

柏承科技股份有限公司

財務報告

民國九十八年及九十七年上半年度

(股票代碼 6141)

公司地址：台北市基隆路二段 112 號 12 樓

電 話：(02)2737-5351

柏承科技股份有限公司  
民國九十八年及九十七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 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 24
	(五) 關係人交易	25 ~ 26
	(六) 質押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 28	
(十一)	附註揭露事項	29 ~ 31	
	1. 重大交易事項相關資訊	29	
	2. 轉投資事業相關資訊	30 ~ 31	
	3. 大陸投資資訊	31	
(十二)	部門別財務資訊	31	
九、	重要會計科目明細表	32 ~ 41	

會計師查核報告

(98)財審報字第 09001123 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九十八年六月三十日及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及九十七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」、「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民國九十八年六月三十日及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三（三）所述，柏承科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。另柏承科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

柏承科技股份有限公司已編製民國九十八年及九十七年上半年度之合併財務報表，並均經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

林瑟凱

會計師

陳美姿

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(82)台財證(六)第 39230 號

中華民國九十八年八月二十八日

柏承科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 98 年及 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 149,670	5	\$ 157,347	5	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 210,000	7	\$ 120,000	3
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	133	-	119	-	2110 應付短期票券(附註四(七))	9,996	-	-	-
1120 應收票據淨額	11,695	-	15,690	1	2120 應付票據	15,092	1	29,717	1
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	227,806	7	361,674	10	2140 應付帳款	77,245	2	123,473	3
1178 其他應收款	12,264	1	9,373	-	2160 應付所得稅(附註四(十七))	9,979	-	20,562	1
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	158	-	13,885	-	2170 應付費用	94,302	3	106,315	3
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(附註五)	808	-	1,714	-
120X 存貨(附註四(三))	43,261	1	88,827	3	2210 其他應付款項(附註四(八))	153,881	5	378,048	11
1260 預付款項	4,287	-	2,741	-	2260 預收款項	6,356	-	12,253	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十七))	4,453	-	5,790	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	64,000	2
11XX 流動資產合計	454,727	14	656,446	19	(附註四(九))	-	-	856,082	24
基金及投資					21XX 流動負債合計	577,659	18	856,082	24
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	2,335,171	74	2,428,288	68	2420 長期負債				
固定資產(附註四(五)及六)					2810 長期借款(附註四(十))	17,100	-	17,100	-
成本					2810 其他負債				
1501 土地	75,106	3	75,106	2	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	2,356	-	2,689	-
1521 房屋及建築	170,265	6	171,871	5	2820 存入保證金	2,000	-	2,150	-
1531 機器設備	515,151	16	551,760	16	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十七))	78,406	3	166,014	5
1546 污染防治設備	7,214	-	10,024	-	28XX 其他負債合計	82,762	3	170,853	5
1551 運輸設備	4,060	-	5,028	-	2XXX 負債總計	677,521	21	1,044,035	29
1561 辦公設備	8,970	-	15,596	1	股東權益				
1681 其他設備	3,136	-	6,149	-	股本(附註四(十二))				
15XY 成本及重估增值	783,902	25	835,534	24	3110 普通股股本	1,432,615	45	1,469,940	41
15X9 減：累計折舊	( 418,308)	( 13)	( 383,429)	( 11)	3150 待分配股票股利	-	-	74,000	2
1670 未完工程及預付設備款	10,033	-	5,269	-	資本公積(附註四(十四))				
15XX 固定資產淨額	375,627	12	457,374	13	3211 普通股溢價	67,409	2	73,197	2
無形資產					3213 轉換公司債溢價	233,070	7	241,054	7
1750 電腦軟體成本	4,837	-	6,569	-	3260 長期投資	51,513	2	51,513	1
其他資產					3271 員工認股權	20,684	1	22,460	1
1820 存出保證金	133	-	189	-	保留盈餘(附註四(十五))				
1830 遞延費用	5,256	-	5,041	-	3310 法定盈餘公積	269,978	9	243,465	7
18XX 其他資產合計	5,389	-	5,230	-	3320 特別盈餘公積	91,331	3	91,331	3
					3350 未分配盈餘(附註四(十七))	285,953	9	446,529	13
					股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	189,629	6	9,815	-
					3510 庫藏股票(附註四(十六))	( 143,952)	( 5)	( 213,432)	( 6)
					3XXX 股東權益總計	2,498,230	79	2,509,872	71
1XXX 資產總計	\$ 3,175,751	100	\$ 3,553,907	100	承諾事項及或有負債(附註七)				
					期後事項(附註九)				
					負債及股東權益總計	\$ 3,175,751	100	\$ 3,553,907	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林瑟凱、陳美姿會計師民國九十八年八月二十八日查核報告。

