

柏承科技股份有限公司

財務報告

民國 99 年度及 98 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99年度及98年度財務報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>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	14 ~ 23	
	(五) 關係人交易	23 ~ 24	
	(六) 抵(質)押之資產	24	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24	
	(八) 重大之災害損失	24	
	(九) 重大之期後事項	25	

項	目	頁	次
(十)	其他	25	~ 27
(十一)	附註揭露事項	28	~ 31
	1. 重大交易事項相關資訊	28	
	2. 轉投資事業相關資訊	29	~ 30
	3. 大陸投資資訊	31	
(十二)	部門別財務資訊	32	
九、	重要會計科目明細表	33	~ 44

會計師查核報告

(100)財審報字第 10003694 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 99 年及 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 99 年及 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，柏承科技股份有限公司自民國 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」。

柏承科技股份有限公司已編製民國 99 年度及 98 年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭金木

會計師

林瑟凱

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號
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

中華民國 100 年 4 月 8 日

柏承科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 99 年及 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		98 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))	\$ 113,795	4	\$ 127,066	4	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 145,000	5	\$ 250,000	8
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	132	-	201	-	2110 應付短期票券(附註四(七))	149,860	5	59,945	2
1120 應收票據淨額	13,360	-	13,885	1	2120 應付票據	16,720	-	35,175	1
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	296,014	9	301,498	9	2140 應付帳款	137,995	4	117,883	4
1160 其他應收款	14,372	1	13,101	-	2160 應付所得稅(附註四(十五))	12,086	-	6,942	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	700	-	1,000	-	2170 應付費用	85,622	3	97,657	3
120X 存貨(附註四(三))	62,598	2	64,717	2	2210 其他應付款項	25,216	1	16,429	-
1260 預付款項	3,346	-	2,340	-	2260 預收款項	1,494	-	2,916	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十五))	4,774	-	3,854	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
11XX 流動資產合計	509,091	16	527,662	16	(附註四(八))	-	-	713	-
基金及投資					21XX 流動負債合計	573,993	18	587,660	18
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	2,325,230	73	2,360,533	73	2420 長期負債				
固定資產(附註四(五)及六)					長期借款(附註四(八))	-	-	16,387	1
成本					其他負債				
1501 土地	75,106	3	75,106	3	2810 應計退休金負債(附註四(九))	1,260	-	2,041	-
1521 房屋及建築	169,631	6	168,392	5	2820 存入保證金	1,000	-	2,000	-
1531 機器設備	515,348	16	509,471	16	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十五))	102,005	3	95,644	3
1546 污染防治設備	7,214	-	7,214	-	28XX 其他負債合計	104,265	3	99,685	3
1551 運輸設備	4,107	-	4,061	-	2XXX 負債總計	678,258	21	703,732	22
1561 辦公設備	8,691	-	8,334	-	股東權益				
1681 其他設備	3,487	-	2,697	-	股本(附註四(十))				
15XY 成本及重估增值	783,584	25	775,275	24	3110 普通股股本	1,435,685	45	1,435,685	44
15X9 減：累計折舊	(464,597)	(15)	(432,396)	(13)	資本公積(附註四(十二))				
1670 未完工程及預付設備款	30,260	1	22,532	-	3211 普通股溢價	67,409	2	67,409	2
15XX 固定資產淨額	349,247	11	365,411	11	3213 轉換公司債溢價	233,070	7	233,070	7
無形資產					3260 長期投資	51,513	2	51,513	1
1750 電腦軟體成本	3,364	-	3,571	-	3271 員工認股權	23,232	1	23,232	1
其他資產					保留盈餘(附註四(十三))				
1820 存出保證金	133	-	133	-	3310 法定盈餘公積	283,221	9	269,978	8
1830 遞延費用	6,205	-	5,670	-	3320 特別盈餘公積	91,331	3	91,331	3
18XX 其他資產合計	6,338	-	5,803	-	3350 未分配盈餘(附註四(十五))	500,597	16	401,744	12
1XXX 資產總計	\$ 3,193,270	100	\$ 3,262,980	100	股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	(27,094)	(1)	129,238	4
					3480 庫藏股票(附註四(十四))	(143,952)	(5)	(143,952)	(4)
					3XXX 股東權益總計	2,515,012	79	2,559,248	78
					重大承諾事項及或有負債(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 3,193,270	100	\$ 3,262,980	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所蕭金木、林瑟凱會計師民國 100 年 4 月 8 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99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	99 年 度			98 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	1,097,292	101	\$	839,830	101		
4190 銷貨折讓	(	12,141)	(1)	(	11,875)	(1)
4000 營業收入合計		1,085,151	100		827,955	100		
營業成本								
5110 銷貨成本(附註四(三)(十七))	(	917,620)	(84)	(	707,623)	(85)
5910 營業毛利		167,531	16		120,332	15		
營業費用(附註四(十七))								
6100 推銷費用	(	34,852)	(3)	(	26,438)	(3)
6200 管理及總務費用	(	39,025)	(4)	(	30,701)	(4)
6000 營業費用合計	(	73,877)	(7)	(	57,139)	(7)
6900 營業淨利		93,654	9		63,193	8		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		77	-		216	-		
7310 金融資產評價利益		-	-		104	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))		121,029	11		61,477	7		
7130 處分固定資產利益		1,117	-		-	-		
7210 租金收入		36	-		36	-		
7480 什項收入		51,760	5		24,074	3		
7100 營業外收入及利益合計		174,019	16		85,907	10		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	2,516)	-	(	3,895)	-
7640 金融資產評價損失	(	67)	-	(-	-	
7560 兌換損失	(	16,133)	(2)	(	1,984)	-
7880 什項支出	(	8,097)	(1)	(	5,596)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(	26,813)	(3)	(	11,475)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		240,860	22		137,625	17		
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	17,408)	(1)	(	5,185)	(1)
9600 本期淨利	\$	223,452	21	\$	132,440	16		
普通股每股盈餘(附註四(十六))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	1.73	\$	1.61	\$	0.99	\$	0.95
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	1.73	\$	1.60	\$	0.99	\$	0.95

