

# 柏騰科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十九年上半年度  
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	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		三
(四) 重要會計科目之說明	16~31		四~十八
(五) 關係人交易	31~34		十九
(六) 質抵押之資產	36		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	34		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	35~36		二一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36		二三
2. 轉投資事業相關資訊	37		二三
3. 大陸投資資訊	37		二三
(十二) 部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	51~69		-

## 會計師查核報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

柏騰科技股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達柏騰科技股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

柏騰科技股份有限公司民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

柏騰科技股份有限公司已另行編製民國九十九及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

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 七 月 三 十 日

柏騰科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 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)	\$ 81,435	2	\$ 390,280	8	2100	短期借款(附註十)	\$ 130,000	2	\$ 170,000	4
1120	應收票據淨額(附註二及五)	657	-	785	-	2120	應付票據	61,070	1	18,267	-
1140	應收帳款淨額(附註二及五)	3,144	-	10,665	-	2140	應付帳款(附註十九)	19,970	-	37,824	1
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、五及十九)	360,241	6	191,584	4	2160	應付所得稅	25,594	1	18,049	-
1178	其他應收款	-	-	2,224	-	2170	應付費用	129,810	2	114,679	2
1180	其他應收款—關係人(附註十九)	208	-	175	-	2210	其他應付款項	441,795	8	227,618	5
1210	存貨(附註二、三及六)	56,709	1	46,384	1	2272	一年內到期長期借款(附註十一)	19,521	-	19,521	-
1260	預付款項	20,739	-	20,462	1	2298	其他流動負債	1,129	-	833	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十六)	33,281	1	14,866	-	21XX	流動負債合計	828,889	14	606,791	12
1298	其他流動資產	6,062	-	3,070	-		長期負債(附註十一及二十二)				
11XX	流動資產合計	562,476	10	680,495	14	2420	長期借款	281,129	5	300,636	6
	基金及投資(附註二、七及八)					24XX	長期負債合計	281,129	5	300,636	6
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	500	-		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資	4,292,269	75	3,583,234	71	2810	應計退休金負債(附註二及十二)	463	-	61	-
14XX	基金及投資合計	4,292,769	75	3,583,734	71	2881	遞延貸項—聯屬公司間交易(附註十九)	622,894	11	448,834	9
	固定資產(附註二、九及二十二)					28XX	其他負債合計	623,357	11	448,895	9
	成 本					2XXX	負債合計	1,733,375	30	1,356,322	27
1501	土 地	263,020	5	263,020	5		股東權益(附註二、十三及十四)				
1521	房屋及建築	312,532	6	312,077	6		股 本				
1531	機器設備	183,351	3	138,611	3	3110	普通股股本	790,208	14	786,208	16
1551	運輸設備	360	-	360	-	3150	待分配股票股利	38,000	1	-	-
1561	辦公設備	15,112	-	13,940	1		資本公積				
1681	其他設備	2,205	-	2,186	-	3211	股本溢價	1,852,319	33	1,852,107	37
15X1	成本合計	776,580	14	730,194	15	3260	長期投資	17,077	-	8,086	-
15X9	減：累積折舊	( 118,341 )	( 2 )	( 81,102 )	( 2 )	3271	員工認股權	212	-	419	-
1670	未完工程及預付設備款	80,615	1	35,490	1	3282	員工認股權失效	11	-	-	-
15XX	固定資產合計	738,854	13	684,582	14	3310	法定盈餘公積	316,734	6	255,913	5
17XX	無形資產	173	-	631	-	3350	未分配盈餘	1,212,693	21	987,643	20
	其他資產(附註二及十六)					3420	累積換算調整數	88,758	2	128,153	2
1820	存出保證金	7,393	-	6,793	-	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 )
1830	遞延費用	1,167	-	2,021	-	3XXX	股東權益合計	3,950,062	70	3,652,579	73
1860	遞延所得稅資產—非流動	77,155	2	47,195	1		負債及股東權益總計	\$ 5,683,437	100	\$ 5,008,901	100
1888	其 他	3,450	-	3,450	-						
18XX	其他資產合計	89,165	2	59,459	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,683,437	100	\$ 5,008,901	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及十九）				
4110	銷貨收入	\$ 396,430	100	\$ 223,818	100
4190	銷貨折讓	( 1,037)	-	( 95)	-
4000	營業收入合計	395,393	100	223,723	100
5000	營業成本（附註三、六、十五及十九）	( 135,870)	( 34)	( 88,410)	( 39)
5910	營業毛利	259,523	66	135,313	61
5920	聯屬公司間未實現利益（附註十九）	( 164,256)	( 42)	( 62,934)	( 28)
5930	聯屬公司間已實現利益（附註十九）	<u>31,714</u>	<u>8</u>	<u>26,892</u>	<u>12</u>
	已實現營業毛利	126,981	32	99,271	45
	營業費用（附註十五）				
6200	銷售及管理費用	( 105,833)	( 27)	( 87,338)	( 39)
6300	研究發展費用	( 48,706)	( 12)	( 38,188)	( 17)
6000	營業費用合計	( 154,539)	( 39)	( 125,526)	( 56)
6900	營業淨損	( 27,558)	( 7)	( 26,255)	( 11)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	178	-	991	-
7121	採權益法認列之投資收益（附註二及八）	351,183	89	270,996	121
7130	處分固定資產利益	35	-	-	-
7160	兌換利益	2,578	1	6,113	3

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
7250	壞帳轉回利益	\$	174	-	\$	-	-		
7480	什項收入(附註十九)		<u>23,794</u>	<u>6</u>		<u>2,085</u>	<u>1</u>		
7100	營業外收入及利益								
	合計		<u>377,942</u>	<u>96</u>		<u>280,185</u>	<u>125</u>		
	營業外費用及損失								
7510	利息費用	(	2,906)	( 1)	(	3,403)	( 2)		
7530	處分固定資產損失	(	11)	-	(	484)	-		
7560	兌換損失		-	-		-	-		
7880	什項支出		-	-		-	-		
7500	營業外費用及損失								
	合計	(	<u>2,917</u> )	( <u>1</u> )	(	<u>3,887</u> )	( <u>2</u> )		
7900	稅前純益		347,467	88		250,043	112		
8110	所得稅利益(費用)(附註二及十六)	(	<u>26,471</u> )	( <u>7</u> )	(	<u>62,708</u> )	( <u>28</u> )		
9600	本期淨利	\$	<u>320,996</u>	<u>81</u>	\$	<u>187,335</u>	<u>84</u>		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十七)								
9750	基本每股盈餘	\$	<u>4.36</u>	\$	<u>4.03</u>	\$	<u>3.15</u>	\$	<u>2.36</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$	<u>4.31</u>	\$	<u>3.98</u>	\$	<u>3.11</u>	\$	<u>2.33</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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  
股東權益變動表  
民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積		長期投資	保留盈餘		股東權益 累積換算調整數	其他項目 庫藏股票	合計	
	普通股本	待分配股票股利	股本溢價	員工認股權		員工認股權失效	法定盈餘公積				未分配盈餘
九十九年一月一日餘額	\$ 786,408	\$ -	\$ 1,852,118	\$ 424	\$ -	\$ 8,086	\$ 255,913	\$ 1,408,523	\$ 50,803	(\$ 365,950)	\$ 3,996,325
九十八年度盈餘指撥及分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	60,821	( 60,821)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 418,005)	-	-	( 418,005)
股票股利	-	38,000	-	-	-	-	-	( 38,000)	-	-	-
九十九年上半年度稅後純益	-	-	-	-	-	-	-	320,996	-	-	320,996
員工認股權轉換	3,800	-	201	( 201)	-	-	-	-	-	-	3,800
員工認股權失效	-	-	-	( 11)	11	-	-	-	-	-	-
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	37,955	-	37,955
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	-	8,991	-	-	-	-	8,991
九十九年六月三十日餘額	\$ 790,208	\$ 38,000	\$ 1,852,319	\$ 212	\$ 11	\$ 17,077	\$ 316,734	\$ 1,212,693	\$ 88,758	(\$ 365,950)	\$ 3,950,062
九十八年一月一日餘額	\$ 785,408	\$ -	\$ 1,852,065	\$ 445	\$ -	\$ 6,760	\$ 196,656	\$ 1,086,187	\$ 131,159	(\$ 365,950)	\$ 3,692,730
九十七年度盈餘指撥及分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	59,257	( 59,257)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 226,622)	-	-	( 226,622)
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	-	1,326	-	-	-	-	1,326
九十八年上半年度稅後純益	-	-	-	-	-	-	-	187,335	-	-	187,335
員工認股權酬勞成本	-	-	-	16	-	-	-	-	-	-	16
員工認股權轉換	800	-	42	( 42)	-	-	-	-	-	-	800
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 3,006)	-	( 3,006)
九十八年六月三十日餘額	\$ 786,208	\$ -	\$ 1,852,107	\$ 419	\$ -	\$ 8,086	\$ 255,913	\$ 987,643	\$ 128,153	(\$ 365,950)	\$ 3,652,579

