

柏騰科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國110及109年度

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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32	五
(六) 重要會計項目之說明	32~54	六~二三
(七) 現金流量資訊	55	二四
(八) 關係人交易	61~63	二七
(九) 質押之資產	-	-
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64	二八
(十一) 重大之期後事項	64	二九
(十二) 其 他	55~61、64~65	二五~二六、三十
(十三) 附註揭露事項	65~66	三一
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		
九、重要會計項目明細表	76~89	-

會計師查核報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

柏騰科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達柏騰科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對柏騰科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對柏騰科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法之投資子公司財務報表之關鍵查核事項

關鍵查核事項說明

截至民國 110 年 12 月 31 日柏騰科技股份有限公司採用權益法之投資子公司金額為 1,334,968 仟元，佔總資產 86%，由於相對於整體財務報表金額重大，當被投資公司財務報表未適當反映當年度營運成果或未正確的計算投資損益時，將使投資損益及採用權益法之投資金額發生錯誤。

因此，採用權益法之投資子公司財務報表關鍵查核事項，對於柏騰科技股份有限公司個體財務報表之查核是為關鍵查核事項，請參閱個體財務報表附註四(六)及九。

因應之查核程序

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

子公司不動產、廠房及設備暨使用權資產之減損

110 年度因子公司浙江駿昇光電科技有限公司汽車輪圈濺鍍製造加工業務於市場開拓銷售情況欠佳，管理階層預期不動產、廠房及設備暨使用權資產之未來現金流入將減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 110 年度認列減損損失 15,203 仟元。

管理階層評估前述不動產、廠房及設備暨使用權資產之可回收金額係依公允價值減出售成本模式評估，並參考採用專家報告之意見為基礎，因該專家報告評價所採用之方法及主要假設參數等具有高度專業判斷，故將不動產、廠房及設備暨使用權資產減損評估列為關鍵查核事項。

本會計師主要查核程序包括：

1. 了解管理階層估計柏騰科技股份有限公司及子公司評估不動產、廠房及設備暨使用權資產評估提列減損過程及核准程序。
2. 本會計師評估管理階層所委任之獨立評價專家之專業經驗、適任能力與獨立性，及驗證獨立評價專家之資格；並採用本所財務顧問專家協助評估獨立評價專家評價公允價值時所使用之方法及假設是否適當。

3. 本會計師採用本所財務顧問專家，協助抽樣獨立評價專家所使用之評價參數與歷史資料或外部資訊予以比較驗證，以確認其所使用評價參數之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

柏騰科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對柏騰科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使柏騰科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致柏騰科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於柏騰科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成柏騰科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對柏騰科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於個體查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 博 仁

翁 博 仁



會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



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 1060023872 號

中 華 民 國 111 年 3 月 28 日



民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四、六及二六）	\$ 80,461	5	\$ 69,662	5
1150	應收票據淨額（附註四、七、二十及二六）	-	-	2	-
1170	應收帳款（附註四、七、二十及二六）	653	-	503	-
1210	其他應收款—關係人（附註四、七、二六及二七）	26,064	2	19,366	1
1200	其他應收款（附註四、七及二六）	22	-	5	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二二）	52	-	90	-
130X	存貨（附註四及八）	-	-	548	-
1410	預付款項（附註十三）	6,659	-	4,397	-
1470	其他流動資產（附註十三）	159	-	117	-
11XX	流動資產總計	114,070	7	94,690	6
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四、九及二七）	1,335,206	86	1,322,907	86
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十、二一及二七）	30,444	2	37,994	3
1755	使用權資產（附註四及十一）	9,184	1	10,647	1
1780	無形資產（附註四及十二）	600	-	213	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	62,446	4	65,873	4
1920	存出保證金（附註十三及二六）	5,122	-	5,122	-
1990	其他非流動資產（附註十三）	3,450	-	3,450	-
15XX	非流動資產總計	1,446,452	93	1,446,206	94
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,560,522	100	\$ 1,540,896	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十四、二四及二六）	\$ 80,000	5	\$ 115,000	8
2170	應付帳款（附註十五及二六）	276	-	276	-
2219	其他應付款（附註十六及二六）	35,505	2	32,081	2
2280	租賃負債—流動（附註四、十一、二四及二六）	6,003	1	6,321	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十四、二四及二六）	3,926	-	-	-
2399	其他流動負債（附註十六）	340	-	307	-
21XX	流動負債總計	126,050	8	153,985	10
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十四、二四及二六）	12,533	1	-	-
2550	負債準備—非流動（附註四及十七）	847	-	1,407	-
2580	租賃負債—非流動（附註四、十一及二六）	3,328	-	4,502	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十八）	936	-	1,234	-
25XX	非流動負債總計	17,644	1	7,143	-
2XXX	負債總計	143,694	9	161,128	10
	權益（附註四、十八、十九及二二）				
	股 本				
3110	普通股股本	807,522	52	807,522	53
3200	資本公積	759,327	49	810,542	53
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	41,298	2	(55,645)	(4)
3300	保留盈餘總計	41,298	2	(55,645)	(4)
3400	其他權益	(156,668)	(10)	(148,000)	(10)
3500	庫藏股票	(34,651)	(2)	(34,651)	(2)
3XXX	權益總計	1,416,828	91	1,379,768	90
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,560,522	100	\$ 1,540,896	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(盈餘)虧損為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、二十及二七)	\$ 1,463	100	\$ 1,572	100
5000	營業成本 (附註四、八及二一)	(1,994)	(136)	(1,339)	(85)
5900	營業毛 (損) 利	(531)	(36)	233	15
5920	與子公司、關聯企業及合資之 已實現利益 (附註四及二七)	24,681	1,687	37,197	2,366
5950	已實現營業毛利	24,150	1,651	37,430	2,381
	營業費用 (附註十八、二一及 二七)				
6100	推銷費用	(6)	-	(5)	-
6200	管理費用	(66,097)	(4,518)	(67,590)	(4,300)
6300	研究費用	(34,315)	(2,346)	(33,343)	(2,121)
6000	營業費用合計	(100,418)	(6,864)	(100,938)	(6,421)
6900	營業淨損	(76,268)	(5,213)	(63,508)	(4,040)
	營業外收入及支出 (附註九、 二一及二七)				
7100	利息收入	456	31	230	15
7010	其他收入	26,170	1,789	19,404	1,234
7020	其他利益及損失	(575)	(39)	(505)	(32)
7050	財務成本	(2,492)	(171)	(2,084)	(133)
7070	採用權益法之子公司、關 聯企業及合資損益份額	110,781	7,572	2,165	138
7000	營業外收入及支出合 計	134,340	9,182	19,210	1,222