董事長：李齊良

經理人：李齊明

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司  
損益表  
民國98年及97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)

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 373,646	102	\$ 601,699	101
4190 銷貨折讓	( 5,991)	( 2)	( 7,283)	( 1)
4000 營業收入合計	<u>367,655</u>	<u>100</u>	<u>594,416</u>	<u>100</u>
營業成本				
5110 銷貨成本(附註四(三)(十九))	( 319,046)	( 87)	( 470,653)	( 79)
5910 營業毛利	<u>48,609</u>	<u>13</u>	<u>123,763</u>	<u>21</u>
營業費用(附註四(十九))				
6100 推銷費用	( 12,515)	( 3)	( 18,703)	( 3)
6200 管理及總務費用	( 14,400)	( 4)	( 21,721)	( 4)
6000 營業費用合計	( 26,915)	( 7)	( 40,424)	( 7)
6900 營業淨利	<u>21,694</u>	<u>6</u>	<u>83,339</u>	<u>14</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	74	-	483	-
7310 金融資產評價利益	36	-	-	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))	-	-	130,035	22
7160 兌換利益	2,232	1	-	-
7480 什項收入	7,600	2	26,452	5
7100 營業外收入及利益合計	<u>9,942</u>	<u>3</u>	<u>156,970</u>	<u>27</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 2,308)	( 1)	( 2,076)	( 1)
7640 金融資產評價損失	-	-	( 36)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	( 24,276)	( 6)	-	-
7560 兌換損失	-	-	( 29,911)	( 5)
7880 什項支出	( 2,712)	( 1)	( 1,531)	-
7500 營業外費用及損失合計	( 29,296)	( 8)	( 33,554)	( 6)
7900 繼續營業單位稅前淨利	2,340	1	206,755	35
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十七))	14,309	4	( 54,413)	( 9)
9600 本期淨利	<u>\$ 16,649</u>	<u>5</u>	<u>\$ 152,342</u>	<u>26</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
普通股每股盈餘				
基本每股盈餘(附註四(十八))				
9750 本期淨利	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 1.02</u>
稀釋每股盈餘(附註四(十八))				
9850 本期淨利	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 0.99</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
林瑟凱、陳美姿會計師民國九十八年八月二十八日查核報告。

董事長：李齊良

經理人：李齊明

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司  
股東權益變動表  
民國98年及97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			累積換算調整數	庫藏股票	合計		
	普通股股本	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	未分配盈餘
<b>97年上半年度</b>												
97年1月1日餘額	\$ 1,475,086	\$ -	\$ 74,075	\$ 232,396	\$ 51,513	\$ 21,123	\$ 180,990	\$ 91,331	\$ 771,643	\$ 63,128	(\$ 45,368)	\$ 2,915,917
盈餘指撥及分配												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	62,475	-	( 62,475)	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 30,000)	-	-	( 30,000)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 287,000)	-	-	( 287,000)
股票股利	-	74,000	-	-	-	-	-	-	( 74,000)	-	-	-
員工行使認股權發行												
普通股	1,270	-	-	-	-	1,588	-	-	-	-	-	2,858
公司債轉換為普通股	11,084	-	-	11,416	-	-	-	-	-	-	-	22,500
買入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 213,432)	( 213,432)
註銷庫藏股	( 17,500)	-	( 878)	( 2,758)	-	( 251)	-	-	( 23,981)	-	45,368	-
97年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	152,342	-	-	152,342
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 53,313)	-	( 53,313)
97年6月30日餘額	<u>\$ 1,469,940</u>	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 73,197</u>	<u>\$ 241,054</u>	<u>\$ 51,513</u>	<u>\$ 22,460</u>	<u>\$ 243,465</u>	<u>\$ 91,331</u>	<u>\$ 446,529</u>	<u>\$ 9,815</u>	<u>(\$ 213,432)</u>	<u>\$ 2,509,872</u>
<b>98年上半年度</b>												
98年1月1日餘額	\$ 1,475,615	\$ -	\$ 69,432	\$ 240,065	\$ 51,513	\$ 21,305	\$ 243,465	\$ 91,331	\$ 461,209	\$ 190,439	(\$ 211,983)	\$ 2,632,391
盈餘指撥及分配(註)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	26,513	-	( 26,513)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 150,000)	-	-	( 150,000)
註銷庫藏股	( 43,000)	-	( 2,023)	( 6,995)	-	( 621)	-	-	( 15,392)	-	68,031	-
98年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	16,649	-	-	16,649
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 810)	-	( 810)
98年6月30日餘額	<u>\$ 1,432,615</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,409</u>	<u>\$ 233,070</u>	<u>\$ 51,513</u>	<u>\$ 20,684</u>	<u>\$ 269,978</u>	<u>\$ 91,331</u>	<u>\$ 285,953</u>	<u>\$ 189,629</u>	<u>(\$ 143,952)</u>	<u>\$ 2,498,230</u>

