

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十四年度及九十三年度  
(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及子公司  
民國九十四年度及九十三年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6
六、	合併損益表	7
七、	合併股東權益變動表	8
八、	合併現金流量表	9 ~ 10
九、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 30
	(五) 關係人交易	30 ~ 31
	(六) 質押之資產	31
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32
	(八) 重大之災害損失	32

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	32	
(十)	其他	33 ~ 35	
(十一)	附註揭露事項	36 ~ 46	
	1.重大交易事項相關資訊	36 ~ 37	
	2.轉投資事業相關資訊	38 ~ 41	
	3.大陸投資資訊	41 ~ 42	
	4.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	43 ~ 46	
(十二)	部門別財務資訊	47 ~ 48	

## 聲明書

本公司民國九十四年度(自民國九十四年一月一日至民國九十四年十二月三十一日)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：柏承科技股份有限公司

負責人：李 齊 良

中華民國九十五年三月十七日

會計師查核報告

(95)財審報字第 05002444 號

柏承科技股份有限公司 公鑒：

柏承科技股份有限公司及子公司民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及九十三年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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，第一段所述之合併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及子公司民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

蕭金木

薛守宏

前財政部證期會：(81)台財證(六)第 33095 號  
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

民 國 九 十 五 年 三 月 十 七 日

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國94年及93年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日			94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 264,406	7	\$ 143,694	4	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 874,331	22	\$ 532,235	16
1110 短期投資	2	-	30,285	1	2110 應付短期票券(附註四(七))	154,854	4	174,856	5
1120 應收票據淨額	17,900	1	22,994	1	2120 應付票據	22,217	1	39,158	1
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	1,178,409	29	770,610	23	2140 應付帳款	582,468	14	350,869	10
1160 其他應收款	23,844	1	60,266	2	2160 應付所得稅(附註四(十七))	8,202	-	21,359	1
1190 其他金融資產-流動(附註六)	1,000	-	8,729	-	2170 應付費用	97,769	2	120,141	4
120X 存貨(附註四(三))	329,593	8	251,789	8	2190 其他應付款項-關係人(附註五)	-	-	14,974	1
1260 預付款項	6,120	-	13,133	-	2210 其他應付款項	179,949	4	171,361	5
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十七))	7,984	-	6,929	-	2260 預收款項	5,376	-	42,485	1
11XX 流動資產合計	1,829,258	46	1,308,429	39	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十))	27,343	1	42,238	1
基金及長期投資					21XX 流動負債合計	1,952,509	48	1,509,676	45
142101 採權益法之長期投資(附註四(四))	-	-	15,311	-	長期附息負債				
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	-	-	1,616	-	2410 應付公司債(附註四(九))	191,332	5	261,421	8
固定資產(附註四(五)及六)					2420 長期借款(附註四(十))	28,043	-	52,892	1
成本					24XX 長期附息負債合計	219,375	5	314,313	9
1501 土地	53,676	1	53,676	2	其他負債				
1521 房屋及建築	492,326	12	507,107	15	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	5,836	-	4,712	-
1531 機器設備	1,732,678	43	1,102,998	33	2820 存入保證金	-	-	79	-
1546 污染防治設備	10,159	-	11,805	-	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十七))	94,298	3	57,757	2
1551 運輸設備	16,829	1	14,024	-	28XX 其他負債合計	100,134	3	62,548	2
1561 辦公設備	33,411	1	37,933	1	2XXX 負債總計	2,272,018	56	1,886,537	56
1681 其他設備	96,321	2	29,790	1	股東權益				
15XY 成本及重估增值	2,435,400	60	1,757,333	52	股本				
15X9 減：累計折舊	( 603,085)	( 15)	( 333,855)	( 10)	3110 普通股股本(附註四(十二))	1,056,921	26	916,257	27
1670 未完工程及預付設備款	308,500	8	555,239	17	資本公積(附註四(十四))				
15XX 固定資產淨額	2,140,815	53	1,978,717	59	3211 普通股溢價	132,571	3	132,571	4
無形資產					3213 轉換公司債溢價	174,251	4	134,435	4
1780 其他無形資產(附註六)	52,024	1	51,824	2	3260 長期投資	18,772	1	18,772	1
其他資產					3290 員工認股權	3,289	-	1,521	-
1820 存出保證金	296	-	237	-	保留盈餘(附註四(十五))				
1830 遞延費用	12,826	-	9,184	-	3310 法定盈餘公積	105,279	3	80,160	3
18XX 其他資產合計	13,122	-	9,421	-	3320 特別盈餘公積	91,331	2	11,694	-
					3350 未分配盈餘	262,942	7	294,559	9
					股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	( 28,731)	( 1)	( 91,331)	( 3)
					3510 庫藏股票(附註四(十六))	( 53,424)	( 1)	( 20,924)	( 1)
					3610 少數股權	-	-	1,067	-
					3XXX 股東權益總計	1,763,201	44	1,478,781	44
					承諾事項及或有負債(附註七)				

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭金木、薛守宏會計師民國九十五年三月十七日查核報告。

董事長：李齊良

經理人：李齊良

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國94年及93年12月31日

單位：新台幣仟元

	94年12月31日		93年12月31日			94年12月31日		93年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<u>資 產</u>					<u>負債及股東權益</u>				
1XXX 資產總計	\$ 4,035,219	100	\$ 3,365,318	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 4,035,219	100	\$ 3,365,318	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭金木、薛守宏會計師民國九十五年三月十七日查核報告。

董事長：李齊良

經理人：李齊良

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國94年及93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)

