

伯特光電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111及110年第1季

地址：台中市潭子區潭富路一段87巷35號

電話：(04)25358876

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~38		六~二八
(七) 關係人交易	38~39		二九
(八) 質抵押之資產	39		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	39~41		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41、45		三二
2. 轉投資事業相關資訊	41		三二
3. 大陸投資資訊	41~42、43~44		三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	41、45		三二
(十四) 部門資訊	42		三三

會計師核閱報告

伯特光電股份有限公司 公鑒：

前 言

伯特光電股份有限公司及其子公司（伯特集團）民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，致無法允當表達伯特集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 謝建新

謝建新



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 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 5 月 31 日

伯特光電股份有限公司及其子公司



合併資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 602,179	34	\$ 612,449	36	\$ 373,367	25
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註七)	45,060	3	21,725	2	-	-
1150	應收票據 (附註八及二一)	5,301	-	2,093	-	6,362	1
1170	應收帳款 (附註八及二一)	165,573	10	135,844	8	182,386	13
1200	其他應收款 (附註八)	1,815	-	1,751	-	3,432	-
130X	存貨 (附註九)	162,187	9	115,383	7	150,457	10
1410	預付款項	1,587	-	971	-	1,959	-
1470	其他流動資產	32	-	196	-	196	-
11XX	流動資產總計	<u>983,734</u>	<u>56</u>	<u>890,412</u>	<u>53</u>	<u>718,159</u>	<u>49</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及三十)	696,065	39	714,563	42	711,556	48
1755	使用權資產 (附註十二)	4,467	-	5,263	-	2,920	-
1760	投資性不動產 (附註十三)	23,356	1	23,635	1	24,570	2
1780	無形資產 (附註十四)	4,528	-	4,730	-	5,710	-
1840	遞延所得稅資產	8,540	1	10,668	1	4,460	-
1990	其他非流動資產 (附註十五)	49,527	3	45,319	3	12,477	1
15XX	非流動資產總計	<u>786,483</u>	<u>44</u>	<u>804,178</u>	<u>47</u>	<u>761,693</u>	<u>51</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,770,217</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,694,590</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,479,852</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動 (附註二一)	\$ 26,066	1	\$ 26,799	2	\$ 31,017	2
2150	應付票據 (附註十七)	119	-	202	-	94	-
2170	應付帳款 (附註十七)	96,302	5	57,278	3	94,983	7
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	237	-	64	-	258	-
2200	其他應付款 (附註十八)	89,834	5	90,517	5	76,619	5
2220	其他應付款—關係人 (附註二九)	-	-	-	-	52	-
2230	本期所得稅負債	32,805	2	27,258	2	19,483	1
2280	租賃負債—流動 (附註十二)	2,537	-	2,867	-	1,960	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六及三十)	44,014	3	44,014	3	44,014	3
2399	其他流動負債	717	-	1,371	-	1,160	-
21XX	流動負債總計	<u>292,631</u>	<u>16</u>	<u>250,370</u>	<u>15</u>	<u>269,640</u>	<u>18</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十六及三十)	188,768	11	199,772	12	232,782	16
2570	遞延所得稅負債	3,164	-	553	-	128	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十二)	1,953	-	2,418	-	1,001	-
2670	其他非流動負債	112	-	112	-	112	-
25XX	非流動負債總計	<u>193,997</u>	<u>11</u>	<u>202,855</u>	<u>12</u>	<u>234,023</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計	<u>486,628</u>	<u>27</u>	<u>453,225</u>	<u>27</u>	<u>503,663</u>	<u>34</u>
	權益						
3100	股本 (附註二十)	293,800	17	293,800	17	255,800	17
3200	資本公積 (附註二十)	206,528	12	205,575	12	102,339	7
	保留盈餘 (附註二十)						
3310	法定盈餘公積	77,279	4	77,279	5	66,652	5
3350	未分配盈餘	705,819	40	664,681	39	551,374	37
3300	保留盈餘總計	<u>783,098</u>	<u>44</u>	<u>741,960</u>	<u>44</u>	<u>618,026</u>	<u>42</u>
3400	其他權益 (附註二十)	163	-	30	-	24	-
3XXX	權益總計	<u>1,283,589</u>	<u>73</u>	<u>1,241,365</u>	<u>73</u>	<u>976,189</u>	<u>66</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,770,217</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,694,590</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,479,852</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳柏輯



