

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113及112年第3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	9~11		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	13~39		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	40~41		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42		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	42~43		三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43~44、46~48		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44、49		三二
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	44、50		三二
	5. 主 要 股 東 資 訊	44、51		三二
	(十四) 部 門 資 訊	45		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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

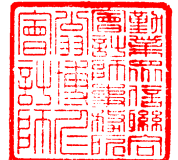
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝建新

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 113 年 11 月 11 日



民國 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	725,313	33	\$	996,057	45	\$	1,017,301	43
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七及三十）		195,174	9		176,735	8		205,450	9
1150	應收票據（附註八及二一）		-	-		306	-		10	-
1160	應收票據－關係人淨額（附註二一及二九）		6,243	-		2,631	-		14,637	1
1170	應收帳款（附註八及二一）		55,170	3		41,741	2		47,492	2
1180	應收帳款－關係人（附註二一及二九）		96,085	4		69,140	3		112,890	5
1200	其他應收款（附註八）		7,719	-		6,391	1		4,100	-
130X	存貨（附註九）		84,894	4		63,790	3		64,500	3
1220	本期所得稅資產		6,010	-		3,222	-		-	-
1410	預付款項		471	-		1,103	-		1,481	-
1470	其他流動資產		330	-		657	-		418	-
11XX	流動資產總計		<u>1,177,409</u>	<u>53</u>		<u>1,361,773</u>	<u>62</u>		<u>1,468,279</u>	<u>63</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及三十）		964,957	44		776,418	35		797,331	34
1755	使用權資產（附註十二）		6,161	-		6,709	-		7,750	-
1760	投資性不動產（附註十三）		20,584	1		21,414	1		21,690	1
1780	無形資產（附註十四）		6,491	-		6,640	-		6,839	-
1840	遞延所得稅資產		14,057	1		14,146	1		14,570	1
1915	預付設備款		20,037	1		23,204	1		27,290	1
1990	其他非流動資產（附註十五）		8,356	-		1,440	-		1,428	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,040,643</u>	<u>47</u>		<u>849,971</u>	<u>38</u>		<u>876,898</u>	<u>37</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>2,218,052</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,211,744</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,345,177</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六及三十）	\$	180,000	8	\$	150,000	7	\$	150,000	7
2130	合約負債（附註二一）		22,119	1		3,320	-		3,645	-
2150	應付票據（附註十七）		285	-		232	-		65	-
2170	應付帳款（附註十七）		52,409	2		37,936	2		27,397	1
2180	應付帳款－關係人（附註二九）		134	-		68	-		68	-
2200	其他應付款（附註十八）		65,345	3		70,884	3		144,214	6
2230	本期所得稅負債		153	-		-	-		5,918	-
2280	租賃負債－流動（附註十二）		3,529	-		3,662	-		3,937	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及三十）		9,614	1		39,364	2		40,914	2
2399	其他流動負債		1,083	-		1,196	-		1,559	-
21XX	流動負債總計		<u>334,671</u>	<u>15</u>		<u>306,662</u>	<u>14</u>		<u>377,717</u>	<u>16</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十六及三十）		91,333	4		116,394	5		125,847	5
2570	遞延所得稅負債		4,645	1		1,230	-		12,621	1
2580	租賃負債－非流動（附註十二）		2,694	-		3,101	-		3,857	-
2670	其他非流動負債		112	-		112	-		112	-
25XX	非流動負債總計		<u>98,784</u>	<u>5</u>		<u>120,837</u>	<u>5</u>		<u>142,437</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>433,455</u>	<u>20</u>		<u>427,499</u>	<u>19</u>		<u>520,154</u>	<u>22</u>
	權 益									
3110	普通股股本		391,344	17		391,344	18		388,828	17
3200	資本公積		466,247	21		501,906	23		495,541	21
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		125,270	6		115,268	5		115,268	5
3350	未分配盈餘		800,977	36		775,683	35		825,038	35
3300	保留盈餘總計		<u>926,247</u>	<u>42</u>		<u>890,951</u>	<u>40</u>		<u>940,306</u>	<u>40</u>
3400	其他權益		759	-		44	-		348	-
3XXX	權益總計		<u>1,784,597</u>	<u>80</u>		<u>1,784,245</u>	<u>81</u>		<u>1,825,023</u>	<u>78</u>
	負 債 及 權 益 總 計	\$	<u>2,218,052</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,211,744</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,345,177</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳柏軒



