>97</u>	(<u>197</u>)
期末餘額	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 5,122</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 113 年 6 月 30 日暨 112 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。

十一、存 貨

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
原 物 料	\$ 13,024	\$ 17,274	\$ 3,518
在 製 品	1,192	1,591	81
製 成 品	4,972	3,430	737
	<u>\$ 19,188</u>	<u>\$ 22,295</u>	<u>\$ 4,336</u>

銷貨成本性質如下：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 66,786	\$ 73,653	\$ 128,311	\$ 139,104
存貨跌價損失	8,557	28	9,393	107
	<u>\$ 75,343</u>	<u>\$ 73,681</u>	<u>\$ 137,704</u>	<u>\$ 139,211</u>

十二、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
				113年 6月30日	112年 12月31日	112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	70.3	1
本 公 司	Leading Profit Holding Limited (以下簡稱 LPH 公司)	轉投資業務	美 元	-	-	51	2
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	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	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	-	100	100	3
柏騰投資公司	浙江駿昇光電科技有限公司 (以下簡稱浙江駿昇公司)	真空光電濺鍍加工 汽車配件	人民幣	71.43	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)	真空光電濺鍍加工 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	

備 註：

1. 合併公司於 112 年 7 月 5 日、112 年 7 月 20 日及 112 年 8 月 17 日共計以 178,200 仟元向非控制權益股東購買晶成公司股權，致持股比例由 70.3% 上升至 79.7%、94.45% 及 100%；另本公司於 112 年 11 月 15 日參與晶成公司之現金增資並增加投資金額 80,000 仟元。
2. 因應集團策略考量，於 112 年 11 月 8 日經董事會決議將 LPH 公司清算解散，業已於 113 年 1 月 8 日核准解散。
3. 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。

(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

子 公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例			備 註
			113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日	
晶成材料股份有限公司	碳化矽技術及材料供應	台 灣	-	-	29.7%	—
Leading Profit Holding Limited	轉投資業務	SEYCHELLES	-	-	49.0%	—

子 公 司 名 稱	非 控 制 權		益
	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
晶成材料股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 24,758
Leading Profit Holding Limited	-	-	51,705
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,463</u>

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益	
	112年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
晶成材料股份有限公司	(\$ 1,986)	(\$ 3,177)
Leading Profit Holding Limited	567	1,045
	<u>(\$ 1,419)</u>	<u>(\$ 2,132)</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額

編製：

晶成公司

	112年6月30日
流動資產	\$ 28,970
非流動資產	123,104
流動負債	(61,452)
非流動負債	(7,261)
權益	<u>\$ 83,361</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 58,603
晶成公司之非控制權益	<u>24,758</u>
	<u>\$ 83,361</u>

	112年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本年度淨損	(\$ 6,684)	(\$ 10,695)
本年度淨損	(6,684)	(10,695)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 6,684)</u>	<u>(\$ 10,695)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 4,698)	(\$ 7,518)
晶成公司之非控制權益	<u>(1,986)</u>	<u>(3,177)</u>
	<u>(\$ 6,684)</u>	<u>(\$ 10,695)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 4,698)	(\$ 7,518)
晶成公司之非控制權益	<u>(1,986)</u>	<u>(3,177)</u>
	<u>(\$ 6,684)</u>	<u>(\$ 10,695)</u>

LPH 公司

	112年6月30日
流動資產	\$105,519
流動負債	<u>-</u>
權益	<u>\$105,519</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 53,814
LPH 公司之非控制權益	<u>51,705</u>
	<u>\$105,519</u>

	112年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ -	\$ -
本年度淨利	\$ 1,155	\$ 2,130
本年度淨利	1,155	2,130
其他綜合損益	2,328	1,467
綜合損益總額	\$ 3,483	\$ 3,597
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 588	\$ 1,085
LPH 公司之非控制權益	567	1,045
	\$ 1,155	\$ 2,130
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,775	\$ 1,834
LPH 公司之非控制權益	1,708	1,763
	\$ 3,483	\$ 3,597

十三、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
個別不重大之關聯企業			
柏騰三一股份有限 公司	\$ -	\$ -	\$ -

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，請參閱附註四十之附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

合併公司於 113 年 6 月 30 日暨 112 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。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRS 會計準則合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
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：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當年度金額	(\$ 3)	(\$ 24)	(\$ 6)	(\$ 160)
累積金額	(\$ 3)	(\$ 24)	(\$ 315)	(\$ 281)

十四、不動產、廠房及設備

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
自 用	\$ 244,932	\$ 251,141	\$ 235,694
營業租賃出租	5,026	6,360	7,747
	<u>\$ 249,958</u>	<u>\$ 257,501</u>	<u>\$ 243,441</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							
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>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 77,808</u>	<u>\$ 145,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 10,976</u>	<u>\$ 14,176</u>	<u>\$ 251,141</u>