經理人：陳柏輯



會計主管：陳永軒



伯特光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$	194,406	100	\$	208,223	100
5000	營業成本 (附註九、二二及二九)		<u>145,648</u>	<u>75</u>		<u>153,438</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利		<u>48,758</u>	<u>25</u>		<u>54,785</u>	<u>26</u>
	營業費用 (附註二二)						
6100	銷售費用		3,029	2		2,817	1
6200	管理費用		12,474	6		11,861	6
6300	研發費用		<u>3,911</u>	<u>2</u>		<u>4,818</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計		<u>19,414</u>	<u>10</u>		<u>19,496</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利		<u>29,344</u>	<u>15</u>		<u>35,289</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出						
7100	利息收入		188	-		7	-
7190	其他收入		239	-		141	-
7510	利息費用 (附註二二)	(	679)	(1)	(	682)	(1)
7230	外幣兌換淨利益(損失) (附註二二)		21,027	11	(	489)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備利益		<u>1,313</u>	<u>1</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計		<u>22,088</u>	<u>11</u>	(	<u>1,023</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利		51,432	26		34,266	16
7950	所得稅費用 (附註二三)		<u>10,294</u>	<u>5</u>		<u>6,777</u>	<u>3</u>
8200	淨 利		<u>41,138</u>	<u>21</u>		<u>27,489</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
8300	其他綜合損益				
	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	\$ 133	-	(\$ 11)	-
	其他綜合損益合計	<u>133</u>	-	<u>(11)</u>	-
8500	綜合損益總額	<u>\$ 41,271</u>	<u>21</u>	<u>\$ 27,478</u>	<u>13</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ 41,138</u>	<u>21</u>	<u>\$ 27,489</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ 41,271</u>	<u>21</u>	<u>\$ 27,478</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 1.07</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.38</u>		<u>\$ 1.05</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳柏輯



經理人：陳柏輯



會計主管：陳永軒





伯特光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 51,432	\$ 34,266
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	41,596	40,126
A20200	攤銷費用	462	438
A20900	利息費用	679	682
A21200	利息收入	(188)	(7)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	953	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,313)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	2,632
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(3,208)	(1,238)
A31150	應收帳款	(29,729)	27,086
A31160	應收帳款－關係人	-	1,706
A31180	其他應收款	111	(2,841)
A31200	存 貨	(46,804)	(39,711)
A31230	預付款項	(616)	(1,499)
A31240	其他流動資產	164	604
A32125	合約負債	(733)	10,613
A32130	應付票據	(83)	(286)
A32150	應付帳款	39,024	17,128
A32160	應付帳款－關係人	173	258
A32180	其他應付款	(5,865)	8,656
A32190	其他應付款－關係人	-	2
A32230	其他流動負債	(654)	137
A33000	營運產生之淨現金流入	45,401	98,752
A33100	收取之利息	13	14
A33300	支付之利息	(659)	(768)
A33500	支付之所得稅	(8)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>44,747</u>	<u>97,998</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 23,335)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二 六)	(21,112)	(55,280)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,315	-
B04500	取得無形資產	(260)	(314)
B06700	其他非流動資產減少	<u>41</u>	<u>566</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(43,351)</u>	<u>(55,028)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(11,004)	(11,004)
C04020	租賃負債本金償還	<u>(795)</u>	<u>(800)</u>
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>(11,799)</u>	<u>(11,804)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>133</u>	<u>(11)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(10,270)	31,155
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>612,449</u>	<u>342,212</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 602,179</u>	<u>\$ 373,367</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳柏輯



經理人：陳柏輯



會計主管：陳永軒



伯特光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

伯特光電股份有限公司(母公司，母公司及由母公司所控制個體，以下稱合併公司)係於 92 年 11 月設立，主要經營光學鏡頭模具及零組件之製造、研發及買賣。

母公司股票於 110 年 9 月 17 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，並於 110 年 12 月 8 日經核准於興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 5 月 31 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」)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日
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
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日

