

柏承科技股份有限公司

財務報告

民國九十三年度及九十二年

(股票代碼 6141)

公司地址：台北市基隆路二段 136 號 2 樓

電 話 : (02)2737-5351

柏承科技股份有限公司
民國九十三年度及九十二年度財務報告
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
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	7
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 24
	(五) 關係人交易	24 ~ 26
	(六) 質押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	26

(九) 重大之期後事項	26
項	目
(十) 其他	27 ~ 28
(十一)附註揭露事項	29 ~ 35
1.重大交易事項相關資訊	29 ~ 30
2.轉投資事業相關資訊	31 ~ 34
3.大陸投資資訊	34 ~ 35
(十二)部門別財務資訊	36
九、 重要會計科目明細表	37 ~ 48
十、 重要查核說明	49 ~ 50
十一、會計師複核說明	51
十二、其他揭露事項	
(一) 業務	52 ~ 54
(二) 市價、股利及股權分散情形	55 ~ 58
(三) 重要財務資訊	59 ~ 60
(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	61 ~ 64
(五) 會計師資訊	64

會計師查核報告

(94)財審報字第 242 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九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之損益表、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九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一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九十三年度及民國九十二年度之合併財務報表，並經本會計師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 會 計 師 事 務 所

薛守宏
會 計 師
曾國華

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 四 年 三 月 三 十 日

柏承科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 93 年及 92 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日			93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100	\$ 87,120	3	\$ 54,851	3	2100	\$ 200,000	8	\$ 180,000	9
1110	30,285	1	2,002	-	2110	174,856	7	94,855	5
1120	21,782	1	25,415	1	2120	39,158	1	26,572	1
1140	554,963	21	506,852	24	2140	56,217	2	87,126	4
1160	1,380	-	6,118	-	2150	200,314	8	140,769	7
1180	14,193	1	20,862	1	2160	21,360	1	11,835	1
1190	1,000	-	550	-	2170	65,522	2	70,113	3
120X	87,336	4	65,366	3	2210	55,981	2	59,490	3
1260	7,793	-	2,758	-	2260	722	-	831	-
1286					2270				
	6,929	-	11,873	1				8,000	-
11XX	812,781	31	696,647	33	21XX	814,130	31	679,591	33
基金及長期投資					長期利息負債				
14210	1,217,740	47	852,579	41	2410	261,421	10	50,872	2
1440	1,616	-	1,616	-	2420	-	-	32,000	2
固定資產(附註四(五)及六)					24XX 長期利息負債合計				
成本					2810 其他負債				
1501	53,676	2	53,676	2	2810	4,712	-	3,582	-
1521	152,137	6	139,069	7	2860				
1531	497,053	19	351,133	17		57,757	3	39,993	2
1551	5,189	-	4,008	-	28XX	62,469	3	43,575	2
1561	20,562	1	24,039	1	2XXX	1,138,020	44	806,038	39
1681	18,825	-	18,242	1	股東權益				
15XY	747,442	28	590,167	28	股本				
15X9	(216,087)	(8)	(158,048)	(7)	3110	916,257	35	654,001	31
1670	49,331	2	106,446	5	資本公積(附註四(十三))				
15XX	580,686	22	538,565	26	3211	132,571	5	165,554	8
其他資產					3213	134,435	5	117,238	6
1820	101	-	126	-	3260	18,772	1	3,330	-
1830	2,810	-	1,570	-	3290	1,521	-	-	-
18XX	2,911	-	1,696	-	保留盈餘(附註四(十四))				
					3310	80,160	3	52,829	2
					3320	11,694	-	-	-
					3350	294,559	11	304,392	15
					股東權益其他調整項目				
					3420	(91,331)	(3)	(11,694)	(1)
					3510	(20,924)	(1)	(585)	-
					3XXX	1,477,714	56	1,285,065	61

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

柏承科技股份有限公司
損益表
民國93年及92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)

	93 年 度			92 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	1,757,023	101	\$	1,422,284	101		
4190 銷貨折讓	(	24,685)	(1)	(	8,483)	(1)
4000 營業收入合計		1,732,338	100		1,413,801	100		
營業成本(附註五)								
5110 銷貨成本	(	1,374,684)	(79)	(	1,105,734)	(78)
5910 營業毛利		357,654	21		308,067	22		
營業費用								
6100 推銷費用	(	41,209)	(3)	(	33,523)	(2)
6200 管理及總務費用	(	56,929)	(3)	(	52,067)	(4)
6000 營業費用合計	(	98,138)	(6)	(	85,590)	(6)
6900 營業淨利		259,516	15		222,477	16		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		82	-		117	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))		71,072	4		140,836	10		
7130 處分固定資產利益		2,944	-		-	-		
7140 處分投資利益		-	-		1,215	-		
7480 什項收入		6,544	1		3,427	-		
7100 營業外收入及利益合計		80,642	5		145,595	10		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	6,636)	-	(	8,237)	(1)
7522 其他投資損失	(	5,005)	-	(-	-	
7530 處分固定資產損失	(	235)	-	(	998)	-
7550 存貨盤損	(	792)	-	(	388)	-
7560 兌換損失	(	9,034)	(1)	(	1,827)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	9,812)	(1)	(	11,089)	(1)
7880 什項支出	(	1,527)	-	(	3,314)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	33,041)	(2)	(	25,853)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利		307,117	18		342,219	24		
8110 所得稅費用(附註四(十六))	(	55,925)	(3)	(	68,908)	(5)
9600 本期淨利	\$	251,192	15	\$	273,311	19		
普通股每股盈餘(附註四(十七))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	3.37	\$	2.76	\$	3.92	\$	3.13
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	3.10	\$	2.53	\$	3.76	\$	3.00

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

柏承科技股份有限公司
股東權益變動表
民國93年及92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 數	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	轉 換 公 司 債 溢 價	長 期 投 資	員 工 認 股 權	保 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積				未 分 配 盈 餘
<u>92 年 度</u>										
92年1月1日餘額	\$ 496,3	\$ 165,5	\$	\$ 3	\$	\$ 35,	\$	\$ 184,8	\$ 5	\$ 891,0
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積						17	(17)			
股票股利	109,						(109,)			
員工紅利	12						(12)			
現金股利							(14)		(14)	
公司債轉換普通股	36		117,							153,
買回庫藏股									()	()
92年度淨利								273,		273,
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(17)	-	(17)
92年12月31日餘額	\$ 654,0	\$ 165,5	\$ 117,2	\$ 3	\$	\$ 52,	\$	\$ 304,3	(\$ 11,)	(\$) \$1,285,065
<u>93 年 度</u>										
93年1月1日餘額	\$ 654,0	\$ 165,5	\$ 117,2	\$ 3	\$	\$ 52,	\$	\$ 304,3	(\$ 11,)	(\$) \$1,285,065
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積						27	(27)			
特別盈餘公積							11	(11)		
員工紅利	20						(20)			
股票股利	202,						(202,)			
資本公積轉增資	32	(32)								
公司債轉換普通股										23

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

柏承科技股份有限公司
股東權益變動表
民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	資	本	公	積	保	留	盈	盈	盈	累	庫	合
普通股股本	普通股溢價	轉換公司價 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	未 分 配 盈 餘	未 分 配 盈 餘	積 換 算 調 整 數	藏 股 票	計
員工認股權轉換普通股												
93 年度淨利							251,					251,
長期投資資本公積變動數			15									15
國外長期投資換算調整數									(79)			(79)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20)	(20)	(20)
93 年 12 月 31 日餘額	\$ 916,2	\$ 132,5	\$ 134,4	\$ 18,	\$ 1	\$ 80,	\$ 11,	\$ 294,5	(\$ 91,)	(\$ 20,)		\$1,477,714

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

柏承科技股份有限公司
現金流量表
民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	93	年	度	92	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨利	\$		251,192	\$		273,311
調整項目						
呆帳費用			2,700			-
存貨呆滯損失			9,812			11,089
折舊費用			81,976			66,745
各項攤提			2,017			610
採權益法認列之投資收益	(		71,072)	(		140,836)
採權益法評價被投資公司現金股利			3,487			-
處分固定資產損(益)	(		2,709)			998
應付公司債利息補償金			1,595			3,325
遞延所得稅資產淨變動			22,708			37,694
資產及負債科目之變動						
應收票據淨額			3,633			3,156
應收帳款	(		50,811)	(		147,077)
其他應收款			4,738	(		4,591)
其他應收款-關係人			6,669			75,045
存貨	(		31,782)	(		29,522)
預付款項	(		5,035)			2,091
應付票據			12,586	(		8,012)
應付帳款	(		30,909)			29,157
應付帳款- 關係人			59,545			61,833
應付所得稅			9,525	(		17,398)
應付費用	(		4,591)			23,258
其他應付款			7,334	(		3,699)
預收款項	(		109)			199
應計退休金負債			1,130			306
營業活動之淨現金流入			283,629			237,682

