

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
民國九十六年度及九十五年度
(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
民國九十六年度及九十五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 ~ 13
	(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 ~ 28
	(五) 關係人交易	28
	(六) 質押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28 ~ 29
	(八) 重大之災害損失	29

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	29	
(十)	其他	29	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 44
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 35
	2. 轉投資事業相關資訊	36	~ 39
	3. 大陸投資資訊	39	~ 40
	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	41	~ 44
(十二)	部門別財務資訊	45	~ 46

聲明書

本公司民國九十六年度（自民國九十六年一月一日至民國九十六年十二月三十一日）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

中華民國九十七年三月十四日

會計師查核報告

(97)財審報字第 07003312 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九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五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。上開合併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合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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九十六年九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五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

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 七 年 三 月 十 四 日

柏承科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國96年及95年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 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))	\$ 751,283	12	\$ 334,620	8	2100 短期借款(附註四(五))	\$ 1,025,008	16	\$ 472,648	11
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	155	-	123	-	2110 應付短期票券(附註四(六))	39,834	1	114,867	3
1120 應收票據淨額	19,154	-	26,954	1	2120 應付票據	57,437	1	23,692	1
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	1,476,208	24	1,271,229	29	2140 應付帳款	733,867	12	808,414	18
1160 其他應收款	16,477	-	37,951	1	2160 應付所得稅(附註四(十五))	53,590	1	45,879	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	16,368	-	1,000	-	2170 應付費用	226,634	4	111,065	2
120X 存貨(附註四(三))	389,979	6	320,402	7	2210 其他應付款項(附註四(七))	763,993	12	192,703	4
1260 預付款項	9,689	-	19,484	-	2260 預收款項	51,091	1	30,590	1
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十五))	23,086	1	7,767	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
11XX 流動資產合計	<u>2,702,399</u>	<u>43</u>	<u>2,019,530</u>	<u>46</u>	(附註四(八))	-	-	89,098	2
固定資產(附註四(四)及六)					21XX 流動負債合計	<u>2,951,454</u>	<u>48</u>	<u>1,888,956</u>	<u>43</u>
成本					長期負債				
1501 土地	53,676	1	53,676	1	2410 應付公司債(附註四(八))	86,500	1	-	-
1521 房屋及建築	995,007	16	547,922	13	24XX 長期負債合計	<u>86,500</u>	<u>1</u>	-	-
1531 機器設備	3,153,927	51	1,995,848	45	其他負債				
1546 污染防治設備	50,561	1	10,159	-	2810 應計退休金負債(附註四(九))	3,382	-	4,808	-
1551 運輸設備	28,541	-	20,037	1	2820 存入保證金	1,000	-	-	-
1561 辦公設備	35,538	1	33,607	1	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十五))	133,506	2	121,608	3
1681 其他設備	82,329	1	106,109	2	28XX 其他負債合計	<u>137,888</u>	<u>2</u>	<u>126,416</u>	<u>3</u>
15XY 成本及重估增值	4,399,579	71	2,767,358	63	2XXX 負債總計	<u>3,175,842</u>	<u>51</u>	<u>2,015,372</u>	<u>46</u>
15X9 減：累計折舊	(1,396,348)	(22)	(912,402)	(21)	股東權益				
1599 減：累計減損	-	-	(5,428)	-	股本(附註四(十))				
1670 未完工程及預付設備款	450,058	7	462,147	11	3110 普通股股本	1,475,086	24	1,319,053	30
15XX 固定資產淨額	<u>3,453,289</u>	<u>56</u>	<u>2,311,675</u>	<u>53</u>	資本公積(附註四(八)(十二))				
無形資產(附註六)					3211 普通股溢價	74,075	1	79,126	2
1780 其他無形資產	47,768	1	50,236	1	3213 轉換公司債溢價	232,396	4	231,669	5
其他資產					3260 長期投資	51,513	1	18,772	-
1810 閒置資產	7,426	-	-	-	3271 員工認股權	21,123	-	13,695	-
1820 存出保證金	188	-	360	-	保留盈餘(附註四(十三))				
1830 遞延費用	15,487	-	18,829	-	3310 法定盈餘公積	180,990	3	130,924	3
18XX 其他資產合計	<u>23,101</u>	<u>-</u>	<u>19,189</u>	<u>-</u>	3320 特別盈餘公積	91,331	2	91,331	2
					3350 未分配盈餘	771,643	12	559,958	13
					股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	63,128	1	(6,431)	-
					3510 庫藏股票(附註四(十四))	(45,368)	(1)	(52,839)	(1)
					3610 少數股權	134,798	2	-	-
					3XXX 股東權益總計	<u>3,050,715</u>	<u>49</u>	<u>2,385,258</u>	<u>54</u>
					承諾事項及或有負債(附註七)				
1XXX 資產總計	<u>\$ 6,226,557</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,400,630</u>	<u>100</u>	1XXX 負債及股東權益總計	<u>\$ 6,226,557</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,400,630</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，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及子公司
 合併股東權益變動表
 民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	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 留 盈 餘			累積換算調 整數	庫藏股票	少數股權	合 計
						法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘				
95 年 度												
