

柏承科技股份有限公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(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
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 72
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22 ~ 23
	(六) 重要會計科目之說明	23 ~ 40
	(七) 關係人交易	40
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41 ~ 42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 51	
(十三)	附註揭露事項	52 ~ 57	
(十四)	營運部門資訊	58	
(十五)	首次採用 IFRSs	58 ~ 72	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000332 號

柏承科技股份有限公司 公鑒：

柏承科技股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，部分列入合併財務報告之子公司，其財務報告並未經本會計師核閱，該等子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日合併沖銷後之資產總額分別為新台幣 154,666 仟元及 1,275,901 仟元；負債總額分別為新台幣 7 仟元及 702,742 仟元，各占合併資產總額之 3%及 21%，合併負債總額之 0%及 22%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益分別為新台幣(168)仟元及 4,649 仟元，各占合併綜合損益之(1%)及(9%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司暨附註十三所揭露轉投資事業相關資訊，若能取得同期經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭金木

會計師

梁華玲

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
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 1 4 日

柏承科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產									
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 525,924	10	\$ 549,796	10	\$ 573,311	9	\$ 487,375	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	162	-	135	-	143	-	133	-
1150 應收票據淨額		8,518	-	16,886	-	10,462	-	14,006	-
1170 應收帳款淨額	六(三)及八	790,976	15	906,567	17	1,120,214	19	1,184,769	19
1200 其他應收款		80,249	2	71,205	1	97,776	2	84,234	2
130X 存貨	六(四)	362,729	7	293,021	6	334,453	6	303,163	5
1410 預付款項		25,337	-	5,170	-	23,069	-	15,021	-
1470 其他流動資產	六(五)及八	507,035	9	462,750	9	541,025	9	591,148	10
11XX 流動資產合計		<u>2,300,930</u>	<u>43</u>	<u>2,305,530</u>	<u>43</u>	<u>2,700,453</u>	<u>45</u>	<u>2,679,849</u>	<u>44</u>
非流動資產									
1600 不動產、廠房及設備	六(六)及八	2,985,440	56	2,991,156	56	3,229,336	54	3,393,263	55
1780 無形資產		1,800	-	1,419	-	2,312	-	2,612	-
1840 遞延所得稅資產		11,162	-	12,658	-	11,484	-	11,752	-
1900 其他非流動資產	六(七)及八	51,130	1	50,035	1	51,788	1	54,669	1
15XX 非流動資產合計		<u>3,049,532</u>	<u>57</u>	<u>3,055,268</u>	<u>57</u>	<u>3,294,920</u>	<u>55</u>	<u>3,462,296</u>	<u>56</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 5,350,462</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,360,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,995,373</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,142,145</u>	<u>100</u>
負債及權益									
流動負債									
2100 短期借款	六(八)	\$ 876,631	16	\$ 911,010	17	\$ 1,325,601	22	\$ 766,065	13
2110 應付短期票券	六(九)	129,925	3	129,975	2	129,827	2	129,828	2
2150 應付票據		21,508	1	31,860	1	11,363	-	13,104	-
2170 應付帳款		441,258	8	444,519	8	500,458	8	641,006	11
2200 其他應付款	六(十)	415,561	8	433,800	8	500,926	9	496,301	8
2230 當期所得稅負債		7,837	-	3,792	-	14,902	-	13,757	-
2300 其他流動負債	六(十一)	285,170	5	192,200	4	339,606	6	300,513	5
21XX 流動負債合計		<u>2,177,890</u>	<u>41</u>	<u>2,147,156</u>	<u>40</u>	<u>2,822,683</u>	<u>47</u>	<u>2,360,574</u>	<u>39</u>
非流動負債									
2540 長期借款	六(十一)	447,860	8	508,663	10	311,717	5	871,381	14
2570 遞延所得稅負債		89,915	2	101,368	2	108,693	2	107,033	2
2600 其他非流動負債		16,678	-	14,303	-	9,254	-	9,358	-
25XX 非流動負債合計		<u>554,453</u>	<u>10</u>	<u>624,334</u>	<u>12</u>	<u>429,664</u>	<u>7</u>	<u>987,772</u>	<u>16</u>
2XXX 負債總計		<u>2,732,343</u>	<u>51</u>	<u>2,771,490</u>	<u>52</u>	<u>3,252,347</u>	<u>54</u>	<u>3,348,346</u>	<u>55</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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
歸屬於母公司業主之權益										
	股本	六(十四)								
3110	普通股股本		1,354,495	25	1,354,495	25	1,381,815	23	1,381,815	22
	資本公積	六(十五)								
3210	資本公積－發行溢價		283,486	5	283,486	5	289,204	5	289,204	5
3271	資本公積－員工認股權	六(十二)	21,919	-	21,919	-	22,361	-	22,361	-
	保留盈餘	六(十六)								
3310	法定盈餘公積		320,810	6	320,810	6	305,566	5	305,566	5
3320	特別盈餘公積		248,836	5	248,836	5	248,836	4	248,836	4
3350	未分配盈餘		298,887	6	334,663	6	457,331	8	439,059	7
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(17,999)	-	(84,218)	(1)	(65,883)	(1)	-	-
3500	庫藏股票		(13,402)	-	(13,402)	-	(23,271)	-	(23,271)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,497,032</u>	<u>47</u>	<u>2,466,589</u>	<u>46</u>	<u>2,615,959</u>	<u>44</u>	<u>2,663,570</u>	<u>43</u>
36XX	非控制權益		<u>121,087</u>	<u>2</u>	<u>122,719</u>	<u>2</u>	<u>127,067</u>	<u>2</u>	<u>130,229</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>2,618,119</u>	<u>49</u>	<u>2,589,308</u>	<u>48</u>	<u>2,743,026</u>	<u>46</u>	<u>2,793,799</u>	<u>45</u>
	重大承諾事項及或有事項	九								
	負債及權益總計		<u>\$ 5,350,462</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,360,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,995,373</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,142,145</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭金木、梁華玲會計師民國102年5月14日核閱報告。

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及子公司

合併綜合損益表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 649,252	100	\$ 878,253	100
5000 營業成本合計	六(四)(十九)	(616,618)	(95)	(744,303)	(85)
5950 營業毛利淨額		<u>32,634</u>	<u>5</u>	<u>133,950</u>	<u>15</u>
營業費用	六(十九)				
6100 推銷費用		(46,152)	(7)	(42,456)	(5)
6200 管理及總務費用		(38,707)	(6)	(41,477)	(5)
6300 研究發展費用		(14,299)	(2)	(12,850)	(1)
6000 營業費用合計		(99,158)	(15)	(96,783)	(11)
6900 營業(損失)利益		(66,524)	(10)	<u>37,167</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	33,494	5	21,249	3
7020 其他利益及損失	六(十八)	2,653	-	(14,194)	(2)
7050 財務成本		(13,333)	(2)	(17,962)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		<u>22,814</u>	<u>3</u>	<u>(10,907)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前(淨損)淨利		(43,710)	(7)	26,260	3
7950 所得稅利益(費用)	六(二十一)	2,745	-	(7,713)	(1)
8200 本期(淨損)淨利		<u>(\$ 40,965)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 18,547</u>	<u>2</u>
其他綜合損益					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 69,776	11	(\$ 69,320)	(8)
8500 本期綜合利益(損失)總額		<u>\$ 28,811</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 50,773)</u>	<u>(6)</u>
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 35,776)	(6)	\$ 18,272	2
8620 非控制權益		(5,189)	(1)	275	-
		<u>(\$ 40,965)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 18,547</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 30,443	4	(\$ 47,611)	(6)
8720 非控制權益		(1,632)	-	(3,162)	-
		<u>\$ 28,811</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 50,773)</u>	<u>(6)</u>
基本每股盈餘	六(二十二)				
9750 本期(淨損)淨利		<u>(\$ 0.27)</u>		<u>\$ 0.13</u>	
稀釋每股盈餘					
9850 本期(淨損)淨利		<u>(\$ 0.27)</u>		<u>\$ 0.13</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭金木、梁華玲會計師民國102年5月14日核閱報告。