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 320,996	\$ 187,335
各項攤提	895	1,992
呆帳（轉回利益）費用	( 174)	2,968
存貨回升利益	( 25)	( 947)
員工認股權酬勞成本	-	16
折舊費用	19,677	18,069
權益法認列之投資收益	( 351,183)	( 270,996)
備供出售金融資產利息收入	( 10)	-
處分固定資產（利益）損失淨額	( 24)	484
淨退休金成本之變動	153	61
遞延所得稅資產淨變動	( 4,957)	44,322
未實現銷貨毛利	164,256	62,934
已實現銷貨毛利	( 31,714)	( 26,892)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據及帳款	( 252,855)	( 49,007)
存 貨	( 23,768)	6,567
其他應收款	161	( 2,835)
預付款項	( 2,433)	( 13,382)
其他流動資產	( 2,690)	8
應付票據及帳款	69,269	3,620
應付所得稅	16,539	3,188
應付費用	2,004	5,191
其他應付款項	-	( 15,148)
其他流動負債	399	( 1,003)
營業活動之淨現金流出	<u>( 75,484)</u>	<u>( 43,455)</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產價款	( 148,600)	-
處分備供出售之金融資產價款	148,610	-
增加採權益法之長期股權投資	-	( 145,178)
購置固定資產	( 64,671)	( 1,284)

（接次頁）



(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
存出保證金減少(增加)	\$ 40	(\$ 237)
遞延費用增加	( 311)	( 213)
投資活動之淨現金流出	( 64,932)	( 146,912)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 35,000)	( 100,000)
長期借款(減少)增加	( 9,743)	320,157
發放員工紅利	-	( 9,723)
執行員工認股權繳入股款	3,800	800
融資活動之淨現金流(出)入	( 40,943)	211,234
現金及約當現金(減少)增加數	( 181,359)	20,867
期初現金及約當現金餘額	262,794	369,413
期末現金及約當現金餘額	\$ 81,435	\$ 390,280
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,856	\$ 3,412
支付所得稅	\$ 24,631	\$ 20,664
不影響現金流量及僅有部分現金收支之投資 及融資活動		
發放員工現金紅利		
發放員工現金紅利	\$ -	\$ -
其他應付款減少	-	9,723
	\$ -	\$ 9,723
一年內到期之長期借款	\$ 19,521	\$ 19,521
購置固定資產付現數		
購置固定資產	\$ 86,019	\$ 1,284
其他應付款增加	( 21,348)	-
付現數	\$ 64,671	\$ 1,284
固定資產重分類至存貨	\$ 42	\$ 301
應收票據及帳款減少數		
應收票據及帳款增加	\$ -	(\$ 49,007)
重分類至其他應收款—關係人	-	-
現金減少數	\$ -	(\$ 49,007)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 九 年 上 半 年 度</u>	<u>九 十 八 年 上 半 年 度</u>
現金股利付現數		
發放現金股利	\$ 418,005	\$ 226,622
其他應付款增加	( <u>418,005</u> )	( <u>226,622</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

財務報表附註

民國九十九及九十八年上半年度

(除另有註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

柏騰科技股份有限公司(以下稱本公司)於八十四年十月二十日奉准設立。主要經營業務為 EMI、光電、光學薄膜加工製作及機械設備、零組件之研究開發製造及買賣。本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，本公司為存續公司，信鼎科技有限公司則因合併而消滅。

本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。

截至九十九年及九十八年六月三十日止，本公司員工人數分別為 137 人及 134 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、商業會計法、商業會計處理準則及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，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、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。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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；對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。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；債券係以成交價。

#### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本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全體項目為基礎，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。  
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。

#### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

被投資公司發行新股時，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及長期投資；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。

#### 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。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物及附屬設備，五年至五十年；機器設備，三年至八年；運輸設備，五年；生財器具，三年至五年；其他設備，三年至五年。

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。

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，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一到三年，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、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）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。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。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，其給與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，本公司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。

#### 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額在 80 仟元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

#### 退休金

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。

#### 庫藏股票

本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

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(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。

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。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十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

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。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

### 重分類

九十八年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九年上半年度財務報表之表達。

### 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，使九十八年上半年度淨利減少 7,651 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.10 元。

### 四、現金及約當現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 103	\$ 112
支票存款及活期存款	54,141	19,238
銀行定期存款	-	355,989
外幣活期存款	<u>27,191</u>	<u>14,941</u>
	<u>\$ 81,435</u>	<u>\$ 390,280</u>

### 五、應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 657	\$ 785
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 785</u>
應收帳款－非關係人	\$ 3,176	\$ 18,553
應收帳款－關係人	360,241	191,584
減：備抵呆帳	( <u>32</u> )	( <u>7,888</u> )
	<u>\$ 363,385</u>	<u>\$ 202,249</u>



本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ -	\$ 206	\$ -	\$ 4,920
加：本期提列（迴轉）之呆帳	-	( 174)	-	2,968
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,888</u>

六、存 貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 54	\$ 118
在 製 品	2,689	-
製 成 品	4	75
商品存貨	<u>53,962</u>	<u>46,191</u>
	<u>\$ 56,709</u>	<u>\$ 46,384</u>

九十九年及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 233 仟元及 220 仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 135,870 仟元及 88,410 仟元。其中九十九及九十八年上半年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 25 仟元及 947 仟元，存貨淨變現價值回升係因呆滯存貨已積極去化所致。

七、以成本衡量之金融資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
國內非上市（櫃）普通股 鍊諾紡能源股份有限公司	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>

本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。

八、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
非上市櫃公司：				
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$4,050,817	100	\$3,296,856	100
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	219,672	100	258,939	100
柏友照明科技股份有限公司	21,780	32.5	27,439	65
	<u>\$4,292,269</u>		<u>\$3,583,234</u>	

