

柏承科技股份有限公司

財務報告

民國九十五年及九十四年上半年度

(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
民國九十五年及九十四年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5
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 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	12 ~ 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 ~ 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 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	31 ~ 36	
	1. 重大交易事項相關資訊	31 ~ 32	
	2. 轉投資事業相關資訊	33 ~ 35	
	3. 大陸投資資訊	36	
(十二)	部門別財務資訊	36	
九、	重要會計科目明細表	37 ~ 48	

會計師查核報告

(95)財審報字第 06001102 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九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之損益表、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九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十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九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。民國九十五年上半年度合併財務報表現正編製中，本會計師尚未查核。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

蕭金木

陳美姿

前財政部證期會 (81)台財證(六)第 33095 號
核准簽證文號 (82)台財證(六)第 39230 號

民 國 九 十 五 年 八 月 三 十 日

柏承科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 95 年及 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日			95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 114,555	4	\$ 57,681	2	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 260,000	8	\$ 210,000	8
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,573	-	18,346	1	2110 應付短期票券(附註四(八))	134,812	4	154,710	6
1120 應收票據淨額	21,909	1	21,459	1	2120 應付票據	50,530	2	28,310	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	497,459	16	586,733	22	2140 應付帳款	111,268	4	98,308	4
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)	4,506	-	-	-	2150 應付帳款－關係人(附註五)	115,923	4	108,250	4
1178 其他應收款	7,776	-	650	-	2160 應付所得稅(附註四(十七))	26,832	1	5,236	-
1180 其他應收款－關係人(附註五)	11,285	1	47,428	2	2170 應付費用	72,629	2	61,744	2
1190 其他金融資產－流動(附註六)	1,000	-	1,000	-	2190 其他應付款項－關係人	3,660	-	-	-
120X 存貨(附註四(四))	84,711	3	69,898	3	2210 其他應付款項(附註四(九))	57,466	2	126,710	5
1260 預付款項	4,444	-	3,944	-	21XX 流動負債合計	833,120	27	793,268	30
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十七))	8,300	-	7,978	-	2410 長期負債				
11XX 流動資產合計	758,518	25	815,117	31	應付公司債(附註四(十))	192,740	6	254,891	10
基金及投資					其他負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,817,372	59	1,239,468	48	2810 應計退休金負債	5,805	-	5,266	-
1440 其他金融資產－非流動(附註六)	-	-	1,616	-	2860 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十七))	120,309	4	78,142	3
固定資產(附註四(六)及六)					28XX 其他負債合計	126,114	4	83,408	3
成本					2XXX 負債總計	1,151,974	37	1,131,567	43
1501 土地	53,676	2	53,676	2	股東權益				
1521 房屋及建築	164,556	5	156,405	6	股本				
1531 機器設備	537,536	17	535,233	20	3110 普通股股本(附註四(十二))	1,057,241	34	916,347	35
1551 運輸設備	5,668	-	5,189	-	3150 待分配股票股利	209,000	7	111,500	4
1561 辦公設備	20,622	1	21,566	1	資本公積(附註四(十四))				
1681 其他設備	17,442	1	17,261	1	3211 普通股溢價	79,571	3	132,571	5
15XY 成本及重估增值	799,500	26	789,330	30	3213 轉換公司債溢價	174,251	6	134,435	5
15X9 減：累計折舊	(339,786)	(11)	(255,514)	(10)	3260 長期投資	18,772	1	18,772	1
1670 未完工程及預付設備款	33,828	1	20,329	1	3271 員工認股權	3,564	-	1,627	-
15XX 固定資產淨額	493,542	16	554,145	21	保留盈餘(附註四(十五))				
其他資產					3310 法定盈餘公積	130,923	4	105,279	4
1820 存出保證金	101	-	101	-	3320 特別盈餘公積	91,331	3	91,331	4
1830 遞延費用	4,279	-	2,503	-	3350 未分配盈餘	251,740	8	115,676	4
18XX 其他資產合計	4,380	-	2,604	-	股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	(41,131)	(1)	(92,731)	(3)
					3510 庫藏股票	(53,424)	(2)	(53,424)	(2)
					3XXX 股東權益總計	1,921,838	63	1,481,383	57
1XXX 資產總計	\$ 3,073,812	100	\$ 2,612,950	100	承諾事項及或有負債(附註七)				
					期後事項(附註九)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 3,073,812	100	\$ 2,612,950	100