	94 年 度			93 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	2,863,762	102	\$	2,350,453	101		
4190 銷貨折讓	(	42,401)	(2)	(	25,834)	(1)		
4000 營業收入合計		2,821,361	100		2,324,619	100		
營業成本(附註五)								
5110 銷貨成本	(	2,241,375)	(79)	(	1,763,544)	(76)		
5910 營業毛利		579,986	21		561,075	24		
營業費用								
6100 推銷費用	(	97,438)	(3)	(	82,647)	(4)		
6200 管理及總務費用	(	126,069)	(5)	(	115,014)	(5)		
6000 營業費用合計	(	223,507)	(8)	(	197,661)	(9)		
6900 營業淨利		356,479	13		363,414	15		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		776	-		305	-		
7130 處分固定資產利益		-	-		2,944	-		
7140 處分投資利益		-	-		8,265	1		
7150 存貨盤盈		-	-		3,314	-		
7160 兌換利益		25,417	1		-	-		
7480 什項收入		9,164	-		25,952	1		
7100 營業外收入及利益合計		35,357	1		40,780	2		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	26,036)	(1)	(	18,503)	(1)		
7521 採權益法認列之投資損失	(	-	-	(	55,839)	(2)		
7530 處分固定資產損失	(	10,855)	-	(	271)	-		
7540 處分投資損失	(	757)	-	(	-	-		
7550 存貨盤損	(	197)	-	(	-	-		
7560 兌換損失	(	-	-	(	4,340)	-		
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	13,537)	(1)	(	11,992)	(1)		
7880 什項支出	(	10,067)	-	(	3,781)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	61,449)	(2)	(	94,726)	(4)		
7900 繼續營業部門稅前淨利		330,387	12		309,468	13		
8110 所得稅費用(附註四(十七))	(	73,948)	(3)	(	58,085)	(2)		
9600XX 合併總損益	\$	256,439	9	\$	251,383	11		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	256,439	9	\$	251,192	11		
9602 少數股權損益		-	-		191	-		
	\$	256,439	9	\$	251,383	11		
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股盈餘(附註四(十八))								
9710 繼續營業部門淨利	\$	3.24	\$	2.52	\$	2.99	\$	2.46
9740AA 少數股權		-		-		0.01		-
9750 本期淨利	\$	3.24	\$	2.52	\$	3.00	\$	2.46
稀釋每股盈餘(附註四(十八))								
9810 繼續營業部門淨利		3.01		2.34		2.74		2.25
9840AA 少數股權		-		-		0.01		-
9850 本期淨利	\$	3.01	\$	2.34	\$	2.75	\$	2.25

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
蕭金木、薛守宏會計師民國九十五年三月十七日查核報告。

董事長：李齊良

經理人：李齊良

會計主管：洪玉芬



柏承科技股份有限公司及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積					保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	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	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
<u>93 年 度</u>												
93年1月1日餘額	\$ 654,	\$ 165,	\$ 117,	\$	\$	\$ 5,	\$	\$ 304,	( \$ 1)	( \$ )	\$	\$ 1,285,7
盈餘指撥及分配												
法定盈餘公積							( )					
特別盈餘公積							( )					
員工紅利							( )					
股票股利	20,						( 20)					
資本公積轉增資	( )											
公司債轉換普通股												
員工認股權轉換普通股												
93年度淨利								25				25
國外長期投資換算調整數									( )		( )	( )
買回庫藏股										( 20)	( )	( )
少數股權變動												
93年12月31日餘額	\$ 916,	\$ 132,	\$ 134,	\$ 1,	\$	\$ 8,	\$ 1,	\$ 294,	( \$ 9)	( \$ 20)	\$	\$ 1,478,7
<u>94 年 度</u>												
94年1月1日餘額	\$ 916,	\$ 132,	\$ 134,	\$ 1,	\$	\$ 8,	\$ 1,	\$ 294,	( \$ 9)	( \$ 20)	\$	\$ 1,478,7
盈餘指撥及分配												
法定盈餘公積							( )					
特別盈餘公積							( )					
員工紅利							( )					
現金股利							( )				( )	
股票股利							( )					
公司債轉換成普通股股本												
員工認股權轉換普通股												
94年度淨利								25				25
國外長期投資換算調整數											( )	( )
買回庫藏股										( 3)	( )	( )
少數股權變動											( )	( )
94年12月31日餘額	\$ 1,056.9,	\$ 132,	\$ 174,	\$ 1,	\$	\$ 105,	\$ 9,	\$ 262,	( \$ 20)	( \$ 53)	\$	\$ 1,763.2

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭金木、薛守宏會計師民國九十五年三月十七日查核報告。

董事長：李齊良

經理人：李齊良

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	94 年 度		93 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併總損益	\$ 256,439		\$ 251,383
少數股權淨利	-	(	191)
調整項目			
折舊費用	275,642		169,971
各項攤提	8,485		6,808
呆帳費用	11,864		8,151
短期投資跌價損失	-		7,287
存貨呆滯損失	13,537		11,992
採權益法認列之投資(利益)損失	-		55,839
處分投資利益	-	(	13,270)
處分固定資產損失(利益)	10,855	(	2,673)
應付利息補償金	1,469		1,595
應付公司債誘導轉換	3,530		-
可轉換公司債提前清償利益	( 124)		-
遞延所得稅資產淨變動數	35,486		24,904
資產及負債科目之變動			
應收票據淨額	5,094		2,355
應收帳款	( 397,462)	(	91,886)
其他應收款	36,422	(	52,186)
其他應收款-關係人	-		99,592
存貨	( 80,297)	(	55,063)
預付款項	7,013	(	4,339)
應付票據	( 16,941)		12,586
應付帳款	231,599	(	21,503)
應付帳款-關係人	-	(	23,340)
應付所得稅	( 13,157)		9,524
應付費用	( 22,372)	(	34,343)
其他應付款	26,728		6,325
其他應付款-關係人	( 14,974)	(	26,704)
預收款項	( 37,109)		38,720
應計退休金負債	1,124		1,130
營業活動之淨現金流入	<u>342,851</u>		<u>382,664</u>

(續次頁)