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭金木、林瑟凱會計師民國100年4月8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99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積					保 留 盈 餘			累積換算調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
	普通股本	普通股溢價	轉換公司債 溢 價	長 期 投 資	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
98 年 度											
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1)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	26,513	-	(26,513)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(150,000)	-	-	(150,000)
員工行使認股權發行普通股	3,070	-	-	-	2,548	-	-	-	-	-	5,618
註銷庫藏股	(43,000)	(2,023)	(6,995)	-	(621)	-	-	(15,392)	-	68,031	-
98年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	132,440	-	-	132,440
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,201)	-	(61,201)
98年12月31日餘額	<u>\$1,435,685</u>	<u>\$ 67,409</u>	<u>\$ 233,070</u>	<u>\$ 51,513</u>	<u>\$ 23,232</u>	<u>\$ 269,978</u>	<u>\$ 91,331</u>	<u>\$ 401,744</u>	<u>\$ 129,238</u>	<u>(\$ 143,952)</u>	<u>\$2,559,248</u>
99 年 度											
99年1月1日餘額	\$1,435,685	\$ 67,409	\$ 233,070	\$ 51,513	\$ 23,232	\$ 269,978	\$ 91,331	\$ 401,744	\$ 129,238	(\$ 143,952)	\$2,559,248
盈餘指撥及分配(註2)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	13,243	-	(13,243)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(111,356)	-	-	(111,356)
99年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	223,452	-	-	223,452
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(156,332)	-	(156,332)
99年12月31日餘額	<u>\$1,435,685</u>	<u>\$ 67,409</u>	<u>\$ 233,070</u>	<u>\$ 51,513</u>	<u>\$ 23,232</u>	<u>\$ 283,221</u>	<u>\$ 91,331</u>	<u>\$ 500,597</u>	<u>(\$ 27,094)</u>	<u>(\$ 143,952)</u>	<u>\$2,515,012</u>

註1：員工紅利\$11,500千元已於民國97年度之損益表中扣除。

註2：員工紅利\$6,600千元已於民國98年度之損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所蕭金木、林瑟凱會計師民國100年4月8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 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>99</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 223,452	\$ 132,440
調整項目		
金融資產評價損失(利益)	67	(104)
存貨跌價損失	6,904	11,579
採權益法認列之投資利益	(121,029)	(61,477)
處分固定資產利益	(1,117)	-
折舊費用	69,821	90,525
各項攤提	5,350	6,596
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2	-
應收票據	525	(3,477)
應收帳款	5,484	(31,816)
其他應收款	(1,271)	1,712
其他應收款-關係人	-	30,350
存貨	(4,785)	(20,497)
預付款項	(1,006)	932
遞延所得稅資產/負債	5,441	(8,226)
應付票據	(18,455)	22,498
應付帳款	20,112	33,421
應付所得稅	5,144	(17,294)
應付費用	(15,203)	(668)
其他應付款	3,242	(1,087)
其他應付款項 - 關係人	-	(1,250)
預收款項	(1,422)	(4,167)
應計退休金負債	(781)	(858)
營業活動之淨現金流入	<u>180,475</u>	<u>179,132</u>

