

柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九及九十八年第一季

地址：桃園縣龜山鄉科技二路三十七巷三十七號

電話：(○三) 三九六三五一八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革、業務範圍及合併政策	9~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16~17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~30		四~十八
(五) 關係人交易	-		-
(六) 質抵押之資產	31		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	31		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	31~34		二一~二二
(十一) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	34		二三
(十二) 部門別財務資訊	-		-

會計師核閱報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

柏騰科技股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表出具報告。

本會計師係依照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表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳

會計師 游素環

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 四 月 十 九 日

柏騰科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,253,550	23	\$ 1,676,614	33	2100	短期借款(附註十二及十九)	\$ 441,352	8	\$ 500,892	10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	479,429	9	99,289	2	2120	應付票據	50,608	1	769	-
1120	應收票據淨額(附註二及六)	994	-	3,328	-	2140	應付帳款	95,173	2	47,307	1
1140	應收帳款淨額(附註二、六及十九)	1,239,392	23	935,198	19	2160	應付所得稅	52,024	1	48,274	1
1178	其他應收款	14,027	-	6,812	-	2170	應付費用	249,311	5	111,903	2
1210	存貨(附註二及七)	87,427	2	69,066	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動(附註二及五)	2,794	-	-	-
1260	預付款項	95,349	2	68,564	1	2210	其他應付款項	45,905	1	106,719	2
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十 七)	22,442	-	18,823	1	2272	一年內到期長期借款(附註十三及十 九)	19,521	-	53,431	1
1291	受限制資產—流動(附註十九)	13,044	-	-	-	2298	其他流動負債	849	-	2,340	-
1298	其他流動資產	43,469	1	8,039	-	21XX	流動負債合計	957,537	18	871,635	17
11XX	流動資產合計	3,249,123	60	2,885,733	57	2420	長期借款(附註十三及十九)	285,985	5	330,928	7
	投資(附註二及八)						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	500	-	2810	應計退休金負債(附註二及十四)	383	-	-	-
	固定資產(附註二、九及十九)					2820	存入保證金	568	-	-	-
	成 本					2880	長期遞延收入(附註二十二)	16,928	-	-	-
1501	土 地	263,020	5	263,020	5	28XX	其他負債合計	17,879	-	-	-
1521	房屋及建築	541,120	10	584,732	12	2XXX	負債合計	1,261,401	23	1,202,563	24
1531	機器設備	1,416,214	26	1,416,369	28		母公司股東權益(附註二及十五)				
1551	運輸設備	7,468	-	4,671	-	31XX	股 本	790,008	15	785,408	15
1561	辦公設備	58,047	1	55,246	1		資本公積				
1681	其他設備	6,986	-	5,518	-	3211	股票溢價	1,852,309	34	1,852,065	37
15X1	成本合計	2,292,855	42	2,329,556	46	3260	長期投資	17,077	-	6,760	-
15X9	減：累積折舊	(503,068)	(9)	(428,766)	(8)	3290	員工認股權	233	-	453	-
1670	未完工程及預付設備款	131,836	2	99,328	2		保留盈餘				
15XX	固定資產合計	1,921,623	35	2,000,118	40	3310	法定盈餘公積	255,913	5	196,656	4
17XX	無形資產(附註二及十)	63,183	1	14,779	-	3350	未分配盈餘	1,557,782	28	1,187,333	23
	其他資產(附註二、十一及十七)						股東權益其他調整項目				
1820	存出保證金	14,643	-	15,312	-	3420	累積換算調整數	32,214	1	206,445	4
1830	遞延費用	119,396	2	132,254	3	3480	庫藏股票—九十九年 3,000 仟股； 九十八年 3,000 仟股	(365,950)	(7)	(365,950)	(7)
1860	遞延所得稅資產—非流動	77,166	2	20,261	-		母公司股東權益合計	4,139,586	76	3,869,170	76
1888	其 他	3,450	-	3,450	-						
18XX	其他資產合計	214,655	4	171,277	3	3610	少數股權	48,097	1	674	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,449,084	100	\$ 5,072,407	100	3XXX	股東權益合計	4,187,683	77	3,869,844	76
							負債及股東權益總計	\$ 5,449,084	100	\$ 5,072,407	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：劉啟志