上述採權益法評價之被投資公司除柏友照明科技股份有限公司係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表認列投資損益；惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。原始投資成本及相關投資損益列示如下：

被 投 資 公 司	九 十 九 年 上 半 年 度		
	原始投資金額	投資（損）益	累積換算調整數
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 247,049	\$ 366,235	\$ 40,925
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	234,516	( 9,803)	2,509
柏友照明科技股份有限 公司	32,500	( 5,249)	-
		<u>\$ 351,183</u>	<u>\$ 43,434</u>

被 投 資 公 司	九 十 八 年 上 半 年 度		
	原始投資金額	投資（損）益	累積換算調整數
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 247,049	\$ 301,580	(\$ 8,460)
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	234,516	( 24,509)	( 6,227)
柏友照明科技股份有限 公司	32,500	( 6,075)	-
		<u>\$ 270,996</u>	<u>(\$ 14,687)</u>

本公司對柏友照明科技股份有限公司之投資，於九十九及九十八年上半年度辦理現金增資，因本公司非按持股比例認購或取得，致本公司資本公積－長期投資增加 8,991 仟元及 1,326 仟元。

## 九、固定資產

	九十八年上半年度								
	土地	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	未完工程	合計
成本									
期初餘額	\$263,020	\$312,532	\$178,834	\$ 360	\$ 13,705	\$ 2,087	\$ -	\$ 749	\$771,287
本期增加	-	-	2,505	-	1,476	118	5,682	76,238	86,019
重分類	-	-	2,012	-	-	-	( 2,054)	-	( 42)
本期處分	-	-	-	-	( 69)	-	-	-	( 69)
期末餘額	<u>263,020</u>	<u>312,532</u>	<u>183,351</u>	<u>360</u>	<u>15,112</u>	<u>2,205</u>	<u>3,628</u>	<u>76,987</u>	<u>857,195</u>
累計折舊									
期初餘額	-	23,793	66,523	358	6,732	1,316	-	-	98,722
折舊費用	-	7,444	10,974	1	1,096	162	-	-	19,677
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	-	-	-	( 58)	-	-	-	( 58)
期末餘額	-	<u>31,237</u>	<u>77,497</u>	<u>359</u>	<u>7,770</u>	<u>1,478</u>	-	-	<u>118,341</u>
期末淨額	<u>\$ 263,020</u>	<u>\$281,295</u>	<u>\$105,854</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 3,628</u>	<u>\$ 76,987</u>	<u>\$738,854</u>

	九十八年上半年度								
	土地	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	未完工程	合計
成本									
期初餘額	\$263,020	\$313,383	\$160,086	\$ 370	\$ 14,857	\$ 2,192	\$ 37,880	\$ -	\$791,788
本期增加	-	1,234	50	-	-	-	-	-	1,284
重分類	-	-	( 16,955)	-	-	-	( 2,390)	-	( 19,345)
本期處分	-	( 2,540)	( 4,570)	( 10)	( 917)	( 6)	-	-	( 8,043)
期末餘額	<u>263,020</u>	<u>312,077</u>	<u>138,611</u>	<u>360</u>	<u>13,940</u>	<u>2,186</u>	<u>35,490</u>	-	<u>765,684</u>
累計折舊									
期初餘額	-	11,747	71,031	366	5,474	1,018	-	-	89,636
折舊費用	-	7,258	9,378	1	1,232	200	-	-	18,069
重分類	-	-	( 19,044)	-	-	-	-	-	( 19,044)
本期處分	-	( 2,455)	( 4,202)	( 10)	( 886)	( 6)	-	-	( 7,559)
期末餘額	-	<u>16,550</u>	<u>57,163</u>	<u>357</u>	<u>5,820</u>	<u>1,212</u>	-	-	<u>81,102</u>
期末淨額	<u>\$ 263,020</u>	<u>\$295,527</u>	<u>\$ 81,448</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 8,120</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 35,490</u>	-	<u>\$684,582</u>

九十九及九十八年上半年度均無利息資本化之情事。

截至九十九及九十八年六月三十日止，本公司為銀行借款提供抵押擔保之情形，請詳附註二十二。

## 十、短期借款

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	金額	利率 %	金額	利率 %
銀行週轉性借款	<u>\$ 130,000</u>	0.7~0.9	<u>\$ 170,000</u>	1.20~1.50

## 十一、銀行長期借款

	借 款 內 容	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 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。	\$ 300,650	\$ 320,157
減：一年內到 期之長期 借款		( 19,521)	( 19,521)
		<u>\$ 281,129</u>	<u>\$ 300,636</u>

截至九十九年及九十八年六月三十日止，本公司為長期借款而提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註二十二。

## 十二、員工退休金

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。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 2,229 仟元及 2,281 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。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 452 仟元及 540 仟元。

## 十三、股東權益

### (一) 股 本

本公司九十九年及九十八年六月三十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六月三十日已發行股本分別為 790,208 仟元及 786,208 仟元。九十八年十二月底之實收股本為 786,408 仟元，本公司於九十九年上半年度辦理員工認股權轉換 3,800 仟元，截至九十九

年六月三十日實收股本為 790,208 仟元，均為普通股。其中九十九年六月三十日已發行股本包含員工認股權轉換 200 仟元，依法得先發行新股後辦理變更登記。

九十九年六月二十四日經董事會決議以九十九年七月十三日為除權息基準日辦理盈餘轉增資 38,000 仟元，帳列待分配股票股利。

## (二) 員工認股權證

本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。

九十九及九十八年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	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	( 380)	10.00	( 80)	10.00
本期沒收	( 20)	10.00	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>400</u>	10.00	<u>820</u>	10.00
期末可行使之認股權	<u>120</u>		<u>220</u>	

截至九十九年六月三十日止，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	400	1.9	\$ 10	120	\$ 10

九十九年上半年度已無認列酬勞成本；九十八年上半年度依公平價值法認列之酬勞成本為 16 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	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	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

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，每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
股票發行溢價	\$ 1,895,438	\$ 1,895,247
因長期投資而認列	17,077	8,086
員工認股權轉換	381	360
員工認股權證	212	419
員工認股權失效	11	-
轉 增 資	( 43,500 )	( 43,500 )
	<u>\$ 1,869,619</u>	<u>\$ 1,860,612</u>

### (四) 盈餘分配

本公司每年度決算如有盈餘，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本公司及從屬公司員工。

本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。

九十九及九十八年上半年度對於應付員工紅利估列金額分別為 32,100 仟元及 18,734 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 6,886 仟元及 4,018 仟元。前述員工紅利及董監酬勞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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於九十九年五月二十日及九十八年四月三十日決議通過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
法定盈餘公積	\$ 60,821	\$ 59,257	\$ -	\$ -
現金股利	418,005	226,622	5.5	3
股票股利	38,000	-	0.5	-
	<u>\$ 516,826</u>	<u>\$ 285,879</u>		

本公司分別於九十九年五月二十日及九十八年四月三十日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 60,821	\$ -	\$ 59,257	\$ -
董監事酬勞	15,863	-	8,811	-

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 60,821	\$ 15,863	\$ 59,257	\$ 8,811
各年度財務報表認列金額	<u>60,821</u>	<u>15,863</u>	<u>59,257</u>	<u>8,811</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額未有差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十四、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
<u>九十九年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	3,000	-	-	3,000
<u>九十八年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	3,000	-	-	3,000



