

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112及111年第2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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~39		六~二八
(七) 關係人交易	39~41		二九
(八) 質抵押之資產	41		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	41~42		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43、45~46		三二
2. 轉投資事業相關資訊	43		三二
3. 大陸投資資訊	43、47~48		三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43、49		三二
5. 主要股東資訊	44、50		三二
(十四) 部門資訊	44		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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達伯特集團民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

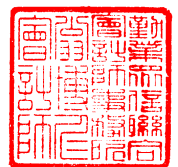
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝建新

謝建新



會計師 翁博仁

翁博仁



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 112 年 8 月 10 日



民國 112 年 6 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年6月30日			111年12月31日			111年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 843,974	38		\$ 855,507	40		\$ 529,229	29	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註七)	95,360	4		96,835	5		44,390	2	
1150	應收票據(附註八及二一)	103	-		40,111	2		11,580	1	
1160	應收票據-關係人淨額(附註二一及二九)	19,651	1		-	-		-	-	
1170	應收帳款(附註八及二一)	45,185	2		170,352	8		265,845	14	
1180	應收帳款-關係人(附註二一及二九)	234,664	11		-	-		-	-	
1200	其他應收款(附註八)	6,281	-		1,414	-		2,186	-	
130X	存貨(附註九)	102,983	5		97,341	5		162,439	9	
1410	預付款項	420	-		1,417	-		425	-	
1470	其他流動資產	142	-		111	-		131	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,348,763</u>	<u>61</u>		<u>1,263,088</u>	<u>60</u>		<u>1,016,225</u>	<u>55</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及三十)	733,182	33		669,760	32		670,251	37	
1755	使用權資產(附註十二)	5,773	-		3,560	-		3,671	-	
1760	投資性不動產(附註十三)	21,967	1		22,520	1		23,077	1	
1780	無形資產(附註十四)	5,095	-		5,895	-		4,278	-	
1840	遞延所得稅資產	13,638	1		11,831	-		9,711	1	
1915	預付設備款	96,605	4		143,372	7		116,389	6	
1990	其他非流動資產(附註十五)	1,362	-		921	-		1,086	-	
15XX	非流動資產總計	<u>877,622</u>	<u>39</u>		<u>857,859</u>	<u>40</u>		<u>828,463</u>	<u>45</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,226,385</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,120,947</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,844,688</u>	<u>100</u>	
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債(附註二一)	\$ 3,666	1		\$ 11,026	-		\$ 28,222	2	
2150	應付票據(附註十七)	110	-		103	-		454	-	
2170	應付帳款(附註十七)	69,124	3		58,461	3		79,879	4	
2180	應付帳款-關係人(附註二九)	135	-		156	-		169	-	
2200	其他應付款(附註十八)	158,111	7		82,254	4		144,618	8	
2230	本期所得稅負債	25,388	1		19,356	1		26,576	2	
2280	租賃負債-流動(附註十二)	2,924	-		2,026	-		2,206	-	
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及三十)	42,464	2		44,014	2		44,014	2	
2399	其他流動負債	993	-		806	-		746	-	
21XX	流動負債總計	<u>302,915</u>	<u>14</u>		<u>218,202</u>	<u>10</u>		<u>326,884</u>	<u>18</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及三十)	135,301	6		155,758	8		177,765	10	
2570	遞延所得稅負債	6,596	-		4,640	-		4,301	-	
2580	租賃負債-非流動(附註十二)	2,879	-		1,555	-		1,487	-	
2670	其他非流動負債	112	-		112	-		112	-	
25XX	非流動負債總計	<u>144,888</u>	<u>6</u>		<u>162,065</u>	<u>8</u>		<u>183,665</u>	<u>10</u>	
2XXX	負債總計	<u>447,803</u>	<u>20</u>		<u>380,267</u>	<u>18</u>		<u>510,549</u>	<u>28</u>	
	權 益									
	股 本(附註二十)									
3110	普通股股本	353,480	16		353,480	17		293,800	16	
3150	待分配股票股利	35,348	2		-	-		29,380	1	
3100	股本總計	<u>388,828</u>	<u>18</u>		<u>353,480</u>	<u>17</u>		<u>323,180</u>	<u>17</u>	
3200	資本公積(附註二十)	493,722	22		490,144	23		207,492	11	
	保留盈餘(附註二十)									
3310	法定盈餘公積	115,268	5		92,421	4		92,421	5	
3350	未分配盈餘	780,847	35		804,558	38		710,944	39	
3300	保留盈餘總計	<u>896,115</u>	<u>40</u>		<u>896,979</u>	<u>42</u>		<u>803,365</u>	<u>44</u>	
3400	其他權益(附註二十)	(83)	-		77	-		102	-	
3XXX	權益總計	<u>1,778,582</u>	<u>80</u>		<u>1,740,680</u>	<u>82</u>		<u>1,334,139</u>	<u>72</u>	
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 2,226,385</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,120,947</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,844,688</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