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
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫 藏 股 票	非 控 制 權 益	合 計
	普 通 股 本	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	資 本 公 積 一 員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
<u>101 年 1 至 3 月</u>										
100 年 1 月 1 日餘額	\$1,381,815	\$ 289,204	\$ 22,361	\$ 305,566	\$ 248,836	\$ 439,059	\$ -	(\$ 23,271)	\$ 130,229	\$2,793,799
本期合併總損益	-	-	-	-	-	18,272	-	-	275	18,547
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(65,883)	-	(3,437)	(69,320)
101 年 3 月 31 日餘額	<u>\$1,381,815</u>	<u>\$ 289,204</u>	<u>\$ 22,361</u>	<u>\$ 305,566</u>	<u>\$ 248,836</u>	<u>\$ 457,331</u>	<u>(\$ 65,883)</u>	<u>(\$ 23,271)</u>	<u>\$ 127,067</u>	<u>\$2,743,026</u>
<u>102 年 1 至 3 月</u>										
102 年 1 月 1 日餘額	\$1,354,495	\$ 283,486	\$ 21,919	\$ 320,810	\$ 248,836	\$ 334,663	(\$ 84,218)	(\$ 13,402)	\$ 122,719	\$2,589,308
本期合併總損益	-	-	-	-	-	(35,776)	-	-	(5,189)	(40,965)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	66,219	-	3,557	69,776
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$1,354,495</u>	<u>\$ 283,486</u>	<u>\$ 21,919</u>	<u>\$ 320,810</u>	<u>\$ 248,836</u>	<u>\$ 298,887</u>	<u>(\$ 17,999)</u>	<u>(\$ 13,402)</u>	<u>\$ 121,087</u>	<u>\$2,618,119</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭金木、梁華玲會計師民國 102 年 5 月 14 日核閱報告。

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及子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併稅前淨(損)利	(\$ 43,710)	\$ 26,260
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
利息收入	(1,843)	(2,840)
壞帳回升利益(呆帳費用)	(13,680)	(10,878)
折舊費用	104,570	93,260
利息費用	13,333	17,834
租金費用(長期預付租金)	295	293
各項攤提	1,151	1,611
減損損失	-	2,811
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(27)	(10)
處分固定資產利益	80	390
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	8,433	3,544
應收帳款	147,447	51,798
其他應收款	(9,044)	(13,542)
存貨	(69,708)	(31,290)
預付款項	(20,167)	(8,048)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(10,352)	(1,741)
應付帳款	(3,261)	(140,548)
其他應付款	(14,781)	7,759
預收貨款	17,757	28,491
應計退休金負債	(132)	(104)
營運產生之現金流入	<u>106,361</u>	<u>25,050</u>
收取之利息	1,843	2,840
支付之利息	(13,103)	(11,778)
支付之所得稅	(3)	(1,260)
營業活動之淨現金流入	<u>95,098</u>	<u>14,852</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
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102 年 1 至 3 月</u>	<u>101 年 1 至 3 月</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產(增加)減少	(\$ 100,102)	\$ 38,252
其他金融資產減少	55,817	11,871
購置固定資產價款	(24,133)	(25,412)
處分固定資產價款	482	5,236
電腦軟體成本增加	(703)	-
未攤銷費用增加	(567)	(1,074)
存出保證金(增加)減少	(316)	1,081
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(69,522)</u>	<u>29,954</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(34,379)	559,536
應付短期票券減少	(50)	(1)
長期借款增加	-	53,268
償還長期借款	-	(433,950)
存入保證金增加	2,507	-
非控制權益增加(減少)	3,557	(3,437)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(28,365)</u>	<u>175,416</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,083)	(134,286)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(23,872)	85,936
期初現金及約當現金餘額	549,796	487,375
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 525,924</u>	<u>\$ 573,311</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 蕭金木、梁華玲會計師民國 102 年 5 月 14 日核閱報告。

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及子公司
合併財務報告附註
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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。截至民國102年3月31日止，本公司與合併子公司之員工人數約為2,040人。
- (二)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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國102年5月14日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，對本集團金融工具之會計處理應不會有影響。

- (三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。

2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表（以下稱「初始資產負債表」）時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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（以下簡稱 IFRSs）如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

（二）編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - （1）按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - （2）按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日（本集團轉換至國際財務報導準則日）之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

（三）合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- （1）本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- （2）集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- （3）對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- （4）當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年3月31日	101年12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	
PLOTECH BVI	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱「FIRM GROUND」)	轉投資業務	100	100	
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	
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	
柏承昆山	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	51	51	
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	

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	101年1月1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 2
PLOTECH BVI	PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD. (以下簡稱 「PLOTECH CAYMAN」)	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	註 2
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	
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	註 2
柏承昆山	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	51	51	註 2
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	
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：民國 102 年 3 月 31 日係依該公司同期自編未經會計師核閱之財務報告編入合併財務報告。

註 2：民國 101 年 3 月 31 日係依該公司同期自編未經會計師核閱之財務報告編入合併財務報告。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 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。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1) 隨時可轉換成定額現金者。
 - (2) 價值變動之風險甚小者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 20 年至 55 年，其餘固定資產為 4 年至 11 年。

(十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本集團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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十五) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並

以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九) 股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易

當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十一) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十三) 收入認列

- (1) 本集團製造並銷售印刷電路板相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2)本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

(二十四)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理

階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$11,162。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$362,729。

6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 359	\$ 261
支票存款及活期存款	495,565	521,947
定期存款	30,000	27,588
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 525,924</u>	<u>\$ 549,796</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 570	\$ 321
支票存款及活期存款	572,741	487,054
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 573,311</u>	<u>\$ 487,375</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃股票		\$ 2	\$ 2
持有供交易之金融資產評價調整		160	133
合計		<u>\$ 162</u>	<u>\$ 135</u>
項	目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票		\$ 2	\$ 2
持有供交易之金融資產評價調整		141	131
合計		<u>\$ 143</u>	<u>\$ 133</u>

1. 本集團於民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列之淨利益分別計\$27 及\$10。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 804,215	\$ 917,966
減：備抵呆帳	(13,239)	(11,399)
	<u>\$ 790,976</u>	<u>\$ 906,567</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,146,628	\$ 1,217,565
減：備抵呆帳	(26,414)	(32,796)
	<u>\$ 1,120,214</u>	<u>\$ 1,184,769</u>

1. 本集團未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
未逾期	\$ 731,779	\$ 864,547
30天內	29,337	27,921
31-90天	14,804	2,392
91-180天	4,869	6,529
181天以上	10,187	5,178
	<u>\$ 790,976</u>	<u>\$ 906,567</u>

	101年3月31日	101年1月1日
未逾期	\$ 1,072,957	\$ 1,117,455
30天內	25,854	20,345
31-90天	7,860	10,187
91-180天	7,844	22,392
181天以上	5,699	14,389
	<u>\$ 1,120,214</u>	<u>\$ 1,184,768</u>

為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理程序，個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。前十大銷售客戶係國內、外上市櫃集團客戶，其應收帳款金額占本集團應收帳款總額之百分比約為60%~70%，其餘應收帳款之信用集中風險相對不重大，且本集團之銷售客戶大部分係長久合作，無違反本集團風險評估之事項，管理階層預估上述客戶未能付款造成本集團損失之機率不高。

2. 已減損金融資產之變動分析：

	102年1至3月	101年1至3月
	(群組評估之減損損失)	(群組評估之減損損失)
1月1日	\$ 11,399	\$ 32,796
本期提列減損損失	2,180	784
本期迴轉減損損失	(608)	(6,410)
匯率變動影響數	268	(756)
3月31日	<u>\$ 13,239</u>	<u>\$ 26,414</u>

