

柏承科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度第一季

(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101及100年度第一季合併財務報表  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4 ~ 5
四、	合併損益表	6
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	7 ~ 8
七、	合併財務報表附註	9 ~ 26
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 10
	(三) 會計變動之理由及其影響	10
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 16
	(五) 關係人交易	16
	(六) 抵(質)押之資產	16
	(七) 重大承諾事項及或有事項	16 ~ 17
	(八) 重大之災害損失	17
	(九) 重大之期後事項	17
	(十) 其他	17 ~ 19

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	19	~ 22
	1. 重大交易事項相關資訊	19	
	2. 轉投資事業相關資訊	19	
	3. 大陸投資資訊	19	
	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	20	~ 22
(十二)	部門別財務資訊	23	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	23	~ 26

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
 民國101年及100年3月31日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年3月31日		100年3月31日	
			金	額 %	金	額 %
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	1,028,285	17	\$ 840,207 14
1310	公平價值變動列入損益之金					
	融資產 - 流動			143	-	135 -
1120	應收票據淨額			10,462	-	14,053 -
1140	應收帳款淨額	四(二)及六		1,120,214	19	1,203,177 20
1178	其他應收款			97,776	2	123,654 2
1190	其他金融資產 - 流動	六		86,051	1	84,332 2
120X	存貨	四(三)		334,453	6	407,808 7
1260	預付款項			23,069	-	39,850 1
1286	遞延所得稅資產 - 流動			9,746	-	10,947 -
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>2,710,199</u>	<u>45</u>	<u>2,724,163 46</u>
<b>固定資產</b>		四(四)及六				
<b>成本</b>						
1501	土地			75,106	1	75,106 1
1521	房屋及建築			1,477,503	25	1,399,517 24
1531	機器設備			3,743,477	62	3,284,942 55
1546	污染防治設備			153,297	3	144,469 2
1551	運輸設備			20,403	-	19,164 -
1561	辦公設備			38,900	1	35,809 1
1681	其他設備			158,916	3	146,616 3
15XY	<b>成本及重估增值</b>			5,667,602	95	5,105,623 86
15X9	減：累計折舊		(	2,500,482)	( 42 )	( 2,128,913 ) ( 36 )
1599	減：累計減損		(	2,811)	-	- -
1670	未完工程及預付設備款			65,027	1	184,738 3
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>3,229,336</u>	<u>54</u>	<u>3,161,448 53</u>
<b>無形資產</b>						
1750	電腦軟體成本			2,312	-	3,035 -
1780	其他無形資產			45,449	1	44,612 1
17XX	<b>無形資產合計</b>			<u>47,761</u>	<u>1</u>	<u>47,647 1</u>
<b>其他資產</b>						
1820	存出保證金			139	-	133 -
1830	遞延費用			6,200	-	7,610 -
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>6,339</u>	<u>-</u>	<u>7,743 -</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>5,993,635</u>	<u>100</u>	\$ <u>5,941,001 100</u>

(續次頁)