(續次頁)

柏承科技股份有限公司
現金流量表
民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	93 年 度	92 年 度
投資活動之現金流量		
短期投資減少(增加)	(\$ 28,283)	\$ 53,000
其他金融資產-流動增加	(450)	-
長期投資增加-子公司	(370,485)	(320,496)
收回長期投資減資款	8,713	-
購置固定資產	(146,475)	(147,742)
處分固定資產價款	14,244	31,290
存出保證金減少(增加)	25	(13)
遞延費用增加	(3,256)	(243)
投資活動之淨現金流出	(525,967)	(384,204)
融資活動之現金流量		
應付短期票券增加	80,001	54,951
短期借款增加	20,000	-
長期借款增加	-	40,000
長期借款償還數	(40,000)	-
發行應付公司債	235,000	-
買回公司債	(2,876)	-
發放現金股利	-	(14,891)
員工認股權行使認購價款	2,821	-
買回庫藏股	(20,339)	(585)
融資活動之淨現金流入	274,607	79,475
本期現金及約當現金增加(減少)	32,269	(67,047)
期初現金及約當現金餘額	54,851	121,898
期末現金及約當現金餘額	\$ 87,120	\$ 54,851
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 6,410	\$ 4,974
本期支付所得稅	\$ 23,692	\$ 48,613
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ -	\$ 8,000
應付公司債轉換為債券換股權利證書及資本公積	\$ 23,170	\$ 153,687
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 135,631	\$ 185,706
加:期初應付設備款	45,353	7,389
減:期末應付設備款	(34,509)	(45,353)
本期支付現金	\$ 146,475	\$ 147,742

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

柏承科技股份有限公司

財務報表附註

民國 93 年及 92 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 93 年及 92 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 368 人及 352 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報表編製準則」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.即期外幣交易之兌換

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產及負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

2.遠期外幣交易之兌換

避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。

(二)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採移動平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，採總額比較法。權益證券係以資產負債表日之當月平均收盤價為市價，開放型基金則按其資產負債表日每單位淨資產價值為市價。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四)存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉採加權平均法。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，並採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法；原物料及商品以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

(五)長期股權投資

- 1.長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有普通股股權比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價。當被投資公司股價發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列為當期損失。
- 2.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，投資日投資成本與股權淨值之差額按五年平均攤銷。

- 3.持有被投資公司股權比例超過 50%者，採權益法評價並於年底編製合併報表，若被投資公司當年度總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10% 者，僅按權益法評價，不另編製合併報表。惟所有未達編入合併報表標準之子公司，若合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額 30%以上者，仍應將總資產或營業收入已達本公司各該項金額 3%以上之各子公司編入合併報表。
- 4.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。

(六)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，加計一年殘值採直線法計提，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 9 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。

(七)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 5 年採平均法攤提。

(八)轉換公司債

- 1.約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
- 2.債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關科目轉列為普通股股本及資本公積，不認列轉換損益。
- 3.附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間，攤銷已認列為負債之利息補償金。

(九)退休金計劃及淨退休金成本

- 1.本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，並自 87 年度起提存員工退休基金於中央信託局退休基金專戶，並由本公司退休基金監督委員會管理。勞工退休準備金未列入本公司財務報表。
- 2.本公司淨退休金成本，依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，按精算師精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，及未認列過渡性淨資產（淨給付義務）、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

(十) 所得稅

1. 本公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤，將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
4. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

(十一) 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。

(十二) 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。

三、會計變動之理由及其影響

無。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
上市(櫃)股票及轉換公司債	\$ 37,572	\$ 2,002
減：備抵跌價損失	(7,287)	-
	<u>\$ 30,285</u>	<u>\$ 2,002</u>

(二)應收帳款

	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
應收帳款	\$ 571,675	\$ 520,942
減：備抵呆帳	(16,712)	(14,090)
	<u>\$ 554,963</u>	<u>\$ 506,852</u>

(三)存貨

	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
原 料	\$ 32,804	\$ 31,103
物 料	3,435	3,281
在 製 品	21,251	12,777
製 成 品	40,212	37,960
商 品	<u>3,992</u>	<u>2,976</u>
	101,694	88,097
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(14,358)	(22,731)
	<u>\$ 87,336</u>	<u>\$ 65,366</u>

(四) 長期股權投資

被投資公司	93年12月31日		92年12月31日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
採權益法者：				
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	<u>\$1,217,740</u>	100%	<u>\$ 852,579</u>	100%

本公司民國93年度及92年度長期股權投資採權益法評價者，經依同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資收益分別為\$71,072及\$140,836。

(五) 固定資產-累計折舊

資產名稱	93年12月31日	92年12月31日
房屋及建築	\$ 21,630	\$ 16,145
機器設備	176,222	119,554
運輸設備	1,401	1,886
辦公設備	8,689	12,036
其他設備	8,145	8,427
	<u>\$ 216,087</u>	<u>\$ 158,048</u>

民國93年度及92年度固定資產利息資本化金額皆為\$0。

(六) 短期借款

	93年12月31日	92年12月31日
擔保銀行借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 180,000</u>
利率區間	<u>1.875%~2.205%</u>	<u>1.775%~1.875%</u>

(七) 應付短期票券

	93年12月31日	92年12月31日
應付商業本票	\$ 175,000	\$ 95,000
減：未攤銷折價	(144)	(145)
	<u>\$ 174,856</u>	<u>\$ 94,855</u>
利率區間	<u>1.05%~1.538%</u>	<u>1.22%~1.42%</u>

上述應付短期票券係由票券公司保證發行。

(八)應付公司債

	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
應付無擔保可轉換公司債		
-第一次發行	\$ 39,300	\$ 49,100
-第二次發行	219,000	-
應付利息補償金	<u>3,121</u>	<u>1,772</u>
	<u>\$ 261,421</u>	<u>\$ 50,872</u>

1.本公司於民國 91 年 8 月 21 日經董事會決議發行國內第一次無擔保可轉換公司債，並經主管機關於民國 91 年 9 月 12 日核准在案，並於民國 91 年 10 月 17 日發行，主要發行條款如下：

(1)發行總額：\$200,000。

(2)發行價格：依票面金額發行，每張 \$ 100。

(3)票面利率：0%

(4)發行期限：5 年(自民國 91 年 10 月 17 日至民國 96 年 10 月 16 日)

(5)轉換期間：於轉換公司債發行日起滿三個月之次日起，至到期日前十日止。

(6)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股 70 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或有以低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，民國 93 年 12 月 28 日依發行條款規定公式調整轉換價格為每股 29.2 元。

(7)贖回權：

A.自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內通知債權人按以下所列之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

(A)發行滿三個月之翌日起至發行滿三年之日(含)止，以年利率3%之債券贖回收益率。

(B)發行滿三年之翌日起至發行滿四年之日止，以年利率 3.25%之債券贖回收益率。

(C)發行滿四年之翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，贖回價格訂為本債券面額。

B.自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，公司得按前項所列之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。若債權人接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公

司債轉換為本公司新發行之普通股。

(8)賣回權：

本公司應於本轉換公司債發行滿三年及滿四年之前三十日，債權人得於公告後三十日內要求本公司以債券面額加計利息補償金(利息補償金滿三年為債券面額之 9.27%，滿四年為債券面額之 13.65%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

2.本公司於民國 92 年 11 月 28 日經董事會決議發行國內第二次無擔保可轉換公司債，並經主管機關於民國 92 年 12 月 23 日核准在案，並於民國 93 年 1 月 13 日發行，主要發行條款如下：

(1)發行總額：\$235,000。

(2)發行價格：依票面金額發行，每張 \$ 100。

(3)票面利率：0%

(4)發行期限：5 年(自民國 93 年 1 月 13 日至民國 98 年 1 月 12 日)

(5)轉換期間：於轉換公司債發行日起滿三個月之次日起，至日前十日止。

(6)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股 50.5 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或有以低於每股時價之轉換價格再發行轉換

公司債時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國 93 年 6 月 30 日依發行條款規定公式調整轉換價格為每股 50.5 元。民國 93 年 7 月 21 日因本公司普通股股份發生變動調整轉換價格為每股 33.2 元。

