

柏承科技股份有限公司
財務報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(股票代碼 6141)

公司地址：台北市基隆路二段 112 號 12 樓
電 話：(02)2737-5351

柏承科技股份有限公司
民國101年及100年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 30
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15 ~ 16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 24
	(五) 關係人交易	24
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	25 ~ 27	
(十一)	附註揭露事項	28 ~ 30	
	1. 重大交易事項相關資訊	28	
	2. 轉投資事業相關資訊	29 ~ 30	
	3. 大陸投資資訊	30	
(十二)	部門別財務資訊	30	
九、	重要會計科目明細表	31 ~ 42	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12001212 號

柏承科技股份有限公司 公鑒：

柏承科技股份有限公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達柏承科技股份有限公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

柏承科技股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭金木

會計師

梁華玲

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 2 4 日

柏承科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 61,884	2	\$ 97,828	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動		138	-	141	-
1120	應收票據淨額		15,510	-	13,427	1
1140	應收帳款淨額	四(二)	247,507	8	308,630	10
1178	其他應收款		5,275	-	12,130	-
1190	其他金融資產 - 流動	六	-	-	700	-
120X	存貨	四(三)	63,175	2	84,043	3
1260	預付款項		3,888	-	6,903	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十五)	2,215	-	2,879	-
11XX	流動資產合計		<u>399,592</u>	<u>12</u>	<u>526,681</u>	<u>17</u>
基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資	四(四)	<u>2,488,231</u>	<u>78</u>	<u>2,305,994</u>	<u>73</u>
固定資產						
成本						
1501	土地		75,106	3	75,106	3
1521	房屋及建築		170,658	6	170,174	5
1531	機器設備		554,684	17	520,646	17
1546	污染防治設備		8,835	-	7,309	-
1551	運輸設備		4,218	-	4,107	-
1561	辦公設備		9,122	-	9,027	-
1681	其他設備		<u>6,092</u>	<u>-</u>	<u>4,233</u>	<u>-</u>
15XY	成本及重估增值		828,715	26	790,602	25
15X9	減：累計折舊		(546,202)	(17)	(492,641)	(16)
1670	未完工程及預付設備款		<u>28,823</u>	<u>1</u>	<u>28,178</u>	<u>1</u>
15XX	固定資產淨額		<u>311,336</u>	<u>10</u>	<u>326,139</u>	<u>10</u>
無形資產						
1750	電腦軟體成本		<u>2,014</u>	<u>-</u>	<u>2,754</u>	<u>-</u>
其他資產						
1820	存出保證金		130	-	133	-
1830	遞延費用		<u>4,546</u>	<u>-</u>	<u>5,288</u>	<u>-</u>
18XX	其他資產合計		<u>4,676</u>	<u>-</u>	<u>5,421</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,205,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,166,989</u>	<u>100</u>

(續次頁)

柏承科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	四(六)	\$ 120,000	4	\$ 110,000	4
2110	應付短期票券	四(七)	129,861	4	99,882	3
2120	應付票據		8,156	-	9,723	-
2140	應付帳款		105,315	3	143,927	5
2160	應付所得稅	四(十五)	6,891	-	9,855	-
2170	應付費用		77,696	3	83,848	3
2210	其他應付款項	四(八)	113,192	4	163,945	5
2260	預收款項		4,345	-	6,114	-
21XX	流動負債合計		<u>565,456</u>	<u>18</u>	<u>627,294</u>	<u>20</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(九)	651	-	979	-
2820	存入保證金		1,000	-	1,000	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十五)	105,743	3	98,118	3
28XX	其他負債合計		<u>107,394</u>	<u>3</u>	<u>100,097</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>672,850</u>	<u>21</u>	<u>727,391</u>	<u>23</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十)	1,366,815	43	1,391,945	44
資本公積						
3211	普通股溢價		64,176	2	65,355	2
3213	轉換公司債溢價		221,889	7	225,969	7
3260	長期投資		51,513	1	51,513	1
3271	員工認股權		22,118	1	22,525	1
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十三)	320,810	10	305,566	10
3320	特別盈餘公積		91,331	3	91,331	3
3350	未分配盈餘	四(十五)	289,845	9	308,574	10
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		113,987	3	(23,180)	(1)
3480	庫藏股票	四(十四)	(9,485)	-	-	-
3XXX	股東權益總計		<u>2,532,999</u>	<u>79</u>	<u>2,439,598</u>	<u>77</u>
承諾事項及或有負債						
負債及股東權益總計						
			<u>\$ 3,205,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,166,989</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李齊良