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	94 年 度	93 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產-流動增加	\$ 9,345	(\$ 8,179)
短期投資減少(增加)	30,283	-
長期投資增加-子公司	-	( 35,570)
處分長期投資價款	-	109,719
購置固定資產	( 418,778)	( 745,240)
處分固定資產價款	44,189	14,449
其他無形資產增加	( 6,767)	-
存出保證金增加	( 59)	( 20)
遞延費用增加	( 3,386)	( 3,524)
投資活動之淨現金流出	( 345,173)	( 668,365)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	342,096	53,117
應付短期票券(減少)增加	( 20,002)	80,001
其他應付款-關係人增加(減少)	-	( 65,766)
長期借款增加	1,373	83,547
長期借款償還數	( 45,274)	( 64,062)
買回庫藏股	( 32,500)	( 20,339)
存入保證金(減少)增加	( 79)	79
員工認股權行使認購價款	3,698	2,821
發行應付公司債	-	235,000
買回公司債	( 7,915)	( 2,876)
發放現金股利	( 71,800)	-
少數股權(減少)增加	( 1,067)	201
融資活動之淨現金流入	168,530	301,723
首次併入影響數	6	-
匯率影響數	( 45,502)	53,555
本期現金及約當現金增加	120,712	69,577
期初現金及約當現金餘額	143,694	74,117
期末現金及約當現金餘額	\$ 264,406	\$ 143,694
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 31,802	\$ 19,416
本期支付所得稅	\$ 51,620	\$ 23,692
<b>不影響現金流量之融資活動</b>		
一年內到期之長期借款	\$ 27,343	\$ 42,238
應付公司債轉換為債券換股權利證書及資本公積	\$ 63,521	\$ 23,170
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 400,638	\$ 837,263
加:期初應付設備款	141,643	49,620
減:期末應付設備款	( 123,503)	( 141,643)
本期支付現金	\$ 418,778	\$ 745,240

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
蕭金木、薛守宏會計師民國九十五年三月十七日查核報告。

董事長：李齊良

經理人：李齊良

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國94年及93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

1. 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,並自民國92年10月起在台灣證券交易所買賣。
2. 截至民國94年及93年12月31日止,本公司及子公司員工人數合計分別為2,277人及1,790人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權	所持股權	說明
			百分比	百分比	
			94年12月31日	93年12月31日	
柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD. (以下簡稱「PLOTECH BVI」)	印刷電路板之買賣及轉投資業務	100%	100%	
PLOTECH BVI	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱「FIRM GROUND」)	轉投資業務	100%	99.66%	
PLOTECH BVI	PLOTECH USA LLC	印刷電路板之銷售	註2	100%	註1
PLOTECH BVI	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT CO., LTD (以下簡稱「PACIFICA TECHNOLOGY」)	轉投資業務	100%	100%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權	所持股權	說明
			百分比	百分比	
			94年12月31	93年12月31	
PLOTECH BVI	PLOTECH(CAYMAN) CO., LTD.	轉投資業務	100%	-	
PLOTECH(CAYMAN) CO., LTD.	柏承電子(昆山)有限公司(以下簡稱「柏承昆山」)	印刷電路板生產及銷售業務	100%	100%	
FIRM GROUND	柏承電子(惠陽)有限公司(以下簡稱「柏承惠陽」)	印刷電路板生產及銷售業務	100%	100%	
PACIFICA TECHNOLOGY	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED (以下簡稱 RED PLANET)	印刷電路板銷售業務	100%	100%	
PACIFICA TECHNOLOGY	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD. (以下簡稱 PLOTECH(S))	印刷電路板銷售業務	100%	-	

註1：該子公司民國93年度因總資產及營業收入均未達到本公司各該項金額10%及未符合「證券發行人財務報表編製準則」規定編製標準而未納入合併個體。本年度首次適用修訂後財務會計準則公報第七號之規定應納入合併個體，惟不追溯重編民國93年度合併財務報表。

註2：該子公司業於民國94年6月辦理清算完結，故僅將該被投資公司民國94年1月1日至6月30日未經會計師查核之損益納入合併財務報表。

(三) 未列入合併子孫公司名稱、業務性質及所持股權百分比  
無。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式  
不適用。

(五) 子公司會計政策與控制公司不同之情形  
不適用。

(六) 國外子公司營業之特殊風險  
不適用。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及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)合併財務報表編製原則

1. 本公司民國 93 年度(含)以前,對於持有被投資公司有表決權比例超 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母公司各該項金額 30%以上者,仍應將總資產或營業收入已達母公司各該項金額 3%以上之各子公司編入合併報表。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起,本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者全數納入合併財務報表編製個體。
3. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額均予以沖銷。

### (二)子公司外幣財務報表編製原則

海外子公司之外幣財務報表,係依下列基礎換算為新台幣;所有資產及負債係以資產負債日匯率為換算基礎,股東權益係按歷史匯率換算,損益科目則按該年度加權平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額,則依本公司持股比例計算列為累積換算調整數,並單獨列示於股東權益項下之「累積換算調整數」。

### (三)外幣交易

#### 1. 即期外幣交易之兌換

本公司及子公司之會計記錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位;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。

#### (四)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。

#### (五)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。

#### (六)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。

#### (七)長期投資

- 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.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。

#### (八)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.本公司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.柏承惠陽及柏承昆山固定資產之折舊係依取得時按估計經濟耐用年限，採直線法提列，估計淨殘值以原價 10%計算，其主要資產耐用年數除建築物為 20 年，其餘為 5 年至 10 年。

4. 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。

#### (九)無形資產

1. 土地使用權：以取得成本為入帳基礎，並按其經營契約約定期限 50 年平均攤銷。
2. 權利金：以取得成本為入帳基礎，並按其契約約定期限按 5 年平均攤提。

#### (十)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 3~10 年採平均法攤提。

#### (十一)資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 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。已認列之商譽減損損失則不予迴轉。

#### (十二)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「債券換股權利證書」及「資本公積」，不認列轉換損益，俟辦妥變更登記後，將債券換股權利證書轉列為普通股股本。
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。

#### (十三)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。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。



#### (十四)所得稅

- 1.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。

#### (十五)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。

#### (十六)會計估計

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

- (一)本公司及子公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財會計準則公報第 35 號資產減損之會計處理。此項會計原則變動對民國 94 年 12 月 31 日之合併總資產、民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併淨利及每股盈餘並無影響。
- (二)本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，依新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，於編製合併報表時將孫公司 - PLOTECH USA LLC 列入合併個體，此項會計變動對民國 94 年度之合併總資產、合併總負債及合併營業收入影響數分別為\$0、\$0 及\$4,321，分別佔合併總資產、合併總負債及合併營業收入之 0%、0%及 0.34%，對本公司民國 94 年度之合併總淨利並無影響。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 194	\$ 1,405
活期存款	264,212	142,289
	<u>\$ 264,406</u>	<u>\$ 143,694</u>