95年1月1日餘額	\$1,056,921	\$ 132,571	\$ 174,251	\$ 18,772	\$ 3,289	\$ 105,279	\$ 91,331	\$ 262,942	(\$ 28,731)	(\$ 53,424)	\$ -	\$1,763,201
盈餘指撥分配												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	25,645	-	(25,645)	-	-	-	-
員工紅利	20,000	-	-	-	-	-	-	(20,000)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(22,000)	-	-	-	(22,000)
股票股利	136,000	-	-	-	-	-	-	(136,000)	-	-	-	-
資本公積轉增資	53,000	(53,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
公司債轉換成普通股股本	45,182	-	57,418	-	-	-	-	-	-	-	-	102,600
員工認股權轉換普通股	8,090	-	-	-	10,406	-	-	-	-	-	-	18,496
95年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	500,661	-	-	-	500,661
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	22,300	-	-	22,300
庫藏股減資註銷	(140)	(445)	-	-	-	-	-	-	-	585	-	-
95年12月31日餘額	<u>\$1,319,053</u>	<u>\$ 79,126</u>	<u>\$ 231,669</u>	<u>\$ 18,772</u>	<u>\$ 13,695</u>	<u>\$ 130,924</u>	<u>\$ 91,331</u>	<u>\$ 559,958</u>	<u>(\$ 6,431)</u>	<u>(\$ 52,839)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,385,258</u>
96 年 度												
96年1月1日餘額	\$1,319,053	\$ 79,126	\$ 231,669	\$ 18,772	\$ 13,695	\$ 130,924	\$ 91,331	\$ 559,958	(\$ 6,431)	(\$ 52,839)	\$ -	\$2,385,258
盈餘指撥分配												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	50,066	-	(50,066)	-	-	-	-
員工紅利	20,000	-	-	-	-	-	-	(30,000)	-	-	-	(10,000)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(200,000)	-	-	-	(200,000)
股票股利	133,000	-	-	-	-	-	-	(133,000)	-	-	-	-
公司債轉換成普通股股本	573	-	727	-	-	-	-	-	-	-	-	1,300
員工認股權轉換成普通股	4,880	-	-	-	7,428	-	-	-	-	-	-	12,308
96年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	624,751	-	-	14,197	638,948
未依持股比例認列被投資公司												
增資調整數	-	-	-	32,741	-	-	-	-	-	-	-	32,741
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	69,559	-	-	69,559
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,601	120,601
庫藏股減資註銷	(2,420)	(5,051)	-	-	-	-	-	-	-	7,471	-	-
96年12月31日餘額	<u>\$1,475,086</u>	<u>\$ 74,075</u>	<u>\$ 232,396</u>	<u>\$ 51,513</u>	<u>\$ 21,123</u>	<u>\$ 180,990</u>	<u>\$ 91,331</u>	<u>\$ 771,643</u>	<u>\$ 63,128</u>	<u>(\$ 45,368)</u>	<u>\$ 134,798</u>	<u>\$3,050,715</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，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及子公司
 合併現金流量表
 民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 638,948	\$ 500,661
調整項目		
金融資產評價利益	(32)	(121)
減損損失	8,982	5,305
折舊費用	378,267	353,325
各項攤提	33,582	16,592
呆帳費用	5,618	8,919
存貨呆滯損失	18,510	34,061
處分固定資產損失	2,018	21,803
應付公司債利息補償金	(1,299)	367
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	7,882	(9,054)
應收帳款	(200,679)	(88,037)
其他應收款	21,474	(14,107)
存貨	(71,984)	(18,659)
預付款項	9,795	(13,364)
遞延所得稅資產	(3,421)	27,527
應付票據	33,745	1,475
應付帳款	(74,547)	225,946
應付所得稅	7,711	37,677
應付費用	115,569	13,296
其他應付款	(24,442)	14,480
預收款項	20,501	25,214
應計退休金負債	(1,426)	(1,028)
營業活動之淨現金流入	<u>924,772</u>	<u>1,142,278</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96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	96 年 度	95 年 度
投資活動之現金流量		
其他金融資產-流動增加	(\$ 15,368)	\$ -
購置固定資產	(890,727)	(517,709)
處分固定資產價款	61,882	96
其他無形資產增加	(12,757)	(5,858)
存出保證金減少(增加)	172	(64)
遞延費用增加	-	(20,984)
投資活動之淨現金流出	(856,798)	(544,519)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	552,360	(401,683)
應付短期票券減少	(75,033)	(39,987)
長期借款償還數	-	(55,387)
存入保證金增加	1,000	-
行使員工認股權認購價款	12,308	18,496
發放現金及員工紅利	(210,000)	(22,000)
少數股權增加	120,601	-
融資活動之淨現金流入(流出)	401,236	(500,561)
匯率影響數	(52,547)	(26,984)
本期現金及約當現金增加	416,663	70,214
期初現金及約當現金餘額	334,620	264,406
期末現金及約當現金餘額	\$ 751,283	\$ 334,620
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 37,493	\$ 39,954
本期支付所得稅	\$ 88,439	\$ 51,346
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ 89,098
應付公司債轉換為債券換股權利證書及資本公積	\$ 1,300	\$ 102,600
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 1,483,512	\$ 540,147
加:期初應付設備款	145,941	123,503
減:期末應付設備款	(738,726)	(145,941)
本期支付現金	\$ 890,727	\$ 517,709

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，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及子公司

合併財務報表附註

民國96年及95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96年12月31日止，本公司及子公司員工人數合計約為2,439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

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>		<u>說明</u>
			<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>	
本公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD. (以下簡稱「PLOTECH BVI」)	轉投資業務	100%	100%	
PLOTECH BVI	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT CO., LTD (以下簡稱「PACIFICA TECHNOLOGY」)	轉投資業務	100%	100%	
PLOTECH BVI	PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	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%	100%	

