

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十五年及九十四年上半年度  
(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及子公司  
民國九十五年及九十四年上半年度合併財務報表暨會計師查核報告  
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、	合併資產負債表	5
五、	合併損益表	6
六、	合併股東權益變動表	7
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10 ~ 11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14 ~ 15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 25
	(五) 關係人交易	25
	(六) 質押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	27	~ 30
(十一)	附註揭露事項	31	~ 41
	1.重大交易事項相關資訊	31	~ 32
	2.轉投資事業相關資訊	33	~ 35
	3.大陸投資資訊	36	
	4.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	37	~ 41
(十二)	部門別財務資訊	41	

會計師查核報告

(95)財審報字第 06001136 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九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述之合併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及子公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之合併經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

蕭金木

陳美姿

前財政部證期會：(81)台財證(六)第 33095 號  
核准簽證文號：(82)台財證(六)第 39230 號

民 國 九 十 五 年 九 月 四 日

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國95年及94年6月30日

單位：新台幣仟元

資 產	95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日			95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 200,565	5	\$ 105,864	3	2100 短期借款(附註四(五))	\$ 551,514	14	\$ 505,513	15
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,573	-	18,346	1	2110 應付短期票券(附註四(六))	134,812	3	154,710	5
1120 應收票據淨額	31,074	1	21,783	1	2120 應付票據	50,531	1	28,309	1
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	994,923	25	862,880	25	2140 應付帳款	583,027	15	524,876	15
1160 其他應收款	14,289	-	23,535	1	2160 應付所得稅(附註四(十五))	37,798	1	5,236	-
1190 其他金融資產-流動(附註六)	1,000	-	18,655	1	2170 應付費用	107,628	3	136,791	4
120X 存貨(附註四(三))	337,878	9	252,152	7	2210 其他應付款項	223,093	6	130,087	4
1260 預付款項	12,340	-	14,330	-	2260 預收款項	5,058	-	15,431	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十五))	8,300	-	7,978	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
11XX 流動資產合計	1,602,942	40	1,325,523	39	(附註四(八))	26,932	1	26,308	1
<b>基金及投資</b>					21XX 流動負債合計	1,720,393	44	1,527,261	45
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	-	-	1,616	-	<b>長期負債</b>				
<b>固定資產(附註六)</b>					2410 應付公司債(附註四(七))	192,740	5	254,891	8
<b>成本</b>					2420 長期借款(附註四(八))	13,994	-	39,589	1
1501 土地	53,676	1	53,676	2	24XX 長期負債合計	206,734	5	294,480	9
1521 房屋及建築	510,461	13	464,625	14	<b>其他負債</b>				
1531 機器設備	1,861,609	47	1,360,168	40	2810 應計退休金負債(附註四(九))	5,805	-	5,266	-
1546 污染防治設備	10,159	-	10,159	-	2820 存入保證金	-	-	76	-
1551 運輸設備	17,451	1	14,601	-	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十五))	120,309	3	78,142	2
1561 辦公設備	32,978	1	32,622	1	28XX 其他負債合計	126,114	3	83,484	2
1681 其他設備	96,239	2	65,745	2	2XXX 負債總計	2,053,241	52	1,905,225	56
15XY 成本及重估增值	2,582,573	65	2,001,596	59	<b>股東權益</b>				
15X9 減：累計折舊(附註四(五))	( 747,437)	( 19)	( 448,036)	( 13)	<b>股本</b>				
1599 減：累計減損	( 6,886)	-	-	-	3110 普通股股本(附註四(十))	1,057,241	27	916,347	27
1670 未完工程及預付設備款	477,894	12	443,725	13	3150 待分配股票股利	209,000	5	111,500	3
15XX 固定資產淨額	2,306,144	58	1,997,285	59	<b>資本公積(附註四(十二))</b>				
<b>無形資產</b>					3211 普通股溢價	79,571	2	132,571	4
1780 其他無形資產(附註六)	50,238	1	52,755	2	3213 轉換公司債溢價	174,251	4	134,435	4
<b>其他資產</b>					3260 長期投資	18,772	1	18,772	1
1820 存出保證金	292	-	269	-	3271 員工認股權	3,564	-	1,627	-
1830 遞延費用	15,463	1	9,160	-	<b>保留盈餘(附註四(十三))</b>				
18XX 其他資產合計	15,755	1	9,429	-	3310 法定盈餘公積	130,923	3	105,279	3
					3320 特別盈餘公積	91,331	2	91,331	3
					3350 未分配盈餘	251,740	6	115,676	4
					<b>股東權益其他調整項目</b>				
					3420 累積換算調整數	( 41,131)	( 1)	( 92,731)	( 3)
					3510 庫藏股票(附註四(十四))	( 53,424)	( 1)	( 53,424)	( 2)
					3XXX 股東權益總計	1,921,838	48	1,481,383	44
					<b>承諾事項及或有負債(附註七)</b>				

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：李齊良

經理人：李齊良

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國95年及94年6月30日

單位：新台幣仟元

	95年6月30日		94年6月30日			95年6月30日		94年6月30日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<u>資 產</u>					<u>負債及股東權益</u>				
1XXX 資產總計	\$ 3,975,079	100	\$ 3,386,608	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 3,975,079	100	\$ 3,386,608	100