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

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含母公司及母公司所控制個體（子公司）之財務報表。

子公司之財務報表已予調整，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母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母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 529	\$ 265	\$ 122
銀行支票及活期存款	573,030	584,514	344,715
約當現金			
銀行定期存款	<u>28,620</u>	<u>27,670</u>	<u>28,530</u>
	<u>\$ 602,179</u>	<u>\$ 612,449</u>	<u>\$ 373,367</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
銀行活期存款	0.001%~0.2%	0.001%~0.2%	0.001%~0.2%
銀行定期存款	0.1%	0.1%	0.15%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	<u>\$ 45,060</u>	<u>\$ 21,725</u>	<u>\$ -</u>

截至 111 年 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率分別為年利率 2.30%~2.40% 及 2.30%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 5,301	\$ 2,093	\$ 6,362
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ 6,362</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 165,573	\$ 135,844	\$ 182,386
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 165,573</u>	<u>\$ 135,844</u>	<u>\$ 182,386</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 1,466	\$ 1,579	\$ 3,385
應收利息	286	111	-
其 他	<u>63</u>	<u>61</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 3,432</u>

(一) 應收票據

合併公司對商品銷售之應收票據平均授信期間為 30 至 60 天，應收票據不予計息。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著對象進行交易，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。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，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。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，僅以應收票據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，合併公司直接沖銷相關應收票據，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之備抵損失如下：

111年3月31日

	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 5,301
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-
攤銷後成本	<u>\$ 5,301</u>

110年12月31日

	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 2,093
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-
攤銷後成本	<u>\$ 2,093</u>

110年3月31日

	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 6,362
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-
攤銷後成本	<u>\$ 6,362</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之應收帳款平均授信期間為 60 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著對象進行交易，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。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，並透過每年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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年3月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0%	-	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 165,573	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 165,573
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	-	-	-	-
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 165,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 165,573</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0%	0%	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 131,810	\$ 4,034	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 135,844
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	-	-	-	-
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 131,810</u>	<u>\$ 4,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 135,844</u>

110年3月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0%	0%	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 177,595	\$ 4,791	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,386
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	-	-	-	-
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 177,595</u>	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,386</u>

(三) 其他應收款

合併公司評估其他應收款有客觀減損證據時，應個別評估其減損金額。

九、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製成品	\$ 83,335	\$ 63,985	\$ 97,868
在製品	65,780	39,941	41,682
原物料	12,108	10,373	9,921
商品存貨	964	1,084	986
	<u>\$ 162,187</u>	<u>\$ 115,383</u>	<u>\$ 150,457</u>

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為145,648仟元及153,438仟元。110年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨跌價損失為2,632仟元。

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
伯特光電股份有限公司	鎮江伯特光電有限公司	光學鏡頭模具及零組件之買賣	100%	100%	100%

十一、不 動 產、廠 房 及 設 備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
自 用	\$ 696,061	\$ 714,559	\$ 711,536
營業租賃出租	4	4	20
	<u>\$ 696,065</u>	<u>\$ 714,563</u>	<u>\$ 711,556</u>