經理人：陳柏軒



會計主管：陳永軒



伯特光電股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二一及二九)	\$ 179,591	100	\$ 172,149	100	\$ 493,758	100	\$ 670,077	100
5000	營業成本(附註九、二二及二九)	137,530	77	142,654	83	401,578	81	473,300	70
5900	營業毛利	42,061	23	29,495	17	92,180	19	196,777	30
	營業費用(附註二二)								
6100	銷售費用	3,238	2	2,138	1	8,063	2	8,706	1
6200	管理費用	14,398	8	13,283	8	41,428	8	43,326	7
6300	研發費用	5,722	3	8,539	5	19,232	4	20,735	3
6000	營業費用合計	23,358	13	23,960	14	68,723	14	72,767	11
6900	營業淨利	18,703	10	5,535	3	23,457	5	124,010	19
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	8,037	5	7,408	4	32,006	6	16,637	2
7190	其他收入	155	-	131	-	416	-	585	-
7510	利息費用(附註二二)	(1,722)	(1)	(873)	-	(4,791)	(1)	(2,620)	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	-	450	-	-	-
7230	外幣兌換淨(損)益(附註二二)	(15,416)	(9)	43,036	25	42,805	9	47,848	7
7590	什項支出	(8)	-	-	-	(395)	-	-	-
7620	處分無形資產損失	-	-	-	-	(521)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(8,954)	(5)	49,702	29	69,970	14	62,450	9
7900	稅前淨利	9,749	5	55,237	32	93,427	19	186,460	28
7950	所得稅費用(附註二三)	(2,313)	(1)	(11,046)	(6)	(18,997)	(4)	(37,089)	(6)
8200	淨 利	7,436	4	44,191	26	74,430	15	149,371	22
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	327	-	431	-	715	-	271	-
	其他綜合損益合計	327	-	431	-	715	-	271	-
8500	綜合損益總額	\$ 7,763	4	\$ 44,622	26	\$ 75,145	15	\$ 149,642	22
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 7,436	4	\$ 44,191	26	\$ 74,430	15	\$ 149,371	22
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 7,763	4	\$ 44,622	26	\$ 75,145	15	\$ 149,642	22
	每股盈餘(附註二四)								
9710	基 本	\$ 0.19		\$ 1.14		\$ 1.90		\$ 3.84	
9810	稀 釋	\$ 0.19		\$ 1.12		\$ 1.88		\$ 3.79	

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

合併增進變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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		保 留 盈 餘 (附 註 二 十)		其 他 權 益	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	普 通 股 股 本	(附 註 二 十)	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 (附 註 二 十)	
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	3,535	35,348	-	-	(35,348)	-		-
		3,535	35,348	-	22,847	(128,891)	-		(70,696)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	149,371	-		149,371
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	271		271
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	149,371	271		149,642
N1	股份基礎給付 (附註二五)	-	-	5,397	-	-	-		5,397
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	38,883	\$ 388,828	\$ 495,541	\$ 115,268	\$ 825,038	\$ 348		\$ 1,825,023
A1	113 年 1 月 1 日餘額	39,135	\$ 391,344	\$ 501,906	\$ 115,268	\$ 775,683	\$ 44		\$ 1,784,245
	112 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	10,002	(10,002)	-		-
B5	發放現金股利—每股 1 元	-	-	-	-	(39,134)	-		(39,134)
		-	-	-	10,002	(49,136)	-		(39,134)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(39,134)	-	-	-		(39,134)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	74,430	-		74,430
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	715		715
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	74,430	715		75,145
N1	股份基礎給付 (附註二五)	-	-	3,475	-	-	-		3,475
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	39,135	\$ 391,344	\$ 466,247	\$ 125,270	\$ 800,977	\$ 759		\$ 1,784,597

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 93,427	\$ 186,460
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	92,984	101,784
A20200	攤銷費用	2,511	2,005
A20900	利息費用	4,791	2,620
A21200	利息收入	(32,006)	(16,637)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,475	5,397
A22800	處分無形資產損失	521	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(450)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	59	14,094
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	306	40,101
A31140	應收票據－關係人	(3,612)	(14,637)
A31150	應收帳款	(13,429)	122,860
A31160	應收帳款－關係人	(26,945)	(112,890)
A31180	其他應收款	(1,566)	(24)
A31200	存 貨	(21,163)	18,747
A31230	預付款項	632	(64)
A31240	其他流動資產	327	(307)
A32125	合約負債	18,799	(7,381)
A32130	應付票據	53	(38)
A32150	應付帳款	14,473	(31,064)
A32160	應付帳款－關係人	66	(88)
A32180	其他應付款	(5,253)	(14,544)
A32230	其他流動負債	(113)	752
A33000	營運產生之淨現金流入	127,887	297,146
A33100	收取之利息	32,244	13,975
A33300	支付之利息	(4,812)	(2,617)
A33500	支付之所得稅	(18,128)	(45,285)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>137,191</u>	<u>263,219</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9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	(\$ 18,439)	(\$ 108,615)
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二六)	(275,153)	(104,048)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,100	-
B04500	取得無形資產(附註二六)	(9,769)	(2,949)
B03800	存出保證金增加	-	(545)
B06700	其他非流動資產減少	-	38
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>302,261</u>)	(<u>216,119</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	150,000
C01700	償還長期借款	(54,811)	(33,011)
C04020	租賃負債本金償還	(3,113)	(2,565)
C04500	發放現金股利	(<u>78,268</u>)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(<u>106,192</u>)	<u>114,424</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>518</u>	<u>270</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(270,744)	161,794
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>996,057</u>	<u>855,507</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 725,313</u>	<u>\$ 1,017,301</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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 113 年 11 月 11 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「IFRS 會計準則」)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)	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