##### (二)應收帳款

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,210,137	\$ 792,495
減：備抵呆帳	( 31,728)	( 21,885)
	<u>\$ 1,178,409</u>	<u>\$ 770,610</u>

##### (三)存貨

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
原 料	\$ 117,763	\$ 120,290
物 料	32,961	29,586
在 製 品	109,218	47,901
製 成 品	87,571	67,403
商 品	2,491	3,993
	350,004	269,173
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	( 20,411)	( 17,384)
	<u>\$ 329,593</u>	<u>\$ 251,789</u>

##### (四)長期股權投資

	<u>94年12月31日</u>		<u>93年12月31日</u>	
被 投 資 公 司	金 額	持股比例	金 額	持股比例
採權益法者：				
PLOTECH USA LLC	<u>\$ -</u>	100%	<u>\$ 15,311</u>	100%

1. 民國 93 年度長期股權投資採權益法評價認列投資損失 \$ 55,839，因被投資公司，未達須經會計師查核簽證標準，而依被投資公司自編未經會計師查核簽證之財務報表認列。
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，並認列處分投資利益 \$ 13,270。

(五) 固定資產-累計折舊

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
房屋及建築	\$ 64,496	\$ 44,095
機器設備	485,509	261,726
運輸設備	5,564	2,775
辦公設備	17,624	12,630
其他設備	29,892	12,629
	<u>\$ 603,085</u>	<u>\$ 333,855</u>

民國94年度及93年度固定資產利息資本化金額皆為\$0。

(六) 短期借款

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
擔保銀行借款	\$ 692,775	\$ 361,129
無擔保銀行借款	181,556	171,106
	<u>\$ 874,331</u>	<u>\$ 532,235</u>
利率區間	<u>1.65%~6.08%</u>	<u>1.875%~2.205%</u>

(七) 應付短期票券

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 155,000	\$ 175,000
減：未攤銷折價	( 146)	( 144)
	<u>\$ 154,854</u>	<u>\$ 174,856</u>
利率區間	<u>1.182%~1.7%</u>	<u>1.05%~1.538%</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>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
應付設備款	\$ 123,503	\$ 141,643
其他	56,446	29,718
	<u>\$ 179,949</u>	<u>\$ 171,361</u>

(九) 應付公司債

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
應付無擔保可轉換公司債		
- 第一次發行	\$ -	\$ 39,300
- 第二次發行	190,400	219,000
應付利息補償金	932	3,121
	<u>\$ 191,332</u>	<u>\$ 261,421</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：
    - A. 發行時之轉換價格訂為每股 70 元。
    - B. 本公司債發行後，除本公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各項有價證券而換發為普通股外，遇有本公司已發行普通股股份發生變動及有以低於每股時價之轉換或認購價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券，或非因辦理現金增資而賦與他人發行公司普通股認購權時，應依發行條款規定公式調整轉換價格。
    - C. 本公司可以民國 91 年至 96 年間之無償配股基準日與 9 月 21 日為基準日，依基準日(不含)前十、十五、二十個營業日之普通股收盤價重新訂定轉換價格。
    - D. 本公司應於賣回權基準日(含)或債券到期(含)前之第三十日，以時價乘以一定成數重新訂定轉換價格轉換股份，其轉換期間至多不得超過該轉換價格之公告日(不含)後起算 7 個營業日。
    - E. 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 94 年 7 月 28 日依發行條款規定公式調整轉換價格為每股 26 元。
    - F. 本公司依轉換辦法於民國 94 年 9 月 16 日重新設定轉換價格為每股 19.6 元，適用期間為民國 94 年 9 月 19 日至 9 月 27 日，於民國 94 年 9 月 28 日起回復原轉換價格每股 26 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。

(9)其他：

截至民國94年12月31日止，上述可轉換公司債本公司除自次級市場買回\$2,500外，其餘持有人已全數依轉換條款將其持有之公司債轉換為本公司普通股。本公司發行國內第一次無擔保可轉換公司債收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換公司債將被註銷。前數轉換所表彰之轉換權利將一併取消。

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 94 年 8 月 22 日因本公司普通股股份發生變動調整轉換價格為每股 27.3 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 94 年 12 月 31 日止，已行使轉換之公司債金額分別為 \$197,500 及 \$36,400 (分別轉換為普通股 5,747,814 股及 1,217,751 股)，因轉換產生之資本公積分別為 \$150,036 及 \$24,215。

4. 截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司自次級市場買回第一次及第二次無擔保公司債面額分別為 \$2,500 及 \$8,200 並予註銷，買回金額分別為 \$2,714 及 \$7,951，並沖銷未實現之應付利息補償金計 \$215。

(十) 長期借款

貸款銀行	借款性質	到期日	94年12月31日	93年12月31日
上海商業儲蓄銀行	購置機器設備	96.11.20前分期償還	\$ 55,386	\$ 95,130
	減：一年內到期部分		( 27,343)	( 42,238)
			\$ 28,043	\$ 52,892
利率區間			<u>5.02%~5.91%</u>	<u>3.05%~4.05%</u>

(十一) 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務年資及退休前一個月之平均薪資，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 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督策員會之名義專戶存儲於中央信託局。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 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>94 年 度</u>	<u>93 年 度</u>
折現率	3.75%	3.75%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75%	2.75%

(2) 民國94年度及93年度之淨退休金成本包括：

	<u>94 年 度</u>	<u>93 年 度</u>
服務成本	\$ 1,978	\$ 3,170
利息成本	600	547
退休基金資產預期報酬	( 318)	( 251)
未認列前期服務成本之攤銷	173	-
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	-	173
未認列退休金損(益)	( 42)	-
當期淨退休金成本	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 3,639</u>

(3) 截至民國94年及93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>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 25)	\$ -
非既得給付義務	( 13,985)	( 11,674)
累積給付義務	( 14,010)	( 11,674)
未來薪資增加之影響數	( 4,745)	( 4,314)
預計給付義務	( 18,755)	( 15,988)
退休基金資產公平價值	<u>13,165</u>	<u>11,583</u>
提撥狀況	( 5,590)	( 4,405)
未認列過渡性淨給付義務	1,386	1,560
未認列退休金損益	( 1,632)	( 1,867)
應計退休金負債	<u>(\$ 5,836)</u>	<u>(\$ 4,712)</u>
既得給付	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>