(一) 自 用

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	雜 項 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
111年1月1日餘額	\$ 306,635	\$ 135,656	\$ 724,344	\$ 193,192	\$ 18,764	\$ 1,378,591
增 添	-	-	21,234	340	451	22,025
處 分	-	-	(3,186)	(232)	-	(3,418)
重 分 類	-	-	3,166	8,622	(11,788)	-
111年3月31日餘額	<u>\$ 306,635</u>	<u>\$ 135,656</u>	<u>\$ 745,558</u>	<u>\$ 201,922</u>	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 1,397,198</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	機器設備	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>累計折舊</u>							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 20,914	\$ 513,223	\$ 129,895	\$ -	\$ -	\$ 664,032
處分	-	-	(3,184)	(232)	-	-	(3,416)
折舊費用	-	1,085	32,615	6,821	-	-	40,521
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,999</u>	<u>\$ 542,654</u>	<u>\$ 136,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 701,137</u>
110年12月31日及							
111年1月1日淨額	<u>\$ 306,635</u>	<u>\$ 114,742</u>	<u>\$ 211,121</u>	<u>\$ 63,297</u>	<u>\$ 18,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 714,559</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 306,635</u>	<u>\$ 113,657</u>	<u>\$ 202,904</u>	<u>\$ 65,438</u>	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 696,061</u>
<u>成 本</u>							
110年1月1日餘額	\$ 306,635	\$ 135,656	\$ 584,769	\$ 168,668	\$ -	\$ -	\$ 1,195,728
增 添	-	-	60,925	6,050	3,542	-	70,517
110年3月31日餘額	<u>\$ 306,635</u>	<u>\$ 135,656</u>	<u>\$ 645,694</u>	<u>\$ 174,718</u>	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,266,245</u>
<u>累計折舊</u>							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,575	\$ 392,880	\$ 106,262	\$ -	\$ -	\$ 515,717
折舊費用	-	1,085	31,902	6,005	-	-	38,992
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,660</u>	<u>\$ 424,782</u>	<u>\$ 112,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 554,709</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 306,635</u>	<u>\$ 117,996</u>	<u>\$ 220,912</u>	<u>\$ 62,451</u>	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 711,536</u>

111年及110年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	15~35年
機器設備	2~6年
雜項設備	2~10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

(二) 營業租賃出租

	出租資產及設備
<u>成 本</u>	
111年1月1日及3月31日餘額	<u>\$ 771</u>
<u>累計折舊</u>	
111年1月1日餘額	\$ 767
折舊費用	-
111年3月31日餘額	<u>\$ 767</u>
110年12月31日及111年1月	
1日淨額	<u>\$ 4</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 4</u>

(接次頁)

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至3月31日並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 2,537	\$ 2,867	\$ 1,960
非 流 動	\$ 1,953	\$ 2,418	\$ 1,001

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
建 築 物	1.15%~1.31%	1.15%~1.31%	1.15%~1.31%
運輸設備	1.15%~1.31%	1.15%~1.31%	1.15%~1.31%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室及廠房使用，租賃期間為2~3年；於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

合併公司承租若干公務車，租賃期間為3年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之公務車並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 89	\$ 111
低價值資產租賃費用	\$ 24	\$ 14
租賃之現金（流出）總額	(\$ 923)	(\$ 935)

合併公司選擇對符合短期租賃之公務車及宿舍及符合低價值資產租賃之若干辦公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。

十三、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日及3月31日餘額	\$ <u>31,158</u>
<u>累計折舊</u>	
111年1月1日餘額	\$ 7,523
折舊費用	<u>279</u>
111年3月31日餘額	\$ <u>7,802</u>
110年12月31日及111年1月1日淨額	\$ <u>23,635</u>
111年3月31日淨額	\$ <u>23,356</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日及3月31日餘額	\$ <u>31,158</u>
<u>累計折舊</u>	
110年1月1日餘額	\$ 6,267
折舊費用	<u>321</u>
110年3月31日餘額	\$ <u>6,588</u>
110年3月31日淨額	\$ <u>24,570</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
1年內	\$ <u>200</u>	\$ <u>400</u>	\$ <u>200</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主 建 物	5~35年

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，管理階層係參考類似不動產交易價格之市場證據，相關之公允價值如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
公允價值	\$ <u>59,027</u>	\$ <u>71,455</u>	\$ <u>51,217</u>

十六、借 款

長期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
擔保借款			
兆豐國際商業銀行	\$ 232,782	\$ 243,786	\$ 276,796
減：列為1年內到期部分	<u>44,014</u>	<u>44,014</u>	<u>44,014</u>
長期借款	<u>\$ 188,768</u>	<u>\$ 199,772</u>	<u>\$ 232,782</u>