(續次頁)

柏承科技股份有限公司
現金流量表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99 年 度	98 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產減少	\$ 300	\$ -
購置固定資產	(46,139)	(32,812)
處分固定資產價款	2,312	282
電腦軟體成本增加	-	(714)
存出保證金減少	-	61
遞延費用增加	(5,678)	(4,015)
投資活動之淨現金流出	(49,205)	(37,198)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(105,000)	(10,000)
應付短期票券增加	89,915	9,969
買回公司債	-	(40,300)
償還長期借款	(17,100)	-
發放現金股利	(111,356)	(150,000)
員工行使認股權認購價款	-	5,618
存入保證金減少	(1,000)	-
融資活動之淨現金流出	(144,541)	(184,713)
本期現金及約當現金減少	(13,271)	(42,779)
期初現金及約當現金餘額	127,066	169,845
期末現金及約當現金餘額	\$ 113,795	\$ 127,066
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,613	\$ 4,250
本期支付所得稅	\$ 6,823	\$ 30,705
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ 713
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 54,852	\$ 45,643
加: 期初應付設備款	14,388	1,557
減: 期末應付設備款	(23,101)	(14,388)
本期支付現金	\$ 46,139	\$ 32,812

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭金木、林瑟凱會計師民國 100 年 4 月 8 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 99 年及 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)柏承科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依照中華民國公司法，於民國 79 年 5 月 30 日奉准設立，並於民國 79 年 6 月 29 日開始營業。主要業務為印刷電路板、電子零件等之製造、加工及銷售與印刷電路版及底片設計業務。本公司股票自民國 89 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，並於民國 92 年 10 月起在台灣證券交易所買賣。
- (二)截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 409 及 392 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. 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

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，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，並按季編製合併財務報表。
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 2~5 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 2~5 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. 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。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)。

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。

(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

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

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 \$11,625 及減少 \$10,125，民國 98 年度淨利減少 \$1,125，每股盈餘減少 0.01 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 153	\$ 185
活期存款	113,642	126,881
	<u>\$ 113,795</u>	<u>\$ 127,066</u>

(二) 應收帳款

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
應收帳款	\$ 303,077	\$ 309,029
減：備抵呆帳	(7,063)	(7,531)
	<u>\$ 296,014</u>	<u>\$ 301,498</u>

(三) 存貨

	<u>99 年</u>	<u>12 月</u>	<u>31 日</u>
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>備抵跌價損失</u>
			<u>帳面價值</u>
原 料	\$ 14,415	\$ -	\$ 14,415
物 料	2,700	-	2,700
在 製 品	28,879	(4,513)	24,366
商 品	551	-	551
製 成 品	31,369	(10,803)	20,566
	<u>\$ 77,914</u>	<u>(\$ 15,316)</u>	<u>\$ 62,598</u>

	98 年 12 月 31 日	
	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 8,646	(\$ 1)
物 料	1,854	-
在 製 品	41,204	(4,970)
商 品	12	-
製 成 品	25,611	(7,639)
	<u>\$ 77,327</u>	<u>(\$ 12,610)</u>
		<u>\$ 64,717</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99 年 度	98 年 度
已出售存貨成本	\$ 910,739	\$ 695,998
跌價損失	6,904	11,579
其它	(23)	46
	<u>\$ 917,620</u>	<u>\$ 707,623</u>

(四) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
採權益法者：				
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	<u>\$ 2,325,230</u>	100%	<u>\$ 2,360,533</u>	100%

本公司民國 99 年度及 98 年度採權益法之長期股權投資所認列之投資收益分別計 \$121,029 及 \$61,477，係依該公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