民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二九）	\$ 298,250	100	\$ 290,393	100	\$ 497,928	100	\$ 484,799	100
5000	營業成本（附註九、二二及二九）	<u>188,324</u>	<u>63</u>	<u>180,446</u>	<u>62</u>	<u>330,646</u>	<u>66</u>	<u>326,094</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>109,926</u>	<u>37</u>	<u>109,947</u>	<u>38</u>	<u>167,282</u>	<u>34</u>	<u>158,705</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註二二）								
6100	銷售費用	3,137	1	3,936	1	6,568	1	6,965	1
6200	管理費用	17,256	6	13,899	5	30,043	6	26,373	6
6300	研發費用	<u>6,467</u>	<u>2</u>	<u>4,639</u>	<u>2</u>	<u>12,196</u>	<u>3</u>	<u>8,550</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>26,860</u>	<u>9</u>	<u>22,474</u>	<u>8</u>	<u>48,807</u>	<u>10</u>	<u>41,888</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>83,066</u>	<u>28</u>	<u>87,473</u>	<u>30</u>	<u>118,475</u>	<u>24</u>	<u>116,817</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	7,402	2	534	-	9,229	2	722	-
7190	其他收入	268	-	220	-	454	-	459	-
7510	利息費用（附註二二）	(881)	-	(788)	-	(1,747)	(1)	(1,467)	-
7230	外幣兌換淨利益（附註二二）	11,448	4	17,807	6	4,812	1	38,834	8
7610	處分不動產、廠房及設備利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,313</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,237</u>	<u>6</u>	<u>17,773</u>	<u>6</u>	<u>12,748</u>	<u>2</u>	<u>39,861</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨利	101,303	34	105,246	36	131,223	26	156,678	32
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>20,010</u>	<u>7</u>	<u>11,529</u>	<u>4</u>	<u>26,043</u>	<u>5</u>	<u>21,823</u>	<u>4</u>
8200	淨 利	<u>81,293</u>	<u>27</u>	<u>93,717</u>	<u>32</u>	<u>105,180</u>	<u>21</u>	<u>134,855</u>	<u>28</u>
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	(179)	-	(61)	-	(160)	-	72	-
	其他綜合損益合計	<u>(179)</u>	<u>-</u>	<u>(61)</u>	<u>-</u>	<u>(160)</u>	<u>-</u>	<u>72</u>	<u>-</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 81,114</u>	<u>27</u>	<u>\$ 93,656</u>	<u>32</u>	<u>\$ 105,020</u>	<u>21</u>	<u>\$ 134,927</u>	<u>28</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	<u>\$ 81,293</u>	<u>27</u>	<u>\$ 93,717</u>	<u>32</u>	<u>\$ 105,180</u>	<u>21</u>	<u>\$ 134,855</u>	<u>28</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	<u>\$ 81,114</u>	<u>27</u>	<u>\$ 93,656</u>	<u>32</u>	<u>\$ 105,020</u>	<u>21</u>	<u>\$ 134,927</u>	<u>28</u>
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基 本	<u>\$ 2.30</u>		<u>\$ 2.90</u>		<u>\$ 2.98</u>		<u>\$ 4.17</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.27</u>		<u>\$ 2.86</u>		<u>\$ 2.93</u>		<u>\$ 4.11</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

民國 112 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		股本 (附註二十)			資本公積 (附註二十)	保留盈餘 (附註二十)		其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註二十)	權益總額
		股數 (仟股)	普通股股本	待分配股票股利		法定盈餘公積	未分配盈餘		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	29,380	\$ 293,800	\$ -	\$ 205,575	\$ 77,279	\$ 664,681	\$ 30	\$ 1,241,365
	110 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	15,142	(15,142)	-	-
B5	發放現金股利—每股 1.5 元	-	-	-	-	-	(44,070)	-	(44,070)
B9	股票股利—每股 1 元	-	-	29,380	-	-	(29,380)	-	-
		-	-	29,380	-	15,142	(88,592)	-	(44,070)
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	134,855	-	134,855
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	72	72
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	134,855	72	134,927
N1	股份基礎給付交易 (附註二五)	-	-	-	1,917	-	-	-	1,917
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	29,380	\$ 293,800	\$ 29,380	\$ 207,492	\$ 92,421	\$ 710,944	\$ 102	\$ 1,334,139
A1	112 年 1 月 1 日餘額	35,348	\$ 353,480	\$ -	\$ 490,144	\$ 92,421	\$ 804,558	\$ 77	\$ 1,740,680
	111 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	22,847	(22,847)	-	-
B5	發放現金股利—每股 2 元	-	-	-	-	-	(70,696)	-	(70,696)
B9	股票股利—每股 1 元	-	-	35,348	-	-	(35,348)	-	-
		-	-	35,348	-	22,847	(128,891)	-	(70,696)
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	105,180	-	105,180
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(160)	(160)
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	105,180	(160)	105,020
N1	股份基礎給付 (附註二五)	-	-	-	3,578	-	-	-	3,578
Z1	112 年 6 月 30 日餘額	35,348	\$ 353,480	\$ 35,348	\$ 493,722	\$ 115,268	\$ 780,847	(\$ 83)	\$ 1,778,582