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及表決權等權利。

#### 十五、用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別 \ 功能別	九十九年上半年度			九十八年上半年度		
	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	\$ 1,688	\$ 91,550	\$ 93,238	\$ 9,049	\$ 65,428	\$ 74,477
勞健保費用	122	3,538	3,660	331	3,248	3,579
退休金費用	94	2,587	2,681	217	2,604	2,821
其他用人費用	69	3,187	3,256	199	2,980	3,179
折舊費用	99	19,578	19,677	419	17,650	18,069
攤銷費用	-	895	895	97	1,895	1,992

#### 十六、營利事業所得稅

(一) 本公司帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 59,069	\$ 62,501
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	( 59,701)	( 67,749)
其他		-
暫時性差異		
呆帳超限	-	605
處分固定資產損失	-	39
存貨跌價回升利得	( 4)	( 237)
利息資本化	( 10)	( 15)
未實現兌換(益)損	( 766)	996
已實現兌換(損)益	( 578)	400
已實現銷貨毛利	22,526	9,010
閒置產能成本	( 3)	-
退休金超限	26	15
當期抵用之投資抵減	( 4,089)	( 18,117)
未分配盈餘加徵 10%	9,139	30,669
當期所得稅	25,609	18,117

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	(\$ 21,190)	(\$ 10,814)
投資抵減	1,365	32,126
因稅法改變產生之變動 影響數	15,390	23,880
因稅法改變產生之備抵 評價調整	( 522)	( 870)
以前年度所得稅調整	<u>5,819</u>	<u>269</u>
	<u>\$ 26,471</u>	<u>\$ 62,708</u>

立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
2. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
3. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。
4. 九十八年三月修正所得稅法第二十四條條文，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國九十九年一月一日以後者，其利息所得應計入營利事業所得額課稅，不再適用分離課稅之規定。自九十九年一月一日起，營利事業持有依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券，所獲配之利息所得應計入營利事業所得額課稅，不再適用分離課稅之規定。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產—流動		
呆帳損失超限剔除數	\$ -	\$ 1,156
處分固定資產損失	20	31
利息資本化	20	24
存貨跌價損失	40	44
未實現兌換損失	( 766)	796
未實現銷貨毛利	10,795	10,757
閒置產能成本	2	-
投資抵減	<u>23,170</u>	<u>2,058</u>
遞延所得稅資產淨額—流動	<u>\$ 33,281</u>	<u>\$ 14,866</u>
遞延所得稅資產—非流動		
利息資本化	\$ 159	\$ 211
未實現銷貨毛利	95,096	79,010
債權放棄尚未取得證明	2,957	3,478
退休金	79	12
備抵遞延所得稅資產— 非流動	( <u>2,957</u> )	( <u>3,478</u> )
	<u>95,334</u>	<u>79,233</u>
遞延所得稅負債—非流動		
累積換算調整數	( <u>18,179</u> )	( <u>32,038</u> )
遞延所得稅資產淨額—非流 動	<u>\$ 77,155</u>	<u>\$ 47,195</u>

(三) 九十九年六月三十日止，本公司得用以扣抵以後年度應納稅額之投資抵減稅額如下：

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
促進產業升級 條例	一〇二	研究發展	\$ 27,259	<u>\$ 23,170</u>

(四) 截至九十九年六月三十日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經核定至九十六年度。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
1. 股東可扣抵稅額餘額	<u>\$ 16,357</u>	<u>\$ 24,967</u>

2. 未分配盈餘

本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，本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。本公司預計九十六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>1.84%</u>	<u>2.30%</u>

十七、每股純益

(單位：新台幣元)

	<u>九十九年上半年度</u>		<u>九十八年上半年度</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>\$ 4.36</u>	<u>\$ 4.03</u>	<u>\$ 3.15</u>	<u>\$ 2.36</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 4.31</u>	<u>\$ 3.98</u>	<u>\$ 3.11</u>	<u>\$ 2.33</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金額 (分子)</u>		<u>股數(分母)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$347,467	\$320,996	79,698	\$ 4.36	\$ 4.03
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	430		
員工分紅	-	-	452		

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛					
在普通股之影					
響	<u>\$347,467</u>	<u>\$320,996</u>	<u>80,580</u>	\$ 4.31	\$ 3.98
<u>九十八年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$250,043	\$187,335	79,339	\$ 3.15	\$ 2.36
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	800		
員工分紅	-	-	226		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛					
在普通股之影					
響	<u>\$250,043</u>	<u>\$187,335</u>	<u>80,365</u>	\$ 3.11	\$ 2.33

本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。

本公司於九十九年六月二十四日經董事會決議辦理通過除權基準日為九十九年七月十三日，於計算每股盈餘時無償配股之影響已列入追溯調整。九十八年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別由 2.48 元及 2.45 元減少為 2.36 元及 2.33 元。

## 十八、金融商品之資訊揭露

### (一) 公平價值之資訊

本公司九十九年及九十八年六月三十日之金融商品，除下列所述外在資產負債表之帳面價值與估計公平市價值相當。

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>資 產</u>				
以成本衡量之金融資				
產—非流動	\$ 500	\$ -	\$ 500	\$ -
<u>負 債</u>				
長期借款及一年內到				
期之長期借款	300,650	300,650	320,157	319,593

(二) 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、應收票據及款項、應付票據及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、備供出售金融資產及持有至到期日金融資產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. 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。
4. 以成本衡量之金融資產係投資非上市（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。

5. 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，所使用之折現率為 1.78%。

十九、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱 M.S.I.)	聯屬公司
MARCO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED (以下簡稱 M.S.T.)	"
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱 C.S.I.)	"
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED (以下簡稱 L.B.T.)	"
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. (以下簡稱 L.B.I.)	"
上海承哲光電科技有限公司 (以下簡稱承哲公司)	"
柏霆(蘇州)光電科技有限公司 (以下簡稱柏霆(蘇州)公司)	"
柏騰(昆山)光電科技有限公司 (以下簡稱柏騰(昆山)公司)	"
柏友照明科技股份有限公司 (以下簡稱柏友公司)	"
浙江柏騰光電科技有限公司 (以下簡稱浙江柏騰公司)	"
柏霆(江蘇)光電科技有限公司 (以下簡稱柏霆(江蘇)公司)	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

		<u>九十九年上半年度</u>		<u>九十八年上半年度</u>	
		<u>金 額</u>	<u>估該科目 淨 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>估該科目 淨 額 %</u>
銷 貨	M.S.T.	\$ 152,449	39	\$ 60,613	27
	C.S.I.	146	-	12,535	6
	L.B.T.	145,159	37	238	-
	L.B.I.	-	-	64,278	29

(接次頁)

(承前頁)

		九十九年上半年度			九十八年上半年度		
		佔該科目			佔該科目		
		金	額	淨額 %	金	額	淨額 %
技術權利金	柏霆(蘇州)公司	\$	52,591	13	\$	40,522	18
	承哲公司		21,053	5		20,071	9
	柏騰(昆山)公司		18,939	5		16,660	7
			<u>\$ 390,337</u>	<u>99</u>		<u>\$ 214,917</u>	<u>96</u>
租金收入	柏友公司	\$	708	100	\$	655	100
其他收入	M.S.I.	\$	23,022	99	\$	-	-
進貨	L.B.T.	\$	-	-	\$	13,073	19