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	所持股權	所持股權	<u>說明</u>
			<u>百分比</u>	<u>百分比</u>	
			96年12月31	95年12月31	
PACIFICA TECHNOLOGY	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED (以下簡稱 RED PLANET)	印刷電路板銷售業務	-	100%	註2
PACIFICA TECHNOLOGY	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD. (以下簡稱 PLOTECH(S))	印刷電路板銷售業務	100%	100%	
PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	柏承科技(昆山)股份有限公司(以下簡稱「柏承昆山」)	印刷電路板生產及銷售業務	90.57%	100%	註1
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	49%	100%	
柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	印刷電路板生產及銷售業務	51%	-	

註1：原名柏承電子(昆山)有限公司，於96年12月變更為柏承科技(昆山)股份有限公司。

註2：RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED於民國96年12月解散清算。

(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。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容
不適用。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

1. PLOTECH BVI 於民國 96 年度分別辦理現金增資美金 7,110 仟元，全數由本公司認購。

2. PLOTECH (CYAMAN) CO., 於民國 96 年度分別辦理現金增資美金 7,410 仟元，全數由 PLOTECH BVI 認購。
3. FIRM GROUND 於民國 96 年度分別辦理現金增資美金 426 仟元，全數由 PLOTECH BVI 認購。
4. 柏承昆山於 96 年度辦理現金增資美金 3,040 仟元，本次增資本公司皆未參與認購。

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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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

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將全數納入合併財務報表編製個體。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予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)外幣交易

本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(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。

5. 對於閒置資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者轉列其他資產，差額列入當期損失，當期提列之折舊列為營業外支出。

(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) 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的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的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下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不予迴轉。

(十一) 應付公司債

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。

(十二) 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。

(十三) 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. 本公司因購置設備或技術、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。

(十四) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十五) 員工認股權憑證(內含價值法)

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十六) 收入與成本

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

(十七) 會計估計

編製合併財務報表時，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) 會計原則變動-金融商品

本公司及子公司自民國 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。此項會計原則變動對本公司及子公司並無重大影響。

(二) 會計估計變動-機器設備耐用年限

柏承惠陽於 96 年間變更機器設備耐用年限之估計，以反映該機器之真實耐用年限，此項估計變動使 96 年度合併總利益增加 \$15,691，每股盈餘增加 0.11 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	96年12月31日	95年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 6,071	\$ 287
活期存款及支票存款	745,212	334,333
	<u>\$ 751,283</u>	<u>\$ 334,620</u>

(二)應收帳款

	96年12月31日	95年12月31日
應收帳款	\$ 1,513,202	\$ 1,312,393
減：備抵呆帳	(36,994)	(41,164)
	<u>\$ 1,476,208</u>	<u>\$ 1,271,229</u>

(三)存貨

	96年12月31日	95年12月31日
原 料	\$ 127,866	\$ 101,624
物 料	29,970	29,941
在 製 品	146,162	116,935
製 成 品	127,666	110,139
商 品	1,547	2,016
	433,211	360,655
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(43,232)	(40,253)
	<u>\$ 389,979</u>	<u>\$ 320,402</u>

(四)固定資產-累計折舊

	96年12月31日	95年12月31日
房屋及建築	\$ 136,253	\$ 94,934
機器設備	1,160,081	738,086
運輸設備	10,160	8,158
辦公設備	24,711	27,049
其他設備	65,143	44,175
	<u>\$ 1,396,348</u>	<u>\$ 912,402</u>

民國96年度及95年度固定資產利息資本化金額分別為\$7,147及\$0。

(五) 短期借款

	96年12月31日	95年12月31日
擔保銀行借款	\$ 259,879	\$ 230,000
無擔保銀行借款	765,129	242,648
	<u>\$ 1,025,008</u>	<u>\$ 472,648</u>
利率區間	<u>2.44%~8%</u>	<u>1.24%~5.58%</u>

(六) 應付短期票券

	96年12月31日	95年12月31日
應付商業本票	\$ 40,000	\$ 115,000
減：未攤銷折價	(166)	(133)
	<u>\$ 39,834</u>	<u>\$ 114,867</u>
利率區間	<u>2.062%~2.112%</u>	<u>1.67%~2.09%</u>

上述應付短期票券係由票券公司保證發行。

(七) 其他應付款

	96年12月31日	95年12月31日
應付設備款	\$ 648,512	\$ 125,930
應付工程款	90,214	20,011
其他	25,267	46,762
	<u>\$ 763,993</u>	<u>\$ 192,703</u>

(八) 應付公司債

	96年12月31日	95年12月31日
應付無擔保可轉換公司債		
- 第二次發行	\$ 86,500	\$ 87,800
應付利息補償金	-	1,298
	<u>86,500</u>	<u>89,098</u>
減：一年內到期之長期借款	-	(89,098)
	<u>\$ 86,500</u>	<u>\$ -</u>

1. 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 96 年 8 月 10 日因本公司普通股股份發生變動調整轉換價格為每股 20.3 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。

2. 國內第二次無擔保可轉換公司債自發行日起至民國 96 年 12 月 31 日止，已行使轉換之公司債金額為 \$140,300 (轉換為普通股 5,793,290 股)，因轉換產生之資本公積為 \$82,360，截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司自次級市場買回第二次無擔保公司債面額為 \$8,200 並予註銷，買回金額為 \$7,951。

3. 依據(95)基祕字第 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。

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 6% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	96 年 度	95 年 度
折現率	3.50%	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) 退休基金之提撥狀況表：