柏承科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100年3月31日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年3月31日		100年3月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(五)及六	\$	1,325,601	22	\$	501,541	9
2110	應付短期票券	四(六)		129,827	2		149,854	3
2120	應付票據			11,363	-		22,701	-
2140	應付帳款			500,458	8		728,377	12
2160	應付所得稅			14,902	-		15,967	-
2170	應付費用			414,881	7		212,698	4
2228	其他應付款 - 其他	四(七)		83,398	2		227,045	4
2260	預收款項			49,921	1		11,907	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(八)		132,717	2		483,683	8
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>2,663,068</u>	<u>44</u>		<u>2,353,773</u>	<u>40</u>
<b>長期負債</b>								
2420	長期借款	四(八)		468,684	8		780,964	13
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債			679	-		1,128	-
2820	存入保證金			1,000	-		1,000	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動			108,693	2		102,206	2
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>110,372</u>	<u>2</u>		<u>104,334</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>3,242,124</u>	<u>54</u>		<u>3,239,071</u>	<u>55</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(九)		1,381,815	23		1,435,685	24
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(十一)		64,880	1		67,409	1
3213	轉換公司債溢價			224,324	4		233,070	4
3260	長期投資			51,513	1		51,513	1
3271	員工認股權			22,361	-		23,232	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十二)		305,566	5		283,221	5
3320	特別盈餘公積			91,331	1		91,331	1
3350	未分配盈餘			414,303	7		537,179	9
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			91,622	2		4,018	-
3480	庫藏股票	四(十三)	(	23,271)	-	(	143,952)	(2)
3610	少數股權			127,067	2		119,224	2
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>2,751,511</u>	<u>46</u>		<u>2,701,930</u>	<u>45</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>		七						
<b>重大期後事項</b>		九						
<b>負債及股東權益總計</b>			\$	<u>5,993,635</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,941,001</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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子公司  
合併損益表  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
<b>營業收入</b>							
4110		\$	887,499	101	\$	845,026	102
4170		(	745)	-	(	5,188)	( 1)
4190		(	8,501)	( 1)	(	7,664)	( 1)
4000			878,253	100		832,174	100
<b>營業成本</b>							
5110	四(三)	(	744,303)	( 85)	(	717,829)	( 86)
5910			133,950	15		114,345	14
<b>營業費用</b>							
6100		(	42,456)	( 5)	(	17,707)	( 2)
6200		(	41,580)	( 5)	(	50,760)	( 6)
6300		(	12,850)	( 1)	(	10,105)	( 2)
6000		(	96,886)	( 11)	(	78,572)	( 10)
6900			37,064	4		35,773	4
<b>營業外收入及利益</b>							
7110			2,840	1		1,263	-
7160			-	-		6,963	1
7310			10	-		2	-
7480			18,409	2		16,122	2
7100			21,259	3		24,350	3
<b>營業外費用及損失</b>							
7510		(	17,962)	( 2)	(	14,363)	( 2)
7530		(	390)	-		-	-
7560		(	6,126)	( 1)		-	-
7630		(	2,824)	-		-	-
7880		(	4,864)	( 1)	(	964)	-
7500		(	32,166)	( 4)	(	15,327)	( 2)
7900			26,157	3		44,796	5
8110		(	7,695)	( 1)	(	8,563)	( 1)
9600XX		\$	18,462	2	\$	36,233	4
<b>歸屬於：</b>							
9601		\$	18,187	2	\$	36,582	4
9602			275	-	(	349)	-
		\$	18,462	2	\$	36,233	4
<b>基本每股盈餘</b>							
9710	四(十四)	\$	0.15	\$	0.13	\$	0.32
9740AA			-		(	0.01)	-
9750		\$	0.15	\$	0.13	\$	0.31
<b>稀釋每股盈餘</b>							
9810	四(十四)	\$	0.15	\$	0.13	\$	0.32
9840AA			-		(	0.01)	-
9850		\$	0.15	\$	0.13	\$	0.31

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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子公司  
合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至3月31日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	<u>101年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>100年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 18,462	\$ 36,233
調整項目		
金融資產評價利益	( 10 )	( 2 )
(壞帳回升利益)呆帳費用	( 10,878 )	2,190
存貨(回升利益)跌價損失	( 5,469 )	6,204
折舊費用	93,260	93,962
處分固定資產損失	390	-
減損損失	2,824	-
各項攤提	1,904	2,947
資產及負債科目之變動		
應收票據	3,544	( 693 )
應收帳款	51,798	( 23,338 )
其他應收款	( 13,542 )	( 9,053 )
存貨	( 32,363 )	( 61,878 )
預付款項	( 8,048 )	( 33,160 )
遞延所得稅資產/負債	1,911	2,118
應付票據	( 1,741 )	( 97 )
應付帳款	( 140,548 )	183,140
應付所得稅	1,145	2,265
應付費用	36,592	( 76,129 )
其他應付款	( 22,777 )	595
預收款項	22,929	( 1,844 )
應計退休金負債	( 1 )	( 132 )
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>( 618 )</u>	<u>123,328</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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產-流動	\$ 38,252	(\$ 43,951)
購置固定資產	( 25,412 )	( 105,697 )
處分固定資產價款	5,236	-
遞延費用增加	( 1,074 )	( 1,613 )
存出保證金減少	1,081	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>18,083</u>	<u>( 151,261 )</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	559,536	45,634
應付短期票券減少	( 1 )	( 6 )
長期借款增加	54,678	10,792
長期借款償還數	( 570,747 )	-
少數股權減少	( 3,437 )	-
融資活動之淨現金流入	<u>40,029</u>	<u>56,420</u>
匯率影響數	16,571	( 8,819 )
本期現金及約當現金增加	74,065	19,668
期初現金及約當現金餘額	954,220	820,539
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,028,285</u>	<u>\$ 840,207</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	<u>\$ 11,778</u>	<u>\$ 18,602</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 729</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 132,717</u>	<u>\$ 483,683</u>
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 16,222	\$ 96,177
加：期初應付設備款	82,211	229,220
減：期末應付設備款	( 73,021 )	( 219,700 )
本期支付現金	<u>\$ 25,412</u>	<u>\$ 105,697</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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子公司  
合併財務報表附註  
民國101年及100年3月31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(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)截至民國101年及100年3月31日止，本公司及子公司員工人數合計分別約為2,040及2,430人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國96年11月15日行政院金融監督管理委員會金管證六字第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」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國100年度財務報表附註二相同。