(五) 固定資產-累計折舊

資 產 名 稱	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
房屋及建築	\$ 66,868	\$ 57,885
機器設備	381,458	361,203
污染防治設備	6,608	5,551
運輸設備	2,464	2,991
辦公設備	4,940	2,934
其他設備	2,259	1,832
	<u>\$ 464,597</u>	<u>\$ 432,396</u>

民國 99 年度及 98 年度固定資產利息資本化金額皆為 \$0。

(六) 短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
擔保銀行借款	\$ 95,000	\$ 100,000
無擔保銀行借款	50,000	150,000
	<u>\$ 145,000</u>	<u>\$ 250,000</u>
利率區間	<u>1.05%~1.06%</u>	<u>0.86%~1.05%</u>

(七) 應付短期票券

	99年12月31日	98年12月31日
應付商業本票	\$ 150,000	\$ 60,000
減：未攤銷折價	(140)	(55)
	<u>\$ 149,860</u>	<u>\$ 59,945</u>
利率區間	<u>0.55%~0.65%</u>	<u>0.362%~0.462%</u>

上述應付短期票券係由票券公司保證發行。

(八) 長期借款

借款性質	還款期限	99年12月31日	98年12月31日
擔保銀行借款	至民國117年到期償還	\$ -	\$ 17,100
減：一年內到期		-	(713)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,387</u>
利率區間		<u>-</u>	<u>1.5%</u>

註：是項借款已於民國99年8月提前清償。

(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：

	99 年 度	98 年 度
折現率	1.75%	2.25%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.25%

(2) 退休基金之提撥狀況表：

	99年12月31日	98年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(21,095)	(19,278)
累積給付義務	(21,095)	(19,278)
未來薪資增加之影響數	(6,235)	(5,958)
預計給付義務	(27,330)	(25,236)
退休基金資產公平價值	26,161	24,017
提撥狀況	(1,169)	(1,219)
未認列過渡性淨給付義務	520	693
未認列退休金損益	(611)	(1,515)
應計退休金負債	(\$ 1,260)	(\$ 2,041)
既得給付	\$ -	\$ -

(3) 淨退休金成本：

	99 年 度	98 年 度
服務成本	\$ 782	\$ 741
利息成本	568	543
退休基金資產預期報酬	(540)	(328)
未認列過渡性淨給付義務	173	173
未認列退休金利益	-	(337)
當期淨退休金成本	\$ 983	\$ 792

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 99 年度及 98 年度，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,964 及 \$3,807。

(十) 股本

1. 本公司於民國 98 年 3 月 16 日經董事會決議註銷庫藏股 4,300 仟股，共計 \$43,000，並訂民國 98 年 3 月 17 日為減資基準日。該項減資案業於民國 98 年 3 月 19 日完成變更竣事。
2. 截至民國 99 年及 98 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）。而流通在外股數皆為 139,194,450 股（扣除庫藏股 4,374,000 股後之股數），每股面值新台幣 10 元。
3. 民國 99 年及 98 年度本公司發行之員工認股權行使認購股票情形，

請詳附註四、(十一)之說明，該等股本依相關法規規定，按季辦理變更登記。

(十一) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國99年12月31日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

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

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	<u>99 年 度</u>		<u>98 年 度</u>	
	<u>認股權數量</u> <u>(仟 股)</u>	<u>加權平均履</u> <u>約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u> <u>(仟 股)</u>	<u>加權平均履</u> <u>約價格(元)</u>
年初流通在外認股權	2,000	\$ 30.50	2,665	\$ 29.46
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	(307)	18.30
本期放棄認股權	(140)	-	(358)	-
期末流通在外認股權	<u>1,860</u>	29.40	<u>2,000</u>	30.50
期末可執行認股權	<u>1,395</u>		<u>2,000</u>	

3. 民國 99 及 98 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 22.92 元及 17.53 元。
4. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 29.4 元及 30.5 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3 年及 4 年。
5. 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：

		<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 223,452	\$ 132,440
	擬制淨利	220,267	121,494
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.61	0.95
	擬制每股盈餘(元)	1.58	0.87
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.60	0.95
	擬制每股盈餘(元)	1.58	0.87

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

(十二)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，每年得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。
- 有關資本公積-員工認股權請詳附註四、(十一)。

(十三)保留盈餘

- 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，彌補以往虧損後，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%。

- 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。
- 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。
- 本公司於民國 99 年 6 月 14 日及 98 年 6 月 10 日經股東會決議通過之 98 年度及 97 年度之盈餘分派案如下：

