

柏承科技股份有限公司

財務報告

民國九十四年及九十三年上半年度

(股票代碼 6141)

公司地址：台北市基隆路二段 136 號 2 樓

電 話：(02)2737-5351

柏承科技股份有限公司  
民國九十四年及九十三年上半年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	7
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 23
	(五) 關係人交易	23 ~ 25
	(六) 質押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	25	~ 27
(十一)	附註揭露事項	28	~ 32
	1.重大交易事項相關資訊	28	~ 29
	2.轉投資事業相關資訊	29	~ 31
	3.大陸投資資訊	32	
(十二)	部門別財務資訊	32	
九、	重要會計科目明細表	33	~ 44
十、	重要查核說明	45	~ 47

會計師查核報告

(94)財審報字第 238 號

柏承科技股份有限公司 公鑒：

柏承科技股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(五)所述，柏承科技股份有限公司於民國九十三年一月一日至六月三十日認列投資利益分別為新台幣 38,648 仟元，民國九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額為新台幣 932,066 仟元，累積換算調整數為借餘新台幣 16,244 仟元，係依各被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表為依據。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之長期股權投資，其相關之財務報表如經會計師查核後可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達柏承科技股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

柏承科技股份有限公司及子公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

蕭金木

薛守宏

前財政部證期會：(81)台財證(六)第 33095 號  
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 五 日

柏承科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日		負債及股東權益	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 57,681	2	\$ 92,314	4	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 210,000	8	\$ 180,000	7
1110 短期投資(附註四(二))	18,346	1	47,043	2	2110 應付短期票券(附註四(八))	154,710	6	129,766	5
1120 應收票據淨額	21,459	1	31,157	1	2120 應付票據	28,310	1	58,169	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	586,733	22	528,998	22	2140 應付帳款	98,308	4	90,843	4
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	-	-	3,257	-	2150 應付帳款-關係人(附註五)	108,250	4	46,511	2
1178 其他應收款	650	-	2,812	-	2160 應付所得稅(附註四(十七))	5,236	-	14,241	1
1180 其他應收款-關係人(附註五)	47,428	2	117,357	5	2170 應付費用	61,744	2	71,830	3
1190 其他金融資產-流動(附註六)	1,000	-	1,000	-	2210 其他應付款項(附註四(九))	126,710	5	66,626	3
120X 存貨(附註四(四))	69,898	3	88,843	4	21XX 流動負債合計	793,268	30	657,986	27
1260 預付款項	3,944	-	5,938	-	<b>長期附息負債</b>				
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十七))	7,978	-	12,908	-	2410 應付公司債(附註四(十))	254,891	10	272,702	11
11XX 流動資產合計	815,117	31	931,627	38	<b>其他負債</b>				
<b>基金及長期投資</b>					2810 應計退休金負債	5,266	-	3,918	-
142101 採權益法之長期投資(附註四(五))	1,239,468	48	932,066	38	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十七))	78,142	3	50,308	2
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	1,616	-	1,616	-	28XX 其他負債合計	83,408	3	54,226	2
<b>固定資產(附註四(六)及六)</b>					2XXX 負債總計	1,131,567	43	984,914	40
<b>成本</b>					<b>股東權益</b>				
1501 土地	53,676	2	53,676	2	<b>股本</b>				
1521 房屋及建築	156,405	6	139,154	6	3110 普通股股本(附註四(十二))	916,347	35	656,962	27
1531 機器設備	535,233	20	455,697	19	3150 待分配股票股利	111,500	4	254,983	11
1551 運輸設備	5,189	-	3,221	-	<b>資本公積(附註四(十四))</b>				
1561 辦公設備	21,566	1	22,790	1	3211 普通股溢價	132,571	5	132,571	6
1681 其他設備	17,261	1	18,794	1	3213 轉換公司債溢價	134,435	5	127,447	5
15XY 成本及重估增值	789,330	30	693,332	29	3260 長期投資	18,772	1	3,330	-
15X9 減：累計折舊	( 255,514 )	( 10 )	( 182,280 )	( 7 )	3290 員工認股權	1,627	-	-	-
1670 未完工程及預付設備款	20,329	1	57,404	2	<b>保留盈餘(附註四(十五))</b>				
15XX 固定資產淨額	554,145	21	568,456	24	3310 法定盈餘公積	105,279	4	80,160	3
<b>其他資產</b>					3320 特別盈餘公積	91,331	4	11,694	1
1820 存出保證金	101	-	102	-	3350 未分配盈餘	115,676	4	201,108	8
1830 遞延費用	2,503	-	2,473	-	<b>股東權益其他調整項目</b>				
18XX 其他資產合計	2,604	-	2,575	-	3420 累積換算調整數	( 92,731 )	( 3 )	( 16,244 )	( 1 )
					3510 庫藏股票	( 53,424 )	( 2 )	( 585 )	-
					3XXX 股東權益總計	1,481,383	57	1,451,426	60
					<b>承諾事項及或有負債(附註七)</b>				
1XXX 資產總計	\$ 2,612,950	100	\$ 2,436,340	100	<b>期後事項(附註九)</b>				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 2,612,950	100	\$ 2,436,340	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭金木、薛守宏會計師民國九十四年八月二十五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

柏承科技股份有限公司  
損益表  
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	94年上半年度		93年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
營業收入				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 899,407	101	\$ 837,900	102
4190 銷貨折讓	( 9,459)	( 1)	( 12,673)	( 2)
4000 營業收入合計	<u>889,948</u>	<u>100</u>	<u>825,227</u>	<u>100</u>
營業成本				
5110 銷貨成本(附註五)	( 758,580)	( 85)	( 637,336)	( 77)
5910 營業毛利	<u>131,368</u>	<u>15</u>	<u>187,891</u>	<u>23</u>
營業費用				
6100 推銷費用	( 22,736)	( 3)	( 21,054)	( 3)
6200 管理及總務費用	( 30,865)	( 3)	( 28,520)	( 3)
6000 營業費用合計	( 53,601)	( 6)	( 49,574)	( 6)
6900 營業淨利	<u>77,767</u>	<u>9</u>	<u>138,317</u>	<u>17</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	115	-	56	-
7121 採權益法認列之投資收益	77,683	9	38,648	5
7130 處分固定資產利益	-	-	2,444	-
7140 處分投資利益	-	-	1,975	-
7160 兌換利益	-	-	3,309	1
7480 什項收入	3,140	-	3,123	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>80,938</u>	<u>9</u>	<u>49,555</u>	<u>6</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 3,851)	( 1)	( 2,210)	-
7530 處分固定資產損失	( 446)	-	( 191)	-
7540 處分投資損失	( 2,917)	-	-	-
7550 存貨盤損	( 170)	-	( 505)	-
7560 兌換損失	( 2,618)	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	( 7,868)	( 1)	( 4,092)	( 1)
7880 什項支出	( 1,247)	-	( 865)	-
7500 營業外費用及損失合計	( 19,117)	( 2)	( 7,863)	( 1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	139,588	16	180,009	22
8110 所得稅費用(附註四(十七))	( 30,415)	( 4)	( 22,268)	( 3)
9600 本期淨利	<u>\$ 109,173</u>	<u>12</u>	<u>\$ 157,741</u>	<u>19</u>
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
普通股每股盈餘(附註四(十八))				
基本每股盈餘				
9750 本期淨利	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.57</u>
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ 1.42</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
蕭金木、薛守宏會計師民國九十四年八月二十五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