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：李齊良

經理人：李齊良

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國95年及94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)

	95年上半年度		94年上半年度	
	金	%	金	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 1,808,024	101	\$ 1,253,153	101
4170 銷貨退回	( 15,645)	( 1)	-	-
4190 銷貨折讓	( 9,018)	-	( 13,692)	( 1)
4000 營業收入合計	1,783,361	100	1,239,461	100
營業成本				
5110 銷貨成本	( 1,355,892)	( 76)	( 965,459)	( 78)
5910 營業毛利	427,469	24	274,002	22
營業費用				
6100 推銷費用	( 48,095)	( 3)	( 44,366)	( 3)
6200 管理及總務費用	( 87,736)	( 5)	( 61,981)	( 5)
6300 研究發展費用	-	-	( 1,721)	-
6000 營業費用合計	( 135,831)	( 8)	( 108,068)	( 8)
6900 營業淨利	291,638	16	165,934	14
營業外收入及利益				
7110 利息收入	790	-	215	-
7140 處分投資利益	2,039	-	-	-
7160 兌換利益	5,371	-	-	-
7480 什項收入	11,269	1	3,894	-
7100 營業外收入及利益合計	19,469	1	4,109	-
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 17,881)	( 1)	( 12,397)	( 1)
7640 金融資產評價損失	( 87)	-	( 2,916)	-
7530 處分固定資產損失	( 10,555)	( 1)	( 1,780)	-
7550 存貨盤損	( 78)	-	( 170)	-
7560 兌換損失	-	-	( 1,933)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	( 18,925)	( 1)	( 7,867)	( 1)
7880 什項支出	( 6,903)	-	( 3,392)	( 1)
7500 營業外費用及損失合計	( 54,429)	( 3)	( 30,455)	( 3)
7900 繼續營業部門稅前淨利	256,678	14	139,588	11
8110 所得稅費用(附註四(十五))	( 64,236)	( 3)	( 30,415)	( 2)
9600X				
X 合併總損益	\$ 192,442	11	\$ 109,173	9
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 192,442	11	\$ 109,173	9
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十六))				
9750 本期淨利	\$ 2.06	\$ 1.54	\$ 1.14	\$ 0.89
稀釋每股盈餘(附註四(十六))				
9850 本期淨利	\$ 1.94	\$ 1.45	\$ 1.05	\$ 0.82

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：李齊良

經理人：李齊良

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積				保留盈餘			累積換算 調整數	庫藏股票	少數 股權	合計
	普通股股本	待分配股 票股利	普通溢 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				
<b>94年上半年度</b>													
94年1月1日餘額	\$ 916,2	\$	\$ 132,57	\$ 134,43	\$18,772	\$ 1,52	\$ 80,1	\$ 11,6	\$ 294,5	( \$91,331)	( \$ 20,9)	\$ 1,06	\$1,478,781
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)				
94年上半年度淨利									109,				109,
員工認股權轉換普通 股												( 1,0)	( )
買回少數股權													
國外長期投資換算調 整數										( 1,4)			( )
買回庫藏股											( 32,)		( 32)
94年6月30日餘額	\$ 916,3	\$ 111,50	\$ 132,57	\$ 134,43	\$18,772	\$ 1,62	\$ 105,27	\$ 91,3	\$ 115,6	( \$92,731)	( \$ 53,4)	\$	\$1,481,383
<b>95年上半年度</b>													
95年1月1日餘額	\$1,056,921	\$	\$ 132,57	\$ 174,25	\$18,772	\$ 3,28	\$ 105,27	\$ 91,3	\$ 262,9	( \$28,731)	( \$ 53,4)	\$	\$1,763,201
盈餘指撥及分配													
法定盈餘公積							25,		( 25)				
員工紅利		20,							( 20)				
現金股利									( 22)			( 22)	
股票股利		136,0							( 136,)				
資本公積轉增資		53,	( 53,)										
員工認股權轉換普通 股													
95上半年度淨利									192,				192,
國外長期投資換算調 整數										( 12,40)			( 12)

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：李齊良

經理人：李齊良

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積				保留盈餘			累積換算 調整數	庫藏股票	少數 股權	合計
	普通股股本	待分配股 票股利	普通溢 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				
整數													
95年6月30日餘額	\$1,057,241	\$ 209,00	\$ 79,5	\$ 174,25	\$18,772	\$ 3,56	\$ 130,92	\$ 91,3	\$ 251,7	( \$41,131)	( \$ 53,4)	\$	\$1,921,838

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：李齊良

經理人：李齊良

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>95 年 上 半 年 度</u>	<u>94 年 上 半 年 度</u>
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 192,442	\$ 109,173
調整項目		
呆帳費用	5,373	8,512
存貨呆滯損失	18,925	7,867
折舊費用	170,404	125,343
各項攤提	7,040	5,351
處分固定資產損失	10,555	1,780
應付公司債利息補償金	1,408	830
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	161,076	( 91,060)
其他應收款	9,555	36,731
存貨	( 28,498)	( 364)
預付款項	( 6,220)	( 1,197)
遞延所得稅資產負債淨變動數	25,695	19,336
應付票據	28,314	( 10,849)
應付帳款	559	174,007
應付所得稅	29,596	( 16,123)
應付費用	9,859	16,650
其他應付款	18,192	( 2,430)
其他應付款-關係人	-	( 14,974)
預收款項	( 318)	( 27,054)
應計退休金負債	( 31)	554
營業活動之淨現金流入	653,926	342,083