本公司與聯屬公司柏霆(蘇州)公司、承哲公司及柏騰(昆山)公司簽定技術許可協議，協議柏霆(蘇州)公司、承哲公司及柏騰(昆山)公司分別於九十六年至一〇〇年、九十六年至一〇一年及九十六年至一〇五年期間，每月就銷售開立發票金額之一定比例支付本公司技術使用費，付款條件係柏霆(蘇州)公司、承哲公司及柏騰(昆山)公司收到本公司之發票後 180 天內付款。

另本公司於九十八年上半年度起與聯屬公司柏霆(蘇州)公司簽定獨占專利實施許可合約，協議柏霆(蘇州)公司可享有真空濺鍍技術之獨佔專利，共計人民幣 7,200 仟元，於九十八年起至一〇五年間，每年六月支付人民幣 900 仟元，本期支付新台幣 4,267 仟元。

本公司透過第三地子公司出售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。

本公司於九十七年十二月起將桃園辦公室三樓承租予柏友公司，租賃期間自九十七年十二月起至九十九年二月底止，按月收取租金 109 仟元；於九十九年三月起至一〇〇年二月底止，按月收取租金 123 仟元。按租賃面積計算水、電及管理費等費用，每月十日繳交租金，帳列租金收入。



本公司於九十八年度起向 M.S.I.公司收取行政管理服務收入，其交易計價基礎係依本公司與管理聯屬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。

本公司出售機器設備予聯屬公司產生之未實現利益，帳列其他負債－遞延貸項項下，依機器設備耐用年限分年實現，明細如下：

九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度	
	期 初 未 實 現 利 益	本 期 出 售 價 款	本 期 出 售 成 本	本 期 未 實 現 利 益 增 加 數	本 期 攤 銷 數	本 期 未 實 現 利 益
出售品項	\$ 489,995	\$ 296,627	\$ 132,371	\$ 164,256	\$ 31,714	\$ 622,537
機器存貨						
固定資產	392	-	-	-	35	357
	<u>\$ 490,387</u>	<u>\$ 296,627</u>	<u>\$ 132,371</u>	<u>\$ 164,256</u>	<u>\$ 31,749</u>	<u>\$ 622,894</u>

九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度	
	期 初 未 實 現 利 益	本 期 出 售 價 款	本 期 出 售 成 本	本 期 未 實 現 利 益 增 加 數	本 期 攤 銷 數	本 期 未 實 現 利 益
出售品項	\$ 412,792	\$ 135,510	\$ 72,576	\$ 62,934	\$ 26,892	\$ 448,834
機器存貨						

### (三) 與關係人間之債權債務情形

		九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
		金 額	估該科目 淨額 %	金 額	估該科目 淨額 %
應收帳款－ 關係人	M.S.T.	\$ 140,459	39	\$ 53,536	26
	L.B.I.	-	-	63,316	31
	柏霆（蘇州）公司	27,053	7	38,828	19
	承哲公司	11,905	3	20,071	10
	柏騰（昆山）公司	9,875	3	10,147	5
	C.S.I.	56	-	-	-
	L.B.T.	147,871	41	-	-
	M.S.I.	23,022	6	5,686	3
		<u>\$ 360,241</u>	<u>99</u>	<u>\$ 191,584</u>	<u>94</u>
其他應收款 －關係人	柏友公司	<u>\$ 208</u>	<u>100</u>	<u>\$ 175</u>	<u>3</u>
應付帳款	L.B.T.	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 13,468</u>	<u>31</u>

(四) 為關係人背書保證情形

本公司於九十九年及九十八年六月三十日止為關係人背書保證情形如下：

<u>對</u>	<u>象</u>	<u>九 十 九 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
M.S.T.		\$ 257,200 (USD 8,000 仟元)	\$ 164,050 (USD 5,000 仟元)
M.S.I.		398,250 (USD12,000 仟元)	82,025 (USD 2,500 仟元)
柏霆（蘇州）公司		56,263 (USD 1,750 仟元)	65,620 (USD 2,000 仟元)
承哲公司		-	164,050 (USD 5,000 仟元)
L.B.I.		-	131,240 (USD 4,000 元)
柏騰（昆山）公司		56,263 (USD 1,750 仟元)	82,025 (USD 2,500 仟元)
浙江柏騰公司		96,450 (USD 3,000 仟元)	-
柏霆（江蘇）公司		96,450 (USD 3,000 仟元)	-

另 L.B.I.公司於九十八年六月三十日為本公司背書保證 32,810 仟元（USD1,000 仟元）。

二十、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司已承諾訂購之機器設備金額為 10,378 仟元，其中已支付 3,628 仟元。
- (二) 本公司已簽訂之在建工程總價款為 208,000 仟元，其中已支付 74,880 仟元。
- (三) 本公司為關係人背書保證情形詳附註十九之(四)。

## 二一、被投資公司從事衍生性金融商品交易

(一) 本公司之聯屬公司柏霆（蘇州）公司、柏騰（昆山）公司及承哲公司截至九十九年及九十八年六月三十日持有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 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 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 組合商品—柏霆（蘇州）公 司	\$ 94,868	\$370,817
定期存款連結利率選擇權之 組合商品—柏騰（昆山）公 司	344,952	28,902
定期存款連結利率選擇權之 組合商品—承哲公司	<u>47,638</u>	<u>48,123</u>
	<u>\$487,458</u>	<u>\$447,842</u>

九十九及九十八年上半年度，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 6,491 仟元及 1,324 仟元。

(二) 本公司之聯屬公司 M.S.I.及柏霆（蘇州）公司截至九十九年六月三十日持有分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>	
遠期外匯合約—M.S.I.	<u>\$ 4,586</u>
<u>交易目的之金融負債</u>	
遠期外匯合約—柏霆（蘇州） 公司	<u>\$ 1,577</u>

本公司九十九年上半年度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。

截至九十九年六月三十日止，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>九十九年六月底</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								

本公司之聯屬公司於九十八年上半年度未從事遠期外匯合約之交易。

於九十九年上半年度交易目的之金融資產產生之淨利益為 3,480 仟元；交易目的之金融負債產生之淨損失為 894 仟元。

## 二二、質押之資產

截至九十九及九十八年上半年度本公司下列資產已提供作為向金融機構借款之擔保品，其各該科目及帳面價值如下：

擔	保	資	產	內	容	九	十	九	年	九	十	八	年
固	定	資	產	土	地	六	月	三	十	日	六	月	三
十	九	九	十	八	年	六	月	三	十	日	六	月	三
				房屋及建築		\$	263,020				\$	263,020	
							220,957					228,088	
							<u>\$ 483,977</u>					<u>\$ 491,108</u>	

## 二三、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

編	號	項	目	說	明
1		資金貸與他人。			無
2		為他人背書保證。			附表一
3		期末持有有價證券情形。			附表二
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 20% 以上。			無
5		取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表三
6		處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7		與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
8		應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表五
9		從事衍生性商品交易。			無

(二) 轉投資公司相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊。			附表六
2	資金貸與他人。			附表七
3	為他人背書保證。			附表八
4	期末持有有價證券情形。			附表九
5	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 20%以上。			附表十
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			附表十一
10	從事衍生性商品交易。			附註二十一