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 94 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$2,173。



### 3. 合併子公司退休辦法

柏承電子(昆山)有限公司及柏承電子(惠陽)有限公司之職工退休金辦法，按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，除按月提撥外，無進一步義務。

民國 94 及 93 年度上述子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,236 及 \$856

## (十二) 股本

1. 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 及員工紅利 \$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。
2. 本公司於民國 94 年 6 月 14 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$91,500 員工紅利 \$20,000 轉增資，增資發行新股 11,150,000 股。該項增資案業於民國 94 年 7 月 7 日奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，並辦理變更登記完竣。
3. 截至民國 94 年及 93 年 12 月 31 日止之本公司額定股本皆為 \$1,700,000 (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 103,686,051 股(扣除庫藏股 2,006,000 股後之股數)及 90,901,667 股(扣除庫藏股 724,000 股後之股數)，每股面值新台幣 10 元。

## (十三) 發行員工認股權證計畫

1. 本公司酬勞性員工認股選擇權計畫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94年度及93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	94 年 度		93 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	2,870	32.2元	3,000	44.0元
本期給與	-		-	
無償配股增發 或調整認股股數	-		-	
本期行使	( 193)	19.2元	( 130)	21.7元
本期沒收	-		-	
期末流通在外	<u>2,677</u>	28.6元	<u>2,870</u>	32.2元
期末可行使之 認股選擇權	<u>1,427</u>		<u>870</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94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
18.6元	677	2年6個月	18.6元	427	18.6元
32.0元	2,000	3年11個月	32.0元	1,000	32.0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。

#### (十四)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。

#### (十五)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 94 年度盈餘分配議案，截至民國 95 年 3 月 17 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 93 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：

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>股東會及董事會 決議實際配發數</u>
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		2.18%
(3)董監酬勞		\$ -
每股盈餘相關資訊		
(1)原每股盈餘		2.54元
(2)設算每股盈餘		2.32元

- 6.本公司民國 94 年度及 93 年度股東會決議發放每股股利之情形：

	<u>94 年 度</u>	<u>93 年 度</u>
現金股利	0.8元	-
股票股利	1.02元	3.59元

7. 截至民國94年及93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>94年12月31日</u>	<u>93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>262,926</u>	<u>294,543</u>
	<u>\$ 262,942</u>	<u>\$ 294,559</u>
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 20,234</u>	<u>\$ 19,002</u>
	<u>94年度(預計)</u>	<u>93年度(實際)</u>
(3) 股東可扣抵稅額之扣抵比率	<u>7.70%(註)</u>	<u>15.68%</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。

#### (十六) 庫藏股

<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>
94年度				
供轉讓股份予員工	<u>724,000</u>	<u>1,282,000</u>	<u>-</u>	<u>2,006,000</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>

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94年及93年12月31日止，本公司買回之庫藏股票餘額分別為\$53,424及\$20,924。
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。

## (十七)所得稅

### 1. 所得稅費用及應付所得稅：

	94 年 度	93 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 82,587	\$ 76,769
永久性差異之所得稅影響數	( 10,349)	( 3,349)
暫時性差異之所得稅影響數	1,656	2,766
虧損扣抵之所得稅影響數	-	( 5,478)
投資抵減之所得稅影響數	( 5,777)	( 11,363)
以前年度所得稅(高)低估數	<u>5,831</u>	<u>( 1,260)</u>
所得稅費用	73,948	58,085
遞延所得稅資產淨變動數	( 35,486)	( 24,904)
暫繳及扣繳稅款	( 24,429)	( 13,082)
以前年度所得稅高(低)估數	<u>( 5,831)</u>	<u>1,260</u>
應付所得稅	<u>\$ 8,202</u>	<u>\$ 21,359</u>

### 2. 民國94年及93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：

	94 年 12 月 31 日		93 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				
未實現兌換損失	\$ 3,285	\$ 821	\$ 1,298	\$ 325
備抵呆帳超限	12,108	3,027	12,060	3,015
存貨呆滯跌價損失	16,544	<u>4,136</u>	14,358	<u>3,589</u>
		<u>\$ 7,984</u>		<u>\$ 6,929</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資收益	(\$ 382,998)	(\$ 95,750)	(\$ 238,881)	(\$ 59,720)
退休金費用	-	1,452	4,712	1,178
應付利息補償金	-	-	3,139	785
		<u>(\$ 94,298)</u>		<u>(\$ 57,757)</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 92 年。
4. 本公司經工業局核准符合「製造業及相關技術服務業新增投資五年免稅獎勵辦法」，得於民國 91 年 12 月 31 日起連續五年免徵營利事業所得稅。
5. 柏承昆山及柏承惠陽為屬於生產性外商投資企業，自彌補以前年度累積虧損後第一個獲利年度起，可以享受二免三減半所得稅優惠政策。

(十八) 普通股每股盈餘

	94		年	度	
	金	額		加權平均流通	每 股 盈 餘(元)
	稅 前	稅 後	在 外 股 數	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$330,387	\$256,439	101,960,153	<u>\$ 3.24</u>	<u>\$ 2.52</u>
潛在普通股之影響					
- 員工認股權證	-	-	244,163		
- 可轉換公司債	<u>1,825</u>	<u>1,369</u>	<u>7,993,132</u>		
稀釋每股盈餘	<u>\$332,212</u>	<u>\$257,808</u>	<u>110,197,448</u>	<u>\$ 3.01</u>	<u>\$ 2.34</u>
	93		年	度	
	金	額		加權平均流通	每 股 盈 餘(元)
	稅 前	稅 後	在 外 股 數	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$307,117	\$251,192	102,303,007	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 2.46</u>
潛在普通股之影響					
- 員工認股權證	-	-	237,869		
- 可轉換公司債	<u>1,721</u>	<u>1,291</u>	<u>9,846,495</u>		
稀釋每股盈餘	<u>\$308,838</u>	<u>\$252,483</u>	<u>112,387,371</u>	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 2.25</u>