(7)贖回權：

A.自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內通知債權人按以下所列之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

(A)發行滿三個月之翌日起至發行滿二年之日(含)止，以年利率 0.25%之債券贖回收益率。

(B)發行滿二年之翌日起至發行滿三年之日止，以年利率 0.5%之債券贖回收益率。

(C)發行滿三年之翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，贖回價格訂為本債券面額。

B.發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，公司得按前項所列之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債

券。若債權人接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

(8)賣回權：

債權人可於本轉換公司債發行滿二年及滿三年時，要求本公司以債券面額之 100.50%及 101.51%，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

- 3.國內第一次及第二次無擔保可轉換公司債自發行日起至民國 93 年 12 月 31 日止，已行使轉換之公司債金額分別為\$160,700 及 \$13,000(分別轉換為普通股 3,881,572 股及 360,609 股)，因轉換產生之資本公積分別為\$125,040 及 \$9,395。
- 4.本公司民國 93 年度自行自次級市場買回第二次無擔保公司債面額 \$3,000 並予註銷，買回金額\$2,876，並沖銷未實現之應付利息補償金計\$6。

(九)退休金

- 1.依勞動基準法規定，員工服務滿一年即給予二個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，一個基數代表員工退職前一個月平均薪資，惟基數累積最高以 45 個基數為限。員工於達特定年資後離職時，即依該員工所累積之基數支付退休金。
- 2.依精算法計算之未認列淨給付義務按15年平均分攤。精算假設如下：

	<u>93 年 度</u>	<u>92 年 度</u>
折現率	3.75%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.50%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75%	2.75%

3. 民國93年度及92年度之淨退休金成本包括：

	<u>93 年 度</u>	<u>92 年 度</u>
服務成本	\$ 3,170	\$ 2,227
利息成本	547	376
退休基金資產預期報酬	(251)	(234)
未認列前期服務成本之攤銷	-	-
未認列退休金利益之攤銷	-	-
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	173	173
未認列退休金損(益)	-	(188)
當期淨退休金成本	<u>\$ 3,639</u>	<u>\$ 2,354</u>

4. 截至民國93年及92年12月31日(衡量日)止，本公司退休基金之提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(11,674)	(10,339)
累積給付義務	(11,674)	(10,339)
未來薪資增加之影響數	(4,314)	(5,297)
預計給付義務	(15,988)	(15,636)
退休基金資產公平價值	<u>11,583</u>	<u>9,150</u>
提撥狀況	(4,405)	(6,486)
未認列過渡性淨給付義務	1,560	1,732
未認列前期服務成本	-	-
未認列退休金損益	(1,867)	1,172
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	(\$ <u>4,712</u>)	(\$ <u>3,582</u>)
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十) 長期借款

貸款銀行	借款性質	到期日	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
合作金庫	購置機器設備	97.12.27前分期償還	\$ -	\$ 40,000
	減：一年內到期部分		-	(8,000)
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,000</u>
利率區間			<u>-</u>	<u>2.9%</u>

上述於97.12月到期之長期借款，已於93年1月全數提前償還。

(十一) 股本

1. 本公司於民國 92 年 4 月 30 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$109,198 及員工紅利 \$12,000 轉增資，增資發行新股 12,119,796 股。該項增資案業於民國 92 年 5 月 15 日奉財政部證券暨期貨管理委員會核准，並於民國 92 年 7 月辦理變更登記完竣。
2. 本公司於民國 93 年 5 月 18 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$202,000、員工紅利 \$20,000 及資本公積 \$32,983 轉增資，增資發行

新股 25,498,250 股。該項增資案業於民國 93 年 5 月 28 日奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，並於民國 93 年 8 月辦理變更登記完竣。

3. 截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止本公司額定股本分別為 \$1,700,000 及 \$870,000(前項股份總額保留 \$100,000，供發行員工認股權憑證轉換股份)。截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，實收資本額分別為 \$916,257 及 \$654,001，每股面值 10 元。

(十二)發行員工認股權證計劃

1. 本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

2. 民國93年度及92年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	93 年 度		92 年 度	
	數 量 (仟股)	加權平均 行使價格	數 量 (仟股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	3,000	44.0元	1,000	30.1元
本期給與 無償配股增發 或調整認股股數	-		2,000	51.0元
本期行使	(130)	21.7元	-	
本期沒收	-		-	
期末流通在外	<u>2,870</u>	32.2元	<u>3,000</u>	44.0元
期末可行使之 認股選擇權	<u>870</u>		<u>-</u>	
期末已核准 尚未發行之 認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

3. 截至民國93年12月31日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格數	數量 (仟股)	加權平均 行使價格數
21.7元	870	3年6個月	21.7元	870	21.7元
36.7元	2,000	4年11個月	36.7元	-	-

4. 上述員工認股權憑證，因給與日在財團法人中華民國會計研究發展基金

會(92)基祕字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定適用日

前，故無須追溯調整及認列員工認股權證之酬勞成本。

(十三)資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈

與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分

之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。

(十四)保留盈餘

1.依本公司民國 89 年 6 月 19 日修訂章程規定，年度總決算如有盈餘

依下列順序分配之：

(1)提繳稅款。

(2)彌補已往虧損。

(3)提列百分之十為法定盈餘公積。

(4)依法令規定提列盈餘公積。

(5)員工紅利就(1)至(4)款規定數額扣除後剩餘之數提撥不得低於百分之

分之一。

(6)其餘之盈餘分配由董事會訂定經股東會決議。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之。惟撥充資

本時，此項公積已達實收資本額 50%，並以其撥充半數為限。

3.依證期局相關法令規定，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.本公司民國93年度盈餘分配議案，截至民國94年3月30日止，尚未經

董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至

台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 92 年度盈餘實際配發員工分紅及董監事酬勞之有關資訊

如下：

項 目	股東會及董事會 決議實際配發數
配發情形	
(1) 員工現金紅利	\$ -
(2) 員工股票紅利	
股數	2,000 仟股
金額	\$ 20,000
佔當年底流通在外股數之比例	3.06%
(3) 董監酬勞	\$ -
每股盈餘相關資訊	
(1) 原每股盈餘	4.35 元
(2) 設算每股盈餘	4.03 元

6. 本公司民國 93 年度及 92 年度間股東會決議發放每股股利之情形：

	93 年 度	92 年 度
現金股利	-	0.3 元
股票股利	3.59 元	2.2 元

7.截至民國93年及92年12月31日止，本公司有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額帳戶餘額明細如下：

	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
(1)未分配盈餘		
民國86年及以前年度	\$ 16	\$ 16
民國87年及以後年度	<u>294,543</u>	<u>304,376</u>
	<u>\$ 294,559</u>	<u>\$ 304,392</u>
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 19,002</u>	<u>\$ 30,649</u>
	<u>93年度(預計)</u>	<u>92年度(實際)</u>
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率	<u>6.45%(註)</u>	<u>13.54%</u>

註：由於本公司得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) 庫藏股票

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
93年度				
供轉讓股份予員工	<u>14,000</u>	<u>710,000</u>	<u>-</u>	<u>724,000</u>
92年度				
供轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>14,000</u>	<u>-</u>	<u>14,000</u>

- 1.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93年及92年12月31日止，本公司買回之庫藏股票餘額分別為\$20,924及\$585。
- 2.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。

(十六)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	93 年 度	92 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 76,770	\$ 85,545
永久性差異之所得稅影響數	(8,827)	(5,112)
暫時性差異之所得稅影響數	605	8,957
投資抵減之所得稅影響數	(11,363)	(17,523)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	140
以前年度所得稅(高)低估數	(1,260)	(3,099)
所得稅費用	55,925	68,908
遞延所得稅資產淨變動數	(22,708)	(37,693)
暫繳及扣繳稅款	(13,117)	(22,479)
以前年度所得稅高(低)估數	1,260	3,099
應付所得稅	<u>\$ 21,360</u>	<u>\$ 11,835</u>

2. 民國93年及92年12月31日因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債明細如下：

	93 年 12 月 31 日		92 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				
未實現兌換損(益)	\$ 1,298	\$ 325	(\$ 574)	(\$ 144)
備抵呆帳超限	12,060	3,015	12,060	3,015
存貨呆滯跌價損失	14,358	3,589	22,731	5,683
投資抵減		-		3,319
		<u>\$ 6,929</u>		<u>\$ 11,873</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資收益	(\$238,881)	(\$ 59,720)	(\$167,809)	(\$ 41,952)
退休金費用	4,712	1,178	3,276	819
應付利息補償金	3,139	785	4,561	1,140
		<u>(\$ 57,757)</u>		<u>(\$ 39,993)</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 91 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