	98 年 度		97 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 13,243		\$ 26,513	
現金股利	111,356	\$ 0.80	150,000	\$ 1.08

上列民國 98 年度及 97 年度盈餘分派情形分別與本公司民國 99 年 4 月 23 日及 98 年 3 月 25 日之董事會提議並無差異。

本公司民國 99 年度盈餘分配議案，截至查核報告日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- 本公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日員工紅利估列金額分別為

\$10,000 及 \$6,600，係以截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依章程所定之成數及考量以前年度之分配比例為基礎估列。本公司於民國 99 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 98 年度員工紅利為 \$6,600，與民國 99 年 4 月 23 日之董事會提議並無差異。若嗣後股東會決議實際配發金額與民國 99 年度估列數有差異時，則列為民國 100 年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 庫藏股票

1. 民國 99 年及 98 年度庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	99 年		98 年	
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	4,374,000	-	-	4,374,000
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	4,374,000	-	-	4,374,000
為維護公司信用及股東權益	4,300,000	-	(4,300,000)	-
合計	8,674,000	-	(4,300,000)	4,374,000

- 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 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司買回之庫藏股票餘額皆為 \$143,952。
- 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：

	99 年 度	98 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 40,936	\$ 34,396
永久性差異之所得稅影響數	(7,530)	(15,301)
投資抵減之所得稅影響數	(3,010)	(1,973)
未分配盈餘加徵10%所得稅	784	8,861
以前年度所得稅(高)低估數	(4)	2,149
稅法修正之所得稅影響數	(13,768)	(22,947)
所得稅費用	17,408	5,185
遞延所得稅資產淨變動數	(5,441)	8,226
上期應付所得稅尚未支付數	122	-
暫繳及扣繳稅款	(7)	(4,320)
以前年度所得稅高(低)估數	4	(2,149)
應付所得稅	\$ 12,086	\$ 6,942

2. 民國 99 年及 98 年 12 月 31 日因暫時性差異產生之各遞延所得稅資產或負債明細如下：

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 15,316	\$ 2,604	\$ 12,610	\$ 2,522
備抵呆帳超限	3,899	663	4,301	860
未實現兌換損失	8,868	1,507	2,359	472
		<u>\$ 4,774</u>		<u>\$ 3,854</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資收益	(\$602,317)	(\$102,394)	(\$481,288)	(\$ 96,258)
退休金費用	2,287	389	3,068	614
		<u>(\$102,005)</u>		<u>(\$ 95,644)</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 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 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 99 年及 98 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 98 年度及 97 年度盈餘之稅額扣抵比率分別如下：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
(1)未分配盈餘		
民國87年及以後年度	\$ 500,597	\$ 401,744
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 33,282	\$ 41,281
	<u>99年度(預計)</u>	<u>98年度(實際)</u>
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率	6.65%	12.01%

民國 99 年度預計稅額扣抵比例按民國 99 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額預計之，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

	99		年		度	
	<u>金額</u>		<u>加權平均流 通在外股數</u>	<u>每股盈餘(元)</u>		
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	
基本每股盈餘	\$240,860	\$223,452	139,194,450	\$ 1.73	\$ 1.61	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
-員工分紅	-	-	404,040			
稀釋每股盈餘	<u>\$240,860</u>	<u>\$223,452</u>	<u>139,598,490</u>	<u>\$ 1.73</u>	<u>\$ 1.60</u>	
	98		年		度	
	<u>金額</u>		<u>加權平均流 通在外股數</u>	<u>每股盈餘(元)</u>		
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	
基本每股盈餘	\$137,625	\$132,440	138,923,492	\$ 0.99	\$ 0.95	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
-可轉換公司債	-	-	89,795			
-員工分紅	-	-	245,627			
稀釋每股盈餘	<u>\$137,625</u>	<u>\$132,440</u>	<u>139,258,914</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.95</u>	

註：民國 99 年度及 98 年度之員工認股權潛在普通股，不具稀釋作用。

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。

(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：

性質別 \ 功能別	99 年 度			98 年 度		
	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	\$146,260	\$36,843	\$183,103	\$109,310	\$22,790	\$132,100
勞健保費用	10,401	2,596	12,997	8,825	2,264	11,089
退休金費用	4,603	1,344	5,947	3,602	997	4,599
其他用人費用	11,869	3,309	15,178	6,901	1,981	8,882
折舊費用	65,558	4,263	69,821	85,641	4,884	90,525
攤銷費用	4,382	968	5,350	5,757	839	6,596