柏承科技股份有限公司  
股東權益變動表  
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	股		資				保		留		盈		累積換算調整數	庫藏股票	合計
	普通股股本	待分配股票股利	普通股溢價	轉換公司債溢價	長期投資	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	盈餘				
<b>93 年 上 半 年 度</b>															
93 年 1 月 1 日餘額	\$ 654,0	\$	\$ 165,5	\$ 117,23	\$ 3,	\$	\$ 52,8	\$	\$ 304,3	( \$ 11,6)	( \$ )			\$ 1,285,065	
盈餘指撥及分配															
法定盈餘公積							27,		( 27)						
特別盈餘公積								11,	( 11)						
員工紅利		20,							( 20)						
股票股利		202,0							( 202,)						
資本公積轉增資		32, (	32)												
公司債轉換成普通股				10,										13	
93 年上半年度淨利									157,					157,	
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 4)	-	( )			
93 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 656,9</u>	<u>\$ 254,98</u>	<u>\$ 132,5</u>	<u>\$ 127,44</u>	<u>\$ 3,</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 80,1</u>	<u>\$ 11,6</u>	<u>\$ 201,1</u>	( <u>\$ 16,2</u> )	( <u>\$ )</u>			<u>\$ 1,451,426</u>	
<b>94 年 上 半 年 度</b>															
94 年 1 月 1 日餘額	\$ 916,2	\$	\$ 132,5	\$ 134,43	\$ 18,7	\$ 1	\$ 80,1	\$ 11,6	\$ 294,5	( \$ 91,3)	( \$ 20,9)			\$ 1,477,714	
盈餘指撥及分配															
法定盈餘公積							25,		( 25)						
特別盈餘公積								79,	( 79)						
員工紅利		20,							( 20)						
現金股利									( 71)				( 71)		
股票股利		91,							( 91)						
員工認股權轉換普通股															
94 年上半年度淨利									109,					109,	
國外長期投資換算調整數										( 1)		( )			
買回庫藏股											( 32,)	( 32)			
94 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 916,3</u>	<u>\$ 111,50</u>	<u>\$ 132,5</u>	<u>\$ 134,43</u>	<u>\$ 18,7</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 105,27</u>	<u>\$ 91,3</u>	<u>\$ 115,6</u>	( <u>\$ 92,7</u> )	( <u>\$ 53,4</u> )			<u>\$ 1,481,383</u>	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭金木、薛守宏會計師民國九十四年八月二十五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

柏承科技股份有限公司  
現金流量表  
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	94 年 上 半 年 度	93 年 上 半 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 109,173	\$ 157,741
調整項目		
呆帳費用	4,900	2,100
存貨呆滯損失	7,868	4,092
折舊費用	49,765	38,168
各項攤提	847	393
採權益法認列之投資利得	( 77,683)	( 38,648)
採權益法評價被投資公司現金股利	-	3,487
處分固定資產(利益)損失	446	( 2,254)
應付公司債利息補償金	830	-
所得稅費用	19,336	9,281
資產及負債科目之變動		
應收票據	323	( 5,742)
應收帳款	( 36,670)	( 24,246)
應收帳款-關係人	-	( 3,257)
其他應收款	730	3,306
其他應收款-關係人	( 33,235)	( 96,495)
存貨	9,572	( 27,569)
預付款項	3,849	( 3,180)
應付票據	( 10,849)	31,597
應付帳款	42,091	3,717
應付帳款-關係人	( 92,064)	( 94,258)
應付所得稅	( 16,124)	2,406
應付費用	( 3,778)	1,717
其他應付款項	1,717	20,741
應計退休金負債	554	336
營業活動之淨現金流出	( 18,402)	( 16,567)

(續次頁)

柏承科技股份有限公司  
現金流量表  
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	94年上半年度	93年上半年度
<b>投資活動之現金流量</b>		
短期投資減少(增加)	\$ 11,939	(\$ 45,041)
其他金融資產-流動增加	-	( 450)
長期股權投資增加-子公司	( 27,895)	( 57,589)
收回長期投資減資數	82,450	8,713
購置固定資產	( 27,605)	( 89,846)
處分固定資產價款	426	9,604
存出保證金減少	-	24
遞延費用增加	( 540)	( 1,296)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>38,775</u>	<u>( 175,881)</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	10,000	-
應付短期票券(減少)增加	( 20,146)	34,911
應付公司債本期舉借數	-	235,000
買回公司債	( 7,362)	-
償還長期借款	-	( 40,000)
買回庫藏股票	( 32,500)	-
員工認股權行使認購價款	196	-
融資活動之淨現金(流出)流入	<u>( 49,812)</u>	<u>229,911</u>
本期現金及約當現金(減少)增加	( 29,439)	37,463
期初現金及約當現金餘額	87,120	54,851
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 57,681</u>	<u>\$ 92,314</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 1,354</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 27,203</u>	<u>\$ 10,580</u>
<b>不影響現金流量之融資活動</b>		
應付公司債轉換為債券換股權利證書及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,170</u>
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 24,095	\$ 75,411
加:期初應付設備款	34,509	45,353
減:期末應付設備款	( 30,999)	( 30,918)
本期支付現金	<u>\$ 27,605</u>	<u>\$ 89,846</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
蕭金木、薛守宏會計師民國九十四年八月二十五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