3. 本集團之應收帳款民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 53,980	(\$ 5,676)	\$ 48,304
物料	64,050	(1)	64,049
在製品	192,517	(20,425)	172,092
製成品	90,160	(13,009)	77,151
商品	1,133	-	1,133
合計	<u>\$ 401,840</u>	<u>(\$ 39,111)</u>	<u>\$ 362,729</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 46,985	(\$ 5,476)	\$ 41,509
物料	52,950	(3)	52,947
在製品	141,915	(8,293)	133,622
製成品	79,219	(18,396)	60,823
商品	4,120	-	4,120
合計	<u>\$ 325,189</u>	<u>(\$ 32,168)</u>	<u>\$ 293,021</u>
	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
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
合計	<u>\$ 371,507</u>	<u>(\$ 37,054)</u>	<u>\$ 334,453</u>
	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 48,799	(\$ 7,129)	\$ 41,670
物料	50,568	(28)	50,540
在製品	145,724	(8,356)	137,368
製成品	100,615	(28,310)	72,305
商品	1,280	-	1,280
合計	<u>\$ 346,986</u>	<u>(\$ 43,823)</u>	<u>\$ 303,163</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年1至3月	101年1至3月
已出售存貨成本	\$ 610,007	\$ 749,567
存貨跌價損失(回升利益)	6,611	(5,469)
其他	-	205
	<u>\$ 616,618</u>	<u>\$ 744,303</u>

民國 101 年 1 至 3 月因出售原已提列跌價損失之產品，導致淨變現價值回升。

(五) 其他流動資產

	102年3月31日	101年12月31日
受限制資產	\$ 370,915	\$ 270,813
其他金融資產-流動	136,120	191,937
	<u>\$ 507,035</u>	<u>\$ 462,750</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
受限制資產	\$ 86,051	\$ 124,303
其他金融資產-流動	<u>454,974</u>	<u>466,845</u>
	<u>\$ 541,025</u>	<u>\$ 591,148</u>

有關本集團將金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>防治污染設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>雜項設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>									
成本	\$ 75,106	\$1,487,010	\$3,652,779	\$ 141,630	\$ 20,197	\$ 37,981	\$ 161,080	\$ 52,255	\$5,628,038
累計折舊及減損	-	(423,594)	(2,000,198)	(104,240)	(15,631)	(28,575)	(64,644)	-	(2,636,882)
	<u>\$ 75,106</u>	<u>\$1,063,416</u>	<u>\$1,652,581</u>	<u>\$ 37,390</u>	<u>\$ 4,566</u>	<u>\$ 9,406</u>	<u>\$ 96,436</u>	<u>\$ 52,255</u>	<u>\$2,991,156</u>
<u>102年1至3月</u>									
1月1日	\$ 75,106	\$1,063,416	\$1,652,581	\$ 37,390	\$ 4,566	\$ 9,406	\$ 96,436	\$ 52,255	\$2,991,156
增添	-	873	4,909	-	-	-	-	14,762	20,544
處分	-	-	(440)	-	(122)	-	-	-	(562)
移轉	-	-	40,086	-	-	86	-	(40,172)	-
折舊費用	-	(16,754)	(79,632)	(3,926)	(246)	(844)	(3,168)	-	(104,570)
淨兌換差額	-	28,655	44,743	1,014	79	234	2,742	1,405	78,872
3月31日	<u>\$ 75,106</u>	<u>\$1,076,190</u>	<u>\$1,662,247</u>	<u>\$ 34,478</u>	<u>\$ 4,277</u>	<u>\$ 8,882</u>	<u>\$ 96,010</u>	<u>\$ 28,250</u>	<u>\$2,985,440</u>
<u>102年3月31日</u>									
成本	\$ 75,106	\$1,526,861	\$3,785,260	\$ 145,563	\$ 19,381	\$ 38,909	\$ 165,661	\$ 28,250	\$5,784,991
累計折舊及減損	-	(450,671)	(2,123,013)	(111,085)	(15,104)	(30,027)	(69,651)	-	(2,799,551)
	<u>\$ 75,106</u>	<u>\$1,076,190</u>	<u>\$1,662,247</u>	<u>\$ 34,478</u>	<u>\$ 4,277</u>	<u>\$ 8,882</u>	<u>\$ 96,010</u>	<u>\$ 28,250</u>	<u>\$2,985,440</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	防治污染設備	運輸設備	辦公設備	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合計
<u>101年1月1日</u>									
成本	\$ 75,106	\$1,513,244	\$3,720,237	\$ 155,831	\$ 20,836	\$ 39,444	\$ 161,836	\$ 178,623	\$5,865,157
累計折舊及減損	-	(366,266)	(1,903,810)	(100,201)	(14,656)	(26,972)	(59,989)	-	(2,471,894)
	<u>\$ 75,106</u>	<u>\$1,146,978</u>	<u>\$1,816,427</u>	<u>\$ 55,630</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 12,472</u>	<u>\$ 101,847</u>	<u>\$ 178,623</u>	<u>\$3,393,263</u>
<u>101年1至3月</u>									
1月1日	\$ 75,106	\$1,146,978	\$1,816,427	\$ 55,630	\$ 6,180	\$ 12,472	\$ 101,847	\$ 178,623	\$3,393,263
增添	-	657	1,092	-	-	-	47	14,426	16,222
處分	-	(3,069)	(2,551)	-	-	-	(6)	-	(5,626)
移轉	-	2,104	119,760	1,330	-	248	1,513	(124,955)	-
折舊費用	-	(16,843)	(67,126)	(4,559)	(444)	(1,248)	(3,040)	-	(93,260)
減損損失	-	-	(2,811)	-	-	-	-	-	(2,811)
淨兌換差額	-	(27,315)	(43,353)	(1,413)	(103)	(265)	(2,936)	(3,067)	(78,452)
3月31日	<u>\$ 75,106</u>	<u>\$1,102,512</u>	<u>\$1,821,438</u>	<u>\$ 50,988</u>	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ 11,207</u>	<u>\$ 97,425</u>	<u>\$ 65,027</u>	<u>\$3,229,336</u>
<u>101年3月31日</u>									
成本	\$ 75,106	\$1,477,503	\$3,743,477	\$ 153,297	\$ 20,403	\$ 38,900	\$ 158,916	\$ 65,027	\$5,732,629
累計折舊及減損	-	(374,991)	(1,922,039)	(102,309)	(14,770)	(27,693)	(61,491)	-	(2,503,293)
	<u>\$ 75,106</u>	<u>\$1,102,512</u>	<u>\$1,821,438</u>	<u>\$ 50,988</u>	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ 11,207</u>	<u>\$ 97,425</u>	<u>\$ 65,027</u>	<u>\$3,229,336</u>

有關本集團將不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 其他非流動資產

	102年3月31日	101年12月31日
長期預付租金-土地使用權	\$ 45,355	\$ 44,340
未攤銷費用	4,219	4,455
存出保證金	1,556	1,240
	<u>\$ 51,130</u>	<u>\$ 50,035</u>

	101年3月31日	101年1月1日
長期預付租金-土地使用權	\$ 45,449	\$ 46,964
未攤銷費用	6,200	6,485
存出保證金	139	1,220
	<u>\$ 51,788</u>	<u>\$ 54,669</u>

本集團於民國 89 年 12 月及 91 年 5 月分別與昆山陸家鎮人民政府及惠陽市水口實業開發公司簽定位於陸家鎮和誼路西側及珠竹路北側及水口鎮 27 小區 A-11 號之設定土地使用權合約，使用年限皆為 50 年，於租約簽定時業已全額支付，於民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列租金費用分別為 \$295 及 \$293。

(八) 短期借款

借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 471,883	1.11%~3.15%	保證金帳戶、應收帳款、 土地、不動產
信用借款	404,748	1.93%~3.08%	無
	<u>\$ 876,631</u>		

借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 606,640	0.62%~3.08%	保證金帳戶、應收帳款、 土地、不動產
信用借款	304,370	2.42%~2.48%	無
	<u>\$ 911,010</u>		

借款性質	101年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 815,285	1.08%~5.79%	保證金帳戶、應收帳款、 土地、不動產
信用借款	510,316	2.73%~7.32%	無
	<u>\$ 1,325,601</u>		

借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 584,219	0.79%~6.31%	保證金帳戶、應收帳款、 土地、不動產、機器設備
信用借款	181,846	2.90%	無
	<u>\$ 766,065</u>		

(九) 應付短期票券

	102年3月31日	101年12月31日
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 130,000
減:未攤銷折價	(75)	(25)
	<u>\$ 129,925</u>	<u>\$ 129,975</u>
利率區間	<u>0.89%~0.93%</u>	<u>0.85%~0.89%</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 130,000
減:未攤銷折價	(173)	(172)
	<u>\$ 129,827</u>	<u>\$ 129,828</u>
利率區間	<u>0.88%~0.89%</u>	<u>0.85%~0.90%</u>