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
PLOTECH (BVI) CO., LTD	本公司之子公司
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	本公司之孫公司
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 99 年度及 98 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. 代採購交易：

民國 99 年度及 98 年度本公司為關係人 PLOTECH (BVI) CO., LTD 與 FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED 代採購機器設備、什項購置及物料分述如下：

	99年度	98年度
PLOTECH (BVI) CO., LTD	\$ -	\$ 260
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	-	1,381
	\$ -	\$ 1,641

2. 背書及保證：

本公司截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，為關係人向金融機構借款提供保證情況如下：

	99年12月31日	98年12月31日
柏承電子(惠陽)有限公司	\$ 493,171	\$ 351,890
柏承科技(昆山)股份有限公司	72,825	79,975
	<u>\$ 565,996</u>	<u>\$ 431,865</u>

3. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	99 年 度	98 年 度
薪資	\$ 2,503	\$ 2,489
獎金	555	152
業務執行費用	240	48
盈餘分配項目	-	-
合計	<u>\$ 3,298</u>	<u>\$ 2,689</u>

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實務提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利，若無法預估者則按去年實際配發比例估算今年擬議配發數，實際配發金額仍待股東會決議通過。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國99年及98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	99年12月31日	98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)	\$ 700	\$ 1,000	L/C開狀
土地	53,676	75,106	短期借款、應付短期票券、長期借款
房屋及建築	72,011	75,941	短期借款、應付短期票券、長期借款
	<u>\$ 126,387</u>	<u>\$ 152,047</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司因購買固定資產而訂定之合約，其尚未交貨及付款之金額約為\$29,214。

(二) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，為購買原料已開立未使用信用狀為\$7,645。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金 融 商 品	99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
<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	\$ 438,374	註	註
公平價值變動列入損益之金融資產	132	\$ 132	\$ -
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	561,413	註	註
長期借款(含一年內到期長期借款)	-	-	-

金 融 商 品	98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
<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	456,683	註	註
公平價值變動列入損益之金融資產	201	\$ 201	\$ -
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	579,089	註	註
長期借款(含一年內到期長期借款)	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、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，若屬上市股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。
3. 長期借款採浮動利率，以其帳面價值估計其公平價值。

(二)利風險部位資訊

本公司民國 99 年度及 98 年度具利率變動之公平價值風險之金融負債分

別為\$199,860及\$209,945；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$700及\$1,000，金融負債分別為\$95,000及\$117,100。

(三) 財務風險控制及避險策略

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) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	99年12月31日			98年12月31日		
	外幣 (仟元)	匯率	台幣數	外幣 (仟元)	匯率	台幣數
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣項目</u>						
美金	6,708	29.13	\$ 195,408	7,209	31.99	\$ 224,858
<u>採權益法 之長期 股權投</u>						
美金	79,823	29.13	2,325,230	73,790	31.99	2,360,553
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣項目</u>						
美金	773	29.13	22,513	481	31.99	15,387

(2) 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\$5,935。

(3) 利率風險

本公司借入之短期借款及應付短期票券，主要係屬固定利率之金融商品。若依資產負債表日持有之部位核算，市場利率每上升1%，將使短期借款及應付短期票券之公平價值上升\$1,999。

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付本公司之資金需求，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，部分係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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 \$950。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形：無。
2. 為他人背書保證：

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(註)	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	柏承科技(昆山)股份有限公司	本公司子公司之孫公司	1,257,506	\$ 80,375	\$ 72,825	\$ -	2.90%	1,257,506
柏承科技股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	本公司子公司之曾孫公司	1,257,506	519,243	493,171	-	19.61%	1,257,506

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	1,675	\$ 132	-	\$ 132	-

4. 累積買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	被投資公司 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%	\$ 2,325,230	\$ 2,325,230	\$ 121,029	\$ 121,029	\$ -	\$ -	
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	British Virgin Island.	轉投資事業	323,080	323,080	8,600,000	100%	351,278	351,278	985	不適用	-	-	
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	British Virgin Island.	轉投資事業	399	399	10,000	100%	494	494	(43)	不適用	-	-	
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	PLOTECH (CAYMAN) CO.,LTD.	Cayman Island	轉投資事業	832,981	832,981	25,567,400	100%	1,538,156	1,538,156	118,691	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	787,780	787,780	279,262,010	93%	1,514,732	1,514,732	127,746	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%	350,433	350,433	2,233	不適用	-	-	
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD	Singapore	印刷電路板 之銷售業務	-	7,377	-	-	-	-	-	不適用	-	-	註
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%	364,736	364,736	2,233	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%	5,972	5,972	388	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	417	100%股權	100%	92	92	175	不適用	-	-	