經理人：李齊明

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司
損益表
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
營業收入					
4110		\$ 396,205	101	\$ 503,292	101
4190		(2,154)	(1)	(4,133)	(1)
4000		<u>394,051</u>	<u>100</u>	<u>499,159</u>	<u>100</u>
營業成本					
5110	四(三)(十七)	(329,649)	(84)	(396,631)	(79)
5910		<u>64,402</u>	<u>16</u>	<u>102,528</u>	<u>21</u>
營業費用					
	四(十七)				
6100		(16,417)	(4)	(17,648)	(4)
6200		(20,940)	(5)	(20,369)	(4)
6000		(37,357)	(9)	(38,017)	(8)
6900		<u>27,045</u>	<u>7</u>	<u>64,511</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益					
7110		46	-	106	-
7310		5	-	9	-
7480		14,324	3	32,727	7
7100		<u>14,375</u>	<u>3</u>	<u>32,842</u>	<u>7</u>
營業外費用及損失					
7510		(1,355)	-	(1,072)	-
7521	四(四)	(7,073)	(2)	(23,150)	(5)
7560		(3,234)	(1)	(1,681)	-
7880		(713)	-	(2,804)	(1)
7500		(12,375)	(3)	(28,707)	(6)
7900		29,045	7	68,646	14
8110	四(十五)	(5,838)	(1)	(8,780)	(2)
9600		<u>\$ 23,207</u>	<u>6</u>	<u>\$ 59,866</u>	<u>12</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
普通股每股盈餘					
基本每股盈餘					
9750		<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.43</u>
稀釋每股盈餘					
9850	四(十六)	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.43</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李齊良

經理人：李齊明

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司
股東權益變動表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	資		本		公		積		留		盈		餘		累積換算調 整數	庫藏股票	合	計
	普通股本	普通股溢價	溢	轉換公司債 溢價	長期投資	員工認股權	法定盈餘公積	盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	餘					
100 年上半年度																		
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,435,685	\$ 67,409	\$ 233,070	\$ 51,513	\$ 23,232	\$ 283,221	\$ 91,331	\$ 500,597	(\$ 27,094)	(\$ 143,952)	\$ 2,515,012							
盈餘指撥及分配																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	22,345	-	(22,345)	-	-	-							
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(139,194)	-	-	(139,194)							
註銷庫藏股	(43,740)	(2,054)	(7,101)	-	(707)	-	-	(90,350)	-	143,952	-							
100 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	59,866	-	-	59,866							
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	3,914	-	3,914							
100 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,391,945</u>	<u>\$ 65,355</u>	<u>\$ 225,969</u>	<u>\$ 51,513</u>	<u>\$ 22,525</u>	<u>\$ 305,566</u>	<u>\$ 91,331</u>	<u>\$ 308,574</u>	<u>(\$ 23,180)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,439,598</u>							
101 年上半年度																		
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,381,815	\$ 64,880	\$ 224,324	\$ 51,513	\$ 22,361	\$ 305,566	\$ 91,331	\$ 396,116	\$ 157,505	(\$ 23,271)	\$ 2,672,140							
盈餘指撥及分配																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	15,244	-	(15,244)	-	-	-							
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(109,345)	-	-	(109,345)							
註銷庫藏股	(15,000)	(704)	(2,435)	-	(243)	-	-	(4,889)	-	23,271	-							
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,485)	(9,485)							
101 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	23,207	-	-	23,207							
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,518)	-	(43,518)							
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,366,815</u>	<u>\$ 64,176</u>	<u>\$ 221,889</u>	<u>\$ 51,513</u>	<u>\$ 22,118</u>	<u>\$ 320,810</u>	<u>\$ 91,331</u>	<u>\$ 289,845</u>	<u>\$ 113,987</u>	<u>(\$ 9,485)</u>	<u>\$ 2,532,999</u>							

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李齊良

經理人：李齊明

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司
現金流量表
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 23,207	\$ 59,866
調整項目		
金融資產評價利益	(5)	(9)
壞帳回升利益	-	(4,000)
存貨跌價損失	745	3,473
採權益法認列之投資損失	7,073	23,150
折舊費用	27,498	28,044
各項攤提	2,664	2,810
資產及負債科目之變動		
應收票據	(1,504)	(67)
應收帳款	31,525	(8,616)
其他應收款	4,551	2,242
存貨	(5,037)	(24,918)
預付款項	118	(3,557)
遞延所得稅資產/負債	(1,218)	(1,992)
應付票據	(4,948)	(6,997)
應付帳款	(12,056)	5,932
應付所得稅	(6,508)	(2,231)
應付費用	(3,891)	(1,774)
其他應付款	(386)	(1,263)
預收款項	3,072	4,620
應計退休金負債	(29)	(281)
營業活動之淨現金流入	<u>64,871</u>	<u>74,432</u>