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

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
損益表
民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	95 年 上 半 年 度			94 年 上 半 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入(附註五)	\$	832,925	101	\$	899,407	101		
4190 銷貨折讓	(	5,551)	(1)	(	9,459)	(1)
4000 營業收入合計		<u>827,374</u>	<u>100</u>		<u>889,948</u>	<u>100</u>		
營業成本								
5110 銷貨成本(附註五)	(	622,737)	(75)	(	758,580)	(85)
5910 營業毛利		<u>204,637</u>	<u>25</u>		<u>131,368</u>	<u>15</u>		
營業費用								
6100 推銷費用	(	23,022)	(3)	(	22,736)	(3)
6200 管理及總務費用	(	30,840)	(4)	(	30,865)	(3)
6000 營業費用合計	(	53,862)	(7)	(	53,601)	(6)
6900 營業淨利		<u>150,775</u>	<u>18</u>		<u>77,767</u>	<u>9</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		365	-		115	-		
7121 採權益法認列之投資收益		104,300	13		77,683	9		
7140 處分投資利益		2,040	-		-	-		
7480 什項收入		8,763	1		3,140	-		
7100 營業外收入及利益合計		<u>115,468</u>	<u>14</u>		<u>80,938</u>	<u>9</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	6,423)	(1)	(	3,851)	(1)
7640 金融資產評價損失	(	87)	-	(-	-	
7530 處分固定資產損失		-	-	(	446)	-	
7540 處分投資損失		-	-	(	2,917)	-	
7550 存貨盤損	(	13)	-	(	170)	-
7560 兌換損失	(	5,781)	-	(	2,618)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	7,111)	(1)	(	7,868)	(1)
7880 什項支出	(	1,116)	-	(	1,247)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	20,531)	(2)	(	19,117)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利		245,712	30		139,588	16		
8110 所得稅費用(附註四(十七))	(	53,270)	(7)	(	30,415)	(4)
9600 本期淨利	\$	<u>192,442</u>	<u>23</u>	\$	<u>109,173</u>	<u>12</u>		
普通股每股盈餘(附註四(十八))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	<u>1.97</u>	\$	<u>1.54</u>	\$	<u>1.14</u>	\$	<u>0.89</u>
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	<u>1.85</u>	\$	<u>1.45</u>	\$	<u>1.05</u>	\$	<u>0.82</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

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
股東權益變動表
民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積			保留盈餘		未分配盈餘	累積換算調整數	庫藏股票	合計	
	普通股	待分配股票股利	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
94年上半年度												
94年1月1日餘額	\$ 916,25	\$	\$ 132,57	\$ 134,435	\$ 18,77	\$ 1,	\$ 80,16	\$ 11,69	\$ 294,55	(\$ 91,33)	(\$ 20,92)	\$1,477,714
盈餘指撥及分配												
法定盈餘公積							25,1		(25)			
特別盈餘公積								79,6	(79)			
員工紅利		20,0							(20)			
現金股利									(71)		(71)	
股票股利		91,5							(91)			
員工認股權轉換普通股												
94年上半年度淨利									109,1			109,1
國外長期投資換算調整數									(1)		(1)	
買回庫藏股										(32,5)	(32)	
94年6月30日餘額	\$ 916,34	\$ 111,500	\$ 132,57	\$ 134,435	\$ 18,77	\$ 1,	\$ 105,279	\$ 91,33	\$ 115,67	(\$ 92,73)	(\$ 53,42)	\$1,481,383
95年上半年度												
95年1月1日餘額	\$1,056,921	\$	\$ 132,57	\$ 174,251	\$ 18,77	\$ 3,	\$ 105,279	\$ 91,33	\$ 262,94	(\$ 28,73)	(\$ 53,42)	\$1,763,201
盈餘指撥及分配												
法定盈餘公積							25,6		(25)			
員工紅利		20,0							(20)			
現金股利									(22)		(22)	
股票股利		136,00							(136,0)			
資本公積轉增資		53,0	(53)									
員工認股權轉換普通股												
95上半年度淨利									192,4			192,4
國外長期投資換算調整數									(12,4)		(12)	
95年6月30日餘額	\$1,057,241	\$ 209,000	\$ 79,5	\$ 174,251	\$ 18,77	\$ 3,	\$ 130,923	\$ 91,33	\$ 251,74	(\$ 41,13)	(\$ 53,42)	\$1,921,838