(十八) 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	93年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業費用 者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 180,870	\$ 53,943	\$ 234,813
勞健保費用	7,112	26,634	33,746
退休金費用	2,698	941	3,639
其他費用	6,765	1,704	8,469
折舊費用	75,958	6,018	81,976
攤銷費用	1,867	150	2,017
功能別 性質別	92年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 97,009	\$ 48,696	\$ 145,705
勞健保費用	6,500	2,220	8,720
退休金費用	1,754	600	2,354
其他費用	3,558	1,349	4,907
折舊費用	61,118	5,627	66,745
攤銷費用	602	8	610

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
PLOTECH (BVI) CO., LTD	本公司之子公司
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	本公司之孫公司
PLOTECH USA LLC	本公司之孫公司
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	本公司子公司之孫公司

註：其他具有實質控制之關係人於民國93年及92年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.銷貨：

	93年度		92年度	
	金額	百分比	金額	百分比
PLOTECH USA LLC	\$ 16,131	1	\$ -	-

上開銷貨條件係按一般銷售條件辦理，並於銷售完成後三個月內收款。

2.進 貨：

	93年度		92年度	
	金額	百分比	金額	百分比
PLOTECH (BVI) CO.,LTD.	\$ 174,417	16	\$ 629,005	75
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	591,365	56	-	-
合計	\$ 765,782	72	\$ 629,005	75

本公司向上開關係人進貨之計價方式民國92年6月以前依成本加計8%~15%之毛利，民國92年7月以後依成本加計18%~20%之毛利，民國93年1月以後依成本加計5%之毛利進貨，並於進貨驗收後四個月內付款。

3.其他應收款：

	93年 12月 31日		92年 12月 31日	
	金額	百分比	金額	百分比
PLOTECH (BVI) CO.,LTD.	\$ 14,193	91	\$ 20,862	77

上述其他應收款係代子公司採購物料及機器設備所產生，並於代採購六個月內收款。

4.應付帳款：

	93年 12月 31日		92年 12月 31日	
	金額	百分比	金額	百分比
PLOTECH (BVI) CO., LTD	\$ -	-	\$ 140,769	62
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	200,314	78	-	-
合計	\$ 200,314	78	\$ 140,769	62

5.代採購交易：

本公司於民國 93 年度及 92 年度代 PLOTECH (BVI) CO.,LTD 採購機

器設備及物料分別為\$192,390及\$152,264。

6.本公司民國 93 年度及 92 年度與關係人財產交易如下：

關 係 人	項 目	93 年 度		92 年 度	
		帳面價值	售 價	帳面價值	售 價
PLOTECH (BVI) CO., LTD	機器及設備	\$ -	\$ -	\$ 28,288	\$ 28,457

7. 背書及保證：

本公司截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日為關係人向金融機構借款提

供保證情況如下：

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
PLOTECH (BVI) CO., LTD	\$ 162,343	\$ 89,275
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	74,127	113,336
	<u>\$ 236,470</u>	<u>\$ 202,611</u>

六、質押之資產

截至民國93年及92年12月31日止，本公司提供擔保之資產帳面價值明細如下：

資 產 名 稱	93年12月31日	92年12月31日	擔 保 用 途
質押定期存款(帳列其他金融 資產-流動及非流動)	\$ 2,616	\$ 2,166	外勞保證金、L/C開狀
土地	52,091	52,091	短期借款、長期借款 及應付商業本票
房屋及建築	82,283	37,790	短期借款、長期借款 及應付商業本票
機器設備	-	46,900	長期借款
	<u>\$ 136,990</u>	<u>\$ 138,947</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國 93 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\$95,717，上述截至民國 93 年 12 月 31 日止

之金額尚包括為子、孫、曾孫公司代為訂定之合約，其尚未交貨及付款金

額為\$58,230。

(二) 截至民國 93 年 12 月 31 日止，為購買原料已開立未使用信用狀為 \$
22,080。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)衍生性金融商品：

1.持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司之衍生性金融商品均為非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險為目的。

2.衍生性金融商品於財務報表上表達：

(1)截至民國 93 年 12 月 31 日止，無已簽訂而尚未履行之遠期外匯合約，民國 93 年度因遠期外匯合約所產生之兌換損失為\$603。

(2)本公司民國 92 年度並未從事衍生性金融商品交易。

(二)金融商品之公平價值

	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 682,155	\$ 682,155	\$ 616,390	\$ 616,390
短期投資	30,285	30,165	2,002	2,345
長期股權投資	1,217,740	1,217,740	852,579	852,011
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	813,408	813,408	710,760	710,760
應付公司債	261,421	255,492	50,872	68,740
應計退休金負債	4,712	4,405	3,582	6,486

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)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此

類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產-流動、其他金融資產-非流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用、其他應付款項及一年或一營業週期內到期之長期負債。

(2)短期投資如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值；上市公司股票係依資產負債表日收盤價為評價基礎；開放型基金則以資產負債日該基金淨值為評價基礎。另無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

(3)長期投資採權益法評價者，係以被投資公司經會計師查核簽證財務報表之股權淨值為估計公平價值，採成本法評價者，係依被投資公司自行結帳之股權淨值評估公平價值。

(4)長期金融商品如應付公司債及長期借款，係依其帳面價值估計其公平價值。

(5)應計退休金負債，係以民國 93 年及 92 年 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告中所列示之提撥狀況金額為公平價值。

(三)民國 92 年度之財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 93 年度之財務報表比較。

(以下空白)

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.為他人背書保證情形：

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 佔最近財務淨值之 比率	背書保證最高 限額
	公司名稱	關係						
柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO.,LTD	本公司子公司	\$ 295,543	\$ 275,932	\$ 162,343	-	11.06%	\$ 738,857
柏承科技股份有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	本公司子公司之孫公司	\$ 295,543	\$ 132,025	\$ 74,127	-	5.05%	\$ 738,857

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	短期投資	1,307	\$ 2	-	\$ 86	註1
柏承科技股份有限公司	希華晶體科技國內第二次無擔保公司債	無	短期投資	10	1,000	-	834	註1
柏承科技股份有限公司	台耀科技國內第一次無擔保公司債	無	短期投資	113	12,811	-	10,955	註1
柏承科技股份有限公司	台耀科技股票	無	短期投資	835,450	20,729	-	15,982	註1
柏承科技股份有限公司	安基科技國內第二次無擔保可轉公司債	無	短期投資	20	2,000	-	1,616	註1
柏承科技股份有限公司	中華映管現金增資普通股	無	短期投資	50,000	1,030	-	692	註1

註1：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。

註2：其他長期投資持有之有價證券請詳附註十一(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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣				出		未	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	PLOTECH (BVI) CO.,LTD.	長期投資	PLOTECH (BVI) CO.,LTD.	本公司之子公司	20,026,000	\$ 689,646	10,790,978	\$ 361,773	-	-	-	-	30,816,978	\$ 1,051,419

註：以上金額係以取得成本為主，未包含歷年投資損益及累換調整數之異動。

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：

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同之情形及原因		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		
本公司	PLOTECH (BVI) CO.,LTD.	本公司之子公司	進貨	\$174,417	16%	按一般進貨條件	依成本加5%進貨	相同	\$ -	-	
本公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	本公司子公司之孫公司	進貨	\$591,365	56%	"	"	"	(\$ 200,314)	78%	

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者：無。

9. 從事衍生性商品交易者：請詳附註十(一)。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制者：

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(市價) (註)
				本期	期末	上期	期末	股	比				率	帳	面	金	額
柏承科技股份有限公司	PLOTECH(BVI) CO.,LTD.	British Virgin Island.	印刷電路板之買賣	\$ 1,051,419	\$ 689,646	30,816,978	100%	\$ 1,217,740	\$ 71,072	\$ 71,072	\$ 1,217,740	
PLOTECH(BVI) CO.,LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	British Virgin Island.	轉投資事業	291,981	245,288	6,817,196	99.77%	334,297	83,253	不適用	334,412	
PLOTECH(BVI) CO.,LTD.	PLOTECH USA LLC	NEVADA	印刷電路板之銷售業務	16,807	16,807	491,000	100%	15,311	(269)	不適用	15,311	
PLOTECH(BVI) CO.,LTD.	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT CO.,LTD	British Virgin Island.	轉投資事業	333	-	10,000	100%	28,318	29,510	不適用	28,318	
PLOTECH(BVI) CO.,LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	江蘇省昆山市	印刷電路板之生產銷售業務	363,082	168,285	100%股權	100%	341,904	(7,900)	不適用	341,904	
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	廣東省惠陽縣	印刷電路板之生產銷售業務	132,388	85,695	100%股權	100%	195,512	79,707	不適用	195,512	
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	群雄電子(惠陽)有限公司(註2)	廣東省惠陽縣	印刷電路板之生產銷售業務	-	88,508	-	-	-	(7,857)	不適用	-	
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT CO.,LTD	RED PLANET INTERNATIONAL LTD	British Virgin Island.	印刷電路板之銷售業務	333	-	10,000	100%	28,318	29,510	不適用	28,318	