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利 (損)	\$ 58,072	3,969	(\$ 44,298)	(2,818)
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(16,816)	(1,149)	(11,642)	(741)
8200	本年度淨利益 (損失)	<u>41,256</u>	<u>2,820</u>	(55,940)	(3,559)
	其他綜合損益 (附註四、十八、 十九及二二)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計劃之再衡 量數	53	4	369	24
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	(11)	(1)	(74)	(5)
8310		<u>42</u>	<u>3</u>	<u>295</u>	<u>19</u>
	後續可能重分類至損益之 項目：				
8380	採用權益法認列之子 公司、關聯企業及 合資之其他綜合損 益份額	(10,835)	(741)	23,969	1,525
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅	<u>2,167</u>	<u>148</u>	(4,794)	(305)
8360		(8,668)	(593)	<u>19,175</u>	<u>1,220</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(8,626)	(590)	<u>19,470</u>	<u>1,239</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 32,630</u>	<u>2,230</u>	(\$ 36,470)	(2,320)
	每股盈餘 (虧損) (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.52</u>		(\$ 0.71)	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.52</u>		(\$ 0.71)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股 股數 (仟 股)	金 額	本 額	資 本 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1 109 年 1 月 1 日餘額	80,752	\$ 807,522		\$ 1,007,800	(\$ 197,258)	(\$ 167,175)	(\$ 34,651)		\$ 1,416,238
C11 資本公積彌補虧損	-	-	(197,258)		197,258	-	-		-
D1 109 年度淨損總額	-	-	-		(55,940)	-	-		(55,940)
D3 109 年度其他綜合損益	-	-	-		295	19,175	-		19,470
D5 109 年度綜合損益總額	-	-	-		(55,645)	19,175	-		(36,470)
Z1 109 年 12 月 31 日餘額	80,752	807,522		810,542	(55,645)	(148,000)	(34,651)		1,379,768
N1 股份基礎給付	-	-		4,430	-	-	-		4,430
C11 資本公積彌補虧損	-	-	(55,645)		55,645	-	-		-
D1 110 年度淨利總額	-	-	-		41,256	-	-		41,256
D3 110 年度其他綜合損益	-	-	-		42	(8,668)	-		(8,626)
D5 110 年度綜合損益總額	-	-	-		41,298	(8,668)	-		32,630
Z1 110 年 12 月 31 日餘額	80,752	\$ 807,522		\$ 759,327	\$ 41,298	(\$ 156,668)	(\$ 34,651)		\$ 1,416,828

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損失）	\$ 58,072	(\$ 44,298)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,306	14,993
A20200	攤銷費用	823	552
A20900	財務成本	2,492	2,084
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,430	-
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資利益之份額	(110,781)	(2,165)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	-	(87)
A21200	利息收入	(456)	(230)
A23800	存貨跌價損失	548	172
A24000	與子公司、關聯企業及合資之 已實現銷貨利益	(24,681)	(37,197)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2	145
A31150	應收帳款	(150)	(349)
A31180	其他應收款	5	65
A31190	其他應收款－關係人	(6,698)	6,464
A31200	存 貨	-	797
A31230	預付款項	(2,262)	(562)
A31240	其他流動資產	(42)	340
A32150	應付帳款	-	(474)
A32180	其他應付款	3,624	7,593
A32200	負債準備	(560)	(11)
A32230	其他流動負債	33	(57)
A32240	淨確定福利負債－非流動	(245)	(171)
A33000	營運產生之現金流出	(59,540)	(52,396)
A33100	收取之利息	434	240
A33300	支付之利息	(2,303)	(1,825)
A33500	支付之所得稅	(11,195)	(3,659)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(72,604)	(57,640)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B07600	收取子公司、關聯企業及合資股利	\$ 112,328	\$ 64,948
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,913)	(4,066)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	680
B04500	購置無形資產價款	(1,210)	(529)
B07100	預付設備款增加	-	(76)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>109,205</u>	<u>60,957</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	(35,000)	-
C01600	舉借長期借款	16,459	-
C04020	租賃負債本金償還	(7,261)	(6,729)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(25,802)</u>	<u>8,271</u>
EEEE	現金及約當現金增加	10,799	11,588
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>69,662</u>	<u>58,074</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 80,461</u>	<u>\$ 69,662</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳在樸



經理人：王小龍



會計主管：劉明怡



柏騰科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 111 年 3 月 15 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，本公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註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，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

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

2. IAS 1 之修正「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，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權

利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

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

3. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

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

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

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。

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

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

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

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

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

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

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

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

(七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 負債準備

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

保 固

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

(十三) 收入認列

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

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

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

1. 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

本公司係提供電子零組件真空鍍膜代工之服務，係由客戶供料，並於勞務提供時隨時間逐步認列收入。本公司係按已生產或交付之數量衡量完成進度。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於本資產負債表。

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

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

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

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

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

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

3. 其他長期員工福利

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

4. 離職福利

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

(十八) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付協議及員工認股權

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

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

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 223	\$ 223
銀行支票存款及活期存款	58,518	69,439
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	21,720	-
	<u>\$ 80,461</u>	<u>\$ 69,662</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
活期存款	0.005%~0.200%	0.005%~0.200%
定期存款	2.25%	-

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ -	\$ 2
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>
因營業而發生	\$ -	\$ -
非因營業而發生	-	2
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 734	\$ 584
減：備抵損失	(<u>81</u>)	(<u>81</u>)
	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 503</u>
<u>其他應收款</u>		
非關係人		
應收利息	\$ 22	\$ -
應收營業稅退稅款	-	5
關係人		
應收行政管理服務收入款		
(附註二七)	<u>26,064</u>	<u>19,366</u>
	<u>\$ 26,086</u>	<u>\$ 19,371</u>

(一) 應收票據及應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

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%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 209	\$ 444	\$ -	\$ 81	\$ 734
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	(81)	(81)
攤銷後成本	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 653</u>

109 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	180~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 503	\$ -	\$ -	\$ 81	\$ 584
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	(81)	(81)
攤銷後成本	<u>\$ 503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
期初餘額	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 81</u>
期末餘額	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 81</u>

(二) 其他應收款

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

於 110 年及 109 年 12 月 31 日資產負債表日本公司帳列無已逾期但未提列減損之其他應收款。

八、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
原 物 料	\$ -	\$ 548
在 製 品	-	-
製 成 品	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 548</u>

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,446	\$ 1,167
存貨跌價損失	548	172
	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 1,339</u>

九、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司	\$ 1,334,968	\$ 1,321,144
投資關聯企業	238	1,763
	<u>\$ 1,335,206</u>	<u>\$ 1,322,907</u>

(一) 投資子公司

	110年12月31日	109年12月31日
<u>非上市(櫃)公司</u>		
MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	<u>\$ 1,334,968</u>	<u>\$ 1,321,144</u>

	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	100%	100%

本公司於 109 年 8 月 11 日經董事會決議，因應集團策略考量，MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.公司合併 LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 公司，MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.公司為存續公司，LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 公司因合併消滅。本公司間接持有之投資

子公司明細，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

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

(二) 投資關聯企業

	110年12月31日	109年12月31日
個別不重大之關聯企業		
柏騰三一股份有限公司	\$ 238	\$ 1,763

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年度	109年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,525)	(\$ 1,544)
綜合損益總額	(\$ 1,525)	(\$ 1,544)

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」。

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

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

十、不動產、廠房及設備

	110年12月31日	109年12月31日
自 用	\$ 30,444	\$ 37,994

自 用

	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 199,475	\$ 650	\$ 19,274	\$ 24,254	\$ -	\$ 243,653
增 添	97	-	-	124	1,508	1,729
處 分	-	-	-	-	-	-
重 分 類	1,508	-	-	-	(1,508)	-
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 201,080	\$ 650	\$ 19,274	\$ 24,378	\$ -	\$ 245,382

