

柏承科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國100年及99年度前三季

(此合併報表未經會計師核閱)

(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及子公司
民國100年及99年度前三季合併財務報表
目 錄

項	目	頁	次
一、封	面	1	
二、目	錄	2	
三、合併資產負債表		3	
四、合併損益表		4	
五、股東權益變動表		不適用	
六、合併現金流量表		5~6	
七、合併財務報表附註			
(一)	公司沿革	7	
(二)	重要會計政策之彙總說明	8	
(三)	會計變動之理由及其影響	9	
(四)	重要會計科目之說明	9~14	
(五)	關係人交易	14	
(六)	質押之資產	14	
(七)	重大承諾事項及或有事項	14	
(八)	重大之災害損失	15	
(九)	重大之期後事項	15	
(十)	其 他	15~17	
(十一)	附註揭露事項		
1.	重大交易事項相關資訊	17	
2.	轉投資事業相關資訊	17	
3.	大陸投資資訊	17	
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	18~21	
(十二)	部門別財務資訊	22	

柏承科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國100年及99年9月30日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日		負債及股東權益	100 年 9 月 30 日		99 年 9 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))	\$ 834,239	13	\$ 860,836	15	2100 短期借款(附註四(五))	\$ 742,984	12	\$ 484,176	8
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動	101	-	135	-	2110 應付短期票券(附註四(六))	129,842	2	149,867	3
1120 應收票據淨額	13,119	-	19,368	-	2120 應付票據	20,644	-	35,463	-
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	1,279,821	20	1,219,091	21	2140 應付帳款	769,385	12	792,412	13
1160 其他應收款	210,549	3	117,931	2	2160 應付所得稅	10,273	-	19,537	-
1190 其他金融資產-流動(附註六)	95,225	2	1,000	-	2170 應付費用	298,874	5	174,849	3
120X 存貨(附註四(三))	373,171	6	386,256	7	2210 其他應付款項(附註四(七))	305,209	5	58,295	1
1260 預付款項	62,676	1	27,056	-	2260 預收款項	21,565	-	44,186	1
1286 遞延所得稅資產-流動	8,928	-	11,880	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(八))	720,613	12	584,806	10
11XX 流動資產合計	2,877,829	45	2,643,553	45	流動負債合計	3,019,389	48	2,343,591	39
固定資產：(附註四(四)及六)					長期負債				
成本					2420 長期借款(附註四(八))	392,640	6	748,336	13
1501 土地	75,106	1	75,106	1	長期負債合計	392,640	6	748,336	13
1521 房屋及建築	1,507,181	24	1,450,756	25	其他負債				
1531 機器設備	3,577,566	57	3,288,729	56	2810 應計退休金負債	817	-	1,395	-
1546 防治污染設備	155,246	2	148,163	3	2820 存入保證金	1,000	-	1,000	-
1551 運輸設備	20,716	-	20,886	-	2860 遞延所得稅負債-非流動	103,874	2	88,723	2
1561 辦公設備	39,356	1	36,425	-	28XX 其他負債合計	105,691	2	91,118	2
1681 其他設備	158,737	3	151,748	3	2XXX 負債總計	3,517,720	56	3,183,045	54
成本及重估增值	5,533,908	88	5,171,813	88	股東權益				
15X9 減：累積折舊	(2,399,595)	(38)	(2,025,031)	(34)	股本				
1670 未完工程及預付設備款	238,479	4	34,227	-	3110 普通股(附註四(九))	1,391,945	22	1,435,685	24
15XX 固定資產淨額	3,372,792	54	3,181,009	54	資本公積(附註十一)				
無形資產					3211 普通股溢價	65,355	1	67,409	1
1750 電腦軟體成本	2,915	-	3,694	-	3213 轉換公司債溢價	225,969	4	233,070	4
1780 其他無形資產(附註六)	47,120	1	47,061	1	3260 長期投資	51,513	1	51,513	1
17XX 無形資產合計	50,035	1	50,755	1	3271 員工認股權	22,525	-	23,232	-
其他資產					保留盈餘(附註四(十二))				
1820 存出保證金	130	-	133	-	3310 法定盈餘公積	305,566	5	283,221	5
1830 遞延費用	7,052	-	7,212	-	3320 特別盈餘公積	91,331	1	91,331	2
18XX 其他資產合計	7,182	-	7,345	-	3350 未分配保留盈餘	365,178	6	426,479	7
1XXX 資產總計	\$ 6,307,838	100	\$ 5,882,662	100	股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	153,678	2	112,023	2
					3480 庫藏股票(附註四(十三))	(10,903)	-	(143,952)	(2)
					3610 少數股權	127,961	2	119,606	2
					3XXX 股東權益總計	2,790,118	44	2,699,617	46
					承諾事項及或有事項(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 6,307,838	100	\$ 5,882,662	100