經理人：王小龍

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金	%	金	%
營業收入				
4110	\$ 626,103	100	\$ 458,902	100
4190	(57)	-	(40)	-
4000	626,046	100	458,862	100
營業成本 (附註三及十六)				
5000	(291,122)	(47)	(221,986)	(48)
5910	334,924	53	236,876	52
營業費用 (附註三及十六)				
6200	(128,896)	(20)	(88,528)	(20)
6300	(30,122)	(5)	(18,757)	(4)
6000	(159,018)	(25)	(107,285)	(24)
6900	175,906	28	129,591	28
營業外收入及利益				
7110	2,193	-	5,690	1
7160	388	-	17,788	4
7250	-	-	385	-
7310	7,445	1	44	-
7480	4,646	1	6,241	2
7100	14,672	2	30,148	7
營業外費用及損失				
7510	(2,444)	(1)	(6,938)	(2)
7530	(28)	-	(37)	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十九年第一季		九十八年第一季	
		金額	%	金額	%
7650	金融負債評價損失	(\$ 2,144)	-	\$ -	-
7880	什項支出	(240)	-	(402)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(4,856)	(1)	(7,377)	(2)
7900	稅前純益	185,722	29	152,362	33
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(39,089)	(6)	(51,507)	(11)
9600	合併總純益	<u>\$ 146,633</u>	<u>23</u>	<u>\$ 100,855</u>	<u>22</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 149,259	24	\$ 101,146	22
9602	少數股權	(2,626)	(1)	(291)	-
		<u>\$ 146,633</u>	<u>23</u>	<u>\$ 100,855</u>	<u>22</u>
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十八)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 1.69</u>	<u>\$ 1.34</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.07</u>	<u>\$ 1.95</u>	<u>\$ 1.66</u>	<u>\$ 1.31</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：劉啟志

經理人：王小龍

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 146,633	\$ 100,855
折舊費用	41,230	42,264
各項攤提	9,223	8,699
呆帳損失	473	(385)
存貨跌價損失及(回升利益)	1,400	(865)
金融資產評價利益	(7,445)	(44)
交易目的之金融負債評價損失	2,144	-
處分固定資產損失(九十八年第一季含轉 列費用 105 仟元)	28	142
員工認股權酬勞成本	-	8
退休金負債變動	73	(67)
遞延所得稅資產	1,212	31,159
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	73,533	263,245
存 貨	(23,937)	6,671
其他應收款	(3,177)	5,638
預付款項	3,667	14,585
其他流動資產	(28,163)	(452)
應付所得稅	(6,981)	11,402
應付票據及帳款	86,852	(21,374)
其他應付款	(9,154)	(21,091)
應付費用	(17,896)	(22,322)
其他負債—遞延收入增加	16,928	-
其他流動負債	(20)	(1,028)
營業活動之淨現金流入	<u>286,623</u>	<u>417,040</u>
投資活動之現金流量		
取得指定公平價值列入損益之金融資產	(85,970)	(99,245)
購置固定資產價款	(98,810)	(26,216)
存出保證金增加	(555)	(646)
遞延費用增加	(437)	(3,348)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
無形資產減少	\$ 2,900	\$ -
受限制資產增加	(13,044)	-
投資活動之淨現金流出	(195,916)	(129,455)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(75,600)	(404,603)
長期借款(減少)增加	(4,887)	318,647
存入保證金	568	-
執行員工認股權繳股款	3,600	-
少數股權變動增加	41,011	-
融資活動之淨現金流出	(35,308)	(85,956)
匯率影響數	(3,061)	47,458
現金及約當現金淨增加數	52,338	249,087
期初現金及約當現金餘額	<u>1,201,212</u>	<u>1,427,527</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,253,550</u>	<u>\$1,676,614</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 2,076</u>	<u>\$ 4,742</u>
支付所得稅	<u>\$ 44,320</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量及僅有部份現金收支之投資 及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 19,521</u>	<u>\$ 53,431</u>
購置固定資產	\$ 101,976	\$ 26,216
其他應付款增加	(3,166)	-
付現數	<u>\$ 98,810</u>	<u>\$ 26,216</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：劉啟志

經理人：王小龍

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另有註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、組織經營及合併政策

公司沿革及組織經營

(一) 柏騰科技股份有限公司(以下簡稱柏騰公司)係依照公司法及有關法令於八十四年十月設立，主要經營業務為 EMI、光電、光學薄膜製作及機械設備、零組件之研究開發製造加工及買賣。柏騰公司於九十四年十月經董事會決議與持股 100% 子公司信鼎科技有限公司合併，並以九十四年十月二十七日為合併基準日，柏騰公司為存續公司，信鼎科技有限公司則因合併而消滅。

柏騰公司於九十五年七月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。並於九十六年十一月起轉至台灣證券交易所上市買賣。

(二) Leading Brand International Inc. (以下簡稱 LBI 公司) 於西元二〇〇四年一月登記設立於模里西斯，係由柏騰公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。

(三) Macro Sight International Co., Ltd. (以下簡稱 MSI 公司) 於西元二〇〇一年八月登記設立於馬來西亞，係由柏騰公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。

(四) Leading Bridge Investment Limited (以下簡稱 LBT 公司) 於西元二〇〇四年一月登記設立於模里西斯，係由 MSI 公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。

(五) Macro Sight Technology Limited (以下簡稱 MST 公司) 於西元二〇〇〇年五月登記設立於英屬維京群島，係由 MSI 公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。