適用上述金管會認可並發布生效之修正後之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(三) 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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註 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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。

- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含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、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前損益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 445	\$ 230	\$ 705
銀行支票及活期存款	313,418	281,246	542,881
約當現金			
銀行定期存款	411,450	714,581	473,715
	<u>\$ 725,313</u>	<u>\$ 996,057</u>	<u>\$ 1,017,301</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行活期存款	0.002%~1.15%	0.001%~1.45%	0.001%~1.45%
銀行定期存款	4.90%~5.30%	2.05%~5.65%	4.70%~5.40%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
受限制資產—定期存款	\$ 195,174	\$ 124,380	\$ 129,040
原始到期日超過3個月			
之定期存款	-	52,355	76,410
	<u>\$ 195,174</u>	<u>\$ 176,735</u>	<u>\$ 205,450</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
受限制資產－定期存款	5.25%~5.35%	5.34%	5.51%
原始到期日超過3個月之定期存款	-	2.30%~5.28%	1.60%~5.28%

受限制資產－定期存款係提供予銀行作為借款之擔保，請參閱附註三十。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ 306	\$ 10
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 10</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 55,170	\$ 41,741	\$ 47,492
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 55,170</u>	<u>\$ 41,741</u>	<u>\$ 47,492</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 5,955	\$ 6,193	\$ 3,672
應收退稅款	1,762	193	302
其他	2	5	126
	<u>\$ 7,719</u>	<u>\$ 6,391</u>	<u>\$ 4,100</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 12 月 31 日

	未	逾	期
預期信用損失率		0%	
總帳面金額	\$	306	
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-	
攤銷後成本	\$	306	

112 年 9 月 30 日

	未	逾	期
預期信用損失率		0%	
總帳面金額	\$	10	
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-	
攤銷後成本	\$	10	

(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：

113 年 9 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	\$ 54,158	\$ 1,012	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,170
備抵損失（存續期間）	-	-	-	-	-	-	-	-
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 54,158</u>	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,170</u>

112 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	\$ 41,549	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 192	\$ -	\$ -	\$ 41,741
備抵損失（存續期間）	-	-	-	-	-	-	-	-
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 41,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,741</u>

112 年 9 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	\$ 47,180	\$ 312	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,492
備抵損失（存續期間）	-	-	-	-	-	-	-	-
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 47,180</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,492</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
製成品	\$ 45,198	\$ 26,962	\$ 26,114
在製品	31,445	33,371	34,557
原物料	7,048	2,730	3,099
商品存貨	<u>1,203</u>	<u>727</u>	<u>730</u>
	<u>\$ 84,894</u>	<u>\$ 63,790</u>	<u>\$ 64,500</u>

113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 137,530 仟元；113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 401,578 仟元，其中包括存貨跌價損失 59 仟元。

112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 142,654 仟元，其中包括存貨跌價損失 5,729 仟元；112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 473,300 仟元，其中包括存貨跌價損失 14,094 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			說 明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9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%	註 2
	慶洲精密工業（廈門）有限公司	光學鏡頭模具及零組件之製造及買賣	100%	100%	100%	註 1