上述應付短期票券係由票券公司保證發行。

(十) 其他應付款

	102年3月31日	101年12月31日
應付加工費	\$ 82,687	\$ 83,562
應付消耗品	66,223	83,953
應付薪資及獎金	63,873	57,793
應付水電瓦斯費	12,564	11,315
應付維修費	51,581	59,632
應付工程款	19,976	1,343
應付設備款	18,170	40,491
應付佣金	8,912	4,209
其他	91,575	91,502
	<u>\$ 415,561</u>	<u>\$ 433,800</u>

	101年3月31日	101年1月1日
應付加工費	\$ 86,284	\$ 84,516
應付消耗品	30,175	53,796
應付薪資及獎金	63,873	\$ 62,530
應付水電瓦斯費	27,094	18,374
應付維修費	89,407	52,563
應付工程款	10,377	2,249
應付設備款	73,021	79,962
應付佣金	4,645	2,837
其他	116,050	139,474
	<u>\$ 500,926</u>	<u>\$ 496,301</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	97年8月21日至103年8月24日，並按月付息	9.9%~7.25%	定期存款、土地、不動產、機器設備	\$ 436,051
信用借款				<u>275,056</u>
				711,107
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(<u>263,247</u>)
				<u>\$ 447,860</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	97年8月21日至103年8月24日，並按月付息	0.9%~7.25%	定期存款、土地、不動產、機器設備	\$ 423,919
信用借款	97年5月14日至103年11月28日	2.24%~3.53		<u>267,852</u>
				691,771
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(<u>183,108</u>)
				<u>\$ 508,663</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	99年8月30日至102年5月3日，並按月付息	6.4%	土地、不動產、機器設備	\$ 163,996
信用借款	94年8月10日至102年9月30日	2.0%~4.86%		<u>437,405</u>
				601,401
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(<u>289,684</u>)
				<u>\$ 311,717</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
長期銀行借款				
擔保借款	99年1月27日至103年11月28日，並按月付息	2.8%~6.4%	定期存款、土地、不動產、機器設備	\$ 340,087
信用借款	94年8月10日至102年9月30日	1.99%~5.99%		804,815
				1,144,902
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(273,521)
				<u>\$ 871,381</u>

本集團未動用借款額度明細如下：

	102年3月31日	101年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 367,200	\$ 246,524
一年以上到期	234,371	447,292
固定利率		
一年內到期	520,563	653,832
	<u>\$ 1,122,134</u>	<u>\$ 1,347,648</u>
	101年3月31日	101年1月1日
浮動利率		
一年內到期	\$ 433,790	\$ 577,653
一年以上到期	200,409	195,538
固定利率		
一年內到期	167,550	20,000
	<u>\$ 801,749</u>	<u>\$ 793,191</u>

(十二) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 39,407	\$ 36,273
計畫資產公允價值	(29,740)	(27,915)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 9,667</u>	<u>\$ 8,358</u>

- (3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$266 及\$364。
- (4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為\$1,533 及\$0。
- (5) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 3 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- 整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。
- (6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

- (7) 經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$ 39,407
計畫資產公允價值	(29,740)
計畫剩餘	\$ 9,667
計畫負債之經驗調整	\$ 43
計畫資產之經驗調整	(\$ 248)

- (8) 本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金\$1,066。

2. (1) 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。
- (2) 大陸子公司柏承昆山及柏承惠陽按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進

一步義務。民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,222 及 \$6,088。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計畫	96.12.31	2,000 仟股	6 年	2 年之服務

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	<u>102年1至3月</u>		<u>101年1至3月</u>	
	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>
期初流通在外認股權	1,655	\$ 26.20	1,737	\$ 27.90
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>1,655</u>	26.20	<u>1,737</u>	27.90
期末可執行認股權	<u>1,655</u>	26.20	<u>1,737</u>	27.90

3. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 11.45 元及 15.61 元。
4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 26.2 元、26.2 元、27.9 元及 27.9 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.75 年、1 年、1.75 年及 2 年。
5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>股價</u>	<u>履約價格</u>	<u>預期波動率</u>	<u>預期存續期間</u>	<u>預期股利</u>	<u>無風險利率</u>	<u>每單位公允價值</u>
員工認股權計畫	96.12.31	37.5元	37.5元	40.54	4.4年	-	2.67%	13.85元

(十四) 股本

1. 民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$3,000,000，分為 300,000 仟股(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)，實收資本額為 \$1,354,495，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
	<u>股數(仟股)</u>	<u>股數(仟股)</u>
1月1日	135,449	138,181
收回股份	(1,159)	(1,500)
3月31日	<u>134,290</u>	<u>136,681</u>

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

	<u>102年1至3月</u>			
<u>收 回 原 因</u>	<u>1月1日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>3月31日</u>
供轉讓股份予員工	1,159仟股	-	-	1,159仟股

	<u>101年1至3月</u>			
<u>收 回 原 因</u>	<u>1月1日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>3月31日</u>
供轉讓股份予員工	1,500仟股	-	-	1,500仟股

- (2) 本公司於民國 101 年 3 月 28 日經董事會決議買回庫藏股 1,500 仟股，共計\$15,000，並訂民國 101 年 4 月 1 日為減資基準日。該項減資案業於民國 101 年 4 月 13 日完成變更竣事。
- (3) 本公司於民國 101 年 5 月 22 日經董事會決議買回庫藏股 1,232 仟股，共計\$12,320，並訂民國 101 年 11 月 22 日為減資基準日。該項減資案業於民國 101 年 11 月 30 日完成變更竣事。
- (4) 本公司於民國 101 年 10 月 26 日經董事會決議買回庫藏股 1,159 仟股，共計\$11,590，並訂民國 102 年 4 月 15 日為減資基準日。該項減資案尚未完成變更登記。
- (5) 證券交易法規定公司對買回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金額。民國 102 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額\$13,402。
- (6) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (7) 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) 資本公積

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。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，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。
2. 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%。
3. 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。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 102 年 3 月 28 日經董事會提議之民國 101 年度盈餘分派案及於民國 101 年 6 月 15 日經股東會決議通過之民國 100 年度盈餘分派案如下：

	101 年 度		101 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,744	R	\$ 15,244	
現金股利	67,145	\$ 0.50	109,345	\$ 0.80

上述民國 101 年度盈餘分配議案，截至民國 102 年 5 月 14 日止，尚未經股東會通過，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。

6. 本公司民國 102 年及 101 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為 \$1,500 及 \$1,800，係以截至民國 102 年及 101 年 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 101 年 6 月 15 日及民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度員工紅利均為 \$10,000，與民國 101 年 3 月 28 日及民國 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。

(十七) 其他收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
租金收入	\$ 9	\$ 9
利息收入-銀行存款利息	1,843	2,840
壞帳回升利益	13,680	5,491
其他收入	17,962	12,909
合計	<u>\$ 33,494</u>	<u>\$ 21,249</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
兌換利益(損失)	\$ 3,680	(\$ 6,126)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	27	10
處分不動產、廠房及設備損失	(80)	(390)
減損損失	-	(2,824)
什項支出	(974)	(4,864)
合計	<u>\$ 2,653</u>	<u>(\$ 14,194)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>102年 1至3月</u>		<u>101年 1至3月</u>	
	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>
員工福利費用	\$ 79,541	\$ 28,439	\$ 75,901	\$ 28,047
不動產、廠房及設備折舊費用	91,000	13,570	81,234	12,026
無形資產攤銷費用	797	354	1,134	477
營業成本及營業費用	<u>\$171,338</u>	<u>\$42,363</u>	<u>\$158,269</u>	<u>\$40,550</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 88,731	\$ 83,233
勞健保費用	5,310	5,665
退休金費用	6,488	6,452
其他用人費用	7,451	8,598
合計	<u>\$ 107,980</u>	<u>\$ 103,948</u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期期末產生之應付所得	\$ 4,045	\$ 1,145
當期所得稅總額	4,045	1,145
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,957)	1,928
匯率影響數	3,167	4,640
遞延所得稅總額	(6,790)	6,568
所得稅(利益)費用	(\$ 2,745)	\$ 7,713

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	102年3月31日	101年12月31日
87年度以後	\$ 298,887	\$ 334,663
	101年3月31日	101年1月1日
87年度以後	\$ 457,331	\$ 439,059

4. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下

	102年3月31日	101年12至31月
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 35,794	\$ 35,838
	101年3月31日	101年1至1月
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 29,012	\$ 29,375
	101年度(預計)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	10.71%	10.88%

稅額扣抵比率係按股東可扣抵稅額帳戶餘額除以累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編制財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(二十二) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1至3月		
	加權平均流通	每股盈餘	
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	(\$ 35,776)	134,290	(\$ 0.27)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	(\$ 35,776)	134,290	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	139	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	(\$ 35,776)	134,429	(\$ 0.27)
<u>101年1至3月</u>			
	加權平均流通	每股盈餘	
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 18,272	136,681	\$ 0.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 18,272	136,681	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	126	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 18,272	136,807	\$ 0.13

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司即為最終控制者。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,279	\$ 3,463
退職後福利	13	13
	<u>\$ 3,292</u>	<u>\$ 3,476</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年3月31日	101年12月31日	
其他流動資產			
活期存款-備償戶	\$ 2,984	\$ 2,904	銀行借款備償
定期存款	353,112	267,659	借款質押
L/C保證金	14,819	250	信用狀保證
應收帳款	266,004	324,597	借款擔保
不動產、廠房及設備	1,216,546	1,291,746	借款擔保
長期預付租金(表列其他流動資產)	45,355	44,340	借款擔保
	<u>\$ 1,898,820</u>	<u>\$ 1,931,496</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年3月31日	101年1月1日	
其他流動資產			
定期存款	\$ 49,902	\$ 96,940	借款質押
L/C保證金	16,470	27,363	信用證保證
應收帳款	57,387	194,054	借款擔保
不動產、廠房及設備	1,099,644	1,113,167	借款擔保
長期預付租金(表列其他流動資產)	45,449	46,964	借款擔保
	<u>\$ 1,268,852</u>	<u>\$ 1,478,488</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	102年3月31日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 34,748</u>	<u>\$ 34,533</u>
	101年3月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 60,738</u>	<u>\$ 42,071</u>

2. 已開立但尚未使用之信用狀

	102年3月31日	101年12月31日
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 13,477</u>	<u>\$ 15,010</u>
	101年3月31日	101年1月1日
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 20,514</u>	<u>\$ 58,937</u>

3. 背書及保證

本集團為關係人向金融機構借款提供保證情況如下：

	102年3月31日	101年12月31日
柏承科技(香港)有限公司	\$ 536,940	\$ 435,600
柏承電子(惠陽)有限公司	452,819	469,867
柏承科技(昆山)股份有限公司	74,575	72,600
	<u>\$ 1,064,334</u>	<u>\$ 978,067</u>
	101年3月31日	101年1月1日
柏承電子(惠陽)有限公司	\$ 477,472	\$ 489,850
柏承科技(昆山)股份有限公司	73,775	75,687
	<u>\$ 551,247</u>	<u>\$ 565,537</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

1. 本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團會以調整支付予股東之股利金額、發行新股來維持或調整資本結構。
2. 本集團利用負債淨值比率(負債總額/權益總額)以監控資本，本集團民國 102 年資本管理之策略與民國 101 年相同，本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日、101 年 1 月 1 日之負債淨值比率如下：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
總借款	\$ 1,717,663	\$ 1,732,756	\$ 2,056,829	\$ 2,040,795
減：現金及約當現金	(525,924)	(549,796)	(573,311)	(487,375)
債務淨額	1,191,739	1,182,960	1,483,518	1,553,420
總權益	<u>2,618,119</u>	<u>2,589,308</u>	<u>2,743,026</u>	<u>2,793,799</u>
總資本	<u>\$ 3,809,858</u>	<u>\$ 3,772,268</u>	<u>\$ 4,226,544</u>	<u>\$ 4,347,219</u>
負債資本比率	<u>0.46</u>	<u>0.46</u>	<u>0.54</u>	<u>0.56</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 525,924	\$ 525,924
透過損益按公允價值衡量之金融資產	162	162
應收票據	8,518	8,518
應收帳款	790,976	790,976
其他應收款	80,249	80,249
其他流動資產	507,035	507,035
存出保證金	1,556	1,556
合計	<u>\$ 1,914,420</u>	<u>\$ 1,914,420</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 549,796	\$ 549,797
透過損益按公允價值衡量之金融資產	135	135
應收票據	16,886	16,886
應收帳款	906,567	906,567
其他應收款	71,205	71,205
其他流動資產	462,750	462,750
存出保證金	1,240	1,240
合計	<u>\$ 2,008,579</u>	<u>\$ 2,008,580</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 573,311	\$ 573,311
透過損益按公允價值衡量之金融資產	143	143
應收票據	10,462	10,462
應收帳款	1,120,214	1,120,214
其他應收款	97,776	97,776
其他流動資產	541,025	541,025
存出保證金	139	139
合計	<u>\$ 2,343,070</u>	<u>\$ 2,343,070</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 487,375	\$ 487,375
透過損益按公允價值衡量之金融資產	133	133
應收票據	14,006	14,006
應收帳款	1,184,769	1,184,769
其他應收款	84,234	84,234
其他流動資產	591,148	591,148
存出保證金	1,220	1,220
合計	<u>\$ 2,362,885</u>	<u>\$ 2,362,885</u>

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 876,631	\$ 876,631
應付短期票券	129,925	129,925
應付票據	21,508	21,508
應付帳款	441,258	441,258
其他應付款	415,561	415,561
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	711,107	711,107
存入保證金	7,143	7,143
合計	<u>\$ 2,603,133</u>	<u>\$ 2,603,133</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 911,010	\$ 911,010
應付短期票券	129,975	129,975
應付票據	31,860	31,860
應付帳款	444,519	444,519
其他應付款	433,800	433,800
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	691,771	691,771
存入保證金	4,636	4,636
合計	<u>\$ 2,647,571</u>	<u>\$ 2,647,571</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 1,325,601	\$ 1,325,601
應付短期票券	129,827	129,827
應付票據	11,363	11,363
應付帳款	500,458	500,458
其他應付款	500,926	500,926
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	601,401	601,401
存入保證金	1,000	1,000
合計	<u>\$ 3,070,576</u>	<u>\$ 3,070,576</u>
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 766,065	\$ 766,065
應付短期票券	129,828	129,828
應付票據	13,104	13,104
應付帳款	641,006	641,006
其他應付款	496,301	496,301
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,144,902	1,144,902
存入保證金	1,000	1,000
合計	<u>\$ 3,192,206</u>	<u>\$ 3,192,206</u>

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團內各公司當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個

體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），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：

102年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 4,424	29.825	\$ 131,946	1%	\$ 1,319	\$ -
美金：人民幣(註)	22,839	29.825	681,173	1%	6,812	-
港幣：人民幣(註)	3,195	3.8430	12,278	1%	123	-
人民幣：美金(註)	22,279	4.8060	107,073	1%	1,071	-
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 48	29.825	\$ 1,432	1%	\$ 14	\$ -
美金：人民幣(註)	53,821	29.825	1,605,211	1%	16,052	-

101年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 7,642	29.04	\$ 221,924	1%	\$ 2,219	\$ -
美金：人民幣(註)	22,689	29.04	658,889	1%	6,589	-
人民幣：美金(註)	19,219	4.6611	89,582	1%	896	-
港幣：人民幣(註)	2,643	3.7470	9,903	1%	99	-
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 39	29.04	\$ 1,133	1%	\$ 11	\$ -
美金：人民幣(註)	40,252	6.2303	250,782	1%	2,508	-

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須列入考量。

101年3月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,725	29.51	\$ 139,435	1%	\$ 1,394	\$ -
美金：人民幣(註)	22,865	29.51	674,746	1%	6,747	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 29	29.51	\$ 856	1%	\$ 9	\$ -
美金：人民幣(註)	33,452	29.51	987,169	1%	9,872	-

101年1月1日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 5,528	30.28	\$ 167,388	1%	\$ 1,674	\$ -
美金：人民幣(註)	30,131	30.28	912,367	1%	9,124	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 73	30.28	\$ 2,210	1%	\$ 22	\$ -
美金：人民幣(註)	41,948	30.28	1,270,185	1%	12,702	-
日幣：人民幣(註)	156,000	0.3906	60,934	1%	609	-

