

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查核報告
民國九十九及九十八年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革、業務範圍及合併政策	11~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18~19		三
(四) 重要會計科目之說明	19~35		四~十九
(五) 關係人交易	35		二十
(六) 質抵押之資產	36		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	36		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	39~42		二四~二七
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43		二八
2. 轉投資事業相關資訊	43		二八
3. 大陸投資資訊	44		二八
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	44		二八
(十二) 部門別財務資訊	36~38		二三

聲 明 書

本公司民國九十九年度（自九十九年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：柏騰科技股份有限公司

負責人：劉 啟 志

中 華 民 國 一 〇 〇 年 二 月 十 六 日

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及其子公司民國九十九年及九十八年十二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十二月三十一日之合併損益表、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及子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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 一 〇 〇 年 二 月 十 六 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
		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)	\$ 1,618,498	29	\$ 1,201,212	23	2100	短期借款(附註十二及二一)	\$ 1,019,051	18	\$ 516,952	10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註二、五及二四)	496,676	9	386,049	7	2120	應付票據	7,992	-	2,193	-
1120	應收票據淨額(附註二及六)	2,795	-	2,023	-	2140	應付帳款	37,575	1	56,736	1
1140	應收帳款淨額(附註二、六及二一)	850,439	15	1,312,566	25	2160	應付所得稅	18,582	-	59,005	1
1178	其他應收款	20,364	-	10,850	-	2170	應付費用	229,043	4	267,207	5
1210	存貨(附註二、三及七)	71,170	1	64,880	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動(附註二、五及二四)	-	-	662	-
1260	預付款項	82,514	1	99,016	2	2210	其他應付款項	96,955	2	51,893	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十 八)	31,309	1	23,804	1	2260	預收款項	4,991	-	-	-
1298	其他流動資產	27,234	-	15,306	-	2272	一年內到期長期借款(附註十三及二 四)	19,521	-	19,521	-
11XX	流動資產合計	3,200,999	56	3,115,706	59	2298	其他流動負債	788	-	869	-
	投資(附註二、八及二四)					21XX	流動負債合計	1,434,498	25	975,038	18
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	500	-	2421	長期借款(附註十三、二一及二四)	471,414	9	290,872	6
14XX	投資合計	500	-	500	-		其他負債				
	固定資產(附註二、九、二一及二二)					2810	應計退休金負債(附註二及十四)	626	-	310	-
	成 本					2880	長期遞延收入(附註二五)	15,820	-	-	-
1501	土 地	263,020	5	263,020	5	28XX	其他負債合計	16,446	-	310	-
1521	房屋及建築	648,102	11	542,449	10	2XXX	負債合計	1,922,358	34	1,266,220	24
1531	機器設備	1,446,913	26	1,354,718	26		母公司股東權益(附註二、十五及十六)				
1551	運輸設備	6,331	-	7,509	-	31XX	股 本	829,208	15	786,408	15
1561	辦公設備	62,505	1	57,435	1		資本公積				
1681	其他設備	11,098	-	6,823	-	3211	股票溢價	1,852,373	33	1,852,118	35
15X1	成本合計	2,437,969	43	2,231,954	42	3260	長期投資	17,077	-	8,086	-
15X9	減：累積折舊	(615,201)	(11)	(498,682)	(9)	3271	其 他	169	-	424	-
1670	預付設備款及在建工程	373,679	7	137,613	3		保留盈餘				
15XX	固定資產合計	2,196,447	39	1,870,885	36	3310	法定盈餘公積	316,734	5	255,913	5
17XX	無形資產(附註二及十)	59,184	1	66,842	1	3350	未分配盈餘	1,240,447	22	1,408,523	27
	其他資產(附註二、十一及十八)						股東權益其他項目				
1820	存出保證金	13,894	-	14,088	-	3420	累積換算調整數	(169,442)	(3)	50,803	1
1830	遞延費用	115,760	2	128,493	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	87,922	2	72,293	1		母公司股東權益合計	3,720,616	65	3,996,325	76
1888	其 他	3,450	-	3,450	-	3610	少數股權	35,182	1	9,712	-
18XX	其他資產合計	221,026	4	218,324	4	3XXX	股東權益合計	3,755,798	66	4,006,037	76
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,678,156	100	\$ 5,272,257	100		負債及股東權益總計	\$ 5,678,156	100	\$ 5,272,257	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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九 十 九 年 度			九 十 八 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4110	\$ 2,179,492		100	\$ 2,385,164		100
4170	(276)		-	(7)		-
4190	(1,089)		-	(102)		-
4000	2,178,127		100	2,385,055		100
5000	(1,127,348)		(52)	(1,070,891)		(45)
5910	1,050,779		48	1,314,164		55
	營業費用 (附註十七)					
6200	(509,337)		(24)	(485,046)		(20)
6300	(160,619)		(7)	(91,104)		(4)
6000	(669,956)		(31)	(576,150)		(24)
6900	380,823		17	738,014		31
	營業外收入及利益					
7110	16,891		1	15,387		1
7250	63,400		3	2,397		-
7310	13,995		1	7,788		-
7480	32,004		1	16,774		1
7100	126,290		6	42,346		2
	營業外費用及損失					
7510	(13,331)		(1)	(16,147)		(1)
7530	(2,191)		-	(673)		-
7560	(11,880)		-	(1,108)		-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7650	交易目的金融負債評價 損失(附註五及二四)	\$ -	-	(\$ 683)	-
7880	什項支出	(1,597)	-	(1,299)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(28,999)	(1)	(19,910)	(1)
7900	稅前純益	478,114	22	760,450	32
8110	所得稅費用(附註二及十八)	(144,698)	(7)	(158,661)	(7)
9600	合併總純益	<u>\$ 333,416</u>	<u>15</u>	<u>\$ 601,789</u>	<u>25</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 348,750	16	\$ 608,215	25
9602	少數股權	(15,334)	(1)	(6,426)	-
		<u>\$ 333,416</u>	<u>15</u>	<u>\$ 601,789</u>	<u>25</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 5.12</u>	<u>\$ 4.37</u>	<u>\$ 8.17</u>	<u>\$ 7.66</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.06</u>	<u>\$ 4.32</u>	<u>\$ 8.02</u>	<u>\$ 7.52</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
合併股東權益變動表
民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本		公 積 金	保 留 盈 餘	盈 餘	股 東 權 益	其 他 項 目	少 數 股 權	合 計
		股 本	溢 價							
九十八年一月一日餘額	\$ 785,408	\$ 1,852,065	\$ 6,760	\$ 445	\$ 196,656	\$ 1,086,187	\$ 131,159	(\$ 365,950)	\$ 965	\$ 3,693,695
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)	-
員工認股權轉換	1,000	53	-	(53)	-	-	-	-	-	1,000
員工認股權酬勞成本	-	-	-	32	-	-	-	-	-	32
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	16,499	16,499
外幣財務報表換算所產生之兌換差額變動	-	-	-	-	-	-	(80,356)	-	-	(80,356)
九十八年度稅後純益	-	-	-	-	-	608,215	-	-	(6,426)	601,789
九十八年十二月三十一日餘額	786,408	1,852,118	8,086	424	255,913	1,408,523	50,803	(365,950)	9,712	4,006,037
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)	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權轉換	4,800	255	-	(255)	-	-	-	-	-	4,800
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	49,795	49,795
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	8,991	-	-	-	-	-	(8,991)	-
外幣財務報表換算所產生之兌換差額變動	-	-	-	-	-	-	(220,245)	-	-	(220,245)
九十九年度稅後純益	-	-	-	-	-	348,750	-	-	(15,334)	333,416
九十九年十二月三十一日餘額	\$ 829,208	\$ 1,852,373	\$ 17,077	\$ 169	\$ 316,734	\$ 1,240,447	(\$ 169,442)	(\$ 365,950)	\$ 35,182	\$ 3,755,798