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併報表編製原則

- (1)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，並自民國97年1月1日起於每季編製合併財務報表。
- (2)本公司與合併子公司相互間重大交易及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 3月31日	100年 3月31日	
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	註1
PLOTECH BVI	PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.(以下簡稱「PLOTECH CAYMAN」)	轉投資業務	100	100	註1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 3月31日	100年 3月31日	
PLOTECH BVI	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱「FIRM GROUND」)	轉投資業務	100	100	註1
PLOTECH CAYMAN	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	92.78	92.78	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	49	註1
柏承昆山	柏承惠陽	印刷電路板生產及銷售業務	51	51	註1
柏承昆山	蘇州柏承貿易有限公司(以下簡稱「柏承蘇州」)	印刷電路板銷售業務	100	100	註1
柏承昆山	柏承科技(香港)有限公司(以下簡稱「柏承香港」)	印刷電路板銷售業務	100	100	註1

註1：係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表而得。

3. 未列入合併子孫公司名稱、業務性質及所持股權百分比：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 國外子公司營業之特殊風險：不適用。
6. 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。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

### 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 1 月 1 日至 3 月 31 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。本公司僅於合併財務報表揭露，而不於個別財務報表揭露部門資訊，且此項會計原則變動並不影響民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	101年3月31日	100年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 570	\$ 733
活期存款及支票存款	572,741	335,726
定期存款	454,974	503,748
	<u>\$ 1,028,285</u>	<u>\$ 840,207</u>

(二)應收帳款

	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款	\$ 1,146,628	\$ 1,245,694
減：備抵呆帳	( 26,414)	( 42,517)
	<u>\$ 1,120,214</u>	<u>\$ 1,203,177</u>

(三)存貨

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 66,103	(\$ 8,887)	\$ 57,216
物 料	44,752	( 2)	44,750
在 製 品	171,566	( 7,030)	164,536
製 成 品	84,215	( 21,135)	63,080
商 品	4,871	-	4,871
	<u>\$ 371,507</u>	<u>(\$ 37,054)</u>	<u>\$ 334,453</u>
	100 年 3 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 114,908	(\$ 4,382)	\$ 110,526
物 料	48,179	( 11)	48,168
在 製 品	186,692	( 6,657)	180,035
製 成 品	89,014	( 23,184)	65,830
商 品	3,249	-	3,249
	<u>\$ 442,042</u>	<u>(\$ 34,234)</u>	<u>\$ 407,808</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 749,567	\$ 711,625
(回升利益)跌價損失	( 5,469)	6,204
其它	205	-
	<u>\$ 744,303</u>	<u>\$ 717,829</u>

(四) 固定資產-累計折舊

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
房屋及建築	\$ 374,991	\$ 297,991
機器設備	1,919,228	1,665,859
污染防治設備	102,309	81,260
運輸設備	14,770	13,228
辦公設備	27,693	22,116
其他設備	61,491	48,459
	<u>\$ 2,500,482</u>	<u>\$ 2,128,913</u>

