

柏承科技股份有限公司
財務報告
民國 101 年度及 100 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 年度及 100 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 ~ 33
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 25
	(五) 關係人交易	26 ~ 27
	(六) 抵(質)押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	27 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 33	
	1. 重大交易事項相關資訊	30	
	2. 轉投資事業相關資訊	31 ~ 32	
	3. 大陸投資資訊	32 ~ 33	
(十二)	部門別財務資訊	33	
九、	重要會計科目明細表	34 ~ 45	

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004366 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 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

柏承科技股份有限公司及子公司已編製民國 101 年度及 100 年度之合併財務報表，並均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 2 年 3 月 2 8 日

柏承科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 51,208	2	\$ 86,018	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動		135	-	133	-
1120	應收票據淨額		12,925	-	14,006	1
1140	應收帳款淨額	四(二)	231,117	7	279,032	8
1178	其他應收款		4,563	-	9,826	-
1180	其他應收款 - 關係人	五	116,160	4	-	-
120X	存貨	四(三)	48,033	2	58,883	2
1260	預付款項		3,330	-	4,006	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十四)	2,461	-	2,286	-
11XX	流動資產合計		<u>469,932</u>	<u>15</u>	<u>454,190</u>	<u>14</u>
基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資	四(四)	<u>2,303,416</u>	<u>75</u>	<u>2,538,822</u>	<u>76</u>
固定資產						
成本						
1501	土地		75,106	3	75,106	2
1521	房屋及建築		170,928	6	170,517	5
1531	機器設備		582,242	19	536,791	16
1546	污染防治設備		8,836	-	7,506	-
1551	運輸設備		4,218	-	4,218	-
1561	辦公設備		9,547	-	9,027	1
1681	其他設備		6,432	-	4,372	-
15XY	成本及重估增值		857,309	28	807,537	24
15X9	減：累計折舊		(570,119)	(18)	(518,704)	(15)
1670	未完工程及預付設備款		4,844	-	42,221	1
15XX	固定資產淨額		<u>292,034</u>	<u>10</u>	<u>331,054</u>	<u>10</u>
無形資產						
1750	電腦軟體成本		1,419	-	2,612	-
其他資產						
1820	存出保證金		127	-	130	-
1830	遞延費用		3,533	-	4,621	-
18XX	其他資產合計		<u>3,660</u>	<u>-</u>	<u>4,751</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,070,461</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,331,429</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	四(六)及六	\$ 180,000	6	\$ 180,000	5
2110	應付短期票券	四(七)	129,975	4	129,828	4
2120	應付票據		9,552	1	13,104	-
2140	應付帳款		91,858	3	117,371	4
2160	應付所得稅	四(十四)	3,785	-	13,399	-
2170	應付費用		65,652	2	81,587	3
2210	其他應付款項		6,382	-	14,015	1
2260	預收款項		3,648	-	1,273	-
21XX	流動負債合計		<u>490,852</u>	<u>16</u>	<u>550,577</u>	<u>17</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(八)	554	-	680	-
2820	存入保證金		1,000	-	1,000	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十四)	101,099	3	107,032	3
28XX	其他負債合計		<u>102,653</u>	<u>3</u>	<u>108,712</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>593,505</u>	<u>19</u>	<u>659,289</u>	<u>20</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(九)	1,354,495	44	1,381,815	41
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十一)	63,597	2	64,880	2
3213	轉換公司債溢價		219,889	7	224,324	7
3260	長期投資		51,513	2	51,513	1
3271	員工認股權	四(十二)	21,919	1	22,361	1
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		320,810	10	305,566	9
3320	特別盈餘公積		91,331	3	91,331	3
3350	未分配盈餘	四(十四)	293,517	10	396,116	12
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		73,287	2	157,505	5
3480	庫藏股票	四(十三)	(13,402)	-	(23,271)	(1)
3XXX	股東權益總計		<u>2,476,956</u>	<u>81</u>	<u>2,672,140</u>	<u>80</u>
重大承諾事項及或有負債						
1XXX	負債及股東權益總計	七	<u>\$ 3,070,461</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,331,429</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12月31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 度			100 年 度					
		金	額	%	金	額	%			
營業收入										
4110	銷貨收入	\$	803,726	101	\$	983,881	101			
4190	銷貨折讓	(4,378)	(1)	(10,309)	(1)			
4000	營業收入合計		799,348	100		973,572	100			
營業成本										
5110	銷貨成本	四(三)(十六)	(673,249)	(84)	(800,807)	(82)		
5910	營業毛利		126,099	16		172,765	18			
營業費用										
		四(十六)								
6100	推銷費用		(34,152)	(5)	(35,112)	(4)		
6200	管理及總務費用		(41,230)	(5)	(42,215)	(4)		
6000	營業費用合計		(75,382)	(10)	(77,327)	(8)		
6900	營業淨利		50,717	6		95,438	10			
營業外收入及利益										
7110	利息收入		86	-		217	-			
7121	採權益法認列之投資收益	四(四)	-	-		28,993	3			
7122	股利收入		9	-		5	-			
7130	處分固定資產利益		11	-		95	-			
7160	兌換利益		-	-		6,151	1			
7210	租金收入		36	-		36	-			
7310	金融資產評價利益		2	-		1	-			
7480	什項收入		28,850	4		56,826	6			
7100	營業外收入及利益合計		28,994	4		92,324	10			
營業外費用及損失										
7510	利息費用		(3,104)	(1)	(2,454)	-		
7521	採權益法認列之投資損失	四(四)	(35,028)	(4)	-	-			
7560	兌換損失		(6,659)	(1)	-	-			
7880	什項支出		(2,757)	-	(5,517)	(1)		
7500	營業外費用及損失合計		(47,548)	(6)	(7,971)	(1)		
7900	繼續營業單位稅前淨利		32,163	4		179,791	19			
8110	所得稅費用	四(十四)	(4,719)	(1)	(27,350)	(3)		
9600	本期淨利		\$	27,444	3	\$	152,441	16		
			稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
普通股每股盈餘										
基本每股盈餘							四(十五)			
9750	本期淨利		\$	0.24	\$	0.20	\$	1.30	\$	1.10
稀釋每股盈餘							四(十五)			
9850	本期淨利		\$	0.24	\$	0.20	\$	1.29	\$	1.09