(接次頁)

(承前頁)

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	在建工程	合計
成本							
112年1月1日餘額	\$ 213,111	\$ 1,165,334	\$ 2,295	\$ 32,264	\$ 28,127	\$ 50,124	\$ 1,491,255
增 添	-	6,241	-	1,206	5,999	34,828	48,274
處分資產	-	(14,491)	-	(97)	-	-	(14,588)
外幣兌換差額之影響	(6,092)	(53,051)	(47)	(366)	(81)	(102)	(59,739)
重 分 類	-	21,279	-	-	21,718	(36,251)	6,746
112年6月30日餘額	<u>\$ 207,019</u>	<u>\$ 1,125,312</u>	<u>\$ 2,248</u>	<u>\$ 33,007</u>	<u>\$ 55,763</u>	<u>\$ 48,599</u>	<u>\$ 1,471,948</u>
累計折舊及減損							
112年1月1日餘額	\$ 129,254	\$ 1,105,854	\$ 2,205	\$ 30,489	\$ 25,228	\$ -	\$ 1,293,030
折舊費用	2,297	14,145	90	515	962	-	18,009
處分資產	-	(14,491)	-	(97)	-	-	(14,588)
外幣兌換差額之影響	(3,760)	(56,021)	(47)	(354)	(15)	-	(60,197)
112年6月30日餘額	<u>\$ 127,791</u>	<u>\$ 1,049,487</u>	<u>\$ 2,248</u>	<u>\$ 30,553</u>	<u>\$ 26,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,236,254</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 79,228</u>	<u>\$ 75,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 29,588</u>	<u>\$ 48,599</u>	<u>\$ 235,694</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	3至10年
辦公設備	3至5年
其他設備	2至8年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附

註三五。

(二) 營業租賃出租

	房屋及建築
成本	
113年1月1日餘額	\$ 56,387
外幣兌換差額之影響	<u>1,538</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 57,925</u>
累計折舊及減損	
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	<u>1,375</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 52,899</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 5,026</u>
112年12月31日及113年1月1日淨額	<u>\$ 6,360</u>

(接次頁)

(承前頁)

	房 屋 及 建 築
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 57,443
外幣兌換差額之影響	(<u>1,642</u>)
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 55,801</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 47,973
折舊費用	1,495
外幣兌換差額之影響	(<u>1,414</u>)
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 48,054</u>
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 7,747</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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
第 1 年	\$ 2,656	\$ 5,172	\$ 5,118
第 2 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,559</u>
	<u>\$ 2,656</u>	<u>\$ 5,172</u>	<u>\$ 7,677</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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 16,642	\$ 16,420	\$ 16,469
建 築 物	145,759	40,354	53,631
運輸設備	<u>855</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 163,256</u>	<u>\$ 56,774</u>	<u>\$ 70,100</u>

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 117,979</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 114	\$ 112	\$ 225	\$ 225
建築物	3,454	4,104	7,164	8,240
運輸設備	<u>78</u>	<u>-</u>	<u>78</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,646</u>	<u>\$ 4,216</u>	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 8,465</u>

除增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 年及 112 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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 22,376</u>	<u>\$ 14,573</u>	<u>\$ 15,714</u>
非流動	<u>\$ 125,142</u>	<u>\$ 26,486</u>	<u>\$ 38,478</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
建築物	2.2%~4%	1.7%~4.7%	1.7%~4.7%
運輸設備	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 3~6 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

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 1,327</u>
租賃之現金（流出）				
總額			<u>(\$ 8,620)</u>	<u>(\$ 9,838)</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。

合併公司截至 113 年及 112 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。

十六、商 譽

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 9,051	\$ 9,051
本年度企業合併取得	-	-
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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大變動及減損情形。

十七、其他無形資產

	專 利 權	其 他	合 計
<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>
113 年 1 月 1 日及 112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 48</u>

（接次頁）

(承前頁)

	專	利	權	其	他	合	計
<u>成 本</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$	223		\$	22,971	\$	23,194
單獨取得		-			533		533
淨兌換差額		-			56		56
112 年 6 月 30 日餘額	\$	223		\$	23,560	\$	23,783
<u>累計攤銷</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$	223		\$	22,740	\$	22,963
攤銷費用		-			419		419
淨兌換差額		-			16		16
112 年 6 月 30 日餘額	\$	223		\$	23,175	\$	23,398
112 年 6 月 30 日淨額	\$	-		\$	385	\$	385