註 1：母公司於 112 年 9 月以人民幣 2,500 仟元投資設立慶洲精密工業（廈門）有限公司。

註 2：於 113 年 5 月 7 日經董事會決議解散清算，相關清算程序尚在進行中。

十一、不動產、廠房及設備

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
自 用	<u>\$ 964,957</u>	<u>\$ 776,418</u>	<u>\$ 797,331</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
成 本						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,635	\$ 137,294	\$ 704,015	\$ 234,876	\$ 3,690	\$ 1,386,510
增 添	223,242	-	44,010	7,331	3,472	278,055
處 分	-	-	(1,782)	-	-	(1,782)
重 分 類	-	-	3,721	-	(3,721)	-
淨兌換差額	-	-	33	116	31	180
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 529,877</u>	<u>\$ 137,294</u>	<u>\$ 749,997</u>	<u>\$ 242,323</u>	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ 1,662,963</u>
累計折舊						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 29,630	\$ 453,546	\$ 126,916	\$ -	\$ 610,092
處 分	-	-	(1,132)	-	-	(1,132)
折舊費用	-	3,302	62,963	22,770	-	89,035
淨兌換差額	-	-	3	8	-	11
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,932</u>	<u>\$ 515,380</u>	<u>\$ 149,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 698,006</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 306,635</u>	<u>\$ 107,664</u>	<u>\$ 250,469</u>	<u>\$ 107,960</u>	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 776,418</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 529,877</u>	<u>\$ 104,362</u>	<u>\$ 234,617</u>	<u>\$ 92,629</u>	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ 964,957</u>
成 本						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,635	\$ 135,656	\$ 493,910	\$ 211,220	\$ 1,099	\$ 1,148,520
增 添	-	1,070	204,353	20,296	217	225,936
重 分 類	-	-	313	661	(974)	-
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 306,635</u>	<u>\$ 136,726</u>	<u>\$ 698,576</u>	<u>\$ 232,177</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 1,374,456</u>
累計折舊						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 25,253	\$ 358,866	\$ 94,641	\$ -	\$ 478,760
折舊費用	-	3,277	70,640	24,448	-	98,365
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,530</u>	<u>\$ 429,506</u>	<u>\$ 119,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 577,125</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 306,635</u>	<u>\$ 108,196</u>	<u>\$ 269,070</u>	<u>\$ 113,088</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 797,331</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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	2~10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
成 本	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 771
處 分	(771)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	出租資產及設備
<u>累計折舊</u>	
112年1月1日餘額	\$ 771
處分	(<u>771</u>)
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ -</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 1 月 1 日至 9 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 2,209	\$ 3,427	\$ 3,846
運輸設備	<u>3,952</u>	<u>3,282</u>	<u>3,904</u>
	<u>\$ 6,161</u>	<u>\$ 6,709</u>	<u>\$ 7,750</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 2,555</u>
			<u>\$ 6,775</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 412	\$ 441	\$ 1,233
運輸設備	<u>624</u>	<u>620</u>	<u>1,886</u>
	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 3,119</u>
			<u>\$ 2,589</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 3,529</u>	<u>\$ 3,662</u>	<u>\$ 3,937</u>
非 流 動	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 3,101</u>	<u>\$ 3,857</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
建 築 物	1.83%~4.75%	1.15%~4.75%	1.15%~4.75%
運輸設備	1.15%~1.96%	1.15%~1.94%	1.15%~1.94%

(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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 674</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 78</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,280)</u>	<u>(\$ 1,286)</u>	<u>(\$ 3,954)</u>	<u>(\$ 3,399)</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

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
113年1月1日及9月30日餘額	\$ 31,158
<u>累計折舊</u>	
113年1月1日餘額	\$ 9,744
折舊費用	830
113年9月30日餘額	\$ 10,574
112年12月31日及113年1月1日淨額	\$ 21,414
113年9月30日淨額	\$ 20,584
<u>成 本</u>	
112年1月1日及9月30日餘額	\$ 31,158
<u>累計折舊</u>	
112年1月1日餘額	\$ 8,638
折舊費用	830
112年9月30日餘額	\$ 9,468
112年9月30日淨額	\$ 21,690

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
1 年內	\$ 668	\$ 432	\$ 600

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	6~35 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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
公允價值	\$ 78,511	\$ 78,511	\$ 77,577

十四、無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,753
新 增	2,871
處 分	(625)
淨兌換差額	<u>13</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 20,012</u>
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,113
攤銷費用	2,511
處 分	(104)
淨兌換差額	<u>1</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 13,521</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 6,640</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 6,491</u>
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,191
新 增	<u>2,949</u>
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 17,140</u>
<u>累計攤銷</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,296
攤銷費用	<u>2,005</u>
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 10,301</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 6,839</u>

除增添及認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他預付款項	\$ 6,898	\$ -	\$ -
存出保證金	<u>1,458</u>	<u>1,440</u>	<u>1,428</u>
	<u>\$ 8,356</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 1,428</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
擔保借款			
銀行借款	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

金融機構借款利率於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 分別為 1.89%~1.90%、1.80%~1.83%及 1.80%~1.825%。

合併公司為上述短期借款而提供擔保情形，請參閱附註三十。

(二) 長期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
擔保借款			
兆豐國際商業銀行	\$ 100,947	\$ 155,758	\$ 166,761
減：列為 1 年內到期部分	<u>9,614</u>	<u>39,364</u>	<u>40,914</u>
長期借款	<u>\$ 91,333</u>	<u>\$ 116,394</u>	<u>\$ 125,847</u>