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

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
現金流量表
民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 192,442	\$ 109,173
調整項目		
呆帳費用	3,980	4,900
存貨呆滯及跌價損失	7,111	7,868
採權益法認列之投資利得	(104,300)	(77,683)
折舊費用	51,762	49,765
各項攤提	1,046	847
處分固定資產(利益)損失	-	446
應付公司債利息補償金	1,408	830
資產及負債科目之變動		
應收票據	(6,389)	323
應收帳款	146,502	(36,670)
應收帳款-關係人	(964)	-
其他應收款	(530)	730
其他應收款-關係人	12,108	(33,235)
存貨	(18,498)	9,572
預付款項	(1,801)	3,849
遞延所得稅資產負債淨變動數	25,695	19,336
應付票據	28,313	(10,849)
應付帳款	21,816	42,091
應付帳款-關係人	(49,032)	(92,064)
應付所得稅	18,630	(16,124)
應付費用	(2,582)	(3,778)
其他應付款項	(291)	1,717
應計退休金負債	(31)	554
營業活動之淨現金流入(流出)	326,395	(18,402)

(續次頁)

柏承科技股份有限公司
現金流量表
民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少(增加)	(\$ 2,595)	\$ 11,939
收回採權益法之長期股權投資減資數	-	82,450
採權益法之長期股權投資增加	(333,537)	(27,895)
購置固定資產	(23,826)	(27,605)
處分固定資產價款	-	426
遞延費用增加	(433)	(540)
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(360,391)</u>	<u>38,775</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(50,000)	10,000
應付短期票券減少	(20,042)	(20,146)
買回公司債	-	(7,362)
買回庫藏股票	-	(32,500)
員工認股權行使認購價款	596	196
融資活動之淨現金流出	<u>(69,446)</u>	<u>(49,812)</u>
本期現金及約當現金減少	(103,442)	(29,439)
期初現金及約當現金餘額	217,997	87,120
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 114,555</u>	<u>\$ 57,681</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 2,964</u>	<u>\$ 3,840</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 8,908</u>	<u>\$ 27,203</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 26,801	\$ 24,095
加: 期初應付設備款	16,878	34,509
減: 期末應付設備款	(19,853)	(30,999)
本期支付現金	<u>\$ 23,826</u>	<u>\$ 27,605</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

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

財務報表附註

民國 95 年及 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)柏承科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」),係依照中華民國公司法,於民國 79 年 5 月 30 日奉准設立,並於民國 79 年 6 月 29 日開始營業。主要業務為印刷電路板、電子零件等之製造、加工及銷售與印刷電路板及底片設計業務。本公司股票自民國 89 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣,並於民國 92 年 10 月起在台灣證券交易所買賣。
- (二)截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止本公司員工人數分別為 397 人及 376 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

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。

(二)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。
4. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(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) 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。持有被投資公司股權比例超過 50% 者或具有控制能力者，採權益法評價並於半年度及年度時編製合併報表。
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。

(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 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及電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，並按 3~5 年採平均法攤提。

(八) 非金融資產減損

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。

(九) 轉換公司債

民國 94 年 12 月 31 日前已發行之應付公司債，其處理如下：

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。

(十) 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。

(十一) 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。
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。

(十二) 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。

(十三) 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

(一) 非金融資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 35 號資產減損之會計處理。此項會計原則變動對本公司民國 94 年 6 月 30 日之總資產及股東權益，暨民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之本期淨利及每股盈餘並無影響。

(二) 金融商品

1. 本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 34 號及第 36 號有關金融商品之會計處理。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第 34 號及第 36 公報規定予以重分類。
2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：
 - (1) 遠匯買賣合約：

非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳，並於資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。
 - (2) 短期投資：

短期投資係以成本與市價孰低評價，成本之計算採移動平均法。比較成本與市價時，採總額比較法，跌價損失列入當期損益。上市公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型或平衡型基金則按其資產負債表日每股淨值為市價。
3. 此項會計原則變動對本公司民國 95 年 6 月 30 日之總資產及股東權益，暨民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本期淨利及每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	95年6月30日	94年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 148	\$ 141
活期及支票存款	114,407	57,540
	<u>\$ 114,555</u>	<u>\$ 57,681</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	95年6月30日	94年6月30日
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 2,502	\$ 26,676
金融資產評價調整	71	(8,330)
	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 18,346</u>

(三) 應收帳款

	95年6月30日	94年6月30日
應收帳款	\$ 520,301	\$ 608,345
減：備抵呆帳	(22,842)	(21,612)
	<u>\$ 497,459</u>	<u>\$ 586,733</u>

(四) 存貨

	95年6月30日	94年6月30日
原 料	\$ 27,969	\$ 18,584
物 料	3,534	2,731
在 製 品	18,617	16,073
製 成 品	48,377	47,107
商 品	1,784	3,632
	<u>100,281</u>	<u>88,127</u>
減: 備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>15,570</u>)	(<u>18,229</u>)
	<u>\$ 84,711</u>	<u>\$ 69,898</u>