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日固定資產利息資本化金額均為 \$0。

(五) 短期借款

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
擔保銀行借款	\$ 815,285	\$ 397,900
無擔保銀行借款	510,316	103,641
	<u>\$ 1,325,601</u>	<u>\$ 501,541</u>
利率區間	<u>1.08%~7.32%</u>	<u>0.95%~5.31%</u>

(六) 應付短期票券

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 150,000
減：未攤銷折價	( 173)	( 146)
	<u>\$ 129,827</u>	<u>\$ 149,854</u>
利率區間	<u>0.88%~0.89%</u>	<u>0.56%~0.69%</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

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應付設備款	\$ 73,021	\$ 219,700
其他應付款	10,377	7,345
	<u>\$ 83,398</u>	<u>\$ 227,045</u>

(八) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>還款方式</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
信用借款	101.4~103.11，到期償還	\$ 387,579	\$ 430,928
擔保借款	101.4~102.9，到期償還	213,822	833,719
		<u>\$ 601,401</u>	<u>\$ 1,264,647</u>
減：一年內到期部分		( 132,717)	( 483,683)
		<u>\$ 468,684</u>	<u>\$ 780,964</u>
利率區間		<u>2.22%~6.40%</u>	<u>0.79%~5.31%</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. 本公司於民國 100 年 12 月 12 日，經董事會決議註銷庫藏股 1,013 仟股，

共計\$10,130，並訂民國100年12月15日為減資基準日。該項減資案業於民國100年12月21日完成變更竣事。

3. 截至民國101年及100年3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136,681,450股（扣除庫藏股1,500,000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。
4. 民國101年及100年第一季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）之說明，該等股本依相關法規規定，按季辦理變更登記。

（十）股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國101年3月31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：

	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31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	1,737	\$ 27.90	1,860	\$ 29.40
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>1,737</u>	27.90	<u>1,860</u>	29.40
期末可執行認股權	<u>1,737</u>	-	<u>1,395</u>	-

3. 民國101及100年第一季執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為15.61元及23.52元。
4. 截至民國101年及100年3月31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1年9個月及2年9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：

		101年1月1日	100年1月1日
		至3月31日	至3月31日
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 18,187	\$ 36,582
	擬制淨利	17,830	35,930
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.13	0.26
	擬制每股盈餘(元)	0.13	0.26
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.13	0.26
	擬制每股盈餘(元)	0.13	0.26

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

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。
2. 有關資本公積-員工認股權請詳附註四、(十)。

(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%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
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 101 年 3 月 28 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案及民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議通過之 99 年度之盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 15,244		\$ 22,345	
現金股利	109,345	\$ 0.80	139,194	\$ 1.00

本公司民國 100 年度盈餘分派議案，尚未經股東會決議，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。

5. 本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利估列金額分別為\$1,800 及\$3,000，係以截至民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 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 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。若嗣後股東會決議實際配發金額與民國 100 年度估列數有差異時，則列為民國 101 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。

(十三) 庫藏股票

1. 民國 101 年及 100 年第一季庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護公司信用及股東權益	1,500,000	-	-	1,500,000

收回原因	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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

- 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 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司買回之庫藏股票餘額分別為\$23,271 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

	101年1月1日至3月31日				
	金額		加權平均流通在外股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 21,130	\$ 18,187	136,681,450	\$ 0.15	\$ 0.13
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
-員工分紅	-	-	125,874		
稀釋每股盈餘	\$ 21,130	\$ 18,187	136,807,324	\$ 0.15	\$ 0.13

## 100年1月1日至3月31日

	金 額		加權平均流 通在外股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$ 42,766	\$ 36,582	139,194,450	\$ 0.31	\$ 0.26
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
-員工分紅	-	-	140,845		
稀釋每股盈餘	\$ 42,766	\$ 36,582	139,335,295	\$ 0.31	\$ 0.26

註：民國 101 年及 100 年第一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、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司提供擔保之資產帳面價值明細如下：

資 產 名 稱	101年3月31日	100年3月31日	擔 保 用 途
質押定期存款(帳列其他金融 資產-流動)	\$ 69,581	\$ 700	L/C開狀
L/C貸款保證金(帳列其他金融 資產-流動)	16,470	83,632	L/C開狀
應收帳款	57,387	-	短期借款
土地	53,676	53,676	短期借款、應付短期票 券
土地使用權(帳列其他無形資 產)	45,449	44,612	短期借款、長期借款
房屋及建築	585,034	497,093	短期借款、應付短期票 券、長期借款
機器設備	460,934	-	短期借款、長期借款
	\$ 1,288,531	\$ 679,713	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 101 年 3 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\$60,738。