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 131,223	\$ 156,678
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	68,779	82,493
A20200	攤銷費用	1,220	946
A20900	利息費用	1,747	1,467
A21200	利息收入	(9,229)	(722)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,578	1,917
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	8,365	3,523
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	40,008	(9,487)
A31140	應收票據－關係人	(19,651)	-
A31150	應收帳款	125,167	(130,001)
A31160	應收帳款－關係人	(234,664)	-
A31180	其他應收款	(3,239)	(225)
A31200	存 貨	(14,007)	(50,579)
A31230	預付款項	997	546
A31240	其他流動資產	(31)	65
A32125	合約負債	(7,360)	1,423
A32130	應付票據	7	252
A32150	應付帳款	10,663	22,601
A32160	應付帳款－關係人	(21)	105
A32180	其他應付款	2,214	9,651
A32230	其他流動負債	186	(625)
A33000	營運產生之淨現金流入	105,952	88,715
A33100	收取之利息	7,601	512
A33300	支付之利息	(1,761)	(1,451)
A33500	支付之所得稅	(19,862)	(17,800)
AAAA	營業活動之淨現金流入	91,930	69,976

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30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	\$ -	(\$ 22,665)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,475	-
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二 六)	(80,391)	(107,857)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,315
B04500	取得無形資產	(420)	(494)
B03800	存出保證金增加	(470)	(50)
B06700	其他非流動資產減少	29	82
BBBB	投資活動之淨現金流出	(79,777)	(129,669)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(22,007)	(22,007)
C04020	租賃負債本金償還	(1,519)	(1,592)
CCCC	籌資活動之現金流出	(23,526)	(23,599)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(160)	72
EEEE	現金及約當現金淨減少	(11,533)	(83,220)
E00100	期初現金及約當現金餘額	855,507	612,449
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 843,974	\$ 529,229

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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，並於 111 年 11 月 28 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

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 112 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用中華民國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>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日
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

適用上述金管會認可並發布生效之修正後之 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	註 3

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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，參閱附註十及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 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 111 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>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 267	\$ 224	\$ 370
銀行支票及活期存款	439,017	824,583	499,149
約當現金			
銀行定期存款	<u>404,690</u>	<u>30,700</u>	<u>29,710</u>
	<u>\$ 843,974</u>	<u>\$ 855,507</u>	<u>\$ 529,229</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
銀行活期存款	0.001%~1.35%	0.001%~1.05%	0.001%~0.35%
銀行定期存款	4.90%~5.13%	4.10%	0.80%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30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>\$ 95,360</u>	<u>\$ 96,835</u>	<u>\$ 44,390</u>

截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 1.60%~4.80%、1.70%~2.40% 及 2.35~2.40%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 103	\$ 40,111	\$ 11,580
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 40,111</u>	<u>\$ 11,580</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 45,185	\$ 170,352	\$ 265,845
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 45,185</u>	<u>\$ 170,352</u>	<u>\$ 265,845</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 3,557	\$ 401	\$ 1,860
應收利息	2,638	1,010	321
其 他	86	3	5
	<u>\$ 6,281</u>	<u>\$ 1,414</u>	<u>\$ 2,186</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：

112 年 6 月 30 日

	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 103
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-
攤銷後成本	<u>\$ 103</u>

111 年 12 月 31 日

	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 40,111
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-
攤銷後成本	<u>\$ 40,111</u>

111 年 6 月 30 日

	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 11,580
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-
攤銷後成本	<u>\$ 11,580</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：

112 年 6 月 30 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	\$ 44,765	\$ 420	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,185
備抵損失 (存續期間)	-	-	-	-	-	-	-	-
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 44,765</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,185</u>

111 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	\$ 168,624	\$ 1,728	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 170,352
備抵損失 (存續期間)	-	-	-	-	-	-	-	-
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 168,624</u>	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,352</u>

111 年 6 月 30 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	\$ 264,808	\$ 1,037	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 265,845
備抵損失 (存續期間)	-	-	-	-	-	-	-	-
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 264,808</u>	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265,845</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。

合併公司於資產負債表日無已逾期但尚未認列備抵損失之其他應收款。

九、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
製成品	\$ 50,289	\$ 48,766	\$ 102,515
在製品	47,722	42,754	48,095
原物料	4,179	3,938	9,784
商品存貨	793	1,883	2,045
	<u>\$ 102,983</u>	<u>\$ 97,341</u>	<u>\$ 162,439</u>

112年4月1日至6月30日與存貨相關之營業成本為188,324仟元，其中包括存貨跌價損失1,668仟元；112年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本為330,646仟元，其中包括存貨跌價損失8,365仟元。

111年4月1日至6月30日與存貨相關之營業成本為180,446仟元，其中包括存貨跌價損失5,667仟元；111年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本為326,094仟元，其中包括存貨跌價損失3,523仟元。

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		
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30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%