註1：市價係民國93年12月31日之股權淨值。

註2：本公司於民國93年12月2日簽約將群雄電子(惠陽)有限公司之股權移轉予第三人。

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)資金貸與他人情形：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
										名稱	價值		
PLOTECH (BVI) CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	其他應收款	\$ 128,362	\$ 128,362 (USD 4,048,000)	6%	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 591,086	不適用
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	PLOTECH (BVI) CO.,LTD	其他應收款	46,902	40,154 (USD 1,266,303)	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	\$ 591,086	不適用
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	其他應收款	94,065	94,065 (USD 2,966,412)	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	\$ 591,086	不適用

(2)為他人背書保證情形：無。

(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：

買、賣之公司及名稱	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣		出			末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
PLOTECH(BVI) CO.,LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	長期投資	柏承電子(昆山)有限公司	該公司之子公司	100%股權	168,285	100%股權	194,797					100%股權	363,082

註：以上金額係以取得成本為主，未包含歷年投資損益及累積換算調整數之異動。

(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：

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同之情形及原因		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	
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	柏承科技股份有限公司	該公司之母公司	銷貨	(\$ 174,417)	100%	註	註	註	\$ -	-	
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之孫公司	進貨	166,190	100%	按一般進貨條件	按一般進貨條件	按一般進貨條件	-	-	
柏承電子(惠陽)有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	該公司母公司之母公司	銷貨	(166,190)	22%	按一般進貨條件	按一般進貨條件	按一般進貨條件	-	-	
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	該公司之最終母公司	銷貨	(591,365)	100%	註	註	註	200,314	100%	
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	聯屬公司	進貨	561,409	100%	按一般進貨條件	按一般進貨條件	按一般進貨條件	(267,641)	100%	
柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	聯屬公司	銷貨	(561,409)	76%	按一般進貨條件	按一般進貨條件	按一般進貨條件	267,641	98%	

註：依成本加計5%之毛利銷貨，並於出貨後四個月內收款。

(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 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	該公司之最終母公司	\$ 200,314	不適用	\$ -	不適用	\$ 200,314	\$ -
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之孫公司	318,356	不適用	-	不適用	213,734	-
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之子公司	161,117	不適用	-	不適用	-	-
柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	聯屬公司	267,641	不適用	-	不適用	267,641	-
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	該公司之母公司	547,950	不適用	-	不適用	-	-

(9)從事衍生性商品交易者：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	本期匯出或收回投資金額		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	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回					
柏承電子(昆山) 有限公司	印刷電路板之 生產銷售業務	\$ 342,490 (USD 10,800,662)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	\$ 168,285 (USD 4,975,276)	\$ 194,797 (USD 5,825,386)	-	\$ 363,082 (USD10,800,662)	100%	(\$ 7,900)	\$ 341,904	\$ -
群雄電子(惠陽) 有限公司(註)	印刷電路板之 生產銷售業務	\$ 43,908 (USD 1,292,552)	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	88,508 (USD 2,554,000)	-	-	88,508 (USD 2,554,000)	-	(7,857)	-	-
柏承電子(惠陽) 有限公司	印刷電路板之 生產銷售業務	\$ 123,574 (USD 3,897,026)	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	85,695 (USD 2,499,944)	46,693 (USD 1,397,082)	-	132,388 (USD 3,897,026)	100%	79,707	195,512	-

註：本公司於民國93年12月2日簽約將群雄電子(惠陽)有限公司之股權移轉予第三人。

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
\$ 583,978	\$ 602,798 (USD 17,834,000)	\$ 591,086

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：

(1) 本公司於民國93年1月1日至12月31日間接經由第三地區事業之轉投資公司-PLOTECH(BVI)CO.,LTD. 與大陸被投資公司所發生之代採購交易及其他應收款之重大交易事項，請詳附註五關係人交易。

(2) 本公司與大陸被投資公司除上述往來情形及附註十一(二)所述外，並無其他經由第三地區所發生重大交易事項。

(以下空白)

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊：本公司係屬單一產業，主要業務項目為多層及雙層印刷電路板之產銷，無其他產業部門。

(二)地區別資訊：本公司營運機構均在國內地區，並無國外營運機構。

(三)外銷銷貨資訊：

本公司民國93年度及92年度外銷銷貨之資訊如下：

地 區	93 年 度	92 年 度
美 洲	\$ 135,606	\$ 79,743
亞 洲	933,469	790,281
歐 洲	10,927	15,570
其 他	-	486
	<u>\$ 1,080,002</u>	<u>\$ 886,080</u>

(四)重要客戶資訊：

客 戶 名 稱	93 年 度	佔損益表上收 入金額之比例
A公司	<u>\$ 201,300</u>	<u>12</u>

客 戶 名 稱	92 年 度	佔損益表上收 入金額之比例
A公司	<u>\$ 284,841</u>	<u>20</u>

柏承科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現金：							
	零用金			\$	66		
銀行存款：							
	活期存款-外幣	USD\$1,639,141.46			51,973		
		匯率31.71					
		HKD\$217,477.22			887		
		匯率4.08					
		JPY\$1,283,375			397		
		匯率0.31					
	-台幣				33,797		
				\$	<u>87,120</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱 摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
DELTA ELECTRONICS INTERNATIONAL LTD	\$ 68,409	
康舒科技股份有限公司	40,200	
ACBEL PLOYTECH HOLDINGS INC.	36,498	
DELTA ELECTRONICS (THAILAND) PUBLIC COMPANY LTD.	34,112	
CAMEO COMMUNICATIONS, INC	28,596	
零星客戶	363,860	每一零星客戶餘額均 未超過本科目金額5%
	<u>571,675</u>	
減：備抵呆帳	(<u>16,712</u>)	
	<u>\$ 554,963</u>	

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

存貨明細表

民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目 摘 要	金 額		備 註
	成	本 市 價	
原料	\$ 32,804	\$ 33,898	原物料及商品以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價。採總額比較之成本與市價孰低法評價。
物料	3,435	3,336	
在製品	21,251	30,764	
製成品	40,212	42,842	
商品	<u>3,992</u>	<u>3,992</u>	
	101,694	<u>\$ 114,832</u>	
減：備抵存貨呆滯損失	(<u>14,358</u>)		
	<u>\$ 87,336</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
長期股權投資明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	餘 額 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.	20,026,000	\$ 852,579	11,040,978	\$ 456,998	(250,000)	(\$ 91,837)	30,816,978	100%	\$ 1,217,740	39.5	\$ 1,217,740	權益法	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 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	提供保證或質押情形	
土地			\$	53,676		\$	-			\$	-			\$	-			\$	53,676			其中成本為\$52,091抵押於銀行供作借款之擔保	
房屋及建築				139,069			-		(	1,714)					14,782				152,137			其中帳面價值為\$82,283抵押於銀行供作借款之擔保
機器設備				351,133			-		(	21,393)					167,313				497,053			
運輸設備				4,008			-		(	1,299)					2,480				5,189			
辦公設備				24,039			-		(	7,386)					3,909				20,562			
其他設備				18,242			-		(	3,679)					4,262				18,825			
預付設備款				105,906				115,029				-	(	180,592)					40,343			
未完工程				540				20,602				-	(	12,154)					8,988			
			\$	<u>696,613</u>		\$	<u>135,631</u>			(\$	<u>35,471</u>)			\$	<u>-</u>				\$	<u>796,773</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 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 16,145	\$ 7,032	(\$ 1,547)	\$ -	\$ 21,630
機器設備	119,554	68,013	(11,345)	-	176,222
運輸設備	1,886	706	(1,191)	-	1,401
辦公設備	12,036	4,038	(7,385)	-	8,689
其他設備	8,427	2,187	(2,469)	-	8,145
	<u>\$ 158,048</u>	<u>\$ 81,976</u>	<u>(\$ 23,937)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,087</u>