	償 還 辦 法	113年9月30日	112年12月31日	112年9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	\$ 100,947	\$ 108,158	\$ 110,561
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，上述擔保借款已於 113 年 4 月提前清償完畢	-	26,250	30,000
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，上述擔保借款已於 113 年 4 月提前清償完畢	-	19,800	23,100

(接次頁)

(承前頁)

	償還辦法	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
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，上述擔保借款已於 113 年 3 月清償完畢	\$ -	\$ 1,550	\$ 3,100
小計		100,947	155,758	166,761
減：列為 1 年內到期 部分		9,614	39,364	40,914
長期借款		\$ 91,333	\$ 116,394	\$ 125,847

合併公司長期借款之利率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
浮動利率借款	1.96%	1.80%~1.83%	1.82%~1.94%

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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 285	\$ 232	\$ 65
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 52,409	\$ 37,936	\$ 27,397

十八、其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 48,760	\$ 55,833	\$ 51,347
應付設備款	1,504	1,769	7,855
應付勞健保	3,987	4,074	4,258
應付退休金	2,308	2,148	2,109
應付勞務費	988	1,616	988
應付股利	-	-	70,696
其他	7,798	5,444	6,961
	\$ 65,345	\$ 70,884	\$ 144,214

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及慶洲精密工業（廈門）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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
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>39,135</u>	<u>39,135</u>	<u>38,883</u>
已發行股本	<u>\$ 391,344</u>	<u>\$ 391,344</u>	<u>\$ 388,828</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 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。

母公司於 112 年第四季執行員工認股權，計發行普通股 252 仟股，增資基準日為 112 年 12 月 12 日，並於 113 年 1 月 10 日完成經濟部變更登記。

母公司於 113 年 10 月 22 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 2,000 仟股，每股面額 10 元，上述申請程序尚在辦理中。

(二) 資本公積

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
得用以彌補虧損、發放			
現金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 419,473	\$ 458,607	\$ 458,607
員工認股權執行轉列			
發行溢價	34,680	34,680	25,604
不得作為任何用途			
員工認股權	12,094	8,619	11,330
	<u>\$ 466,247</u>	<u>\$ 501,906</u>	<u>\$ 495,541</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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
113 年 1 月 1 日	\$ 458,607	\$ 34,680	\$ 8,619	\$ 501,906
資本公積配發現金				
股利	(39,134)	-	-	(39,134)
員工認股權酬勞				
成本	-	-	3,475	3,475
113 年 9 月 30 日	<u>\$ 419,473</u>	<u>\$ 34,680</u>	<u>\$ 12,094</u>	<u>\$ 466,247</u>
112 年 1 月 1 日	\$ 458,607	\$ 25,604	\$ 5,933	\$ 490,144
員工認股權酬勞				
成本	-	-	5,397	5,397
112 年 9 月 30 日	<u>\$ 458,607</u>	<u>\$ 25,604</u>	<u>\$ 11,330</u>	<u>\$ 495,541</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

依母公司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。

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

另依據本公司章程規定，股利政策係以分派現金股利為優先，亦得以股票股利分派，其中現金股利發放之比例以不低於股利總數之百分之十為原則。

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 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 10,002</u>	<u>\$ 22,847</u>
現金股利	<u>\$ 39,134</u>	<u>\$ 70,696</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,348</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.0	\$ 2.0
每股股票股利（元）	-	1.0

上述現金股利已分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 3 月 15 日董事會決議分配。112 年度及 111 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 113 年 5 月 31 日及 112 年 6 月 12 日股東常會決議。

另母公司 113 年 3 月 8 日董事會決議以資本公積 39,134 仟元發放現金股利（每股現金 1 元）。

(四) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 44	\$ 77
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	715	271
期末餘額	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 348</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
應收票據（附註八）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 40,111</u>
應收票據－關係人 （附註二九）	<u>\$ 6,243</u>	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ 14,637</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款（附註八）	<u>\$ 55,170</u>	<u>\$ 41,741</u>	<u>\$ 47,492</u>	<u>\$ 170,352</u>
應收帳款－關係人 （附註二九）	<u>\$ 96,085</u>	<u>\$ 69,140</u>	<u>\$ 112,890</u>	<u>\$ -</u>
合約負債 商品銷售	<u>\$ 22,119</u>	<u>\$ 3,320</u>	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 11,026</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：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
來自期初合約負債 商品銷售	<u>\$ 3,320</u>	<u>\$ 11,026</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
商品或勞務之類型				
模具及金屬零組件收入	\$ 176,279	\$ 163,804	\$ 471,762	\$ 640,766
其他營業收入	<u>3,312</u>	<u>8,345</u>	<u>21,996</u>	<u>29,311</u>
	<u>\$ 179,591</u>	<u>\$ 172,149</u>	<u>\$ 493,758</u>	<u>\$ 670,077</u>