(續次頁)

柏承科技股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(\$ 17,562)	(\$ 4,138)
遞延費用增加	(1,991)	(1,283)
投資活動之淨現金流出	(19,553)	(5,421)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(60,000)	(35,000)
應付短期票券增加(減少)	33	(49,978)
購入庫藏股票	(9,485)	-
融資活動之淨現金流出	(69,452)	(84,978)
本期現金及約當現金減少	(24,134)	(15,967)
期初現金及約當現金餘額	86,018	113,795
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 61,884</u>	<u>\$ 97,828</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 1,396</u>	<u>\$ 1,206</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 13,560</u>	<u>\$ 13,003</u>
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
已宣告未發放現金股利	<u>\$ 109,345</u>	<u>\$ 139,194</u>
註銷庫藏股	<u>\$ 23,271</u>	<u>\$ 143,952</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 7,780	\$ 4,936
加: 期初應付設備款	12,469	23,101
減: 期末應付設備款	(2,687)	(23,899)
本期支付現金	<u>\$ 17,562</u>	<u>\$ 4,138</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李齊良

經理人：李齊明

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司
財務報表附註
民國101年及100年6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)柏承科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，係依照中華民國公司法，於民國79年5月30日奉准設立，並於民國79年6月29日開始營業。主要業務為印刷電路板、電子零件等之製造、加工及銷售與印刷電路板及底片設計業務。本公司股票自民國89年9月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，並於民國92年10月起在台灣證券交易所買賣。

(二)截至民國101年及100年6月30日止本公司員工人數分別約為390人及410人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末並就外幣貨幣性資產或負債餘額，依資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質之金融資產及負債係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(五) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成

本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 者或具有控制能力者，並按季編製合併財務報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(七) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限採平均法計提折舊，已達耐用年限而尚在使用之固定資產，重新估計其可再使用年限，繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 55 年外，餘為 4 年至 11 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或修理支出列為資本支出，經常性維護或修理支出列為當期費用。處分固定資產損益列為當期營業外收支。

(八) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 2~5 年。

(九) 遞延費用

主要係電力線路補助費，以取得成本為入帳基礎，並按 2~5 年採平均法攤提。

(十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十一) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給

付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10%營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(十三) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法及按收回原因分別計算。

(十四) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十六) 收入與成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十八) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對公司並不影響民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。本公司僅於合併財務報表揭露，而不於個別財務報表揭露部門資訊，且此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之淨利

及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 177	\$ 201
活期存款	61,707	82,927
定期存款	-	14,700
	<u>\$ 61,884</u>	<u>\$ 97,828</u>

(二) 應收帳款

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應收帳款	\$ 250,571	\$ 311,694
減：備抵呆帳	(3,064)	(3,064)
	<u>\$ 247,507</u>	<u>\$ 308,630</u>

(三) 存貨

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>	
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	
	<u>帳 面 價 值</u>		
原 料	\$ 23,303	(\$ 82)	\$ 23,221
物 料	3,554	(19)	3,535
在 製 品	27,585	(6,336)	21,249
製 成 品	17,411	(3,451)	13,960
商 品	1,210	-	1,210
	<u>\$ 73,063</u>	<u>(\$ 9,888)</u>	<u>\$ 63,175</u>

	<u>100年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>	
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	
	<u>帳 面 價 值</u>		
原 料	\$ 31,098	(\$ 12)	\$ 31,086
物 料	3,505	(4)	3,501
在 製 品	39,191	(5,085)	34,106
製 成 品	22,688	(7,458)	15,230
商 品	120	-	120
	<u>\$ 96,602</u>	<u>(\$ 12,559)</u>	<u>\$ 84,043</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 328,903	\$ 393,153
存貨跌價損失	745	3,473
其他	1	5
	<u>\$ 329,649</u>	<u>\$ 396,631</u>

(四) 採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>101年6月30日</u>		<u>100年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
PLOTECH (BVI) CO., LTD	<u>\$ 2,488,231</u>	100%	<u>\$ 2,305,994</u>	100%