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

<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>
合作金庫三興支庫	短期擔保借款	<u>\$200,000</u>	365天	1.875%~2.205%	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

民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契 約 期 限	利 率 區 間	金 額			備 註
				發 行 金 額	未攤銷應付短期票券折價	帳 面 價 值	
商業本票	國際票券	93.12.31~94.3.31	1.538%	\$ 25,000	(\$ 57)	\$ 24,943	
商業本票	中華票券	93.10.8~94.1.6	1.172%	35,000	(5)	34,995	
商業本票	中華票券	93.10.20~94.1.18	1.172%	15,000	(8)	14,992	
商業本票	中興票券	93.10.18~94.1.14	1.050%	10,000	(4)	9,996	
商業本票	中興票券	93.10.25~94.1.25	1.200%	5,000	(4)	4,996	
商業本票	中興票券	93.10.27~94.1.25	1.200%	10,000	(8)	9,992	
商業本票	中興票券	93.11.8~94.1.7	1.200%	20,000	(5)	19,995	
商業本票	中興票券	93.11.29~.94.1.28	1.200%	5,000	(5)	4,995	
商業本票	大中票券	93.11.15~94.1.31	1.220%	10,000	(10)	9,990	
商業本票	大中票券	93.11.25~94.1.28	1.215%	10,000	(9)	9,991	
商業本票	大中票券	93.12.8~94.1.31	1.170%	10,000	(10)	9,990	
商業本票	大中票券	93.12.10~94.1.31	1.170%	10,000	(10)	9,990	
商業本票	大中票券	93.12.24~94.1.31	1.120%	10,000	(9)	9,991	
				<u>\$ 175,000</u>	<u>(\$ 144)</u>	<u>\$ 174,856</u>	

柏承科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
聯茂電子股份有限公司						\$	7,792		
尚茂電子股份有限公司							5,604		
南亞塑膠股份有限公司							4,412		
MARKET SUCCESS LIMITED							4,136		
伊希特化股份有限公司							3,991		
普晨國際股份有限公司							3,807		
零星廠商							26,475	每一零星廠商餘額均	
								未超過本科目餘額5%	
							<u>\$ 56,217</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 93 年 1 月 1 日至 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		3,166,076	平方呎	\$	888,708		
-量產		799,344	平方呎		592,591		
-樣品		136,160	平方呎		<u>275,724</u>		
小計					1,757,023		
減：銷貨折讓				(	<u>24,685</u>)		
營業收入淨額				\$	<u>1,732,338</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 2,976
加：本期進貨	826,884
減：盤點損失	(1)
期末商品	(<u>3,992</u>)
進銷成本	\$ <u>825,867</u>
期初原料	31,103
加：本期進料	128,368
減：原料盤損	(82)
期末原料	(32,804)
出售原料	(<u>28</u>)
本期耗用原料	126,557
期初物料	3,281
加：本期進料	113,206
減：期末物料	(3,435)
物料盤虧	(<u>265</u>)
本期耗用物料	112,787
直接人工	80,953
製造費用	<u>257,848</u>
製造成本	578,145
期初在製品	12,777
期末在製品	(<u>21,251</u>)
製成品成本	569,671
期初製成品	37,960
減：期末製成品	(40,212)
製成品報廢	(18,186)
製成品盤損	(<u>444</u>)
產銷成本	<u>548,789</u>
出售原料成本	<u>28</u>
營業成本	<u>\$ 1,374,684</u>

柏承科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 93 年 1 月 1 日至 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				\$	22,191		
進出口費					5,051		
佣金支出					1,259		
旅費					1,259		
保險費					1,178		
其他費用					10,271		
小計					41,209		
管理及總務費用							
薪資支出					32,693		
折舊					5,245		
勞務費					2,145		
郵電費					2,794		
折舊費					2,700		
其他費用					11,352		
小計					56,929		
營業費用合計				\$	98,138		

柏承科技股份有限公司

重要查核說明

民國 93 年度

單位：新台幣仟元

一、內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理柏承科技股份有限公司民國 93 年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。

本會計師於本次查核及評估過程中，並未發現該公司內部控制制度有重大之缺失而應行改進情形。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：94 年 1 月 1 日 13:30 開始盤點，至 17:00 完成盤點工作。

(二)盤點地點：桃園縣蘆竹鄉坑口村大有街 33 號

(三)資誠監盤人員：胡韶珏等 4 人。

(四)柏承科技股份有限公司盤點存貨負責人：李副總經理 齊明。

(五)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第 9 號存貨盤點之觀察規定，於觀察盤點前評估柏承科技股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單及盤點清冊並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證，事後並就抽盤結果與帳載記錄相核對，其差異情形業經分析並調整入帳。

(六)結 論：

經由上述查核程序，本會計師認為柏承科技股份有限公司存貨盤點情形良好，足以允當表達民國 93 年 12 月 31 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	函證比率 (佔科目餘額)	回函相符或調 節相符比率 (佔發函金額)	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100%	100%	-	滿 意
短期投資	100%	100%	-	滿 意
應收票據及帳 款	73%	80%	未回函部份抽查核對有關記錄憑 證或期後收款情形	滿 意
質押定期存款	100%	100%	-	滿 意
長短期借款	100%	100%	-	滿 意
應付短期票券	100%	100%	-	滿 意
應付票據及帳 款(含關係人)	89%	84%	未回函部份抽查核對有關記錄憑 證或期後付款情形	滿 意

四、資金貸與股東或他人情形

無。

五、重大財務比率變動說明

	93年度	92年度	增(減)比率	說 明
(一)毛利率	20.65%	21.79%	(5.23%)	變動未達 20%，無 須說明。
(二)存貨週轉率	14.49次	14.39次	0.69%	變動未達 20%，無 須說明。
(三)應收票據及帳款週轉率	3.1次	2.98次	4.03%	變動未達 20%，無 須說明。

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目

	93 年 度	92 年 度	變 動 金 額	情 況 比 率(%)
採權益法認列之投資收益	\$ 71,072	\$ 140,836	(\$ 69,764)	(60%)
淨現金流量	32,269	(67,047)	99,316	148%

(二)說明：

- 1.本年度因轉投資獲利較92年減少，故採權益法認列之投資收益大幅減少。
- 2.民國93年度淨現金流量較92年度增加\$99,316之主要原因分析如下：

	金 額	主 要 變 動 原 因 分 析
營業活動之淨現金流入增加	\$ 53,235	主要係因本年度應收款項收現性較佳所致。
投資活動之淨現金流出增加	(149,051)	主要係長短期投資增加所致。
融資活動之淨現金流入增加	195,132	主要係今年度發行第二次轉換公司債所致。
	<u>\$ 99,316</u>	

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形

無。

柏承科技股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

(94)財審報字第 245 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九十三年度之財務報表，業經本會計師依照「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予以查核，本會計師並於民國九十四年三月三十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附柏承科技股份有限公司編製之民國九十三年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，柏承科技股份有限公司民國九十三年度之財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師 薛守宏
曾國華

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九十四年三月三十日

柏承科技股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國 93 年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

壹、業務

一、重大業務事項

(一)轉投資關係企業

投資年	轉投資事業名稱	主要營業項目	原始投資成本	投資股份		93/12/31 帳面價值	會計處理方法
				股數 (仟股)	持股比例		
89 ~ 93	PLOTECH (BVI) CO.,LTD	印刷電路 板之買賣	\$1,051,419	30,817	100%	\$1,217,740	權益法

(二)購置重大資產

資產名稱	取得年度	取得總價款	使用情形
靜電塗裝機(1台)	89.12.31	\$ 17,179	良好
土地	90.2.10	30,085	良好
房屋及建築物	91.1.22	47,323	良好
房屋及建築物	91.1.28	22,492	良好
二次銅鍍錫電鍍線	91.5.2	11,881	良好
機器設備-鑽孔機(6台)	92.5.23~92.11.24	31,458	良好
機器設備-測試機(1台)	92.9.17	12,183	良好
雷射直接成像系統(1台)	92.10.6	21,096	良好
機器設備-鑽孔機(5台)	92.9.16	28,469	良好
雷射鑽孔機	93.6.17	15,860	良好
雷射直接成像系統	93.12.30	19,100	良好
外層4CCD曝光機	93.5.7	14,700	良好
電源鍍銅線	93.3.9	12,266	未驗收