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12月31日

單位：新台幣仟元

	資		本		公		積		留		盈		餘		累積換算調 整	庫藏股票	合	計
	普通股股本	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	特別盈餘 公積	未分配盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘					
100 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	(53,870)	(2,529)	(8,746)	-	(871)	-	-	(95,383)	-	-	161,399							
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,718)	(40,718)							
100年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	152,441	-	-	152,441							
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	184,599	-	184,599							
100年12月31日餘額	<u>\$1,381,815</u>	<u>\$ 64,880</u>	<u>\$ 224,324</u>	<u>\$ 51,513</u>	<u>\$ 22,361</u>	<u>\$ 305,566</u>	<u>\$ 91,331</u>	<u>\$ 396,116</u>	<u>\$ 157,505</u>	<u>(\$ 23,271)</u>	<u>\$2,672,140</u>							
101 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	(27,320)	(1,283)	(4,435)	-	(442)	-	-	(5,454)	-	-	38,934							
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,065)	(29,065)							
101年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	27,444	-	-	27,444							
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,218)	-	(84,218)							
101年12月31日餘額	<u>\$1,354,495</u>	<u>\$ 63,597</u>	<u>\$ 219,889</u>	<u>\$ 51,513</u>	<u>\$ 21,919</u>	<u>\$ 320,810</u>	<u>\$ 91,331</u>	<u>\$ 293,517</u>	<u>\$ 73,287</u>	<u>(\$ 13,402)</u>	<u>\$2,476,956</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12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 27,444	\$ 152,441
調整項目		
金融資產評價利益	(2)	(1)
壞帳回升利益	-	(4,000)
存貨跌價損失	458	6,113
採權益法認列之投資損失(利益)	35,028	(28,993)
處分固定資產利益	(11)	(95)
折舊費用	56,378	55,107
各項攤提	4,863	5,534
資產及負債科目之變動		
應收票據	1,081	(646)
應收帳款	47,915	20,982
其他應收款	5,263	4,546
存貨	10,392	(2,398)
預付款項	676	(660)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(6,108)	7,515
應付票據	(3,552)	(3,616)
應付帳款	(25,513)	(20,624)
應付所得稅	(9,614)	1,313
應付費用	(15,935)	(4,035)
其他應付款	1,386	(569)
預收款項	2,375	(221)
應計退休金負債	(126)	(580)
營業活動之淨現金流入	<u>132,398</u>	<u>187,113</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12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產減少	\$ -	\$ 700
購置固定資產	(26,377)	(47,546)
處分固定資產價款	11	95
存出保證金減少	3	3
無形資產增加	-	(456)
遞延費用增加	(2,582)	(2,742)
投資活動之淨現金流出	(28,945)	(49,946)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	-	35,000
應付短期票券增加(減少)	147	(20,032)
發放現金股利	(109,345)	(139,194)
購入庫藏股票	(29,065)	(40,718)
融資活動之淨現金流出	(138,263)	(164,944)
本期現金及約當現金減少	(34,810)	(27,777)
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	\$ 51,208	\$ 86,018
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 3,032	\$ 2,411
本期支付所得稅	\$ 20,440	\$ 18,522
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
採權益法之長期股權投資已減資未退回股款	\$ 116,160	\$ -
註銷庫藏股	\$ 38,934	\$ 161,399
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 17,358	\$ 36,914
加: 期初應付設備款	12,469	23,101
減: 期末應付設備款	(3,450)	(12,469)
本期支付現金	\$ 26,377	\$ 47,546