(三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。			附表十二
2	赴大陸地區投資限額。			附表十二
3	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。			附表四
4	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保情形。			附表一及八
5	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。			附表七
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。			無

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	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(註1)	本期最高背書保證額	期末背書保證額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED 柏霆(蘇州)光電科技有限公司	聯屬公司	\$ 1,580,025	\$ 257,200 USD 8,000 仟元	\$ 257,200 USD 8,000 仟元	\$ -	6.51	\$ 1,975,031
		柏霆(蘇州)光電科技有限公司	"	1,580,025	119,963 USD 3,750 仟元	56,263 USD 1,750 仟元	-	1.42	1,975,031
		MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. 柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	1,580,025	398,250 USD 12,000 仟元	398,250 USD 12,000 仟元	-	9.77	1,975,031
		柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	1,580,025	56,263 USD 1,750 仟元	56,263 USD 1,750 仟元	-	1.42	1,975,031
		浙江柏騰光電科技有限公司	"	1,580,025	96,450 USD 3,000 仟元	96,450 USD 3,000 仟元	-	2.44	1,975,031
		柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	1,580,025	96,450 USD 3,000 仟元	96,450 USD 3,000 仟元	-	2.44	1,975,031

註1：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證之累積金額不得超過當期淨值百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值百分之四十為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

註2：轉投資公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證之累積金額不得超過當期淨值百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值百分之四十為限。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位	帳面金額	持股比例 %	市價或股權淨值	
柏騰科技股份有限公司	股票 MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 柏友照明科技股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期 股權投資	7,000,000	\$ 4,050,817	100	\$ 4,050,817	
		"	"	6,992,000	219,672	100	219,672	
		"	"	3,250,000	<u>21,780</u>	32.5	<u>21,780</u>	
					<u>\$ 4,292,269</u>		<u>\$ 4,292,269</u>	
柏騰科技股份有限公司	銖諾紡能源股份有限公司	無	採成本衡量之金 融資產	50,000	\$ 500	-	\$ -	

附表三 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
柏騰科技股份有限公司	華亞廠二期廠房工程	99.3.25	\$ 111,000	\$ 39,960	昆銘建設工程股份有限公司	-	-	-	-	\$ -	雙方議價	配合未來營運發展所需	無
柏騰科技股份有限公司	華亞廠二期廠房工程	99.3.25	97,000	34,920	全鼎營造股份有限公司	-	-	-	-	-	雙方議價	配合未來營運發展所需	無



附表四 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

單位：新台幣及外幣仟元

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%	
柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED (轉售柏霆(江蘇)公司)	聯屬公司	機器	\$ 152,449 (USD 4,798)	39	註1	註1	註1	\$ 140,459 (USD 4,417)	39	左列因設備買賣產生之未實現利益，帳列其他負債—遞延貸項項下，依機器設備耐用年限分年實現。 "
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED (轉售承哲公司)	聯屬公司	機器	145,159 (USD 4,565)	37	註1	註1	註1	147,871 (USD 4,547)	41	

註1：九十九年上半年度本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。

附表五 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

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回額	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	\$ 140,459 (USD 4,417)	4.26 次	\$ -		\$ -	\$ -
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	聯屬公司	147,871 (USD 4,547)	3.93 次	-		-	-

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣及外幣仟元

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			
柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	F.T. LABUAN, MALAYSIA	一般投資業務	\$ 247,049 USD 7,142	\$ 247,049 USD 7,142	7,000,000	100	\$ 4,050,817 USD 125,997	\$ 366,235 USD 11,482	\$ 366,235 USD 11,482	子公司
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	PORT LOUIS, MAURITIUS	一般投資業務	234,516 USD 6,992	234,516 USD 6,992	6,992,000	100	219,672 USD 6,833	( 9,803) (USD 307)	( 9,803) (USD 307)	子公司
	柏友照明科技股份有限公司	台灣省桃園縣	照明設備製造	32,500	32,500	3,250,000	32.5	21,780	( 5,249)	( 5,249)	子公司
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	BRITISH VIRGIN ISLANDS	一般投資業務及進出口貿易	280,616 USD 8,347	280,616 USD 8,347	8,346,851	100	1,829,014 USD 56,890	127,876 USD 4,009	127,876 USD 4,009	子公司
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	PORT LOUIS, MAURITIUS	一般投資業務及進出口貿易	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502	3,502,000	100	844,484 USD 26,267	124,368 USD 3,899	124,368 USD 3,899	子公司
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	APIA, SAMOA	一般投資業務及進出口貿易	322,520 USD 10,000	193,920 USD 6,000	10,000,000	100	889,301 USD 27,661	132,023 USD 4,139	132,023 USD 4,139	子公司
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精華國際投資有限公司	香港	一般投資業務	446,686 USD 13,500	319,486 USD 9,500	13,500,000	100	1,389,973 USD 43,234	124,113 USD 3,891	124,113 USD 3,891	子公司
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	精密國際投資有限公司	香港	一般投資業務	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502	3,502,000	100	686,531 USD 21,354	122,358 USD 3,836	122,358 USD 3,836	子公司
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	大陸江蘇省昆山市	EMI 加工	322,520 USD 10,000	193,920 USD 6,000	-	100	899,846 USD 27,989	130,077 USD 4,078	130,077 USD 4,078	子公司
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	柏騰科技投資有限公司	香港	一般投資業務	334,091 USD 10,000	334,091 USD 10,000	10,000,000	100	216,980 USD 6,749	( 9,888) (USD 310)	( 9,888) (USD 310)	子公司
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電鍍加工 汽車零配件	334,091 USD 10,000	334,091 USD 10,000	-	100	216,980 USD 6,749	( 9,888) (USD 310)	( 9,888) (USD 310)	子公司
精華國際投資有限公司	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	大陸江蘇省蘇州新區	EMI 加工	240,742 USD 7,100	240,742 USD 7,100	-	100	1,101,781 USD 34,270	79,807 USD 2,502	81,625 USD 2,559	子公司(折價攤銷 1,818 仟元)
	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	205,944 USD 6,400	78,744 USD 2,400	-	80	288,193 USD 8,964	53,109 USD 1,665	42,487 USD 1,332	子公司
精密國際投資有限公司	上海承哲光電科技有限公司	大陸上海出口加工區	EMI 加工	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502	-	100	686,531 USD 21,354	122,358 USD 3,836	122,358 USD 3,836	子公司
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	大陸江蘇省昆山市	EMI 加工	51,486 USD 1,600	19,686 USD 600	-	20	72,048 USD 2,241	53,109 USD 1,665	10,622 USD 333	子公司