柏承科技股份有限公司

財務報表附註

民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

(二)截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止本公司員工人數分別為 376 人及 359 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

(一)外幣交易

1. 即期外幣交易之兌換

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位;外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳,其與實際收付時之兌換差異,列為當期損益。期末並就外幣資產及負債餘額,依資產負債表日之即期匯率予以調整,因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

2. 遠期外幣交易之兌換

避險性質遠期外匯買賣合約,於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷,資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整,所產生兌換差額列為當期損益。

(二)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎,成本之計算採移動平均法,期末並按成本與市價孰低法評價,跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時,採總額比較法。權益證券係以資產負債表日之當月平均收盤價為市價,開放型基金則按其資產負債表日每單位淨資產價值為市價。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗,衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性,予以評估提列。

#### (四)存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉採加權平均法。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，並採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法；原物料及商品以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

#### (五)長期股權投資

- 1.長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有普通股股權比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價。當被投資公司股價發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列為當期損失。
- 2.持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額按五年平均攤銷。
- 3.持有被投資公司股權比例達 50% 者，採權益法評價並於年底編製合併報表，惟自民國 94 年 1 月 1 日起持有被投資公司股權比例超過 50% 或具有重大控制能力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
- 4.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

#### (六)固定資產

- 1.固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法計提，已達耐用年限而尚在使用之固定資產，重新估計其可再使用年限，繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 55 年外，餘為 4 年至 9 年。
- 3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或修理支出列為資本支出，經常性維護或修理支出列為當期費用。處分固定資產損益列為當期營業外收支。

#### (七)遞延費用

主要係電力線路補助費，以取得成本為入帳基礎，並按 5 年採平均法攤提。

#### (八) 資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失則不予迴轉。

#### (九) 轉換公司債

1. 約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
2. 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關科目轉列為「債券換股權利證書」及「資本公積」，不認列轉換損益，俟辦妥變更登記後，將債券換股權利證書轉列為普通股股本。
3. 附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間，攤銷已認列為負債之利息補償金。

#### (十) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，並自 87 年度起提存員工退休基金於中央信託局退休基金專戶，並由本公司退休基金監督委員會管理。勞工退休準備金未列入本公司財務報表。
2. 淨退休金成本依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，按精算師精算之金額認列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，及未認列過渡性淨資產（淨給付義務）退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

#### (十一) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤，將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
4. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

#### (十二) 收入與成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十三) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 35 號資產減損之會計處理準則。此項會計原則變動對本公司民國 94 年 6 月 30 日之總資產及股東權益，暨民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本期淨利及每股盈餘並無影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	94年6月30日	93年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 141	\$ 114
支票存款	7,043	-
活期存款	50,497	92,200
	<u>\$ 57,681</u>	<u>\$ 92,314</u>

#### (二) 短期投資

	94年6月30日	93年6月30日
上市(櫃)股票及轉換公司債	\$ 26,676	\$ 47,043
減：備抵跌價損失	( 8,330)	-
	<u>\$ 18,346</u>	<u>\$ 47,043</u>

#### (三) 應收帳款

	94年6月30日	93年6月30日
應收帳款	\$ 608,345	\$ 545,175
減：備抵呆帳	( 21,612)	( 16,177)
	<u>\$ 586,733</u>	<u>\$ 528,998</u>

#### (四)存貨

	94年6月30日	93年6月30日
原 料	\$ 18,584	\$ 44,431
物 料	2,731	3,664
在 製 品	16,073	17,119
製 成 品	47,107	39,362
商 品	3,632	2,507
	88,127	107,083
減:備抵存貨呆滯及跌價損失	( 18,229)	( 18,240)
	<u>\$ 69,898</u>	<u>\$ 88,843</u>

#### (五)採權益法之長期投資

被 投 資 公 司	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金額	持股比例	金 額	持股比例
PLOTECH (BVI)CO.,LTD	<u>\$1,239,468</u>	100%	<u>\$ 932,066</u>	100%

本公司民國 94 年 1 月 1 至 6 月 30 日長期股權投資採權益法評價者，經依會計師查核簽證之財務報表評價認列之投資收益為\$77,683。民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日則係取具被投資公司自結未經會計師查核之財務報表認列投資收益\$38,648。

#### (六)固定資產-累計折舊

	94年6月30日	93年6月30日
房屋及建築	(\$ 25,967)	(\$ 17,925)
機器設備	( 209,770)	( 141,313)
運輸設備	( 1,833)	( 1,057)
辦公設備	( 10,616)	( 12,497)
其他設備	( 7,328)	( 9,488)
	<u>(\$ 255,514)</u>	<u>(\$ 182,280)</u>

民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日固定資產利息資本化金額皆為\$0

#### (七)短期借款

	94年6月30日	93年6月30日
擔保銀行借款	\$ 200,000	\$ 180,000
無擔保銀行借款	10,000	-
	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 180,000</u>
利率區間	<u>1.65%~2.205%</u>	<u>1.775%~1.875%</u>

#### (八)應付短期票券

	94年6月30日	93年6月30日
應付商業本票	\$ 155,000	\$ 130,000
減：未攤銷折價	( 290)	( 234)
	<u>\$ 154,710</u>	<u>\$ 129,766</u>
利率區間	<u>1.04%~1.45%</u>	<u>1.062%~1.15%</u>

上述應付短期票券係由票券公司保證發行。

#### (九)其他應付款項

	94年6月30日	93年6月30日
應付設備款	\$ 30,999	\$ 30,918
應付代採購款	18,185	31,971
應付現金股利	71,800	-
其他應付款	5,726	3,737
	<u>\$ 126,710</u>	<u>\$ 66,626</u>

#### (十)應付公司債

	94年6月30日	93年6月30日
應付無擔保可轉換公司債		
- 第一次發行	\$ 37,300	\$ 39,300
- 第二次發行	213,800	232,000
應付利息補償金	3,791	1,402
	<u>\$ 254,891</u>	<u>\$ 272,702</u>

1. 本公司於民國 91 年 8 月 21 日經董事會決議發行國內第一次無擔保可轉換公司債，並經主管機關於民國 91 年 9 月 12 日核准在案，並於民國 91 年 10 月 17 日發行，主要發行條款如下：

(1) 發行總額：\$200,000。

(2) 發行價格：依票面金額發行，每張 \$ 100。

(3) 票面利率：0%

(4) 發行期限：5 年(自民國 91 年 10 月 17 日至民國 96 年 10 月 16 日)