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：李齊明

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國100年及99年1月1日至9月30日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100年1月1日至9月30		99年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 2,827,101	101	\$ 2,772,223	101
4170 銷貨退回	(9,282)	-	(2,145)	-
4190 銷貨折讓	(29,998)	(1)	(15,458)	(1)
4000 營業收入合計	2,787,821	100	2,754,620	100
營業成本				
5110 銷貨成本	(2,441,427)	(88)	(2,363,920)	(86)
5910 營業毛利	346,394	12	390,700	14
營業費用				
6100 推銷費用	(63,978)	(2)	(58,959)	(2)
6200 管理及總務費用	(147,997)	(5)	(142,460)	(5)
6300 研究發展費用	(31,511)	(1)	(29,158)	(1)
6000 營業費用合計	(243,486)	(8)	(230,577)	(8)
6900 營業淨利	102,908	4	160,123	6
營業外收入及利益				
7110 利息收入	4,866	-	3,255	-
7130 處分固定資產利益	-	-	141	-
7160 兌換利益	17,437	-	740	-
7480 什項收入	67,002	3	56,422	2
7100 營業外收入及利益合計	89,305	3	60,558	2
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(46,033)	(2)	(46,015)	(2)
7530 處分固定資產損失	(806)	-	-	-
7640 金融資產評價損失	(31)	-	(66)	-
7880 什項支出	(5,708)	-	(5,784)	-
7500 營業外費用及損失合計	(52,578)	(2)	(51,865)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利	139,635	5	168,816	6
8110 所得稅(費用)利益	(23,120)	(1)	(15,184)	-
9600XX 合併總損益	\$ 116,515	4	\$ 153,632	6
歸屬予：				
9601 合併淨損益	\$ 116,470	4	\$ 149,334	5
9602 少數股權損益	45	-	4,298	1
	\$ 116,515	4	\$ 153,632	6
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)(附註四(十四))				
9710 繼續營業單位淨利	\$ 1.01	\$ 0.84	\$ 1.21	\$ 1.10
9740AA 少數股權	(0.01)	-	(0.11)	(0.03)
9750 本期淨利	\$ 1.00	\$ 0.84	\$ 1.10	\$ 1.07
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十四))				
9810 繼續營業單位淨利	\$ 1.00	\$ 0.84	\$ 1.21	\$ 1.10
9840AA 少數股權	-	-	(0.11)	(0.03)
9850 本期淨利	\$ 1.00	\$ 0.84	\$ 1.10	\$ 1.07

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：李齊明

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國100年及99年1月1日至9月30日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣仟元

	100年1月1日至9月30	99年1月1日至9月30日
<u>營業活動之現金流量：</u>		
合併總損益	\$ 116,515	\$ 153,632
調整項目：		
折舊	279,252	302,459
呆帳費用(迴轉收入)	(9,013)	9,475
各項攤提	9,205	6,298
處分固定資產(利益)損失	806	(141)
金融資產評價(利益)損失	31	66
存貨呆滯及跌價損失(存貨回升利益)	12,149	9,389
資產及負債項目之變動：		
應收票據	241	(5,483)
應收帳款	(88,779)	(63,038)
其他應收款	(95,948)	(45,167)
存貨	(33,187)	(158,271)
預付款項	(55,986)	39
遞延所得稅資產負債淨變動數	5,805	(7,554)
應付票據	(2,154)	(24,568)
應付帳款	224,148	236,151
應付所得稅	(3,429)	9,816
應付費用	10,047	(59,371)
其他應付款	19,500	(17,967)
預收款項	7,814	30,476
應計退休金負債	(443)	(646)
營業活動之淨現金流入	396,574	375,595