本公司民國 101 年及 100 年上半年度採權益法之長期股權投資所認列投資損失分別為\$7,073 及\$23,150，係依該公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

(五) 固定資產-累計折舊

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
房屋及建築	\$ 78,437	\$ 70,969
機器設備	447,195	403,749
防治污染設備	7,102	6,752
運輸設備	2,330	2,723
辦公設備	7,752	5,915
其他設備	3,386	2,533
	<u>\$ 546,202</u>	<u>\$ 492,641</u>

民國 101 年及 100 年上半年度固定資產利息資本化金額皆為\$0。

(六) 短期借款

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
擔保銀行借款	\$ 120,000	\$ 90,000
無擔保銀行借款	-	20,000
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 110,000</u>
利率區間	<u>1.08%</u>	<u>1.04%~1.19%</u>

(七) 應付短期票券

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應付商業本票	130,000	\$ 100,000
減：未攤銷折價	(139)	(118)
	<u>\$ 129,861</u>	<u>\$ 99,882</u>
利率區間	<u>0.85%~0.90%</u>	<u>0.65%~0.79%</u>

上述應付短期票券係由票券公司保證發行。

(八) 其他應付款項

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應付現金股利	\$ 109,345	\$ 139,194
應付設備款	2,687	23,899
其他	1,160	852
	<u>\$ 113,192</u>	<u>\$ 163,945</u>

(九) 退 休 金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
3. 民國 101 年及 100 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,507 及\$3,080，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之金餘額分別為\$28,913 及\$27,154。

(十) 股 本

1. 本公司於民國 100 年 4 月 27 日經董事會決議註銷庫藏股 4,374 仟股，共計\$43,740，並訂民國 100 年 5 月 2 日為減資基準日。該項減資案業於民國 100 年 5 月 11 日完成變更竣事。
2. 本公司於民國 100 年 12 月 12 日經董事會決議註銷庫藏股 1,013 仟股，共計\$10,130，並訂民國 100 年 12 月 15 日為減資基準日。該項減資案業於民國 100 年 12 月 21 日完成變更竣事。
3. 本公司於民國 101 年 3 月 28 日經董事會決議註銷庫藏股 1,500 仟股，共計\$15,000，並訂民國 101 年 4 月 1 日為減資基準日。該項減資案業於民國 101 年 4 月 13 日完成變更竣事。
4. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司額定股本皆為\$3,000,000(前項股份總額保留\$200,000，供發行員工認股權憑證及可轉換公司債轉換股份)。而流通在外股數分別為 135,449,450 股(扣除庫藏股 1,232,000 股後之股數)及 139,194,450 股，每股面值新台幣 10 元。

5. 民國 101 年及 100 年上半年度本公司發行之員工認股權行使認購股票情形，請詳附註四、(十一)之說明，該等股本依相關法規規定，按季辦理變更登記。

(十一) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約 期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
員工認股權 計畫	96.12.31	2,000(仟股)	6年	2年之服務	-	-

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	認股權數量 (仟 股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數量 (仟 股)	加權平均履 約價格(元)
年初流通在外認股權	1,737	\$ 27.90	1,860	\$ 29.40
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	(82)	-	(85)	-
期末流通在外認股權	<u>1,655</u>	26.20	<u>1,775</u>	27.90
期末可執行認股權	<u>1,655</u>	26.20	<u>1,331</u>	27.90

3. 民國 101 及 100 年上半年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 14.51 元及 22.13 元。

4. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 26.2 及 27.9 元，加權平均剩餘合約期間分別為 1 年 6 個月及 2 年 6 個月。

5. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		101年 上半年度	100年 上半年度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 23,207	\$ 59,866
	擬制淨利	22,493	58,564
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.17	0.43
	擬制每股盈餘(元)	0.17	0.42
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.17	0.43
	擬制每股盈餘(元)	0.17	0.42

民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公 平價值 (元)
96.12.31	\$ 37.5	\$ 37.5	40.54%	4.4年	-	2.67%	\$ 13.85

(十二)資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 有關資本公積-員工認股權請詳附註四、(十一)。