(5) 轉換期間：於轉換公司債發行日起滿三個月之次日起，至到期日前十日止。

(6) 轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股 70 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或有以低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國 94 年 7 月 28 日因本公司普通股股份發生變動調整轉換價格為每股 26.0 元。

(7)贖回權：

A.自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內通知債權人按以下所列之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

(A)發行滿三個月之翌日起至發行滿三年之日(含)止，以年利率3%之債券贖回收益率。

(B)發行滿三年之翌日起至發行滿四年之日止，以年利率3.25%之債券贖回收益率。

(C)發行滿四年之翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，贖回價格訂為本債券面額。

B.自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，公司得按前項所列之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。若債權人接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

(8)賣回權：

本公司應於本轉換公司債發行滿三年及滿四年之前三十日，債權人得於公告後三十日內要求本公司以債券面額加計利息補償金(利息補償金滿三年為債券面額之9.27%，滿四年為債券面額之13.65%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

2.本公司於民國92年11月28日經董事會決議發行國內第二次無擔保可轉換公司債，並經主管機關於民國92年12月23日核准在案，並於民國93年1月13日發行，主要發行條款如下：

(1)發行總額：\$235,000。

(2)發行價格：依票面金額發行，每張\$100。

(3)票面利率：0%

(4)發行期限：5年(自民國93年1月13日至民國98年1月12日)

(5)轉換期間：於轉換公司債發行日起滿三個月之次日起，至日前十日止。

(6)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股 50.5 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或有以低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國 94 年 8 月 22 日因本公司普通股股份發生變動調整轉換價格為每股 27.3 元。

(7)贖回權：

A. 自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內通知債權人按以下所列之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

(A)發行滿三個月之翌日起至發行滿二年之日(含)止，以年利率 0.25% 之債券贖回收益率。

(B)發行滿二年之翌日起至發行滿三年之日止，以年利率 0.5% 之債券贖回收益率。

(C)發行滿三年之翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，贖回價格訂為本債券面額。

B. 發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，公司得按前項所列之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。若債權人接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

(8)賣回權：

債權人可於本轉換公司債發行滿二年及滿三年時，要求本公司以債券面額之 100.50% 及 101.51%，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

3. 國內第一次及第二次無擔保可轉換公司債自發行日起至民國 94 年 6 月 30 日止，已行使轉換之公司債金額分別為 \$160,700 及 \$13,000 (轉換為普通股 3,881,572 股及 360,609 股)，因轉換產生之資本公積分別為 \$125,040 及 \$9,395。

4. 本公司自發行日起至民國 94 年 6 月 30 日止，自行自次級市場買回第一次及第二次無擔保公司債面額分別為 \$2,000 及 \$8,200 並註銷，買回金額分別為 \$2,162 及 \$8,076，並沖銷未實現之應付利息補償金計 \$249。

#### (十一)退休金

民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司提列退休金成本各計 \$1,689 及 \$1,698。截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，撥存於中央信託局之退休準備金餘額分別為 \$12,833 及 \$10,436。

#### (十二)股本/待分配股票股利

1. 本公司於民國 93 年 5 月 18 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$202,000、員工紅利 \$20,000 及資本公積 \$32,983 轉增資，增資發行新股 25,498,250 股。該項增資案業於民國 93 年 5 月 28 日奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，並於民國 93 年 8 月辦理變更登記完竣。
2. 本公司於民國 94 年 6 月 14 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$91,500 及員工紅利 \$20,000 轉增資，增資發行新股 11,150,000 股。該項增資案業於民國 94 年 7 月 7 日奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，惟尚未辦理變更登記竣事。
3. 截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止之本公司額定股本分別為 \$1,700,000 及 \$870,000(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)。截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，實收資本額分別為 \$916,347 及 \$656,962，每股面值 10 元。

#### (十三)發行員工認股權證計劃

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

1. 民國 94 年及 93 年 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	2,870	32.2元	3,000	44.0元
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發	-	-	-	-
或調整認股股數				
本期行使	(9)	21.7元	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,861</u>	27.97元	<u>3,000</u>	44.0元
期末可行使之 認股選擇權	<u>861</u>		<u>-</u>	
期末已核准 尚未發行之 認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

2. 截至民國 94 年 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價 格之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
	數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格數	數量	加權平均 行使價格數	
18.6元	861	3.1年	18.6元	861	18.6元	
32.0元	2,000	4.4年	32.0元	-	-	

3. 上述員工認股權憑證，因給與日在財團法人中華民國會計研究基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定適用日前，故無須追溯調整及認列員工認股權證之酬勞成本。

(十四) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

### (十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘依下列順序分配之：
  - (1) 提繳稅款。
  - (2) 彌補已往虧損。
  - (3) 提列百分之十為法定盈餘公積。
  - (4) 依法令規定提列盈餘公積。
  - (5) 員工紅利就(1)至(4)款規定數額扣除後剩餘之數提撥不得低於百分之一。
  - (6) 其餘之盈餘分配由董事會訂定經股東會決議。
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. 截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額帳戶餘額暨分配民國 93 年度及 92 年度盈餘之可扣抵稅額比率分別如下：

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
(1)未分配盈餘		
民國86年及以前年度	\$ 16	\$ 16
民國87年及以後年度	<u>115,660</u>	<u>201,092</u>
	<u>\$ 115,676</u>	<u>\$ 201,108</u>
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 46,193</u>	<u>\$ 5,881</u>
	<u>93年度(預計)</u>	<u>92年度(實際)</u>
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率	<u>15.68%</u>	<u>13.54%</u>

註：由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於分配民國 87 年度以後盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

5. 本公司民國94年及93年1月1日至6月30日經股東會決議分配之每股股利如下：

	<u>94年1月1日至 6月30日</u>	<u>93年1月1日至 6月30日</u>
現金股利	0.80元	0元
股票股利	1.02元	3.59元

## (十六)庫藏股票

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
民國94年1月1日至6月30日				
供轉讓股份予員工	<u>724,000</u>	<u>1,282,000</u>	<u>-</u>	<u>2,006,000</u>
民國93年1月1日至6月30日				
供轉讓股份予員工	<u>14,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,000</u>

1. 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94年及93年6月30日止，本公司買回之庫藏股票餘額分別為\$53,425及\$585。
2. 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。