	96年12月31日	95年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	(\$ 20)
非既得給付義務	(18,468)	(14,373)
累積給付義務	(18,468)	(14,393)
未來薪資增加之影響數	(5,503)	(4,606)
預計給付義務	(23,971)	(18,999)
退休基金資產公平價值	19,171	15,995
提撥狀況	(4,800)	(3,004)
未認列過渡性淨給付義務	1,040	1,213
未認列退休金損益	378	(3,017)
應計退休金負債	(\$ 3,382)	(\$ 4,808)
既得給付	\$ -	\$ 20

(3)淨退休金成本：

	<u>96 年 度</u>	<u>95 年 度</u>
服務成本	\$ 1,046	\$ 1,009
利息成本	713	703
退休基金資產預期報酬	(440)	(362)
未認列過渡性淨給付義務(資產)	173	173
未認列退休金損(益)	(112)	-
當期淨退休金成本	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 1,523</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 96 年度及 95 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,712 及 \$4,456。

3. 合併子公司退休辦法

柏承昆山及柏承惠陽按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

民國 96 年度及 95 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 \$11,189 及 \$5,747。

(十)股本

1. 本公司於民國 96 年 6 月 15 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$133,000、員工紅利 \$20,000 轉增資，增資發行新股 15,300,000 股。該項增資案業於民國 96 年 7 月 24 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，以未分配盈餘 \$136,000 及員工紅利 \$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。
3. 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司額定股本皆為 \$3,000,000 (前項股份總額保留 \$200,000，供發行員工認股權憑證及可轉換公司債轉換股份)。而流通在外股數分別為 145,758,590 股(扣除庫藏股 1,750,000 股後之股數)及 129,913,323 股(扣除庫藏股 1,992,000 股後之股數)，每股面值新台幣 10 元。

(十一)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96年度及95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	96 年 度		95 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	1,868	24.22元	2,677	28.6元
本期給與	2,000	37.5元	-	
本期行使	(488)	25.22元	(809)	22.85元
本期沒收	(422)		-	
期末流通在外	<u>2,958</u>	32.19元	<u>1,868</u>	24.22元
期末可行使之 認股選擇權	<u>958</u>		<u>1,368</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96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
12.5元	134	7個月	12.5元	134	12.5元
22.5元	824	1年11個月	22.5元	824	22.5元
37.5元	2,000	6年	37.5元	-	-

3. 上述民國91年及92年發行之員工認股權憑證，因給與日在財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第72號函「員工認股權憑證之會計處理」適用日前，依規定無須追溯調整及認列員工認股權憑證之酬勞成本。
4. 本公司認股選擇權計劃給與日於民國93年度(含)以後者，採內含價值法認列酬勞成本，由於衡量日之市價均小於執行價格，因此採內含價值法所計算之酬勞成本為零，另依會計研究發展基金會相關函令規定，若採用內含價值法計算酬勞成本，應揭露如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		96 年 度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 624,751
	擬制淨利	\$ 624,721
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	4.30 元
	擬制每股盈餘	4.30 元
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	4.14 元
	擬制每股盈餘	4.14 元

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，民國 96 年度 1 月 1 日至 12 月 31 日各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

		96年12月31日
股利率		-
預期價格波動性		40.54%
無風險利率		2.67%
預期存續期間		6年
本期給與之認股權		2,000(仟)股
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	\$	13.85

(十二) 資本公積

依證券交易法規定，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。然長期股權投資按權益法評價產生之資本公積及庫藏股票交易產生之資本公積，不得作任何用途。

(十三) 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) 依法令規定提列特別盈餘公積。
 - (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 96 年度盈餘分配議案，截至民國 97 年 3 月 14 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 95 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	\$ 10,000
(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	1.54%
(3) 董監酬勞	\$ -
每股盈餘相關資訊	
(1) 原每股盈餘	3.99 元
(2) 設算每股盈餘	3.75 元

6. 本公司民國 96 年度及 95 年度間股東會決議發放每股股利之情形：

	96 年 度	95 年 度
現金股利	1.54 元	0.2 元
股票股利	1.10 元	1.8 元

民國 96 年配股息政策於除權息基準日前因公司債轉換，執行員工認股權憑證、買回庫藏股或轉換庫藏股，致影響流通在外股數，配息比率因而發生變動者，股東常會授權董事會依本次盈餘分配案決議之股票股利金額按除權基準日流通在外股數，調整股東配息率。調整後之現金股利為 1.53 元，股票股利為 1.1 元。

(十四) 庫藏股票

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>96 年度</u>				
供轉讓股份予員工	<u>1,992,000</u>	<u>-</u>	<u>(242,000)</u>	<u>1,750,000</u>
<u>95 年度</u>				
供轉讓股份予員工	<u>2,006,000</u>	<u>-</u>	<u>(14,000)</u>	<u>1,992,000</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 96 年及 95 年 12

- 月 31 日止，本公司買回之庫藏股票餘額分別為 \$45,368 及 \$52,839。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權益。
 - 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	<u>96 年 度</u>	<u>95 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 214,080	\$ 202,610
永久性差異之所得稅影響數	(125,583)	(96,383)
暫時性差異之所得稅影響數	-	1,635
最低稅負制所得稅影響數	9,749	-
投資抵減之所得稅影響數	-	(4,189)
未分配盈餘加徵10%所得稅	8,760	5,280
以前年度所得稅(高)低估數	<u>1,854</u>	<u>706</u>
所得稅費用	108,860	109,659
遞延所得稅資產淨變動數	3,421	(27,527)
暫繳及扣繳稅款	(56,837)	(35,547)
以前年度所得稅高(低)估數	<u>(1,854)</u>	<u>(706)</u>
應付所得稅	<u>\$ 53,590</u>	<u>\$ 45,879</u>