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 333,416	\$ 601,789
折舊費用	173,449	165,053
各項攤提	40,229	36,216
呆帳回升利益	(63,400)	(2,397)
金融資產評價利益	(13,995)	(7,788)
交易目的之金融負債評價損失	-	683
存貨跌價損失	4,134	138
備供出售金融資產利息收入	(13)	-
處分固定資產損失	2,191	673
員工認股權酬勞成本	-	32
淨退休金成本之變動	316	310
遞延所得稅資產	24,349	30,703
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(772)	(826)
應收帳款	530,501	(105,698)
存 貨	(10,276)	4,681
其他應收款	(9,514)	1,600
預付款項	19,388	(15,934)
其他流動資產	(11,928)	(7,719)
應付票據	5,799	(39,226)
應付帳款	(19,161)	28,705
應付所得稅	(40,423)	22,133
其他應付款	14,851	19,451
應付費用	(38,164)	50,053
預收款項	4,991	-
其他負債—遞延收入	15,820	-
其他流動負債	(81)	(2,499)
營業活動之淨現金流入	<u>961,707</u>	<u>780,133</u>
投資活動之現金流量		
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	(120,591)	(378,296)
取得備供出售金融資產價款	(213,600)	-
處分備供出售金融資產價款	213,613	-
購置固定資產價款	(553,862)	(140,946)
處分固定資產價款	899	5,038
存出保證金減少	194	578

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年度	九十八年度
遞延費用增加	(\$ 31,098)	(\$ 31,778)
無形資產增加	(547)	(28,563)
投資活動之淨現金流出	(704,992)	(573,967)
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(418,005)	(226,622)
員工認股權轉換股款	4,800	1,000
發放員工紅利	-	(12,439)
少數股權變動增加	49,795	16,499
短期借款增加(減少)	502,099	(388,543)
舉借長期借款	200,000	327,000
償還長期借款	(19,458)	(82,319)
融資活動之淨現金流入(出)	319,231	(365,424)
匯率影響數	(158,660)	(67,057)
現金及約當現金淨增加(減少)數	417,286	(226,315)
期初現金及約當現金餘額	1,201,212	1,427,527
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,618,498	\$ 1,201,212
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 21,818	\$ 21,977
支付所得稅	\$ 185,953	\$ 89,384
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	\$ 19,521	\$ 19,521
購置固定資產	\$ 584,073	\$ 133,421
其他應付款(增加)減少	(30,211)	7,525
付現數	\$ 553,862	\$ 140,946
發放員工紅利—現金	\$ -	\$ -
其他應付款減少	-	12,439
付現數	\$ -	\$ 12,439
存貨重分類至固定資產	\$ -	\$ 5,250
固定資產重分類至無形資產	\$ -	\$ 26,045
固定資產重分類至存貨	\$ 42	\$ -
土地使用權重分類至預付費用	\$ 2,886	\$ -

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、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) Clear Smart Investments Limited (以下簡稱 CSI 公司) 於西元二〇〇七年三月登記設立於西薩摩亞，係由 MSI 持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。
- (七) 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。
- (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 (蘇州) 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。
- (十六) PARATECH LIMITED（以下簡稱 PARATECH 公司）於西元二〇一〇年七月登記設立於薩摩亞，係由柏友公司持股 100%之子公司，主要營業項目為轉投資業務。
- (十七) 東莞柏澤貿易有限公司（以下簡稱東莞柏澤公司）於西元二〇一〇年十月登記設立於中華人民共和國廣東省東莞市，係由 PARATECH 公司持股 100%之子公司，主要營業項目為光敏半導體及發光二極管買賣等業務。

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。柏友公司於九十九年度現金增資 100%投資之 PARATECH LIMITED，再由 PARATECH LIMITED 100%投資東莞柏澤貿易有限公司，故九十九年度合併報表編制主體新增 PARATECH 公司及東莞柏澤公司。

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十二月三十一日止，本合併公司員工人數分別為 3,372 人及 3,539 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暨一般公認會計原則編製。

依照前述準則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、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。

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。

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。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

本合併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。

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。

銷貨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；惟銷貨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、在製品、製成品及商品存貨。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。

存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近加權平均法計算之成本。

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，三年至五年；生財器具，三至五年；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。

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十年，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，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，本合併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。

退休金

柏騰公司及柏友公司對正式聘用員工訂有退休辦法，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。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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

九十八年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九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，使九十八年度淨利減少 8,081 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.11 元。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 1,178	\$ 1,129
支票存款及活期存款	473,927	609,347
定期存款	1,140,165	590,736
約當現金－銀行承兌匯票	3,228	-
	<u>\$ 1,618,498</u>	<u>\$ 1,201,212</u>

於九十九年及九十八年十二月底，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
中國大陸（九十九年人民幣 169,934 仟元、美金 20,993 仟元，九十八年人民幣 136,587 仟元、美金 5,984 仟元）	\$ 1,364,004	\$ 831,467
境外 OBU 帳戶（九十九年美金 1,352 仟元，九十八年美金 2,667 仟元）	39,397	85,308
	<u>\$ 1,403,401</u>	<u>\$ 916,775</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
交易目的之金融資產	\$ 3,040	\$ 1,073
指定以公平價值變動列入損益之金融資產	<u>493,636</u>	<u>384,976</u>
公平價值變動列入損益之金融資產	<u>\$ 496,676</u>	<u>\$ 386,049</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
交易目的之金融負債	\$ -	\$ 662
公平價值變動列入損益之金融 負債	\$ -	\$ 662

(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 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 3,040	\$ 1,073
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 662

本合併公司九十九及九十八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。

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十九年十二月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	100/01/10~100/10/10	USD6,000/RMB39,955
買入遠期外匯	美元兌人民幣	100/01/10~100/10/12	USD6,000/RMB39,444
<u>九十八年十二月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	99/10/20~99/12/02	USD3,000/RMB20,147
買入遠期外匯	美元兌人民幣	99/10/20~99/12/02	USD3,000/RMB19,833