- (六) 柏騰科技投資有限公司（以下簡稱柏騰投資公司）於西元二〇〇七年八月登記設立於香港特別行政區，係由 LBI 公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。
- (七) CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITD（以下簡稱 CSI 公司）於西元二〇〇七年三月登記設立於薩摩亞，係由 MSI 持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。
- (八) 上海承哲光電科技有限公司（以下簡稱承哲公司）於西元二〇〇四年三月登記設立於中華人民共和國上海市，係由精密國際公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為光電、光學薄膜製作及買賣業務。
- (九) 柏霆（蘇州）光電科技有限公司（以下簡稱柏霆公司）於西元二〇〇一年三月登記設立於中華人民共和國江蘇省蘇州市，係由精華國際公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為光電、光學薄膜製作及買賣業務。
- (十) 柏騰（昆山）光電科技有限公司（以下簡稱柏騰（昆山）公司）於西元二〇〇七年三月設立於中華人民共和國江蘇省昆山市，係由 CSI 公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為光電、光學薄膜製作及買賣業務。
- (十一) 浙江柏騰光電科技有限公司（以下簡稱浙江柏騰公司）於西元二〇〇八年一月登記設立於中華人民共和國浙江省，係由柏騰投資公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為光電、光學薄膜製作及買賣業務。
- (十二) 柏友照明科技股份有限公司（以下簡稱柏友公司）於西元二〇〇八年十一月登記設立於台灣省桃園縣，係由柏騰公司持股 32.5% 之子公司，主要營業項目為照明設備與電子零組件製造等業務。
- (十三) 精華國際投資有限公司（以下簡稱精華國際公司）於西元二〇〇八年五月登記設立於香港特別行政區，係由 MST 公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。
- (十四) 精密國際投資有限公司（以下簡稱精密國際公司）於西元二〇〇八年三月登記設立於香港特別行政區，係由 LBT 公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。

(十五) 柏霆（江蘇）光電科技有限公司（以下簡稱柏霆（江蘇）公司）於西元二〇〇九年六月登記設立於中華人民共和國江蘇省南京市，係由精華國際公司持股 80% 及柏霆（蘇州）公司持股 20% 之子公司，主要營業項目為光電、光學薄膜製作及買賣業務。

合併政策

上述所有公司皆已納入本合併財務報表之編制主體，所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。本合併公司九十八年度由柏騰公司透過 MSI 公司 100% 間接投資精密國際公司及精華國際公司，再由精華國際公司及柏霆（蘇州）公司現金增資 80% 及 20% 投資柏霆（江蘇）公司，故九十九年第一季合併報表編製主體新增精華國際公司、精密國際公司及柏霆（江蘇）公司。自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

合併子公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

截至九十九年及九十八年三月三十一日止，本合併公司員工人數分別為 3,672 人及 3,161 人。

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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證文字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、資產減損之評估以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、附買回債券及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

收入認列及應收款項、備抵呆帳

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（加工收入係於交付客戶時移轉，工程專案則於安裝完畢並經客戶驗收時移轉）認列營業收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

營業收入係按本合併公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、製成品及商品存貨。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以總額比較法為基礎，又原料以重置成本為市價，而製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊係按其成本及重估增值，參酌所得稅法固定資產耐用年數表規定年限，預留一年殘值，採平均法提列。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。另承哲公司、昆山柏騰公司、柏霆（蘇州）公司、浙江柏騰公司及柏霆（江蘇）公司係依經濟耐用年限或當地政府規定之耐用年限按平均法計算提列。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限分期攤銷。

本合併公司自九十六年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限分年攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，依估計未來經濟效益年限，以直線法平均攤提。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本合併公司並選擇採用公平價值法

處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

柏騰公司及柏友公司對正式聘用員工訂有退休金辦法，屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

本合併公司之其他各公司當地政府無強制訂定員工退休辦法，尚不適用退休金會計處理準則。

庫藏股票

本合併公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

柏騰公司及各子公司之營利事業所得稅申報，係分別以各公司主體為申報單位分別申報。合併公司所得稅處理，係作跨期間及同期間之分攤，亦即將(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

柏騰公司購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。另柏騰公司及柏友公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未分配者，該未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

本合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

重分類

九十八年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本合併公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年第一季本期淨利減少 3,658 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.05 元。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金	\$ 998	\$ 735
支票存款及活期存款	718,375	730,695
定期存款	<u>534,177</u>	<u>945,184</u>
	<u>\$ 1,253,550</u>	<u>\$ 1,676,614</u>