(十三)保留盈餘

- 依本公司民國 97 年 6 月 13 日修訂後章程規定，年度總決算於提繳稅款，彌補以往虧損後，分配盈餘時，應先提列百分之十法定盈餘公積(法定盈餘公積已達資本額時，不在此限)及依法令規定提列特別盈餘公積，再依如下分配之：
 - (1)員工紅利不低於百分之一。
 - (2)其餘之盈餘分配由董事會訂定經股東會決議。
本公司將考量所處環境及成長階段因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘至少提撥百分之十以上分派股東紅利，其中現金股利佔股利總額之 10%~100%、股票股利佔股利總額之 0%~90%。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 依行政院金融監督管理委員會證券期貨局相關法令規定，股東權益減項金額應提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
- 本公司於民國 101 年 6 月 15 日及民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議通過之 100 年度及 99 年度之盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 15,244		\$ 22,345	
現金股利	109,345	\$ 0.80	139,194	\$ 1.00

上述民國 100 年度及 99 年度盈餘分派情形分別與本公司民國 101 年 3 月 28 及 100 年 4 月 27 日之董事會提議並無差異。

- 本公司民國 101 年及 100 年上半年度員工紅利估列金額分別為 \$3,000 及 \$6,000，係以截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之稅後淨利，考量

法定盈餘公積等因素後，依章程所定之成數及考量以前年度之分配比例為基礎估列。本公司於民國 101 年 6 月 15 日及民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度員工紅利均為\$10,000，與民國 101 年 3 月 28 日及民國 100 年 4 月 27 日之董事會提議並無差異。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 庫藏股票

1. 民國 101 年及 100 年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	101年上半年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護公司信用及股東權益	1,500,000	1,232,000	(1,500,000)	1,232,000

收回原因	100年上半年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	4,374,000	-	(4,374,000)	-

- 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。截至 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司買回之庫藏股票餘額分別為\$9,485 及\$0。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權益。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 4,938	\$ 11,670
暫時性差異之所得稅影響數	-	(725)
永久性差異之所得稅影響數	(2,046)	(4,608)
投資抵減之所得稅影響數	-	(4,655)
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,785	6,191
以前年度所得稅低估數	161	907
所得稅費用	5,838	8,780
遞延所得稅資產淨變動數	1,218	1,992
暫繳及扣繳稅款	(4)	(10)
以前年度所得稅低估數	(161)	(907)
應付所得稅	<u>\$ 6,891</u>	<u>\$ 9,855</u>

2. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日因暫時性差異產生之各遞延所得稅資產或負債明細如下：

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳超限	\$ 4,166	\$ 708	\$ 4,166	\$ 709
存貨跌價損失	9,888	1,681	12,560	2,135
未實現兌換(利益)損失	(1,025)	(174)	208	35
		<u>\$ 2,215</u>		<u>\$ 2,879</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資利益	(\$ 623,698)	(\$ 106,028)	(\$ 579,167)	(\$ 98,459)
退休金費用	1,678	285	2,006	341
		<u>(\$ 105,743)</u>		<u>(\$ 98,118)</u>

3. 本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度。
4. 本公司經工業局核准符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免稅獎勵辦法」，得於民國 97 年 1 月 1 日起連續五年免徵營利事業所得稅。
5. 財務所得與稅務所得差異主要係五年免徵營利事業所得稅所產生。
6. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘、股東可扣抵稅額帳戶餘額及分配民國 100 年度及 99 年度盈餘之稅額扣抵比率分別如下：

	101年6月30日	100年6月30日
(1)未分配盈餘		
民國87年及以後年度	\$ 289,845	\$ 308,574
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 42,572	\$ 40,136
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率	100年度(實際) 10.88%	99年度(實際) 9.78%
(十六)普通股每股盈餘		

	101 年 上 半 年		加權平均流 通在外股數	100 年 上 半 年	
	金 額			每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$ 29,045	\$ 23,207	136,024,367	\$ 0.21	\$ 0.17
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
-員工分紅	-	-	242,915		
稀釋每股盈餘	\$ 29,045	\$ 23,207	136,267,282	\$ 0.21	\$ 0.17

	100 年 上 半 年		加權平均流 通在外股數	100 年 上 半 年	
	金 額			每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$ 68,646	\$ 59,866	139,194,450	\$ 0.49	\$ 0.43
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
-員工分紅	-	-	319,149		
稀釋每股盈餘	\$ 68,646	\$ 59,866	139,513,599	\$ 0.49	\$ 0.43

註：民國 101 年及 100 年上半年度之員工認股權潛在普通股，不具稀釋作用。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數，且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十七) 用人折舊折耗及攤銷表