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

十八、其他資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款—流動(一)	\$ 18,489	\$ 20,010	\$ 14,772
其他流動資產			
其 他	3,051	2,266	4,978
	\$ 21,540	\$ 22,276	\$ 19,750
<u>非 流 動</u>			
預付設備款(二)	\$ 24,869	\$ -	\$ 19,943
存出保證金(三) (附註三五)	16,911	4,565	5,157
其他非流動資產			
淨確定福利資產			
(附註二三)	2,073	2,185	1,688
其 他	3,450	3,450	3,450
	5,523	5,635	5,138
	\$ 47,303	\$ 10,200	\$ 30,238

(一) 預付款－流動

合併公司預付款－流動主係營業稅或增值稅之留抵稅額及預付費用等。

(二) 預付設備款－非流動

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

(三) 存出保證金

1. 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 112 年 6 月 30 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額為 338 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。113 年 6 月 30 日及 112 年 12 月 31 日已無相關交易。

2. 設備融資保證金

主係合併公司之晶成公司 113 年 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。

十九、借 款

(一) 短期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 120,000	\$ 180,000	\$ 120,000
<u>擔保借款（附註三五）</u>			
銀行借款	<u>50,000</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.13%～2.66%、1.8%～2.52%及 2.3%～2.52%。

合併公司為短期借款而提供質（抵）押擔保情形，請參閱附註三五。

(二) 長期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款－第一商業銀行	\$ 6,565	\$ 8,584	\$ 10,580
銀行借款－上海商業儲蓄銀行	30,000	-	-
小計	<u>36,565</u>	<u>8,584</u>	<u>10,580</u>
<u>擔保借款（附註三五）</u>			
其他借款－中租迪和股份有限公司	70,000	-	-
減：一年內到期之長期借款	(60,281)	(4,066)	(4,016)
長期借款	<u>\$ 46,284</u>	<u>4,518</u>	<u>\$ 6,564</u>

合併公司於 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別取得新動撥之借款 30,000 仟元及 70,000 仟元，借款利率分別為浮動利率 2.72% 及固定 4.304%，分別分 36 個月及 18 個月攤還。

合併公司於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之借款分別為 106,565 仟元、8,584 仟元及 10,580 仟元，借款利率分別為 2.575%～4.304%、2.45% 及 2.45%，自借款日起，分別分 18～60 個月、60 個月及 60 個月攤還本息。

合併公司為長期借款而提供質（抵）押擔保情形，請參閱附註三五。

二十、應付帳款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>應付帳款</u>			
非關係人－因營業而發生	\$ 7,727	\$ 8,578	\$ 6,251

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。

二一、其他負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 27,993	\$ 32,711	\$ 27,421
應付員工及董事酬勞	-	-	7,165
應付休假給付	3,160	2,663	3,211
應付設備款	2,714	2,787	2,073
應付勞務費	2,601	1,140	3,645
應付輔料、耗材費用	12,963	11,655	12,887
應付水電費	4,607	3,516	5,556
應付業務開發費	2,000	3,894	5,908
應付股利	-	-	40,371
其 他	13,399	14,095	23,275
	<u>\$ 69,437</u>	<u>\$ 72,461</u>	<u>\$ 131,512</u>
其他負債			
其 他	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 522</u>
<u>非流動</u>			
長期遞延收入			
政府補助	<u>\$ 4,015</u>	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 3,994</u>
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 22,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86</u>

長期遞延收入

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 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，長期遞延收入餘額分別為 4,015 仟元（人民幣 903 仟元）、3,972 元（人民幣 918 仟元）及 3,994 仟元（人民幣 933 仟元）請參閱附註三十「政府補助」之說明。

存入保證金

主係合併公司之柏霆（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），擬待合併公司於董事會提案討論依核決結果，進行後續資產交易。

二二、負債準備

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流動</u>			
保 固(二)	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 2,803</u>
<u>非流動</u>			
員工福利(一)	\$ 750	\$ 728	\$ 793
保 固(二)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$ 861</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。

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,213	\$ 3,088
本期提列	-	216
本期迴轉	(815)	(168)
淨兌換差額	<u>54</u>	<u>(265)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 2,871</u>

二三、退職後福利計畫

113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 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 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 56 仟元、59 仟元、112 仟元及 117 仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	113年6月30日	112年12月31日	112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>84,042</u>	<u>84,042</u>	<u>80,742</u>
已發行股本	<u>\$ 840,422</u>	<u>\$ 840,422</u>	<u>\$ 807,422</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。

本公司於 112 年 8 月 9 日董事會決議發行限制員工權利普通股 1,000 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 840,422 仟元，並經董事會決議以 112 年 9 月 1 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 112 年 9 月 20 日核准變更登記生效。

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。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