上述加權平均流通在外股數係追溯調整至民國94年度本公司盈餘及員工紅利轉增資之股數。

## (十九) 用人費用

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	94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	\$ 201,765	\$ 71,612	\$ 273,377
勞健保費用	9,850	3,609	13,459
退休金費用	2,677	6,123	8,800
其他費用	10,456	4,126	14,582
折舊費用	261,537	14,105	275,642
攤銷費用	7,192	1,293	8,485

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	\$ 175,668	\$ 73,890	\$ 249,558
勞健保費用	7,382	6,027	13,409
退休金費用	2,698	1,797	4,495
其他費用	9,520	2,918	12,438
折舊費用	158,532	11,439	169,971
攤銷費用	3,527	3,281	6,808

## 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
李齊明	本公司之董事
PLOTECH USA LLC	本公司之孫公司
群雄電子(惠陽)有限公司	本公司之曾孫公司(註)

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。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	94年度	93年度
	金額	金額
	百分比	百分比
PLOTECH U.S.A INC.	\$ -	\$ 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

	94 年 度		93 年 度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
群雄電子(惠陽)有限公司	\$ -	-	\$ 23,722	-

進貨計價方式係依成本加計5%之毛利，並於進貨驗收後四個月內付款。

## 3. 其他應付款

	94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
PLOTECH USA LLC.	\$ -	-	\$ 14,974	8

上述PLOTECH USA LLC.其他應付帳款係代子公司支付貨款所產生。

## 4. 資金融通情形 應付關係人款項

	93 年 度			
	最 高 餘 額	發 生 日 期	金 額	利 率
李 齊 明	6,783	93.1.1	\$ -	-
群雄電子(惠陽) 有限公司	58,336	93.1.1	\$ -	-
			\$ -	

## 六、質押之資產

截至民國94年及93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	94年12月31日	93年12月31日	擔 保 用 途
質押定期存款(帳列其他 金融資產)	\$ 1,000	\$ 10,345	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
土地使用權(帳列其他無 形資產)	45,791	44,055	短期借款
房屋及建築	295,467	339,725	短期借款、長期借款 及應付商業本票
機器設備	221,929	295,117	長期借款
	<u>\$ 616,278</u>	<u>\$ 741,333</u>	



## 七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至民國 94 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 \$60,588，上述截至民國 94 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 \$33,286。
- (二) 截至民國 94 年 12 月 31 日止，為購買原料已開立未使用信用狀為 \$4,346。
- (三) 本公司與銀行簽訂有關應收帳款債權承購契約書，截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司向銀行辦理之應收帳款債權承購業務均為無追索權承購方式。根據合約書，本公司出售予銀行時，銀行先預支本公司約 90% 之金額，另保留約 10% 待銀行收款時再一併支付本公司，應收銀行保留款本公司帳列「其他應收款」。相關明細如下：

銀行名稱	承購額度	應收帳款		利率區間	應收銀行
		除列金額	預支金額		保留款
台新國際商業銀行	\$200,000	\$ 46,155	\$ 41,364	0.15%	\$ 4,791

另，本公司業已依約開立本票 \$200,000 予台新國際商業銀行，以作為本公司因商業糾紛而無法履行合約之擔保。

### (四) 背書及保證：

本公司截至民國 94 年及 93 年 12 月 31 日為關係人向金融機構借款提供保證情況如下：

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
PLOTECH(BVI) CO., LTD	\$ 198,735	\$ 162,343
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	-	74,127
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	49,275	-
柏承電子(昆山)有限公司	104,069	-
	<u>\$ 352,079</u>	<u>\$ 236,470</u>

## 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：

截至民國 94 年及 93 年 12 月 31 日止，均無已簽訂而尚未履行之遠期外匯合約，民國 94 年度及 93 年度因遠期外匯合約所產生之兌換損失分別為 \$277 及 \$603。

### (二) 金融商品之公平價值

	94 年 12 月 31 日		93 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	\$ 1,485,855	\$ 1,485,855	\$ 1,008,146	\$ 1,008,146
短期投資	2	85	30,285	30,165
長期股權投資	-	-	15,311	15,311
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,975,176	1,975,176	1,560,162	1,560,162
應付公司債	191,332	198,968	261,421	255,492
應計退休金負債	5,836	5,590	4,712	4,405

本公司暨其子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、應付所得稅、應付費用、其他應付款項(含關係人)及存入保證金。
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 94 年及 93 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。

(以下空白)

## (三)控制公司與從屬公司間已銷除之交易事項：

沖銷交易事項	交易公司	沖銷金額	
		94年度	93年度
1. 沖銷長期投資及股東權益			
	本公司、PLOTECH BVI	\$ 1,391,934	\$ 1,217,740
	PLOTECH BVI、FIRM GROUND、 PLOTECH(CAYMAN)、PACIFICA	824,336	704,484
	FIRM GROUND、柏承(惠陽)、 PACIFICA、RED、PLOTECH (CAYMAN)、柏承(惠陽)	767,788	223,830
2. 沖銷相互間債權債務科目			
應收帳款/應付帳款	本公司、PLOTECH(S)	3,542	-
	PLOTECH BVI、本公司	-	200,314
	PLOTECH BVI、RED、柏承(惠 陽)	-	267,641
	RED、本公司	164,955	-
	柏承(惠陽)、RED	289,743	-
其他應收款/其他應付款			
	本公司、PLOTECH BVI、FIRM GROUND、PLOTECH(CAYMAN)	23,393	14,214
	PLOTECH BVI、FIRM GROUND、 柏承(昆山)、柏承(惠陽)	1,158,949	1,164,902
	RED、PLOTECH BVI	163,117	-
3. 沖銷損益科目			
銷貨/進貨	PLOTECH BVI、本公司	-	765,782
	PLOTECH BVI、柏承(昆山)、 柏承(惠陽)	-	168,077
	柏承(惠陽)、RED	903,055	561,409
	RED、本公司	861,425	-
	本公司、PLOTECH(S)、USA	9,867	-
	柏承(昆山)、PLOTECH(S)	31,500	-
利息收入/利息支出	PLOTECH BVI、柏承(昆山)	7,685	-
4. 認列少數股權淨利			
	PLOTECH BVI、FIRM GROUND、 USA	-	191