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ 169,998	\$ 127	\$ 16,818	\$ 18,716	\$ -	\$ 205,659
折舊費用	5,383	216	665	3,015	-	9,279
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-
110年12月31日餘額	<u>\$ 175,381</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 17,483</u>	<u>\$ 21,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,938</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 25,699</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,444</u>
成本						
109年1月1日餘額	\$ 195,915	\$ 868	\$ 18,351	\$ 23,565	\$ 1,455	\$ 240,154
增添	1,113	650	1,150	689	398	4,000
處分	-	(868)	(227)	-	-	(1,095)
重分類	2,447	-	-	-	(1,853)	594
109年12月31日餘額	<u>\$ 199,475</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 19,274</u>	<u>\$ 24,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,653</u>
累計折舊及減損						
109年1月1日餘額	\$ 164,843	\$ 579	\$ 16,469	\$ 15,800	\$ -	\$ 197,691
折舊費用	5,155	(177)	576	2,916	-	8,470
處分	-	(275)	(227)	-	-	(502)
重分類	-	-	-	-	-	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 169,998</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 16,818</u>	<u>\$ 18,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,659</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 29,477</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 2,456</u>	<u>\$ 5,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,994</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	3 至 10 年
運輸設備	3 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	3 至 5 年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 5,146	\$ 10,647
機器設備	<u>4,038</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,184</u>	<u>\$ 10,647</u>
使用權資產之增添	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
	<u>\$ 5,564</u>	<u>\$ 1,022</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 6,523	\$ 6,523
機器設備	<u>504</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,027</u>	<u>\$ 6,523</u>

本公司於 110 及 109 年度因舊租約到期除列，致使用權資產成本及累計折舊均分別減少 1,022 仟元及 1,022 仟元。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 6,003</u>	<u>\$ 6,321</u>
非 流 動	<u>\$ 3,328</u>	<u>\$ 4,502</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建 築 物	1.75%~2.00%	1.75%~2.00%
機器設備	1.75%	-

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 687</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 7,945)</u>	<u>(\$ 7,416)</u>

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

本公司截至 110 年及 109 年 12 月 31 日簽訂之所有承租承諾，並無租賃期間於資產負債表日後開始之租賃協議。

十二、其他無形資產

	專	利	權	其	他	合	計
<u>成 本</u>							
110年1月1日餘額	\$	223		\$	12,763	\$	12,986
單獨取得		<u>-</u>			<u>1,210</u>		<u>1,210</u>
110年12月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>13,973</u>	\$	<u>14,196</u>
<u>累計攤銷</u>							
110年1月1日餘額	\$	223		\$	12,550	\$	12,773
攤銷費用		<u>-</u>			<u>823</u>		<u>823</u>
110年12月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>13,373</u>	\$	<u>13,596</u>
110年12月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>600</u>	\$	<u>600</u>
<u>成 本</u>							
109年1月1日餘額	\$	223		\$	12,234	\$	12,457
單獨取得		<u>-</u>			<u>529</u>		<u>529</u>
109年12月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>12,763</u>	\$	<u>12,986</u>
<u>累計攤銷</u>							
109年1月1日餘額	\$	223		\$	11,998	\$	12,221
攤銷費用		<u>-</u>			<u>552</u>		<u>552</u>
109年12月31日餘額	\$	<u>223</u>		\$	<u>12,550</u>	\$	<u>12,773</u>
109年12月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>213</u>	\$	<u>213</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
計提攤銷費用：

專 利 權	10年
電腦軟體	1至2年

十三、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款－流動	\$ 6,659	\$ 4,397
其 他	<u>159</u>	<u>117</u>
	<u>\$ 6,818</u>	<u>\$ 4,514</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 5,122	\$ 5,122
其 他	<u>3,450</u>	<u>3,450</u>
	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 8,572</u>

預付款－流動

本公司預付款－流動主係營業稅之留抵稅額及預付費用等。

十四、借 款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 115,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年分別為 1.55% 及 1.55%
～1.68%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	110年12月31日	109年12月31日
<u>無擔保借款</u>					
第一商業銀行	115年1月18日	借款總額 20,000 仟元， 自借款日起，每月按 期攤還本息。	1.7%	\$ 16,459	\$ -
減：一年內到期之 長期借款				(3,926)	-
				<u>\$ 12,533</u>	<u>\$ -</u>

十五、應付票據及應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應付票據</u>		
非因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 276</u>

(一) 應付票據

於 110 年及 109 年 12 月 31 日，帳列應付票據無對銀行之應付
票據。

(二) 應付帳款

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

十六、其他負債

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 23,766	\$ 26,216
應付休假給付	2,606	2,595
應付員工及董事酬勞	4,130	-
應付設備款	-	184
應付勞務費	954	1,260
應付輔料、耗材費用	267	395
其 他	3,782	1,431
	<u>\$ 35,505</u>	<u>\$ 32,081</u>
其他負債		
其 他	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 307</u>

十七、負債準備

	110年12月31日	109年12月31日
<u>非流動</u>		
員工福利	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 1,407</u>

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

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 16,612	\$ 16,142
計畫資產公允價值	(15,676)	(14,908)
淨確定福利負債	<u>\$ 936</u>	<u>\$ 1,234</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
109年1月1日	<u>\$ 15,687</u>	<u>(\$ 13,913)</u>	<u>\$ 1,774</u>
服務成本			
當期服務成本	255	-	255
利息費用（收入）	<u>98</u>	<u>(88)</u>	<u>10</u>
認列於損益	<u>353</u>	<u>(88)</u>	<u>265</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(471)	(471)
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	13	-	13
精算（利益）損失—財務 假設變動	283	-	283
精算（利益）損失—經驗 調整	<u>(194)</u>	<u>-</u>	<u>(194)</u>
認列於其他綜合損益	<u>102</u>	<u>(471)</u>	<u>(369)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(436)</u>	<u>(436)</u>
109年12月31日	<u>\$ 16,142</u>	<u>(\$ 14,908)</u>	<u>\$ 1,234</u>
110年1月1日	<u>\$ 16,142</u>	<u>(\$ 14,908)</u>	<u>\$ 1,234</u>
服務成本			
當期服務成本	255	-	255
利息費用（收入）	<u>61</u>	<u>(57)</u>	<u>4</u>
認列於損益	<u>316</u>	<u>(57)</u>	<u>259</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(207)	(207)
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	265	-	265

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
精算(利益)損失—財務 假設變動	(\$ 129)	\$ -	(\$ 129)
精算(利益)損失—經驗 調整	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
認列於其他綜合損益	<u>154</u>	<u>(207)</u>	<u>(53)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(504)</u>	<u>(504)</u>
110年12月31日	<u>\$ 16,612</u>	<u>(\$ 15,676)</u>	<u>\$ 936</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	259	265
研發費用	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 265</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.5%	0.375%
薪資預期增加率	2.5%	2.5%
死亡率	依據台灣壽險業第6回經驗生命表	依據台灣壽險業第5回經驗生命表
殘廢率	依預期死亡率之百分之十	依預期死亡率之百分之十
離職率	年 齡 離 職 率	年 齡 離 職 率
	20 歲 9.0%	20 歲 9.0%
	25 歲 7.0%	25 歲 7.0%
	30 歲 6.0%	30 歲 6.0%
	35 歲 4.0%	35 歲 4.0%
	40 歲 1.0%	40 歲 1.0%
	45 歲 -	45 歲 -
	50 歲 -	50 歲 -
	55 歲 -	55 歲 -
	60 歲 -	60 歲 -