	113年6月30日	112年12月31日	112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	\$ 511,243	\$ 643,538	\$ 609,038
庫藏股票交易	2,135	2,135	2,135
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	186
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權失效	22,090	22,090	17,660
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	30,100	30,100	-
庫藏股轉讓員工認股	-	-	4,430
員工認股權	2,300	-	-
	<u>\$ 567,868</u>	<u>\$ 697,863</u>	<u>\$ 633,449</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，請參閱附註二六(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。

法定盈餘公積提撥至其餘額達公司實收股本總額時得免繼續提撥。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 112 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	\$ 2,784
特別盈餘公積	\$ 25,054

另本公司股東常會於 112 年 6 月 13 日決議以資本公積發放現金 40,371 仟元，每股 0.5 元

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	132,295
	\$ 201,431

(四) 特別盈餘公積

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 62,223	\$ 37,169
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	25,054
彌補虧損	(62,223)	-
期末餘額	\$ -	\$ 62,223

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

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$156,329)</u>	<u>(\$138,976)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	29,141	(32,994)
國外營運機構之換算 差額相關所得稅	<u>(5,828)</u>	<u>6,599</u>
期末餘額	<u>(\$133,016)</u>	<u>(\$165,371)</u>

2. 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二九。

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 23,876)</u>	<u>\$ -</u>
本期發行	-	-
認列股份基礎給付費用	<u>6,316</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 17,560)</u>	<u>\$ -</u>

(六) 非控制權益

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,877</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	-	(2,132)
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>-</u>	<u>718</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,463</u>

二五、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

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
PVD 鍍膜產品	\$ 93,600	\$ 101,871	\$ 175,008	\$ 194,988
碳化矽產品	-	-	51	-
其 他	7	371	7	371
	<u>\$ 93,607</u>	<u>\$ 102,242</u>	<u>\$ 175,066</u>	<u>\$ 195,359</u>

(三) 合約餘額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112年1月1日
應收票據及帳款 (附註十)	<u>\$ 254,566</u>	<u>\$ 279,231</u>	<u>\$ 263,191</u>	<u>\$ 268,220</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 11,636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二六、淨利（損）

(一) 利息收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,665	\$ 2,640	\$ 4,031	\$ 5,560
按攤銷後成本衡量 之金融資產	<u>1,572</u>	<u>-</u>	<u>2,317</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,237</u>	<u>\$ 2,640</u>	<u>\$ 6,348</u>	<u>\$ 5,560</u>

(二) 其他收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
租賃收入	\$ 1,396	\$ 1,369	\$ 2,763	\$ 2,760
政府補助收入 (附註三十)	33	32	65	50,763
	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ 2,828</u>	<u>\$ 53,523</u>

(三) 其他利益及損失

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 735	(\$ 3,192)	\$ 3,397	(\$ 1,602)
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	-	2,920	-	5,532
其 他	(<u>533</u>)	(<u>559</u>)	<u>90</u>	(<u>1,352</u>)
	<u>\$ 299</u>	<u>(\$ 831)</u>	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 2,578</u>

(四) 財務成本

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,687	\$ 534	\$ 2,621	\$ 979
租賃負債之利息	285	408	590	865
	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 3,211</u>	<u>\$ 1,844</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無利息資本化情形。

(五) 折舊及攤銷

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,301	\$ 13,245	\$ 24,151	\$ 19,504
使用權資產	3,646	4,216	7,467	8,465
無形資產	185	206	361	419
合 計	<u>\$ 16,132</u>	<u>\$ 17,667</u>	<u>\$ 31,979</u>	<u>\$ 28,388</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,785	\$ 3,356	\$ 23,783	\$ 9,721
營業費用	3,405	13,363	6,338	16,753
營業外支出	757	742	1,497	1,495
	<u>\$ 15,947</u>	<u>\$ 17,461</u>	<u>\$ 31,618</u>	<u>\$ 27,969</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 21	\$ 5	\$ 37	\$ 6
管理費用	164	201	324	413
	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 419</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
研究及發展費用	<u>\$ 17,463</u>	<u>\$ 6,803</u>	<u>\$ 35,932</u>	<u>\$ 13,285</u>

(七) 員工福利費用

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 59,520</u>	<u>\$ 60,656</u>	<u>\$ 119,600</u>	<u>\$ 118,955</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	727	603	1,390	1,166
確定福利計畫	56	59	112	117
	<u>783</u>	<u>662</u>	<u>1,502</u>	<u>1,283</u>
股份基礎給付權益交割 (附註二九)	5,458	-	8,616	-
其他員工福利	11	14	22	29
員工福利費用合計	<u>\$ 65,772</u>	<u>\$ 61,332</u>	<u>\$ 129,740</u>	<u>\$ 120,267</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 45,659	\$ 46,546	\$ 86,635	\$ 86,841
營業費用	20,113	14,786	43,105	33,426
	<u>\$ 65,772</u>	<u>\$ 61,332</u>	<u>\$ 129,740</u>	<u>\$ 120,267</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。