(三)處分重大資產：無。

(四)購併或合併其他公司、重整及經營方式或業務內容重大改變等情事：

無。

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受之損失：

	93年 度	92年 度
污染狀況(種類、程度)	無	無
賠償對象或處分單位	無	無
賠償金額或處分情形	無	無
其他損失	無	無

(二) 1.環保計劃：

環境保護工作是持續且須不斷改善，俾能減少環境之衝擊，並達到環保之要求，在本公司環保小組的努力下，對各類廢水、廢氣、廢棄物皆能獲得良好之控制，並進而提高廠區內及週邊地區之環

境品質，日後環保工作，將以製程減廢為重點，並在製程品質及製程製廢雙重考量下，採購相關新設備，同時對各生產及相關單位加強管制，期使環境污染降至最低。

2.未來三年預計環保資本支出：

在前二年的努力下，環保工作及設施已趨於完善，但本公司為使對環境保護能更進一份心力，以使環境保護與製程生產品質得到雙贏，故持續針對空、水、廢、毒、噪五部分進行改進減廢之工作，其內容將有下列項目：

- (1) 新設污泥烘乾機，以減少污泥處理量。
- (2) 新設及增加廢區抽風管路。
- (3) 新設脈衝電鍍設備，提升製程品質，並進而減少廢水量。
- (4) 新設酸性蝕刻機，並將製程改為正片流程，以減少廢水量。
- (5) 持續進行垃圾分類之宣導，以做好資源回收工作。
- (6) 持續加強人員教育訓練，使全體員工皆有環境保護之觀念。

3.改善之影響：

上述之環保設備已使本公司之環保設施趨於完善，惟其對淨利及競爭地位無重大影響。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

職稱	姓名	薪資、獎金等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	李齊良	\$2,277(註1)	-	兼任總經理
董事	李齊明	1,480(註1)	-	兼任副總經理
董事	趙永毅	905(註1)	-	兼任業務部經理
董事	甘霖投資股份有限公司	-	-	-
董事	陳仕信	-	-	-
監察人	李英松	-	-	-
監察人	張月華	-	-	-
監察人	楊英蘭	-	-	-

註1：上述董事所列之酬勞係兼任本公司經理人支領之薪資。

(二)發行人之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或資訊：不適用。

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形：

1.員工福利措施：

本公司員工平均服務年資 3.2 年，員工向心力相當強，勞資關係非常和諧。本公司於民國 87 年 12 月 16 日成立職工福利委員會。本公司並依規定提撥福利金，以辦理相關職工福利事宜。在職委會成立之前即每年舉辦員工旅遊，頗受員工好評。本公司員工均依法辦理勞工保險及全民健康保險；隔週休假二天，國定假日均依主管機關規定休假。

2.退休制度：

本公司自民國 87 年 6 月份起，經台北市政府民國 87 年 6 月 12 日北市勞二字第 8722038600 號函核准，每月提撥勞工退休準備金於中央信託局專戶中充作未來支付職工退休金準備之用，截至民國 93 年 12 月底止提撥專戶之餘額為\$11,583

3.其他重要協議：無。

(二)最近三年因勞資糾紛所受損失：

本公司一向注重員工福利，並實施企業利潤與員工共享，故歷年來勞資關係和諧，無重大勞資糾紛發生。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、市價資訊

單位：新台幣元

年 度			93 年 度				92 年 度			
項 目			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交 價格	最高	追溯調整前	61.0	59.0	49.0	32.0	50.5	55.0	57.0	63.0
		追溯調整後(註)	43.9	42.4	49.0	32.0	29.8	32.4	41.0	45.3
	最低	追溯調整前	49.3	44.5	28.5	25.1	40.2	38.6	41.0	48.0
		追溯調整後(註)	35.5	32.0	28.5	25.1	23.7	22.7	29.5	34.5

註：係按民國92年度盈餘轉增資追溯調整之市價。

二、股利資訊

單位：新台幣元

項目	年度	93 年 度(註)	92 年 度
現金股利		-	-
無償盈餘配股		-	3.54
配股資本公積配股		-	0.05
累積未付股利		-	-

註：本公司民國93年度盈餘分配尙未經股東會決議。

三、股利政策

本公司將考量公司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，依據本公司章程第十九條第一項第六款可分配盈餘至少提撥 50%以上分派股東股利，其中現金股利不高於股利總額 30% 為原則，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

四、股權分散情形

(一)普通股：每股面額十元

民國 93 年 12 月 31 日

持 股 分 級	股東人數	持有股數(註)	持股比率
1 ~ 999	454	127,129	0.14%
1,000 ~ 5,000	1,373	3,307,623	3.61%
5,001 ~ 10,000	392	2,720,123	2.97%
10,001 ~ 15,000	191	2,465,071	2.69%
15,001 ~ 20,000	64	1,113,067	1.21%
20,001 ~ 30,000	96	2,356,275	2.57%
30,001 ~ 40,000	37	1,277,106	1.39%
40,001 ~ 50,000	20	879,374	0.96%
50,001 ~ 100,000	44	2,982,599	3.26%
100,001 ~ 200,000	36	4,885,765	5.33%
200,001 ~ 400,000	18	5,425,082	5.92%
400,001 ~ 600,000	19	9,100,588	9.93%
600,001 ~ 800,000	5	3,675,246	4.01%
800,001 ~ 1,000,000	3	2,681,716	2.93%
1,000,001 ~ 以 上	17	48,628,903	53.07%
合 計	2,769	91,625,667	100.00%

註：其中 745,000 股為本公司依公司法規定持有，依法不得享

有股東權益。

(二)特別股：本公司未發特別股，故不適用。

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持有比率	質押股數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
董事長兼 總經理	李 齊 良	9,321,480	14.25%	-	3,374,988	1,200,000	12,696,468	13.86%	1,200,000
董事兼任 副總經理	李 齊 明	3,023,844	4.62%	-	873,810	-	3,897,654	4.25%	-
董事兼任經理	趙 永 毅	3,464,357	5.30%	-	1,254,408	-	4,718,765	5.15%	-
董事	甘霖投資股份 有限公司	77,480	0.12%	-	27,719	-	105,199	0.11%	-
董事	陳 仕 信	28,979	0.04%	-	10,367	-	39,346	0.04%	-
監察人	李 英 松(註2)	1,904,016	2.91%	-	181,180	-	2,085,196	2.28%	-
監察人	張 月 華	1,389,783	2.13%	-	497,208	-	1,886,991	2.06%	-
監察人	楊 英 蘭	110,918	0.17%	-	39,682	-	150,600	0.16%	-
監察人	蔡 如 雅(註3)	-	0.00%	-	-	-	-	0.00%	-

註1：除上述外，本公司無持股10%以上之大股東。

註2：於民國93年12月17日解任。

註3：於民國93年12月17日就任。

六、總括申報制度相關資訊

無此情形。

七、發行或私募員工認股權憑證且流通在外尚未執行完畢相關資訊

認股憑證發行日期	發行單位總數	流通在外單位總數	可認購股數	認股權人可開始行使認	認股價格(元)	履約方式	本年度普通股市價(元)	
							最高成交價	最低成交價
91.08.05	1,000	870	870,000	93.08.05	21.7	發行新股	61	25.1
92.11.25	2,000	2,000	2,000,000	94.11.25	36.7	發行新股	61	25.1

(以下空白)

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表

(一)最近五年度簡明資產負債表資料：

項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	89年度	90年度	91年度	92年度	93年度
流動資產	\$392,543	\$384,543	\$ 732,998	\$ 696,647	\$ 812,781
固定資產	301,041	467,691	451,893	538,565	580,686
長期投資	41,487	101,333	408,760	852,579	1,217,740
其他資產	694	2,171	2,050	1,696	2,911
流動分配前	337,086	397,598	493,338	679,591	814,130
負債分配後	341,652	404,911	508,229	679,591	814,130
長期負債	23,350	40,921	201,233	82,872	261,421
股本	228,291	325,042	496,354	654,001	916,257
資本公積	3,231	3,231	168,884	286,122	287,299
保留分配前	141,693	180,461	219,999	357,221	386,413
盈餘分配後	40,376	42,474	83,910	135,221	164,413
資產總額	736,765	955,790	1,595,701	2,091,103	2,615,734
負債分配前	461,052	441,637	704,643	806,038	1,138,020
總額分配後	365,618	448,950	719,534	806,038	1,138,020
股東分配前	374,713	514,153	891,058	1,285,065	1,477,714
權益分配後	370,147	506,840	876,167	1,285,065	1,477,714