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 12 月 31 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版及底片設計業務。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 12 月 31 日止，本公司員工人數分別約為 380 及 370。

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，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，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。
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，加計一年殘值採平均法計提，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

1. 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度性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過度性淨給付義務按 15 年攤提。
2. 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－員工獎勵

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之每股公平價值(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，此項會計原則變動並不影響民國 100 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12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 143	\$ 87
活期存款	51,065	85,931
	<u>\$ 51,208</u>	<u>\$ 86,018</u>

(二) 應收帳款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收帳款	\$ 234,171	\$ 282,095
減：備抵呆帳	(3,054)	(3,063)
	<u>\$ 231,117</u>	<u>\$ 279,032</u>

(三) 存貨

	101 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 15,514	(\$ 159)	\$ 15,355
物 料	2,114	(3)	2,111
在 製 品	20,421	(5,754)	14,667
商 品	357	-	357
製 成 品	19,228	(3,685)	15,543
	<u>\$ 57,634</u>	<u>(\$ 9,601)</u>	<u>\$ 48,033</u>
	100 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 20,681	(\$ 114)	\$ 20,567
物 料	3,755	(20)	3,735
在 製 品	26,735	(4,538)	22,197
商 品	1,280	-	1,280
製 成 品	17,200	(6,096)	11,104
	<u>\$ 69,651</u>	<u>(\$ 10,768)</u>	<u>\$ 58,883</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101 年 度	100 年 度
已出售存貨成本	\$ 672,847	\$ 794,680
跌價損失	458	6,113
其 它	(56)	14
	<u>\$ 673,249</u>	<u>\$ 800,807</u>

(四) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	<u>\$2,303,416</u>	100%	<u>\$2,538,822</u>	100%

1. 本公司民國 101 年度及 100 年度採權益法認列之投資損益分別為投資損失\$35,028 及投資利益\$28,993，係依該公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。
2. 本公司轉投資公司 PLOTECH (BVI) CO., LTD. 於民國 101 年第四季辦理減資退回股本計\$116,160。

(五) 固定資產-累計折舊

<u>資 產 名 稱</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
房屋及建築	\$ 81,879	\$ 74,887
機器設備	466,067	425,159
污染防治設備	7,350	6,880
運輸設備	2,608	2,018
辦公設備	8,347	6,862
其他設備	3,868	2,898
	<u>\$ 570,119</u>	<u>\$ 518,704</u>

民國 101 年度及 100 年度固定資產利息資本化金額皆為\$0。

(六) 短期借款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
擔保銀行借款	\$ 180,000	\$ 180,000
利率區間	<u>1.205%</u>	<u>1.08%</u>

(七) 應付短期票券

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 130,000
減：未攤銷折價	(25)	(172)
	<u>\$ 129,975</u>	<u>\$ 129,828</u>
利率區間	<u>0.85%~0.89%</u>	<u>0.85%~0.90%</u>