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須列入考量。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自借入之款項。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。
- B. 於民國 102 及 101 年 3 月 31 日，若新台幣借款利率增加 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利將減少 \$100 及 \$140，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加所致。
- C. 於民國 102 及 101 年 3 月 31 日，若美元借款利率增加 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利將減少 \$944 及 \$1,253，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加所致。
- D. 於民國 102 及 101 年 3 月 31 日，若人民幣借款利率增加 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利將減少 \$264 及 \$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加所致。

(2) 信用風險

- A. 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。
- B. 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。
- C. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- D. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(三)之說明。
- E. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下，請詳附註六(三)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具

具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年3月31日	3個月至1年				帳面金額
	3個月以下	內	1至2年內	2年以上	
短期借款	\$ 440,826	\$ 435,805	\$ -	\$ -	\$ 876,631
應付短期票券	129,925	-	-	-	129,925
應付票據	13,926	7,582	-	-	21,508
應付帳款	313,177	125,827	2,254	-	441,258
其他應付款	279,598	61,989	73,974	-	415,561
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	263,247	447,860	-	711,107
存入保證金	3,263	2,880	-	1,000	7,143

非衍生金融負債：

101年12月31日	3個月至1年				帳面金額
	3個月以下	內	1至2年內	2年以上	
短期借款	\$ 334,008	\$ 577,002	\$ -	\$ -	\$ 911,010
應付短期票券	129,975	-	-	-	129,975
應付票據	21,979	9,881	-	-	31,860
應付帳款	277,316	164,963	2,240	-	444,519
其他應付款	305,142	58,658	70,000	-	433,800
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	29,297	153,811	508,663	-	691,771
存入保證金	3,636	-	-	1,000	4,636

非衍生金融負債：

101年3月31日	3個月至1年內				帳面金額
	3個月以下	內	1至2年內	2年以上	
短期借款	\$ 579,912	\$ 745,689	\$ -	\$ -	\$ 1,325,601
應付短期票券	129,827	-	-	-	129,827
應付票據	10,255	1,108	-	-	11,363
應付帳款	306,731	188,623	5,104	-	500,458
其他應付款	352,360	67,735	80,831	-	500,926
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	289,684	225,121	86,596	601,401
存入保證金	-	-	1,000	-	1,000

非衍生金融負債：

101年1月1日	3個月至1年內				帳面金額
	3個月以下	內	1至2年內	2年以上	
短期借款	\$ 175,177	\$ 590,888	\$ -	\$ -	\$ 766,065
應付短期票券	129,828	-	-	-	129,828
應付票據	9,982	3,122	-	-	13,104
應付帳款	453,007	185,610	2,389	-	641,006
其他應付款	349,108	67,109	80,084	-	496,301
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	197,738	75,783	668,406	202,975	1,144,902
存入保證金	-	-	1,000	-	1,000

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	<u>\$ 162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162</u>
102年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	<u>\$ 135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135</u>
101年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143</u>
101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	<u>\$ 133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。

十三、附註揭露事項

(有關被投資公司應揭露資訊，除 PLOTECH(BVI) CO., LTD.、PLOTECH(CAYMAN) CO., LTD.、FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED、柏承科技(昆山)股份有限公司、柏承電子(惠陽)有限公司、柏承科技(香港)有限公司係依被投資公司經會計師核閱財務報表編製，餘均係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。且下列與子孫公司交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考。)

(一)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：

編號 (註1)	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 (註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	實際動支 金額	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 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註4)	屬子公司對 母公司背書 保證(註4)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	柏承科技股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	1,248,516	59,660	59,660	59,660	-	2.39	1,248,516	Y	N	N	
0	柏承科技股份有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	1,248,516	74,575	74,575	74,575	-	2.99	1,248,516	Y	N	Y	
0	柏承科技股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	1,248,516	477,876	452,819	365,418	-	18.13	1,248,516	Y	N	Y	
1	PLOTECH(BVI) CO., LTD.	柏承科技(香港)有限公司	3	1,248,516	238,640	238,640	-	-	9.56	1,248,516	N	N	N	
2	PLOTECH(CAYMAN) CO., LTD.	柏承科技(香港)有限公司	3	1,248,516	207,620	149,150	-	-	5.97	1,248,516	N	N	N	
3	柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承科技(香港)有限公司	3	1,248,516	89,970	89,490	-	-	3.58	1,248,516	N	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：背書保證限額為對母子公司及各子公司間不得超過本公司最近財務報表淨值 50%。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

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	帳面金額	持股比例		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	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,675	162	0	162	註

註：市價金額係依「證券發行人財務報告編製準則」第八條第一項第一款第二目之規定計算。

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. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之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同之情形及原因 (註)		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)	(89,972)	(30)	註	註	152,371	55		
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	89,972	(100)	註	註	(152,371)	(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)	(98,174)	(33)	註	註	854	0		
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	98,174	(58)	註	註	(854)	(1)		
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)	(71,164)	(42)	註	註	116,298	39		
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	71,164	(42)	註	註	(116,298)	(97)		

註 1：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		應收關係人款項期後收回金額	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	152,371	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	116,298	不適用	-	不適用	-	-

註：實收資本額係指母公司之實收資本額。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 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：

102年1至3月

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			佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
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	22,860	註5	0.43
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	2,304	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	14,337	註5	2.21
1	柏承電子(惠陽)有限公司	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	3	應收帳款	116,298	註5	2.17
1	柏承電子(惠陽)有限公司	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	3	應付帳款	1,505	註5	0.03
1	柏承電子(惠陽)有限公司	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	3	銷貨收入	71,164	註5	10.96
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	22,860	註5	0.43
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	14,337	註5	2.21
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	2,304	註4	0.04
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	3	應收帳款	854	註5	0.02
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	3	其他應收款	1,639	註4	0.03
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	3	其他應付款	342,808	註4	6.41
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	3	銷貨收入	98,174	註5	15.12
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	3	應收帳款	152,371	註5	2.85
2	柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	3	其他應收款	14	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	2,641	註5	0.05
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	89,972	註5	13.86
3	蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應收帳款	2,641	註5	0.05
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	152,371	註5	2.85
3	蘇州柏承貿易有限公司	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	其他應付款	14	註5	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	89,972	註5	13.86

4	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應收帳款	342,808	註4	6.41
4	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	其他應付款	1,639	註4	0.03
4	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	應付帳款	854	註5	0.02
4	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	柏承科技(昆山)股份有限公司	3	進貨	98,174	註5	15.12
4	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應收帳款	1,505	註5	0.03
4	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應付帳款	116,298	註5	2.17
4	PLOTECH (HK) CO., LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	71,164	註5	10.96

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，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，收款後六個月內付款。

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。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	轉投資事業	\$ 1,585,818	\$ 1,585,818	46,765,395	100	\$ 2,300,513	(\$ 69,122)	(\$ 69,122)	
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	英屬維京群島	轉投資事業	270,878	323,080	6,850,000	100	337,153	(3,207)		
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	英屬維京群島	轉投資事業	399	399	10,000	100	415	(10)		
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	開曼群島	轉投資事業	941,465	941,465	29,267,400	100	1,690,782	(66,586)		
PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.	柏承科技(昆山)股份有限公司	中國大陸	印刷電路板之生產銷售業務	787,780	787,780	279,262,010	93	1,556,015	(71,863)		
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	中國大陸	印刷電路板之生產銷售業務	120,444	120,444	-	49	335,920	(6,544)		
柏承科技(昆山)股份有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	中國大陸	印刷電路板之生產銷售業務	267,267	267,267	-	51	349,631	(6,544)		
柏承科技(昆山)股份有限公司	蘇州柏承貿易有限公司	中國大陸	印刷電路板之銷售業務	8,669	8,669	-	100	5,007	(168)		
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	15,332	417	-	100	17,219	(1,788)		

(三)大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					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	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 787,780	-	-	\$ 787,780	93	(\$ 66,674)	\$ 1,556,015	-	
柏承電子(惠陽)有限公司	印刷電路板之生產銷售業務	394,320	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	253,248	-	-	253,248	96	(6,303)	660,308	-	
蘇州柏承貿易有限公司	印刷電路板之生產銷售業務	8,669	現有大陸投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	93	(156)	4,645	-	註