於九十九年及九十八年三月三十一日，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
中國大陸（九十九年及九十八年三月三十一日分別為人民幣141,173 仟元及 160,896 仟元、美金11,649 仟元及 12,653 仟元）	\$ 1,024,950	\$ 1,228,143
境外 OBU 帳戶（九十九年及九十八年三月三十一日分別為美金1,583 仟元及 3,869 仟元）	<u>50,329</u>	<u>131,191</u>
	<u>\$ 1,075,279</u>	<u>\$ 1,359,334</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
交易目的之金融資產	\$ 5,754	\$ -
指定以公平價值變動列入損益之金融資產	<u>473,675</u>	<u>99,289</u>
公平價值變動列入損益之金融資產	<u>\$ 479,429</u>	<u>\$ 99,289</u>
交易目的之金融負債	\$ 2,794	\$ -
指定以公平價值變動列入損益之金融負債	<u>-</u>	<u>-</u>
公平價值變動列入損益之金融負債	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 5,754	\$ -
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ 2,794	\$ -

本合併公司九十九年第一季從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至九十九年三月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十九年三月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	98/10/20~100/1/18	USD6,000/RMB40,356
買入遠期外匯	美元兌人民幣	98/10/20~100/1/18	USD6,000/RMB39,720

於九十九年第一季交易目的之金融資產產生之淨利益為 4,716 仟元；交易目的之金融負債產生之淨損失為 2,144 仟元。

(二) 本公司分類為指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
<u>指定公平價值變動列入損益</u>		
<u>之金融資產—流動</u>		
定期存款連結利率選擇權之組合	\$ 473,675	\$ 99,289

九十九及九十八年第一季，指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 2,729 仟元及 44 仟元。

六、應收票據及帳款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
應收票據—非關係人	\$ 994	\$ 3,328
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 3,328</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款－非關係人	\$ 1,263,496	\$ 969,843
減：備抵呆帳	(24,104)	(34,645)
	<u>\$ 1,239,392</u>	<u>\$ 935,198</u>
催收款（帳列其他資產）	\$ 120,482	\$ 128,331
減：備抵呆帳	(120,482)	(128,331)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 第 一 季			九 十 八 年 第 一 季		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
年初餘額	\$ -	\$ 23,769	\$121,182	\$ -	\$ 32,349	\$124,324
減：本期實際沖銷		-	-	-	(618)	-
加：本年度提列（迴轉）						
之呆帳		473	-	-	(385)	-
加：匯率影響數		(138)	(700)	-	3,299	4,007
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,104</u>	<u>\$120,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,645</u>	<u>\$128,331</u>

本合併公司之柏霆公司與柏騰（昆山）公司銷貨予仕欽科技企業股份有限公司之大陸子公司鑫曜科技五金（昆山）有限公司，因仕欽科技企業股份有限公司於九十七年六月三十日發生跳票事件，本合併公司帳列對其子公司之應收帳款亦未能如期收回；本合併公司已於九十七年六月，將對其之應收帳款 120,482 仟元轉列催收款項，並依保守穩健原則全額提列備抵呆帳，目前正經由法律程序進行催收中。

本合併公司提供應收帳款作為短期借款之質押情形，請參閱附註十九。

七、存 貨

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$ 28,942	\$ 19,505
在 製 品	3,467	3,567
製 成 品	6,781	881
商品存貨	<u>48,237</u>	<u>45,113</u>
	<u>\$ 87,427</u>	<u>\$ 69,066</u>

九十九年及九十八年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 2,989 仟元及 1,111 仟元。

九十九及九十八年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 291,122 仟元及 221,986 仟元。其中九十九及九十八年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,400 仟元及存貨淨變現價值回升利益 865 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
國內非上市(櫃)普通股		
銖諾紡能源股份有限公司	\$ 500	\$ 500

本合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

九、固定資產

成 本	九十九年 第一季							未 完 工 程	合 計
	上 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款		
期初餘額	\$ 263,020	\$ 542,449	\$ 1,354,718	\$ 7,509	\$ 57,435	\$ 6,823	\$ 10,417	\$ 127,196	\$ 2,369,567
本期增加	-	-	72,676	-	1,041	162	6,655	21,442	101,976
重分類	-	-	32,869	-	-	20	(1,774)	(31,310)	(195)
本期處分	-	-	(9)	-	(179)	-	-	-	(188)
匯率影響數	-	(1,329)	(44,040)	(41)	(250)	(19)	(60)	(730)	(46,469)
期末餘額	263,020	541,120	1,416,214	7,468	58,047	6,986	15,238	116,598	2,424,691
累計折舊									
期初餘額	-	63,865	406,411	1,649	23,857	2,900	-	-	498,682
折舊費用	-	7,802	30,455	281	2,424	268	-	-	41,230
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	-	(7)	-	(153)	-	-	-	(160)
匯率影響數	-	(247)	(36,314)	(8)	(107)	(8)	-	-	(36,684)
期末餘額	-	71,420	400,545	1,922	26,021	3,160	-	-	503,068
期末淨額	\$ 263,020	\$ 469,700	\$ 1,015,669	\$ 5,546	\$ 32,026	\$ 3,826	\$ 15,238	\$ 116,598	\$ 1,921,623