上述應付短期票券係由票券公司保證發行。

(八) 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。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101 年 度	100 年 度
折現率	1.75%	1.90%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	1.90%

(2)退休基金之提撥狀況表：

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 2,186)	(\$ 1,450)
非既得給付義務	(28,074)	(26,237)
累積給付義務	(30,260)	(27,687)
未來薪資增加之影響數	(7,895)	(7,846)
預計給付義務	(38,155)	(35,533)
退休基金資產公平價值	29,740	27,915
提撥狀況	(8,415)	(7,618)
未認列過渡性淨給付義務	173	347
未認列退休金損失	7,688	6,591
應計退休金負債	(\$ 554)	(\$ 680)
既得給付	\$ 2,295	\$ 1,550

(3)淨退休金成本：

	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$ 887	\$ 730
利息成本	675	478
退休基金資產預期報酬	(530)	(457)
未認列過渡性淨給付義務	173	173
未認列退休金損失	253	-
當期淨退休金成本	\$ 1,458	\$ 924

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。民國 101 年度及 100 年度，本公司依前述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,446 及 \$5,411。

(九)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。該項減資業於民國 101 年 4 月 13 日完成變更竣事。
4. 本公司於民國 101 年 5 月 22 日經董事會決議註銷庫藏股 1,232 仟股，共計\$12,320，並訂民國 101 年 11 月 22 日為減資基準日。該項減資業於民國 101 年 11 月 30 日完成變更竣事。
5. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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 134,290,450 股（扣除庫藏股 1,159,000 股後之股數）及 136,681,450 股（扣除庫藏股 1,500,000 股後之股數），每股面值新台幣 10 元。
6. 民國 101 年及 100 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)之說明，該等股本依相關法規規定，按季辦理變更登記。

(十) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國101年12月31日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約</u>		<u>本期實際 離職率</u>	<u>估計未來 離職率</u>
			<u>期間</u>	<u>既得條件</u>		
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：

	<u>101 年 度</u>		<u>100 年 度</u>	
	<u>認股權數量 (仟 股)</u>	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權數量 (仟 股)</u>	<u>加權平均履 約價格(元)</u>
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)	-	(123)	-
期末流通在外認股權	<u>1,655</u>	26.20	<u>1,737</u>	27.90
期末可執行認股權	<u>1,655</u>	26.20	<u>1,737</u>	27.90

3. 民國 101 年及 100 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 13.31 元及 19.45 元。
4. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 26.20 元及 27.90 元，加權平均剩餘合約期間分別為 1 年及 2 年。

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 度	100 年 度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 27,444	\$ 152,441
	擬制淨利	26,015	151,265
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.20	1.10
	擬制每股盈餘(元)	0.19	1.09
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.20	1.09
	擬制每股盈餘(元)	0.19	1.08

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

(十一) 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)。

(十二) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，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。

3. 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。
4. 本公司於民國 101 年 6 月 15 日及 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

上列民國 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 日及 100 年 4 月 27 日之董事會提議並無差異。

5. 本公司於民國 102 年 3 月 28 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案，分派案如下：

	101 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,744	
現金股利	67,145	\$ 0.50

本公司民國 101 年度盈餘分配議案，截至民國 102 年 3 月 28 日止，尚未經股東會通過，有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 101 年度及 100 年度員工紅利估列金額分別為 \$6,000 及 \$10,000，係以截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。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。

(十三) 庫藏股票

1. 民國 101 年及 100 年度庫藏股票數量變動情形如下：

收 回 原 因	101 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	2,391,000	(2,732,000)	1,159,000

收回原因	100 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 維護公司信用及股 東權益	4,374,000	-	(4,374,000)	-
	-	2,513,000	(1,013,000)	1,500,000
合計	<u>4,374,000</u>	<u>2,513,000</u>	<u>(5,387,000)</u>	<u>1,500,000</u>

- 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 12 月 31 日止，本公司買回之庫藏股票餘額分別為 \$13,402 及 \$23,271。
- 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。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	101 年 度	100 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 5,468	\$ 30,564
永久性差異之所得稅影響數	(3,695)	(7,826)
暫時性差異之所得稅影響數	-	(725)
投資抵減之所得稅影響數	-	(1,761)
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	<u>161</u>	<u>907</u>
所得稅費用	4,719	27,350
遞延所得稅資產負債淨變動數	6,108	(7,515)
暫繳及扣繳稅款	(6,881)	(5,529)
以前年度所得稅低估數	<u>(161)</u>	<u>(907)</u>
應付所得稅	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 13,399</u>