(二)截至民國 101 年 3 月 31 日止，為購買原料已開立未使用信用狀為\$20,514。

(三) 背書及保證：

本公司截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 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：

	101年3月31日	100年3月31日
柏承電子(惠陽)有限公司	\$ 477,472	\$ 497,742
柏承科技(昆山)股份有限公司	73,775	73,500
	<u>\$ 551,247</u>	<u>\$ 571,242</u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 101 年 3 月 28 日經董事會決議通過註銷庫藏股 1,500 仟股，共計 \$15,000，並訂定民國 101 年 4 月 1 日為減資基準日，減資後實收資本額為 \$1,366,815。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

金 融 商 品	101 年 3 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	\$ 2,342,927	註	註
公平價值變動列入損益之金融資產	143	\$ 143	\$ -
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,466,528	註	註
長期借款(含一年內到期長期借款)	601,401	-	601,401
金 融 商 品	100 年 3 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	\$ 2,265,556	註	註
公平價值變動列入損益之金融資產	135	\$ 135	\$ -
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,843,216	註	註
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,264,647	-	1,264,647

註：該項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－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. 長期借款主要採浮動利率，以其帳面價值估計其公平價值。

(二) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$236,036 及 \$699,426；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$86,051 及 \$84,332，金融負債分別為 \$1,820,793 及 \$1,216,616。

(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：

(外幣:功能性貨幣)	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>			
	<u>金融商品</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$	4,725	29.51	\$	65,963	29.40
美金:人民幣(註)		22,865	6.298		29,871	6.548
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣		29	29.51		40,363	29.40
美金:人民幣(註)		33,452	6.298		22,338	6.548
日幣:新台幣(註)		1	0.359		318,750	0.355

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦列入考量。

(2) 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，若依資產負債表日持有之部份核算，當新台幣對美金每升值 1 元，將使其公平價值上升 \$5,891。

### (3)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，主要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及子公司之資金需求，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

本公司及子公司之短期借款、短期應付票券及長期借款，主要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%，將使本公司及子公司一年之現金流出增加\$18,208。

## 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101年第一季：

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(香港)有限公司	3	應收帳款	161,341	註5	2.69%
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	106,094	註5	11.95%
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	46,334	註5	0.77%
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	3,087	註5	0.05%
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	9,608	註5	1.08%
1	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	46,334	註5	0.77%
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	3,087	註5	0.05%
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	9,608	註5	1.08%
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	51,189	註5	0.85%
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	108,999	註5	12.28%
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	10	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	應付帳款	2,577	註5	0.04%
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	58,543	註5	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	銷貨收入	218,185	註5	24.58%
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	1,780	註4	0.03%
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	其他應付款	25,218	註4	0.42%
2	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	58,543	註5	0.98%
3	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	218,185	註5	24.58%
3	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	1,780	註4	0.03%
3	柏承科技(香港)有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	其他應收款	25,218	註4	0.42%
3	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	161,341	註5	2.69%
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	106,094	註5	11.95%
4	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	51,189	註5	0.85%
4	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	108,999	註5	12.28%
4	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	10	註4	0.00%
4	蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應收帳款	2,577	註5	0.04%

民國100年第一季

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(香港)有限公司	3	應收帳款	268,824	註5	4.52%
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	164,653	註5	19.79%
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	81,708	註5	1.38%
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	1,943	註5	0.03%
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	28,337	註5	3.41%
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	1,943	註5	0.03%
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	81,708	註5	1.38%
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	28,337	註5	3.41%
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	256,516	註5	4.32%
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	165,711	註5	19.91%
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	119	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	應付帳款	1,121	註5	0.02%
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	72,525	註5	1.22%
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	53,407	註5	6.42%
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	277	註4	0.00%
3	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	72,525	註5	1.22%
3	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	53,407	註5	6.42%
3	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	277	註4	0.00%
3	柏承科技(香港)有限公司	柏承科技(惠陽)有限公司	3	應付帳款	268,824	註5	4.52%
4	柏承科技(香港)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	164,653	註5	19.79%
4	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	256,516	註5	4.32%
4	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	165,711	註5	19.91%
4	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	119	註4	0.00%
4	蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應收帳款	1,121	註5	0.02%