(續次頁)

柏承科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國100年及99年1月1日至9月30日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣仟元

	<u>100年1月1日至9月30日</u>	<u>99年1月1日至9月30日</u>
<u>投資活動之現金流量：</u>		
其他金融資產—流動	(\$ 54,844)	\$ -
購置固定資產價款	(260,791)	(256,124)
出售固定資產價款	15,071	8,966
存出保證金(增加)減少	3	-
遞延費用(增加)減少	(9,702)	(3,769)
投資活動之淨現金流出	<u>(310,263)</u>	<u>(250,927)</u>
<u>融資活動之現金流量：</u>		
短期借款增加(減少)	287,077	(67,873)
應付短期票券增加(減少)	(20,018)	89,922
長期借款增加(減少)	(140,601)	(59,986)
存入保證金增加(減少)	-	(1,000)
買回庫藏股	(10,903)	-
發放現金股利	(139,194)	(111,356)
少數股權增加(減少)	9,841	-
融資活動之淨現金流出	<u>(13,798)</u>	<u>(150,293)</u>
匯率影響數	(58,813)	(11,283)
本期現金及約當現金(減少)增加數	13,700	(36,908)
期初現金及約當現金餘額	820,539	897,744
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 834,239</u>	<u>\$ 860,836</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露：</u>		
本期支付利息	<u>\$ 50,038</u>	<u>\$ 46,250</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 24,987</u>	<u>\$ 15,695</u>
<u>不影響現金流量之投資及融資活動：</u>		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 720,613</u>	<u>\$ 584,806</u>
註銷庫藏股	<u>\$ 143,952</u>	<u>\$ -</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 310,529	\$ 160,907
加：期初應付設備款	229,220	122,621
減：期末應付設備款	(278,958)	(27,404)
本期支付現金	<u>\$ 260,791</u>	<u>\$ 256,124</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：李齊明

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國100年及99年9月30日

(此合併報表未經會計師核閱)

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

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。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			100年9月30日	99年9月30日	
本公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD (以下簡稱「PLOTECH BVI」)	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%	
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 (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	92.78%	92.78%	
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	49%	49%	

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比	所持股權百分比	說 明
			100年9月30日	99年9月30日	
柏承昆山	柏承惠陽	印刷電路板 生產及銷售	51%	51%	
柏承昆山	蘇州柏承貿易有限公司(以下簡稱「蘇州柏承」)	印刷電路板 銷售	100%	100%	
柏承昆山	柏承科技(香港)有限公司(以下簡稱「柏承香港」)	印刷電路板 銷售	100%	100%	

(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)國外子公司營業之特殊風險

不適用。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容

無

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策除修改部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，重要會計政策與民國99年度合併財務報表附註二相同。

(一)應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金

額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(二)營運部門

1. 本公司及子公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司及子公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對公司並不影響民國100年及99年1月1日至9月30日之淨利及每股盈餘。

(二)營運部門

本公司及子公司自民國100年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十二號「部門別財務資訊之揭露」，本公司及子公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動對公司並不影響民國100年及99年1月1日至9月30日之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 622	\$ 399
活期存款及支票存款	295,684	298,900
定期存款	<u>537,933</u>	<u>561,537</u>
	<u>\$ 834,239</u>	<u>\$ 860,836</u>

(二)應收帳款

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
應收帳款	\$ 1,322,567	\$ 1,250,707
減：備抵呆帳	(42,746)	(31,616)
	<u>\$ 1,279,821</u>	<u>\$ 1,219,091</u>