## (十七)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	94年1月1日 至6月30日	93年1月1日 至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 34,887	\$ 44,992
永久性差異之所得稅影響數	( 6,167)	( 4,078)
暫時性差異之所得稅影響數	1,310	-
投資抵減之所得稅影響數	( 5,447)	( 17,386)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
以前年度所得稅(高)低估數	<u>5,832</u>	<u>( 1,260)</u>
所得稅費用	30,415	22,268
遞延所得稅資產淨變動數	( 19,336)	( 9,281)
暫繳及扣繳稅款	( 11)	( 6)
以前年度所得稅高(低)估數	<u>( 5,832)</u>	<u>1,260</u>
應付所得稅	<u>\$ 5,236</u>	<u>\$ 14,241</u>

2. 民國94年及93年6月30日因暫時性差異及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產或負債明細如下：

	94年6月30日		93年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳超限	\$ 15,314	\$ 3,829	\$ 12,060	\$ 3,015
存貨呆滯跌價損失	18,229	4,557	18,240	4,560
未實現兌換損益	( 2,474)	( 619)	( 4,498)	( 1,124)
投資抵減		211		6,457
		<u>\$ 7,978</u>		<u>\$ 12,908</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資利益	(\$ 320,048)	(\$ 80,012)	(\$ 206,459)	(\$ 51,614)
退休金費用	3,511	878	3,804	951
應付利息補償金	3,968	992	1,418	355
		<u>(\$ 78,142)</u>		<u>(\$ 50,308)</u>

3. 本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 91 年度。

4. 本公司經工業局核准符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免稅獎勵辦法」，得於民國 91 年 12 月 31 日起連續五年免徵營利事業所得稅。

5. 本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機器設備	\$ 1,723	\$ 211	民國98年

#### (十八) 普通股每股盈餘

	94年1月1日至6月30日		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	\$139,588	\$109,173	101,125,000	\$ 1.38	\$ 1.08
潛在普通股之影響					
- 員工認股權證	-	-	255,716		
- 可轉換公司債	830	623	9,403,546		
稀釋每股盈餘	<u>\$140,418</u>	<u>\$109,796</u>	<u>110,784,262</u>	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 0.99</u>

	93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	\$180,009	\$157,741	100,619,832	\$ 1.79	\$ 1.57
潛在普通股之 影響					
-員工認股權證	-	-	595,689		
-可轉換公司債	-	-	10,156,314		
稀釋每股盈餘	\$180,009	\$157,741	111,371,835	\$ 1.62	\$ 1.42

#### (十九)用人折舊折耗及攤銷表

本期及上年度同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能 性 質別	94年1月1日至6月30日			93年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	54,458	27,119	81,577	53,862	26,587	80,449
勞健保費用	3,525	1,241	4,766	3,493	1,392	4,885
退休金費用	1,250	439	1,689	1,253	445	1,698
其他用人費	2,264	840	3,104	2,131	823	2,954
折舊費用	46,505	3,260	49,765	35,209	2,959	38,168
攤銷費用	723	124	847	362	31	393

#### 五、關係人交易

##### (一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
PLOTECH (BVI) CO., LTD	本公司之子公司
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	本公司之孫公司
PLOTECH USA LLC	本公司之孫公司
柏承電子(昆山)有限公司	本公司之孫公司
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	本公司子公司之孫公司

註：其他關係人於民國94年及93年1月至6月與本公司無重大交易，其名稱及關係請參閱附註十一之轉投資事業相關資訊。

## (二)與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷貨：

	<u>94年1月1日至6月30日</u>		<u>93年1月1日至6月30日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
PLOTECH USA LLC.	<u>\$ 6,259</u>	<u>0.7</u>	<u>\$ 8,137</u>	<u>1</u>

上開銷貨係按一般銷售條件辦理，並於銷售完成後三個月內收款。

### 2. 進貨：

	<u>94年1月1日至6月30日</u>		<u>93年1月1日至6月30日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
PLOTECH (BVI) CO., LTD	\$ -	-	\$ 174,417	35
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	<u>411,250</u>	<u>70</u>	<u>167,454</u>	<u>34</u>
	<u>\$ 411,250</u>	<u>70</u>	<u>\$ 341,871</u>	<u>69</u>

自上開進貨係依成本加計5%之毛利向上開關係人進貨，並於進貨驗收四個月內付款。

### 3. 其他應收款：

	<u>94年6月30日</u>		<u>93年6月30日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	<u>\$ 47,428</u>	<u>99</u>	<u>\$ 117,357</u>	<u>98</u>

上述其他應收款係代其採購物料及機器設備所產生，並於代採購6個月內收款。

### 4. 應付帳款：

	<u>94年6月30日</u>		<u>93年6月30日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	<u>\$ 108,250</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 46,511</u>	<u>\$ 34</u>

### 5. 代採購交易：

民國94年及93年1月1日至6月30日本公司為關係人PLOTECH (BVI)CO.,LTD代採購物料、什項購置及機器設備分別為\$58,225及\$149,999。

### 6. 背書及保證：

本公司截至民國94年及93年6月30日止，為關係人向金融機構借款提供保證情形如下：

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
PLOTECH(BVI) CO., LTD	\$ 138,822	\$ 202,053
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	-	113,581
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	34,782	-
柏承電子(昆山)有限公司	65,896	-
	<u>\$ 239,500</u>	<u>\$ 315,634</u>

## 六、質押之資產

截至民國94年及93年6月30日止，本公司提供擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款(帳列其他金融資產-流動及非流動)	\$ 2,616	\$ 2,616	外勞保證金、L/C開狀
土地	52,091	52,091	短期借款、應付短期票券
房屋及建築	81,426	37,404	短期借款、應付短期票券
	<u>\$ 136,133</u>	<u>\$ 92,111</u>	

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司因購買固定資產而訂定之合約，其尚未交貨及付款之金額約為\$218,904，其中包括為子、孫、曾孫公司代為訂定之合約，其尚未交貨及付款金額為\$189,925。

(二)截至民國 94 年 6 月 30 日止，為購買原料已開立未使用信用狀為\$21,201。

## 八、重大之災害損失

無。

## 九、重大之期後事項

無。

## 十、其他

### (一)衍生性金融商品

#### 1. 合約金額或名目本金金額及信用風險：

	<u>94年6月30日</u>		<u>93年6月30日</u>	
	合約金額 (名目本金)	信 用 風 險	合約金額 (名目本金)	信 用 風 險
<u>金 融 商 品</u>				
遠期外匯合約				
非交易目的(仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 2,000	\$ -