本公司因 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前淨損，不擬估列分派員工酬勞及董事酬勞。

112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	6%
董事酬勞	2%

金 額

	112年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	(\$ 176)	\$ 2,407
董事酬勞	(\$ 59)	\$ 802

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。

112 年度累積虧損，經 113 年 3 月 13 日董事會決議不擬分派員工酬勞及董事酬勞。

111 年度員工酬勞及董事酬勞於 112 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

金 額

	111年度
	現 金
員工酬勞	\$ 2,814
董事酬勞	938

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,010	\$ 633	\$ 7,473	\$ 3,649
外幣兌換損失總額	(1,275)	(3,825)	(4,076)	(5,251)
淨利益（損失）	\$ 735	(\$ 3,192)	\$ 3,397	(\$ 1,602)

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 14,726	(\$ 1,261)	\$ 33,604	\$ 32,019
以前年度之調整	<u>1,202</u>	<u>(658)</u>	<u>1,702</u>	<u>22</u>
	15,928	(1,919)	35,306	32,041
遞延所得稅				
本年度產生者	<u>137</u>	<u>645</u>	<u>872</u>	<u>2,038</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 16,065</u>	<u>(\$ 1,274)</u>	<u>\$ 36,178</u>	<u>\$ 34,079</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本年度產生				
國外營運機構換算	\$ 1,865	(\$ 7,612)	\$ 5,828	(\$ 6,599)
認列於其他綜合損益之 所得稅費用（利益）	<u>\$ 1,865</u>	<u>(\$ 7,612)</u>	<u>\$ 5,828</u>	<u>(\$ 6,599)</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 111 年度。

二八、每股（虧損）盈餘

單位：新台幣元

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.55)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1.1)</u>	<u>\$ 0.1</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.55)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1.1)</u>	<u>\$ 0.1</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

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 45,615)	\$ 236	(\$ 92,548)	\$ 7,890
用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(45,615)	236	(92,548)	7,890
用以計算基本每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘	(45,615)	236	(92,548)	7,890
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞或員工分紅	-	-	-	-
員工認股權	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）	(\$ 45,615)	\$ 236	(\$ 92,548)	\$ 7,890

股 數

單位：仟股

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	83,042	80,742	83,042	80,742
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	66	-	121
員工認股權	-	-	-	-
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>83,042</u>	<u>80,808</u>	<u>83,042</u>	<u>80,863</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。

因 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日為本期淨損，具反稀釋作用，故本公司員工酬勞及員工認股權未納入稀釋每股盈餘之計算。

二九、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 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 號函通知申報生效。並於 112 年 8 月 9 日（給與日）經董事會通過實際發行 1,000 仟股。本次限制員工權利新股增資基準日為 112 年 9 月 1 日，給與日股票之公平價值為每股 40.1 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%。

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)	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
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>\$ 30,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,560)</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。

(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。

三十、政府補助

(一) 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 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未轉列損益之餘額分別為 4,015 仟元（人民幣 903 仟元）、3,972 仟元（人民幣 918 仟元）及 3,994 仟元（人民幣 933 仟元）。113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列收益 65 仟元（人民幣 15 仟元）及收益 65 仟元（人民幣 15 仟元）。

(二) 合併公司之浙江駿昇公司於 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得土地收儲（收購）貨幣化補償獎勵款 50,698 仟元（人民幣 11,416 仟元），係安吉經濟開發區管理委員會根據《2022 年安吉縣製造業“騰籠換鳥”整治增效集中攻堅行動方案》、《安吉縣工業土地收儲管理實施細則》，針對被開發區收儲（收購）的企業，在原有土地、廠房、青苗及機器設備等相關內容的補償下，不予另外土地、廠房安置而選擇以全部貨幣化補償方式予以獎勵，對企業合法土地面積提供予 40 萬元／畝，一次性獎勵。112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列收益 50,698 仟元（人民幣 11,416 仟元）。

三一、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 113 年及 112 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 113 年及 112 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 73 仟元及增加 638 仟元。
2. 112 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 6,746 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	非 現 金 之 變 動						
	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	113年6月30日
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>

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	非 現 金 之 變 動						
	112年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	租 賃 修 改	外 幣 兌 換 淨 損 失	利 息 費 用	112年6月30日
短期借款	\$ 70,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 120,000
長期借款及一年內 到期之長期借款	12,553	(1,973)	-	-	-	-	10,580
租賃負債	62,599	(8,511)	-	(761)	865	865	54,192
存入保證金	88	-	-	(2)	-	-	86
	<u>\$ 145,240</u>	<u>\$ 39,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 763)</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 184,858</u>