於九十九及九十八年度交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 3,606 仟元及 1,108 仟元；九十八年度交易目的之金融負債產生之淨損失為 683 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 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<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	<u>\$493,636</u>	<u>\$384,976</u>

九十九及九十八年度，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 10,389 仟元及 6,680 仟元。

六、應收票據及帳款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收票據—非關係人	\$ 2,795	\$ 2,023
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 2,795</u>	<u>\$ 2,023</u>
應收帳款—非關係人	\$ 867,469	\$ 1,336,335
減：備抵呆帳	(17,030)	(23,769)
	<u>\$ 850,439</u>	<u>\$ 1,312,566</u>
催收款（帳列其他資產）	\$ -	\$ 121,182
減：備抵呆帳	-	(121,182)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 度			九 十 八 年 度		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 23,769	\$121,182	\$ -	\$ 32,349	\$124,324
減：本期實際沖銷	-	(133)	(59,414)	-	(7,696)	-
加：本期提列（迴轉）之 呆帳	-	(5,566)	(57,834)	-	(2,397)	-
加：匯率影響數	-	(1,040)	(3,934)	-	1,513	(3,142)
重分類	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,769</u>	<u>\$121,182</u>

本合併公司之柏霆（蘇州）公司與柏騰（昆山）公司因銷貨予任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，惟任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，本合併公司對鑫曜科技五金（昆山）公司之應收帳款業於九十七

年六月已全數提列備抵呆帳計 121,182 仟元。上述款項於九十九年度收回 57,834 仟元及匯率評價減少 3,934 仟元外，其餘 59,414 元未能收回款項，已於本年度沖銷。

本合併公司提供應收帳款作為短期借款之質押情形，請參閱附註二一。

七、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
原 料	\$ 27,612	\$ 22,107
製 成 品	13,797	10,192
在 製 品	5,017	-
商品存貨	<u>24,744</u>	<u>32,581</u>
	<u>\$ 71,170</u>	<u>\$ 64,880</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 5,328 仟元及 1,600 仟元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,127,348 仟元及 1,070,891 仟元。其中九十九及九十八年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 4,134 仟元及 138 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
國內非上市(櫃)普通股 銖諾紡能源股份有限公司	\$ <u>500</u>	\$ <u>500</u>

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							未 完 工 程	合 計
	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		
年初餘額	\$ 263,020	\$ 542,449	\$ 1,354,718	\$ 7,509	\$ 57,435	\$ 6,823	\$ 10,417	\$ 127,196	\$ 2,369,567
本年度增加	-	28,430	36,975	689	7,012	3,551	211,224	296,192	584,073
重 分 類	-	94,220	166,470	-	1,883	988	(167,789)	(95,814)	(42)
本年度處分	-	(3,980)	(8,933)	(1,540)	(1,410)	(73)	-	-	(15,936)
匯率影響數	-	(13,017)	(102,317)	(327)	(2,415)	(191)	(589)	(7,158)	(126,014)
年底餘額	<u>263,020</u>	<u>648,102</u>	<u>1,446,913</u>	<u>6,331</u>	<u>62,505</u>	<u>11,098</u>	<u>53,263</u>	<u>320,416</u>	<u>2,811,648</u>
累計折舊									
年初餘額	-	63,865	406,411	1,649	23,857	2,900	-	-	498,682
折舊費用	-	31,569	129,397	1,086	10,047	1,350	-	-	173,449
本年度處分	-	(3,469)	(7,797)	(350)	(1,195)	(35)	-	-	(12,846)
匯率影響數	-	(3,121)	(39,423)	(110)	(1,322)	(108)	-	-	(44,084)
年底餘額	<u>-</u>	<u>88,844</u>	<u>488,588</u>	<u>2,275</u>	<u>31,387</u>	<u>4,107</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>615,201</u>
年底淨額	<u>\$ 263,020</u>	<u>\$ 559,258</u>	<u>\$ 958,325</u>	<u>\$ 4,056</u>	<u>\$ 31,118</u>	<u>\$ 6,991</u>	<u>\$ 53,263</u>	<u>\$ 320,416</u>	<u>\$ 2,196,447</u>

成 本	九 十		八				年			度 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	未 完 工 程	合	
年初餘額	\$ 263,020	\$ 576,180	\$ 1,342,559	\$ 4,536	\$ 53,714	\$ 5,282	\$ 57,949	\$ 32,962	\$ 2,336,202	
本年度增加	-	2,308	-	3,111	6,138	1,828	11,577	108,459	133,421	
重 分 類	-	(26,859)	59,125	-	94	43	(59,047)	(13,392)	(40,036)	
本年度處分	-	(2,540)	(10,648)	(34)	(1,541)	(262)	-	-	(15,025)	
匯率影響數	-	(6,640)	(36,318)	(104)	(970)	(68)	(62)	(833)	(44,995)	
年底餘額	<u>263,020</u>	<u>542,449</u>	<u>1,354,718</u>	<u>7,509</u>	<u>57,435</u>	<u>6,823</u>	<u>10,417</u>	<u>127,196</u>	<u>2,369,567</u>	
累計折舊										
年初餘額	-	36,139	317,462	1,063	16,467	2,015	-	-	373,146	
折舊費用	-	31,525	122,653	651	9,217	1,007	-	-	165,053	
重 分 類	-	(196)	(19,045)	-	-	-	-	-	(19,241)	
本年度處分	-	(2,454)	(5,407)	(28)	(1,343)	(82)	-	-	(9,314)	
匯率影響數	-	(1,149)	(9,252)	(37)	(484)	(40)	-	-	(10,962)	
年底餘額	-	<u>63,865</u>	<u>406,411</u>	<u>1,649</u>	<u>23,857</u>	<u>2,900</u>	-	-	<u>498,682</u>	
年底淨額	<u>\$ 263,020</u>	<u>\$ 478,584</u>	<u>\$ 948,307</u>	<u>\$ 5,860</u>	<u>\$ 33,578</u>	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 10,417</u>	<u>\$ 127,196</u>	<u>\$ 1,870,885</u>	

九十九及九十八年度均無利息資本化之情事。

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止，本合併公司為銀行借款提供抵押擔保之情形，請詳附註二一。

十、無形資產

	九 十		九 年		度 計
	專 利 權	土 地 使 用 權	其 他	合	
期初餘額	\$ 194	\$ 62,390	\$ 4,258	\$ 66,842	
減：本期攤提	(41)	(1,164)	(574)	(1,779)	
減：本期重分類	-	(2,886)	-	(2,886)	
加：本期新增	-	-	547	547	
匯率影響數	-	(3,327)	(213)	(3,540)	
期末餘額	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 55,013</u>	<u>\$ 4,018</u>	<u>\$ 59,184</u>	