本公司於112年5月經董事會通過設立100%持有之子公司慶洲精密工業（廈門）有限公司，預計投資金額為美金3,000仟元，截至112年6月30日相關登記尚在辦理。

十一、不動產、廠房及設備

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
自 用	\$ 733,182	\$ 669,760	\$ 670,247
營業租賃出租	-	-	4
	<u>\$ 733,182</u>	<u>\$ 669,760</u>	<u>\$ 670,251</u>

(一) 自 用

	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>成 本</u>							
112年1月1日餘額	\$ 306,635		\$ 135,656	\$ 493,910	\$ 211,220	\$ 1,099	\$ 1,148,520
增 添	-		940	110,293	15,852	3,035	130,120
重 分 類	-		-	219	661	(880)	-
112年6月30日餘額	<u>\$ 306,635</u>		<u>\$ 136,596</u>	<u>\$ 604,422</u>	<u>\$ 227,733</u>	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 1,278,640</u>
<u>累計折舊</u>							
112年1月1日餘額	\$ -		\$ 25,253	\$ 358,866	\$ 94,641	\$ -	\$ 478,760
折舊費用	-		2,183	47,979	16,536	-	66,698
112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 27,436</u>	<u>\$ 406,845</u>	<u>\$ 111,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 545,458</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 306,635</u>		<u>\$ 110,403</u>	<u>\$ 135,044</u>	<u>\$ 116,579</u>	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 669,760</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 306,635</u>		<u>\$ 109,160</u>	<u>\$ 197,577</u>	<u>\$ 116,556</u>	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 733,182</u>
<u>成 本</u>							
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	14,348	451	36,033
處 分	-		-	(3,186)	(232)	-	(3,418)
重 分 類	-		-	3,441	15,264	(18,705)	-
111年6月30日餘額	<u>\$ 306,635</u>		<u>\$ 135,656</u>	<u>\$ 745,833</u>	<u>\$ 222,572</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 1,411,206</u>
<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	-		2,170	64,093	14,080	-	80,343
111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 23,084</u>	<u>\$ 574,132</u>	<u>\$ 143,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 740,959</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 306,635</u>		<u>\$ 112,572</u>	<u>\$ 171,701</u>	<u>\$ 78,829</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 670,247</u>

112年及111年1月1日至6月30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>	
112年1月1日餘額	\$ 771
處 分	(771)
112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>出租資產及設備</u>
<u>累計折舊</u>	
112年1月1日餘額	\$ 771
處分	(771)
折舊費用	<u>-</u>
112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>
111年12月31日及112年1月1日淨額	<u>\$ -</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ -</u>
<u>成本</u>	
111年1月1日及6月30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	<u>-</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 767</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 4</u>

合併公司以營業租賃出租雜項設備等，租賃期間為1年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

112年及111年1月1日至6月30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：

出租資產及設備 3~6年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 1,248	\$ 285	\$ 809
運輸設備	<u>4,525</u>	<u>3,275</u>	<u>2,862</u>
	<u>\$ 5,773</u>	<u>\$ 3,560</u>	<u>\$ 3,671</u>

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 3,741</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 267	\$ 263	\$ 534	\$ 525
運輸設備	<u>559</u>	<u>533</u>	<u>994</u>	<u>1,067</u>
	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 1,592</u>

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112年及111年1月1日至6月30日並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,924</u>	<u>\$ 2,026</u>	<u>\$ 2,206</u>
非流動	<u>\$ 2,879</u>	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 1,487</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
建築物	1.15%~1.94%	1.15%	1.15%
運輸設備	1.15%~1.94%	1.15%	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

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 179</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 48</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,064)</u>	<u>(\$ 923)</u>	<u>(\$ 2,113)</u>	<u>(\$ 1,846)</u>

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>	
112年1月1日及6月30日餘額	\$ <u>31,158</u>
<u>累計折舊</u>	
112年1月1日餘額	\$ 8,638
折舊費用	<u>553</u>
112年6月30日餘額	\$ <u>9,191</u>
111年12月31日及112年1月1日淨額	\$ <u>22,520</u>
112年6月30日淨額	\$ <u>21,967</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日及6月30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>558</u>
111年6月30日餘額	\$ <u>8,081</u>
111年6月30日淨額	\$ <u>23,077</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>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
1年內	\$ <u>800</u>	\$ <u>400</u>	\$ <u>800</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：

公允價值	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
	<u>\$ 77,577</u>	<u>\$ 78,592</u>	<u>\$ 70,319</u>

十四、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 14,191
新增	<u>420</u>
112年6月30日餘額	<u>\$ 14,611</u>
<u>累計攤銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ 8,296
攤銷費用	<u>1,220</u>
112年6月30日餘額	<u>\$ 9,516</u>
111年12月31日及112年1月1日淨額	<u>\$ 5,895</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 5,095</u>
<u>成本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 10,959
新增	<u>494</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 11,453</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 6,229
攤銷費用	<u>946</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 7,175</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 4,278</u>

除增添及認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於112年及111年1月1日至6月30日並未發生重大處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