2. 民國96年及95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：

	<u>96 年 12 月 31 日</u>		<u>95 年 12 月 31 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金 額</u>	<u>所得稅影響數</u>
流動項目：				
暫時性差異				
未實現兌換損(益)	\$ 1,257	\$ 315	(\$ 2,313)	(\$ 578)
備抵呆帳超限	32,848	8,212	14,866	3,717
存貨呆滯跌價損失	43,232	10,807	18,514	4,628
固定資產減值準備	15,007	<u>3,752</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 23,086</u>		<u>\$ 7,767</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資收益	(\$538,432)	(\$ 134,608)	(\$492,269)	(\$ 123,067)
退休金費用	4,409	<u>1,102</u>	5,836	<u>1,459</u>
		<u>(\$ 133,506)</u>		<u>(\$ 121,608)</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 93 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 日及 94 年 1 月 1 日起連續五年免徵營利事業所得稅。
5. 本公司於民國 96 年度獲工業局核發符合企業營運總部營運範圍證明函，准於當年度營利事業所得稅結算申報時適用營運總部租稅獎勵。
6. 永久性差異之所得稅影響數係本公司享有五年免徵營利事業所得稅、營運總部租稅獎勵免稅所得及柏承昆山依當地法令所享之所得稅優惠產生。
7. 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。柏承昆山及柏承惠陽分別自民國 93 年度及 94 年度開始第一年免稅。
8. 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘、股東可扣抵稅額帳戶餘額及分配民國 95 年度及 94 年度盈餘之稅額扣抵比率如下：

	<u>96年12月31日</u>	<u>96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>771,627</u>	<u>559,942</u>
	<u>\$ 771,643</u>	<u>\$ 559,958</u>
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,559</u>	<u>\$ 25,768</u>
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率	<u>96年度(預計)</u> 4.48%	<u>95年度(實際)</u> 10.28%

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) 普通股每股盈餘

	96		年 加權平均流通 在外股數	度	
	金	額		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股股東之本期純益	\$690,904	\$624,751	145,448,593	\$ 4.75	\$ 4.30
潛在普通股之影響					
-員工認股權證	-	-	617,588		
-可轉換公司債	-	-	4,722,023		
稀釋每股盈餘	<u>\$690,904</u>	<u>\$624,751</u>	<u>150,788,204</u>	<u>\$ 4.58</u>	<u>\$ 4.14</u>

	95		年 加權平均流通 在外股數	度	
	金	額		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股股東之本期純益	\$578,205	\$500,661	138,137,009	\$ 4.19	\$ 3.62
潛在普通股之影響					
-員工認股權證	-	-	460,993		
-可轉換公司債	1,099	824	7,887,901		
稀釋每股盈餘	<u>\$579,304</u>	<u>\$501,485</u>	<u>146,485,903</u>	<u>\$ 3.95</u>	<u>\$ 3.42</u>

上述加權平均流通在外股數係追溯調整至民國96年度本公司盈餘及員工紅利轉增資之股數。

(十七) 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	96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	\$ 275,447	\$ 78,822	\$ 354,269
勞健保費用	8,875	2,823	11,698
退休金費用	13,018	4,263	17,281
其他費用	13,451	9,155	22,606
折舊費用	355,748	22,519	378,267
攤銷費用	24,487	9,095	33,582

功能別 性質別	95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	\$ 236,571	\$ 72,096	\$ 308,667
勞健保費用	7,733	2,732	10,465
退休金費用	4,744	6,982	11,726
其他費用	9,934	4,646	14,580
折舊費用	337,244	16,081	353,325
攤銷費用	6,825	9,767	16,592

五、關係人交易

無。

六、質押之資產

截至民國96年及95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	96年12月31日	95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)	\$ 1,000	\$ 1,000	外勞保證金、L/C開狀
L/C貸款保證金(帳列其他 金融資產-流動)	15,369		L/C開狀
土地	52,091	52,091	短期借款
土地使用權(帳列其他無 形資產)	47,768	44,797	短期借款
房屋及建築	253,935	256,909	短期借款
機器設備	-	223,866	長期借款

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國96年12月31日止，本公司及子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\$28,766。

(二) 截至民國96年12月31日止，為購買原料已開立未使用信用狀為\$268,908。

(三) 背書及保證：

本公司截至民國96年及95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>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
PLOTECH(BVI) CO., LTD	\$ 308,085	\$ 260,760
RED PLANET INTERNATIONAL		
LIMITED	64,860	65,190
柏承科技(昆山)股份有限公司	145,935	211,868
柏承電子(惠陽)有限公司	64,860	-
	<u>\$ 583,740</u>	<u>\$ 537,818</u>

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 96 年度財務報表之部份科目業經重分類，俾便與民國 95 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	96年12月31日			95年12月31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>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 2,279,678	註	註	\$ 1,671,754	註	註
公平價值變動列入損益之金融資產	155	155	—	123	123	—
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,900,363	註	註	1,769,268	註	註
應付公司債	86,500	184,245	—	89,098	158,040	—
長期借款	—	—	—	—	註	註

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

本公司及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，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、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、其他應付款項及存入保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產，若屬上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，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。

(三) 財務風險控制及避險策略

1. 本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(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. 本公司及子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

本公司及子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) 利率風險

本公司及子公司借入之短期借款、應付短期票券及長期借款，係屬浮動利率之金融商品，故預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險