成 本	九十八年 第一季							未 完 工 程	合 計
	上 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款		
期初餘額	\$ 263,020	\$ 576,180	\$ 1,342,559	\$ 4,536	\$ 53,714	\$ 5,282	\$ 57,949	\$ 32,962	\$ 2,336,202
本期增加	-	80	12,448	-	501	149	9,340	3,698	26,216
重分類	-	-	5,657	-	-	-	(5,736)	(26)	(105)
本期處分	-	-	(83)	-	(222)	-	-	-	(305)
匯率影響數	-	8,472	55,788	135	1,253	87	78	1,063	66,876
期末餘額	263,020	584,732	1,416,369	4,671	55,246	5,518	61,631	37,697	2,428,884
累計折舊									
期初餘額	-	36,139	317,462	1,063	16,467	2,015	-	-	373,146
折舊費用	-	8,118	31,397	159	2,343	247	-	-	42,264
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	-	(74)	-	(194)	-	-	-	(268)
匯率影響數	-	782	12,435	22	353	32	-	-	13,624
期末餘額	-	45,039	361,220	1,244	18,969	2,294	-	-	428,766
期末淨額	\$ 263,020	\$ 539,693	\$ 1,055,149	\$ 3,427	\$ 36,277	\$ 3,224	\$ 61,631	\$ 37,697	\$ 2,000,118

截至九十九年及九十八年三月三十一日止，本合併公司為銀行借款提供抵押擔保之情形，請詳附註十九。

九十九及九十八年第一季均無利息資本化之情事。

十、無形資產

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
期初餘額	\$ 66,842	\$ 14,796
減：本期攤提	(387)	(456)
加：本期新增	-	-
減：本期減少	(2,900)	-
匯率影響數	(372)	439
期末餘額	<u>\$ 63,183</u>	<u>\$ 14,779</u>

十一、遞延費用

	九十九年第一季	九十八年第一季
期初餘額	\$128,493	\$132,961
減：本期攤提	(8,836)	(8,243)
加：本期新增	437	3,348
匯率影響數	(698)	4,188
期末餘額	<u>\$119,396</u>	<u>\$132,254</u>

十二、短期借款

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	金 額	利率 %	金 額	利率 %
週轉性借款	<u>\$441,352</u>	0.7~2.39	<u>\$500,892</u>	1.40~4.21

本合併公司為上述短期借款提供質押及擔保情形，請參閱附註十九。

十三、銀行長期借款

	借 款 內 容	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
第一商業銀行	借款總額：327,000 仟元 借款期間：98/1/23~113/2/24 利率區間：1.78% 還款方法：自 98 年 1 月起，每月按年金法攤還本金。	\$ 305,506	\$ 324,997
上海商業儲蓄銀行	借款總額：美金 2,000 仟元 借款期間：96/12/20~99/12/05 利率區間：1.79% 還款方法：於借款日第二年起算每三個月為一期，每期攤還美金 250 仟元。	-	59,362
減：一年內到期之長期借款		(19,521)	(53,431)
		<u>\$ 285,985</u>	<u>\$ 330,928</u>

本合併公司為上述長期借款提供質押及擔保情形，請參閱附註十九。

十四、員工退休金

本合併公司除柏騰公司及柏友公司外，其他各合併公司由於尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法，尚不適用財務會計準則公報第十八號規定。柏騰公司及柏友公司員工退休金情形如下：

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。柏騰公司及柏友公司九十九及九十八年第一季認列之退休金成本分別為1,251仟元及1,251仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。柏騰公司九十九及九十八年第一季認列之退休金成本分別為226仟元及270仟元。

十五、股東權益

(一) 股本

柏騰公司九十九年及九十八年三月三十一日額定資本總額均為1,000,000仟元，分為100,000仟股，每股面額10元，均為普通股，九十九年及九十八年三月三十一日已發行股本分別為790,008仟元及785,408仟元。九十八年十二月底之實收股本為786,408仟元，本公司於九十九年第一季辦理員工認股權轉換3,600仟元，截至九十九年三月三十一日實收股本為790,008仟元，均為普通股。其中九十九年三月三十一日已發行股本包含員工認股權轉換3,600仟元，依法得先發行新股後辦理變更登記。

(二) 員工認股權證

柏騰公司於九十四年九月發行員工認股權證 1,500 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本合併公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為十年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權證發行後，遇有本公司辦理盈餘轉增資及資本公積轉增資，認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十九及九十八年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	單位	加權平均行使價格 (元)	單位	加權平均行使價格 (元)
期初流通在外	800	\$10.00	900	\$10.00
本期發行	-	-	-	-
本期行使	(360)	10.00	-	-
本期沒收	(20)	10.00	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>420</u>	10.00	<u>900</u>	10.00
期末可行使之認股權	<u>140</u>		<u>300</u>	

截至九十九年三月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍 (元)	流通在外單位	加權平均預期剩餘存續期限 (年)	流通在外加權平均行使價格 (元)	可行使單位	可行使之認股權加權平均行使價格 (元)
\$ 10	420	2.15	\$ 10	140	\$ 10