註：PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.業於99年8月辦妥註銷完畢。

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) 對他人資金融通情形：無。
- (2) 為他人背書保證：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：

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		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	
柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	該公司之子公司	(銷貨)	(\$ 633,964)	(44%)	註	註	註	\$ 226,142	41%	
蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	該公司之母公司	進貨	633,964	100%	註	註	註	(226,142)	(100%)	
柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	該公司之子公司	(銷貨)	(342,757)	(24%)	註	註	註	78,779	14%	
柏承科技(香港)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	該公司之母公司	進貨	342,757	39%	註	註	註	(78,779)	(25%)	
柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(香港)有限公司	該公司之聯屬公司	(銷貨)	(524,823)	(41%)	註	註	註	227,079	51%	
柏承科技(香港)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之聯屬公司	進貨	524,823	61%	註	註	註	(227,079)	(75%)	

註：係以無價差方式進銷貨，並視資金狀況予以收付款。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	該公司之子公司	\$ 226,142	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(香港)有限公司	該公司之聯屬公司	227,079	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	本期期末自 台灣匯出 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 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)	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)	\$ 34,229 (USD 1,068,000)	\$ -	\$ 787,780 (USD 24,178,703)	93%	\$ 118,523	\$ 1,514,732	\$ -
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)	96%	2,151	715,169	-
蘇州柏承貿易有限公司	印刷電路板之生產銷售業務	8,699 (RMB 2,000,000)	現有大陸投資設立公司再投資大陸公司	註2	-	-	註2	93%	360	5,541	-

註1：依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

註2：係柏承科技(昆山)股份有限公司以自有資金RMB 2,000,000投資設立。

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
\$ 1,041,028	\$ 1,041,028 (USD 31,994,623) (註)	\$ 1,509,007

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：

本公司與大陸被投資公司並無直接或間接經由第三地區所發生重大交易事項。

十二、部門別財務資訊

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

(二)地區別資訊：本公司營運機構均在國內地區，並無國外營運機構。

(三)外銷銷貨資訊：

本公司民國 99 年度及 98 年度外銷銷貨之資訊如下：

<u>地</u>	<u>區</u>	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
美	洲	\$ 61,651	\$ 74,125
亞	洲	142,619	136,127
歐	洲	69,557	123,028
		<u>\$ 273,827</u>	<u>\$ 333,280</u>

(四)重要客戶資訊：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>99 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔損益表上收入金額之比例</u>
A公司	\$ 210,807	19.43
C公司	65,501	6.04
	<u>\$ 276,308</u>	<u>25.47</u>

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>98 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔損益表上收入金額之比例</u>
C公司	\$ 120,379	14.54
A公司	102,068	12.32
	<u>\$ 222,447</u>	<u>26.86</u>

柏承科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現金：							
	庫存現金及零用金			\$	153		
銀行存款：							
	活期存款-外幣	USD 2,032,513.54			59,207	匯率29.13	
		HKD 148.43			1	匯率3.748	
	-台幣				<u>54,434</u>		
					<u>\$ 113,795</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 客戶		\$ 65,062	
E 客戶		32,975	
C 客戶		30,394	
其他		<u>174,646</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
應收帳款總額		303,077	
減：備抵呆帳		(<u>7,063</u>)	
應收帳款淨額		<u>\$ 296,014</u>	