	110年12月31日	109年12月31日
	年 齡 自請退休率	年 齡 自請退休率
自請退休率（Z為個別員工之最早可退休年齡）	Z 15.0%	Z 15.0%
	Z+1~64 3.0%	Z+1~64 3.0%
	65 100.0%	65 100.0%

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

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 257)	(\$ 283)
減少 0.25%	\$ 267	\$ 294
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 257	\$ 283
減少 0.25%	(\$ 249)	(\$ 274)

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

	110年12月31日	109年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 490</u>
確定福利義務平均到期期間	6.1年	6.9年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且付清股款之股數 (仟股)	<u>80,752</u>	<u>80,752</u>
已發行股本	<u>\$ 807,522</u>	<u>\$ 807,522</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本為20,000仟股。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 729,518	\$ 785,163
庫藏股票交易	7,719	7,719
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權失效	17,660	17,660
<u>不得作為任何用途</u>		
庫藏股轉讓員工認股	<u>4,430</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 759,327</u>	<u>\$ 810,542</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅款、彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本時得免繼續提撥，次得依業務需要、法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額，加計累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議之。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，請參閱附註二一(八)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之。因本公司目前屬成長階段，為考量公司長期財務規劃，每年發放股利總額不低於當年度稅後淨利之百分之三十，其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號令等規定，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，並應明定於公司章程所定股利政策。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司 109 及 108 年度因該年度淨損，分別於 110 年 8 月 4 日及 109 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過不擬分配盈餘。

本公司於 110 年 8 月 4 日及 109 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 109 及 108 年度虧損撥補案如下：

	109年度	108年度
資本公積彌補虧損	<u>\$ 55,645</u>	<u>\$ 197,258</u>

本公司 111 年 3 月 15 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
法定盈餘公積	\$ 4,129
特別盈餘公積	\$ 37,169

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年度	109年度
期初餘額	(\$ 148,000)	(\$ 167,175)
當期產生		
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	(10,835)	23,969
採用權益法之子公司之 換算差額之份額相關 所得稅	2,167	(4,794)
期末餘額	(\$ 156,668)	(\$ 148,000)

(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)
109 年 1 月 1 日股數	1,610	-	1,610
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	-	-
109 年 12 月 31 日股數	<u>1,610</u>	<u>-</u>	<u>1,610</u>
110 年 1 月 1 日股數	1,610	-	1,610
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	-	-
110 年 12 月 31 日股數	<u>1,610</u>	<u>-</u>	<u>1,610</u>

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

二十、營業收入

(一) 客戶合約之說明

本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，故本公司服務合約係隨時間逐步認列收入。本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

	110年度	109年度
客戶合約收入		
3C 產品	\$ -	\$ -
其 他	<u>1,463</u>	<u>1,572</u>
	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 1,572</u>

(三) 合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收票據及帳款（附註七）	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 301</u>

二一、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）係包含以下項目：

(一) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 230</u>

(二) 其他收入

	110年度	109年度
管理服務費收入（附註二七）	\$ 26,160	\$ 19,366
其 他	<u>10</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 26,170</u>	<u>\$ 19,404</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換損失	(\$ 575)	(\$ 590)
處分不動產、廠房及設備利益	-	87
其 他	<u>-</u>	<u>(2)</u>
	<u>(\$ 575)</u>	<u>(\$ 505)</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 2,287	\$ 1,825
租賃負債之利息	205	259
	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 2,084</u>

110 及 109 年度均無利息資本化之情事。

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 9,279	\$ 8,470
使用權資產	7,027	6,523
無形資產	823	552
合 計	<u>\$ 17,129</u>	<u>\$ 15,545</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 97	\$ 250
營業費用	16,209	14,743
	<u>\$ 16,306</u>	<u>\$ 14,993</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	664	522
研發費用	159	30
	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 552</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	110年度	109年度
研究及發展費用	<u>\$ 34,315</u>	<u>\$ 33,343</u>

(七) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	<u>\$ 57,977</u>	<u>\$ 60,151</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	2,080	2,274
確定福利計畫	259	265
	<u>2,339</u>	<u>2,539</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年度	109年度
股份基礎給付、權益交割之		
股份基礎給付	\$ 4,430	\$ -
董事酬金	2,686	1,836
其他員工福利	(<u>559</u>)	(<u>11</u>)
員工福利費用合計	<u>\$ 66,873</u>	<u>\$ 64,515</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 908	\$ 217
營業費用	<u>65,965</u>	<u>64,298</u>
	<u>\$ 66,873</u>	<u>\$ 64,515</u>

(八) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之三為董監酬勞。110 年度之員工酬勞及董監事酬勞於 111 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度
員工酬勞	5.3%
董監事酬勞	1.3%

金 額

	110年度
	現 金
員工酬勞	\$ 3,304
董監事酬勞	826

本公司於 110 年 3 月 23 日決議通過 109 年度因虧損，故不予估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換損益

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 662	\$ 3,494
外幣兌換損失總額	(1,237)	(4,084)
淨 損 失	(\$ 575)	(\$ 590)

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年度	109年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 6,082	\$ -
境外所得扣繳稅款	5,151	3,754
遞延所得稅		
當期產生者	5,583	7,888
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,816</u>	<u>\$ 11,642</u>

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>\$ 58,072</u>	<u>(\$ 44,298)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 11,614	(\$ 8,860)
稅上不可減除之費損	62	7,622
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異	(11)	9,126
境外所得扣繳稅款	5,151	3,754
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,816</u>	<u>\$ 11,642</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
國外營運機構財務報表		
之換算	(\$ 2,167)	\$ 4,794
確定福利之精算損益	11	74
認列於其他綜合損益之所得		
稅(利益)費用	(\$ 2,156)	\$ 4,868

(三) 本期所得稅資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 52	\$ 90

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
未實現利益	\$ 24,997	(\$ 4,936)	\$ -	\$ -	\$ 20,061
國外營運機構兌換					
差額	36,999	-	2,167	-	39,166
其 他	3,877	(647)	(11)	-	3,219
	<u>\$ 65,873</u>	<u>(\$ 5,583)</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,446</u>

109 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
未實現利益	\$ 32,417	(\$ 7,420)	\$ -	\$ -	\$ 24,997
國外營運機構兌換					
差額	41,793	-	(4,794)	-	36,999
其 他	4,419	(468)	(74)	-	3,877
	<u>\$ 78,629</u>	<u>(\$ 7,888)</u>	<u>(\$ 4,868)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,873</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及可減除暫時性差異

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵		
111 年度到期	\$ 73,379	\$ 73,379
113 年度到期	12,083	12,083
115 年度到期	15,057	15,057
117 年度到期	5,010	5,010
118 年度到期	610	4,610
119 年度到期	<u>44,241</u>	<u>45,694</u>
	<u>\$ 150,380</u>	<u>\$ 155,833</u>
可減除暫時性差異		
債權放棄尚未取得證明	\$ 17,391	\$ 17,391
其 他	<u>58</u>	<u>117</u>
	<u>\$ 17,449</u>	<u>\$ 17,508</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 227,181 仟元及 226,938 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