(三)存貨

	100年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
原料	\$ 80,032	\$ 76,415
物料	54,468	53,488
在製品	182,364	189,449
製成品	62,672	90,685
商品	<u>32,730</u>	<u>10,983</u>
小 計	412,266	421,020
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>39,095</u>)	(<u>34,764</u>)
	<u>\$ 373,171</u>	<u>\$ 386,256</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年 前 三 季	99 年 前 三 季
已出售存貨成本	\$ 2,429,273	\$ 2,355,410
跌價損失	12,149	9,389
其他	<u>5</u>	(<u>879</u>)
	<u>\$ 2,441,427</u>	<u>\$ 2,363,920</u>

(四)固定資產- 累計折舊

	100年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
房 屋 及 建 築	\$ 348,147	\$ 274,059
機 器 設 備	1,858,508	1,596,337
防 治 污 染 設 備	95,503	74,972
運 輸 設 備	14,052	14,648
辦 公 設 備	25,792	20,573
其 他 設 備	<u>57,593</u>	<u>44,442</u>
	<u>\$ 2,399,595</u>	<u>\$ 2,025,031</u>

民國100年及99年1月1日至9月30日固定資產利息資本化金額皆為\$0。

(五)短期借款

	100年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
擔保銀行借款	\$ 529,624	\$ 321,640
無擔保銀行借款	<u>213,360</u>	<u>162,536</u>
	<u>\$ 742,984</u>	<u>\$ 484,176</u>
利率區間	<u>0.95% - 6.31%</u>	<u>0.45% - 2.04%</u>

(六)應付短期票券

	100年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
擔保銀行借款	\$ 130,000	\$ 150,000
減：未攤銷折價	(<u>158</u>)	(<u>133</u>)
	<u>\$ 129,842</u>	<u>\$ 149,867</u>
利率區間	<u>0.84% - 0.90%</u>	<u>0.45% - 0.63%</u>

上述應付短期票券由票券公司保證發行。

(七)其他應付款項

	100年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
應付設備款	\$ 278,958	\$ 27,404
其他應付款	26,251	30,891
	<u>\$ 305,209</u>	<u>\$ 58,295</u>

(八)長期借款

	100年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
銀行借款	\$ 1,113,253	\$ 1,333,142
減：一年內到期之長借	(720,613)	(584,806)
	<u>\$ 392,640</u>	<u>\$ 748,336</u>
利率區間	<u>1.54% — 6.4%</u>	<u>1.29% — 4.86%</u>

(九)股本

- 1.本公司於民國100年4月27日經董事會決議註銷庫藏股4,374仟股，共計\$43,740，並訂民國100年5月2日為減資基準日。該項減資案業於民國100年5月11日完成變更竣事。
- 2.截至民國100年及99年9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138,540,450股(扣除庫藏股654,000股後之股數)及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。

(十)股份基礎給付—員工獎酬

- 1.截至民國100年9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 期間	既得 條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
員工認股權 計劃	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：

	100年1月1日至9月30日		99年1月1日至9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	1,860	\$ 29.40	2,000	\$ 30.50
本期給與認股權	—	—	—	—
本期執行認股權	—	—	—	—
本期放棄認股權	(85)	—	—	—
期末流通在外認股權	<u>1,775</u>	27.90	<u>2,000</u>	29.40
期末可行認股權	<u>1,331</u>	27.90	<u>1,000</u>	29.40

- 3.民國100年及99年1月1日至9月30日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為20.50元及22.83元。

- 4.截至民國100年及99年9月30日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為27.9元及29.4元，加權平均剩餘合約期間分別為2年3個月及3年3個月。

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：

		100年1月1日 至9月30日	99年1月1日 至9月30日
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 116,470	\$ 149,334
	擬制淨利	114,516	146,290
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.84	1.07
	擬制每股盈餘	0.83	1.05
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.84	1.07
	擬制每股盈餘	0.82	1.05

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

(十一)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。

(十二)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，股東權益減損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100年6月15日及99年6月14日經股東會提議通過之99年度及98年度盈餘分派案如下：

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	每 股 股 利 (元)	金 額	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 22,345		\$ 13,243	
現金股利	139,194	\$ 1.0	111,356	\$ 0.8

上述民國99年度及98年度盈餘分派情形分別與本公司民國100年4月27日及99年4月23日之董事會提議並無差異。

5. 本公司民國100年及99年前三季員工紅利估列金額皆為\$9,000，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，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100年6月15日經股東會決議通過民國99年度員工紅利為\$10,000，與民國100年4月27日之董事會提議並無差異。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三)庫藏股票