附表七 資金貸與他人

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 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		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總 限 額	
											名稱	價值			
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江柏騰光電科技有限 公司	其他應收款	\$ 112,525 USD 3,500	\$ 112,525 USD 3,500	5%	有短期融通資金之必 要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 1,620,328 USD 50,399	\$ 1,620,328 USD 50,399	
		柏霆(蘇州)光電科技 有限公司	其他應收款	83,590 USD 2,600	83,590 USD 2,600	"	"	-	"	"	"	-	1,620,328 USD 50,399	1,620,328 USD 50,399	
		上海承哲光電科技有限 公司	其他應收款	86,741 USD 2,698	86,741 USD 2,698	不計息	"	-	"	"	"	"	-	1,620,328 USD 50,399	1,620,328 USD 50,399
		柏騰(昆山)光電科技 有限公司	其他應收款	240,562 USD 7,500	112,525 USD 3,500	"	"	-	"	"	"	"	-	1,620,328 USD 50,399	1,620,328 USD 50,399
		柏霆(江蘇)光電科技 有限公司	其他應收款	96,450 USD 3,000	96,450 USD 3,000	"	"	-	"	"	"	"	-	1,620,328 USD 50,399	1,620,328 USD 50,399
2	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	其他應收款	51,320 USD 1,600	6,430 USD 200	"	"	-	"	"	"	-	731,605 USD 22,756	731,605 USD 22,756	
		柏霆(蘇州)光電科技 有限公司	其他應收款	88,413 USD 2,750	88,413 USD 2,750	5%	"	-	"	"	"	-	731,605 USD 22,756	731,605 USD 22,756	
		浙江柏騰光電科技有限 公司	其他應收款	88,734 USD 2,760	88,734 USD 2,760	"	"	-	"	"	"	-	731,605 USD 22,756	731,605 USD 22,756	
3	柏霆(蘇州)光電科技 有限公司	柏霆(江蘇)光電科技 有限公司	其他應收款	28,191 RMB 6,000	-	不計息	"	-	"	"	"	-	442,189 RMB 93,271	442,189 RMB 93,271	

註：轉投資公司資金售予他人限額如下：

(一) 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，貸與總額以不超過當期淨值百分之二十為限。所稱業務往來係指雙方間最近一年內進貨或銷貨金額孰高者。

(二) 有短期融通資金之必要之公司或行號，貸與總額以不超過當期淨值的百分之四十為限，個別貸與總額以不超過當期淨值的百分之四十為限。

附表八 為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	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(註1)	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期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)
1	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	柏騰(昆山)光電科技有限公司 浙江柏騰光電科技有限公司	聯屬公司 "	\$ 442,189 RMB93,271 仟元 442,189 RMB93,271 仟元	\$ 361,785 RMB77,000 仟元 93,870 RMB19,800 仟元	\$ 99,559 RMB21,000 仟元 93,870 RMB19,800 仟元	\$ - -	9.01 8.49	\$ 552,738 RMB116,589 仟元 552,738 RMB116,589 仟元

註1：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證之累積金額不得超過當期淨值百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值百分之四十為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

註2：轉投資公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證之累積金額不得超過當期淨值百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值百分之四十為限。

附表九 期末持有有價證券情形

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位	帳面金額	持股比例 %	市價或股權淨值	
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	股票	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	8,346,851	\$ 1,829,014	100	\$ 1,829,014	
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED				USD 56,890		USD 56,890	
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED			3,502,000	844,484	100	844,484	
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED			10,000,000	889,301	100	889,301	
					USD 27,661		USD 27,661	
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精華國際投資有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	13,500,000	1,389,973	100	1,389,973	
					USD 43,234		USD 43,234	
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	精密國際投資有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	3,502,000	686,531	100	686,531	
					USD 21,354		USD 21,354	
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰（昆山）光電科技有限公司	"	"	-	899,846	100	899,846	
					USD 27,989		USD 27,989	
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	柏騰科技投資有限公司	"	"	10,000,000	216,980	100	216,980	
					USD 6,749		USD 6,749	
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	"	"	-	216,980	100	216,980	
					USD 6,749		USD 6,749	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末	備註
				股數 / 單位	帳面金額	持股比例 %	市價或股權淨值	
精華國際投資有限公司	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 1,101,781 USD 34,270	100	\$ 1,105,478 USD 34,385	未攤銷折價 3,697 仟元
	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	"	-	288,193 USD 8,964	80	288,193 USD 8,964	
精密國際投資有限公司	上海承哲光電科技有限公司	"	"	-	686,531 USD 21,354	100	686,531 USD 21,354	
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	"	-	72,048 USD 2,241	20	72,048 USD 2,241	

附表十 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

單位：新台幣及外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		期	
					股	金	股數／單位	金	股數／單位	售	價	帳面成本	處分損益	股數／單位
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精華國際投資有限公司	採權益法之長期股權投資	無	無	9,500,000	\$ 319,486 USD 9,500 (原始投資金額)	4,000,000	\$ 127,200 USD 4,000 (原始投資金額)	-	\$ -	\$ -	\$ -	13,500,000	\$ 446,686 USD13,500 (原始投資金額)
精華國際投資有限公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	"	"	-	78,744 USD 2,400 (原始投資金額)	-	127,200 USD 4,000 (原始投資金額)	-	-	-	-	-	205,944 USD 6,400 (原始投資金額)
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	"	"	"	6,000,000	193,920 USD 6,000 (原始投資金額)	4,000,000	128,600 USD 4,000 (原始投資金額)	-	-	-	-	10,000,000	322,520 USD10,000 (原始投資金額)
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	"	"	-	193,920 USD 6,000 (原始投資金額)	-	128,600 USD 4,000 (原始投資金額)	-	-	-	-	-	322,520 USD10,000 (原始投資金額)



附表十一 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

單位：新台幣及外幣仟元

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		
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	上海承哲光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註1) \$ 192,623 USD 5,991	-	\$ -		\$ -	\$ -
	上海承哲光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註2) 161,875 USD 5,035	-	-		-	-
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註1) 212,544 USD 6,611	-	-		-	-
	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註2) 148,340 USD 4,614	-	-		-	-

註1：係屬於應收股利性質，帳列其他應收款。

註2：係出售濺鍍機台價款，帳列其他應收款。

附表十二 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣及外幣仟元

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(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回					
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	EMI加工	\$ 240,742 USD 7,100	透過第三地區投資設立再投資大陸公司	\$ 205,914 USD 6,000	\$ -	\$ -	\$ 205,914 USD 6,000	100	\$ 81,625 USD 2,559	\$ 1,101,781 USD 34,270	\$ -
上海承哲光電科技有限公司	"	114,159 USD 3,502	"	45,846 USD 1,402	-	-	45,846 USD 1,402	100	122,358 USD 3,836	686,531 USD 21,354	-
柏騰(昆山)光電科技有限公司(註2)	"	322,520 USD 10,000	"	32,860 USD 1,000	-	-	32,860 USD 1,000	100	130,077 USD 4,078	899,846 USD 27,989	-
柏霆(江蘇)光電科技有限公司(註2)	"	257,430 USD 8,000	"	-	-	-	-	100	53,109 USD 1,665	360,241 USD 11,205	-
浙江柏騰光電科技有限公司	真空光電鍍加工汽車零配件	334,091 USD 10,000	"	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	100	( 9,888) (USD 310)	216,980 USD 6,749	-

註1：上述投資損益係按同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註2：本公司九十九年上半年度透過第三地子公司及大陸孫公司轉投資大陸被投資公司柏霆(江蘇)光電科技有限公司及柏騰(昆山)光電科技有限公司合計287,600仟元(USD9,000仟元)，係屬第三地區投資及大陸孫公司之自有資金再轉投資大陸地區公司。

2. 赴大陸地區投資限額：

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
\$512,771 (註3)	\$1,587,952 (HKD12,173及USD47,002)	\$ 2,370,037

註3：包含柏凱光電科技(深圳)有限公司九十六年三月清算後，未匯回自台灣匯出之累積投資金額54,326仟元。

柏騰科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		
庫存現金		\$ 103
支票及活期存款		54,141
外幣活期存款	包括美金 843 仟元@32.15、港幣 19 仟元@4.13	<u>27,191</u>
		<u>\$ 81,435</u>