本期及上年度同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能 別 性質別	101年上半年度			100年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$68,242	\$20,969	\$89,211	\$72,867	\$20,370	\$93,237
勞健保費用	5,308	1,478	6,786	5,344	1,377	6,721
退休金費用	2,659	848	3,507	2,390	690	3,080
其他用人費	4,315	1,274	5,589	6,497	1,842	8,339
折舊費用	25,635	1,863	27,498	25,953	2,091	28,044
攤銷費用	2,222	442	2,664	2,301	509	2,810

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
柏承科技(昆山)股份有限公司	本公司子公司之孫公司
柏承電子(惠陽)有限公司	本公司子公司之曾孫公司

註：其他具有實質控制之關係人於民國 101 年及 100 年上半年度與本公司無重大交易，其名稱及關係，請詳附註十一之轉投資事業相關資訊。

(二) 與關係人間之重大交易事項

背書及保證：

本公司截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，為關係人向金融機構借款提供保證情形如下：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
柏承電子(惠陽)有限公司	\$ 483,458	\$ 464,770
柏承科技(昆山)股份有限公司	74,700	71,813
	<u>\$ 558,158</u>	<u>\$ 536,583</u>

六、抵(質)押之資產

截至民國101年及100年6月30日止，本公司提供擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款(帳列其他金融資產-流動)	\$ -	\$ 700	L/C開狀
土地	53,676	53,676	短期借款、應付短期票券
房屋及建築	69,467	71,163	短期借款、應付短期票券
	<u>\$ 123,143</u>	<u>\$ 125,539</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司因購買固定資產而訂定之合約，其尚未交貨及付款之金額約為\$9,652。

(二)截至民國 101 年 6 月 30 日止，為購買原料已開立未使用信用狀為\$4,320。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

<u>金 融 商 品</u>	101年6月30日		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 330,306	註	註
公平價值變動列入損益之金融資產	138	\$ 138	\$ -
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	555,220	註	註
	100年6月30日		
<u>金 融 商 品</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 432,848	註	註
公平價值變動列入損益之金融資產	141	\$ 141	\$ -
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	612,325	註	註

註：該類資產係屬短期金融商品，故以帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值，此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及存入保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產，若屬上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$0 及\$14,700，金融負債分別為\$129,861 及\$119,882；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$0 及\$700，金融負債分別為\$120,000 及\$90,000。

(三) 財務風險控制及避險策略

1. 本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
2. 本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	101 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		
	外幣 (仟元)	匯率	台幣數	外幣 (仟元)	匯率	台幣數
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣項目</u>						
美金：新台幣	\$3,317	29.88	\$ 99,112	\$5,670	28.73	\$ 162,899
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權投資</u>						
美金：新台幣	83,274	29.88	2,488,231	80,264	28.73	2,305,994
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣項目</u>						
美金：新台幣	64	29.88	1,919	902	28.73	25,914

(2) 匯率風險

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變。若依資產負債表日持有之部分核算，當新台幣對美金每升值 1 元，將使其公平價值下降 \$3,253。

(3) 利率風險

本公司借入之應付短期票券，主要係屬固定利率之金融商品。若依資產負債表日持有之部位核算，市場利率每上升 1%，將使應付短期票券之公平價值上升 \$1,299。

2. 信用風險

(1) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50% 以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

(1) 本公司之應收付款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大流動性風險。

(2) 本公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求覆約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司部份之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司現金流出 \$1,200。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依同期經會計師查核之財務報表揭露。

1. 對他人資金融通情形：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	備註
	公司名稱	公司名稱	關係							
1	柏承科技股份有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	本公司子公司之孫公司	\$ 1,266,500	\$ 74,700	\$ 74,700	\$ -	2.95	1,266,500	註1
2	柏承科技股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	本公司子公司之曾孫公司	1,266,500	483,458	483,458	-	19.09	1,266,500	註2

註 1：實際動支金額為\$74,700。

註 2：實際動支金額為\$380,970。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比率	市價	
柏承科技股份有限公司	創見資訊股份有限公司股票	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,675	\$ 138	-	\$ 138	註