九十九年第一季已無認列酬勞成本；九十八年第一季依公平價值法認列之酬勞成本分別為 8 仟元。採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設如下：

評價模式假設	Black-Scholes 選擇權評價模式	
	無風險利率	1.97%
	預期存續期間	6.6 年
	預期價格波動率	45.25%
	股利率	18.60%

(三) 資本公積

柏騰公司依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
股票發行溢價	\$ 1,895,438	\$ 1,895,247
因長期投資而認列	17,077	6,760
員工認股權轉換	371	318
員工認股權證	233	453
轉 增 資	(43,500)	(43,500)
	<u>\$ 1,869,619</u>	<u>\$ 1,859,278</u>

(四) 盈餘分配

柏騰公司決算如有盈餘，應先完納稅捐及彌補以往年度虧損後，就其餘額先提列百分之十為法定盈餘公積，得依業務需要酌提特別盈餘公積，再就其餘額，加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議之。分配盈餘時應依下列比例分配之：

1. 員工紅利不得少於百分之三。
2. 董監事酬勞不得高於百分之三。
3. 其餘為股東紅利。

員工紅利之分配以股票配發者，其對象得包括符合董事會所訂條件之柏騰公司及從屬公司員工。

柏騰公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之。因本公司目前屬成長階段，為考量公司長期財務規劃每年股利發放總額不低於當年度稅後

淨利之百分之三十，其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十。

九十九及九十八年第一季對於應付員工紅利估列金額分別為14,926仟元及10,115仟元；應付董監酬勞估列金額分別為3,202仟元及2,170仟元係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之10%及預計當年度盈餘分配數之3%計算。年度終了後董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係依股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分別於九十九年三月三日及九十八年四月三十日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定公積	\$ 60,821	\$ 59,257	\$ -	\$ -
現金股利	418,005	226,622	5.5	3.00
股票股利	38,000	-	0.5	-
	<u>\$ 516,826</u>	<u>\$ 285,879</u>		

九十九年三月三日董事會並同時擬議配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞分別為60,821仟元及15,863仟元。董事會擬議配發之員工紅利及董監酬勞與九十八年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額未有差異。

柏騰公司九十八年度盈餘分配案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東會通過，有關股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
九十九年第一季				
轉讓股份予員工	3,000	-	-	3,000
九十八年第一季				
轉讓股份予員工	3,000	-	-	3,000

柏騰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及表決權等權利。

十六、用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	九十九年第一季			九十八年第一季		
	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	111,437	87,444	198,881	73,777	46,665	120,442
勞健保費用	199	1,810	2,009	269	1,634	1,903
退休金費用	94	1,383	1,477	170	1,351	1,521
其他用人費用	18,738	12,600	31,338	13,948	6,522	20,470
折舊費用	25,762	15,468	41,230	28,930	13,334	42,264
攤銷費用	3,501	5,722	9,223	3,182	5,517	8,699

十七、營利事業所得稅

(一) 本合併公司帳列稅前利益(損失)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)與當期所得稅費用之調節如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 70,146	\$ 47,678
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
權益法認列未實現投資利益	(31,991)	(33,456)
其他	(4)	-
暫時性差異		
呆帳超限	128	(544)
存貨跌價損失(回升利得)	302	(121)

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年第一季	九十八年第一季
未實現兌換損(益)	\$ 466	(\$ 2,936)
已實現兌換(損)益	(681)	400
利息資本化	(6)	(4)
(已)未實現銷貨毛利	(7,508)	(13,487)
退休金超限	15	(17)
土地補助款	4,249	-
未實現之費用	(1,825)	(1,903)
權益法認列未實現利益	(711)	-
其他	(93)	-
當期抵用之虧損扣抵	6,077	4,238
當期抵用之投資抵減	(4,570)	(15,335)
基本稅額應納差額	-	5,166
未分配盈餘加徵10%	<u>9,139</u>	<u>30,669</u>
當期所得稅	43,133	20,348
遞延所得稅		
暫時性差異	(3,357)	18,315
投資抵減	4,569	12,844
以前年度所得稅調整	<u>(5,256)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,089</u>	<u>\$ 51,507</u>

(二) 遞延所得稅資產：

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
呆帳損失超限剔除數	\$ 20,220	\$ 28,492
存貨跌價損失	543	170
利息資本化	25	16
未實現兌換損失	467	-
未實現銷貨毛利	12,596	13,763
未實現之費用	48	605
投資抵減	19,965	21,339
虧損扣抵	3,315	5,166
土地補助款	85	-
其他	732	-
備抵遞延所得稅資產—流動	<u>(20,533)</u>	<u>(27,367)</u>
	37,463	42,184