柏騰科技股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國九十九年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
精泉科技股份有限公司	貨 款	\$ 313
良盟塑膠股份有限公司	"	114
華企實業股份有限公司	"	84
榮峰塑膠有限公司	"	76
集泰企業股份有限公司	"	55
其他（註）		<u>15</u>
		657
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$ 657</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

柏騰科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十九年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
其他（註）	貨 款	\$ 3,176
關 係 人		
柏霆（蘇州）光電科技有限公司	貨 款	27,053
上海承哲光電科技有限公司	"	11,905
柏騰（昆山）光電科技有限公司	"	9,875
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	"	147,871
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	"	140,459
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.		23,022
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	"	<u>56</u>
		363,417
減：備抵呆帳		( <u>32</u> )
		<u>\$363,385</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

柏騰科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	金		額	
						抽	核		成
原	料		註	\$	54	\$	258	\$	195
在	製	品	"		2,689		2,689		2,689
製	成	品	"		4		4		29
商	品	存	貨	"	<u>53,962</u>		<u>53,991</u>		<u>68,614</u>
					<u>\$ 56,709</u>		<u>\$ 56,942</u>		<u>\$ 71,527</u>

註：市價之計算，原料以重置成本為計算基礎，在製品、製成品及商品存貨以淨變現價值為計算基礎。

柏騰科技股份有限公司  
 預付款項明細表  
 民國九十九年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付貨款		貨	款	\$	1,940
其他預付費用		治具費	—租金、保險費		2,644
預付所得稅		境外權利金收入	扣繳		16,131
其	他				<u>24</u>
					<u>\$ 20,739</u>

柏騰科技股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
暫付款		暫付員工機票款、電費及勞健 保費等		\$ 1,602	
留抵稅額					238
進項稅額					<u>4,222</u>
					<u>\$ 6,062</u>



柏騰科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		累 積 換 算 調 整 數	期 末		市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形		
	股 數	餘 額	股 數	金 額	股 數	金 額		投 資 ( 損 ) 益	股 數	持 股 %	單 價 ( 元 )			總 額	
採權益法評價之未上市(櫃)公司：															
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	7,000,000	\$ 3,643,657	-	\$ -	-	\$ -	\$ 366,235	\$ 40,925	7,000,000	100	\$ 4,050,817	520	\$ 4,050,817	權 益 法	無
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	6,992,000	226,966	-	-	-	-	( 9,803)	2,509	6,992,000	100	219,672	32	219,672	權 益 法	無
柏友照明科技股份有限公司	3,250,000	18,038	-	8,991	-	-	( 5,249)	-	3,250,000	32.5	21,780	10	21,780	權 益 法	無
		<u>\$ 3,888,661</u>		<u>\$ 8,991</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 351,183</u>	<u>\$ 43,434</u>			<u>\$ 4,292,269</u>		<u>\$ 4,292,269</u>		

柏騰科技股份有限公司

無形資產明細表

民國九十九年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
專	利	與中研院合作研究之專門技術移轉權	利金及電鍍專利權	\$	<u>173</u>

柏騰科技股份有限公司  
其他資產明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延費用				\$	1,167
存出保證金					7,393
遞延所得稅資產—非流動					80,112
減：備抵遞延所得稅資產				(	2,957)
其 他			高爾夫球證		<u>3,450</u>
					<u>\$ 89,165</u>

柏騰科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 金 額	契 約 期 限	利率區間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
台新國際商銀建北分行	信用借款	\$ 50,000	99.04.08-99.10.01	0.9	\$100,000	無
第一商業銀行	"	30,000	99.04.09-99.07.08	0.7	100,000	"
第一商業銀行	"	20,000	99.06.04-99.09.02	0.7	100,000	"
國際票券金融公司	"	<u>30,000</u>	99.06.21-99.08.20	0.738	50,000	"
		<u>\$130,000</u>				

柏騰科技股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	摘 要	金 額
信助機電股份有限公司	貨 款	\$ 12,046
力翰企業有限公司	"	4,890
兆鈺企業有限公司	"	4,540
玉成科技股份有限公司	"	3,548
國橋電機科技股份有限公司	"	3,389
托爾真空股份有限公司	"	10,290
鉅笙精密機械有限公司	"	7,242
銓方精密股份有限公司	"	3,456
其他（註）		<u>11,669</u>
		<u>\$ 61,070</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

柏騰科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
力翰企業有限公司	貨 款	\$ 3,546
托爾真空股份有限公司	"	2,516
阿爾卡特真空科技股份有限公 司	"	2,322
良浩電機有限公司	"	1,554
銓方精密股份有限公司	"	1,718
國橋電機科技股份有限公司	"	2,536
笙瑞科技股份有限公司	"	3,400
玉成科技股份有限公司	"	1,204
其他（註）		<u>1,174</u>
		<u>\$ 19,970</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

柏騰科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付費用		薪	資	\$	6,571
		獎	金		9,570
		員	工紅利		98,286
		董	監酬勞		6,886
		勞	務費		1,172
		退	休金		1,120
		勞	健保		1,910
		其	他		4,295
					<u>\$129,810</u>

柏騰科技股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付股利				\$418,005	
應付工程款				19,656	
應付設備款				<u>4,134</u>	
				<u>\$441,795</u>	



柏騰科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十九年上半年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
濺鍍加工收入				\$	3,110
技術權利金收入					92,583
出售機台設備					297,754
其	他				<u>1,946</u>
					<u>\$395,393</u>

柏騰科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十九年上半年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
產銷成本	
直接原料	
期初原料	\$ 470
加：本期進料	2,365
減：期末原料	( 258)
轉列營業費用	( 15)
	2,562
直接人工	-
製造費用	936
製造成本	3,498
期初在製品	-
期末在製品	( 2,689)
	809
期初製成品	15
減：期末製成品	( 4)
	820
進銷成本	
期初商品存貨	32,647
加：本期進貨	154,310
固定資產轉入	42
減：期末商品存貨	( 53,991)
退 料	( 18)
	132,990
存貨跌價回升利益	( 25)
閒置產能成本	2,085
	<u>\$135,870</u>

柏騰科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國九十九年上半年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 及 管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 41,091	\$ 20,946	\$ 62,037
員工紅利	22,322	9,778	32,100
旅 費	2,253	1,085	3,338
折 舊	7,731	11,847	19,578
交 際 費	1,576	2	1,578
董監酬勞	6,886	-	6,886
水電瓦斯費	3,333	-	3,333
勞 務 費	2,587	776	3,363
勞健保費	2,314	1,224	3,538
各項攤提	785	110	895
其 他	<u>14,955</u>	<u>2,938</u>	<u>17,893</u>
	<u>\$ 105,833</u>	<u>\$ 48,706</u>	<u>\$ 154,539</u>

柏騰科技股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國九十九年上半年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入		銀行存款利息		\$	178
採權益法認列之投資收益					351,183
兌換利益					2,578
壞帳回升利益					174
處分固定資產利益					35
什項收入		租金收入			708
		管理收入			23,022
		其他收入			<u>64</u>
					<u>\$377,942</u>

柏騰科技股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國九十九年上半年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息費用		銀行	貸款	\$	2,906
處分固定資產損失					<u>11</u>
				<u>\$</u>	<u>2,917</u>