三二、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。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

(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

	112年6月30日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 472,057	\$ -	\$ 472,057

113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
結構式存款	現金流量折現法：按期末之可觀察市場利率及合約所訂利率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	113年6月30日	112年12月31日	112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	\$ -	\$ -	\$ 472,057
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	1,182,095	1,142,752	866,041
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	375,954	279,623	268,429

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款、一年內到期之長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、借款及應收、付票據。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、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，請參閱附註三九。

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	
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 4,262 (i)	\$ 1,767 (i)	\$ 45 (ii)	\$ 6,464 (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及債務工具投資。

(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債務工具投資餘額增加之故。另合併公司於本期對人民幣匯率敏感度下降，主係因以人民幣計價之存款減少之故。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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 330,885	\$ 73,818	\$ 189,624
金融負債	70,000	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	577,930	783,175	405,363
金融負債	206,565	198,584	130,580

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

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將減少／增加 1,857 仟元；112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1,374 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 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 112 年 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 89%、99% 及 90%。

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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 113 年 6 月 30 日暨 112 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。

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>				
浮動利率工具				
短期借款	\$ 170,923	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	63,990	47,302	-	-
租賃負債	72,942	90,924	950	-
無附息負債				
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>

112 年 12 月 31 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>				
浮動利率工具				
短期借款	\$ 191,011	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	4,231	4,583	-	-
租賃負債	15,603	23,065	4,215	-
無附息負債				
應付帳款	8,578	-	-	-
其他應付款	72,461	-	-	-
其他流動負債	422	-	-	-
	<u>\$ 292,306</u>	<u>\$ 27,648</u>	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 15,603</u>	<u>\$ 27,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112 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>				
浮動利率工具				
短期借款	\$ 120,587	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	4,231	6,699	-	-
租賃負債	17,087	30,831	9,075	-
無附息負債				
應付帳款	6,251	-	-	-
其他應付款	131,512	-	-	-
其他流動負債	522	-	-	-
	<u>\$ 280,190</u>	<u>\$ 37,530</u>	<u>\$ 9,075</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>\$ 17,087</u>	<u>\$ 39,906</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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
無擔保借款額度（雙方同意下得展期）			
－已動用金額	\$ 156,565	\$ 188,584	\$ 130,580
－未動用金額	<u>89,800</u>	<u>82,820</u>	<u>84,560</u>
	<u>\$ 246,365</u>	<u>\$ 271,404</u>	<u>\$ 215,140</u>
有擔保借款額度			
－已動用金額	\$ 120,000	\$ 10,000	\$ -
－未動用金額	<u>300,000</u>	<u>40,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 420,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

三四、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

113年及112年1月1日至6月30日對董事及其他管理階層之薪酬總額如下：

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 2,529	\$ 2,483	\$ 6,702	\$ 7,324
退職後福利	57	60	115	119
其他長期員工福利	1	-	1	1
股份基礎給付	<u>1,264</u>	<u>-</u>	<u>2,527</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,851</u>	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 9,345</u>	<u>\$ 7,444</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。

三五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及申請背書保證之擔保品、進口原物料之關稅擔保等：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$ 223,702	\$ 55,164	\$ -
存出保證金	\$ 10,500	\$ -	\$ -

三六、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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
購置不動產、廠房及設備之承諾	\$ 62,043	\$ 2,423	\$ 50,927

(二) 合併公司截至 113 年 6 月 30 日止，提供背書保證之情形，請參閱附註四十之附表二。

三七、重大之期後事項

除其他附註所述者外，截至 113 年 8 月 9 日無其餘重大之期後事項。

三八、其他事項

合併公司於 113 年 3 月 13 日經董事會決議通過辦理 113 年度現金增資發行新股暨發行國內第一次有擔保轉換公司債案，並於 113 年 5 月 23 日業經金融監督管理委員會通知申報生效，有擔保轉換公司債發行總面額上限為 300,000 仟元，每張面額為 100 仟元，票面利率 0%，發行期間為三年。相關資訊請至金管會證券期貨局公告資訊及台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三九、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：

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>

112 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	\$ 2,131	30.705 (美金：新台幣)		\$ 65,428
美 金	2,466	7.096 (美金：人民幣)		75,719
人 民 幣	22,504	4.327 (人民幣：新台幣)		<u>97,376</u>
				<u>\$ 238,523</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	12	7.096 (美金：人民幣)		<u>\$ 358</u>

112 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	\$	452	31.14	(美金：新台幣)	\$	14,075		
美 金		695	7.272	(美金：人民幣)		21,642		
人 民 幣		30,193	4.282	(人民幣：新台幣)		129,286		
						<u>\$ 165,003</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		12	7.272	(美金：人民幣)	\$	364		