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換損失	\$ -	(\$ 2,937)
已實現銷貨	(15,021)	(20,424)
遞延所得稅資產淨額—流動	<u>\$ 22,442</u>	<u>\$ 18,823</u>
遞延所得稅資產—非流動		
債權放棄尚未取得證明	\$ 3,478	\$ 4,348
利息資本化	193	290
未實現銷貨毛利	82,809	88,513
虧損扣抵	32,963	18,731
土地補助款	4,147	-
其 他	177	289
備抵遞延所得稅資產—非 流動	(36,441)	(23,078)
	<u>87,326</u>	<u>89,093</u>
遞延所得稅負債—非流動		
累積換算調整數	(8,055)	(68,815)
權益法認列未實現利益	(2,105)	-
退 休 金	-	(17)
	<u>(10,160)</u>	<u>(68,832)</u>
遞延所得稅資產淨額—非流動	<u>\$ 77,166</u>	<u>\$ 20,261</u>

(三) 截至九十九年三月三十一日止，本合併公司得用以扣抵以後年度應納稅額之投資抵減稅額如下：

公司名稱	法 令 依 據	最後抵減年度	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額
柏騰公司	促進產業升級條例	一〇三	研究發展	<u>\$ 31,931</u>	<u>\$ 19,965</u>

(四) 截至九十九年三月三十一日止，本合併公司虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵稅額	公 司 名 稱	最 後 扣 抵 年 度
\$ 3,315	柏騰公司	一〇九
13,607	浙江柏騰公司	一〇二
12,368	浙江柏騰公司	一〇三
1,523	浙江柏騰公司	一〇四
87	柏友公司	一〇七
4,296	柏友公司	一〇八
<u>1,082</u>	柏友公司	一〇九
<u>\$ 36,278</u>		

(五) 本合併公司之柏騰公司兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
1. 股東可扣抵稅額餘額	<u>\$ 20,117</u>	<u>\$ 4,351</u>

2. 未分配盈餘

柏騰公司帳列無屬於八十六年（含）以前之未分配盈餘。

3. 依所得稅法規定，柏騰公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。九十七年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

	<u>九十八年度(預計)</u>	<u>九十七年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比 率—第一次	<u>2.07%</u>	<u>2.3%</u>

十八、母公司每股純益

(單位：新台幣元)

	<u>九 十 九 年 第 一 季</u>		<u>九 十 八 年 第 一 季</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 1.69</u>	<u>\$ 1.34</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 2.07</u>	<u>\$ 1.95</u>	<u>\$ 1.66</u>	<u>\$ 1.31</u>

計算母公司每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之本期合併 純益	\$158,008	\$149,259	75,821	\$ 2.08	\$ 1.97
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權	-	-	497		
員工分紅	-	-	170		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之本期合併 純益加潛在普通 股之影響	<u>\$158,008</u>	<u>\$149,259</u>	<u>76,488</u>	\$ 2.07	\$ 1.95
<u>九十八年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之本期合 併純益	\$127,824	\$101,146	75,541	\$ 1.69	\$ 1.34
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權	-	-	758		
員工分紅	-	-	881		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之本期合併 純益加潛在普通 股之影響	<u>\$127,824</u>	<u>\$101,146</u>	<u>77,180</u>	\$ 1.66	\$ 1.31

本合併之柏騰公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十九、提供擔保之資產

九十九年及九十八年三月三十一日本合併公司下列資產已提供金融機構作為借款額度之擔保：

	內 容	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
受限制資產—流動	銀行存款	\$ 13,044	\$ -
應收帳款		75,762	134,528
固定資產	土 地	263,020	263,020
	房屋及建築	<u>222,786</u>	<u>230,017</u>
		<u>\$574,612</u>	<u>\$627,565</u>

二十、承諾及或有事項

(一) 本合併公司已承諾購置之機器設備等金額為 20,366 仟元，其中已支付 14,115 仟元。

(二) 本合併公司已承諾之廠房合約金額為 270,705 仟元，其中已支付 42,192 仟元。

二一、金融商品之資訊揭露

(一) 公平價值之資訊

本合併公司九十九年及九十八年三月三十一日之金融商品，除下列所述外，在資產負債表之帳面價值與估計公平市價相當。

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
資 產	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 500	\$ -	\$ 500	\$ -
負 債				
長期借款及一年內到期之長期借款	305,506	305,506	384,359	383,171

(二) 本合併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、應收款項、應付款項與短期銀行借款。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法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。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法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。

3. 以成本衡量之金融資產係投資上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以評價方法估計者為：

	評 價 方 法 估 計 之 金 額	估 計 之 金 額
	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
1. <u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 5,754	\$ -
2. <u>指定公平價值變動列入損益之金融資產—流動</u>		
定期存款連結利率選擇權之組合商品—柏霆（蘇州）公司	\$139,850	\$ 99,289
定期存款連結利率選擇權之組合商品—柏騰（昆山）公司	254,592	-
定期存款連結利率選擇樣之組合商品—上海承哲公司	79,233	-
	<u>\$473,675</u>	<u>\$ 99,289</u>
3. <u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ 2,794	\$ -