二三、每股盈餘（虧損）

	單位：元	
	110年度	109年度
基本每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 0.52	(\$ 0.71)
基本每股盈餘（虧損）合計	<u>\$ 0.52</u>	<u>(\$ 0.71)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 0.52	(\$ 0.71)
基本每股盈餘（虧損）合計	<u>\$ 0.52</u>	<u>(\$ 0.71)</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：

本年度淨利（損）

	110年度	109年度
本年度淨利（損）	<u>\$ 41,256</u>	<u>(\$ 55,940)</u>
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>41,256</u>	<u>(55,940)</u>
用以計算基本每股盈餘（虧損）之（盈餘）虧損	41,256	(55,940)
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	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）	<u>\$ 41,256</u>	<u>(\$ 55,940)</u>

股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘（虧損）虧損之普通股加權平均股數	79,142	79,142
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	68	-
員工酬勞或員工分紅	<u>132</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）虧損之普通股加權平均股數	<u>79,342</u>	<u>79,142</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。

本公司流通在外之員工認股權，因具反稀釋作用將減少每股虧損金額，故未納入 109 年度稀釋每股虧損之計算。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 110 及 109 年度購置不動產、廠房及設備之其他應付款分別減少 184 仟元及減少 66 仟元。
2. 本公司採用權益法之投資之子公司 109 年度決議分配 40,270 仟元，致 109 年 12 月 31 日其他應收款－關係人減少 24,678 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年12月31日
			新增租賃	利息費用	
短期借款	\$ 115,000	(\$ 35,000)	\$ -	\$ -	\$ 80,000
租賃負債	10,823	(7,261)	5,564	205	9,331
長期借款及一年內到期之長期借款	-	16,459	-	-	16,459
	<u>\$ 125,823</u>	<u>(\$ 25,802)</u>	<u>\$ 5,564</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 105,790</u>

109 年度

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		109年12月31日
			新增租賃	利息費用	
短期借款	\$ 100,000	\$ 15,000	\$ -	\$ -	\$ 115,000
租賃負債	16,271	(6,729)	1,022	259	10,823
	<u>\$ 116,271</u>	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 125,823</u>

二五、資本風險管理

為確保本公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由資本管理將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略自 96 年起並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務及歸屬於本公司業主之權益組成。主要管理階層定期檢視集團之資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股、買回股份及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

本公司 110 及 109 年度未持有公允價值衡量之金融資產或負債。

110 及 109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融		
資產（註 1）	\$ 112,322	\$ 94,660
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	132,240	147,357

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率

風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告，該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

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

- A. 以遠期外匯合約規避因銷售產品而產生之匯率風險；
- B. 以利率交換減輕利率上升風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 90% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係

表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨損減少或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨損或權益之影響將為同金額之負數。

		美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
		110年度	109年度	110年度	109年度
損 益		\$ 406 (i)	\$ 1,105 (i)	\$ 2,431 (ii)	\$ 1,275 (ii)
權 益		-	-	71,513 (iii)	72,826 (iii)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價銀行存款。

(ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收款項。

(iii) 主要源自於本公司於資產負債表日持有採用權益法投資之國外子公司換算結果。

本公司於本年度對人民幣及美金匯率敏感度下降，主係因以人民幣計價之交易減少，致應收款項與其他應收款項餘額減少，及以美金計價之銀行存款減少之故。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

因本公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 21,720	\$ -
具現金流量利率風險		
金融資產	58,741	69,662
金融負債	96,459	115,000

本公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合本公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。本公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 年度之稅前淨利分別減少／增加 377 仟元；109 年度之稅前淨損分別增加／減少 453 仟元，主因為本公司之變動利率借款銀行存款所面臨現金流量利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至110年及109年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為82%及100%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年及109年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

流動性及利率風險表

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

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

110年12月31日

	加權平均有 效利率(%)	短於1年	1至3年	4至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
<u>浮動利率工具</u>					
短期借款	1.55%	\$ 81,240	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	1.7%	4,175	8,350	4,523	-
租賃負債		6,114	1,596	1,596	266
<u>無附息負債</u>					
應付帳款		276	-	-	-
其他應付款		35,505	-	-	-
		<u>\$ 127,310</u>	<u>\$ 9,946</u>	<u>\$ 6,119</u>	<u>\$ 266</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 6,114</u>	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	短於1年	1至3年	4至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具					
短期借款	1.60%	\$ 116,802	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債		6,471	4,542	-	-
無附息負債					
應付帳款		276	-	-	-
其他應付款		32,081	-	-	-
		<u>\$ 155,630</u>	<u>\$ 4,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 6,471</u>	<u>\$ 4,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，本公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，本公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
銀行借款額度（雙方 同意下得展期）		
—已動用金額	\$ 96,459	\$ 115,000
—未動用金額	<u>110,720</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 207,179</u>	<u>\$ 115,000</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	子 公 司
柏霆（蘇州）光電科技有限公司	孫 公 司
柏騰（內江）光電科技有限公司	孫 公 司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
銷貨收入	孫 公 司		
	柏霆（蘇州）光電科技 有限公司	\$ -	\$ 645

另本公司透過第三地子公司出售濺鍍機器設備予大陸子公司，其交易價格係依本公司移轉訂價政策訂價，付款條件係大陸子公司驗收後 150 天付款予第三地子公司，第三地子公司於收款後 10 天內付款予本公司。

對孫公司之銷貨係依本公司內部轉撥計價方式計算；對關聯企業銷貨其交易條件及授信期間，與本公司其他客戶並無重大差異。

(三) 處分不動產、廠房及設備

本公司處分不動產、廠房及設備及銷售機器設備予子公司產生之未實現利益（帳列採用權益法之投資項下），依機器設備耐用年限分年實現，明細如下：

110年度						
出 售 品 項	年 初 未實現利益	本 期 出 售 價 款	本 期 出 售 成 本	未 實 現 利 益 增 加 數	本 期 攤 銷 數	年 底 未實現利益
設備存貨	\$ 124,358	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,681	\$ 99,677
不動產、廠房 及設備	528	-	-	-	-	528
	<u>\$ 124,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,681</u>	<u>\$ 100,205</u>

109年度						
出 售 品 項	年 初 未實現利益	本 期 出 售 價 款	本 期 出 售 成 本	未 實 現 利 益 增 加 數	本 期 攤 銷 數	年 底 未實現利益
設備存貨	\$ 161,555	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,197	\$ 124,358
不動產、廠房 及設備	528	-	-	-	-	528
	<u>\$ 162,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,197</u>	<u>\$ 124,886</u>

(四) 背書保證

為他人背書保證

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
子 公 司		
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 180,318	\$ 189,023
孫 公 司		
柏騰(內江)光電科技有 限公司	<u>21,720</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 202,038</u>	<u>\$ 189,023</u>

(五) 其他關係人交易

1. 本公司為子公司提供部分管理服務，於 110 及 109 年度認列並向 MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD 收取行政管理服務收入 26,160 仟元及 19,366 仟元，其交易計價基礎係依本公司與管理子公司發生之相關費用加計一定比例，付款條件於計收後 150 天內支付。

2. 其他應收關係人款項

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>其他應收款－關係人－管理費</u>		
子 公 司		
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD	<u>\$ 26,064</u>	<u>\$ 19,366</u>

(七) 對主要管理階層薪酬

110 及 109 年度對董事及其他管理階層之薪酬總額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 12,402	\$ 10,469
退職後福利	258	262
其他長期員工福利	10	13
股份基礎給付－員工認股權	<u>2,769</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 10,744</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。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