電腦軟體	4~5年
------	------

十五、其他非流動資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
存出保證金	\$ 1,353	\$ 883	\$ 1,003
其他	9	38	83
	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 1,086</u>

十六、借 款

長期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
擔保借款			
兆豐國際商業銀行	\$ 177,765	\$ 199,772	\$ 221,779
減：列為1年內到期部分	<u>42,464</u>	<u>44,014</u>	<u>44,014</u>
長期借款	<u>\$ 135,301</u>	<u>\$ 155,758</u>	<u>\$ 177,765</u>

	償 還 辦 法	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30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	\$ 112,965	\$ 117,772	\$ 122,579
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	33,750	41,250	48,750
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	26,400	33,000	39,600
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>4,650</u>	<u>7,750</u>	<u>10,850</u>
小 計		177,765	199,772	221,779
減：列為1年內到期部分		<u>42,464</u>	<u>44,014</u>	<u>44,014</u>
長期借款		<u>\$ 135,301</u>	<u>\$ 155,758</u>	<u>\$ 177,765</u>

合併公司長期借款之利率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
浮動利率借款	1.82%~1.94%	1.69%~1.81%	1.43%~1.55%

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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>110</u>	\$ <u>103</u>	\$ <u>454</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ <u>69,124</u>	\$ <u>58,461</u>	\$ <u>79,879</u>

十八、其他應付款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應付股利	\$ 70,696	\$ -	\$ 44,070
應付薪資及獎金	66,011	66,721	78,170
應付設備款	5,011	2,049	8,668
應付勞健保	4,158	4,128	3,772
應付勞務費	1,125	1,322	2,230
應付退休金	2,190	2,078	1,857
其他	8,920	5,956	5,851
	<u>\$ 158,111</u>	<u>\$ 82,254</u>	<u>\$ 144,618</u>

十九、退職後福利計畫

合併公司中之母公司所適用「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。

鎮江伯特光電有限公司之退休辦法係根據中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

二十、權益

(一) 股本

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本(每股面額 10元)	\$ <u>600,000</u>	\$ <u>600,000</u>	\$ <u>600,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>35,348</u>	<u>35,348</u>	<u>29,380</u>
已發行股本	<u>\$ 353,480</u>	<u>\$ 353,480</u>	<u>\$ 293,800</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。

母公司於 111 年 5 月 31 日經股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 29,380 仟元，轉增資配發新股 2,938 仟股，每股面額 10 元。業已於 111 年 7 月 22 日取得金融監督管理委員會核准辦理，並經本公司董事會訂定盈餘轉增資基準日為 111 年 8 月 24 日。

母公司於 111 年 10 月 3 日經董事會決議通過辦理初次上櫃現金增資發行新股 3,030 仟股，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於 111 年 10 月 17 日核准申報生效，並依法保留發行總股數 10% 由員工認購。本次現金增資基準日為 111 年 11 月 24 日，發行價格包含競拍加權平均得標價格每股 103.33 元、公開申購承銷價格、員工認購及洽特定人認購價格每股 102 元，共計募得資金 311,962 仟元。此次因現金增資發行新股而支出之承銷手續費 3,000 仟元，因屬必要發行成本，作為發行溢價之資本公積減項。

母公司於 112 年 6 月 12 日經股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 35,348 仟元，轉增資配發新股 3,535 仟股，每股面額 10 元。業已於 112 年 7 月 26 日取得金融監督管理委員會核准辦理，並經本公司董事會訂定盈餘轉增資基準日為 112 年 9 月 5 日。

(二) 資本公積

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 458,607	\$ 458,607	\$ 179,945
員工認股權執行轉列			
發行溢價	25,604	25,604	24,994
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>9,511</u>	<u>5,933</u>	<u>2,553</u>
	<u>\$ 493,722</u>	<u>\$ 490,144</u>	<u>\$ 207,492</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 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
112 年 1 月 1 日	\$ 458,607	\$ 25,604	\$ 5,933	\$ 490,144
員工認股權酬勞成本	-	-	3,578	3,578
112 年 6 月 30 日	<u>\$ 458,607</u>	<u>\$ 25,604</u>	<u>\$ 9,511</u>	<u>\$ 493,722</u>
111 年 1 月 1 日	\$ 179,945	\$ 24,994	\$ 636	\$ 205,575
員工認股權酬勞成本	-	-	1,917	1,917
111 年 6 月 30 日	<u>\$ 179,945</u>	<u>\$ 24,994</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 207,492</u>

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。

母公司分別於 112 年 6 月 12 日及 111 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 22,847	\$ 15,142
現金股利	\$ 70,696	\$ 44,070
股票股利	\$ 35,348	\$ 29,380
每股現金股利 (元)	\$ 2.0	\$ 1.5
每股股票股利 (元)	1.0	1.0

上述 111 年度之現金股利已於 112 年 3 月 15 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦於 112 年 6 月 12 日股東常會決議。