	九 十		八 年		度 計
	專 利 權	土 地 使 用 權	其 他	合	
期初餘額	\$ 1,151	\$ 8,721	\$ 4,924	\$ 14,796	
減：本期攤提	(957)	(741)	(559)	(2,257)	
加：本期新增	-	28,563	-	28,563	
匯率影響數	-	(198)	(107)	(305)	
重 分 類	-	26,045	-	26,045	
期末餘額	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 62,390</u>	<u>\$ 4,258</u>	<u>\$ 66,842</u>	

本合併公司之浙江柏騰公司之無形資產－土地使用權，本期實際丈量面積較合約面積小，故調整退回購買土地使用權價款 2,886 仟元。

十一、遞延費用

	九十九年度	九十八年度
期初餘額	\$ 128,493	\$ 132,961
減：本期攤銷	(38,450)	(33,959)
加：本期新增	31,098	31,778
匯率影響數	(5,381)	(2,287)
期末餘額	<u>\$ 115,760</u>	<u>\$ 128,493</u>

十二、短期借款

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	金額	利率 %	金額	利率 %
銀行週期性借款	<u>\$1,019,051</u>	0.75~2.27	<u>\$ 516,952</u>	0.56~1.95

本合併公司為上述短期借款提供質押及擔保情形，請參閱附註二一。

十三、銀行長期借款

	借 款 內 容	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
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：1.895% 還款方法：自 98 年 1 月起，每月按年金法攤還本金。	\$ 290,935	\$ 310,393
遠東商業銀行	借款總額：200,000 仟元 借款期間：99/12/30~101/12/29 利率區間：1.626% 還款方法：到期一次還本。	200,000	-
減：一年內到期之長期借款		(19,521)	(19,521)
		<u>\$ 471,414</u>	<u>\$ 290,872</u>

本合併公司為上述長期借款提供質押及擔保情形，請參閱附註二一。

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。柏騰公司員工退休金情形如下：

(一) 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。柏騰公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 5,461 仟元及 4,965 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度認列之退休金成本分別為 903 仟元及 1,080 仟元。

(二) 柏騰公司確定給付之退休金相關資訊揭露如下：

1. 淨退休金成本組成項目：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
服務成本	\$ 557	\$ 709
利息成本	235	311
退休基金資產之預期報酬	(229)	(280)
過渡性淨給付義務攤銷數	<u>340</u>	<u>340</u>
	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 1,080</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調整如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
給付義務		
非既得給付義務	(\$ 9,247)	(\$ 8,553)
累積給付義務	(9,247)	(8,553)
未來薪資增加之影響數	(2,459)	(3,216)
預計給付義務	(11,706)	(11,769)
退休基金資產公平價值	<u>11,958</u>	<u>11,188</u>
提撥狀況	252	(581)
未認列過渡性淨給付義務	1,323	1,664
未認列退休金損(益)	(2,201)	(1,393)
補列之退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	(\$ <u>626</u>)	(\$ <u>310</u>)
本公司退休辦法之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 退休金給付義務之假設為：

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

4. 退休基金提撥及支付情況：

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
本期提撥	\$ 587	\$ 770
本期支付	\$ -	\$ -

十五、股東權益

(一) 股本

柏騰公司九十九年及九十八年十二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十二月三十一日已發行股本分別為 829,208 仟元及 786,408 仟元。其中九十九年十二月三十一日已發行股本包含員工認股權轉換 1,000 仟元，依法得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。

九十九及九十八年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十九年度		九十八年度	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	800	\$ 10	900	\$ 10
本年度發行	-	-	-	-
本年度行使	(480)	10	(100)	10
本年度失效	(20)	10	-	-
年底流通在外	<u>300</u>	10	<u>800</u>	10
年底可行使之認股權	<u>300</u>		<u>500</u>	

截至九十九年十二月三十一日止，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)	可行使之認 股權加權 平均行使價 格(元)
\$ 10	300	1.40	\$ 10	300

九十九年度已無認列酬勞成本；九十八年度依公平價值法認列之酬勞成本為 32 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

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 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
股票發行溢價	\$ 1,895,247	\$ 1,895,247
因長期投資而認列	17,077	8,086
員工認股權轉換	626	371
員工認股權證	158	424
員工認股權失效	11	-
轉 增 資	(43,500)	(43,500)
	<u>\$ 1,869,619</u>	<u>\$ 1,860,628</u>

(四) 盈餘分配

柏騰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，得依業務需要的提特別盈餘公積，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，因柏騰公司目前屬於成長階段，為考量公司長期財務規劃每年發放股利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。

九十九及九十八年度對於應付員工紅利估列金額分別為 34,875 仟元及 60,821 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 7,237 仟元及 15,863 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）。

柏騰公司分配盈餘時，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。

柏騰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之盈餘分配案如下：

	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	5.50	3.00
股票股利	<u>38,000</u>	<u>-</u>	0.50	-
	<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。

十六、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>九十九年度</u>				
轉讓股份予員工	3,000	-	-	3,000
<u>九十八年度</u>				
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。

十七、用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	九 十 九 年 度			九 十 八 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	\$ 413,179	\$ 268,565	\$ 681,744	\$ 405,661	\$ 239,378	\$ 645,039
勞健保費用	22,442	26,260	48,702	31,981	18,726	50,707
退休金費用	584	5,780	6,364	492	5,553	6,045
其他用人費用	45,300	25,431	70,731	43,093	16,462	59,555
折舊費用	109,119	64,330	173,449	110,659	54,394	165,053
攤銷費用	16,114	24,115	40,229	13,361	22,855	36,216

十八、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：

	九十九年度	九十八年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 183,474	\$ 256,634
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	(35,852)	(168,278)
其他	35	16
暫時性差異		
呆帳超限	(8,566)	(18)
權益法認列國外被投資公司之投資收益	(38,678)	-
未實現銷貨毛利	24,119	5,267
其他	3,986	177
當期抵用之虧損扣抵	9,834	18,160
當期抵用之投資抵減	(12,523)	(22,106)
未分配盈餘加徵 10%	<u>9,139</u>	<u>30,669</u>
當期所得稅	134,968	120,521
遞延所得稅		
暫時性差異	3,347	208
投資抵減	6,132	9,648
因稅法改變產生之變動影響數	16,048	21,734
因稅法改變產生之備抵評價調整	(1,178)	(887)
以前年度所得稅調整	<u>(14,619)</u>	<u>7,437</u>
	<u>\$ 144,698</u>	<u>\$ 158,661</u>

本合併公司之柏騰公司及柏友公司因立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規，其規範如下：

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。

3. 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。
4. 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。