註：員工紅利\$11,500千元已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林瑟凱、陳美姿會計師民國九十八年八月二十八日查核報告。

董事長：李齊良

經理人：李齊明

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司  
現金流量表  
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	98 年 上 半 年 度	97 年 上 半 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 16,649	\$ 152,342
調整項目		
備抵呆帳轉列收入數	-	( 5,200)
金融資產評價(利益)損失	( 36)	36
存貨跌價及呆滯損失	9,544	10,949
折舊費用	47,221	56,270
各項攤提	3,339	2,498
採權益法認列之投資損失(利益)	24,276	( 130,035)
採權益法評價長期投資現金股利	28,988	212,030
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	( 1,287)	1,244
應收帳款	41,876	27,685
應收帳款-關係人	-	4,755
其他應收款	2,549	4,975
其他應收款-關係人	1,204	54,186
存貨	2,994	17,395
預付款項	( 1,015)	1,022
遞延所得稅資產/負債	( 26,063)	33,403
應付票據	2,415	( 18,717)
應付帳款	( 7,217)	( 25)
應付所得稅	( 14,257)	( 8,317)
應付費用	( 4,023)	( 18,135)
其他應付款	( 2,383)	( 1,851)
其他應付款-關係人	( 442)	( 1,184)
預收款項	( 727)	( 2,606)
應計退休金負債	( 543)	( 693)
營業活動之淨現金流入	<u>123,062</u>	<u>392,027</u>

(續次頁)



柏承科技股份有限公司  
現金流量表  
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	98年上半年度	97年上半年度
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產	(\$ 10,976)	(\$ 89,122)
處分固定資產價款	282	-
存出保證金減少(增加)	61	( 1)
遞延費用增加	( 2,324)	( 1,627)
電腦軟體成本增加	-	( 4,050)
投資活動之淨現金流出	( 12,957)	( 94,800)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	( 50,000)	( 20,000)
長期借款增加	-	17,100
應付短期票券減少	( 39,980)	( 39,834)
買回公司債	( 40,300)	-
員工行使認股權認購價款	-	2,858
存入保證金增加	-	1,150
購入庫藏股票	-	( 190,311)
融資活動之淨現金流出	( 130,280)	( 229,037)
本期現金及約當現金(減少)增加	( 20,175)	68,190
期初現金及約當現金餘額	169,845	89,157
期末現金及約當現金餘額	\$ 149,670	\$ 157,347
<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)	\$ 2,308	\$ 2,076
本期支付所得稅	\$ 26,011	\$ 29,327
<b>不影響現金流量之融資活動</b>		
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ 64,000
應付公司債轉換股本	\$ -	\$ 11,804
註銷庫藏股	\$ 68,031	\$ 45,368
<b>僅有部分現金支出之投資及融資活動</b>		
購置固定資產	\$ 12,555	\$ 30,850
加: 期初應付設備款	1,557	93,362
減: 期末應付設備款	( 3,136)	( 35,090)
本期支付現金	\$ 10,976	\$ 89,122
買入庫藏股	\$ -	\$ 213,432
加: 期初其他應付款	-	-
減: 期末其他應付款	-	( 23,121)
本期支付現金	\$ -	\$ 190,311

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
林瑟凱、陳美姿會計師民國九十八年八月二十八日查核報告。

董事長：李齊良

經理人：李齊明

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司

財務報表附註

民國 98 年及 97 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 月起在臺灣證券交易所買賣。

(二)截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止本公司員工人數分別約為 352 人及 393 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」、「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。期末並就外幣貨幣性資產及負債餘額，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)資產負債區分流動及非流動之分類標準

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

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質之金融資產及負債係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四) 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。

(五) 存貨

以取得成本為入帳基礎，採永續盤存制，成本結轉按加權平均法，期末存貨除就呆滯及過時部分提列備抵呆滯損失外，並按成本與市價孰低法採總額法評價，比較成本與市價時，以重置成本或淨變現價值為市價；呆滯及跌價損失列為當期損失。自民國 98 年 1 月 1 日起，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 者或具有控制能力者，原採權益法評價並於半年度及年度時編製合併報表，自民國 97 年 1 月 1 日起，第一季及第三季時亦另編製季合併報表。
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。

(七) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法計提，已達耐用年限而尚在使用之固定資產，重新估計其可再使用年限，繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 55 年外，餘為 4 年至 11 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或修理支出列為資本支出，經常