(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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
商品銷貨			
—112 年度履行	\$ -	\$ -	\$ 3,645
—113 年度履行	<u>22,119</u>	<u>3,320</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,119</u>	<u>\$ 3,320</u>	<u>\$ 3,645</u>

二二、淨 利

(一) 利息費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款之利息	\$ 1,692	\$ 830	\$ 4,700	\$ 2,538
租賃負債之利息	<u>30</u>	<u>43</u>	<u>91</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 2,620</u>

(二) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 28,345	\$ 30,878	\$ 87,526	\$ 96,584
營業費用	<u>1,771</u>	<u>2,127</u>	<u>5,458</u>	<u>5,200</u>
	<u>\$ 30,116</u>	<u>\$ 33,005</u>	<u>\$ 92,984</u>	<u>\$ 101,784</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 454	\$ 333	\$ 1,332	\$ 817
營業費用	<u>308</u>	<u>452</u>	<u>1,179</u>	<u>1,188</u>
	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 2,005</u>

(三) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,172	\$ 2,129	\$ 6,431	\$ 6,410
股份基礎給付 (附註二五)	1,001	1,819	3,475	5,397
薪資及獎金	46,599	41,476	139,295	136,376
勞健保費用	5,216	4,994	15,675	15,013
董事酬金	326	483	1,649	2,332
其他員工福利	<u>4,489</u>	<u>2,407</u>	<u>11,053</u>	<u>6,802</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 59,803</u>	<u>\$ 53,308</u>	<u>\$ 177,578</u>	<u>\$ 172,330</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 47,706	\$ 42,174	\$ 141,588	\$ 134,348
營業費用	<u>12,097</u>	<u>11,134</u>	<u>35,990</u>	<u>37,982</u>
	<u>\$ 59,803</u>	<u>\$ 53,308</u>	<u>\$ 177,578</u>	<u>\$ 172,330</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

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。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.25%	4.97%
董事酬勞	1.51%	1.12%

金 額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,424</u>	<u>(\$ 1,140)</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ 9,859</u>
董事酬勞	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 2,218</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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	9,138	\$	15,190
董事酬勞		2,218		3,723

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(五) 外幣兌換淨（損）益

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 13,730	\$ 43,399	\$ 78,821	\$ 74,524
外幣兌換損失總額	(29,146)	(363)	(36,016)	(26,676)
淨利益（損失）	(\$ 15,416)	\$ 43,036	\$ 42,805	\$ 47,848

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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,862	\$ 5,953	\$ 15,558	\$ 32,121
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>65</u>)	(<u>274</u>)
	<u>4,862</u>	<u>5,953</u>	<u>15,493</u>	<u>31,847</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>2,549</u>)	<u>5,093</u>	<u>3,504</u>	<u>5,242</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 11,046</u>	<u>\$ 18,997</u>	<u>\$ 37,089</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，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%；慶洲精密工業（廈門）有限公司於 112 年度起符合中國地區小型微利企業，稅率為 5%。

(二) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 111 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

	單位：每股元			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 3.84</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 3.79</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 7,436</u>	<u>\$ 44,191</u>	<u>\$ 74,430</u>	<u>\$ 149,371</u>
股 數				

	單位：仟股			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	39,135	38,883	39,135	38,883
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	302	442	302	442
員工酬勞	<u>25</u>	<u>77</u>	<u>49</u>	<u>104</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>39,462</u>	<u>39,402</u>	<u>39,486</u>	<u>39,429</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 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：

113 年 1 月 1 日至 9 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	141	\$ 107.5	388	\$ 31.5
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>141</u>	\$ 107.5	<u>388</u>	\$ 31.5
期末可行使	<u>56</u>		<u>5</u>	

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

員 工 認 股 權 單 位	111年7月給與		110年11月給與	
		加 權 平 均 行 使 價 格 (元)		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>	109	<u>641</u>	32
期末可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
行使價格之範圍（元）	\$ 31.5~\$ 107.5	\$ 31.5~\$ 107.5	\$ 32~\$ 109
加權平均剩餘合約期限（年）	1.88~2.34年	2.63~3.09年	2.88~3.34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。

113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,001 仟元及 3,475 仟元；112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,819 仟元及 5,397 仟元。