(四) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>112年1月1日 至6月30日</u>	<u>111年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	\$ 77	\$ 30
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(160)	72
期末餘額	(<u>\$ 83</u>)	<u>\$ 102</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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
應收票據(附註八)	\$ 103	\$ 40,111	\$ 11,580	\$ 2,093
應收票據—關係人 (附註二九)	\$ 19,651	\$ -	\$ -	\$ -
應收帳款(附註八)	\$ 45,185	\$ 170,352	\$ 265,845	\$ 135,844
應收帳款—關係人 (附註二九)	\$ 234,664	\$ -	\$ -	\$ -
合約負債				
商品銷貨	\$ 3,666	\$ 11,026	\$ 28,222	\$ 26,799

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：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
來自期初合約負債		
商品銷售	\$ 11,026	\$ 23,598

(二) 客戶合約收入之細分

商品或勞務之類型	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
模具及金屬零組件收入	\$ 287,250	\$ 276,750	\$ 476,962	\$ 461,370
其他營業收入	11,000	13,643	20,966	23,429
	\$ 298,250	\$ 290,393	\$ 497,928	\$ 484,799

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
商品銷貨			
—111年度履行	\$ -	\$ -	\$ 28,222
—112年度履行	3,666	11,026	-
	\$ 3,666	\$ 11,026	\$ 28,222

二二、淨利

(一) 利息費用

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款之利息	\$ 859	\$ 776	\$ 1,708	\$ 1,440
租賃負債之利息	<u>22</u>	<u>12</u>	<u>39</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 1,467</u>

(二) 折舊及攤銷

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,898	\$ 39,397	\$ 65,706	\$ 79,477
營業費用	<u>1,397</u>	<u>1,500</u>	<u>3,073</u>	<u>3,016</u>
	<u>\$ 32,295</u>	<u>\$ 40,897</u>	<u>\$ 68,779</u>	<u>\$ 82,493</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 251	\$ 269	\$ 484	\$ 517
營業費用	<u>368</u>	<u>215</u>	<u>736</u>	<u>429</u>
	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 946</u>

(三) 員工福利費用

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,134	\$ 1,877	\$ 4,281	\$ 3,533
股份基礎給付 (附註二五)	1,799	964	3,578	1,917
薪資及獎金	47,849	53,687	94,900	98,184
勞健保費用	4,989	4,443	10,019	9,009
董事酬金	1,246	1,176	1,849	1,755
其他員工福利	<u>2,231</u>	<u>2,324</u>	<u>4,395</u>	<u>4,621</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 60,248</u>	<u>\$ 64,471</u>	<u>\$ 119,022</u>	<u>\$ 119,019</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 44,899	\$ 51,594	\$ 92,174	\$ 95,882
營業費用	<u>15,349</u>	<u>12,877</u>	<u>26,848</u>	<u>23,137</u>
	<u>\$ 60,248</u>	<u>\$ 64,471</u>	<u>\$ 119,022</u>	<u>\$ 119,019</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事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% 提撥董事酬勞。112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	7.64%	6.37%
董事酬勞	1.25%	0.99%

金 額

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 9,508	\$ 7,976	\$ 10,999	\$ 10,774
董事酬勞	\$ 1,204	\$ 1,140	\$ 1,771	\$ 1,677

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 15 日及 111 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 15,190		\$ 12,719	
董監事酬勞	3,723		1,983	

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 11,896	\$ 19,212	\$ 31,125	\$ 41,575
外幣兌換損失總額	(448)	(1,405)	(26,313)	(2,741)
淨利益	\$ 11,448	\$ 17,807	\$ 4,812	\$ 38,834

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：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 18,515	\$ 21,080	\$ 26,168	\$ 26,635
以前年度之調整	(274)	(9,517)	(274)	(9,517)
	<u>18,241</u>	<u>11,563</u>	<u>25,894</u>	<u>17,118</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,769</u>	(34)	<u>149</u>	<u>4,705</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 20,010</u>	<u>\$ 11,529</u>	<u>\$ 26,043</u>	<u>\$ 21,823</u>

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。

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 110 年度起符合中國地區小型微利企業，稅率由 25%調整為 2.5%，另自 112 年度起中國地區小型微利企業，稅率由 2.5%調整為 5%。

(二) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 110 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

計算每股盈餘時，110 年度盈餘分配之無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 8 月 24 日。因追溯調整，111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前		追溯調整後	
	111年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.19</u>	<u>\$ 4.59</u>	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 4.17</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.14</u>	<u>\$ 4.51</u>	<u>\$ 2.86</u>	<u>\$ 4.11</u>

單位：每股元

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	\$ 2.30	\$ 2.90	\$ 2.98	\$ 4.17
無償配股基準日(112年9月5日)在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 2.09	\$ 2.61	\$ 2.71	\$ 3.76
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	\$ 2.27	\$ 2.86	\$ 2.93	\$ 4.11
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 2.06	\$ 2.58	\$ 2.67	\$ 3.71

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

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 81,293	\$ 93,717	\$ 105,180	\$ 134,855