(二) 遞延所得稅資產：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
呆帳損失超限剔除數	\$ 3,010	\$ 26,968
未實現兌換損失	1,806	681
未實現銷貨毛利	11,953	12,019
未實現之費用	-	2,878
投資抵減	18,403	24,535
其 他	1,515	997
備抵遞延所得稅資產— 流動	(3,217)	(27,159)
	33,470	40,919
遞延所得稅負債—流動		
已實現銷貨	(2,161)	(17,115)
遞延所得稅資產淨額—流動	<u>\$ 31,309</u>	<u>\$ 23,804</u>
遞延所得稅資產—非流動		
債權放棄尚未取得證明	\$ 2,957	\$ 3,478
未實現銷貨毛利	87,609	86,811
虧損扣抵	37,689	30,358
土地補貼款	3,874	-
累積換算調整數	34,768	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
其 他	\$ 350	\$ 526
備抵遞延所得稅資產－ 非流動	(40,646)	(33,836)
	<u>126,601</u>	<u>87,337</u>
遞延所得稅負債－非流動		
累積換算調整數	-	(12,701)
未實現權益法投資收益	(38,679)	(2,343)
	<u>(38,679)</u>	<u>(15,044)</u>
遞延所得稅資產淨額－非流 動	<u>\$ 87,922</u>	<u>\$ 72,293</u>

(三) 九十九年十二月三十一日止，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	一〇二	研究發展	<u>\$ 25,731</u>	<u>\$ 18,403</u>

(四) 截至九十九年十二月三十一日止，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
\$ 12,835	浙江柏騰公司	一〇二
11,668	浙江柏騰公司	一〇三
5,932	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>2,871</u>	柏友公司	一〇九
<u>\$ 37,689</u>		

(五) 截至九十九年十二月三十一日止，本合併公司之柏騰公司營利事業所得稅結算申報業經核定至九十七年度。

(六) 本合併公司之柏騰公司兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
1. 股東可扣抵稅額餘額	<u>\$ 16,357</u>	<u>\$ 17,381</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。柏騰公司預計九十九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。九十八年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

	<u>九十九年度(預計)</u>	<u>九十八年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		
— 第一次	<u>1.32%</u>	<u>1.84%</u>

十九、母公司每股純益

(單位：新台幣元)

	<u>九十九年度</u>		<u>九十八年度</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>\$ 5.12</u>	<u>\$ 4.37</u>	<u>\$ 8.17</u>	<u>\$ 7.66</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 5.06</u>	<u>\$ 4.32</u>	<u>\$ 8.02</u>	<u>\$ 7.52</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>(仟股)</u>	<u>稅前</u>
<u>九十九年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	\$408,559	\$348,750	79,770	<u>\$ 5.12</u>	<u>\$ 4.37</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	364		
員工分紅	-	-	585		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益					
加潛在普通股之					
影響	<u>\$408,559</u>	<u>\$348,750</u>	<u>80,719</u>	<u>\$ 5.06</u>	<u>\$ 4.32</u>

(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
<u>九十八年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	\$648,650	\$608,215	79,378	\$ 8.17	\$ 7.66
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	777		
員工分紅	-	-	698		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益					
加潛在普通股之					
影響	<u>\$648,650</u>	<u>\$608,215</u>	<u>80,853</u>	<u>\$ 8.02</u>	<u>\$ 7.52</u>

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。

柏騰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。九十八年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別由8.05元及7.90元減少為7.66元及7.52元。

二十、關係人交易事項

董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
薪資	\$ 12,160	\$ 8,925
獎金	6,349	10,255
特支費	3,817	2,718
紅利	<u>16,300</u>	<u>32,893</u>
	<u>\$ 38,626</u>	<u>\$ 54,791</u>

二一、提供擔保之資產

九十九年及九十八年十二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 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收帳款		\$ 29,130	\$ 80,521
固定資產	土 地	263,020	263,020
	房屋及建築	<u>217,384</u>	<u>224,615</u>
		<u>\$ 509,534</u>	<u>\$ 568,156</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本合併公司已承諾訂購之機器設備金額為 61,287 仟元，其中已支付 21,212 仟元。
- (二) 本合併公司已承諾之廠房工程合約為 381,190 仟元，其中已支付 294,131 仟元。
- (三) 本合併公司為銀行借款提供背書保證之情形，詳附註二八之附表一及七。

二三、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本合併公司 90% 以上之業務係經營電子零組件之 EMI 加工及 EMI 設備之相關業務，故毋需揭露部門別資訊。

(二) 地區別財務資訊

	國 內	大 陸 地 區	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
九十九年度					
來自合併公司以外客 戶之銷貨收入	\$ 42,654	\$ 2,135,473	\$ -	\$ -	\$ 2,178,127
來自合併公司內部之 銷貨收入	465,910	-	-	(465,910)	-
來自合併公司內部之 其他收入	63,461	-	24,455	(87,916)	-
來自合併公司以外客 戶之其他收入	<u>3,884</u>	<u>120,919</u>	<u>1,487</u>	<u>-</u>	<u>126,290</u>
收入合計	<u>\$ 575,909</u>	<u>\$ 2,256,392</u>	<u>\$ 25,942</u>	<u>(\$ 553,826)</u>	<u>\$ 2,304,417</u>
部門損益	<u>(\$ 31,678)</u>	<u>\$ 486,708</u>	<u>(\$ 39,862)</u>	<u>\$ 91,611</u>	\$ 506,779
少數股權淨損					(15,334)
利息費用					(13,331)
繼續營業部門稅前利 益					<u>\$ 478,114</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,328,168</u>	<u>\$ 4,953,729</u>	<u>\$ 43,974</u>	<u>(\$ 766,946)</u>	\$ 5,558,925
公司一般資產					<u>119,231</u>
資產合計					<u>\$ 5,678,156</u>

(接次頁)

(承前頁)

	國	內	大 陸 地 區	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
<u>九十八年度</u>						
來自合併公司以外客 戶之銷貨收入	\$	17,461	\$ 2,367,594	\$ -	\$ -	\$ 2,385,055
來自合併公司內部之 銷貨收入		433,612	-	-	(433,612)	-
來自合併公司內部之 其他收入		39,837	-	21,736	(61,573)	-
來自合併公司以外客 戶之其他收入		<u>7,644</u>	<u>31,705</u>	<u>2,997</u>	<u>-</u>	<u>42,346</u>
收入合計	\$	<u>498,554</u>	<u>\$ 2,399,299</u>	<u>\$ 24,733</u>	<u>(\$ 495,185)</u>	<u>\$ 2,427,401</u>
部門損益	(\$	<u>39,355</u>)	<u>\$ 747,120</u>	<u>(\$ 17,033)</u>	<u>\$ 92,291</u>	<u>\$ 783,023</u>
少數股權淨損						(6,426)
利息費用						(<u>16,147</u>)
繼續營業部門稅前利 益						<u>\$ 760,450</u>
可辨認資產	\$	<u>1,148,554</u>	<u>\$ 4,657,768</u>	<u>\$ 91,665</u>	<u>(\$ 721,827)</u>	<u>\$ 5,176,160</u>
公司一般資產						<u>96,097</u>
資產合計						<u>\$ 5,272,257</u>