二六、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置無形資產		
購置無形資產	\$ 2,871	\$ 2,949
其他預付款項淨變動	<u>6,898</u>	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 9,769</u>	<u>\$ 2,949</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	\$ 278,055	\$ 225,936
預付設備款淨變動	(3,167)	(116,082)
應付設備款淨變動	<u>265</u>	<u>(5,806)</u>
支付現金	<u>\$ 275,153</u>	<u>\$ 104,048</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃負債	匯率變動	113年9月30日
短期借款	\$ 150,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ 180,000
長期借款及一年內 到期之長期借款	155,758	(54,811)	-	-	100,947
租賃負債	<u>6,763</u>	<u>(3,113)</u>	<u>2,555</u>	<u>18</u>	<u>6,223</u>
	<u>\$ 312,521</u>	<u>(\$ 27,924)</u>	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 287,170</u>

112 年 1 月 1 日至 9 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	匯率變動	112年9月30日
短期借款	\$ -	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ 150,000
長期借款及一年內 到期之長期借款	199,772	(33,011)	-	-	166,761
租賃負債	<u>3,581</u>	<u>(2,565)</u>	<u>6,775</u>	<u>3</u>	<u>7,794</u>
	<u>\$ 203,353</u>	<u>\$ 114,424</u>	<u>\$ 6,775</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 324,555</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,085,400	\$ 1,294,248	\$ 1,403,006
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	350,360	359,045	430,791

註1：餘額係包含現金及約當現金、受限制資產－定期存款、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、短期借款及長期借款（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	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	(\$ 40,389)	(\$ 53,295)
稅前淨利減少		
	日 圓 之 影 響	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	(\$ 2,315)	(\$ 1,781)
稅前淨利減少		
	人 民 幣 之 影 響	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	(\$ 4,069)	(\$ 3,864)
稅前淨利減少		
	歐 元 之 影 響	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	(\$ 23)	(\$ 83)
稅前淨利減少		

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 606,624	\$ 891,326	\$ 679,165
－金融負債	6,223	6,763	7,794
具現金流量利率風險			
－金融資產	313,418	281,236	542,881
－金融負債	280,947	305,758	316,761

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 61 仟元及 424 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 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 79%、74% 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約條款之遵循。截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 388,000 仟元、218,000 仟元及 218,000 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。

下表係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

113 年 9 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	\$ 358	\$ 635	\$ 2,623	\$ 2,730	\$ -
浮動利率工具	<u>100,370</u>	<u>3,339</u>	<u>88,696</u>	<u>46,374</u>	<u>63,745</u>
	<u>\$ 100,728</u>	<u>\$ 3,974</u>	<u>\$ 91,319</u>	<u>\$ 49,104</u>	<u>\$ 63,745</u>

112 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	\$ 352	\$ 691	\$ 2,716	\$ 3,140	\$ -
浮動利率工具	<u>7,400</u>	<u>4,667</u>	<u>180,450</u>	<u>64,581</u>	<u>72,433</u>
	<u>\$ 7,752</u>	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ 183,166</u>	<u>\$ 67,721</u>	<u>\$ 72,433</u>

112 年 9 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	\$ 353	\$ 704	\$ 2,996	\$ 3,914	\$ -
浮動利率工具	<u>7,300</u>	<u>74,465</u>	<u>112,168</u>	<u>72,105</u>	<u>75,619</u>
	<u>\$ 7,653</u>	<u>\$ 75,169</u>	<u>\$ 115,164</u>	<u>\$ 76,019</u>	<u>\$ 75,619</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>	
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	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>其他關係人</u>				
玉晶光電（廈門）有限公司	\$ 96,021	\$ 107,597	\$ 254,067	\$ 180,563
其他關係人	<u>2,650</u>	<u>11,744</u>	<u>41,452</u>	<u>16,730</u>
	<u>\$ 98,671</u>	<u>\$ 119,341</u>	<u>\$ 295,519</u>	<u>\$ 197,293</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	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>其他關係人</u>	<u>\$ 4,518</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 4,910</u>	<u>\$ 535</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。

3. 營業成本

關 係 人 類 別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 85</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。

4. 應收款項

關 係 人 類 別	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據			
其他關係人			
玉晶光電股份有 限公司	<u>\$ 6,243</u>	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ 14,637</u>
應收帳款			
其他關係人			
玉晶光電（廈門） 有限公司	<u>\$ 94,259</u>	<u>\$ 63,097</u>	<u>\$ 110,576</u>
其他關係人	<u>1,826</u>	<u>6,043</u>	<u>2,314</u>
	<u>\$ 96,085</u>	<u>\$ 69,140</u>	<u>\$ 112,890</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付帳款			
其他關係人	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 68</u>