(續次頁)

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	95 年 上 半 年 度	94 年 上 半 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少(增加)	(\$ 2,595)	\$ 11,939
其他金融資產	-	( 9,926)
購置固定資產	( 349,691)	( 260,634)
處分固定資產價款	-	595
其他無形資產增加	( 2,726)	( 4,754)
存出保證金減少(增加)	4	( 32)
遞延費用	( 5,207)	( 1,638)
投資活動之淨現金流出	( 360,215)	( 264,450)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	( 322,817)	( 26,722)
應付短期票券減少	( 20,042)	( 20,146)
長期借款償還數	( 15,381)	( 28,963)
買回庫藏股	-	( 32,500)
存入保證金減少	-	( 3)
員工認股權行使認購價款	596	196
買回公司債	-	( 7,362)
少數股權	-	( 1,067)
融資活動之淨現金流出	( 357,644)	( 116,567)
匯率影響數	92	1,098
子公司首次併入影響數	-	6
本期現金及約當現金減少	( 63,841)	( 37,830)
期初現金及約當現金餘額	264,406	143,694
期末現金及約當現金餘額	\$ 200,565	\$ 105,864
<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)	\$ 18,435	\$ 16,026
本期支付所得稅	\$ 8,908	\$ 27,203
<b>不影響現金流量之融資活動</b>		
一年內到期之長期借款	\$ 26,932	\$ 26,308
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 352,666	\$ 149,990
加: 期初應付設備款	16,878	141,643
減: 期末應付設備款	( 19,853)	( 30,999)
本期支付現金	\$ 349,691	\$ 260,634

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：李齊良

經理人：李齊良

會計主管：洪玉芬

柏承科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國95年及94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

1. 柏承科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」),係依照中華民國公司法,於民國79年5月30日奉准設立,並於民國79年6月29日開始營業。主要業務為印刷電路板、電子零件等之製造、加工及銷售與印刷電路版及底片設計業務。本公司股票自民國89年9月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣,並自民國92年10月起在台灣證券交易所買賣。
2. 截至民國95年及94年6月30日止,本公司及子公司員工人數合計分別為2,138人及1,798人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權	所持股權	說明
			百分比	百分比	
			95年6月30日	94年6月30日	
柏承科技股份 有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD. (以下 簡稱「PLOTECH BVI」)	轉投資業務	100%	100%	
PLOTECH BVI	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED (以下簡 稱「FIRM GROUND」)	轉投資業務	100%	100%	
PLOTECH BVI	PLOTECH USA LLC	印刷電路板 之銷售	-	-	註1
PLOTECH BVI	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT CO., LTD (以下簡稱 「PACIFICA TECHNOLOGY」)	轉投資業務	100%	100%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權	所持股權	說明
			百分比	百分比	
			95年6月30	94年6月30	
PLOTECH BVI	柏承電子(昆山)有限公司(以下簡稱「柏承昆山」)	印刷電路板生產及銷售	-	100%	註2
PLOTECH BVI	PLOTECH(CAYMAN) CO., LTD.	轉投資業務	100%	-	
PLOTECH(CAYMAN) CO., LTD.	柏承昆山	印刷電路板生產及銷售	100%	-	
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	100%	100%	
PACIFICA TECHNOLOGY	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED (以下簡稱 RED PLANET)	印刷電路板之銷售	100%	100%	
PACIFICA TECHNOLOGY	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD. (以下簡稱 PLOTECH(S))	印刷電路板之銷售	100%	-	

註1：該子公司業於民國94年6月辦理清算完結，故僅將該被投資公司民國94年1月1日至6月30日未經會計師查核之損益納入合併財務報表。

註2：該子公司於民國94年7月將持有柏承電子(昆山)股權轉讓予 PLOTECH (CAYMAN) CO., LTD.。

(三) 未列入合併子孫公司名稱、業務性質及所持股權百分比  
無。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式  
不適用。

(五) 子公司會計政策與控制公司不同之情形  
不適用。

(六) 國外子公司營業之特殊風險  
不適用。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「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)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者全數納入合併財務報表編製個體。本公司與合併子公司相互間重大交易及資產負債表科目餘額均予以沖銷。

### (二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

### (三)外幣交易

本公司及子公司之會計記錄係以新台幣及當地貨幣為記帳單位；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。

### (四)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質之金融資產及負債係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

### (五)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。

#### (六)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。

#### (七)固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 本公司折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採直線法計提，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. 柏承惠陽及柏承昆山固定資產之折舊係依取得時按估計經濟耐用年限，採直線法提列，估計淨殘值以原價 10%計算，其主要資產耐用年數除建築物為 20 年，其餘為 5 年至 10 年。
4. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或修理支出列為資本支出，經常性維護或修理支出列為當期費用，處分固定資產損益列為當期營業外收支。