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	本公司之子公司	\$ 352,640	\$ 255,765	\$ 198,735	\$ -	11.27%	\$ 881,601
柏承科技股份有限公司	柏承電子(昆山)有限公司	本公司 子公司之孫公司	352,640	132,720	104,069	-	5.90%	881,601
柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	本公司 子公司之孫公司	352,640	72,270	49,275	-	2.79%	881,601
柏承科技股份有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	本公司之孫公司	352,640	74,127	-	-	-	881,601

註：上開背書保證已合併報表沖銷。

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	1,437	\$ 2	-	\$ 85	註1
柏承科技股份有限公司	台燿科技股票	無	短期投資	12	-	-	-	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：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：

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	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	本公司子公司之孫公司	進貨	\$861,425	72%	按一般進貨條件	依成本加15%進貨	相同	(\$ 164,955)	60%	

註：該進銷貨交易已於合併報表中沖銷。

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)。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

1.對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力：

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			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資損益	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
柏承科技股份有限公司	PLOTECH(BVI) CO., LTD.	British Virgin Island.	印刷電路板之買賣及轉投資事業	\$1,022,380	\$1,051,419	29,934,978	100%	\$ 1,391,934	1,391,724	\$140,824	\$140,633	\$ -	\$ -	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	British Virgin Island.	轉投資事業	204,007	291,981	4,791,536	100%	318,875	319,695	33,130	不適用	-	-	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	PLOTECH USA LLC	NEVADA	印刷電路板之銷售	-	16,807	-	-	-	-	( 190)	不適用	-	-	註1
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	British Virgin Island.	轉投資事業	995	333	30,000	100%	79,214	79,214	48,202	不適用	-	-	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	PLOTECH (CAYMAN)CO., LTD.	Cayman Island	轉投資事業	367,880	-	11,087,400	100%	426,247	426,247	35,242	不適用	-	-	-
PLOTECH(CAYMAN) 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	366,885	-	100%股權	100%	426,989	426,501	61,006	不適用	-	-	-
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	廣東省惠陽市	印刷電路板之生產銷售業務	147,823	132,388	100%股權	100%	261,585	261,585	35,859	不適用	-	-	-
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	RED PLANET INTERATIONAL LIMITED	British Virgin Island.	印刷電路板之銷售業務	333	333	10,000	100%	79,070	79,070	48,705	不適用	-	-	-
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	PLOTECH INTERNATIONAL (S)CO., LTD	Singapore	印刷電路板之銷售業務	664	-	20,000	100%	144	144	( 503)	不適用	-	-	-

註1：本公司於民國94年6月將PLOTECH USA LLC.結束營業予以解散清算。

註2：註長期投資已於合併報表中沖銷。

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	\$ 140,949	\$ 139,547 (USD4,248,000)	6%	營業週轉	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 705,280	不適用
PLOTECH (BVI) CO.,LTD	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	其他應收款	37,036	27,439 (USD835,287)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	705,280	不適用
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	其他應收款	98,426	97,446 (USD 2,966,412)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	705,280	不適用
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	PLOTECH (BVI) CO.,LTD	其他應收款	39,816	39,420 (USD 1,200,000)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	705,280	不適用

註：該資金貸與他人已於合併報表中沖銷。

(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	期 初		買 入		賣 出				期 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	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD.	長期投資	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD.	該公司之子公司	-	\$ -	100%股權	\$ 367,880	-	\$ -	\$ -	\$ -	100%股權	\$ 367,880
PLOTECH (BVI)CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	長期投資	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD.	該公司之子公司	100%股權	341,904	-	-	100%股權	366,885	366,885	-	-	-
PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	長期投資	PLOTECH (BVI)CO.,LTD	該公司之母公司	-	-	100%股權	366,885	-	-	-	-	100%股權	366,885

註：該買賣有價證券交易已於合併報表中沖銷。

(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		
RED PLANET INTERNATIONAL	柏承科技股份有限公司	該公司之最終母公司	銷貨	(\$ 861,425)	100%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	\$ 164,955	100%		
RED PLANET INTERNATIONAL	柏承電子(惠陽)有限公司	聯屬公司	進貨	903,055	100%	按一般進貨條件	按一般進貨條件	按一般進貨條件	( 289,743)	100%		
柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL	聯屬公司	銷貨	( 903,055)	100%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	289,743	100%		

註：該應收關係人款項已於合併報表中沖銷。

(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		
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	該公司之孫公司	\$ 683,092	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之孫公司	161,700	不適用	-	不適用	77,453	-
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	該公司之子公司	129,571	不適用	-	不適用	-	-
柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	聯屬公司	289,743	不適用	-	不適用	240,291	-
FIRM GROUND INVESTMENT LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之子公司	184,586	不適用	-	不適用	-	-
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	該公司之最終母公司	164,955	不適用	-	不適用	138,350	-
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	PLOTECH(BVI) CO., LTD	該公司之祖母公司	163,117	不適用	-	不適用	163,117	-

註：該應收關係人款項已於合併報表中沖銷。

(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	\$ 363,082 (USD 10,800,703)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 363,082 (USD 10,800,703)	\$ -	-	\$ 363,082 (USD10,800,703)	100%	\$ 61,006	\$ 426,989	\$ -
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)	-	\$ 82,450 (USD 2,554,000)	註1	-	-	-	-
柏承電子(惠陽)有限公司	印刷電路板之生產銷售業務	\$ 147,823 (USD 4,392,366)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 132,388 (USD 3,897,026)	\$ 15,435 (USD 495,340)	-	\$ 147,823 (USD 4,392,366)	100%	\$ 35,859	\$ 261,585	-

註1：與原始匯出累積投資金額之差異係匯率變動之影響數。

註2：以上長期投資業已於合併報表中沖銷。

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
\$ 510,905	\$ 664,339 ( USD 19,925,430)	\$ 705,280

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94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.及RED PLANET INTERNATION LIMITED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。