股 數

單位：仟股

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	35,348	32,318	35,348	32,318
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	455	404	455	404
員工酬勞	67	77	107	112
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	35,870	32,799	35,910	32,834

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

111 年度現金增資保留員工認股

母公司董事會於 111 年 10 月 3 日決議現金增資發行普通股計 3,030 仟股。本次現金增資依公司法第 267 條規定保留部分股份由員工認購，員工認股權給予日為 111 年 11 月 14 日。

本公司因上述現金增資保留之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>111年11月</u>
給與日股價	116.04 元
行使價格	102.00 元
預期波動率	49.15%
存續期間	0.02 年
預期股利率	-
無風險利率	0.84%

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價波動率。

111 年度合併公司認列之酬勞成本為 610 仟元。

員工認股權計畫

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。認股權行使價格為最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值，若當時每股淨值價格低於普通股股票面額，則以普通股股票面額為認股價格。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 111 年 7 月給與員工認股權 159 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。認股權行使價格為發行日前一段時間普通股加權平均成交價格，且不低於發行日最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值。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：

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

員工認股權單位	111年7月給與		110年11月給與	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	159	\$ 120	641	\$ 35
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>159</u>	120	<u>641</u>	35
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

員工認股權單位	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>	-

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
行使價格之範圍(元)	\$ 35~\$120	\$ 35~\$120	\$ 40
加權平均剩餘合約期限(年)	3.13~3.59 年	3.38~3.84 年	4.34 年

母公司於 111 年 7 月及 110 年 11 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：

	111年7月給與	110年11月給與
給與日加權平均價格	137 元	39.3 元
行使價格	136 元	40 元
預期波動率	49.74%	51.95%
存續期間	3.5 年至 4 年	3.5 年至 4 年
預期股利率	-%	-%
無風險利率	0.97%	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。

112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,799 仟元及 3,578 仟元；111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 964 仟元及 1,917 仟元。

二六、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
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	\$ 130,120	\$ 36,033
預付設備款淨變動	(46,767)	72,188
應付設備款淨變動	(2,962)	(364)
支付現金	<u>\$ 80,391</u>	<u>\$ 107,857</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃負債	112年6月30日
長期借款及一年內到期 之長期借款	\$ 199,772	(\$ 22,007)	\$ -	\$ 177,765
租賃負債	<u>3,581</u>	(1,519)	<u>3,741</u>	<u>5,803</u>
	<u>\$ 203,353</u>	(\$ 23,526)	<u>\$ 3,741</u>	<u>\$ 183,568</u>

111年1月1日至6月30日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動	
			新增租賃負債	111年6月30日
長期借款及一年內到期 之長期借款	\$ 243,786	(\$ 22,007)	\$ -	\$ 221,779
租賃負債	5,285	(1,592)	-	3,693
	<u>\$ 249,071</u>	<u>(\$ 23,599)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225,472</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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,243,014	\$ 1,164,701	\$ 852,373
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	339,234	274,025	324,659

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、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、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
	112年1月1日			111年1月1日	
	至6月30日			至6月30日	
稅前淨利減少	(\$ 45,918)			(\$ 30,492)	
	日	圓	之	影	響
	112年1月1日			111年1月1日	
	至6月30日			至6月30日	
稅前淨利減少	(\$ 1,866)			(\$ 2,473)	

	人 民 幣 之 影 響	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
稅前淨利減少	(\$ 4,189)	(\$ 4,459)

	歐 元 之 影 響	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
稅前淨利增加（減少）	(\$ 141)	\$ 215

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 500,050	\$ 127,535	\$ 74,100
－金融負債	5,803	3,581	3,693
具現金流量利率風險			
－金融資產	439,017	824,583	499,002
－金融負債	177,765	199,772	221,779

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 327 仟元及 347 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 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 90%、68% 及 84%。

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 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 168,000 仟元、298,000 仟元及 298,000 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。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112 年 6 月 30 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	\$ 254	\$ 509	\$ 2,234	\$ 2,921	\$ -
浮動利率工具	7,328	4,520	33,972	80,210	79,699
	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 5,029</u>	<u>\$ 36,206</u>	<u>\$ 83,131</u>	<u>\$ 79,699</u>

111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	\$ 195	\$ 391	\$ 1,470	\$ 1,566	\$ -
浮動利率工具	7,339	4,544	35,651	96,412	85,143
	<u>\$ 7,534</u>	<u>\$ 4,935</u>	<u>\$ 37,121</u>	<u>\$ 97,978</u>	<u>\$ 85,143</u>

111年6月30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	\$ 251	\$ 448	\$ 1,537	\$ 1,577	\$ -
浮動利率工具	7,050	3,953	33,011	103,256	74,509
	<u>\$ 7,301</u>	<u>\$ 4,401</u>	<u>\$ 34,548</u>	<u>\$ 104,833</u>	<u>\$ 74,509</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

關係人之名稱	與合併公司之關係
<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
商理科技有限公司	實質關係人
玉晶光電股份有限公司	母公司之董事 (自112年6月12日起成為法人董事)
玉晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電股份有限公司之子公司 (自112年6月12日起成為關係人)
茂晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電股份有限公司之子公司 (自112年6月12日起成為關係人)