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

公司名稱	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
柏承科技股份有限公司	\$ 1,041,028	\$ 1,041,028	\$ 1,498,219

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
外部收入		
內部收入淨額	\$ 649,252	\$ 878,253
內部部門收入	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 649,252</u>	<u>\$ 878,253</u>
稅前損益	<u>(\$ 43,710)</u>	<u>\$ 26,260</u>
	<u>102年3月31日</u>	<u>101年3月31日</u>
部門資產及部門負債		
部門總資產	<u>\$ 5,350,462</u>	<u>\$ 5,995,373</u>
部門總負債	<u>\$ 2,732,343</u>	<u>\$ 3,252,347</u>

(三)部門損益之調節資訊

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。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本集團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」。

3. 員工福利

本集團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。

4. 累積換算差異數

本集團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。

5. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

- (二) 本集團除金融資產及金融負債之除列避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

- (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 954,220	(\$ 466,845)	\$ 487,375	(1)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	133	-	133	
應收票據淨額	14,006	-	14,006	
應收帳款淨額	1,184,769	-	1,184,769	
其他應收款	84,234	-	84,234	
存貨	303,163	-	303,163	
預付款項	15,021	-	15,021	
遞延所得稅資產－流動	9,997	(9,997)	-	(7)
其他流動資產	124,303	466,845	591,148	(1)
流動資產合計	<u>2,689,846</u>	<u>(9,997)</u>	<u>2,679,849</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	3,393,263	-	3,393,263	
無形資產	49,576	(46,964)	2,612	(2)
遞延所得稅資產	-	11,752	11,752	(3)(4) (7)
其他非流動資產	7,705	46,964	54,669	(2)
非流動資產合計	<u>3,450,544</u>	<u>11,752</u>	<u>3,462,296</u>	
資產總計	<u>\$ 6,140,390</u>	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ 6,142,145</u>	
	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 766,065	\$ -	\$ 766,065	
應付短期票券	129,828	-	129,828	
應付票據	13,104	-	13,104	
應付帳款	641,006	-	641,006	
其他應付款	493,654	2,647	496,301	(3)
當期所得稅負債	13,757	-	13,757	
其他流動負債	300,513	-	300,513	
流動負債合計	<u>2,357,927</u>	<u>2,647</u>	<u>2,360,574</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	871,381	-	871,381	
遞延所得稅負債	107,033	-	107,033	
其他非流動負債	1,680	7,678	9,358	(4)
非流動負債合計	<u>980,094</u>	<u>7,678</u>	<u>987,772</u>	
負債總計	<u>3,338,021</u>	<u>10,325</u>	<u>3,348,346</u>	

歸屬於母公司業主之權益

股本	1,381,815	-	1,381,815
資本公積	363,078	(51,513)	311,565 (6)
保留盈餘			
法定盈餘公積	305,566	-	305,566
特別盈餘公積	91,331	157,505	248,836 (6)(8)
未分配盈餘	396,116	42,943	439,059 (3)(4)
其他權益	157,505	(157,505)	- (5)
庫藏股票	(23,271)	-	(23,271)
非控制權益	130,229	-	130,229
權益總計	<u>2,802,369</u>	<u>(8,570)</u>	<u>2,793,799</u>
負債及權益總計	<u>\$ 6,140,390</u>	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ 6,142,146</u>

調節原因說明如下：

- (1)存款期間超過三個月以上之定期存款
本集團現行「現金」科目內包括存款期間超過三個月以上之定期存款。未來現金包括庫存現金及活期存款，故三個月以上之定期存款不列入現金，且依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。本公司因此於轉換日調減現金及約當現金\$466,845，並調增其他金融資產-流動\$466,845。
- (2)無形資產
本集團未取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於無形資產；而國際會計準則第17號租賃規定，因符合長期營業租賃應表達於長期預付租金。本公司因此於轉換日調整長期預付租金\$46,964，並調減無形資產\$46,964。
- (3)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。
- (4)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。綜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、調增遞延所得稅資產-非流動\$1,305，並調減保留盈餘\$6,373。

(5) 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。

(6) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並依原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定之資本公積 \$51,513，於轉換日調減資本公積 - 長期投資 \$51,513，並調增保留盈餘 \$51,513。

(7) 所得稅

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，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清長或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」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，故調整遞延所得稅資產-流動及遞延所得稅資產-非流動之分類。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，企業不得遞延所得稅資產負債分類為流動資產或負債。另，就我國現行稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，故遞延所得稅資產及負債不得互抵。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。

(8) 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，本公司因選擇將資本公積-長期投資、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 \$157,505。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 741,733	(\$ 191,937)	\$ 549,796	(1)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	135	-	135	
應收票據淨額	16,886	-	16,886	
應收帳款淨額	906,567	-	906,567	
其他應收款	71,205	-	71,205	
存貨	293,021	-	293,021	
預付款項	5,170	-	5,170	
遞延所得稅資產—流動	10,266	(10,266)	-	(7)
其他流動資產	270,813	191,937	462,750	(1)
流動資產合計	<u>2,315,796</u>	<u>(10,266)</u>	<u>2,305,530</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	2,991,156	-	2,991,156	
無形資產	45,759	(44,340)	1,419	(2)
遞延所得稅資產	-	12,658	12,658	(3)(4) (7)
其他非流動資產	5,695	44,340	50,035	(2)
非流動資產合計	<u>3,042,610</u>	<u>12,658</u>	<u>3,055,268</u>	
資產總計	<u>\$ 5,358,406</u>	<u>\$ 2,392</u>	<u>\$ 5,360,798</u>	
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 911,010	\$ -	\$ 911,010	
應付短期票券	129,975	-	129,975	
應付票據	31,860	-	31,860	
應付帳款	444,519	-	444,519	
其他應付款	430,423	3,377	433,800	(3)
當期所得稅負債	3,792	-	3,792	
其他流動負債	192,200	-	192,200	
流動負債合計	<u>2,143,779</u>	<u>3,377</u>	<u>2,147,156</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	508,663	-	508,663	
遞延所得稅負債	101,099	269	101,368	(7)
其他非流動負債	5,190	9,113	14,303	(4)
非流動負債合計	<u>614,952</u>	<u>9,382</u>	<u>624,334</u>	
負債總計	<u>\$ 2,758,731</u>	<u>\$ 12,759</u>	<u>\$ 2,771,490</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	1,354,495	-	1,354,495	
資本公積	356,918	(51,513)	305,405	(6)
保留盈餘		-	-	
法定盈餘公積	320,810	-	320,810	
特別盈餘公積	91,331	157,505	248,836	(8)
				(3)(4)
未分配盈餘	293,517	41,146	334,663	(5)(6)
				(8)
其他權益	73,287	(157,505)	(84,218)	(5)
庫藏股票	(13,402)	-	(13,402)	
<u>非控制權益</u>	<u>122,719</u>	<u>-</u>	<u>122,719</u>	
權益總計	<u>2,599,675</u>	<u>(10,367)</u>	<u>2,589,308</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 5,358,406</u>	<u>\$ 2,392</u>	<u>\$ 5,360,798</u>	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 3,420,420	\$ -	\$ 3,420,420	
營業成本	(3,031,570)	-	(3,031,570)	
營業毛利	388,850	-	388,850	
營業費用				
推銷費用	(162,239)	-	(162,239)	
管理費用	(138,885)	(317)	(139,202)	(3)(4)
研發費用	(58,345)	-	(58,345)	
營業利益	29,381	(317)	29,064	
營業外收入及支出				
其他收入	92,272	-	92,272	
其他利益及損失	(25,997)	-	(25,997)	
財務成本	(66,516)	-	(66,516)	
稅前淨利	29,140	(317)	28,823	
所得稅費用	(5,167)	53	(5,114)	(3)(4)
本期淨利	23,973	(264)	23,709	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	(88,257)	(88,257)	(9)
確定福利之精算損益	-	(1,533)	(1,533)	(4)
本期其他綜合損益(稅 後淨額)	-	(89,790)	(89,790)	
本期綜合損益總額	\$ 23,973	(\$ 90,054)	(\$ 66,081)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 27,444	(\$ 264)	\$ 27,180	
非控制權益	(3,471)	-	(3,471)	
	\$ 23,973	(\$ 264)	\$ 23,709	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 27,444	(\$ 86,015)	(\$ 58,571)	
非控制權益	(3,471)	(4,039)	(7,510)	
	\$ 23,973	(\$ 90,054)	(\$ 66,081)	