#### (八)無形資產

1. 土地使用權：以取得成本為入帳基礎，並按經營契約約定期限 50 年平均攤銷。
2. 權利金：以取得成本為入帳基礎，並按契約約定期限 5 年平均攤提。

#### (九)遞延費用

主要係電力線路補助費，以取得成本為入帳基礎，並按 3~10 年採平均法攤提。

#### (十)非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示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。

### (十一)轉換公司債

民國 94 年 12 月 31 日前已發行之應付公司債，其處理如下：

1. 約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
2. 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關科目轉列為普通股股本及資本公積，不認列轉換損益。
3. 附賣回權之轉換公司債，如債券持有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。

### (十二)退休金計劃

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過度性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過度性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

### (十三)所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

### (十四)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。

### (十五)會計估計

編製合併財務報表時，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

### (一)非金融資產減損

本公司及子公司自民國 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。此項會計原則變動對本公司及子公司民國 94 年上半年度合併財務報表並無影響。

## (二) 金融商品

1. 本公司及子公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 34 號及第 36 號有關金融商品之會計處理。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第 34 號及第 36 公報規定予以重分類。
2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：
  - (1) 遠匯買賣合約：

非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳，並於資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。
  - (2) 短期投資：

短期投資係以成本與市價孰低評價，成本之計算採移動平均法。比較成本與市價時，採總額比較法，跌價損失列入當期損益。上市公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型或平衡型基金則按其資產負債表日每股淨值為市價。
3. 此項會計原則變動對本公司及子公司民國 95 年上半年度合併財務報表並無影響。

## 四、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 972	\$ 287
活期存款	199,593	105,577
	<u>\$ 200,565</u>	<u>\$ 105,864</u>

### (二) 應收帳款

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
應收帳款	\$ 1,033,931	\$ 893,171
減：備抵呆帳	( 39,008 )	( 30,291 )
	<u>\$ 994,923</u>	<u>\$ 862,880</u>

### (三)存貨

	95年6月30日	94年6月30日
原 料	\$ 141,562	\$ 112,206
物 料	33,559	33,739
在 製 品	91,008	50,317
製 成 品	101,297	78,319
商 品	1,784	3,632
	<u>369,210</u>	<u>278,213</u>
減:備抵存貨呆滯及跌價損失	( <u>31,332</u> )	( <u>26,061</u> )
	<u>\$ 337,878</u>	<u>\$ 252,152</u>

### (四)固定資產 - 累計折舊

	95年6月30日	94年6月30日
房屋及建築	\$ 79,007	\$ 49,822
機器設備	604,036	358,982
運輸設備	7,132	3,900
辦公設備	22,437	14,864
其他設備	34,825	20,468
	<u>\$ 747,437</u>	<u>\$ 448,036</u>

民國95年及94年1月1日至6月30日固定資產利息資本化金額皆為\$0。

### (五)短期借款

	95年6月30日	94年6月30日
擔保銀行借款	\$ 460,589	\$ 432,787
無擔保銀行借款	90,925	72,726
	<u>\$ 551,514</u>	<u>\$ 505,513</u>
利率區間	<u>1.9%~6.17%</u>	<u>1.65%~5.86%</u>

### (六)應付短期票券

	95年6月30日	94年6月30日
應付商業本票	\$ 135,000	\$ 155,000
減:未攤銷折價	( <u>188</u> )	( <u>290</u> )
	<u>\$ 134,812</u>	<u>\$ 154,710</u>
利率區間	<u>1.31~1.72%</u>	<u>1.04%~1.45%</u>

上述應付短期票券係由票券公司保證發行。

## (七)應付公司債

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
應付無擔保可轉換公司債		
-第一次發行	\$ -	\$ 37,300
-第二次發行	190,400	213,800
應付利息補償金	2,340	3,791
	<u>\$ 192,740</u>	<u>\$ 254,891</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：
  - A. 發行時之轉換價格訂為每股 70 元。
  - B. 本公司債發行後，除本公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各項有價證券而換發為普通股外，遇有本公司已發行普通股股份發生變動及有以低於每股時價之轉換或認購價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券，或非因辦理現金增資而賦與他人發行公司普通股認購權時，應依發行條款規定公式調整轉換價格。
  - C. 本公司可以民國 91 年至 96 年間之無償配股基準日與 9 月 21 日為基準日，依基準日(不含)前十、十五、二十個營業日之普通股收盤價重新訂定轉換價格。
  - D. 本公司應於賣回權基準日(含)或債券到期(含)前之第三十日，以時價乘以一定成數重新訂定轉換價格轉換股份，其轉換期間至多不得超過該轉換價格之公告日(不含)後起算 7 個營業日。
  - E. 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 日依發行條款規定公式調整轉換價格為每股 26 元。
  - F. 本公司依轉換辦法於民國 94 年 9 月 16 日重新設定轉換價格為每股 19.6 元，適用期間為民國 94 年 9 月 19 日至 9 月 27 日，於民國 94 年 9 月 28 日起回復原轉換價格每股 26 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買回。