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

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

3. 流動性風險

(1) 本公司及子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。

(2)本公司及子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。

(3)本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求,預期不致發生重大之流動性風險。本公司及子公司之借入款項為一年內到期,且本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求,預期不致發生重大流動性風險。本公司及子公司之營運資金,足以支應持有本公司及子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)本公司及子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)本公司及子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)本公司及子公司應付款項均為 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)本公司及子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。

(五)母子公司及子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	
		96 年度	95 年度
1. 沖銷長期投資及股東權益			
	本公司、PLOTECH BVI	\$ 2,351,567	\$ 1,968,138
	PLOTECH BVI、FIRM GROUND、PLOTECH(CAYMAN)、 PACIFICA	2,279,815	1,580,959
	FIRM GROUND、柏承(惠陽)、 PACIFICA、RED、PLOTECH (CAYMAN)、柏承(惠陽)	1,886,628	1,390,496
合併借貸項		17,685	-
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)	4,755	7,564
	柏承(昆山)、PLOTECH(S)	72,435	32,477

其他應收款/其他應付款			
	本公司、PLOTECH BVI、FIRM GROUND、PLOTECH(CAYMAN)、 RED、PLOTECH(S)、PACIFICA	283,000	80,048
	PLOTECH BVI、FIRM GROUND、柏承(昆山)、柏承 (惠陽)、PLOTECH(CAYMAN)、 RED、PACIFICA	630,972	738,174
3. 沖銷損益科目			
銷貨/進貨	柏承(昆山)、柏承(惠陽)	11,616	41,370
	柏承(惠陽)、RED	652,430	1,208,747
	RED、本公司	5,992	444,629
	本公司、PLOTECH(S)	24,235	17,198
	柏承(昆山)、PLOTECH(S)	171,726	91,154
	柏承(惠陽)、本公司	7,054	-
	本公司、RED	684	-
利息收入/利息支出	PLOTECH BVI、柏承(昆山)	7,932	8,052
	FIRM GROUND、柏承(惠陽)	4,803	1,330

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下述被投資公司之相關資訊，係依該公司自行提供之資訊揭露，未經會計師核閱，且下列與子公司間交易事項、於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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 佔最近期財務淨值 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	\$ 1,457,959	\$ 308,085	\$ 308,085	\$ -	10.57%	\$ 2,332,734
柏承科技股份有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	本公司 子公司之孫公司	1,457,959	216,515	145,935	-	5.00%	2,332,734
柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	本公司 子公司之孫公司	1,457,959	66,620	64,860	-	2.22%	2,332,734
柏承科技股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	本公司 子公司之孫公司	1,457,959	64,860	64,860	-	2.22%	2,332,734

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	1,522	\$ 155	-	\$ 155	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		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
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	43,655,395	\$ 1,467,013	7,110,000	\$ 234,965	-	-	-	-	50,765,395	\$ 1,701,978

5. 取得不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收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 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處 理 方 式		
柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	本公司之子公司	\$ 280,101	不適用	\$ -	不適用	\$ 131,400	\$ -

9. 從事衍生性商品交易：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		帳面金額	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				
柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	British Virgin Island.	轉投資事業	\$1,701,978	\$1,467,013	50,765,395	100%	\$ 2,351,567	\$438,138	\$438,138	-
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	British Virgin Island.	轉投資事業	486,592	472,597	13,227,436	100%	819,085	197,771	不適用	-
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	British Virgin Island.	轉投資事業	4,238	4,238	130,000	100%	140,737	84,958	不適用	-
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	Cayman Island	轉投資事業	798,752	557,038	24,497,400	100%	1,319,993	186,255	不適用	-
PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	柏承科技(昆山)股份有限公司	江蘇省昆山市	印刷電路板之生產銷售業務	753,551	536,335	272,615,700	91%	1,293,564	205,247	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	120,444	245,805	49%股權	49%	288,123	241,293	不適用	-
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	RED PLANET INTERATIONAL LIMITED	British Virgin Island.	印刷電路板之銷售業務	-	326	-	-	-	62,818	不適用	-
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	PLOTECH INTERNATIONAL (S) CO., LTD	Singapore	印刷電路板之銷售業務	3,912	3,912	120,000	100%	4,948	512	不適用	-
柏承科技(昆山)股份有限公司	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	267,267	-	51%股權	51%	299,993	241,293	不適用	-

註：RED PLANET INTERATIONAL LIMITED於民國96年12月解散清算。

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	與對象	往來科目	本	期	利	資	業	有	融	提	擔	對	對	資
			期											
			最	末	區	貸	往	期	金	備	品	象	資	貸
			高	餘	間	與	來	資	必	抵	名	與	金	與
			餘	額		質	金	之	因	帳	稱	限	貸	總
			額			性	額	原		金	價	額	總	額
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	RED PLANET INTERNATIONAL	其他應收款	\$ 65,720	\$ -	-	營業週轉	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 1,166,367	\$ 1,166,367	
	柏承科技(昆山)股份有限公司	其他應收款	512,637	50,215 (USD1,548,424)	6%	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	1,166,367	1,166,367	
	PLOTECH (CAYMAN)	其他應收款	47,912	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	1,166,367	1,166,367	
PLOTECH (CAYMAN)	柏承科技(昆山)股份有限公司	其他應收款	24,763	24,763 (USD 763,592)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	1,166,367	1,166,367	
RED PLANET INTERNATIONAL LTD.	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	其他應收款	13,232	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	1,166,367	1,166,367	
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	其他應收款	25,181	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	1,166,367	1,166,367	
	柏承電子(惠陽)有限公司	其他應收款	192,150	-	7%	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	1,166,367	1,166,367	
	RED PLANET INTERNATIONAL LTD.	其他應收款	96,622	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	1,166,367	1,166,367	
	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	其他應收款	137,702	137,702 (USD4,246,133)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	1,166,367	1,166,367	