(二) 合併公司與關係人間之交易

1. 營業收入

關係人類別	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
其他關係人				
玉晶光電(廈門)有限公司	\$ 72,966	\$ -	\$ 72,966	\$ -
其他關係人	4,986	-	4,986	-
	<u>\$ 77,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,952</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與關係人銷貨之相關交易價格及交易條件係分別議定。

2. 進 貨

關 係 人 類 別	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 129	\$ 225	\$ 406	\$ 418

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。

3. 營業成本

關 係 人 類 別	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 85	\$ 97

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。

4. 應收款項

關 係 人 類 別	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應收帳款</u>			
其他關係人			
玉晶光電(廈門)有限公司	\$ 229,423	\$ -	\$ -
其他關係人	5,241	-	-
	<u>\$ 234,664</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收票據</u>			
其他關係人			
玉晶光電股份有限公司	\$ 19,651	\$ -	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

5. 應付款項

關 係 人 類 別	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應付帳款</u>			
其他關係人	\$ 135	\$ 156	\$ 169

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

6. 主要管理階層薪酬：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,334	\$ 4,900	\$ 8,377	\$ 7,814
退職後福利	116	80	232	165
股份基礎給付	122	122	242	242
	<u>\$ 4,572</u>	<u>\$ 5,102</u>	<u>\$ 8,851</u>	<u>\$ 8,221</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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
土地	\$ 185,919	\$ 185,919	\$ 185,919
房屋及建築	100,522	101,341	103,087
機器設備	547	13,580	41,266
	<u>\$ 286,988</u>	<u>\$ 300,840</u>	<u>\$ 330,272</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：

112年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	29,501		31.13 (美元：新台幣)			\$	918,364
人民幣		20,131		4.2820(人民幣：新台幣)				86,202
日圓		182,619		0.2151 (日圓：新台幣)				39,281
歐元		84		33.80 (歐元：新台幣)				2,823
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣		567		4.2820(人民幣：新台幣)				2,426
日圓		9,078		0.2151 (日圓：新台幣)				1,953

111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	\$	18,393	30.70	(美元：新台幣)		\$	564,651	
日圓		304,438	0.2326	(日圓：新台幣)			70,812	
人民幣		21,204	4.409	(人民幣：新台幣)			93,489	
歐元		454	32.74	(歐元：新台幣)			14,857	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		9,854	0.2326	(日圓：新台幣)			2,292	

111年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	20,526	29.71	(美元：新台幣)		\$	609,834	
日圓		250,152	0.2183	(日圓：新台幣)			54,608	
人民幣		20,088	4.439	(人民幣：新台幣)			89,170	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		23,626	0.2183	(日圓：新台幣)			5,157	
歐元		139	31.05	(歐元：新台幣)			4,300	

合併公司於112年及111年4月1日至6月30日與112年及111年1月1日至6月30日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為11,448仟元、17,807仟元、4,812仟元及38,834仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

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：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
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：附表五。
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：附表三。
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：附表四。
 - (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：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (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：附表六。

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
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
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(註2)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(註2)	
伯特光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	母公司董事之子公司	銷貨	\$ 72,966	15%	月結 90 日	-	-	\$ 229,423	76%	-

註 1：相關交易條件係分別議定。

註 2：依各公司之財務資料計算。

伯特光電股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

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 (註 1)	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
伯特光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	母公司董事之子公司	\$ 229,423	4.30	\$ -	-	\$ 76,686	\$ -

註 1：依母公司之帳載數計算。

伯特光電股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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 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 未 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	\$ 871 (205 仟人民幣)	1	\$ 871	\$ -	\$ -	\$ 871	\$ 1,464 (RMB 332)	100%	\$ 1,464 (RMB 332)	\$ 5,464 (RMB 1,276)	\$ -	

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)
\$ 871	\$ 871	\$ 1,067,149

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：母公司分別於 111.6.30 及 109.10.26 經投審會經審二字第 11100095240 號及第 10900286940 號函核准，直接對大陸投資金額分別為 5 仟人民幣及 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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 (註)	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 (註)	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 進 貨	\$ 1,377 9,270	- 10%	月結 90 天 月結 90 天	雙方議定 雙方議定	\$ 831 (2,426)	- 4%	\$ - -	

註：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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額 (註 4)	
0	伯特光電股份有限公司	鎮江伯特光電有限公司	1	應收帳款	\$ 831	雙方議定
				應付帳款	2,426	雙方議定
				營業收入	1,377	雙方議定
				營業成本	9,270	雙方議定
						-
						-
						-
						2%

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。

伯特光電股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 6 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
SWIFI PRECISION COMP	5,112,936	14.46%
今有億有限公司	3,558,500	10.06%
隆將投資股份有限公司	3,052,500	8.63%
沅聚股份有限公司	2,440,000	6.90%
陳 柏 滄	2,013,685	5.69%

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之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。母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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。