本公司為子公司銀行借款提供財務保證，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司提供財務保證之金額分別為 202,038 仟元及 189,023 仟元；子公司分別已動支 9,788 仟元及 67,851 仟元。本公司截至 110 年 12 月 31 日止，提供背書保證之情形，請參閱附註三一之附表二。

二九、重大之期後事項

(一) 本公司於 111 年 3 月 15 日董事會決議擬於未來一年視資金需求情況辦理資本市場募資計劃，以發行股數不超過 1,200 萬股額度內，授權董事會視市場狀況且配合公司資金需求，以公開發行方式或私募方式辦理國內現金增資案發行新股。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，具重大影響之外幣資產及負債如下：

110 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>		<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 293	27.68 (美金：新台幣)	\$ 8,118
人 民 幣	11,194	4.344 (人民幣：新台幣)	<u>48,626</u>
			<u>\$ 56,744</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司、 關聯企業及合資			
人 民 幣	329,250	4.344 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 1,430,262</u>

109 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 776 28.480 (美金：新台幣)	\$ 22,098
人 民 幣	5,827 4.377 (人民幣：新台幣)	25,504
		<u>\$ 47,602</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之子公司、 關聯企業及合資		
人 民 幣	328,965 4.377 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 1,439,880</u>

本公司主要承擔人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益如下：

	110年度		109年度	
功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	淨兌換(損)益	功 能 性 貨 幣	淨兌換(損)益
兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣		兌 表 達 貨 幣	
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 575)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 590)

本公司於 110 及 109 年度外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為損失 122 仟元及損失 3,171 仟元，未實現金額（淨額後）分別為利益 697 仟元及利益 2,581 仟元。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（投資子公司及關聯企業部分，請參閱附註五及六）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表五。

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：附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

- (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

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 呆帳金額	抵擔 品名稱	保 價 值	對個別對象資金 貸與限額(註 2)	資金貸與 總限額(註 2)	備註
1	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	\$ 417,024 RMB 96,000	\$ 417,024 RMB 96,000	\$ 417,024 RMB 96,000	2~3.4%	有短期融通 資金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 523,264 RMB 120,457	\$ 523,264 RMB 120,457	
2	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	249,888 RMB 57,000	152,040 RMB 35,000	152,040 RMB 35,000	2~3.4%	"	-	"	"	"	-	455,144 RMB 104,775	455,144 RMB 104,775	
3	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	269,390 RMB 62,000	160,728 RMB 37,000	160,728 RMB 37,000	2%	"	-	"	"	"	-	496,631 RMB 114,326	496,631 RMB 114,326	
4	柏騰(重慶)光電科技 有限公司	浙江駿昇光電科技 有限公司	其他應收款	Y	43,840 RMB 10,000	- RMB -	- RMB -	-%	"	-	"	"	"	-	94,992 RMB 21,867	94,992 RMB 21,867	
5	柏騰(內江)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	8,720 RMB 2,000	- RMB -	- RMB -	-%	"	-	"	"	"	-	295,280 RMB 67,974	295,280 RMB 67,974	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填 0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：轉投資公司資金貸予他人限額如下：

- (1)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，貸與總額以不超過當期淨值百分之二十為限。所稱業務往來係指雙方間最近一年內進貨或銷貨金額孰高者。
- (2)有短期融通資金之必要之公司或行號，貸與總額以不超過當期淨值的百分之四十為限，個別貸與總額以不超過當期淨值的百分之二十為限。
- (3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資貸與，不受第(2)項之項制，但個別貸與總額以不超過當期淨值百分之百為限，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
為他人背書保證
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二
單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 3)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	(2)	\$ 708,414	\$ 187,752 USD5,100 及 EUR 1,250	\$ 180,318 USD 5,100 EUR 1,250	\$ 9,788	\$ -	12.73%	\$ 708,414	Y	N	N	
0	柏騰科技股份有限公司	柏騰（內江）光電科技有限公司	(2)	708,414	21,920 RMB 5,000	21,720 RMB 5,000	-	-	1.53%	708,414	Y	N	Y	
2	柏霆（蘇州）光電科技有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	(4)	261,632 RMB 60,228	87,680 RMB 20,000	- RMB -	-	-	-	261,632 RMB 60,228	N	N	Y	
2	柏霆（蘇州）光電科技有限公司	柏霆（江蘇）光電科技有限公司	(4)	261,632 RMB 60,228	87,680 RMB 20,000	86,880 RMB 20,000	76,020 RMB 17,500	86,880 RMB 20,000	6.13%	261,632 RMB 60,228	N	N	Y	
3	柏騰（重慶）光電科技有限公司	柏騰（內江）光電科技有限公司	(4)	47,496 RMB 10,934	43,840 RMB 10,000	- RMB -	- RMB -	- RMB -	-	47,496 RMB 10,934	N	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值 50%。對單一企業背書保證之累積金額不得超過當期淨值 20%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值 50%為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

柏騰科技股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與 有 價 證 券 發行人之關係（註2）	帳 列 科 目	期 末				備 註（註 4）
				股 數	帳面金額（註 3）	持 股 比 例	公 允 價 值	
柏騰（江蘇）光電技術有限公司	中國工商銀行掛鈎匯率之結構型存款—2021 年第 371 期 D 款	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	\$ 108,600 RMB 25,000	-	\$ 108,712 RMB 25,026	
柏騰（重慶）光電技術有限公司	利多多公司穩利 21JG6593 期對公結構型存款	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	89,052 RMB 20,500	-	89,106 RMB 20,512	

註 1： 本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2： 有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3： 按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4： 所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5： 投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七。

柏騰科技股份有限公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期初		買入 (註 3)		賣出 (註 3)				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
柏騰(昆山)光電技術有限公司	利多多結構性存款	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	\$ - -	-	\$ 581,502 RMB 134,000	-	\$ 584,164 RMB 134,615	\$ 581,502 RMB 134,000	\$ 2,662 RMB 615	-	\$ - RMB - (含外幣評價)
	富國資產－聚保益柏騰 3 號	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	- -	-	174,380 RMB 40,000	-	178,673 RMB 40,990	174,380 RMB 40,000	4,293 RMB 990	-	- RMB - (含外幣評價)

註 1： 本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2： 有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3： 累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4： 實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

柏騰科技股份有限公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年度

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

處分不動產之公司	財 產 名 稱	事實發生日	原取得日期	帳 面 金 額	交 易 金 額	價款收取情形	處 分 損 益	交 易 對 象	關 係	處 分 目 的	價 格 決 定 之 參 考 依 據	其 他 約 定 事 項
浙江駿昇光電科技有限公司	土地使用權及廠房	110 年 10 月	103 年 5 月	\$ 114,790 RMB 26,425	\$ 162,263 RMB 37,361	已 收 訖	\$ 47,473 RMB 10,936	浙江安吉國控建設公司	—	為配合安吉經濟開發區收儲政策，活化閒置資產	參考專業鑑價機構之鑑價報告及交易相對人議價之結果	無

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 110 年 12 月 31 日

附表六單位：新台幣及外幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額 處 理 方 式		
柏霆（蘇州）光電科技有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	孫 公 司	其他應收款（註 1） \$ 417,024 RMB 96,000	-	\$ -	—	\$ -
柏騰（昆山）光電技術有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	孫 公 司	其他應收款（註 1） 152,040 RMB 35,000	-	-	—	-
柏霆（江蘇）光電科技有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	孫 公 司	其他應收款（註 1） 160,728 RMB 37,000	-	-	—	-