收 回 原 因	民 國 1 0 0 年 1 月 1 日 至 9 月 3 0 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	4,374,000	—	(4,374,000)	—
維護公司信用及股東權益	—	654,000	—	654,000
合計	4,374,000	654,000	(4,374,000)	654,000
收 回 原 因	民 國 9 9 年 1 月 1 日 至 9 月 3 0 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	4,374,000	—	—	4,374,000

- 依證券交易法規定，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100年及99年9月30日止，本公司買回之庫藏股票餘額分別為\$10,903及\$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。

(十四)普通股每股盈餘

	1 0 0 年 1 月 1 日 至 9 月 3 0 日					
	金 額		加 權 平 均 流 通 在 外 股 數	每 股 盈 餘		稅 後
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 138,578	\$ 116,470	138,540,450	\$ 1.00	\$ 0.84	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
-員工分紅	—	—	526,316			
稀釋每股盈餘	\$ 138,578	\$ 116,470	139,066,766	\$ 1.00	\$ 0.84	

9 8 年 1 月 1 日 至 9 月 3 0 日
金 額 加 權 平 均 流 每 股 盈 餘
稅 前 稅 後 通 在 外 股 數 稅 前 稅 後

基本每股盈餘

屬於母公司普通股股東之本期淨利 \$ 153,410 \$149,334 139,194,450 \$ 1.10 \$ 1.07
 具稀釋作用之潛在普通股之影響

-員工分紅 _____ - _____ 458,015

稀釋每股盈餘 \$ 153,410 \$ 149,334 139,652,465 \$ 1.10 \$ 1.07

註：民國100年及99年前三季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。

五、關係人交易

無。

六、質押之資產

截至民國99年及98年9月30日止，本公司及子公司提供擔保之資產帳面價值明細如下：

質 押 名 稱	100年9月30日	99年9月30日	擔 保 用 途
質押定期存款(帳列其他金融資產-流動)	\$ 55,965	\$ 1,000	L/C開狀
L/C貨款保證金(帳列其他金融資產-流動)	39,260	—	L/C開狀
土地	53,676	75,106	短期借款、長期借款
土地使用權(帳列其他無形資產)	47,120	47,061	短期借款、長期借款
房屋及建築	1,092,358	1,110,042	短期借款、長期借款

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國100年9月30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為\$25,810。

(二)截至民國100年9月30日止，本公司及子公司為購買原料及固定資產已開立未使用信用狀分別為\$4,447。

(三)背書及保證：

截至民國100年及99年9月30日止，本公司及子公司為關係人向金融機構借款提供保證情況如下：

	100年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
柏承電子(惠陽)有限公司	\$ 401,726	\$ 406,380
柏承科技(昆山)股份有限公司	76,200	78,150
	<u>\$ 477,926</u>	<u>\$ 484,530</u>

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

<u>金</u> <u>融</u> <u>商</u> <u>品</u>	1 0 0 年	9 月	3 0 日
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價決</u>	<u>評價方法估</u>
<u>非衍生性金融商品</u>		<u>定之金額</u>	<u>計之金額</u>
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$2,433,083	—	—
公平價值變動列入損益之金融資產	101	101	—
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,267,938	—	—
長期借款(含一年內到期)	1,113,253	—	1,113,253
	9 9 年	9 月	3 0 日
<u>金</u> <u>融</u> <u>商</u> <u>品</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價決</u>	<u>評價方法估</u>
<u>非衍生性金融商品</u>		<u>定之金額</u>	<u>計之金額</u>
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$2,218,359	—	—
公平價值變動列入損益之金融資產	135	135	—
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,696,062	—	—
長期借款(含一年內到期)	1,333,142	—	1,333,142

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(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.長期借款多採浮動利率，以其帳面價值估列公平價值。

(二)本公司及子公司民國100年及99年9月30日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$562,423及\$913,264；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$95,225及\$1,000，金融負債分別為\$1,423,656及\$1,053,921。