(五) 採權益法之長期投資

被 投 資 公 司	95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
PLOTECH (BVI)CO.,LTD	<u>\$1,817,372</u>	<u>100%</u>	<u>\$1,239,468</u>	<u>100%</u>

本公司民國 95 年及 94 年 1 月 1 至 6 月 30 日長期股權投資採權益法評價者，經依會計師查核簽證之財務報表評價認列之投資收益分別為\$104,300及\$77,683。

(六) 固定資產-累計折舊

	95年6月30日	94年6月30日
房屋及建築	(\$ 35,124)	(\$ 25,967)
機器設備	(278,671)	(209,770)
運輸設備	(2,771)	(1,833)
辦公設備	(13,554)	(10,616)
其他設備	(9,666)	(7,328)
	<u>(\$ 339,786)</u>	<u>(\$ 255,514)</u>

民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日固定資產利息資本化金額皆為\$0

(七) 短期借款

	95年6月30日	94年6月30日
擔保銀行借款	\$ 250,000	\$ 200,000
無擔保銀行借款	10,000	10,000
	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 210,000</u>
利率區間	<u>1.9%~2.15%</u>	<u>1.65%~2.205%</u>

(八) 應付短期票券

	95年6月30日	94年6月30日
應付商業本票	\$ 135,000	\$ 155,000
減：未攤銷折價	(188)	(290)
	<u>\$ 134,812</u>	<u>\$ 154,710</u>
利率區間	<u>1.31%~1.72%</u>	<u>1.04%~1.45%</u>

上述應付短期票券係由票券公司保證發行。

(九) 其他應付款項

	95年6月30日	94年6月30日
應付設備款	\$ 19,853	\$ 30,999
應付代採購款	7,045	18,185
應付現金股利	22,000	71,800
其他應付款	8,568	5,726
	<u>\$ 57,466</u>	<u>\$ 126,710</u>

(十) 應付公司債

	95年6月30日	94年6月30日
應付無擔保可轉換公司債		
- 第一次發行	\$ -	\$ 37,300
- 第二次發行	190,400	213,800
應付利息補償金	2,340	3,791
	<u>\$ 192,740</u>	<u>\$ 254,891</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買回。

(9) 其他：

截至民國 95 年 6 月 30 日止，上述可轉換公司債本公司除自次級市場買回 \$2,500 外，其餘持有人已全數轉換，依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 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 95 年 8 月 21 日依發行條款規定公式調整轉換價格為每股 22.7 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買回。

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 95 年 6 月 30 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. 本公司自發行日起至民國 95 年 6 月 30 日止，自行自次級市場買回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。
5. 依據 (95) 基秘字第 078 號規定，於民國 94 年 12 月 31 日 (含) 以前發行之複合商品，有關嵌入式之衍生性金融商品，本公司選擇不予以分離處理。

(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中央信託局。
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% 提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

3. 截至民國 95 年及 94 年上半年度止，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,671 及\$1,689，截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之金餘額分別為\$14,691 及 \$12,833。

(十二)股本

1. 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 及員工紅利\$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，並辦理變更登記竣事。
2. 本公司於民國 95 年 6 月 14 日經股東常會決議，以未分配盈\$136,000、員工紅利\$20,000 及資本公積\$53,000 轉增資，增資發行新股 20,900,000 股。該項增資案業奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，惟尚未辦理變更登記竣事。
3. 截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，本公司額定股本分別為\$3,000,000 及\$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 103,718,051 股(扣除庫藏股 2,006,000 股後之股數)及 89,628,667 股(扣除庫藏股 2,006,000 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劃

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。

1. 民國 95 年及 94 年 6 月 30 日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	95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日	
	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	2,677	28.6元	2,870	32.2元
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發	-	-	-	-
或調整認股股數				
本期行使	(32)	18.6元	(9)	21.7元
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,645</u>	28.73元	<u>2,861</u>	27.97元
期末可行使之 認股選擇權	<u>1,395</u>		<u>861</u>	
期末已核准 尚未發行之 認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

2. 截至民國 95 年 6 月 30 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	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格數	數量	加權平均 行使價格數	
18.6元	645	2年1個月	18.6元	395	18.6元	
32元	2,000	3年5個月	32元	1,000	32元	

3. 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基金會(92)基秘字第 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，股東權益減損金額應提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額帳戶餘額暨分配民國 94 年度及 93 年度盈餘之可扣抵稅額比率分別如下：