	償 還 辦 法	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
擔保借款				
兆豐國際商業銀行	期間為109.3.26~124.3.26，自動用日起滿一年為第一期，每3個月為一期，共分57期平均攤還本金	\$ 124,982	\$ 127,386	\$ 134,596
兆豐國際商業銀行	期間為109.7.15~114.7.15，自動用日起滿3個月為第一期，每3個月為一期，共分20期平均攤還本金	52,500	56,250	67,500
兆豐國際商業銀行	期間為109.4.15~114.4.15，自動用日起滿3個月為第一期，每3個月為一期，共分20期平均攤還本金	42,900	46,200	56,100
兆豐國際商業銀行	期間為108.3.29~113.3.29，自動用日起滿3個月為第一期，每3個月為一期，共分20期平均攤還本金	<u>12,400</u>	<u>13,950</u>	<u>18,600</u>
小 計		232,782	243,786	276,796
減：列為1年內到期部分		<u>44,014</u>	<u>44,014</u>	<u>44,014</u>
長期借款		<u>\$ 188,768</u>	<u>\$ 199,772</u>	<u>\$ 232,782</u>

合併公司長期借款之利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
浮動利率借款	1.29%~1.41%	1.03%~1.15%	1.03%~1.15%

合併公司為上述長期借款而提供抵押擔保情形，請參閱附註三十。

十七、應付票據及應付帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 94</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 96,302</u>	<u>\$ 57,278</u>	<u>\$ 94,983</u>

十八、其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 64,172	\$ 69,927	\$ 50,334
應付設備款	13,466	8,304	11,185
應付勞健保	3,529	3,074	2,395
應付勞務費	2,230	1,285	2,615
應付退休金	1,638	1,561	1,417
其他	4,799	6,366	8,673
	<u>\$ 89,834</u>	<u>\$ 90,517</u>	<u>\$ 76,619</u>

十九、退職後福利計畫

母公司依據勞動基準法及勞工退休金條例結清舊制年資，並於 110 年 1 月 18 日業經主管機關核准註銷勞工退休準備金監督委員會帳戶；結清後之淨確定福利資產餘額為 540 仟元，並已於 110 年 1 月收回。

二十、權益

(一) 股本

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本(每股面額10元)	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>29,380</u>	<u>29,380</u>	<u>25,580</u>
已發行股本	<u>\$ 293,800</u>	<u>\$ 293,800</u>	<u>\$ 255,800</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。

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 179,945	\$ 179,945	\$ 77,345
員工認股權執行轉列發行溢價	24,994	24,994	15,798
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	1,589	636	9,196
	<u>\$ 206,528</u>	<u>\$ 205,575</u>	<u>\$ 102,339</u>

111年及110年1月1日至3月31日資本公積變動如下：

	股票發行溢價	員工認股權執行轉列發行溢價	員工認股權	總計
110年1月1日及3月31日	\$ 77,345	\$ 15,798	\$ 9,196	\$ 102,339
111年1月1日	\$ 179,945	\$ 24,994	\$ 636	\$ 205,575
員工認股權酬勞成本	-	-	953	953
111年3月31日	\$ 179,945	\$ 24,994	\$ 1,589	\$ 206,528

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，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。

資本公積中屬執行員工認股權時，由資本公積－員工認股權轉列資本公積－股票溢價之金額得用以彌補虧損，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。

資本公積中屬給與員工認股權之酬勞成本，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

母公司於111年5月31日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分配股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依母公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利；以發放現金方式為之時，授權董事會特別決議，並報告股東會。

依母公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。

母公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

母公司於 111 年 3 月 11 日舉行董事會及 110 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 15,142</u>	<u>\$ 10,627</u>
現金股利	<u>\$ 44,070</u>	<u>\$ -</u>
股票股利	<u>\$ 29,380</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.5	\$ -
每股股票股利 (元)	1.0	-

109 年度之法定盈餘公積係按當年度淨利調整首次採用 IFRSs 影響數後之盈餘提列。

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

(四) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 35</u>
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	<u>133</u>	<u>(11)</u>
期末餘額	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 24</u>

國外營運機構財務報表自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣 (即新台幣) 所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