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	113年4月1日至6月30日			112年4月1日至6月30日		
	功 能 性 貨 幣 兒 表 達 貨 幣	淨兌換 (損) 益		功 能 性 貨 幣 兒 表 達 貨 幣	淨兌換 (損) 益	
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 536		1 (新台幣：新台幣)	(\$ 4,247)	
人 民 幣	4.458 (人民幣：新台幣)	199		4.374 (人民幣：新台幣)	1,055	
		<u>\$ 735</u>			<u>(\$ 3,192)</u>	
功 能 性 貨 幣	113年1月1日至6月30日			112年1月1日至6月30日		
	功 能 性 貨 幣 兒 表 達 貨 幣	淨兌換 (損) 益		功 能 性 貨 幣 兒 表 達 貨 幣	淨兌換 (損) 益	
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 3,079		1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,920)	
人 民 幣	4.412 (人民幣：新台幣)	318		4.408 (人民幣：新台幣)	1,318	
		<u>\$ 3,397</u>			<u>(\$ 1,602)</u>	

合併公司於 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 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 876 仟元、利益 5 仟元、利益 2,380 仟元及利益 964 仟元，未實現金額（淨額後）分別為損失 141 仟元、損失 3,197 仟元、利益 1,017 仟元及損失 2,566 仟元。

四十、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. 期末持有有價證券情形（投資子公司及關聯企業部分，請參閱附表五及六）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

四一、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

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

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	\$ 175,015	\$ 51	\$ 175,066
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 175,015</u>	<u>\$ 51</u>	175,066
內部沖銷			-
合併收入			<u>\$ 175,066</u>
部門損益	(\$ 17,140)	(\$ 48,859)	(\$ 65,999)
利息收入			6,348
租金收入			2,763
政府補助收入			65
外幣兌換利益			3,397
處分不動產、廠房及設備利益			71
其他利益及損失			196
財務成本			(3,211)
稅前淨損			<u>(\$ 56,370)</u>

112 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	\$ 195,359	\$ -	\$ 195,359
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 195,359</u>	<u>\$ -</u>	195,359
內部沖銷			<u>-</u>
合併收入			<u>\$ 195,359</u>
部門損益	(\$ 9,657)	(\$ 10,323)	(\$ 19,980)
利息收入			5,560
租金收入			2,760
政府補助收入			50,763
外幣兌換損失			(1,602)
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益			5,532
其他利益及損失			(1,352)
財務成本			(1,844)
稅前淨利			<u>\$ 39,837</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

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、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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價	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	\$ 6,612 RMB 1,500	\$ - -	\$ - -	0%	有短期融通 資金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 198,185	\$ 396,369	
2	柏霆(蘇州)光電科技 有限公司	浙江駿昇光電科技 有限公司	其他應收款	Y	341,012 RMB 76,000	337,820 RMB 76,000	337,820 RMB 76,000	2%	"	-	"	"	"	-	433,343 RMB 97,490	433,343 RMB 97,490	
3	柏騰(昆山)光電技術 有限公司	浙江駿昇光電科技 有限公司	其他應收款	Y	43,198 RMB 9,800	\$ - -	- -	2%	"	-	"	"	"	-	176,277 RMB 39,990	176,277 RMB 39,990	
4	柏霆(江蘇)光電科技 有限公司	浙江駿昇光電科技 有限公司	其他應收款	Y	112,175 RMB 25,000	111,125 RMB 25,000	111,125 RMB 25,000	2%	"	-	"	"	"	-	392,507 RMB 88,303	392,507 RMB 88,303	

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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	(2)	\$ 582,583 (註 3)	\$ 133,435 USD 4,100	\$ - -	\$ -	\$ -	-	\$ 582,583	Y	N	N	
0	柏騰科技股份有限公司	晶成材料股份有限公司	(2)	233,033 (註 3)	102,660	102,660	100,000	-	8.81%	582,583	Y	N	N	
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	晶成材料股份有限公司	(4)	233,033 (註 4)	58,581 USD 1,800	58,410 USD 1,800	50,000	58,410 USD 1,800	5.01%	582,583	N	N	N	
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏騰科技股份有限公司	(4)	582,583 (註 4)	300,000	300,000	-	106,680 RMB 24,000	25.75%	582,583	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：本公司及子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：本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
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 113 年 6 月 30 日

附表三

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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
柏霆（蘇州）光電科技有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	孫公司	其他應收款（註1） \$ 337,820 RMB 76,000	-	\$ -	—	\$ -	\$ -
柏騰（江蘇）光電技術有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	孫公司	其他應收款（註1） 111,125 RMB 25,000	-	-	—	-	-