註 1：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

柏騰科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 帳 面 金 額				
柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	F.T. LABUAN, MALAYSIA	一般投資業務	\$ 481,565 USD 14,134	\$ 481,565 USD 14,134	13,992,000	100	\$ 1,334,968	\$ 113,545	\$ 112,306	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	5,000	5,000	500,000	50	238	(3,050)	(1,525)	關聯企業
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	BRITISH VIRGIN ISLANDS	一般投資業務及進出口貿易	280,616 USD 8,347	280,616 USD 8,347	8,346,851	100	921,857 RMB 212,214	74,487 RMB 17,159	74,487 RMB 17,159	孫 公 司
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	PORT LOUIS, MAURITIUS	一般投資業務及進出口貿易	- USD -	114,159 USD 3,502	-	-	- RMB -	60,536 RMB 13,945	60,536 RMB 13,945	孫 公 司
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	APIA, SAMOA	一般投資業務及進出口貿易	322,520 USD 10,000	322,520 USD 10,000	10,000,000	100	453,615 RMB 104,423	8,009 RMB 1,845	8,554 RMB 1,971	孫 公 司
	柏騰科技投資有限公司	香 港	一般投資業務	777,341 USD 25,000	777,341 USD 25,000	25,000,000	100	(373,493) (RMB 85,979)	(57,861) (RMB 13,329)	(58,459) (RMB 13,467)	孫 公 司
	精密國際投資有限公司	香 港	一般投資業務	114,159 USD 3,502	- USD -	3,502,000	100	388,998 RMB 89,548	123,163 RMB 28,372	58,638 RMB 13,496	孫 公 司
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	香 港	一般投資業務	- USD -	114,159 USD 3,502	-	-	- RMB -	123,163 RMB 28,372	60,507 RMB 13,950	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	492,640 USD 15,100	492,640 USD 15,100	15,100,000	100	920,478 RMB 211,896	74,303 RMB 17,117	74,303 RMB 17,117	孫 公 司
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰（昆山）光電技術有限公司	大陸江蘇省昆山市	EMI 加工	322,520 USD 10,000	322,520 USD 10,000		100	455,144 RMB 104,775	8,073 RMB 1,860	8,073 RMB 1,860	孫 公 司
柏騰科技投資有限公司	浙江駿昇光電科技有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電濺鍍加工汽車零配件	777,341 USD 25,000	777,341 USD 25,000		71.43	(372,795) (RMB 85,818)	(80,924) (RMB 18,642)	(57,804) (RMB 13,316)	孫 公 司
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 USD 7,100	240,742 USD 7,100		100	523,264 RMB 120,457	12,489 RMB 2,877	12,489 RMB 2,877	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	251,904 USD 8,000	251,904 USD 8,000		80	397,305 RMB 91,461	77,339 RMB 17,816	61,871 RMB 14,253	孫 公 司
精密國際投資有限公司	柏騰（內江）光電科技有限公司	大陸四川省內江市	EMI 加工	91,440 USD 3,000	91,440 USD 3,000		100	295,280 RMB 67,974	116,719 RMB 26,888	116,719 RMB 26,888	孫 公 司
	柏騰（重慶）光電科技有限公司	大陸江蘇省重慶市	EMI 加工	146,630 USD 5,000	146,630 USD 5,000		100	94,992 RMB 21,867	5,138 RMB 1,184	5,138 RMB 1,184	孫 公 司
柏霆（蘇州）光電科技有限 公司	柏霆（江蘇）光電科技有限公司	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	62,976 USD 2,000	62,976 USD 2,000		20	99,326 RMB 22,865	77,339 RMB 17,816	15,468 RMB 3,563	孫 公 司
	浙江駿昇光電科技有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電濺鍍加工汽車零配件	294,550 USD 10,000	294,550 USD 10,000		28.57	(149,107) (RMB 34,325)	(80,924) (RMB 18,642)	(23,120) (RMB 5,326)	孫 公 司

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

柏騰科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

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

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截至本期止已匯回投資收益	備 註
					匯 出	收 回							
柏霆（蘇州）光電科技有限公司	EMI 加工	\$ 240,742 USD 7,100	(2)	\$ 205,914 USD 6,000	\$ -	\$ -	\$ 205,914 USD 6,000	\$ 12,489 RMB 2,877	100%	\$ 12,489 RMB 2,877	\$ 523,264 RMB 120,457	\$ 78,139 RMB 18,000	
柏騰（昆山）光電技術有限公司	"	322,520 USD 10,000	(2)	32,860 USD 1,000	-	-	32,860 USD 1,000	8,073 RMB 1,860	100%	8,073 RMB 1,860	455,144 RMB 104,775	342,514 USD 11,675	
柏霆（江蘇）光電科技有限公司	"	314,880 USD 10,000	(2)	-	-	-	-	77,339 RMB 17,816	100%	77,339 RMB 17,816	496,631 RMB 114,326	206,975 RMB 47,501	
柏騰（內江）光電科技有限公司	"	91,440 USD 3,000	(2)	-	-	-	-	116,719 RMB 26,888	100%	116,719 RMB 26,888	295,280 RMB 67,974		
柏騰（重慶）光電科技有限公司	"	146,630 USD 5,000	(2)	-	-	-	-	5,138 RMB 1,184	100%	5,138 RMB 1,184	94,992 RMB 21,867		
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	(80,924) (RMB 18,642)	100%	(80,924) (RMB 18,642)	(521,902) (RMB 120,143)		

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益係按同期間經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 512,771 (註 3)	\$ 2,006,072 (註 3) (HKD 12,173 及 USD 61,602)	\$ 850,097

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。上海承哲光電科技有限公司截至 110 年 12 月已匯回投資收益為 254,140 仟元。

柏騰科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表九

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

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

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收帳款明細表		二
其他應收款明細表		三
採用權益法之投資變動明細表		四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		五
使用權資產累計折舊變動明細表		五
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二二
其他非流動資產明細表		六
短期借款明細表		七
其他應付款明細表		附註十六
負債準備－非流動明細表		附註十七
長期借款明細表		附註十四
租賃負債明細表		八
損益項目明細表		
營業收入明細表		九
營業成本明細表		十
推銷費用明細表		十一
管理費用明細表		十一
其他收益及費損淨額明細表		十二
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用		十三
功能別彙總表		

柏騰科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 223
支票及活期存款		49,558
外幣定期存款	期間 110.12.16~111.03.16， 利率 2.25%，包括人民幣 5,000 仟元@4.344	21,720
外幣活期存款	包括美金 293 仟元@27.68、 人民幣 194 仟元@4.344	<u>8,960</u>
		<u>\$ 80,461</u>

柏騰科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
華碩電腦股份有限公司	貨 款	\$ 444
鼎力光學股份有限公司	貨 款	167
昶錚塑膠股份有限公司	貨 款	81
藍天電腦股份有限公司	貨 款	32
時穗股份有限公司	貨 款	10
減：備抵損失		(81)
		<u>\$ 653</u>

柏騰科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
關 係 人					
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	管理收入		\$ 26,064	
其他應收款		應收利息			<u>22</u>
					<u>\$ 26,086</u>