(9)其他：

截至民國 95 年 6 月 30 日止，上述可轉換公司債本公司除自次級市場買回\$2,500 外，其餘持有人已全數轉換，依條款將其持有之公司債轉換為本公司普通股，本公司發行國內第一次無擔保可轉換公司債收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換公司債將被註銷。前數轉換所表彰之轉換權利將一併取消。

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95年8月21日依發行條款規定公式調整轉換價格為每股22.7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買回。
- 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95年6月30日止，已行使轉換之公司債金額分別為\$197,500及\$36,400(分別轉換為普通股5,747,814股及1,217,751股)，因轉換產生之資本公積分別為\$150,036及\$24,215。
- 4.本公司自發行日起至民國95年6月30日止，自行自次級市場買回第二次無擔保公司債面額分別為\$2,500及\$8,200並予註銷，買回金額分別為\$2,714及\$7,951，並沖銷未實現之應付利息補償金計\$215。

5. 依據(95)基秘字第 078 號規定，於民國 94 年 12 月 31 日(含)以前發行之複合商品，有關嵌入式之衍生性金融商品，本公司選擇不予以分離處理。

#### (八)長期借款

債權人	借款性質	到期日	95年6月30日	94年6月30日
上海商業儲蓄銀行	購置機器設備	96.11.20前分期償還	\$ 40,926	\$ 65,897
	減：一年內到期部分		( <u>26,932</u> )	( <u>26,308</u> )
			<u>\$ 13,994</u>	<u>\$ 39,589</u>
利率區間			<u>3.89%~6%</u>	<u>3.05%</u>

#### (九)退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
3. 截至民國 95 年及 94 年上半年度止，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,671 及\$1,689，截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之金餘額分別為\$14,691 及\$12,833。
4. 合併子公司退休辦法  
柏承電子(昆山)有限公司及柏承電子(惠陽)有限公司之職工退休金辦法，按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，除按月提撥外，無進一步義務。  
民國 95 及 94 年上半年度上述子公司依上述退休金辦法認列之退休金

成本分別為\$5,929 及\$2,549。

(十)股本

- 1.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，並辦理變更登記竣事。
- 2.本公司於民國 95 年 6 月 14 日經股東常會決議，以未分配盈\$136,000、員工紅利\$20,000 及資本公積\$53,000 轉增資，增資發行新股 20,900,000 股。該項增資案業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 95 年及 94 年 6 月 30 日止，本公司額定股本分別為\$3,000,000 及\$1,700,000(前項股份總額保留\$200,000，供發行員工認股權憑證及可轉換公司債轉換股份)。而流通在外股數分別為 103,718,051 股(扣除庫藏股 2,006,000 股後之股數)及 89,628,667 股(扣除庫藏股 2,006,000 股後之股數)，每股面值新台幣 10 元。

(十一)發行員工認股權證計畫

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫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 95 年及 94 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	95年6月30日		94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	2,677	28.6元	2,870	32.2元
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發	-	-	-	-
或調整認股股數				
本期行使	( 32)	18.6元	( 9)	21.7元
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,645</u>	28.73元	<u>2,861</u>	27.97元
期末可行使之 認股選擇權	<u>1,395</u>		<u>861</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 95 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	645	2年1個月	18.6元	395	18.6元	
32元	2,000	3年5個月	32元	1,000	32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。

#### (十二) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年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。

#### (十三) 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 95 年及 94 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 94 年度及 93 年度盈餘之可扣抵稅額比率分別如下：

	<u>95年6月30日</u>	<u>94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>251,724</u>	<u>115,660</u>
	<u>\$ 251,740</u>	<u>\$ 115,676</u>
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,380</u>	<u>\$ 46,193</u>
	<u>94年度(預計)</u>	<u>93年度(實際)</u>
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率	<u>13.66%</u>	<u>15.68%</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95年及94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>95年1月1日至 6月30日</u>	<u>94年1月1日至 6月30日</u>
現金股利	0.2元	0.80元
股票股利(含資本公積)	1.8元	1.02元

#### (十四)庫藏股

<u>收 回 原 因</u>	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
民國95年1月1日至6月30日				
供轉讓股份予員工	<u>2,006,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,006,000</u>
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>

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。截至民國95年度94年6月30日止，本公司買回之庫藏股票餘額為\$53,424。
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。

#### (十五)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	95年 1 月1 日 至 6 月 30 日	94 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	\$ 72,379	\$ 34,887
永久性差異之所得稅影響數	( 11,743)	( 6,167)
暫時性差異之所得稅影響數	( 7)	1,310
投資抵減之所得稅影響數	( 2,379)	( 5,447)
未分配盈餘加徵10%所得稅	5,280	-
以前年度所得稅(高)低估數	706	5,832
所得稅費用	64,236	30,415
遞延所得稅資產淨變動數	( 25,695)	( 19,336)
暫繳及扣繳稅款	( 37)	( 11)
以前年度所得稅高(低)估數	( 706)	( 5,832)
應付所得稅	<u>\$ 37,798</u>	<u>\$ 5,236</u>