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
存貨明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目 摘 要	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原料	\$ 14,415	\$ 14,480	市價係按淨變現價值
物料	2,700	2,741	市價係按淨變現價值
在製品	28,879	35,351	市價係按淨變現價值
製成品	31,369	32,761	市價係按淨變現價值
商品	551	674	市價係按淨變現價值
	77,914	\$ 86,007	
減：備抵跌價損失	(15,316)		
	<u>\$ 62,598</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明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	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		
PLOTECH (BVI)CO., LTD.	50,765,395	<u>\$ 2,360,533</u>	-	<u>\$ 121,029</u>	-	<u>(\$ 156,332)</u>	50,765,395	100%	<u>\$ 2,325,230</u>	\$ 45.80	<u>\$ 2,325,230</u>	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 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	本	期	移	轉	期	末	餘	額	提供保證或質押情形
土地			\$	75,106		\$		-		\$		-		\$		-		\$	75,106			其中成本為\$53,676抵押於銀行供作借款之擔保
房屋及建築				168,392				-				-				1,239			169,631			其中帳面價值為\$72,011抵押於銀行供作借款之擔保
機器設備				509,471				-	(		37,837)					43,714			515,348			
污染防治設備				7,214								-				-			7,214			
運輸設備				4,061				-	(		978)					1,024			4,107			
辦公設備				8,334				-				-				357			8,691			
其他設備				2,697				-				-				790			3,487			
未完工程及預付設備款				22,532				54,852				-	(		47,124)				30,260			
			\$	797,807		\$		54,852		(\$	38,815)			\$		-		\$	813,844			

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 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 57,885	\$ 8,983	\$ -	\$ -	\$ 66,868
機器設備	361,203	56,897	(36,642)	-	381,458
污染防治設備	5,551	1,057	-	-	6,608
運輸設備	2,991	451	(978)	-	2,464
辦公設備	2,934	2,006	-	-	4,940
其他設備	1,832	427	-	-	2,259
	<u>\$ 432,396</u>	<u>\$ 69,821</u>	<u>(\$ 37,620)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 464,597</u>

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 99 年 12 月 31 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>
合作金庫銀行	擔保銀行借款	\$ 95,000	365天	1.06%	土地、建物	
台新國際商業銀行	短期週轉金	50,000	90天	1.05%	無	
		<u>\$ 145,000</u>				

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

短期票券明細表

民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
兆豐票券	短期週轉金	\$ 29,967	99/12/14~100/3/14	0.55%	無	
兆豐票券	短期週轉金	19,985	99/11/23~100/2/21	0.55%	"	
國際票券	短期週轉金	29,977	99/11/23~100/2/21	0.55%	"	
國際票券	短期週轉金	19,986	99/11/18~100/2/16	0.55%	"	
大中票券	短期週轉金	29,973	99/11/23~100/2/21	0.64%	"	
大中票券	短期週轉金	19,972	99/12/22~100/3/22	0.65%	"	
		<u>\$149,860</u>				

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
營業收入明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
印刷電路版							
	-商品		128,945平方呎	\$	55,550		
	-量產		134,412平方呎		791,655		
	-樣品		815,150平方呎		<u>250,087</u>		
小計					1,097,292		
減：銷貨折讓					<u>(12,141)</u>		
營業收入淨額					<u>\$ 1,085,151</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
營業成本明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金	額
期初商品	\$ 12	
加：本期進貨	44,323	
商品銷售	102	
減：期末商品	(551)	
商品報廢	(12)	
進銷成本		<u>\$ 43,874</u>
期初原料	8,646	
加：本期進料	242,005	
原料盤盈	18	
減：期末原料	(14,415)	
原料銷售	(102)	
本期耗用原料		236,152
期初物料	1,854	
加：本期進料	210,581	
減：期末物料	(2,700)	
本期耗用物料		209,735
直接人工		110,971
製造費用		<u>307,620</u>
製造成本		864,478
期初在製品		41,204
期末在製品		(28,879)
製成品成本		876,803
期初製成品		25,611
加：製成品盤盈		5
減：期末製成品		(31,369)
製成品報廢		(4,185)
生產成本		866,865
存貨跌價損失		6,904
盤點盈餘		(23)
產銷成本		<u>873,746</u>
營業成本		<u>\$ 917,620</u>

柏承科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
折舊費用				\$	65,558		
加工費用					60,799		
水電費					45,448		
修繕費					39,942		
間接人工					39,892		
其他					55,981		
合計				\$	<u>307,620</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
推銷費用							
	薪資支出			\$	21,032		
	運費				2,578		
	其他費用				11,242		
	小計				<u>34,852</u>		
管理及總務費用							
	薪資支出				17,155		
	折舊費用				3,583		
	水電費				2,916		
	其他費用				15,371		
	小計				<u>39,025</u>		
營業費用合計				\$	<u>73,877</u>		