本合併公司於九十九年及九十八年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 5,301 仟元及 44 仟元。

(四) 本合併公司九十九年及九十八年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 473,675 仟元及 99,289 仟元；九十九年三月底具匯率變動之公平價值風險之金融資產及金融負債分別為 5,754 仟元及 2,794 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本合併公司持有之結構式存款及遠期外匯合約主要係連結利率選擇權之固定利率金融商品及固定匯率之金融商品，市場利率及匯率變動將使本合併公司持有之結構式存款及遠期外匯合約之公平價值隨之變動。

2. 信用風險

信用風險係評估本合併公司因交易對方或他方未履合約之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對象為信用良好之金融機構，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本合併公司投資之結構式存款依交易合約得提前於到期日前，扣除交易對象的費用後申請提款，故預期無重大流動性風險。

本合併公司營運資金足以支應簽訂之遠期外匯合約，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本合併公司持有之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，利率變動將影響本合併公司之現金流量。

二二、其他

本公司於二〇〇九年於江蘇省句容經濟技術開發區投資設廠，該區管理委員會為提供優惠之投資條件並考慮到本公司之投資情況，以及所取得土地使用權之地質狀況，一次性補助土地取得價款 17,014 仟元（人民幣 3,651,993 元），帳列長期遞延收入，並依土地使用權使用期限五十年攤銷。

二三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

附表 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
	九十九年第一季						
0	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	其他營業收入	\$ 26,527	註五	4
	柏騰公司	MSI公司	1	其他營業收入	11,448	註六	2
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	應收帳款、其他應付款	26,073	註五	-
	柏騰公司	MSI公司	1	應付帳款、其他應收款	49,604	註六	1
1	MSI公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	82,680	未計息	2
	MSI公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	85,796	"	2
	MSI公司	柏騰(昆山)	3	其他應收(付)款	238,500	"	4
	MSI公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	95,400	5%	2
	MSI公司	浙江柏騰	3	其他應收(付)款	111,300	"	2
2	LBT公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	190,760	未計息	4
	LBT公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	47,636	註四	1
3	MST公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	211,341	未計息	4
	MST公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	87,450	5%	2
	MST公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	36,857	註四	1
	MST公司	LBT公司	3	其他應收(付)款	50,880	未計息	1
	MST公司	浙江柏騰	3	其他應收(付)款	87,768	5%	2
4	CSI公司	柏騰(昆山)	3	其他應收(付)款	17,494	註四	-
5	柏霆(蘇州)公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	50,428	註七	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
	<u>九十八年第一季</u>						
0	柏騰公司	LBT公司	1	銷貨	\$ 12,535	註四	3
	柏騰公司	柏霆公司	1	其他營業收入	11,456	註五	2
	柏騰公司	CSI公司	1	應收帳款	21,295	註四	-
	柏騰公司	柏霆公司	1	應收帳款	65,883	註五	1
	柏騰公司	承哲公司	1	應收帳款	32,777	"	1
	柏騰公司	柏騰(昆山)公司	1	應收帳款	32,616	"	1
1	MSI公司	柏霆公司	3	其他應收(付)款	88,166	未計息	2
	MSI公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	91,489	"	2
	MSI公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	254,325	"	5
	MSI公司	MST公司	3	其他應收(付)款	10,173	"	-
2	MST公司	柏霆公司	3	其他應收(付)款	485,675	"	10
	MST公司	LBT公司	3	其他應收(付)款	179,723	"	4
	MST公司	浙江柏騰	3	其他應收(付)款	93,592	"	2
3	LBT公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	203,168	"	4
	LBT公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	204,798	註四	4
4	CSI公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	18,553	未計息	-
	CSI公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	63,759	註四	1
5	柏霆公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	59,590	未計息	1

(接次頁)

(承前頁)

註一： 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。

註二： 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。

註三： 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。

註四： 九十九及九十八年第一季柏騰公司透過第三地子公司出售客製化濺鍍機器設備予大陸子公司，其交易價格係依本公司移轉訂價政策訂價，付款條件係大陸子公司驗收後 150 天付款予第三地子公司，第三地子公司於收款後 10 天內付款予本公司。

註五： 九十六年度起本公司向大陸子公司收取技術權利金，其交易計價基礎依柏騰公司與大陸子公司共同簽訂之技術許可協議，付款條件係被許可方收到發票後 180 天內支付。

註六： 九十八年度起柏騰公司向第三地子公司收取行政管理服務收入，其交易計價基礎係依柏騰公司與管理子公司發生之相關費用，加計一定比例，付款條件於計收後 150 天內支付。

註七： 九十八年度大陸子公司間購買客製化濺鍍機器設備，其交易價格係依該機器設備之帳面價值，付款條件係驗收後 150 天付款。