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30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	251,724	115,660
	<u>\$ 251,740</u>	<u>\$ 115,676</u>
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,380</u>	<u>\$ 46,193</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>13.66%</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，是以本公司股東於分配民國 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。

5. 本公司民國95年及94年1月1日至6月30日經股東會決議分配之每股股利如下：

	<u>95年1月1日至 6月30日</u>	<u>94年1月1日至 6月30日</u>
現金股利	0.2元	0.80元
股票股利(含資本公積)	1.8元	1.02元

(十六) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
民國95年1月1日至6月30日				
供轉讓股份予員工	<u>2,006,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,006,000</u>
民國94年1月1日至6月30日				
供轉讓股份予員工	<u>724,000</u>	<u>1,282,000</u>	<u>-</u>	<u>2,006,000</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95年及94年6月30日止，本公司買回之庫藏股票餘額皆為\$53,424。
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：

	95年1月1日 至6月30日	94年1月1日 至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 61,413	\$ 34,887
永久性差異之所得稅影響數	(11,743)	(6,167)
暫時性差異之所得稅影響數	(7)	1,310
投資抵減之所得稅影響數	(2,379)	(5,447)
未分配盈餘加徵10%所得稅	5,280	-
以前年度所得稅(高)低估數	<u>706</u>	<u>5,832</u>
所得稅費用	53,270	30,415
遞延所得稅資產淨變動數	(25,695)	(19,336)
暫繳及扣繳稅款	(37)	(11)
以前年度所得稅高(低)估數	<u>(706)</u>	<u>(5,832)</u>
應付所得稅	<u>\$ 26,832</u>	<u>\$ 5,236</u>

2. 民國95年及94年6月30日因暫時性差異及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產或負債明細如下：

	95年6月30日		94年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳超限	\$ 17,335	\$ 4,334	\$ 15,314	\$ 3,829
存貨呆滯跌價損失	15,570	3,892	18,229	4,557
未實現兌換損益	292	74	(2,474)	(619)
投資抵減		-		211
		<u>\$ 8,300</u>		<u>\$ 7,978</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資利益	(\$ 487,298)	(\$ 121,824)	(\$ 320,048)	(\$ 80,012)
退休金費用	6,060	1,515	3,511	878
應付利息補償金	-	-	3,968	992
		<u>(\$ 120,309)</u>		<u>(\$ 78,142)</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 91 年 12 月 31 日起連續五年免徵營利事業所得稅。

(十八) 普通股每股盈餘

	95年1月1日至6月30日				
	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	\$245,712	\$192,422	124,621,801	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 1.54</u>
具稀釋作用之 潛在普通股之 影響	-	-	289,639		
-可轉換公司債	1,408	1,056	8,387,665		
稀釋每股盈餘	<u>\$247,120</u>	<u>\$193,478</u>	<u>133,299,105</u>	<u>\$ 1.85</u>	<u>\$ 1.45</u>

	94年1月1日至6月30日				
	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	\$139,588	\$109,173	122,025,000	\$ 1.14	\$ 0.89
具稀釋作用之 潛在普通股之 影響	-	-	255,716		
-可轉換公司債	830	623	11,000,426		
稀釋每股盈餘	\$140,418	\$109,796	133,281,142	\$ 1.05	\$ 0.82

(十九) 用人折舊折耗及攤銷表

本期及上年度同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能性 別 質別	95年1月1日至6月30日			94年1月1日至6月30日		
	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	63,273	28,135	91,408	54,458	27,119	81,577
勞健保費用	3,878	1,317	5,195	3,525	1,241	4,766
退休金費用	2,449	1,222	3,671	1,250	439	1,689
其他用人費	3,847	1,403	5,250	2,264	840	3,104
折舊費用	48,426	3,336	51,762	46,505	3,260	49,765
攤銷費用	676	370	1,046	723	124	847

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
PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD	本公司之孫公司
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	本公司之孫公司
PLOTECH USA LLC	本公司之孫公司
柏承電子(昆山)有限公司	本公司子公司之孫公司
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	本公司子公司之孫公司
PLOTECH INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	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95年及94年上半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. 銷貨：

	95年1月1日至6月30日		94年1月1日至6月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
PLOTECH USA LLC	\$ -	-	\$ 6,259	0.7
PLOTECH INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD	5,814	0.7	-	-
	<u>\$ 5,814</u>	<u>0.7</u>	<u>\$ 6,259</u>	<u>0.7</u>

上開銷貨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：

	95年1月1日至6月30日		94年1月1日至6月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	\$ 267,465	59	\$ 411,250	70