二一、收 入

(一) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收票據(附註八)	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ 6,362</u>	<u>\$ 5,124</u>
應收帳款(附註八)	<u>\$ 165,573</u>	<u>\$ 135,844</u>	<u>\$ 182,386</u>	<u>\$ 209,472</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,706</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 26,066</u>	<u>\$ 26,799</u>	<u>\$ 31,017</u>	<u>\$ 20,402</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自期初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>來自期初合約負債</u>		
商品銷售	<u>\$ 13,061</u>	<u>\$ 7,883</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
模具及金屬零組件收入	<u>\$ 184,620</u>	<u>\$ 199,945</u>
其他營業收入	<u>9,786</u>	<u>8,278</u>
	<u>\$ 194,406</u>	<u>\$ 208,223</u>

二二、淨 利

(一) 利息費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款之利息	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 672</u>
租賃負債之利息	<u>15</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 679</u>	<u>\$ 682</u>

(二) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 40,080	\$ 38,625
營業費用	<u>1,516</u>	<u>1,501</u>
	<u>\$ 41,596</u>	<u>\$ 40,126</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 248	\$ 233
營業費用	<u>214</u>	<u>205</u>
	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 438</u>

(三) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,656	\$ 1,539
股份基礎給付(附註二五)	953	-
薪資及獎金	44,497	55,264
勞健保費用	4,566	3,583
董事酬金	579	395
其他員工福利	<u>2,297</u>	<u>1,862</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 54,548</u>	<u>\$ 62,643</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 44,288	\$ 50,418
營業費用	<u>10,260</u>	<u>12,225</u>
	<u>\$ 54,548</u>	<u>\$ 62,643</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

母公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 提撥員工酬勞及及不高於 3% 提撥董監事酬勞。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5.11%	12.71%
董監事酬勞	0.98%	1.32%

金 額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 5,082</u>
董監事酬勞	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 527</u>

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

110及109年度員工酬勞及董監事酬勞分別於111年3月11日及110年5月13日經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 12,719		\$ 12,393	
董監事酬勞	1,983		1,466	

110及109年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與110及109年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(五) 外幣兌換淨利益（損失）

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 22,363	\$ 1,417
外幣兌換損失總額	(<u>1,336</u>)	(<u>1,906</u>)
淨利益（損失）	<u>\$ 21,027</u>	<u>(\$ 489)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	<u>\$ 5,555</u>	<u>\$ 6,107</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本年度產生者	\$ 4,739	\$ 794
稅率變動	<u>-</u>	<u>(124)</u>
	<u>4,739</u>	<u>670</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,294</u>	<u>\$ 6,777</u>

伯特光電股份有限公司適用中華民國所得稅法稅率為 20%；鎮江伯特光電有限公司於 109 年度起符合中國地區小型微利企業，稅率由 25%調整為 5%，另自 110 年度起中國地區小型微利企業稅率由 5%調整為 2.5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，母公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 41,138</u>	<u>\$ 27,489</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	29,380	25,580
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	413	9
員工酬勞	<u>90</u>	<u>527</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>29,883</u>	<u>26,116</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。

二五、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

母公司於109年8月給與員工認股權3,200單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含母公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為6個月，憑證持有人於發行屆滿2個月之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為面額或最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值孰高者。認股權發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

母公司於109年12月給與員工認股權3,800單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含母公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為9個月，憑證持有人於發行日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為面額或最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值孰高者。認股權發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

母公司於110年11月給與員工認股權641單位，每一單位皆可認購普通股一仟股。給與對象包含母公司符合特定條件之員工。認股權

之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為面額或最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值孰高者。認股權發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

員 工 認 股 權	110年11月給與	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	641	\$ 40
本期給與	-	-
本期喪失	-	-
本期行使	-	-
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	<u>641</u>	40
期末可行使	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 15.19</u>	

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

員 工 認 股 權	109年12月給與	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	3,800	\$ 37
本期給與	-	-
本期喪失	-	-
本期行使	(3,800)	37
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	-
期末可行使	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 2.42</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
行使價格之範圍 (元)	\$ 40	\$ 40	\$ 37
加權平均剩餘合約期限 (年)	4.59 年	4.84 年	0.46 年