為使地區別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，列於調整及沖銷欄之金額，係來自企業內部因銷貨所產生之內部收入

(三) 重要客戶資訊：

九	十	九	年	度
客	戶	金	額	佔損益表收入比例
展運(上海)電子有限公司		\$	754,484	33%
巨寶精密加工(江蘇)有限公司			251,159	11%
大昶電腦配件(蘇州)有限公司			238,530	10%
蘇州大智資訊配件有限公司			<u>232,620</u>	<u>10%</u>
			<u>\$ 1,476,793</u>	<u>64%</u>

九	十	八	年	度
客	戶	金	額	佔損益表收入比例
展運(上海)電子有限公司		\$	627,441	26%
聖美精密工業(蘇州)有限公司			386,990	16%
大昶電腦配件(蘇州)有限公司			365,860	15%
蘇州大智資訊配件有限公司			<u>350,607</u>	<u>15%</u>
			<u>\$ 1,730,898</u>	<u>72%</u>

(四) 外銷收入資訊：

本合併公司之外銷收入，未達合併損益表收入之 10%，故無外銷收入資訊揭露之適用。

二四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

本合併公司九十九年及九十八年十二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。

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<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	490,935	491,082	310,393	310,393

(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. 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。

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。折現率則以本合併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	
	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>1. 交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約—MSI 公司	\$ 414	\$ 1,073
遠期外匯合約—柏霆（蘇州）公司	2,626	-
	<u>\$ 3,040</u>	<u>\$ 1,073</u>
<u>2. 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	\$ 44,622	\$244,177
定期存款連結利率選擇權之組合商品—柏騰（昆山）公司	417,988	140,799
定期存款連結利率選擇權之組合商品—承哲公司	31,026	-
	<u>\$493,636</u>	<u>\$384,976</u>
<u>3. 交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約—柏霆（蘇州）公司	\$ -	\$ 662

本合併公司於九十九年及九十八年度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 13,995 仟元及 7,105 仟元。

(四) 本合併公司九十九年及九十八年底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 493,636 仟元及 384,976 仟元；九十九年及九十八年底具匯率變動之公平價值風險之金融資產分別為 3,040 仟元及 1,073 仟元；九十八年底具匯率變動之公平價值風險之金融負債為 662 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。

二五、其 他

本合併公司於九十八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 16,144 仟元（人民幣 3,652 仟元），帳列長期遞延收入，並依土地使用權使用期限五十年攤銷。

二六、其他－外幣金融資產及負債資訊

本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 7,172	29.13	\$ 208,920	\$ 5,574	31.99	\$ 178,312
港幣	7	3.75	26	13	4.13	54
人民幣	503,922	4.42	2,227,335	463,738	4.69	2,174,931
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	14	29.13	414	34	31.99	1,073
人民幣	112,263	4.42	496,262	82,158	4.69	384,976
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,500	29.13	43,695	-	-	-
人民幣	157,151	4.42	694,607	123,759	4.69	580,430
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	-	-	-	141	4.69	662

二七、九十九及九十八年度本合併公司之聯屬公司相對科目及聯屬公司間交易所產生損益之沖銷明細如下：

	九		十				九			年			度
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	承哲公司	柏騰(昆山)公司	浙江公司	柏霆(江蘇)公司	LBI公司	MSI公司	LBT公司	MST公司	CSI公司	柏友公司	
應收帳款	\$ 75,990	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 75,990
其他應收款	-	29,216	423	-	-	-	204	426,550	183,576	472,234	16,742	-	1,128,945
其他應付款	-	117,430	192,725	359,429	182,557	310,194	209	38,146	2,458	1,587	200	-	1,204,935
固定資產-機器設備	-	156,300	327,251	161,042	84,715	206,825	-	-	-	-	-	-	936,133
固定資產-機器設備累積折舊	-	120,906	63,611	46,774	9,062	12,554	-	-	-	-	-	(321)	252,586
聯屬公司間-未實現毛利	165,583	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	165,583
聯屬公司間-已實現毛利	70,241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,241
遞延貨項	585,658	-	-	-	-	-	6,666	(2,591)	40,354	28,244	25,216	-	683,547
銷貨收入	465,910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	465,910
營業成本	134,524	20,432	31,842	16,779	4,133	12,008	-	-	-	4,277	-	71	224,066
營業費用	-	89,496	34,009	37,239	-	-	-	-	-	-	-	-	160,744
其他收入	63,461	-	-	-	-	-	255	4,177	4,938	11,149	3,936	-	87,916
其他支出	-	8,048	-	1,009	-	526	-	62,650	-	-	-	1,441	73,674

	九		十				八			年			度
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	承哲公司	柏騰(昆山)公司	浙江公司	柏霆(江蘇)公司	LBI公司	MSI公司	LBT公司	MST公司	CSI公司	柏友公司	
應收帳款	\$ 103,476	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 103,476
其他應收款	365	78,880	-	90	-	-	-	522,666	239,586	661,258	17,502	-	1,520,347
其他應付款	-	568,072	299,350	268,684	200,273	194,835	-	38,388	51,184	2,672	-	-	1,623,458
其他預收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400	-	-	400
其他預付款	-	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400
應付費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	365	365
固定資產-機器設備	12,369	154,006	211,354	164,567	85,319	125,323	-	-	-	-	-	-	752,938
固定資產-機器設備累積折舊	(392)	96,527	29,718	31,382	4,978	1,840	-	-	-	-	-	-	164,053
聯屬公司間-未實現毛利	133,524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	133,524
聯屬公司間-已實現毛利	56,321	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56,321
遞延貨項	490,387	-	-	-	-	-	7,570	(3,557)	33,519	29,306	31,660	-	588,885
銷貨收入	433,612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	433,612
營業成本	120,748	20,071	23,993	17,123	4,787	-	-	-	-	-	-	-	186,722
營業費用	-	95,956	42,515	37,725	49	1,846	-	38,388	-	4,312	-	1,401	222,192
其他收入	39,837	-	3,794	-	-	85	338	3,897	49	9,450	4,124	-	61,574
其他支出	-	8,334	-	-	-	-	-	735	-	-	-	-	9,069

二八、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。	無
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。	附表五
2	資金貸與他人。	附表六
3	為他人背書保證。	附表七
4	期末持有有價證券情形。	附表八
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。	附表九
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。	附表四
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
10	從事衍生性商品交易。	附註五及二四

(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。	附表十一
2	赴大陸地區投資限額。	附表十一
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。	附表一及七
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。	附表六
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表十二。