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。惟本公司之交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

2. 市場價格風險：

本公司從事遠期外匯買賣合約均屬避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不大。

3. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司從事遠期外匯買賣合約，預計 93 年 7 月產生 \$67,033 之現金流入及美元 2,000 仟元之現金流出。本公司營運資金足以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

4. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司之衍生性金融商品均為非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣長期投資因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險為目的。

5. 衍生性金融商品於財務報表上表達：

截至民國 94 年 6 月 30 日止，無已簽訂而尚未履行之遠期外匯合約，民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因遠期外匯合約所產生之兌換損失分別為 \$70 及 606，帳列營業外支出項下。

(二) 金融商品之公平價值

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>金融資產：</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 716,668	\$ 716,668	\$ 778,613	\$ 778,613
短期投資	18,346	18,910	47,043	48,478
長期股權投資	1,239,468	1,239,468	932,066	931,427
<b>金融負債：</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 793,268	\$ 793,268	\$ 930,687	\$ 930,687
應付公司債	254,891	270,541	272,702	308,820
應計退休金負債	5,266	4,405	3,918	6,486
<b>衍生性金融商品：</b>				
非交易目的的金融商品				
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 381	\$ 381

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產-流動、其他金融資產-非流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、應付所得稅、應付費用及其他應付款項及一年或一營業週期內到期之長期負債。
  2. 短期投資如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值；上市公司股票係依資產負債表之收盤價，開放型基金係以基金淨值為評價基礎。另無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
  3. 長期投資採權益法評價者，民國 94 年 6 月 30 日係以被投資公司經會計師查核簽證財務報表之股權淨值為估計公平價值。民國 93 年 6 月 30 日係依被投資公司自行結帳之股權淨值評估公平價值。
  4. 長期金融商品如應付公司債係以市價為公平價值。
  5. 應計退休金負債，係以民國 93 年及 92 年 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告中所列示之提撥狀況金額為公平價值。
  6. 衍生性金融商品之公平市價，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現利益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
- (三)民國 93 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 94 年上半年度之財務報表比較。

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1.對他人資金融通情形：無。

2.為他人背書保證情形：

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近財務淨值之 比率	背書保證最高 限額
	公司名稱	關係						
柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO.,LTD	本公司之子公司	\$ 296,277	\$ 204,727	\$ 138,822	\$ -	9.37%	\$ 740,692
柏承科技股份有限公司	柏承電子(昆山)有限公司	本公司之孫公司	296,277	79,050	65,896	-	4.45%	740,692
柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	本公司 子公司之孫公司	296,277	63,240	34,782	-	2.35%	740,692
柏承科技股份有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	本公司之孫公司	296,277	74,127	-	-	-	740,692

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				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比率	市價	
柏承科技股份有限公司	創見資訊股份有限公司	無	短期投資	1,307	2	-	\$ 105	註1
柏承科技股份有限公司	台耀科技國內第一次無擔保可轉換公司債	無	短期投資	80	9,070	-	8,440	註1
柏承科技股份有限公司	台耀科技股份有限公司股票	無	短期投資	709,450	17,604	-	10,365	註1

註1：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。

註2：其他長期投資持有之有價證券請詳十一(二)1說明。

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

5.取得不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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		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	
本公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	本公司子公司之孫公司	進貨	\$ 411,250	70%	按一般進貨條件	依成本加成5%進貨	相同	(\$108,250)	(46%)	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易者：請詳附註十(一)之說明。

## (二) 轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力：

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		帳面金額	被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	本期被投資公司 股利分派情形		
				本期期末	上期期末	股數	比率					股票股利	現金股利	備註
柏承科技股份有限公司	PLOTECH(BVI) CO., LTD.	British Virgin Island.	印刷電路板之買賣	\$996,864	\$1,051,419	29,150,978	100%	\$ 1,239,468	1,239,058	\$77,691	\$77,683	\$ -	\$ -	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	British Virgin Island.	轉投資事業	204,007	291,981	4,756,536	100%	302,298	302,879	34,575	不適用	-	-	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	PLOTECH USA LLC	NEVADA	印刷電路板之銷售	-	16,807	-	-	-	( 190)	不適用	-	-	-	註1
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	British Virgin Island.	轉投資事業	333	333	10,000	100%	46,620	46,620	18,291	不適用	-	-	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	江蘇省昆山市	印刷電路板之生產銷售業務	363,082	363,082	100%股權	100%	365,023	365,061	24,003	不適用	-	-	-
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	廣東省惠陽市	印刷電路板之生產銷售業務	138,887	132,388	100%股權	100%	245,905	245,924	35,125	不適用	-	-	-
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	British Virgin Island.	印刷電路板之銷售業務	333	333	10,000	100%	46,620	46,620	18,291	不適用	-	-	-

註1：本公司於民國94年6月將PLOTECH USA LLC結束營業予以解散清算。

2. 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人情形：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
										名稱	價值		
PLOTECH (BVI) CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	其他應收款	\$ 134,322	\$ 134,322 (USD4,248,000)	6%	營業週轉	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 592,553	不適用
PLOTECH (BVI) CO.,LTD	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	其他應收款	37,036	26,412 (USD835,287)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	592,553	不適用
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	其他應收款	93,798	93,798 (USD 2,966,412)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	592,553	不適用
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	PLOTECH (BVI) CO.,LTD	其他應收款	37,944	37,944 (USD 1,200,000)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	592,553	不適用

(2) 為他人背書保證情形：無。

(3) 期末持有有價證券情形：請詳附註十一(二)1之說明。

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

(5) 取得不動產金額金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產金額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、銷交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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			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		
RED PLANET INTERNATIONAL	柏承科技股份有限公司	該公司之最終母公司	銷貨	(\$ 411,250)	100%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	\$ 108,250	100%		
RED PLANET INTERNATIONAL	柏承電子(惠陽)有限公司	聯屬公司	進貨	391,776	100%	按一般進貨條件	按一般進貨條件	按一般進貨條件	( 205,010)	100%		
柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL	聯屬公司	銷貨	( 391,776)	100%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	205,010	100%		