自上開進貨係依成本加計5%之毛利向上開關係人進貨，並於進貨驗收四個月內付款。

3. 應收帳款：

	95年6月30日		94年6月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
PLOTECH INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD	\$ 4,506	-	\$ -	-

4. 其他應收款：

	95年6月30日		94年6月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	\$ 11,285	59	\$ 47,428	99

上述其他應收款係代其採購物料及機器設備所產生，並於代採購6個月內收款。

5. 應付帳款：

	95年6月30日		94年6月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	\$ 115,923	51	\$ 108,205	52

6. 代採購交易：

民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司為關係人 PLOTECH (BVI)CO.,LTD 代採購物料、什項購置及機器設備分別為\$54,837 及 \$58,225。

7. 背書及保證：

本公司截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，為關係人向金融機構借款提供保證情形如下：

	<u>95 年 6 月 30 日</u>	<u>94 年 6 月 30 日</u>
PLOTECH(BVI) CO., LTD	\$ 140,281	\$ 138,822
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	-	34,782
柏承電子(昆山)有限公司	<u>89,082</u>	<u>65,896</u>
	<u>\$ 229,363</u>	<u>\$ 239,500</u>

六、質押之資產

截至民國95年及94年6月30日止，本公司提供擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款(帳列其他 金融資產-流動及非流動)	\$ 1,000	\$ 2,616	L/C開狀
土地	52,091	52,091	短期借款、應付短期票券
房屋及建築	<u>79,712</u>	<u>81,426</u>	短期借款、應付短期票券
	<u>\$ 132,803</u>	<u>\$ 136,133</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 95 年 6 月 30 日止，本公司因購買固定資產而訂定之合約，其尚未交貨及付款之金額約為\$35,595，其中包括為子、孫、曾孫公司代為訂定之合約，其尚未交貨及付款金額為\$9,585。

(二)截至民國 95 年 6 月 30 日止，為購買原料已開立未使用信用狀為\$34,447。

(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 95 年 6 月 30 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：

<u>銀 行 名 稱</u>	<u>承購額度</u>	<u>應收帳款 除列金額</u>	<u>預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>應收銀行 保 留 款</u>
台新國際商業銀行	<u>\$200,000</u>	<u>\$ 36,090</u>	<u>\$ 32,129</u>	<u>0.15%</u>	<u>\$ 3,961</u>

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。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表之表達

本公司民國 94 年上半年度之財務報表部份科目業經重分類，俾便與民國 95 年上半年度之財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

金 融 商 品	95年6月30日			94年6月30日		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<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	\$ 658,490	註	註	\$ 716,567	註	註
公平價值變動列入損益之金融資產	2,595	2,595	-	18,346	18,910	-
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	833,120	註	註	793,268	註	註
應付公司債	192,740	211,344	-	254,891	270,541	-
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
遠期外匯合約	(22)	-	(22)	1	1	-

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、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用及其他應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產，若屬上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，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. 應付公司債以市場價值為公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係由本公司採未來現金流量法折現，所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(三) 財務風險控制及及避險策略

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) 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，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 價格風險

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

- (1) 本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之國內金融機構，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (2) 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。
- (3) 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) 本公司從事之遠期外匯買賣合約，預計於民國 95 年 7 月 10 日產生美金 250 仟元之現金流入及新台幣\$8,013 之現金流出，預計於民國 95 年 7 月 27 日產生美元 200 仟元之現金流入及新台幣\$6,526 之現金流出。因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。
- (2) 本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。
- (3) 本公司之應收款項平均為 120 天內到期，預期不致發生大之流動性風險。
- (4) 本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。
- (5) 本公司之借入款項為一年內到期，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。
- (6) 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

- (1) 本公司發行之債務類商品均屬確定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。
- (2) 本公司應收款項平均約為 120 天內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。
- (3) 本公司應付款項均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。
- (4) 本公司借入之款項為一年以內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

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：

背書保證者	被背書保證對象	對單一企業	本期最高	期末背書保證	以財產擔保之	累計背書保證金額	背書保證最高限額
公司名稱	公司名稱	關係	背書保證限額	背書保證餘額	餘額	背書保證金額	佔最近期財務報表淨值之比率
柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO.,LTD	本公司之子公司	\$ 384,368	\$ 198,735	\$ 140,281	\$ -	7.30%
柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	本公司子公司之孫公司	384,368	49,275	-	-	-
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	384,368	104,069	89,082	-	4.64%