性維護或修理支出列為當期費用。處分固定資產損益列為當期營業外收支。

(八) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

(九) 遞延費用

主要係電力線路補助費，以取得成本為入帳基礎，並按 3~5 年採平均法攤提。

(十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十一) 應付公司債

1. 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。惟若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之公平價值高於約定賣回價格，則應將該利息補償金一次轉列資本公積。

2. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。

3. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(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渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 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. 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，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

#### (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. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法及按收回原因分別計算。

#### (十五) 股份基礎給付—員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

#### (十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052

號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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) 存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加 \$9,552 及減少 \$8,052，民國 98 年上半年度之淨利減少 \$1,125，基本每股盈餘減少 0.01 元。

#### (二) 股份基礎給付—員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 97 年上半年度之財務報表並無影響。

#### (三) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年上半年度之淨利減少 \$15,750，基本每股盈餘減少 0.11 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 187	\$ 120
活期存款	112,483	137,710
定期存款	<u>37,000</u>	<u>19,517</u>
	<u>\$ 149,670</u>	<u>\$ 157,347</u>

(二)應收帳款

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
應收帳款	\$ 235,337	\$ 369,687
減：備抵呆帳	( 7,531)	( 8,013)
	<u>\$ 227,806</u>	<u>\$ 361,674</u>

(三)存貨

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
原 料	\$ 9,908	\$ 18,141
物 料	2,008	1,993
在 製 品	21,003	29,811
製 成 品	24,208	54,179
商 品	<u>432</u>	<u>1,210</u>
	57,559	105,334
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	( 14,298)	( 16,507)
	<u>\$ 43,261</u>	<u>\$ 88,827</u>
當期認列之存貨相關費損：		
	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 309,494	\$ 459,689
跌價損失	9,544	10,949
其它	<u>8</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 319,046</u>	<u>\$ 470,653</u>

(四)採權益法之長期股權投資

	<u>98年6月30日</u>		<u>97年6月30日</u>	
被 投 資 公 司	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
PLOTECH (BVI)CO., LTD	<u>\$2,335,171</u>	100%	<u>\$2,428,288</u>	100%

本公司民國98年及97年1月1日至6月30日認列採權益法評價之投資損益分別計投資損失為\$24,276及投資利益\$130,035，其中民國98年上半年度部份間接持有之被投資公司財務報表因金額微小，對本公司財務報表不具重大性，係逕依其同期自編未經會計師查核簽證之財務報表認

列投資損失\$1,315；餘係依各該被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價而得。

(五) 固定資產-累計折舊

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
房屋及建築	(\$ 55,282)	(\$ 49,897)
機器設備	( 350,139)	( 307,013)
運輸設備	( 2,693)	( 2,622)
辦公設備	( 3,121)	( 12,695)
防治污染設備	( 5,000)	( 6,570)
其他設備	( 2,073)	( 4,632)
	<u>(\$ 418,308)</u>	<u>(\$ 383,429)</u>

民國97年及96年1月1日至6月30日固定資產利息資本化金額皆為\$0。

(六) 短期借款

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
擔保銀行借款	\$ 110,000	\$ 95,000
無擔保銀行借款	100,000	25,000
	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 120,000</u>
利率區間	<u>1.05%~1.5%</u>	<u>2.5%</u>

(七) 應付短期票券

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
應付商業本票	10,000	\$ -
減：未攤銷折價	( 4)	-
	<u>\$ 9,996</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>0.962%</u>	<u>-</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>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
應付現金股利及員工紅利	\$ 150,000	\$ 317,000
應付設備款	3,136	35,090
應付買入庫藏股款	-	23,121
其他	745	2,837
	<u>\$ 153,881</u>	<u>\$ 378,048</u>



(九) 應付公司債

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
應付無擔保可轉換公司債		
- 第二次發行	\$ -	\$ 64,000
減：一年內到期之部分	<u>-</u>	<u>(64,000)</u>
	<u>\$ -</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 97 年 8 月 29 日依發行條款規定公式調整轉換價格為每股 18.7 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之前三十日，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。

2. 國內第二次無擔保可轉換公司債自發行日起至民國 98 年 6 月 30 日止，已行使轉換之公司債金額為 \$186,500 (轉換為普通股 8,069,150 股)，因轉換產生之資本公積為 \$105,801，截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司自次級市場買回第二次無擔保公司債面額為 \$48,500，並予註銷，買回金額計 \$48,251。
3. 依據民國 95 年 3 月 10 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(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。

(十) 長期借款

借款性質	還款期限	98年6月30日	97年6月30日
擔保銀行借款	至民國117年到期償還	\$ 17,100	\$ 17,100
利率區間		1.5%	2.5%