(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		
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	該公司之子公司	\$ 625,167	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之孫公司	169,031	不適用	-	不適用	35,363	-
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	FIRM GROUND INVESTMENT'S LIMITED	該公司之子公司	108,031	不適用	-	不適用	-	-
柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	聯屬公司	205,010	不適用	-	不適用	70,145	-
FIRM GROUND INVESTMENT LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之子公司	161,145	不適用	-	不適用	-	-
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	該公司之最終母公司	108,250	不適用	-	不適用	52,183	-
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	PLOTECH(BVI) CO.,LTD.	該公司之母公司	177,819	不適用	-	不適用	35,363	-

(9)從事衍生性商品交易者：無。

### (三)大陸投資資訊

#### 1.投資大陸公司之基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投資金 額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
柏承電子(昆山)有限公司	印刷電路板之生 產銷售業務	\$ 363,082 (USD10,800,703)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	\$ 363,082 (USD 10,800,703)	\$ -	\$ -	\$ 363,082 (USD 10,800,703)	100%	\$ 24,003	\$ 365,023	\$ -
群雄電子(惠陽)有限公司	印刷電路板之生 產銷售業務	\$ 43,908 (USD 1,292,552)	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	\$ 88,508 (USD 2,554,000)	\$ -	\$ 82,450 (USD 2,554,000)	註1	-	\$ -	\$ -	\$ -
柏承電子(惠陽)有限公司	印刷電路板之生 產銷售業務	\$ 147,823 (USD 4,392,366)	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	\$ 132,388 (USD 3,897,026)	\$ 15,435 (USD 495,340)	\$ -	\$ 147,823 (USD4,392,366)	100%	\$ 35,109	\$ 245,905	\$ -

註1：與原始匯出累積投資金額之差異係匯率變動之影響數。

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
\$ 510,905	\$ 600,689 (USD18,030,000)	\$ 592,553

#### 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1)本公司於民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間接經由第三地區事業之轉投資公司 -PLOTECH (BVI) CO., LTD 與大陸被投資公司所發生之代採購交易及其他應收款之重大交易事項請詳附註五關係人交易。

(2)本公司與大陸投資公司除上述往來情形及附註十一(二)所述外，並無其他直接或間接經由第三地區發生重大交易事項。

### 十二、部門別財務資訊

係屬期中財務報表且本公司屬單一產業，故不適用。

柏承科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
庫存現金				\$	141		
銀行存款：							
支票存款					7,043		
活期存款-台幣					35,215		
-外幣			USD\$455,138.97		14,391	匯率31.62	
其他					891		
合計				\$	<u>57,681</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要 金 額</u>	<u>備 註</u>
DELTA ELECTRONICS INTERNATIONAL LTD.	\$ 84,806	
DELTA ELECTRONICS (THAILAND) PUBLIC COMPANY LTD.	46,139	
CAMEO COMMUNICAIONS, INC 零星客戶	35,564	
	<u>441,836</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
小計	608,345	逾一年以上金額計\$15,787
減：備抵呆帳	( <u>21,612</u> )	
	<u>\$ 586,733</u>	

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

存貨明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目 摘 要	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原料	\$ 18,584	\$ 18,934	原料及商品以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價。採總額比較之成本與市價孰低法評價。
物料	2,731	2,730	
在製品	16,073	21,708	
製成品	47,107	43,716	
商品	3,632	4,384	
	88,127	\$ 91,472	
減：備抵存貨呆滯損失	( 18,229)		
	<u>\$ 69,898</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司  
長期股權投資明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保		
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	單 價 (元)	總 價	評 價 基 礎	或 質 押 情 形	
PLOTECH (BVI) CO., LTD.	30,816,978	<u>\$1,217,740</u>	890,000	<u>\$ 105,578</u>	(2,556,000)	<u>(\$ 83,850)</u>	29,150,978	100%	<u>\$ 1,239,468</u>	42.52	<u>\$ 1,239,468</u>	權益法	無

(以下空白)

柏承科技股份有限公司  
固定資產成本變動明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	本	期	移	轉	期	末	餘	額	提供保證或質押情形	
土地			\$	53,676		\$		-		\$		-		\$		-		\$	53,676			其中成本為\$52,091抵押於銀行供作借款之擔保	
房屋及建築				152,137				-				-				4,268			156,405			其中帳面價值為\$81,426抵押於銀行供作借款之擔保	
機器設備				497,053				-		(	8,277)					46,457			535,233				
運輸設備				5,189				-			-					-			5,189				
辦公設備				20,562				-			-					1,004			21,566				
其他設備				18,825				-		(	2,932)					1,368			17,261				
未完工程及預付設備款				49,331				24,095			-			(	53,097)				20,329				
			\$	<u>796,773</u>		\$		<u>24,095</u>		(\$	<u>11,209</u> )			\$		<u>-</u>			\$	<u>809,659</u>			

柏承科技股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 21,630	\$ 4,337	\$ -	\$ -	\$ 25,967
機器設備	176,222	41,826	( 8,278)	-	209,770
運輸設備	1,401	432	-	-	1,833
辦公設備	8,689	1,927	-	-	10,616
其他設備	8,145	1,243	( 2,060)	-	7,328
	<u>\$ 216,087</u>	<u>\$ 49,765</u>	<u>(\$ 10,338)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,514</u>

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
合作金庫三興支庫	短期擔保借款	\$200,000	365天	1.875%~2.205%	土地、建物	
台新銀行	週轉金	<u>10,000</u>	365天	1.65%	無	
		<u>\$210,000</u>				

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間	金 額		備 註
				發 行 金 額	未攤銷應付 短期票券折價	
商業本票	國際票券	94/05/30~94/08/30	1.04%	\$ 15,000	(\$ 65)	\$ 14,935
商業本票	國際票券	94/06/29~94/09/27	1.17%	25,000	( 29)	24,971
商業本票	中華票券	94/04/06~94/07/05	1.30%	20,000	( 14)	19,986
商業本票	中華票券	94/04/15~94/07/14	1.30%	15,000	( 25)	14,975
商業本票	中華票券	94/05/30~94/08/26	1.30%	5,000	( 16)	4,984
商業本票	中興票券	94/06/10~94/09/08	1.30%	10,000	( 25)	9,975
商業本票	中興票券	94/06/13~94/09/08	1.35%	5,000	( 15)	4,985
商業本票	中興票券	94/06/24~94/09/22	1.45%	20,000	( 30)	19,970
商業本票	大中票券	94/04/28~94/07/27	1.45%	10,000	( 10)	9,990
商業本票	大中票券	94/04/29~94/07/27	1.35%	5,000	( 17)	4,983
商業本票	大中票券	94/05/30~94/08/26	1.40%	10,000	( 24)	9,976
商業本票	大中票券	94/06/22~94/09/20	1.35%	15,000	( 20)	14,980
				<u>\$ 155,000</u>	<u>(\$ 290)</u>	<u>\$ 154,710</u>