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				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	1,437	\$ 2	-	\$ 90	註1
柏承科技股份有限公司	南亞電路板股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	10,000	2,500	-	2,505	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	期		初買				入賣				出		期
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額			
柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO.,LTD.	長期投資	PLOTECH (BVI) CO.,LTD.	本公司之子公司	29,934,978	\$ 1,022,380	10,320,417	\$ 333,537	-	-	-	-	-	-	40,255,395	\$ 1,355,917	

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	\$267,465	59%	按一般進貨條件	按成本加計5%進貨	相同	(\$115,923)	42%	

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. 從事衍生性金融商品交易者：無。

(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			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
柏承科技股份有限公司	PLOTECH(BVI) CO., LTD.	British Virgin Island.	轉投資事業	\$ 1,355,917	\$ 1,022,380	40,255,395	100%	\$ 1,817,372	\$ 104,350	\$ 104,300	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	British Virgin Island.	轉投資事業	204,007	204,007	4,791,536	100%	317,716	957	不適用	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT LIMITED	British Virgin Island.	轉投資事業	4,218	995	130,000	100%	124,712	43,261	不適用	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	Cayman Island	轉投資事業	372,714	367,880	11,237,400	100%	494,301	64,754	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	366,885	100%股權	100%	491,942	66,811	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	147,823	100%股權	100%	263,897	3,582	不適用	-
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT LIMITED	RED PLANET INTERATIONAL LIMITED	British Virgin Island.	印刷電路板之銷售業務	333	333	10,000	100%	120,812	42,738	不適用	-
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	PLOTECH INTERNATIONAL (S) CO., LTD	Singapore	印刷電路板之銷售業務	3,887	664	120,000	100%	3,901	526	不適用	-

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	\$ 137,890	\$ 137,890 (USD 4,248,000)	6%	營業週轉	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 768,735	不適用
PLOTECH (BVI) CO.,LTD	FIRM GOUND INVESTMENTS LIMITE	其他應收款	27,113	27,113 (USD 835,287)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	768,735	不適用
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	其他應收款	96,290	96,290 (USD 2,966,412)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	768,735	不適用
RED PLANET INTERNATIONAL INVESTMENTS LIMITED	PLOTECH(BVI) CO.LTD	其他應收款	38,952	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	768,735	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：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		
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	(267,465)	45%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	118,636	31%	
柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	聯屬公司	銷貨	(553,381)	96%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	261,071	92%	
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	聯屬公司	進貨	553,381	100%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	(261,071)	100%	

(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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	該公司之孫公司	\$ 665,334	不適用	\$ 616,566	不適用	\$ -	\$ -
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之孫公司	175,625	不適用	82,037	不適用	-	-
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	該公司之子公司	147,916	不適用	127,677	不適用	-	-
柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	聯屬公司	261,071	不適用	-	不適用	-	-
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之子公司	197,700	不適用	181,768	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	115,923	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
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回					
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%	\$ 66,811	\$ 491,942	\$ -
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	147,823 (USD 4,392,366)	-	-	147,823 (USD 4,392,366)	100%	3,582	263,897	-

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。

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	\$ 736,729 (USD 22,175,430)	\$ 768,735

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95年1月1日至6月30日間接經由第三地區事業之轉投資公司-RED PLANET INTERNATIONAL INVESTMENTS 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。

十二、部門別財務資訊

係屬期中財務報表且本公司屬單一產業故不適用。

柏承科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
庫存現金及零用金				\$	148		
銀行存款：							
	活期存款-台幣				46,312		
	-外幣	USD\$1,911,486.91			61,875	匯率32.37	
		其他			6,220		
合計				\$	114,555		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 金 額	備 註
光寶科技股份有限公司	\$ 73,299	
DELTA ELECTRONICS INTERNATIONAL LTD.	38,362	
DELTA ELECTRONICS (THAILAND) PUBLIC COMPANY LTD.	32,500	
YET FOUNDATE LTD	28,871	
凌華科技股份有限公司	26,560	
零星客戶	<u>320,709</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
小計	520,301	逾一年以上金額計\$15,961
減：備抵呆帳	(<u>22,842</u>)	
	<u>\$ 497,459</u>	

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
存貨明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目 摘 要	金 額	備 註
	成 本 市 價	
原料	\$ 27,969	原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	3,534	
在製品	18,617	
製成品	48,377	
商品	1,784	
	100,281	
減：備抵存貨呆滯損失	(15,570)	
	<u>\$ 84,711</u>	
	<u>\$ 116,213</u>	