(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台灣銀行。
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。
3. 截至民國 98 年及 97 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 \$2,386 及 \$2,995，截至民國 98 年及 97 年 6 月

30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之金餘額分別為 \$23,188 及 \$21,079。

## (十二)股本

1. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$74,000 轉增資，發行新股 7,400,000 股。該項增資案業已於民國 97 年 8 月 18 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 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 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 138,887,450 股 (扣除庫藏股 4,374,000 股後之股數) 及 140,025,963 股 (扣除庫藏股 6,968,000 股後之股數)，每股面值新台幣 10 元。

## (十三)股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約		本期實際	估計未來
			期間	既得條件	離職率	離職率
員工認股權計畫	92.11.25	2,000(仟股)	6年	2年之服務	-	-
"	96.12.31	2,000(仟股)	"	"	-	-

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	98年1月1日至6月30日		97年1月1日至6月30日	
	認股權數量 (仟股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數量 (仟股)	加權平均履 約價格(元)
年初流通在外認股權	2,665	\$ 29.46	2,958	\$ 32.19
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	( 127)	22.50
本期放棄認股權	( 11)	-	( 1)	-
期末流通在外認股權	2,654	29.50	2,830	32.64
期末可執行認股權	654		830	

3. 上述民國 92 年之員工認股權計畫，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. 民國 98 及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 15.50 元及 34.51 元。

5. 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 19.4 元～32.8 元及 12.5 元～37.5 元，加權平均剩餘合約期間分別為 5 個月～4 年 6 個月及 1 個月～5 年 6 個月。
6. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		98年1月1日 至 6月30日	97年1月1日 至 6月30日
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 16,649	\$ 152,342
	擬制淨利	11,167	146,860
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.12	1.07
	擬制每股盈餘	0.08	1.03
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.12	1.04
	擬制每股盈餘	0.08	1.00

民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公 平價值(元)
96.12.31	\$ 37.5	\$ 37.5	40.54%	4.4年	-	2.67%	\$ 13.85

#### (十四) 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 97 年 6 月 13 日修訂後章程規定，年度總決算於提繳稅款，彌補已往虧損後，分配盈餘時，應先提列百分之十法定盈餘公積(法定盈餘公積已達資本額時，不在此限)及依法令規定提列特別盈餘公積，再依如下分配之：

(1) 員工紅利不低於百分之一。

(2) 其餘之盈餘分配由董事會訂定經股東會決議。

本公司將考量所處環境及成長階段因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘至少提撥百分之十以上分派股東紅利，其中現金股利佔股利總額之 10%～100%、股票股利佔股利總額之 0%～90%。

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，股東權益減項金額應提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司於民國 98 年 6 月 10 日及 97 年 6 月 13 日經股東會決議通過之 97 年度及 96 年度盈餘分派案如下：

	97 年 度		96 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 26,513		\$ 62,475	
股票股利	-	\$ -	74,000	\$ 0.50
現金股利	150,000	1.08	287,000	2.03
員工現金紅利			30,000	

上述民國 97 年度及 96 年度盈餘分派情形分別與本公司民國 98 年 3 月 25 日及 97 年 3 月 26 日之董事會提議並無差異。

5. 本公司民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額為 \$3,000，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數及考量以前年度之分配比例為基礎估列，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 99 年度之損益。
6. 本公司 97 年度員工紅利估列金額為 \$21,000，與經股東會決議之 97 年度員工現金紅利差異為 \$9,500，主要係因 97 年第四季整體經濟局勢變壞，獲利未如預期，故調降原估列配發之員工紅利金額，並調整為 98 年度之利益。本公司董事會通過及股東決議之員工分紅及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十六) 庫藏股票

1. 民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日庫藏股票數量變動情形如下：

收 回 原 因	98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工 為維護公司信用 及股東權益	4,374,000	-	-	4,374,000
	4,300,000	-	(4,300,000)	-
合計	<u>8,674,000</u>	<u>-</u>	<u>(4,300,000)</u>	<u>4,374,000</u>
收 回 原 因	97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	<u>1,750,000</u>	<u>6,968,000</u>	<u>(1,750,000)</u>	<u>6,968,000</u>

2. 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 98 年及 97 年 6 月 30 日止，本公司買回之庫藏股票餘額分別為 \$143,952 及 \$213,432。

3. 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。
4. 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。