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：係代收貨款，收款後6個月內付款。

註5：係依成本無價差方式銷售，並於銷售完成後視資金狀況予以收付。

## 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：

	101年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
部門收入		
外部收入淨額	\$ 878,253	\$ 832,174
內部部門收入	-	-
	<u>\$ 878,253</u>	<u>\$ 832,174</u>
稅前損益	<u>\$ 26,157</u>	<u>\$ 44,796</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
部門資產及部門負債		
部門總資產	<u>\$ 5,993,635</u>	<u>\$ 5,941,001</u>
部門總負債	<u>\$ 3,242,124</u>	<u>\$ 3,239,071</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。

## 十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

### (一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	業已於98年12月完成選派專案小組選任成員、分配職掌、確認各成員職掌，並建立運作模式。
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	業已於98年12月參酌外部資訊、公司營運規模及小組成員意見擬訂IFRSs轉換計畫並提報董事會。
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	業已於99年8月完成辨認會計原則改變對企業流程、財務報導、資訊系統、稅務議題及內部控制之影響並提報董事會。
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	業已於99年3月完成合併個體之辨認並提報董事會。
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	業已於99年8月完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估並提報董事會。
6. 完成資訊系統應做調整之評估	業已於100年8月完成資訊系統應做調整之評估並提報董事會。
7. 完成內部控制應做調整之評估	業已於100年6月完成內部控制應做調整之評估並提報董事會。
8. 決定IFRSs會計政策	業已於100年6月參酌公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素，選定符合公司交易型態及相關IFRSs準則之會計政策。
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	業已於100年12月完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇並提報董事會。
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	業已於101年3月完成編製IFRSs開帳日財務狀況表。
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	擬訂於101年6月完成編製IFRSs 101年比較財務資訊之編製。
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	擬訂於102年完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整。

- (二)目前會計政策與未來依IFRSs及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明
- 本公司係以金管會目前已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用IFRSs所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。
- 本公司評估現行會計政策與未來依IFRSs與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 9,997	(\$ 9,997)	\$ -	(4)
遞延所得稅資產-非流動	-	10,447	10,447	(1)、(4)
其他	6,130,393	-	6,130,393	
資產總計	\$6,140,390	\$ 450	\$6,140,840	
			-	
應付費用	\$ 378,289	\$ 2,647	\$ 380,936	(1)
應計退休金負債	680	7,678	8,358	(2)
其他	2,959,052	-	2,959,052	
負債總計	\$3,338,021	\$ 10,325	\$3,348,346	
			-	
未分配盈餘	\$ 396,116	\$ -	\$ 396,116	(1)、(2)、 (3)、(5)
特別盈餘公積	-	147,630	147,630	(5)
累積換算調整數	157,505	( 157,505)	-	(3)
其他	2,248,748	-	2,248,748	
股東權益總計	\$2,802,369	(\$ 9,875)	\$2,792,494	

調節原因說明如下：

(1) 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$2,647、調增遞延所得稅資產-非流動\$450，並調減保留盈餘\$2,197。

(2) 退休金

本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。總上所述並考量採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定選擇豁免，本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$7,678，並調減保留盈餘\$7,678。

(3) 累積換算調整數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定處理。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$157,505，並調增保留盈餘\$157,505。

(4) 遞延所得稅資產-流動

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日將遞延所得稅資產-流動

\$9,997 重新歸類為遞延所得稅資產-非流動。

(5) 特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將累積換算調整數、未實現重估增值轉入保留盈餘部分應提列相同數額之特別盈餘公積，但轉換日因首次採用國際報導準則產生之保留盈餘淨增加數不足提列時，得僅就因轉換所產生之保留盈餘淨增加數予以提列。本公司因此於轉換日調減保留盈餘淨增加數轉列特別盈餘公積計\$147,630。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債重大差異項目調節表及民國 101 年第一季損益重大調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。