2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 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 12 月 31 日		100 年 12 月 31 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				
存貨跌價損失	\$ 9,601	\$ 1,632	\$ 10,768	\$ 1,830
備抵呆帳超限	4,157	707	4,166	708
未實現兌換損失(利益)	718	122	(1,487)	(252)
		<u>\$ 2,461</u>		<u>\$ 2,286</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資收益	(\$596,282)	(\$101,368)	(\$631,310)	(\$107,322)
退休金費用	1,580	269	1,707	290
		<u>(\$101,099)</u>		<u>(\$107,032)</u>

3. 本公司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 12 月 31 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 101 年度及 100 年度盈餘之稅額扣抵比率分別如下：

	101年12月31日	100年12月31日
(1)未分配盈餘		
民國87年及以後年度	\$ <u>293,517</u>	\$ <u>396,116</u>
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>35,838</u>	\$ <u>29,375</u>
	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率	<u>12.21%</u>	<u>10.88%</u>

民國 101 年度預計稅額扣抵比例按民國 101 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額預計之，由於本公司待分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 87 年度以後盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十五) 普通股每股盈餘

	101		年		度	
	金 額		加權平均流 通在外股數	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘	\$ 32,163	\$ 27,444	135,926,825	\$ 0.24	\$ 0.20	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響						
-員工分紅	-	-	540,541			
稀釋每股盈餘	\$ 32,163	\$ 27,444	136,467,366	\$ 0.24	\$ 0.20	

	100		年		度	
	金 額		加權平均流 通在外股數	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘	\$179,791	\$152,441	138,765,158	\$ 1.30	\$ 1.10	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響						
-員工分紅	-	-	709,220			
稀釋每股盈餘	\$179,791	\$152,441	139,474,378	\$ 1.29	\$ 1.09	

註：民國 101 年度及 100 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。

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

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 度			100 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	\$133,782	\$41,169	\$174,951	\$142,297	\$40,767	\$183,064
勞健保費用	10,690	2,999	13,689	10,130	2,767	12,897
退休金費用	5,195	1,709	6,904	4,902	1,433	6,335
其他用人費	8,432	2,568	11,000	12,661	3,639	16,300
折舊費用	53,045	3,333	56,378	50,959	4,148	55,107
攤銷費用	4,034	829	4,863	4,512	1,022	5,534

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>
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	本公司之子公司
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
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司主要管理階層

註：其他具有實質控制之關係人於民國 101 年度及 100 年度與本公司無重大交易，其名稱及關係，請參閱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

1. 其他應收款：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>		<u>100 年 12 月 31 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	<u>\$ 116,160</u>	<u>96</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上列其他應收款主係 BVI 減資退回投資款，該款項已於 102 年 1 月 18 日收回。

2. 背書及保證：

本公司截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，為關係人向金融機構借款提供保證情況如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
柏承電子(惠陽)有限公司	\$ 469,867	\$ 489,850
柏承科技(昆山)股份有限公司	72,600	75,687
	<u>\$ 542,467</u>	<u>\$ 565,537</u>

3. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
薪資	\$ 3,109	\$ 3,002
獎金	1,275	759
業務執行費用	180	90
盈餘分配項目	-	-
合計	<u>\$ 4,564</u>	<u>\$ 3,851</u>

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實務提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利，若無法預估者則

按去年實際配發比例估算今年擬議配發數，實際配發金額仍待股東會決議通過。

(5)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國101年及100年12月31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12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土地	\$ 53,676	\$ 53,676	短期借款
房屋及建築	68,619	70,315	短期借款
	<u>\$ 122,295</u>	<u>\$ 123,991</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國101年12月31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\$9,378。

(二)截至民國101年12月31日止，為購買原料已開立未使用信用狀為\$3,458。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

詳附註四(十二)。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

<u>金 融 商 品</u>	<u>101年12月31日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公 開 報 價 評 價 方 法</u> <u>決 定 之 金 額 估 計 之 金 額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 416,100	註 註
公平價值變動列入損益之金融資產	135	\$ 135 \$ -
<u>負債</u>		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	484,419	註 註