柏承科技股份有限公司
 長期股權投資明細表
 民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初	餘 額	本 期	增 加	本 期	減 少	期 末	餘 額	市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保		
	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	評 價 基 礎	或 質 押 情 形
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	29,934,978	\$ 1,391,934	10,320,417	\$ 425,438	-	\$ -	40,255,395	100%	\$ 1,817,372	45.15	\$ 1,817,372	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 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	本	期	移	轉	期	末	餘	額	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				163,638			-		(		406)				1,324				164,556			其中帳面價值為\$79,712抵押於銀行供作借款之擔保
機器設備				552,005			-		(		16,635)				2,166				537,536			
運輸設備				5,668			-				-				-				5,668			
辦公設備				21,127			-		(		505)				-				20,622			
其他設備				17,539			-		(		97)				-				17,442			
未完工程及預付設備款				10,517				26,801			-			(	3,490)				33,828			
			\$	824,170		\$	26,801		(\$	17,643)		\$	-					\$	833,328			

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 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 30,727	\$ 4,803	(\$ 406)	\$ -	\$ 35,124
機器設備	251,963	43,344	(16,636)	-	278,671
運輸設備	2,299	472	-	-	2,771
辦公設備	12,136	1,923	(505)	-	13,554
其他設備	8,542	1,220	(96)	-	9,666
	<u>\$ 305,667</u>	<u>\$ 51,762</u>	<u>(\$ 17,643)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339,786</u>

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
合作金庫三興支庫	短期擔保借款	\$ 250,000	365天	1.90%~2.00%	土地、建物	
台新銀行	週轉金	10,000	365天	2.15%	無	
		<u>\$260,000</u>				

(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 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	
商業本票	國際票券	95/04/21~95/07/20	1.31%	\$ 25,000	(\$ 35)	\$ 24,965
商業本票	國際票券	95/06/19~95/09/15	1.72%	10,000	(14)	9,986
商業本票	中華票券	95/04/10~95/07/07	1.57%	15,000	(21)	14,979
商業本票	中華票券	95/04/19~95/07/18	1.57%	15,000	(21)	14,979
商業本票	中興票券	95/04/06~95/07/07	1.60%	15,000	(21)	14,979
商業本票	中興票券	95/05/18~95/08/16	1.60%	10,000	(14)	9,986
商業本票	中興票券	95/06/22~95/09/20	1.65%	15,000	(21)	14,979
商業本票	大中票券	95/04/20~95/07/19	1.70%	20,000	(27)	19,973
商業本票	大中票券	95/06/19~95/09/15	1.67%	10,000	(14)	9,986
				<u>\$ 135,000</u>	<u>(\$ 188)</u>	<u>\$ 134,812</u>

柏承科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要 金 額	備 註
南亞塑膠工業股份有限公司	\$ 13,095	
尚茂電子股份有限公司	11,827	
聯茂電子股份有限公司	11,166	
崑盟科技股份有限公司	10,197	
台灣德高股份有限公司	9,539	
圓霖科技股份有限公司	9,118	
其他	46,326	每一零星廠商餘額均未超過 本科目金額5%
	\$ 111,268	

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
營業收入明細表
 民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
印刷電路版							
	- 商品	1,063,529	平方英呎	\$	310,472		
	- 量產	458,727	平方英呎		374,033		
	- 樣品	64,015	平方英呎		148,419		
	小計				832,924		
	減：銷貨折讓			(	5,551)		
	營業收入淨額			\$	<u>827,373</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金	額
期初商品	\$ 2,491	
加：本期進貨	286,357	
減：期末商品	(1,784)	
進銷成本		\$ 287,064
期初原料	18,723	
加：本期進料	90,268	
原料盤盈	28	
減：期末原料	(27,969)	
出售原料	(181)	
本期耗用原料		80,869
期初物料	3,238	
加：本期進料	79,692	
減：期末物料	(3,534)	
物料盤虧	(67)	
本期耗用物料		79,329
直接人工		46,593
製造費用		138,339
製造成本		345,130
期初在製品		16,335
期末在製品		(18,617)
製成品成本		342,848
期初製成品		49,080
加：製成品盤盈		26
減：期末製成品		(48,377)
製成品報廢		(8,085)
產銷成本		335,492
出售原料成本		181
營業成本		<u>\$ 622,737</u>

柏承科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
推銷費用							
	薪資			\$	11,116		
	出口運費				1,331		
	佣金支出				1,195		
	呆帳損失				3,980		
	其他費用				5,400		
	小計				23,022		
管理及總務費用							
	薪資				16,824		
	折舊				2,809		
	郵電費				1,403		
	其他費用				9,804		
	小計				30,840		
	營業費用合計				\$ 53,862		