母公司於 110 年 11 月及 109 年 12 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>109年12月給與</u>	<u>110年11月給與</u>
給與日加權平均價格	35.01 元	39.3 元
行使價格	37 元	40 元
預期波動率	37.61%	51.95%
存續期間	0.38 年	3.5 年至 4 年
預期股利率	-%	-%
無風險利率	0.40%	0.40%

預期波動率係基於過去同業公司與預期存續期間長度約當之歷史股票價格波動率。

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 953 仟元。

二六、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 22,025	\$ 70,517
預付設備款淨變動	4,249	(7,203)
應付設備款淨變動	(5,162)	(8,034)
支付現金	<u>\$ 21,112</u>	<u>\$ 55,280</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	<u>111年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動 新增租賃負債</u>	<u>111年3月31日</u>
長期借款及一年內到期之長期借款	\$ 243,786	(\$ 11,004)	\$ -	\$ 232,782
租賃負債	5,285	(795)	-	4,490
	<u>\$ 249,071</u>	<u>(\$ 11,799)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,272</u>

110年1月1日至3月31日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動	110年3月31日
			新增租賃負債	
長期借款及一年內到期 之長期借款	\$ 287,800	(\$ 11,004)	\$ -	\$ 276,796
租賃負債	3,193	(800)	568	2,961
	<u>\$ 290,993</u>	<u>(\$ 11,804)</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 279,757</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二八、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皆趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 819,415	\$ 773,236	\$ 563,115
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	355,102	321,920	398,468

註1：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款(不含應收退稅款)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款(含一年內到期之部分)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該

等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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以及利率變動風險。

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

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，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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% 係為合併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。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利變動之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美	元	之	影	響
	111年1月1日		110年1月1日		
	至3月31日		至3月31日		
稅前淨利減少	(\$ 29,320)		(\$ 19,766)		
	日	圓	之	影	響
	111年1月1日		110年1月1日		
	至3月31日		至3月31日		
稅前淨利減少	(\$ 2,144)		(\$ 1,163)		

	人 民 幣 之 影 響	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
稅前淨利減少	(\$ 4,355)	(\$ 1,320)

	歐 元 之 影 響	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
稅前淨利增加	\$ 221	\$ -

以上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元、日圓、人民幣及歐元計價之銀行存款、應收款項及應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 73,680	\$ 49,395	\$ 28,530
— 金融負債	4,490	5,285	2,961
具現金流量利率風險			
— 金融資產	573,030	584,472	344,715
— 金融負債	232,782	243,786	276,796

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。合併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 25 基點，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 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 213 仟及 42 仟元，主要係因為合併公司之變動利率銀行活期存款及借款風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前兩大客戶，截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 74%、61% 及 79%。

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以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 298,000 仟元、298,000 仟元及 0 仟元。

合併公司非衍生金融負債之無附息負債皆於一年內陸續支付。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

111 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 270	\$ 540	\$ 1,764	\$ 1,969	\$ -
浮動利率工具	7,050	3,953	33,011	109,452	79,316
	<u>\$ 7,320</u>	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 34,775</u>	<u>\$ 111,421</u>	<u>\$ 79,316</u>

110年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
租賃負債	\$ 270	\$ 540	\$ 2,102	\$ 2,441	\$ -
浮動利率工具	7,050	3,953	33,011	120,456	79,316
	<u>\$ 7,320</u>	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 35,113</u>	<u>\$ 122,897</u>	<u>\$ 79,316</u>

110年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
租賃負債	\$ 298	\$ 462	\$ 1,223	\$ 1,007	\$ -
浮動利率工具	7,050	3,953	33,011	146,256	86,526
	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 4,415</u>	<u>\$ 34,234</u>	<u>\$ 147,263</u>	<u>\$ 86,526</u>

二九、關係人交易

母公司及子公司（係母公司之關係人）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：

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
<u>其他關係人</u>	
行特精密股份有限公司	實質關係人
美光光電有限公司	實質關係人
陳怡錦	實質關係人
商理科技有限公司	實質關係人

(二) 合併公司與關係人間之交易

1. 進 貨

<u>關係人類別</u>	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>其他關係人</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 225</u>