100年12月31日

金 融 商 品	公 開 報 價		評 價 方 法	
	帳面價值	決 定 之 金 額	估 計 之 金 額	
<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	\$ 389,012		註	註
公平價值變動列入損益之金融資產	133	\$	133	\$ -
負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	536,905		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 年度及 100 年度具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$129,975 及 \$129,828；具利率變動之現金流量風險之金融負債均為 \$180,000。

(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 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
	外幣		台幣數	外幣		台幣數
	(仟元)	匯率		(仟元)	匯率	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣項目</u>						
美金：新台幣	7,642	29.04	\$ 221,913	5,528	30.28	\$ 167,360
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權投資</u>						
美金：新台幣	79,319	29.04	2,303,416	83,845	30.28	2,538,822
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣項目</u>						
美金：新台幣	39	29.04	1,137	73	30.28	2,210

(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 \$7,603。

(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 \$1,300。

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

本公司之短期借款，部分係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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 \$1,800。

十一、附註揭露事項

(一)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		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	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	\$ 1,238,478	\$ 74,975	\$ 72,600	\$ -	2.93	\$ 1,238,478	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	1,238,478	485,238	469,867	-	18.97	1,238,478	註2

註 1：實際動支金額為\$72,600。

註 2：實際動支金額為\$355,740。

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	\$ 135	-	\$ 135	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. 應收人款項達達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列其他應收款項之公司	交易對象	關係	其他應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期其他應收關係人款項		其他應收關係人款 項期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
柏承科技股份有限公司	PLOTECH(BVI) CO., LTD.	該公司之子公司	\$ 116,160	不適用	\$ -	不適用	\$ 116,160	\$ -

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	\$ 1,585,818	TWD	\$ 1,701,978	\$46,765,395	100	TWD	\$ 2,303,416	TWD	(\$ 35,028)	TWD	(\$ 35,028)	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	381,433	TWD	7,407	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	413	TWD	(40)	TWD		孫公司
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	開曼群島	轉投資事業	TWD	941,465	TWD	832,981	29,267,400	100	TWD	1,708,105	TWD	(44,398)	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	1,576,994	TWD	(48,072)	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	329,413	TWD	15,341	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	342,858	TWD	15,341	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	5,029	TWD	(736)	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	4,004	TWD	8,565	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：無。

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		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	
				背書保證限額	背書保證餘額					
1	PLOTECH(BVI) CO., LTD.	柏承科技(香港)有限公司	本公司曾孫公司之子公司	\$ 1,238,478	\$ 239,920	\$ 232,320	-	9.38	\$ 1,238,478	註1
2	PLOTECH(CAYMAN) CO., LTD.	柏承科技(香港)有限公司	本公司曾孫公司之子公司	1,238,478	239,920	203,280	-	8.21	1,238,478	註2
3	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(香港)有限公司	本公司曾孫公司之子公司	1,238,478	89,970	-	-	-	1,238,478	註3

註 1：實際動支金額為\$191,664。

註 2：實際動支金額為\$191,640。

註 3：實際動支金額為\$0。

- (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)	(\$ 457,621)	(27)	註	註	註	\$ 118,307	56
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	457,621	100	註	註	註	(118,307)	(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)	(848,967)	(51)	註	註	註	2,896	1
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	848,967	70	註	註	註	(2,896)	(3)
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)	(366,247)	(37)	註	註	註	103,087	32
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	366,247	30	註	註	註	(103,087)	(96)

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	\$ 118,307	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
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	103,087	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	本期匯出或		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額					
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	(\$ 44,601)	\$ 1,576,994	\$ -	
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	14,776	647,517	-	
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	(683)	4,666	-	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	\$ 1,486,174

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 12 月 31 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			\$	143		
銀行存款：							
	活期存款-外幣	USD	340,127.54		9,877	匯率	29.04
		HKD	148.43		1	匯率	3.747
	-台幣				41,187		
					<u>\$ 51,208</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 12 月 31 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		\$ 40,684	
E 客戶		25,654	
F 客戶		18,113	
H 客戶		14,859	
其他		<u>134,861</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
應收帳款總額		234,171	
減：備抵呆帳		(<u>3,054</u>)	
應收帳款淨額		<u>\$ 231,117</u>	