註：市價金額係依「證券發行人財務報告編製準則」第八條第一項第一款第二目之規定計算。

4. 累積買或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性金融商品交易者：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 轉投資事業明細：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司 本期(損)益		本期認列之 投資(損)益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	轉投資事業	TWD	\$ 1,701,978	TWD	\$ 1,701,978	50,765,395	100	TWD	\$ 2,488,231	TWD	(\$ 7,073)	TWD	(\$ 7,073)	子公司
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	英屬維京群島	轉投資事業	TWD	323,080	TWD	323,080	8,600,000	100	TWD	390,735	TWD	10,932	TWD		孫公司
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	英屬維京群島	轉投資事業	TWD	399	TWD	399	10,000	100	TWD	446	TWD	(20)	TWD		孫公司
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	開曼群島	轉投資事業	TWD	832,981	TWD	832,981	25,567,400	100	TWD	1,649,818	TWD	(17,531)	TWD		孫公司
PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	柏承科技(昆山)股份有限公司	中國大陸	印刷電路板之生產銷售業務	TWD	787,780	TWD	787,780	279,262,010	93	TWD	1,625,621	TWD	(18,953)	TWD		曾孫公司
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	中國大陸	印刷電路板之生產銷售業務	TWD	120,444	TWD	120,444	-	49	TWD	388,298	TWD	22,460	TWD		曾孫公司之子公司
柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	中國大陸	印刷電路板之生產銷售業務	TWD	267,267	TWD	267,267	-	51	TWD	404,148	TWD	22,460	TWD		曾孫公司之子公司
柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	中國大陸	印刷電路板之銷售業務	TWD	8,669	TWD	8,669	-	100	TWD	3,509	TWD	(2,314)	TWD		曾孫公司之子公司
柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	香港	印刷電路板之銷售業務	TWD	417	TWD	417	-	100	TWD	2,250	TWD	6,734	TWD		曾孫公司之子公司

2. 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1) 對他人資金融通情形：無。

(2) 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書保 證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	備註
1	PLOTECH(BVI) CO., LTD.	柏承科技(香港)有限公司	本公司之曾孫公司	\$ 1,266,500	\$ 239,040	\$ 239,040	\$ -	9.44	1,266,500	註1
2	PLOTECH(CAYMAN) CO., LTD.	柏承科技(香港)有限公司	本公司之孫公司	1,266,500	239,040	239,040	-	9.44	1,266,500	註2
3	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(香港)有限公司	聯屬關係企業	1,266,500	89,640	89,640	-	3.54	1,266,500	註3

註1：實際動支金額為\$197,208。

註2：實際動支金額為\$197,208。

註3：實際動支金額為\$89,640。

(3) 期末持有有價證券情形：請詳附註十一(二)1.之說明。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	該公司之子公司	(銷貨)	(\$ 216,251)	(27)	註	註	註	\$ 9,970	7	
蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	該公司之母公司	進貨	216,251	100	註	註	註	(9,970)	(100)	
柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	該公司之子公司	(銷貨)	(383,169)	(48)	註	註	註	9,770	31	
柏承科技(香港)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	該公司之母公司	進貨	383,169	66	註	註	註	-	-	
柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(香港)有限公司	該公司之聯屬公司	(銷貨)	(201,617)	(38)	註	註	註	154,585	36	
柏承科技(香港)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之聯屬公司	進貨	201,617	34	註	註	註	(154,585)	(98)	

註：係以無價差方式進銷貨，並視資金狀況予以收付款。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(香港)有限公司	該公司之聯屬公司	\$ 154,585	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -

(9)從事衍生性金融商品交易者：無。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或匯回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回						
柏承科技(昆山)股份有限公司	印刷電路板之生產銷售業務	\$ 1,613,212	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 787,780	\$ -	\$ -	\$ 787,780	93	(\$ 17,584)	\$ 1,625,621	\$ -	
柏承電子(惠陽)有限公司	印刷電路板之生產銷售業務	394,320	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	253,248	-	-	253,248	96	21,633	763,267	-	
蘇州柏承貿易有限公司	印刷電路板之生產銷售業務	8,669	現有大陸投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	93	(2,146)	3,256	-	註2

註1：依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

註2：係柏承科技(昆山)股份有限公司以自有資金 RMB 2,000,000 投資設立。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	\$ 1,041,028	\$ 1,041,028	\$ 1,519,800

註：未包含大陸投資以盈餘轉增資經投審會核准之金額。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項暨價格、付款條件及未實現損益：

本公司與大陸被投資公司並無直接或間接經由第三地區所發生重大交易事項。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

柏承科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現金：							
	庫存現金及零用金			\$	177		
銀行存款：							
	活期存款-外幣	USD	355,041.23		10,609	匯率29.88	
		HKD	148.43		1	匯率3.853	
	-台幣				51,097		
					<u>\$ 61,884</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A客戶		\$ 45,493	
E客戶		36,620	
H客戶		17,792	
應收帳款總額		<u>150,666</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
小計		250,571	
應收帳款淨額		(<u>3,064</u>)	
		<u>\$ 247,507</u>	