### (十七) 所得稅

#### 1. 所得稅費用及應付所得稅：

	98年1月1日 至 6月30日	97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	\$ 575	\$ 51,679
永久性差異之所得稅影響數	( 6,803)	( 12,845)
投資抵減之所得稅影響數	( 224)	( 1,907)
未分配盈餘加徵10%所得稅	8,861	17,127
以前年度所得稅低估數	1,770	359
稅法修正之所得稅影響數	( 18,488)	-
所得稅(利益)費用	( 14,309)	54,413
遞延所得稅資產淨變動數	26,063	( 33,403)
暫繳及扣繳稅款	( 5)	( 89)
以前年度所得稅低估數	( 1,770)	( 359)
應付所得稅	<u>\$ 9,979</u>	<u>\$ 20,562</u>

#### 2. 民國 98 年及 97 年 6 月 30 日遞延所得稅資產或負債明細如下：

	98 年 6 月 30 日		97 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	\$ 5,060	\$ 1,012	\$ 4,160	\$ 1,040
存貨呆滯跌價損失	14,299	2,860	16,507	4,127
未實現兌換損益	2,906	581	2,493	623
		<u>\$ 4,453</u>		<u>\$ 5,790</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資利益	(\$395,536)	(\$ 79,107)	(\$ 668,466)	(\$167,116)
退休金費用	3,502	701	4,409	1,102
		<u>(\$ 78,406)</u>		<u>(\$166,014)</u>

3. 本公司之營利事業所得稅結算申報除 94 年度未經核定外，餘業經稅捐稽徵機關核定至民國 95 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 94 年 1 月 1 日及 97 年 1 月 1 日起連續五年免徵營利事業所得稅。
5. 永久性差異之所得稅影響數主要係五年免徵營利事業所得稅所產生。
6. 截至民國 98 年及 97 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 97 年度及 96 年度盈餘之可扣抵稅額比率分別如下：

	<u>98年6月30日</u>	<u>97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	<u>285,937</u>	<u>446,513</u>
	<u>\$ 285,953</u>	<u>\$ 446,529</u>
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 60,550</u>	<u>\$ 68,158</u>
	<u>97年度(預計)</u>	<u>96年度(實際)</u>
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率	<u>13.58%(註)</u>	<u>8.83%</u>

註：由於本公司待分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受分配民國 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。

#### (十八) 普通股每股盈餘

	<u>98年1月1日至6月30日</u>					
	<u>金額</u>		<u>加權平均流</u>	<u>每股盈餘(元)</u>		
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>通在外股數</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	
基本每股盈餘	\$ 2,340	\$ 16,649	138,887,450	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.12</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
-可轉換公司債	-	-	179,590			
-員工分紅	-	-	227,445			
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 16,649</u>	<u>139,294,485</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.12</u>	

註：民國98年1月1日至6月30日之員工認股權潛在普通股，不具稀釋作用。

97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

	金 額		追溯調整後	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	加權平均流 通在外股數	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$206,755	\$152,342	149,778,066	\$ 1.38	\$ 1.02
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
-員工認股權證	-	-	517,634		
-可轉換公司債	-	-	3,152,709		
-員工分紅	-	-	894,386		
稀釋每股盈餘	<u>\$206,755</u>	<u>\$152,342</u>	<u>154,342,795</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 0.99</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數，且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

(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：

性質別 \ 功能別	98年1月1日至6月30日			97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	47,258	10,936	58,194	80,940	19,691	100,631
勞健保費用	4,230	1,144	5,374	4,652	1,245	5,897
退休金費用	1,777	609	2,386	2,258	737	2,995
其他用人費用	2,597	824	3,421	5,544	1,590	7,134
折舊費用	44,682	2,539	47,221	53,134	3,136	56,270
攤銷費用	2,940	399	3,339	1,997	501	2,498



## 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 INTERNATIONAL (S) PTE. LTD	本公司子公司之孫公司
柏承科技(昆山)股份有限公司	本公司子公司之孫公司
柏承電子(惠陽)有限公司	本公司子公司之曾孫公司

註：其他具有實質控制之關係人於民國 98 及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與本公司無重大交易，其名稱及關係，請詳附註十一之轉投資事業相關資訊。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 其他應收款：

	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	金額	百分比	金額	百分比
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	\$ 158	1	\$ 13,815	59
其他	-	-	70	-
	<u>\$ 158</u>	<u>1</u>	<u>\$ 13,885</u>	<u>59</u>

上述其他應收款係代其採購機器設備及其他代墊款所產生，並於代採購 6 個月內收款。

#### 2. 其他應付款

	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	金額	百分比	金額	百分比
PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE LTD.	\$ 808	1	\$ 1,593	-
其他	-	-	121	-
	<u>\$ 808</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,714</u>	<u>-</u>

上述其他應付款係代其收取貨款所產生，並於收款 6 個月內付款。

#### 3. 代採購交易：

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，本公司為關係人代採購物料、什項購置及機器設備分別為 \$1,641 及 \$0。