合併公司與關係人進貨之相關交易價格及交易條件係分別議定。

2. 營業成本

<u>關係人類別</u>	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>其他關係人</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 117</u>

主要係向關係人購置消耗品及委託其加工之支出，相關交易價格及付款條件係分別議定。

3. 應付款項

關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應付帳款</u>			
其他關係人	\$ 237	\$ 64	\$ 258
<u>其他應付款</u>			
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 52

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

4. 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,914	\$ 4,595
退職後福利	85	81
股份基礎給付	120	-
	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 4,676</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及未動用借款授信額度之擔保品：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地	\$ 185,919	\$ 185,919	\$ 185,919
房屋及建築	103,960	104,833	107,452
機器設備	58,765	76,519	139,962
	<u>\$ 348,644</u>	<u>\$ 367,271</u>	<u>\$ 433,333</u>

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各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：

111年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,495		28.62 (美元：新台幣)		\$	586,571	
日 圓		197,738		0.2354 (日圓：新台幣)			46,548	
人 民 幣		19,331		4.506 (人民幣：新台幣)			87,106	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6		28.62 (美元：新台幣)			172	
日 圓		15,580		0.2354 (日圓：新台幣)			3,668	
歐 元		139		31.92 (歐元：新台幣)			4,421	

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,651		27.67 (美元：新台幣)		\$	571,423	
日 圓		59,990		0.2406 (日圓：新台幣)			14,431	
人 民 幣		15,869		4.345 (人民幣：新台幣)			68,950	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓		27,704		0.2406 (日圓：新台幣)			6,665	
歐 元		139		31.33 (歐元：新台幣)			4,339	

110年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	13,856		28.53 (美元：新台幣)		\$	395,319	
日 圓		102,716		0.2578 (日圓：新台幣)			26,480	
人 民 幣		6,081		4.342 (人民幣：新台幣)			26,405	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓		12,515		0.2578 (日圓：新台幣)			3,226	

具重大影響之外幣兌換未實現損益如下：

外幣	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	匯率	未實現淨兌換(損)益	匯率	未實現淨兌換(損)益
美元	28.62 (美元：新台幣)	\$ 10,480	28.53 (美元：新台幣)	\$ 523
日圓	0.2354 (日圓：新台幣)	(1,752)	0.2578 (日圓：新台幣)	(1,121)
人民幣	4.506 (人民幣：新台幣)	3,671	4.342 (人民幣：新台幣)	380
歐元	31.92 (歐元：新台幣)	271		(\$ 218)
		<u>\$ 12,670</u>		

三二、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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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 20% 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：無。
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：附表三。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：無。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：附表一。

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：附表二。

- (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。
- (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。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (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。
- (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。

三三、部門資訊

合併公司主要提供光學零組件模具製造等服務項目，其應報導部門為單一營運部門。

伯特光電股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

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)	期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被投資公司 本期損益 (註 2)	母公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2 及 5)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註 2 及 5)	截至本期止 已匯回投資收益	備 註
					匯 出	收 回							
鎮江伯特光電有限公司	光學鏡頭模具及零組件 之買賣	\$ 849 (200仟人民幣)	1	\$ 849	\$ -	\$ -	\$ 849	\$ 378 (RMB 86)	100%	\$ 378 (RMB 86)	\$ 3,882 (RMB 862)	\$ -	

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 (註 3)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 4)
\$849	\$849	\$770,153

註 1：投資方式區分為下列 3 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：按同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 3：母公司於 109.10.26 經投審會經審二字第 10900286940 號函核准，直接對大陸投資金額 200 仟人民幣。

註 4：依據投審會 97 年 8 月「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

註 5：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

伯特光電股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	交易類型	金額	佔總進銷之 比率(%)	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
						付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
0	伯特光電股份有限公司	鎮江伯特光電有限公司	銷貨	\$ 2,017	1	月結 90 天	雙方議定	\$ -	-	\$ -	

伯特光電股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 (註 4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	伯特光電股份有限公司	鎮江伯特光電有限公司	1	營業收入 預收款項	\$ 2,017 1,265	雙方議定 雙方議定	1% -

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，以本期餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 於編製合併財務報表時業已全數沖銷。