## (四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國94年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	1	其他應收款	21,389	註4	0.54%
0	柏承科技股份有限公司	FIRM GROUND INVESTMENT'S LIMITED	1	其他應收款	1,055	註4	0.02%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD.	1	其他應收款	630	註4	0.01%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	1	其他應收款	319	註4	-
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	1	應收帳款	3,542	註5	0.09%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH USA LLC	1	銷貨收入	6,259	註5	0.22%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	1	銷貨收入	3,608	註5	0.13%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	3	其他應收款	683,092	註5	17.35%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	3	利息收入	7,685	註5	0.27%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	161,700	註5	4.11%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	FIRM GROUND INVESTMENT'S LIMITED	3	其他應收款	129,571	註5	3.29%
2	FIRM GROUND INVESTMENT'S LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	184,586	註5	4.69%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	應收帳款	289,743	註6	7.36%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	銷貨收入	903,055	註6	32.01%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	應收帳款	164,955	註6	4.19%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	銷貨收入	861,425	註6	30.53%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應收款	163,117	註5	4.14%

1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	21,389	註4	0.54%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	1,055	註4	0.02%
5	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	630	註4	0.01%
6	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	319	註4	-
6	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技股份有限公司	2	應付帳款	3,542	註5	0.09%
7	PLOTECH USA LLC	柏承科技股份有限公司	2	進貨	6,259	註5	0.22%
8	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技股份有限公司	2	進貨	3,608	註5	0.13%
8	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	3	進貨	31,500	註5	1.12%
9	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	683,092	註5	17.35%
9	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	利息支出	7,685	註5	0.27%
9	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	3	銷貨收入	31,500	註5	1.12%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	161,700	註5	4.11%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	129,571	註5	3.29%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	3	其他應付款	184,586	註5	4.69%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應付帳款	289,743	註6	7.36%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	903,055	註6	32.01%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	1	應付帳款	164,955	註6	4.19%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	1	進貨	861,425	註6	30.53%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	其他應付款	163,117	註5	4.14%

民國93年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	1	其他應收款	14,193	註4	0.42%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH USA LLC	1	銷貨收入	16,131	註7	0.69%
1	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	應收帳款	200,314	註5	5.95%
1	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	銷貨收入	591,365	註6	25.44%
2	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承科技股份有限公司	2	銷貨收入	174,417	註5	7.50%
2	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	318,356	註5	9.50%
2	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	3	其他應收款	547,950	註5	16.28%
3	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	161,117	註5	4.79%
4	柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	應收帳款	267,641	註6	7.95%
4	柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	銷貨收入	561,409	註6	24.15%
4	柏承電子(惠陽)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	銷貨收入	166,190	註5	7.15%
2	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	14,193	註4	0.42%
5	PLOTECH USA LLC	柏承科技股份有限公司	2	進貨	16,131	註7	0.69%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	1	應付帳款	200,314	註5	5.95%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	1	進貨	591,365	註6	25.44%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	1	進貨	174,417	註5	7.50%

4	柏承電子(惠陽)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	318,356	註5	9.50%
6	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	547,950	註5	16.28%
4	柏承電子(惠陽)有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	3	其他應付款	161,117	註5	4.79%
1	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應付帳款	267,641	註6	7.95%
1	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	561,409	註6	24.15%
2	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	166,190	註5	7.15%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：係於代採購6個月內收款。

註5：係依雙方約定條件辦理。

註6：於銷售完成後4個月內收款。

## 十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊：本公司及子公司係屬單一產業，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

	94 年			度
	國 內	亞 洲	調整及沖銷	合 計
來自本公司及合併子公司以外客戶之部門收入	\$1,836,709	\$ 984,652	\$ -	\$ 2,821,361
來自本公司及合併子公司之部門收入	-	1,805,847	( 1,805,847)	-
部門收入	<u>\$1,836,709</u>	<u>\$2,790,499</u>	<u>(\$1,805,847)</u>	<u>\$ 2,821,361</u>
部門收益	<u>\$ 197,860</u>	<u>\$ 159,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357,179</u>
公司一般費用				-
投資損失				( 756)
利息費用				( 26,036)
稅前淨利				<u>\$ 330,387</u>
可辨認資產	\$1,524,066	\$4,328,352	(\$1,817,199)	\$ 4,035,219
長期投資	<u>1,391,934</u>	<u>1,592,125</u>	<u>( 2,984,059)</u>	<u>-</u>
資產合計	<u>\$2,916,000</u>	<u>\$5,920,477</u>	<u>(\$4,801,258)</u>	<u>\$ 4,035,219</u>
	93 年			度
	國 內	亞 洲	調整及沖銷	合 計
來自本公司及合併子公司以外客戶之部門收入	\$1,732,338	\$ 592,281	\$ -	\$ 2,324,619
來自本公司及合併子公司之部門收入	-	1,495,268	( 1,495,268)	-
部門收入	<u>\$1,732,338</u>	<u>\$2,087,549</u>	<u>(\$1,495,268)</u>	<u>\$ 2,324,619</u>
部門收益	<u>\$ 249,969</u>	<u>\$ 133,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 383,810</u>
公司一般費用				-
投資利得				( 55,839)
利息費用				( 18,053)
稅前淨利				<u>\$ 309,468</u>
可辨認資產	\$1,397,994	\$3,726,375	(\$1,774,362)	\$ 3,350,007
長期投資	<u>1,217,740</u>	<u>943,624</u>	<u>( 2,146,054)</u>	<u>15,311</u>
資產合計	<u>\$2,615,734</u>	<u>\$4,669,999</u>	<u>(\$3,920,416)</u>	<u>\$ 3,365,318</u>



(三)外銷銷貨資訊：

本公司及子公司民國94年度及93年度外銷銷貨之資訊如下：

地 區	94 年 度	93 年 度
美 洲	\$ 131,145	\$ 139,483
亞 洲	2,073,364	1,295,619
歐 洲	23,793	10,927
	<u>\$ 2,228,302</u>	<u>\$ 1,446,029</u>

(四)重要客戶資訊：

客 戶 名 稱	94 年 度	佔損益表上收 入金額之比例
A客戶	<u>\$ 247,585</u>	<u>9</u>

客 戶 名 稱	93 年 度	佔損益表上收 入金額之比例
A客戶	<u>\$ 201,300</u>	<u>9</u>

(以下空白)