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目 摘 要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備 註</u>
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	
原料	\$ 15,514	\$ 15,425	市價係按淨變現價值
物料	2,114	2,112	市價係按淨變現價值
在製品	20,421	20,815	市價係按淨變現價值
製成品	19,228	20,072	市價係按淨變現價值
商品	<u>357</u>	<u>464</u>	市價係按淨變現價值
	57,634	<u>\$ 58,888</u>	
減：備抵跌價損失	(<u>9,601</u>)		
	<u>\$ 48,033</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明細表
民國101年1月1日至101年12月31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	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價	
PLOTECH (BVI)CO., LTD.	50,765,395	\$ 2,538,822	-	\$ -	4,000,000	(\$ 235,406)	46,765,395	100%	\$ 2,303,416	\$ 49.25	\$ 2,303,416	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 101 年 12 月 31 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	-	-	411	170,928	其中帳面價值為\$68,619抵押於銀行供作借款之擔保
機器設備		536,791	-	(4,963)	50,414	582,242	
污染防治設備		7,506		-	1,330	8,836	
運輸設備		4,218	-	-	-	4,218	
辦公設備		9,027	-	-	520	9,547	
其他設備		4,372	-	-	2,060	6,432	
未完工程及預付設備款		42,221	17,358	-	(54,735)	4,844	
	\$	<u>849,758</u>	\$ <u>17,358</u>	<u>(\$ 4,963)</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>862,153</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 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 74,887	\$ 6,992	\$ -	\$ -	\$ 81,879
機器設備	425,159	45,871	(4,963)	-	466,067
污染防治設備	6,880	470	-	-	7,350
運輸設備	2,018	590	-	-	2,608
辦公設備	6,862	1,485	-	-	8,347
其他設備	2,898	970	-	-	3,868
	<u>\$ 518,704</u>	<u>\$ 56,378</u>	<u>(\$ 4,963)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 570,119</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 12 月 31 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>\$ 180,000</u>	365天	1.205%	土地、建物	

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
短期票券明細表
民國 101 年 12 月 31 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>
大中票券	短期週轉金	\$ 49,996	101/12/28~102/01/25	0.89%	無	
國際票券	短期週轉金	29,998	101/12/07~102/01/04	0.89%	無	
兆豐票券	短期週轉金	29,982	101/12/07~102/01/04	0.89%	無	
兆豐票券	短期週轉金	19,999	101/12/07~102/01/04	0.85%	無	
		<u>\$129,975</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 101 年 12 月 31 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	平方呎	\$	56,850		
-量產		220,288	平方呎		522,589		
-樣品		51,130	平方呎		<u>224,287</u>		
小計					803,726		
減：銷貨折讓				(<u>4,378</u>)		
營業收入淨額				\$	<u><u>799,348</u></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 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金	額
期初商品	\$ 1,280	
加：本期進貨	43,553	
原料轉入	23	
減：期末商品	(357)	
進銷成本		\$ 44,499
期初原料	20,681	
加：本期進料	124,560	
原料盤盈	55	
減：期末原料	(15,514)	
轉列商品	(23)	
本期耗用原料		129,759
期初物料	3,755	
加：本期進料	150,826	
減：期末物料	(2,114)	
本期耗用物料		152,467
直接人工		98,743
製造費用		244,716
製造成本		625,685
期初在製品		26,735
期末在製品		(20,421)
製成品成本		631,999
期初製成品		17,200
加：製成品盤盈		1
減：期末製成品		(19,228)
製成品報廢		(1,624)
生產成本		628,348
存貨跌價損失		458
盤點盈餘		(56)
產銷成本		628,750
營業成本		\$ 673,249

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 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
折舊費用				\$	53,045		
水電費					43,616		
間接人工					40,234		
修繕費					36,032		
加工費用					21,011		
其他					<u>50,778</u>		
合計				\$	<u><u>244,716</u></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 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
推銷費用							
	薪資支出			\$	21,625		
	運費				2,093		
	其他費用				10,434		
	小計				<u>34,152</u>		
管理及總務費用							
	薪資支出				21,253		
	水電費				2,835		
	折舊費用				2,613		
	其他費用				14,529		
	小計				<u>41,230</u>		
	營業費用合計			\$	<u><u>75,382</u></u>		

(以下空白)