#### 4. 背書及保證：

本公司截至民國 98 年及 97 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>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	\$ -	\$ 288,230
柏承科技(昆山)股份有限公司	82,025	75,850
柏承電子(惠陽)有限公司	<u>328,100</u>	<u>242,720</u>
	<u>\$ 410,125</u>	<u>\$ 606,800</u>

#### 六、質押之資產

截至民國98年及97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>98年6月30日</u>	<u>97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)	\$ 1,000	\$ 1,000	外勞保證金、L/C開狀
土地	75,106	75,106	短期借款、應付短期票券、長期借款
房屋及建築	<u>77,662</u>	<u>79,470</u>	短期借款、應付短期票券、長期借款
	<u>\$ 153,768</u>	<u>\$ 155,576</u>	

#### 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國98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\$15,515，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\$5,374。

(二)截至民國98年6月30日止，為購買原料已開立未使用信用狀為\$68,927。

#### 八、重大之災害損失

無。

#### 九、重大之期後事項

無。

#### 十、其他

##### (一)財務報表表達

本公司民國97年1月1日至6月30日之財務報表部份科目業經重分類，便與民國98年1月1日至6月30日之財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

金 融 商 品	98年6月30日			97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>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 402,726	註	註	\$ 559,158	註	註
公平價值變動列入損益之金融資產	133	\$ 133	\$ -	119	\$ 119	\$ -
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	563,324	註	註	761,417	註	註
應付公司債(帳列一年或一營業週期 內到期長期負債)	-	-	-	64,000	136,320	-
長期借款	17,100	-	17,100	17,100	-	17,100

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(含關係人)、其他金融資產—流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項(含關係人)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。
3. 應付公司債以市場價值為公平價值。
4. 長期借款採浮動利率，以其帳面價值估計其公平價值。

### (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。若依資產負債表日持有之部分核算，當新台幣對美金每升值 1 元，將使其公平價值下降 \$3,552。

##### (2) 利率風險

本公司借入之長短期借款，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。

#### 2. 信用風險

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

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

#### 3. 流動性風險

(1) 本公司之應收付款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大流動性風險。

(2) 本公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求覆約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款、應付短期票券及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司現金流出 \$2,371。

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 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額
	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	\$ 1,249,115	\$ 308,085	\$ -	\$ -	-	\$ 1,998,584
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	1,249,115	145,935	82,025	-	3.28%	1,998,584
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	1,249,115	394,400	328,100	-	13.13%	1,998,584

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比率	市 價	
柏承科技股份有限公司	創見資訊股份有限公司股票	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,597	\$ 133	-	\$ 133	-

4. 累積買進或賣出同一有證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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

8. 應收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。

(二)轉投資事業相關資訊

1.轉投資事業明細：

投 資 公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			依持股比例*	被投資公司 本期(損)益	被投資公司 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	期末淨值			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.	轉投資事業	\$ 1,701,978	\$ 1,701,978	50,765,395	100%	\$ 2,335,171	\$ 2,335,171	(\$ 24,276)	(\$ 24,276)	\$ -	\$ -	
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	British Virgin Island.	轉投資事業	486,592	486,592	13,227,436	100%	374,988	374,988	13,037	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%	7,835	7,835	( 597)	不適用	-	-	
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	Cayman Island	轉投資事業	798,752	798,752	24,497,400	100%	1,449,798	1,449,798	( 39,077)	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	753,551	272,615,700	91%	1,423,722	1,423,722	( 43,287)	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	120,444	49%股權	49%	361,466	361,466	27,043	不適用	-	-	
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD	Singapore	印刷電路板 之銷售業務	7,377	3,912	220,000	100%	6,703	6,703	( 597)	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	267,267	51%股權	51%	376,219	376,219	27,043	不適用	-	-	
柏承科技 (昆山)股份 有限公司	蘇州柏承貿易有限 公司	江蘇省 蘇州市	印刷電路板 之銷售業務	8,669	8,669	100%股權	100%	7,357	7,357	( 1,452)	不適用	-	-	
柏承科技(昆 山)股份有限 公司	柏承科技(香港)有 限公司	香港	印刷電路板 之銷售業務	417	-	100%股權	100%	417	417	-	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：無

- (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：無。
- (6)處分不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
- (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 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(註2)	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 (RMB301,000,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 753,551 (USD 23,110,703)	\$ -	\$ -	\$ 753,551 (USD 23,110,703)	91%	(\$ 39,205)	\$ 1,423,722	\$ -
柏承電子(惠陽)有限公司	印刷電路板之生產銷售業務	394,320 (USD12,000,000)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	253,248 (USD 7,765,920)	-	-	253,248 (USD 7,765,920)	95%	25,742	737,685	-