2. 民國95年及94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：

	95 年 6 月 30 日		94 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	\$ 17,335	\$ 4,334	\$ 15,314	\$ 3,829
存貨呆滯跌價損失	15,570	3,892	18,229	4,557
未實現兌換損益	292	74	( 2,474)	( 619)
投資抵減		-		211
		<u>\$ 8,300</u>		<u>\$ 7,978</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資利益	(\$ 487,298)	(\$ 121,824)	(\$ 320,048)	(\$ 80,012)
退休金費用	6,060	1,515	3,511	878
應付利息補償金	-	-	3,968	992
		<u>(\$ 120,309)</u>		<u>(\$ 78,142)</u>

3. 本公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國92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. 柏承昆山及柏承惠陽為屬於生產性外商投資企業，自彌補以前年度累積虧損後第一個獲利年度起，可以享受二免三減半所得稅優惠政策。柏承昆山及柏承惠陽分別自民國93年度及94年度開始第一年免稅。

## (十六) 普通股每股盈餘

	95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	\$256,678	\$192,442	124,621,801	\$ 2.06	\$ 1.54	
具稀釋作用之 潛在普通股之 影響						
-員工認股權證	-	-	289,639			
-可轉換公司債	1,408	1,056	8,387,665			
稀釋每股盈餘	<u>\$258,086</u>	<u>\$193,498</u>	<u>133,299,105</u>	<u>\$ 1.94</u>	<u>\$ 1.45</u>	
	94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	\$139,588	\$109,173	122,025,000	\$ 1.14	\$ 0.89	
具稀釋作用之 潛在普通股之 影響						
-員工認股權證	-	-	255,716			
-可轉換公司債	830	623	11,000,426			
稀釋每股盈餘	<u>\$140,418</u>	<u>\$109,796</u>	<u>133,281,142</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.82</u>	

## (十七) 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：

別 質別	功 能 性	95年1月1日至6月30日			94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		98,309	36,041	134,350	90,262	32,705	122,967
勞健保費用		3,878	1,317	5,195	3,525	1,241	4,766
退休金費用		7,487	2,113	9,600	1,250	2,988	4,238
其他用人費		4,936	2,034	6,970	6,004	2,401	8,405
折舊費用		162,427	7,977	170,404	117,795	7,548	125,343
攤銷費用		3,841	3,199	7,040	2,999	2,352	5,351

## 五、關係人交易

無。

## 六、質押之資產

截至民國95年及94年6月30日止，本公司及子公司提供擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>95年6月30日</u>	<u>94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)	\$ 1,000	\$ 20,271	外勞保證金、L/C開狀
土地	52,091	52,091	短期借款、長期借款 及應付商業本票
土地使用權(帳列其他無 形資產)	35,865	43,930	短期借款
房屋及建築	252,060	338,140	短期借款、長期借款 及應付商業本票
機器設備	217,147	294,283	長期借款
	<u>\$ 558,163</u>	<u>\$ 748,715</u>	

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 95 年 6 月 30 日止，本公司及子公司因購買固定資產而訂定之合約，其尚未交貨及付款之金額約為\$182,159。

(二)截至民國 95 年 6 月 30 日止，為購買原料已開立未使用信用狀為\$34,447。

(三)本公司與銀行簽訂有關應收帳款債權承購契約書，截至民國 95 年 6 月 30 日止，本公司向銀行辦理之應收帳款債權承購業務均為無追索權承購方式。根據合約書，本公司出售予銀行時，銀行先預支本公司約 90%之金額，另保留約 10%待銀行收款時再一併支付本公司，應收銀行保留款本公司帳列「其他應收款」。相關明細如下：

<u>銀行名稱</u>	<u>承購額度</u>	<u>應收帳款 除列金額</u>	<u>預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>應收銀行 保留款</u>
台新國際商 業銀行	<u>\$200,000</u>	<u>\$ 36,090</u>	<u>\$ 32,129</u>	<u>0.15%</u>	<u>\$ 3,961</u>

另，本公司業已依約開立本票\$200,000 予台新國際商業銀行，以作為本公司因商業糾紛而無法履行合約之擔保。

## 八、重大之災害損失

無。

## 九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報之表之表達

本公司民國 94 年上半年度之財務報表部份科目業經重分類，俾便與民國 95 年上半年度之財務報表比較。

(以下空白)

## (二)金融商品之公平價值

金 融 商 品	95年6月30日			94年6月30日		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,241,851	註	註	\$ 1,034,333	註	註
公平價值變動列入損益之金融資產	2,595	2,595	—	18,346	18,910	—
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,715,335	註	註	1,511,830	註	註
應付公司債	192,740	211,344	—	254,891	270,541	—
長期借款	13,994	註	註	39,589	註	註
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
遠期外匯合約	( 22)	—	( 22)	1	1	—

註：該類資產係屬短期金融商品，故以帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值，此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用及其他應付款項。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產，若屬上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3.應付公司債以市場價值為公平價值。
- 4.長期借款採浮動利率，以其帳面價值估計其公平價值。
- 5.衍生性金融商品之公平價值，係由本公司及子公司採未來現金流量法折現，所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。

### (三) 財務風險控制及險避險策略

1. 本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
2. 本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