(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	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	-	該公司之子公司	17,087,400	\$557,038	7,410,000	\$ 241,714	-	\$ -	\$ -	\$ -	24,497,400	\$798,752
PLOTECH(CAYMAN) CO., LTD	柏承科技(昆山)股份有限公司	長期投資	-	該公司之子公司	-	\$536,335	不適用	\$ 215,618	-	-	-	-	272,615,700	\$753,551
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	長期投資	柏承科技(昆山)股份有限公司	該公司之聯屬公司	不適用	\$245,805	不適用	\$ 7,443	不適用	\$267,267	\$228,538	不適用	49%	\$ 24,710
柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	長期投資	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	該公司之聯屬公司	-	-	不適用	\$ 267,267	-	-	-	\$228,538	51%	\$267,267

(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、銷交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	柏承電子(惠陽)有限公司	聯屬公司	進貨	\$ 652,430	100%	按一般進貨條件	按一般進貨條件	按一般進貨條件	\$ -	0%		
柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL	聯屬公司	銷貨	(652,430)	43%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	-	0%		
POLTECH INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	柏承科技(昆山)股份有限公司	聯屬公司	進貨	171,726	88%	按一般進貨條件	按一般進貨條件	按一般進貨條件	(72,435)	94%		
柏承科技(昆山)股份有限公司	POLTECH INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	(171,726)	13%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	72,435	16%		

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
FIRM GROUND INVESTMENT LIMITED	柏承科技(昆山)股份有限公司	該公司之聯屬公司	\$ 202,591	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
FIRM GROUND INVESTMENT LIMITED	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT CO., LTD.	該公司之聯屬公司	137,702	不適用	137,702	不適用	-	-
FIRM GROUND INVESTMENT LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之子公司	102,115	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益
					匯出	收回					
柏承科技(昆山)股份有限公司	印刷電路板之生產銷售業務	\$ 1,613,212 (RMB 301,000,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 537,923 (USD 16,500,703)	\$ 215,618 (USD 6,610,000)	-	\$ 753,551 (USD 23,110,703)	91%	\$ 190,971	\$1,293,564	\$ -
柏承電子(惠陽)有限公司(註)	印刷電路板之生產銷售業務	\$ 394,320 (USD 12,000,000)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 245,805 (USD 7,540,020)	\$ 7,443 (USD 225,900)	-	\$ 253,248 (USD 7,765,920)	95%	229,228	558,709	-

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：柏承科技(昆山)股份有限公司實收資本額與期末自台灣匯出累積投資金額差異係盈餘轉增資所致。

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
\$ 1,006,799	\$ 1,006,799 (USD 30,876,623)(註)	\$ 1,166,367

註：未包含大陸投資以盈餘轉增資經投審會核准之金額。

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

(1) 本公司於民國95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，請詳附註十一(四)。

(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)外，並無其他經由第三地區所發生重大交易事項。

(以下空白)

(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96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 總資產之比例(註3)
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	1	其他應收款	\$ 280,101	註5	4.50%
0	柏承科技股份有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	1	其他應付款	92	註5	0.00%
0	柏承科技股份有限公司	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	1	其他應付款	643	註7	0.01%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	1	應收帳款	4,755	註5	0.08%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	1	其他應付款	2,164	註7	0.05%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LTD.	1	銷貨收入	684	註8	0.02%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	1	銷貨收入	24,235	註8	0.59%
0	柏承科技股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	1	進貨	7,054	註6	0.17%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LTD.	1	進貨	5,992	註6	0.15%
1	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	280,101	註5	4.50%
1	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	其他應收款	76,655	註5	1.23%
1	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	利息收入	7,932	註5	0.19%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	其他應收款	92	註5	0.00%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	102,115	註5	1.64%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	其他應收款	202,591	註5	3.25%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	3	其他應收款	137,702	註5	2.21%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	利息收入	4,803	註5	0.12%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	什項支出	32,980	註5	0.81%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	其他應付款	87,145	註5	1.40%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	3	其他應付款	102,115	註5	1.64%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技股份有限公司	2	銷貨收入	7,054	註8	0.17%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LTD.	3	銷貨收入	652,430	註6	15.93%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	3	利息支出	4,803	註5	0.12%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	進貨	11,616	註5	0.28%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	3	什項收入	32,980	註5	0.81%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	固定資產	17,685	註5	0.28%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LTD.	柏承科技股份有限公司	2	銷貨收入	5,992	註8	0.15%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LTD.	柏承科技(昆山)股份有限公司	2	進貨	684	註8	0.02%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LTD.	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	652,430	註6	15.93%
5	PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	其他應收款	24,763	註4	0.40%
6	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技股份有限公司	2	其他應收款	2,164	註7	0.03%
6	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技股份有限公司	2	應付帳款	4,755	註8	0.08%
6	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應付帳款	72,435	註5	1.16%