二九、依「關係企業合併營業報告書合併財務報表及關係報告書編製準則」，

規定應揭露之關係企業合併財務報表附註

編號	內 容	說 明
1	從屬公司與控制公司明細	附註一
2	本期列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。	附註一
3	本期未列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。	無
4	從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式。	無
5	從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式。	無
6	國外從屬公司營業之特殊風險。	無
7	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制情形。	無
8	合併借(貸)項攤銷之方法及期限。	無
9	分別揭露事項：	
	(1)已銷除之交易事項。	附註二七
	(2)資金融通情形。	附表六
	(3)背書保證情形。	附表一及七
	(4)衍生性商品。	附註五及二四
	(5)重大或有事項。	附註二二
	(6)重大期後事項。	無
	(7)持有票券及有價證券。	附表二及八
10	其 他。	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)
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	\$ 1,488,246	\$ 257,200 USD 8,000 仟元	\$ 203,910 USD 7,000 仟元	\$ -	5.48	\$ 1,860,308
		柏霆(蘇州)光電科技有限公司	"	1,488,246	119,963 USD 3,750 仟元	80,108 USD 2,750 仟元	-	2.15	1,860,308
		MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	"	1,488,246	398,250 USD12,000 仟元	298,245 USD 9,500 仟元	-	8.02	1,860,308
		柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	1,488,246	88,138 USD 2,750 仟元	80,107 USD 2,750 仟元	-	2.15	1,860,308
		浙江柏騰光電科技有限公司	"	1,488,246	96,450 USD 3,000 仟元	87,390 USD 3,000 仟元	-	2.35	1,860,308
		柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	1,488,246	96,450 USD 3,000 仟元	-	-	-	1,860,308

註：本合併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合併公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

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	\$ 3,843,287	100	\$ 3,843,287	
		"	"	6,992,000	192,081	100	192,081	
		"	"	3,250,000	<u>16,940</u>	32.5	<u>16,940</u>	
					<u>\$ 4,052,308</u>		<u>\$ 4,052,308</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	<u>\$ 500</u>	-	<u>\$ -</u>	

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	\$ 94,905	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	82,935	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	\$ 156,045 (USD 4,916)	33	註1	註1	註1	\$ 1,587 (USD 54)	2	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	148,509 (USD 4,678)	31	註1	註1	註1	2,458 (USD 84)	3	

註1：九十九年度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，其交易價格係依柏騰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天內付款予柏騰公司。

附表五 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		被投資公司帳面金額	本期認列之投資損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%				
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	\$ 3,843,287 USD 131,936	\$ 455,412 USD 14,450	\$ 455,412 USD 14,450	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	192,081 USD 6,594	(23,115) (USD 733)	(23,115) (USD 733)	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	16,940	(25,323)	(9,989)	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	1,738,449 USD 59,679	173,661 USD 5,510	173,661 USD 5,510	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	862,306 USD 29,602	200,420 USD 6,359	200,420 USD 6,359	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	840,284 USD 28,846	142,333 USD 4,516	142,333 USD 4,516	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	1,332,202 USD 45,733	161,685 USD 5,130	161,685 USD 5,130	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	710,044 USD 24,375	195,535 USD 6,204	195,535 USD 6,204	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	847,421 USD 29,091	138,425 USD 4,392	138,425 USD 4,392	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	189,520 USD 6,506	(23,354) (USD 741)	(23,354) (USD 741)	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	189,520 USD 6,506	(23,354) (USD 741)	(23,354) (USD 741)	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	1,033,532 USD 35,480	84,183 USD 2,671	87,808 USD 2,786	子公司(折舊攤銷 3,625 仟元)
精密國際投資有限公司	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	-	100	298,670 USD 10,253	92,346 USD 2,930	73,877 USD 2,344	子公司
	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	710,044 USD 24,375	195,535 USD 6,204	195,535 USD 6,204	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	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	51,486 USD 1,600	19,686 USD 600	-	20	74,660 USD 2,563	92,346 USD 2,930	18,469 USD 586	子公司
柏友照明科技股份有限公司	PARATECH LIMITED	SAMOA	EMI 加工	4,791 USD 150	-	150,000	100	4,237 USD 145	(185) (USD 6)	(185) (USD 6)	子公司
PARATECH LIMITED	東莞柏澤貿易有限公司	大陸廣東省東莞市	光敏半導體、發光二極管貿易	4,471 USD 140	-	-	100	3,933 USD 135	(185) (USD 6)	(185) (USD 6)	子公司

附表六 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	擔保品名稱	擔保價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
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	\$ 72,825 USD 2,500	不計息	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 1,537,318 USD 52,774	\$ 1,537,318 USD 52,774
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	其他應收款	83,590 USD 2,600	17,478 USD 600	5%	"	-	"	"	"	-	1,537,318 USD 52,774	1,537,318 USD 52,774
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	上海承哲光電科技有限公司	其他應收款	86,741 USD 2,698	-	不計息	"	-	"	"	"	-	1,537,318 USD 52,774	1,537,318 USD 52,774
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏騰(昆山)光電科技有限公司	其他應收款	240,562 USD 7,500	189,345 USD 6,500	0~2.5%	"	-	"	"	"	-	1,537,318 USD 52,774	1,537,318 USD 52,774
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	其他應收款	145,650 USD 5,000	145,650 USD 5,000	"	"	-	"	"	"	-	1,537,318 USD 52,774	1,537,318 USD 52,774
2	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	其他應收款	51,320 USD 1,600	-	不計息	"	-	"	"	"	-	695,380 USD 23,872	695,380 USD 23,872
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	其他應收款	88,413 USD 2,750	80,108 USD 2,750	5%	"	-	"	"	"	-	695,380 USD 23,872	695,380 USD 23,872
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	浙江柏騰光電科技有限公司	其他應收款	120,507 USD 3,760	109,527 USD 3,760	0~5%	"	-	"	"	"	-	695,380 USD 23,872	695,380 USD 23,872
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(昆山)光電科技有限公司	其他應收款	152,425 USD 5,000	145,650 USD 5,000	2.5%	"	-	"	"	"	-	695,380 USD 23,872	695,380 USD 23,872
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	其他應收款	137,182 USD 4,500	131,085 USD 4,500	"	"	-	"	"	"	-	695,380 USD 23,872	695,380 USD 23,872
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	"	-	"	"	"	-	414,081 RMB 93,672	414,081 RMB 93,672

註：轉投資公司資金售予他人限額如下：

- (一)與本合併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。

附表七 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		對單一企業背書保證限額(註)	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)
		公司名稱	關係						
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	聯屬公司	\$ 414,081 RMB 93,672 仟元	\$ 361,785 RMB 77,000 仟元	\$ -	\$ -	-	\$ 517,601 RMB117,090 仟元
		浙江柏騰光電科技有限公司	"	414,081 RMB 93,672 仟元	93,870 RMB 19,800 仟元	87,526 RMB 19,800 仟元	-	8.46	517,601 RMB117,090 仟元