### (四) 重大財務風險資訊

#### 1. 市場風險

##### (1) 匯率風險

本公司及子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

##### (2) 價格風險

本公司及子公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司及子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

#### 2. 信用風險

(1) 本公司及子公司承作之衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之國內金融機構，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 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。

#### 3. 流動性風險

(1) 本公司及子公司從事之遠期外匯買賣合約，預計於民國 95 年 7 月 10 日產生美金 250 仟元之現金流入及新台幣\$8,013 之現金流出，預計於民國 95 年 7 月 27 日產生美元 200 仟元之現金流入及新台幣\$6,526 之現金流出。因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

- (2)本公司及子公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。
- (3)本公司及子公司之應收款項平均為 120 天內到期，預期不致發生大之流動性風險。
- (4)本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。
- (5)本公司及子公司之營運資金，足以支應持有本公司及子公司所發行債券之持有人要求覆約之資金需求及償還借款，預期不致發生重大之流動性風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

- (1)本公司及子公司發行之債務類商品均屬確定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。
- (2)本公司及子公司應收款項平均約為 120 天內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。
- (3)本公司及子公司應付款項均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。
- (4)本公司及子公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將使本公司及子公司年度現金流出增加\$5,924。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 對他人資金融通情形：無。

2. 為他人背書保證：

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	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		背書保證最高限額
							佔最近期財務報表 淨值之比率	淨值之比率	
柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD	本公司之子公司	\$ 384,368	\$ 198,735	\$ 140,281	\$ -	7.30%	\$ 960,919	
柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	本公司子公司之孫公司	384,368	49,275	-	-	-	960,919	
柏承科技股份有限公司	柏承電子(昆山)有限公司	本公司子公司之孫公司	384,368	104,069	89,082	-	4.64%	960,919	

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股票	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,437	\$ 2	-	\$ 90	註1
柏承科技股份有限公司	南亞電路板股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	10,000	2,500	-	2,505	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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣				出		末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數
柏承科技股份有限公司	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	長期投資	PLOTECH (BVI) CO., LTD.	本公司之子公司	29,934,978	\$ 1,022,380	10,320,417	\$ 333,537	-	-	-	-	40,255,395	\$ 1,355,917

5. 取得不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	\$267,465	59%	按一般進貨條件	按成本加計5%進貨	相同	(\$ 115,923)	42%	

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. 從事衍生性金融商品交易者：請詳附註十(二)之說明。

(以下空白)

(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			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.	British Virgin Island.	轉投資事業	\$ 1,355,917	\$ 1,022,380	40,255,395	100%	\$ 1,817,372	\$ 104,350	\$ 104,300	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	British Virgin Island.	轉投資事業	204,007	204,007	4,791,536	100%	317,716	957	不適用	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT LIMITED	British Virgin Island.	轉投資事業	4,218	995	130,000	100%	124,712	43,261	不適用	-
PLOTECH(BVI) CO., LTD.	PLOTECH (CAYMAN)CO., LTD.	Cayman Island	轉投資事業	372,714	367,880	11,237,400	100%	494,301	64,754	不適用	-
PLOTECH(CAYMAN) 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	366,885	366,885	100%股權	100%	491,942	66,811	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	147,823	147,823	100%股權	100%	263,897	3,582	不適用	-
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	RED PLANET INTERATIONAL LIMITED	British Virgin Island.	印刷電路板之銷售業務	333	333	10,000	100%	120,812	42,738	不適用	-
PACIFICA TECHNOLOGY INVESTMENT	PLOTECH INTERNATIONAL (S)CO., LTD	Singapore	印刷電路板之銷售業務	3,887	664	120,000	100%	3,901	526	不適用	-

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限額	資金貸與總限額
										名稱	價值		
PLOTECH (BVI) CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	其他應收款	\$ 137,890	\$ 137,890 (USD 4,248,000)	6%	營業週轉	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 768,735	不適用
PLOTECH (BVI) CO.,LTD	FIRM GOUND INVESTMENTS LIMITE	其他應收款	27,113	27,113 (USD 835,287)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	768,735	不適用
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	其他應收款	96,290	96,290 (USD 2,966,412)	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	768,735	不適用
RED PLANET INTERNATIONAL INVESTMENTS LIMITED	PLOTECH(BVI) CO.LTD	其他應收款	38,952	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	768,735	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) 取得不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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 LIMITED	柏承科技股份有限公司	該公司之最終母公司	銷貨	( 267,465)	45%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	118,636	31%			
柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	聯屬公司	銷貨	( 553,381)	96%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	261,071	92%			
RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	聯屬公司	進貨	553,381	100%	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	按一般銷貨條件	( 261,071)	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	該公司之孫公司	\$ 665,334	不適用	\$ 616,566	不適用	\$ -	\$ -
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之孫公司	175,625	不適用	82,037	不適用	-	-
PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	該公司之子公司	147,916	不適用	127,677	不適用	-	-
柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	聯屬公司	261,071	不適用	-	不適用	-	-
FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	該公司之子公司	197,700	不適用	181,768	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	115,923	不適用	-	不適用	-	-