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 總資產之比例(註3)
6	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技股份有限公司	2	進貨	\$ 24,235	註8	0.59%
6	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	進貨	171,726	註5	4.19%
7	柏承科技(昆山)股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	3	其他應付款	76,655	註5	1.23%
7	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	87,145	註5	1.40%
7	柏承科技(昆山)股份有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	3	其他應付款	202,591	註5	3.25%
7	柏承科技(昆山)股份有限公司	PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	3	其他應付款	24,763	註4	0.40%
7	柏承科技(昆山)股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	3	應收帳款	72,435	註5	1.16%
7	柏承科技(昆山)股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	3	銷貨收入	171,726	註5	4.19%
7	柏承科技(昆山)股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	3	利息支出	7,932	註5	0.19%
7	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	銷貨收入	11,616	註5	0.28%
7	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他負債	17,685	註5	0.28%
8	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMEST	柏承科技股份有限公司	2	其他應收款	643	註7	0.01%
8	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMEST	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	3	其他應付款	137,702	註5	2.21%

(以下空白)

民國95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	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	1	進貨	\$ 444,629	註6	11.93%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	1	其他應收款	78,364	註4	1.78%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	1	應付帳款	34,882	註6	1.73%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	1	銷貨	17,198	註5	0.46%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	1	應收帳款	7,564	註5	0.37%
0	柏承科技股份有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	1	其他應收款	1,136	註4	0.06%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD	1	其他應收款	397	註4	0.02%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	1	其他應收款	151	註5	0.01%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	3	其他應收款	517,552	註5	25.63%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD	3	其他應收款	14,247	註5	0.71%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	3	利息收入	8,052	註5	0.40%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	3	其他應收款	759	註5	0.04%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	其他應付款	269	註5	0.01%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	203,273	註5	10.07%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	利息收入	1,330	註5	0.03%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	銷貨	1,208,747	註6	32.43%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	應收帳款	239,919	註6	11.88%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承電子(昆山)有限公司	3	進貨	41,370	註5	1.11%
5	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	3	其他應收款	2,074	註5	0.10%
6	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	3	進貨	91,154	註5	2.45%
6	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	3	應付帳款	32,477	註5	1.61%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	銷貨	444,629	註6	11.93%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	78,364	註4	1.78%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	應收帳款	34,882	註6	1.73%
6	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技股份有限公司	2	進貨	17,198	註5	0.46%
6	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技股份有限公司	2	應付帳款	7,564	註5	0.37%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	1,136	註4	0.06%
5	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	397	註4	0.02%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	151	註5	0.01%
7	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	517,552	註5	25.63%
5	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	14,247	註5	0.71%
7	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	利息支出	8,052	註5	0.40%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	759	註5	0.04%

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)
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應收款	269	註5	0.01%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	3	其他應付款	203,273	註5	10.07%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	3	利息支出	1,330	註5	0.03%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	1,208,747	註6	32.43%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應付帳款	239,919	註6	11.88%
7	柏承電子(昆山)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	銷貨	41,370	註5	1.11%
7	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD	3	其他應付款	2,074	註5	0.10%
7	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	3	銷貨	91,154	註5	2.45%
7	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	3	應收帳款	32,477	註5	1.61%

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。

註7：係代收貨款，收款後6個月內付款。

註8：於銷售完成後3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

	96 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	\$1,187,819	\$2,906,546	\$ -	\$ 4,094,365
來自本公司及合併子公司之部門收入	-	873,737	(873,737)	-
部門收入	<u>\$1,187,819</u>	<u>\$3,780,283</u>	<u>(\$ 873,737)</u>	<u>\$ 4,094,365</u>
部門收益	<u>\$ 256,245</u>	<u>\$ 521,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 777,368</u>
公司一般費用				-
投資利得				-
利息費用				(29,560)
稅前淨利				<u>\$ 747,808</u>
可辨認資產	\$1,409,641	\$5,808,078	(\$ 991,162)	\$ 6,226,557
長期投資	<u>2,351,567</u>	<u>4,166,443</u>	<u>(6,518,010)</u>	<u>-</u>
資產合計	<u>\$3,761,208</u>	<u>\$9,974,521</u>	<u>(\$7,509,172)</u>	<u>\$ 6,226,557</u>
	95 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	\$1,569,732	\$2,157,862	\$ -	\$ 3,727,594
來自本公司及合併子公司之部門收入	-	1,805,847	(1,803,098)	-
部門收入	<u>\$1,569,732</u>	<u>\$3,963,709</u>	<u>(\$1,803,098)</u>	<u>\$ 3,727,594</u>
部門收益	<u>\$ 299,063</u>	<u>\$ 341,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 640,317</u>
公司一般費用				-
投資損失				-
利息費用				(29,997)
稅前淨利				<u>\$ 610,320</u>
可辨認資產	\$1,284,911	\$4,248,783	(\$1,133,064)	\$ 4,400,630
長期投資	<u>1,968,138</u>	<u>2,971,455</u>	<u>(4,939,593)</u>	<u>-</u>
資產合計	<u>\$3,253,049</u>	<u>\$7,220,238</u>	<u>(\$6,072,657)</u>	<u>\$ 4,400,630</u>

(三)外銷銷貨資訊：

本公司及子公司民國96年度及95年度外銷銷貨之資訊如下：

<u>地 區</u>	<u>96 年 度</u>	<u>95 年 度</u>
美 洲	\$ 169,098	\$ 212,580
亞 洲	881,263	707,670
歐 洲	95,517	11,715
	<u>\$ 1,145,878</u>	<u>\$ 931,965</u>

(四)重要客戶資訊：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>96 年 度</u>	<u>估損益表上收 入金額之比例</u>
A客戶	<u>\$ 205,960</u>	<u>5</u>

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>95 年 度</u>	<u>估損益表上收 入金額之比例</u>
A客戶	<u>\$ 177,911</u>	<u>5</u>

(以下空白)