註：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。

附表八 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	
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	股票 MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	8,346,851	\$ 1,738,449 USD 59,679	100	\$ 1,738,449 USD 59,679	
		"	"	3,502,000	862,306 USD 29,602	100	862,306 USD 29,602	
		"	"	10,000,000	840,284 USD 28,846	100	840,284 USD 28,846	
		聯屬公司	採權益法之長期股權投資	13,500,000	1,332,202 USD 45,733	100	1,332,202 USD 45,733	
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	1,332,202 USD 45,733	100	1,332,202 USD 45,733	
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	710,044 USD 24,375	100	710,044 USD 24,375	
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	"	-	847,421 USD 29,091	100	847,421 USD 29,091	
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	柏騰科技投資有限公司	"	"	10,000,000	189,520 USD 6,506	100	189,520 USD 6,506	
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	"	"	-	189,520 USD 6,506	100	189,520 USD 6,506	

(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	備註	
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	-	\$ 1,033,532 USD 35,480	100	\$ 1,035,193 USD 35,537	未攤銷折價 1,661 仟元	
	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	"	-	298,670 USD 10,253	80	298,670 USD 10,253		
精密國際投資有限公司	上海承哲光電科技有限公司	"	"	-	710,044 USD 24,375	100	710,044 USD 24,375		
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	"	-	74,660 USD 2,563	20	74,660 USD 2,563		
柏友照明科技股份有限公司	PARATECH LIMITED	"	"	150,000	4,237 USD 145	100	4,237 USD 145		
PARATECH LIMITED	東莞柏澤貿易有限公司	"	"		3,933 USD 135	100	3,933 USD 135		

附表九 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		買入					出		期	
					股數	金額	股數／單位	金額	股數／單位	售價	帳面成本	處分損益	股數／單位	金額	
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 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金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註) \$ 131,085 (USD 4,500)	-	\$ -		\$ -	\$ -
	柏騰(昆山)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註) \$ 145,650 (USD 5,000)	-	-		-	-
	浙江柏騰光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註) \$ 109,527 (USD 3,760)	-	-		-	-
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏騰(昆山)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註) \$ 189,345 (USD 6,500)	-	-		-	-
	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註) \$ 145,650 (USD 5,000)	-	-		-	-

註：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

附表十一 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	收回					
柏靈(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	\$ 87,808 USD 2,786	\$ 1,033,532 USD 35,480	\$ -
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	195,535 USD 6,204	710,044 USD 24,375	-
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	138,425 USD 4,392	847,421 USD 29,091	-
柏靈(江蘇)光電科技有限公司(註2)	"	257,430 USD 8,000	"	-	-	-	-	100	92,346 USD 2,930	373,330 USD 12,816	-
浙江柏騰光電科技有限公司	真空光電濺鍍加工汽車零件	334,091 USD 10,000	"	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	100	(23,354) (USD 741)	189,520 USD 6,506	-
東莞柏澤貿易有限公司(註3)	光敏半導體及發光二極管買賣等業務	4,791 USD 140	"	-	4,791 USD 140	-	4,791 USD 140	32.5	(62) (USD 2)	1,281 USD 44	-

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靈(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。

註3：東莞柏澤貿易有限公司係由本公司持股32.5%採權益法之長期股權投資公司-柏友照明科技股份有限公司，於九十九年十月透過成立第三地子公司PARATECH LIMITED轉投資設立。

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
\$517,562 (註4)	\$1,427,202 (HKD12,173 及 USD42,002) (註5)	\$2,232,370

註4：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。

註5：九十九年度柏友照明科技股份有限公司透過第三地子公司投資設立東莞柏澤貿易有限公司之投資案，依行政院於九十七年八月二十二日核定「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案，投資人個案累計投資金額在 100 萬美元以下者，得以申報方式為之，並應於投資實行後六個月內，向經濟部投審會申報，柏友照明科技股份有限公司已於一〇〇年一月二十六日向經濟部投審會申報。

附表十二 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	九十九年度						
	柏騰公司	MST 公司	1	銷 貨	\$ 156,045	註四	7
	柏騰公司	LBT 公司	1	銷 貨	148,509	"	7
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	其他營業收入	89,496	註五	4
	柏騰公司	承哲公司	1	其他營業收入	34,009	"	2
	柏騰公司	柏騰(昆山)公司	1	其他營業收入	37,239	"	2
	柏騰公司	MSI 公司	1	其他營業收入	61,949	註七	3
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	應收帳款、其他應付款	17,570	註五	-
1	柏騰公司	MSI 公司	1	應付帳款、其他應收款	38,146	註七	1
	MST 公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	80,108	5%	1
	MST 公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	109,528	0-5%	2
	MST 公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收款、應付帳款	131,085	2.50%	2
2	MST 公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	145,650	"	3
	MSI 公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	17,478	5%	-
	MSI 公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	189,345	0-2.5%	3
	MSI 公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	145,650	"	3
3	MSI 公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	72,825	不計息	1
	LBT 公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	180,989	註八	3
4	CSI 公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	16,528	"	-
5	柏霆(蘇州)公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	29,128	註六	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	
0	九十八年度						
	柏騰公司	MST公司	1	銷貨	\$ 125,195	註四	5
	柏騰公司	LBI公司	1	銷貨	73,556	"	3
	柏騰公司	LBT公司	1	銷貨	58,153	"	2
	柏騰公司	LBT公司	1	進貨	13,073	註九	1
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	其他營業收入	95,956	註五	4
	柏騰公司	承哲公司	1	其他營業收入	42,515	"	2
	柏騰公司	柏騰(昆山)	1	其他營業收入	37,725	"	2
	柏騰公司	MSI公司	1	其他收入	38,388	註七	2
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	應收帳款、其他應付款	29,866	註五	1
	柏騰公司	承哲公司	1	應收帳款、其他應付款	21,376	"	-
	柏騰公司	柏騰(昆山)	1	應收帳款、其他應付款	11,158	"	-
	柏騰公司	MSI公司	1	應收帳款、其他應付款	38,388	註七	1
	1	MSI公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	84,467	未計息
MSI公司		承哲公司	3	其他應收(付)款	86,309	"	2
MSI公司		柏騰(昆山)	3	其他應收(付)款	239,925	"	5
MSI公司		浙江柏騰	3	其他應收(付)款	111,965	5%	2
2	LBT公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	191,665	註八	4
	LBT公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	47,921	註四	1
3	MST公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	365,766	未計息	7
	MST公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	87,973	5%	2
	MST公司	浙江柏騰	3	其他應收(付)款	88,292	"	2
	MST公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	68,043	註四	1
	MST公司	LBT公司	3	其他應收(付)款	51,184	未計息	1
	4	CSI公司	柏騰(昆山)	3	其他應收(付)款	17,502	註八
5	柏霆(蘇州)公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	28,115	"	1
	柏霆(蘇州)公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	50,666	註六	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：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：柏騰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：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。

註七：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，付款條件為計後 150 天內支付。

註八：柏騰大陸子公司發放股利予第三地子公司，做為未來轉投資之用途。

註九：柏騰公司透過第三地子公司向大陸子公司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，付款條件係柏騰公司驗收後 150 天付款予第三地子公司，第三地子公司收款後 10 天內付款予大陸子公司。