(9)從事衍生性金融商品交易者：無。

### (三)大陸投資資訊

#### 1.投資大陸公司之基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	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
				台灣匯出累積投資金額	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 (USD 10,800,703)	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 (USD10,800,703)	100%	\$ 66,811	\$ 491,942	\$ -
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	147,823 (USD 4,392,366)	-	-	147,823 (USD 4,392,366)	100%	3,582	263,897	-

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	\$ 736,729 (USD 22,175,430)	\$ 768,735

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

- (1)本公司於民國95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-RED PLANET INTERNATIONAL INVESTMENTS LIMITED與大陸被投資公司所發生之代採購交易及之重大交易事項，請詳附註五關係人交易。
- (2)本公司與大陸被投資公司除上述往來情形及附註十一(二)所述外，並無其他經由第三地區所發生重大交易事項。

## (四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國95年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	1	其他應收款	11,285	註4	0.28%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	1	應收帳款	4,506	註5	0.11%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	1	銷貨收入	5,814	註5	0.33%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	175,625	註5	4.42%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	3	其他應收款	665,334	註5	16.74%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	3	利息收入	4,013	註5	0.23%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	3	其他應收款	147,916	註5	3.72%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	其他應收款	3,391	註5	0.09%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	197,700	註5	4.97%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	應收帳款	261,071	註6	6.57%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	銷貨收入	553,381	註6	31.03%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承電子(昆山)有限公司	3	應收帳款	10,016	註5	0.25%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承電子(昆山)有限公司	3	加工收入	13,283	註5	0.74%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	應收帳款	115,923	註6	2.92%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	銷貨收入	267,465	註6	14.99%
5	柏承電子(昆山)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	15,814	註5	0.40%
5	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	3	應收帳款	16,066	註6	0.40%

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
5	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	3	銷貨收入	17,701	註6	0.99%
6	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD	柏承科技股份有限公司	2	其他應收款	1,461	註5	0.04%
7	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技股份有限公司	2	其他應收款	2,199	註5	0.06%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	1	應付帳款	115,923	註6	2.92%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	1	進貨	267,465	註6	14.99%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH(CAYMAN)CO.,LTD	1	其他應付款	1,461	註5	0.04%
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	1	其他應付款	2,199	註5	0.06%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	11,285	註4	0.28%
2	FIRM GROUND INVESTMENTS LIMITED	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	147,916	註5	3.72%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	175,625	註5	4.42%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	FIRM GROUND INVESTMENTMS LIMITED	3	其他應付款	197,700	註5	4.97%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	柏承電子(昆山)有限公司	3	其他應付款	15,814	註5	0.40%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	3,391	註5	0.09%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應付帳款	261,071	註6	6.57%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	553,381	註6	31.03%
5	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	665,334	註5	16.74%
5	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	利息費用	4,013	註5	0.23%
5	柏承電子(昆山)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應付費用	10,016	註5	0.25%

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
5	柏承電子(昆山)有限公司	柏承電子(惠陽)有限公司	3	加工費用	13,283	註5	0.74%
7	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技股份有限公司	2	應付帳款	4,506	註5	0.11%
7	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承科技股份有限公司	2	進貨	5,814	註5	0.33%
7	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	3	應付帳款	16,066	註6	0.40%
7	PLOTECH INTERNATIONAL (S) PTE. LTD.	柏承電子(昆山)有限公司	3	進貨	17,701	註6	0.99%

(以下空白)

民國94年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	柏承科技股份有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	1	其他應收款	47,428	註4	1.40%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	169,031	註5	5.00%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	柏承電子(昆山)有限公司	3	其他應收款	625,167	註5	18.46%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	FIRM GROUND INVESTMEMTS LIMITED	3	其他應收款	108,031	註5	3.19%
2	FIRM GROUND INVESTMEMTS LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	其他應收款	161,145	註5	4.76%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	應收帳款	205,010	註6	6.05%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	銷貨收入	391,776	註6	31.00%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應收款	177,819	註5	4.13%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	應收帳款	108,250	註5	12.55%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承科技股份有限公司	2	銷貨收入	411,250	註6	32.65%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	1	應付帳款	108,250	註5	12.55%
0	柏承科技股份有限公司	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	1	進貨	411,250	註6	32.65%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD.	柏承科技股份有限公司	2	其他應付款	47,428	註4	1.40%
1	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	3	其他應付款	177,819	註5	4.13%
2	FIRM GROUND INVESTMEMTS LIMITED	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	108,031	註5	3.19%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	169,031	註5	5.00%
3	柏承電子(惠陽)有限公司	FIRM GROUND INVESTMEMTS LIMITED	3	其他應付款	161,145	註5	4.76%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	應付帳款	205,010	註6	6.05%
4	RED PLANET INTERNATIONAL LIMITED	柏承電子(惠陽)有限公司	3	進貨	391,776	註6	31.00%
5	柏承電子(昆山)有限公司	PLOTECH(BVI)CO.,LTD	3	其他應付款	625,167	註5	18.46%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：係於代採購6個月內收款。

註5：係依雙方約定條件辦理。

註6：於銷售完成後4個月內收款。

## 十二、部門別財務資訊

不適用。

(以下空白)