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要交易往來情形及金額
民國 113 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	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	3	其他應收(付)款	\$ 337,820	2%	19.72
2	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	3	其他應收(付)款	111,125	2%	6.49

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： 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 113 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		被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益	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	\$ 983,601	\$ 10,495	\$ 10,397		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	500,000	50	-	(12)	-		關聯企業
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	336,100	336,100	18,000,000	100	100,448	(49,912)	(49,912)		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	748,569	16,699	16,699		孫 公 司
				USD 8,347	USD 8,347			RMB 168,407	RMB 3,785	RMB 3,785		
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	APIA, SAMOA	一般投資業務及進出口貿易	96,756	96,756	3,000,000	100	-	(46,196)	(45,495)		孫 公 司
	柏騰科技投資有限公司	香 港	一般投資業務	USD 3,000	USD 3,000			RMB -	(RMB 10,470)	(RMB 10,312)		
				777,341	777,341	25,000,000	100	(348,322)	27,631	22,607		孫 公 司
				USD 25,000	USD 25,000			(RMB 78,363)	RMB 6,262	RMB 5,124		
	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	217,638	25,740	25,740		孫 公 司
				USD 3,502	USD 3,502			RMB 48,962	RMB 5,834	RMB 5,834		
	精華國際投資有限公司	香 港	一般投資業務	492,640	492,640	15,100,000	100	747,240	16,781	16,781		孫 公 司
				USD 15,100	USD 15,100			RMB 168,108	RMB 3,804	RMB 3,804		
	柏騰（昆山）光電技術有限公司	大陸江蘇省昆山市	EMI 加工	-	96,756	-	100	-	(44,093)	(44,093)		孫 公 司
				USD -	USD 3,000			RMB -	(RMB 9,994)	(RMB 9,994)		
	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	777,341	777,341	-	71.43	(337,731)	38,803	27,717		孫 公 司
				USD 25,000	USD 25,000			(RMB 75,980)	RMB 8,795	RMB 6,282		
精華國際投資有限公司	柏霆（蘇州）光電科技有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	EMI 加工	240,742	240,742	-	100	433,343	13,295	13,295		孫 公 司
				USD 7,100	USD 7,100			RMB 97,490	RMB 3,013	RMB 3,013		
	柏霆（江蘇）光電科技有限公司	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	251,904	251,904	-	80	314,006	4,086	3,269		孫 公 司
				USD 8,000	USD 8,000			RMB 70,642	RMB 926	RMB 741		
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	91,440	91,440	-	100	214,936	25,831	25,831		孫 公 司
				USD 3,000	USD 3,000			RMB 48,355	RMB 5,855	RMB 5,855		
	柏霆（蘇州）光電科技有限公司	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	62,976	62,976	-	20	78,501	4,086	817		孫 公 司
				USD 2,000	USD 2,000			RMB 17,661	RMB 926	RMB 185		
	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	294,550	294,550	-	28.57	(135,083)	38,803	11,086		孫 公 司
				USD 10,000	USD 10,000			(RMB 30,390)	RMB 8,795	RMB 2,513		

柏騰科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 113 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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出 收 (註6)	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
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	\$ 13,295 RMB 3,013	100%	\$ 13,295 RMB 3,013	\$ 433,343 RMB 97,490	\$ 78,139 RMB 18,000	
柏騰(昆山)光電技術有限公司	EMI 加工	96,756 USD 3,000	(2)	32,860 USD 1,000	- USD 1,000	32,860	(44,093) (RMB 9,994)	100%	(44,093) (RMB 9,994)	- RMB -	421,948 USD11,675 及 RMB 18,000	
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	EMI 加工	314,880 USD 10,000	(2)	-	-	-	4,086 RMB 926	100%	4,086 RMB 926	392,507 RMB 88,303	322,143 RMB 73,616	
柏騰(內江)光電科技有限公司	EMI 加工	91,440 USD 3,000	(2)	-	-	-	25,831 RMB 5,855	100%	25,831 RMB 5,855	214,936 RMB 48,355	170,229 RMB 38,428	
浙江駿昇光電科技有限公司	真空光電濺鍍加工 汽車零配件	1,071,891 USD 35,000	(2)	173,825 USD 5,000	-	173,825 USD 5,000	38,803 RMB 8,795	100%	38,803 RMB 8,795	(472,814) (RMB 106,370)	-	

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 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 512,771 (註 3)	\$ 2,006,072 (註 3 及 註 5) (HKD 12,173 及 USD 61,602)	\$ 699,100

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 113 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再投資大陸款項 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再投資大陸款項 32,860 仟元，截至 113 年 6 月 30 日尚未向投審會核備。

柏騰科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 6 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
本 期 無		

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