(三)財務風險控制及險避險策略

- 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)，使本公司及子公司之管理階

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) 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：

金融商品	1 0 0 年 9 月 3 0 日		9 9 年 9 月 3 0 日	
	外幣(仟元)	匯 率	外幣(仟元)	匯 率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 51,754	30.48	\$ 48,903	31.26
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 46,387	30.48	\$ 35,794	31.26

(1)匯率風險

本公司之銷貨主要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\$5,367。

(2)利率風險

本公司借入之短期借款，應付短期票券及長期借款部份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)本公司及子公司之應收付款項均為一年內到期，且本公司及子公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大流動性風險。

(2)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履約之資金需求，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

本公司及子公司部份之短期借款、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\$14,237。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(三) 大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(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 100 年第三季：

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)
1	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應收帳款	97,142	註4	1.54%
1	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應付帳款	4,562	註4	0.07%
1	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	2,474	註4	0.04%
1	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	銷貨收入	135,441	註4	4.83%
1	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	應收帳款	240,604	註4	3.81%
1	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	銷貨收入	459,178	註4	16.47%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應收帳款	4,562	註4	0.07%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應付帳款	97,142	註4	1.54%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	135,441	註4	4.86%
2	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	2,474	註4	0.04%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	3	應收帳款	231,342	註4	3.67%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	3	其他應收款	6	註4	0.00%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	3	銷貨收入	500,522	註4	17.95%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	應收帳款	61,808	註4	0.98%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	其他應收款	678	註4	0.01%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	銷貨收入	274,673	註4	9.85%
3	蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應付帳款	231,342	註4	3.67%
3	蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	其他應付款	6	註4	0.00%
3	蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	進貨	500,522	註4	17.95%

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			
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應付帳款	61,808	註4	0.98%
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	其他應付款	678	註4	0.01%
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	進貨	274,673	註4	9.85%
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應付帳款	240,604	註4	3.81%
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	459,178	註4	16.47%

民國 99 年第三季：

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)
1	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應付帳款	330	註4	0.01%
1	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應收帳款	295	註4	0.01%
1	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	應收帳款	257,992	註4	4.39%
1	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	銷貨收入	362,771	註4	13.17%
1	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	銷貨收入	253	註4	0.01%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應收帳款	330	註4	0.01%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應付帳款	295	註4	0.01%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	253	註4	0.01%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	3	應收帳款	208,077	註4	3.54%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	3	其他應收款	6,994	註4	0.12%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	3	銷貨收入	459,085	註4	16.67%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	應收帳款	83,611	註4	1.42%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	其他應收款	258	註4	0.00%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	銷貨收入	265,398	註4	9.63%
3	蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應付帳款	208,077	註4	3.54%
3	蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	其他應付款	6,994	註4	0.12%
3	蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	進貨	459,085	註4	16.67%
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應付帳款	83,611	註4	1.42%
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	其他應付款	258	註4	0.00%
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	進貨	265,398	註4	9.63%

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)
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應付帳款	257,992	註4	4.39%
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	362,771	註4	13.17%

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：係依雙方約定條件辦理。

十二、部門別財務資訊

(一)一般資訊：

本公司及子公司僅經營印刷電路板的製造及銷售單一產業，且本公司董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量：

本公司董事會係根據稅前損益為評估營運部門的表現。

(三)部門損益與資產之資訊：

本公司及子公司提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊如下：

	<u>100年1月1日至9月30日</u>	<u>99年1月1日至9月30日</u>
外部收入	\$ <u>2,787,821</u>	\$ <u>2,754,620</u>
稅前損益	\$ <u>139,635</u>	\$ <u>168,816</u>
	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
部門資產	\$ <u>6,307,838</u>	\$ <u>5,882,662</u>
部門負債	\$ <u>3,517,720</u>	\$ <u>3,183,045</u>

(四)部門損益與資產之調節活動：

- 1.部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。
- 2.提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本公司財務報表內之資產及負債採一致之衡量方式。
- 3.本公司及子公司係經營單一產業且本公司及子公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司及子公司為單一應報導部門，故無須調節。