調節原因說明如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

本集團現行「現金」科目內包括存款期間超過三個月以上之定期存款。未來現金包括庫存現金及活期存款，故三個月以上之定期存款不列入現金，且依國際會計準則第 7 號「現金流量表」規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。

通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減現金及約當現金\$191,937，並調增其他金融資產-流動\$191,937。

(2) 無形資產

本集團未取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於無形資產；而國際會計準則第 17 號租賃規定，因符合長期營業租賃應表達於長期預付租金。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調整長期預付租金\$44,340，並調減無形資產\$44,340。

(3) 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。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增營業費用\$730、應付費用\$3,377 以及遞延所得稅資產-非流動\$574，並調減所得稅費用\$124 及保留盈餘\$2,197。

(4) 退休金

a. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

b. 本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計損益一次認列於保留盈餘。

c. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

本公司於民國 101 年 12 月 31 日上述準則差異使本公司調增應計退休金負債\$9,113、遞延所得稅資產-非流動\$1,549、其他綜合損益-確定福利計畫精算損失\$1,533 以及所得稅費用\$71，並調減營業費用\$413 及保留盈餘\$6,373。

(5) 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。

(6) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並依原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定之資本公積\$51,513，於民國 101 年 12 月 31 日調減資本公積-長期投資\$51,513，並調增保留盈餘\$51,513。

(7) 所得稅

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，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清長或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」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，故調整遞延所得稅資產-流動及遞延所得稅資產-非流動之分類。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，企業不得遞延所得稅資產負債分類為流動資產或負債。另，就我國現行稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，故遞延所得稅資產及負債不得互抵。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$10,535 及「遞延所得稅負債-非流動」\$269，並調減「遞延所得稅資產-流動」\$10,266。

(8) 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，本公司因選擇將資本公積-長期投資、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\$157,505。

(9) 財務報表之表達

財務報表之表達依我國現行會計準則規定，應編製損益表，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，應編製綜合損益表。本集團將民國 101 年度屬其他綜合損益之變動數調增「國外營運機構換算之兌換損失」\$88,257、調增「確定福利計畫精算損失」\$1,533。

4. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,028,285	(\$ 454,974)	\$ 573,311	(1)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	143	-	143	
應收票據淨額	10,462	-	10,462	
應收帳款淨額	1,120,214	-	1,120,214	
其他應收款	97,776	-	97,776	
存貨	334,453	-	334,453	
預付款項	23,069	-	23,069	
遞延所得稅資產—流動	9,746	(9,746)	-	(7)
其他流動資產	86,051	454,974	541,025	(1)
流動資產合計	<u>2,710,199</u>	<u>(9,746)</u>	<u>2,700,453</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	3,229,336	-	3,229,336	
無形資產	47,761	(45,449)	2,312	(2)
遞延所得稅資產	-	11,484	11,484	(3)(4) (7)
其他非流動資產	6,339	45,449	51,788	(2)
非流動資產合計	<u>3,283,436</u>	<u>11,484</u>	<u>3,294,920</u>	
資產總計	<u>\$ 5,993,635</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 5,995,373</u>	
中華民國一般 公認會計原則				
		轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 1,325,601	\$ -	\$ 1,325,601	
應付短期票券	129,827	-	129,827	
應付票據	11,363	-	11,363	
應付帳款	500,458	-	500,458	
其他應付款	498,279	2,647	500,926	(3)
當期所得稅負債	14,902	-	14,902	
其他流動負債	339,606	-	339,606	
流動負債合計	<u>2,820,036</u>	<u>2,647</u>	<u>2,822,683</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	311,717	-	311,717	
遞延所得稅負債	108,693	-	108,693	
其他非流動負債	1,679	7,575	9,254	(4)
非流動負債合計	<u>422,089</u>	<u>7,575</u>	<u>429,664</u>	
負債總計	<u>3,242,125</u>	<u>10,222</u>	<u>3,252,347</u>	

歸屬於母公司業主之權益

股本	1,381,815	-	1,381,815	
資本公積	363,078	(51,513)	311,565	(6)
保留盈餘				
法定盈餘公積	305,566	-	305,566	
特別盈餘公積	91,331	157,505	248,836	(8)
				(3)(4)
未分配盈餘	414,303	43,028	457,331	(5)(6)
				(8)
其他權益	91,622	(157,505)	(65,883)	(5)(9)
庫藏股票	(23,271)	-	(23,271)	
非控制權益	127,067	-	127,067	
權益總計	2,751,511	(8,485)	2,743,026	
負債及權益總計	\$ 5,993,636	\$ 1,737	\$ 5,995,373	

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 878,253	\$ -	\$ 878,253	
營業成本	(744,303)	-	(744,303)	
營業毛利	133,950	-	133,950	
營業費用				
推銷費用	(42,456)	-	(42,456)	
管理費用	(41,580)	103	(41,477)	(4)
研發費用	(12,850)	-	(12,850)	
營業利益	37,064	103	37,167	
營業外收入及支出				
其他收入	21,249	-	21,249	
其他利益及損失	(14,194)	-	(14,194)	
財務成本	(17,962)	-	(17,962)	
稅前淨利	26,157	103	26,260	
所得稅費用	(7,695)	(18)	(7,713)	(4)
本期淨利	18,462	85	18,547	

其他綜合損益

國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	(69,320)	(69,320)	(9)
本期綜合損益總額	\$ 18,462	(\$ 69,235)	(\$ 50,773)	

本期淨利歸屬於：

母公司業主	\$ 18,187	\$ 85	\$ 18,272
非控制權益	\$ 275	\$ -	\$ 275
	\$ 18,462	\$ 85	\$ 18,547

綜合損益總額歸屬於：

母公司業主	\$ 18,187	(\$ 65,798)	(\$ 47,611)
非控制權益	\$ 275	(\$ 3,437)	(\$ 3,162)
	\$ 18,462	(\$ 69,235)	(\$ 50,773)

調節原因說明如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

本集團現行「現金」科目內包括存款期間超過三個月以上之定期存款。未來現金包括庫存現金及活期存款，故三個月以上之定期存款不列入現金，且依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。本公司因此於民國101年3月31日調減現金及約當現金\$454,974，並調增其他金融資產-流動\$454,974。

(2) 無形資產

本集團未取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於無形資產；而國際會計準則第17號租賃規定，因符合長期營業租賃應表達於長期預付租金。本公司因此於民國101年3月31日調增長期預付租金\$45,449，並調減無形資產\$45,449。

(3) 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。本公司因此於民國101年3月31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。

(4) 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。綜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，本公司因此於民國101年3月31日調增所得稅費用\$18，調增應計

退休金負債\$7,575、調增遞延所得稅資產-非流動\$1,287，並調減保留盈餘\$6,373、調減營業費用\$103。

(5) 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。

(6) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並依原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定之資本公積\$51,513，於轉換日調減資本公積-長期投資\$51,513，並調增保留盈餘\$51,513。

(7) 所得稅

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，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清長或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」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，故調整遞延所得稅資產-流動及遞延所得稅資產-非流動之分類。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，企業不得遞延所得稅資產負債分類為流動資產或負債。另，就我國現行稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，故遞延所得稅資產及負債不得互抵。本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日且將遞延所得稅資產-流動\$9,746 重新歸類為遞延所得稅資產-非流動。

(8) 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，本公司因選擇將資本公積-長期投資、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。本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調減保留盈餘淨增加數轉列特別盈餘公積計\$157,505。

(9) 財務報表之表達

財務報表之表達依我國現行會計準則規定，應編製損益表，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，應編製綜合損益表。本集團將民國 101 年第一季屬其他綜合損益之變動數調減「國外營運機構換算之兌換損失」\$69,320。

6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。

- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
 - (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
 - (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。
7. 民國 101 年度及 1 至 3 月現金流量表之重大調整
- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
 - (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
 - (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
 - (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。
8. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份 IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。