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目 摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	
原料	\$ 23,303	\$ 23,360	市價係按淨變現價值
物料	3,554	3,536	市價係按淨變現價值
在製品	27,585	29,552	市價係按淨變現價值
製成品	17,411	17,852	市價係按淨變現價值
商品	<u>1,210</u>	<u>1,580</u>	市價係按淨變現價值
	73,063	<u>\$ 75,880</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(<u>9,888</u>)		
	<u>\$ 63,175</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初	餘 額	本 期	增 加	本 期	減 少	期 末	餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額		金 額		股 數		金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	50,765,395	<u>\$ 2,538,822</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>(\$ 50,591)</u>	50,765,395	100%	<u>\$ 2,488,231</u>	\$ 49.11	<u>\$ 2,488,231</u>	無

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	日期	初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供保證或質押情形
土地	\$	75,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 75,106	其中帳面價值為\$53,676抵押於銀行供作借款之擔保。
房屋及建築		170,517	-	-	141	170,658	其中帳面價值為\$69,467抵押於銀行供作借款之擔保。
機器設備		536,791	-	-	17,893	554,684	
防治污染設備		7,506	-	-	1,329	8,835	
運輸設備		4,218	-	-	-	4,218	
辦公設備		9,027	-	-	95	9,122	
其他設備		4,372	-	-	1,720	6,092	
未完工程及預付設備款		42,221	7,780	-	(21,178)	28,823	
	\$	<u>849,758</u>	\$ <u>7,780</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>857,538</u>	

柏承科技股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 74,887	\$ 3,550	\$ -	\$ -	\$ 78,437
機器設備	425,159	22,036	-	-	447,195
防治污染設備	6,880	222	-	-	7,102
運輸設備	2,018	312	-	-	2,330
辦公設備	6,862	890	-	-	7,752
其他設備	2,898	488	-	-	3,386
	<u>\$ 518,704</u>	<u>\$ 27,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 546,202</u>

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
合作金庫銀行	擔保銀行借款	<u>\$120,000</u>	365天	1.08%	土地、建物	

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
應付短期票券明細表明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	抵 押 或 擔 保	備 註
兆豐票券	短期週轉金	\$ 19,979	101/05/15-101/08/13	0.89%	無	
兆豐票券	短期週轉金	29,956	101/06/04-101/08/31	0.89%	"	
大中票券	短期週轉金	29,992	101/05/24-101/07/12	0.85%	"	
大中票券	短期週轉金	19,966	101/06/12-101/09/10	0.89%	"	
國際票券	短期週轉金	29,968	101/05/15-101/08/13	0.90%	"	
		<u>\$ 129,861</u>				

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
印刷電路版			
— 商品	43,636平方英尺	\$ 21,321	
— 量產	220,288平方英尺	264,813	
— 樣品	51,130平方英尺	<u>110,071</u>	
小 計		396,205	
減：銷貨折讓		(2,154)	
營業收入淨額		<u>\$ 394,051</u>	

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金	額
期初商品	\$ 1,280	
加：本期進貨	16,020	
原料轉入	23	
減：期末商品	(1,210)	
進銷成本		\$ 16,113
期初原料	20,681	
加：本期進料	71,111	
減：期末原料	(23,303)	
原料盤虧	(2)	
轉列商品	(23)	
本期耗用原料		68,464
期初物料	3,755	
加：本期進料	77,304	
減：期末物料	(3,554)	
本期耗用物料		77,505
直接人工		50,090
製造費用		119,415
製造成本		315,474
期初在製品		26,735
期末在製品		(27,585)
製成品成本		314,624
期初製成品		17,200
加：製成品盤盈		1
減：期末製成品		(17,411)
製成品報廢		(1,624)
生產成本		312,790
存貨跌價損失		745
盤點損失		1
產銷成本		313,536
營業成本		\$ 329,649

柏承科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折舊費用				\$	25,635		
間接人工					20,811		
水電費					19,549		
修繕費					18,083		
加工費用					9,988		
其他費用					25,349		
合 計				\$	<u>119,415</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
推銷費用							
	薪資			\$	10,845		
	運費				894		
	其他費用				4,678		
	小計				<u>16,417</u>		
管理及總務費用							
	薪資				10,972		
	折舊				1,512		
	水電費				1,226		
	其他費用				7,230		
	小計				<u>20,940</u>		
營業費用合計				\$	<u><u>37,357</u></u>		

(以下空白)