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：依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

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)	\$ 1,498,938

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98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與大陸被投資公司所發生之代採購交易及其他應收款等重大交易事項，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

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 98 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				\$	187		
銀行存款：							
	活期存款-台幣				81,768		
	-外幣	USD936(仟元)	，折合率32.81:1		30,714		
		其他			1		
定期存款					37,000		
合計					<u>\$ 149,670</u>		

(以下空白)



柏承科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
F 客戶		\$ 38,514	
A 客戶		28,198	
C 客戶		21,707	
E 客戶		15,146	
其他		<u>131,772</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
小計		235,337	
減：備抵呆帳		( <u>7,531</u> )	
		<u>\$ 227,806</u>	

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

存貨明細表

民國 98 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	\$ 9,908	\$ 9,869	市價按淨變現價值
物料	2,008	2,033	市價按淨變現價值
在製品	21,003	24,219	市價按淨變現價值
製成品	24,208	28,633	市價按淨變現價值
商品	432	541	市價按淨變現價值
	57,559	\$ 65,295	
減：備抵存貨跌價損失	(14,298)		
	<u>\$ 43,261</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 98 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	持 股 比 例			金 額
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	50,765,395	\$ 2,360,257	-	\$ -	-	(\$ 25,086)	50,765,395	100%	\$ 2,335,171	46.00	\$ 2,335,171	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 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	日期	初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供保證或質押情形
土地	\$	75,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 75,106	其中成本為\$75,106抵押於銀行供作借款之擔保
房屋及建築		168,373	-	-	1,892	170,265	其中帳面價值為\$77,662抵押於銀行供作借款之擔保
機器設備		518,990	-	( 3,999)	160	515,151	
防治污染設備		7,214	-	-	-	7,214	
運輸設備		5,028	-	( 968)	-	4,060	
辦公設備		11,775	-	( 3,718)	913	8,970	
其他設備		3,136	-	-	-	3,136	
未完工程及預付設備款		443	12,555	-	( 2,965)	10,033	
	\$	<u>790,065</u>	\$ <u>12,555</u>	<u>( \$ 8,685)</u>	\$ -	\$ <u>793,935</u>	

柏承科技股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 98 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	\$ 50,601	\$ 4,681	\$ -	\$ -	\$ 55,282
機器設備	313,986	40,152	( 3,999)	-	350,139
防治污染設備	4,448	552	-	-	5,000
運輸設備	3,041	338	( 686)	-	2,693
辦公設備	5,561	1,278	( 3,718)	-	3,121
其他設備	1,853	220	-	-	2,073
	<u>\$ 379,490</u>	<u>\$ 47,221</u>	<u>(\$ 8,403)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418,308</u>

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 98 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	擔保銀行借款	\$110,000	365天	1.5%	土地、建物	
台新銀行	短期週轉金	100,000	30天	1.05%	無	
		<u>\$210,000</u>				

(以下空白)

柏承科技股份有限公司  
營業收入明細表  
 民國 98 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	25,449	平方英呎	\$	11,807		
	— 量產	211,953	平方英呎		227,878		
	— 樣品	60,838	平方英呎		<u>133,961</u>		
小計					373,646		
減：銷貨折讓					<u>(5,991)</u>		
營業收入淨額					<u>\$ 367,655</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司  
營業成本明細表  
 民國 98 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	\$ 654	
加：本期進貨	8,625	
減：期末商品	( 432)	
進銷成本		\$ 8,847
期初原料	11,707	
加：本期進料	63,326	
減：期末原料	( 9,908)	
原料出售	( 6)	
本期耗用原料		65,119
期初物料	2,139	
加：本期進料	64,947	
減：期末物料	( 2,008)	
物料盤損	( 8)	
本期耗用物料		65,070
直接人工		34,470
製造費用		135,139
製造成本		308,645
期初在製品		23,665
期末在製品		( 21,003)
製成品成本		311,307
期初製成品		33,427
減：期末製成品		( 24,208)
製成品報廢		( 11,038)
產銷成本		309,488
加：存貨跌價損失	9,544	
存貨盤損	8	
出售原料成本	6	
營業成本	9,558	\$ 319,046



柏承科技股份有限公司  
營業費用明細表  
 民國 98 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			\$	8,051		
	出口運費				1,064		
	其他費用				3,400		
	小計				<u>12,515</u>		
管理及總務費用							
	薪資				2,886		
	折舊				2,150		
	郵電費				1,465		
	勞務費				1,567		
	其他費用				6,332		
	小計				<u>14,400</u>		
營業費用合計				\$	<u>26,915</u>		