柏騰科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四單位：新台幣仟元

	期 初		餘 額		本 期 增 加 (註 2)		本 期 減 少 (註 2)		投 資 (損) 益	累 積 換 算	期 末		餘 額		市 價 或 股 權 淨 值 (註 3)		提供擔保或 質押情形			
	股	數	金	額	股	數	金	額	(註 1)	調 整 數	股	數	持 股 %	金 額	單 價 (元)	總 額		評 價 基 礎		
採權益法評價之未上市（櫃）公司																				
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.		13,992,000	\$ 1,321,144		-		\$ -		-	(\$ 112,328)	\$ 136,987	(\$ 10,835)		13,992,000	100	\$ 1,334,968	-	\$ 1,430,262	權 益 法	無
柏騰三一股份有限公司		500,000	<u>1,763</u>		-		<u>-</u>		-	<u>-</u>	(<u>1,525</u>)	<u>-</u>		500,000	50	<u>238</u>	-	<u>238</u>	權 益 法	無
			<u>\$ 1,322,907</u>				<u>\$ -</u>			<u>(\$ 112,328)</u>	<u>\$ 135,462</u>	<u>(\$ 10,835)</u>				<u>\$ 1,335,206</u>		<u>\$ 1,430,500</u>		

註 1：包含與子公司－關聯企業及合資之已實現利益 24,681 仟元。

註 2：MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.公司經董事會決議盈餘分配 112,328 仟元（人民幣 25,879 仟元）。

註 3：MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.之股權淨值與期末餘額之差異 95,294 仟元為與子公司之未實現利益影響數。

柏騰科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	建 築 物	機 器 設 備	合 計	備 註
成 本				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,746	\$ -	\$ 20,746	
增 加	1,022	4,542	5,564	
減 少	(<u>1,022</u>)	<u>-</u>	(<u>1,022</u>)	
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,746</u>	<u>\$ 4,542</u>	<u>\$ 25,288</u>	
累計折舊				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,099	\$ -	\$ 10,099	
增 加	6,523	504	7,027	
減 少	(<u>1,022</u>)	<u>-</u>	(<u>1,022</u>)	
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 15,600</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 16,104</u>	
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 5,146</u>	<u>\$ 4,038</u>	<u>\$ 9,184</u>	

柏騰科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		辦公處所租賃保證金等		\$	5,122
其	他	高爾夫球證			<u>3,450</u>
				\$	<u>8,572</u>

柏騰科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	債 權 人	期 末 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
無擔保借款－信用借款	第一商業銀行	\$ 30,000	110/10/18~111/01/16	1.55%	\$ 30,000	無
	彰化商業銀行	20,000	110/12/21~111/03/21	1.55%	20,000	無
	彰化商業銀行	20,000	110/12/13~111/03/13	1.55%	20,000	無
	彰化商業銀行	<u>10,000</u>	110/10/18~111/01/16	1.55%	<u>10,000</u>	無
		<u>\$ 80,000</u>			<u>\$ 80,000</u>	

柏騰科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租 賃 期 間	折 現 率 (%)	期 末 餘 額
建 築 物		主要做為辦公室使用		1~5 年	1.75%~2.00%	\$ 6,003
機器設備		主要做為生產使用		6 年	1.75%	3,328
減：列為流動部分						(<u>6,003</u>)
租賃負債－非流動						<u>\$ 3,328</u>

柏騰科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入		治具及模具開發收入		\$	543
勞務收入		加工收入			<u>920</u>
				\$	<u>1,463</u>

柏騰科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
產銷成本			
	期初原料	\$	1,982
	加：本期進料		-
	減：期末原料	(	1,982)
	轉列營業費用		<u>-</u>
	直接原料		-
	直接人工		827
	製造費用		<u>619</u>
	製造成本		1,446
	期初在製品		106
	減：期末在製品	(	<u>106</u>)
	在製品成本		1,446
	期初製成品		184
	減：期末製成品	(	<u>184</u>)
			1,446
存貨跌價損失			<u>548</u>
		\$	<u><u>1,994</u></u>

柏騰科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ -	\$ 44,606	\$ 12,018	\$ 56,624
折 舊		-	2,834	13,375	16,209
勞 務 費		-	5,326	368	5,694
其 他		<u>6</u>	<u>13,331</u>	<u>8,554</u>	<u>21,891</u>
		<u>\$ 6</u>	<u>\$ 66,097</u>	<u>\$ 34,315</u>	<u>\$ 100,418</u>

柏騰科技股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國 110 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
淨外幣兌換損失				(	<u><u>575</u></u>)

柏騰科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 760	\$ 51,822	\$ 52,582	\$ 179	\$ 54,567	\$ 54,746
勞健保費用	80	3,979	4,059	20	4,005	4,025
退休金費用	42	2,297	2,339	10	2,529	2,539
董事酬金	-	2,686	2,686	-	1,836	1,836
其他員工福利費用	26	751	777	8	1,361	1,369
股份基礎給付、權益交 割之股份基礎給付	-	4,430	4,430	-	-	-
	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 65,965</u>	<u>\$ 66,873</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 64,298</u>	<u>\$ 64,515</u>
折舊費用	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 16,209</u>	<u>\$ 16,306</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 14,743</u>	<u>\$ 14,993</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 552</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 53 人及 60 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 9 人。
2. (1) 本年度平均員工福利費用 1,395 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工福利費用 1,229 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
(2) 本年度平均員工薪資費用 1,239 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工薪資費用 1,073 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
(3) 平均員工薪資費用調整變動情形增加 15.47%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
(4) 本年度及前一年度監察人酬金：本公司已設置審計委員會，故未設置監察人。
(5) 有關董事、經理人及員工之薪資報酬政策說明如下：

a. 董事給付酬金之政策

本公司董事之報酬及酬勞係依據公司章程及「董事、功能性委員會之成員報酬及酬勞規範」辦理。董事酬勞主要依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不高於 3% 為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。上述董事酬金，係經本公司薪酬委員會審查通過後，提交董事會決議之。

b. 經理人及員工給付酬金之政策

本公司經理人及員工之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞等，係依據其所擔任職位、承擔之責任及績效，並參考同業水準而釐訂。員工酬勞主要依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。上述經理人之酬金，係經本公司薪酬委員會審查通過後，提交董事會決議之。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111639 號

會員姓名：(1) 翁博仁
(2) 池瑞全

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：89732154

會員書字號：(1) 北市會證字第 3466 號
(2) 北市會證字第 2332 號

印鑑證明書用途：辦理 柏騰科技股份有限公司

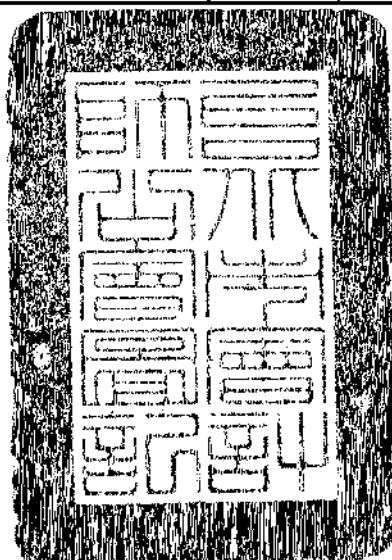
110 年 01 月 01 日 至
110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	翁博仁	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	池瑞全	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 11 日