柏承科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
MARKET SUCCESS LIMITED						\$	43,707		
尚茂電子股份有限公司							12,610		
聯茂電子股份有限公司							4,639		
其他							37,352		每一零星廠商餘額均未超過 本科目金額5%
						\$	<u>98,308</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
印刷電路版							
— 商品		1,822,963	平方英呎	\$	528,394		
— 量產		291,648	平方英呎		236,610		
— 樣品		61,963	平方英呎		<u>134,403</u>		
小 計					899,407		
減：銷貨折讓				(	<u>9,459</u> )		
營業收入淨額				\$	<u><u>889,948</u></u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ 3,992
加：本期進貨	491,020
減：期末商品	( 3,632)
進銷成本	<u>\$ 491,380</u>
期初原料	32,804
加：本期進料	43,943
原料盤盈	14
減：期末原料	( 18,584)
出售原料	( 10)
本期耗用原料	58,167
期初物料	3,435
加：本期進料	49,338
減：期末物料	( 2,731)
物料盤虧	( 275)
本期耗用物料	49,767
直接人工	39,359
製造費用	<u>125,519</u>
製造成本	272,812
期初在製品	21,251
期末在製品	( 16,073)
製成品成本	277,990
期初製成品	40,212
加：製成品盤盈	91
減：期末製成品	( 47,107)
製成品報廢	( 3,996)
產銷成本	<u>267,190</u>
出售原料成本	<u>10</u>
營業成本	<u>\$ 758,580</u>

柏承科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
推銷費用							
薪資				\$	10,642		
出口運費					1,120		
佣金支出					1,383		
呆帳損失					4,900		
其他費用					4,691		
小計					<u>22,736</u>		
管理及總務費用							
薪資					16,916		
折舊					2,775		
郵電費					1,400		
其他費用					9,774		
小計					<u>30,865</u>		
營業費用合計				\$	<u>53,601</u>		

(以下空白)

柏承科技股份有限公司

重要查核說明

民國 94 年上半年度

單位：新台幣仟元

一、內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理柏承科技股份有限公司民國 94 年上半年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部會計控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。

本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現該公司內部控制制度有重大之缺失而應行改進情形。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：94 年 7 月 1 日 9:30 開始盤點，至 14:00 完成盤點工作。

(二)盤點地點：桃園縣蘆竹鄉坑口村大有街 33 號

(三)資誠監盤人員：簡茵茵等 4 人。

(四)柏承科技股份有限公司盤點存貨負責人：李副總經理 齊明。

(五)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第 9 號存貨盤點之觀察規定，於觀察盤點前評  
估柏承科技股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之  
整  
理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規  
劃  
工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單  
及  
盤點清冊並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀  
況  
及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，  
並  
取得相關記錄憑證，事後並就抽盤結果與帳載記錄相核對，其差異情形

業經分析並調整入帳。

(六) 結 論：

經由上述查核程序，本會計師認為柏承科技股份有限公司存貨盤點情形良

好，足以允當表達民國 94 年 6 月 30 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	函證比率 (佔科目餘額)	回函相符或調 節相符比率 (佔發函金額)	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100%	100%	-	滿 意
短期投資	100%	100%	-	滿 意
應收票據及帳 款(含關係人)	75%	88%	未回函部份抽查核對有關記錄憑 證或期後收款情形	滿 意
質押定期存款	100%	100%	-	滿 意
短期借款	100%	100%	-	滿 意
應付短期票券	100%	100%	-	滿 意
應付票據及帳 款(含關係人)	78%	85%	未回函部份抽查核對有關記錄憑 證或期後收款情形	滿 意

四、資金貸與股東或他人情形

經查柏承科技股份有限公司民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未將資金貸與股東或他人。

五、重大財務比率變動說明

(一)重要比率變動項目：

	94年1月1日 至6月30日	93年1月1日 至6月30日	增(減)比率	說 明
毛利率	14.76%	23.23%	(36%)	詳說明(二)1.
存貨週轉率	15.99次	13.06次	22%	詳說明(二)2.
應收票據及帳款週轉率	2.91次	2.94次	(1%)	未達說明標準

(二)說明：

1. 毛利率變動分析：

(1) 毛利率變動分析：

	94 年 上 半 年 度		93 年 上 半 年 度		增(減)毛利
	銷 售 量	毛 利	銷 售 量	毛 利	
印刷電路板	2,176,574	<u>\$ 131,368</u>	1,960,262	<u>\$ 187,891</u>	<u>(\$ 56,523)</u>

(2)產品之價、量變動對毛利之影響：

	<u>印刷電路板</u>
價格變動對毛利之不利差異	(\$ 26,267)
數量變動對毛利之不利差異	( 30,256)
	<u>(\$ 56,523)</u>

(3)本期自製產品之接單量大幅減少，生產量未達經濟規模，雖平均單位售價提高卻不足以分攤其單位固定成本之增加，造成價格及數量不利差異，致毛利率大幅下降。

2.存貨週轉率變動分析：

本公司於上年度預期價格上漲故於上年度大量備料，而於本期逐漸消化原料。另因商品於本期接單比重增加，惟週轉天數較短，致整體週轉率上升。

## 六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	94年1月1日 至 6月30日	93年1月1日 至 6月30日	變 動 金 額	情 形 比 例(%)	說 明
採權益法認列					
之投資利益	( 77,683)	( 38,648)	( 39,035)	(101%)	詳說明(二)1.
淨現金流量	(\$ 29,439)	\$ 37,463	(\$ 66,902)	(179%)	詳說明(二)2.

(二)說明：

- 1.本期主要係因被投資公司之獲利較去年同期大幅增加所致。
- 2.民國94年上半年度淨現金流量較93年上半年度減少\$66,902之主要原因分析如下：

	金 額	主 要 變 動 原 因 分 析
營業活動之淨現金流出增加	(\$ 1,835)	主要係支付貨款增加所致。
投資活動之淨現金流入增加	214,656	主要係本期投資子公司及購置固定資產較上期減少所致。
融資活動之淨現金流出增加	( 279,723)	主要係上期發行可轉換應付公司債所致。
	<u>(\$ 66,902)</u>	

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形  
無。