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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 10,231</u>	<u>\$ 11,903</u>
退職後福利	<u>80</u>	<u>104</u>	<u>240</u>	<u>336</u>
股份基礎給付	<u>63</u>	<u>123</u>	<u>189</u>	<u>365</u>
	<u>\$ 3,768</u>	<u>\$ 3,753</u>	<u>\$ 10,660</u>	<u>\$ 12,604</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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
受限制資產—定期存款	\$ 195,174	\$ 124,380	\$ 129,040
土地	185,919	185,919	185,919
房屋及建築	96,783	99,449	99,769
機器設備	2,055	2,133	2,473
	<u>\$ 479,931</u>	<u>\$ 411,881</u>	<u>\$ 417,201</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：

113 年 9 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	\$	25,524	31.65 (美元：新台幣)		\$	807,824		
人 民 幣		18,043	4.525 (人民幣：新台幣)			81,644		
日 圓		214,282	0.2226 (日圓：新台幣)			47,699		
歐 元		13	35.39 (歐元：新台幣)			456		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓		6,288	0.2226 (日圓：新台幣)			1,400		
人 民 幣		57	4.525 (人民幣：新台幣)			257		
美 元		1	31.65 (美元：新台幣)			46		

112 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	\$	34,495	30.71 (美元：新台幣)		\$	1,059,345		
日 圓		163,890	0.2175 (日圓：新台幣)			35,646		
人 民 幣		17,918	4.3290 (人民幣：新台幣)			77,566		
歐 元		47	34.01 (歐元：新台幣)			1,604		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	12	30.71 (美元：新台幣)		\$		360	
日 圓		4,364	0.2175 (日圓：新台幣)				949	
人 民 幣		22	4.3290 (人民幣：新台幣)				97	

112 年 9 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	\$	33,141	32.26 (美元：新台幣)		\$	1,069,135		
人 民 幣		17,517	4.4150 (人民幣：新台幣)			77,336		
日 圓		168,407	0.2163 (日圓：新台幣)			36,427		
歐 元		49	33.92 (歐元：新台幣)			1,650		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		100	32.26 (美元：新台幣)			3,226		
日 圓		3,772	0.2163 (日圓：新台幣)			816		
人 民 幣		11	4.4150 (人民幣：新台幣)			50		

合併公司於 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為(15,416)仟元、43,036 仟元、42,805 仟元及 47,848 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：附表一。
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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
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：附表四。
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：無。
 - (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。

(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
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
伯特光電股份有限公司	台中市潭子區潭富段 712、712-1、712-2、713、716 號土地	113.05.03 (註)	\$ 223,242	依合約條件辦理	自然人	無	不適用	不適用	不適用	不適用	依不動產估價報告進行議價後，由董事會決議。	配合未來業務發展需求	無

註：董事會決議日。

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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	母子公司董事之子公司	銷 貨	\$ 252,762	51%	月結90日	-	-	\$ 92,810	59%	-

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 113 年 9 月 30 日

附表三

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	\$ 92,810	4.32	\$ -	-	\$ 33,503	\$ -

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 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 6)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註 2 及 6)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額						
鎮江伯特光電有限公司	光學鏡頭模具及零組件之買賣	\$ 871 (RMB 205)	1	\$ 871	\$ -	\$ -	\$ 871	(\$ 1,519) (RMB -344)	100%	(\$ 1,519) (RMB -344)	\$ 3,623 (RMB 801)	\$ -	註 3 及 7
慶洲精密工業(廈門)有限公司	光學鏡頭模具及零組件之製造及買賣	10,778 (RMB 2,500)	1	10,778	-	-	10,778	3,602 (RMB 810)	100%	3,602 (RMB 810)	14,211 (RMB 3,141)	-	註 4

期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 (註 3 及 註 4)	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 5)
\$ 11,649	\$ 1,070,758

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：母公司於 112.7.18 經投審會經審二字第 11200099890 號函核准，直接對大陸投資金額為 2,500 仟元人民幣。

註 5：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 6：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 7：於 113 年 5 月 7 日經董事會決議解散清算，相關清算程序尚在進行中。

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 113 年 1 月 1 日至 9 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			
				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	慶洲精密工業(廈門)有限公司	1	應收帳款	\$ 544	雙方議定	-
				應付帳款	257	雙方議定	-
				營業收入	768	雙方議定	-
				營業成本	289	雙方議定	-

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

主要股東資訊

民國 113 年 9 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	5,624,229	14.37%
今有億有限公司	3,914,350	10.00%
隆將投資股份有限公司	3,181,750	8.13%
沅聚股份有限公司	2,684,000	6.85%
陳 柏 滄	2,050,053	5.23%

註：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。