註：1. 上開最近五年度財務資料均經會計師簽證。

2. 上開最近五年度均未辦理資產重估價。

3. 上開分配後數字，係依據次年度股東會或董事會決議之情形填列，93年度盈餘分配尚未決議，故以分配前數字為準。

(二)最近五年度簡明損益表資料

年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					
	89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度	93 年 度	
營業收入	\$776,737	\$780,180	\$1,145,675	\$1,413,801	\$1,732,338	
營業毛利	240,856	233,971	288,050	308,067	357,654	
營業(損)益	175,912	166,975	207,833	222,477	259,516	
利息收入	610	594	428	117	82	
利息費用	2,848	2,115	6,564	8,237	6,636	
稅前(損)益	167,959	166,255	224,441	342,219	307,117	
稅後(損)益	133,961	140,085	177,294	273,311	251,192	
每股 盈餘 (元)	追溯前	5.87	6.14	3.59	4.35	2.76
	追溯後 (註2)	1.82	1.91	2.16	3.13	2.76
資本化利息	570	2,705	251	-	-	

註:1.上開五年度財務資料均經會計師簽證。

2.以當年度加權平均流通在外股數並追溯調整歷年來因盈餘及資本公積轉增資而增加之加權流通在外股數為計算基礎。

二、重要財務比率分析

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					
		89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度	93 年 度	
財務結構	負債占資產比率(%)	49.07	46.21	44.16	38.55	43.51	
	長期資金佔固定資產比率(%)	132.23	118.68	241.71	254.00	299.50	
償債能力	流動比率(%)	116.45	96.73	148.58	102.51	99.83	
	速動比率(%)	92.35	82.13	138.08	92.49	88.15	
	利息保障倍數	59.97	79.61	35.19	42.55	47.28	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.02	2.72	3.21	2.98	3.10	
	應收款項收現日數	91.00	134.00	114.00	123.00	120.00	
	存貨週轉率(次)	8.47	6.70	12.88	14.39	14.49	
	平均售貨日數	43.00	54.00	28.00	25.00	25.00	
	固定資產週轉率(次)	3.00	2.03	2.49	2.85	3.10	
	總資產週轉率(次)	1.39	0.92	0.90	0.77	0.74	
獲利能力	資產報酬率(%)	24.37	16.75	14.28	15.15	10.88	
	股東權益報酬率(%)	43.61	31.52	25.23	25.12	18.18	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	77.06	73.14	41.87	34.02	28.32
		稅前純益	73.57	72.83	45.22	52.33	33.52
	純益率(%)	17.25	17.96	15.48	19.33	14.50	
	每股盈餘(元)	追溯前	5.87	6.14	3.59	4.35	2.76
追溯後		1.82	1.91	2.16	3.13	2.76	
現金流量	現金流量比率(%)	50.40	28.31	9.60	34.97	35.73	
	現金流量允當比率(%)	56.75	61.37	65.57	60.62	56.13	
	現金再投資比率(%)	36.00	16.39	3.23	14.21	14.43	
槓桿度	營運槓桿度	3.48	3.93	4.91	1.64	1.66	
	財務槓桿度	1.02	1.01	1.03	1.04	1.03	

註：1. 上開五年度財務資料均經會計師簽證。

2. 以當年度加權平均流通在外股數並追溯調整歷年來因盈餘及資本公積轉增資而增加之加權流通在外股數為計算基礎。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析表

財務狀況比較分析表

項目 \ 年度	93年度	92年度	差異	
			金額	%
流動資產	\$ 812,781	\$ 696,647	\$ 116,134	16.67
固定資產	580,686	538,565	42,121	7.82
其他資產	2,911	1,696	1,215	71.64
資產總額	2,615,734	2,091,103	524,631	25.09
流動負債	814,130	679,591	134,539	19.80
長期負債	261,421	82,872	178,549	215.45
負債總額	1,138,020	806,038	331,982	41.19
股本	916,257	654,001	262,256	40.10
資本公積	287,299	286,122	1,177	0.41
保留盈餘	386,413	357,221	29,192	8.17
股東權益總額	1,477,714	1,285,065	192,649	14.99

1. 本期為因應兩岸三地營業規模成長，持續增購設備並增加海外轉投資金額，致資產總額增加。

2. 為因應營業額持續成長，持續增購原材料並舉借營運資金，致流動負債增加。

3. 因本期發行第二次轉換公司債，致長期負債上升。

4. 本期因盈餘轉增資及轉換公司債行使轉換增加，致股本增加。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形			
				92年度	93年度	94年度	95年
長期投資	自有資金	91.01~94.12	804,302	\$ 303,817	\$ 370,485	\$ 80,000	\$ 50,000
生產設備	可轉換公司債	91.11~93.03	93,642	93,642			
長期投資	可轉換公司債	91.11~92.12	16,679	16,679			
廠房及生產設備	可轉換公司債	93.01~94.12	185,000		127,800	57,200	
生產設備	自有資金	94.01~94.12	40,000			40,000	

(二)預期可能產生效益：

1. 預計可增加之產銷量、值及毛利

年度	生產量增加 (平方英尺)	銷售額 增加	毛利增加
94年	150,615	\$ 140,835	\$ 34,924
95年	225,672	210,946	56,038
96年	221,493	208,956	54,981

2. 因轉增資PLOTTECH (BVI) CO., LTD. 及其採權益法評價之被投資公司等，預計各被投資公司營收狀況及本公司可認列之投資收益：

年度	營業收入合計	本公司可認列投資收益
94	2,000,000	\$ 440,000
95	2,400,000	576,000

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析：

項目	年度	93年12月31日	92年12月31日	增(減)比例 (%)
現金流量比率(%)		35.73	34.97	2.17%
現金流量允當比率(%)		56.13	60.62	-7.41%
現金再投資比率(%)		14.43	14.21	1.55%

(二)未來一年現金流動性分析：

期初現金 餘額(1)	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年 現金流出 量(3)	預計現金剩餘 額(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$ 87,120	\$ 221,155	\$225,330	\$ 82,945	-	-

1. 94年度現金流量變動情況分析：

- (1)營業活動：預計94年度海外轉投資事業接單量持續成長，預計全年營收及投資收益將大幅成長，使本期淨利增加，因投資收益為淨利成長之主因，致營業活動淨現金流入略為減少。
- (2)投資活動：預計海外投資速度將較93年度減緩，則本期投資活動淨現金流出大幅減少。
- (3)融資活動：本年度因投資及購置設備計劃較為減緩，致本年度融資活動淨現金流出略為減少。

四、經營結果分析

項 目	年 度		增 (減) 金 額	變動比 例 %	變動 分析
	93 年 度	92 年 度			
營業收入總額	\$1,757,023	\$1,422,284	\$334,739	23.54	1
減：銷貨折讓	(24,685)	(8,483)	16,202	190.99	2
營業收入淨額	1,732,338	1,413,801	318,537	22.53	1
營業成本	(1,374,684)	(1,105,734)	268,950	24.32	1
營業毛利	357,654	308,067	49,587	16.10	-
營業費用	(98,138)	(85,590)	12,548	14.66	-
營業淨利	259,516	222,477	37,039	16.65	-
營業外收入	80,642	145,595	(64,953)	(44.61)	3
營業外支出	(33,041)	(25,853)	7,188	27.80	4
繼續營業部門稅前淨利	307,117	342,219	(35,102)	(10.26)	-
所得稅費用	(55,925)	(68,908)	(12,983)	(18.84)	-
本期淨利	251,192	273,311	(22,119)	(8.09)	-

一、增減比例變動分析說明：

1. 本期因三角貿易業績成長及國內量產接單成長產生，致本年度營業收入較上年度大幅增加，致營業成本亦較上期增加。
2. 本期因朝向高階層板發展，惟製程難度較高，因此部份產品品質不佳給予客戶折讓較高所致。
3. 營業外收入因轉投資公司本年度獲利不佳，故產生投資收益較上期大幅減少所致。
4. 本期因兌換損失及短期投資跌價損失增加，致營業外支出較上期增加。

二、本公司經營內容改變之主要原因：不適用。

三、預計未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：

1. 預計未來一年度銷售數量：

項目	預計銷售數量(平方英尺)
印刷電路板	4,539,478.03

2. 預期全球景氣良好，且積極開發客源等因素，故本公司未來一年之銷售數量將大幅成長。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

不適用。

二、更換會計師資訊

因資誠會計師事務所內部組織調整，本公司自民國 93 年上半年度起財務報表之查核簽證會計師由蕭金木、薛守宏變更為薛守宏、曾國華。