

柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年上半年度

地址：桃園縣龜山鄉科技二路三十七巷三十七號

電話：(〇三) 三九六三五一八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革、業務範圍及合併政策	11~14		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	14~19		二
(三) 會計變動之理由及其影響	20		三
(四) 重要會計科目之說明	21~36		四~十九
(五) 關係人交易	-		-
(六) 質抵押之資產	36		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	37		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	37~41		二二、二四、 二五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41		二六
2. 轉投資事業相關資訊	42		二六
3. 大陸投資資訊	42		二六
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	42		二六
(十二) 營運部門財務資訊	39		二三

會計師核閱報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

柏騰科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳

會計師 游素環

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 七 月 二 十 八 日

柏騰科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 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)	\$ 1,218,321	22	\$ 1,355,740	24	2100	短期借款(附註十三)	\$ 1,084,500	19	\$ 457,291	8
1320	備供出售金融商品—流動(附註二及五)	334,266	6	-	-	2120	應付票據	7,629	-	61,070	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、六及二二)	604,789	11	492,044	9	2140	應付帳款	31,546	1	52,273	1
1120	應收票據淨額(附註二、三及七)	1,147	-	711	-	2160	應付所得稅	31,864	1	71,602	1
1140	應收帳款淨額(附註二、三、七及二一)	733,319	13	1,173,484	21	2170	應付費用	170,201	3	269,761	5
1178	其他應收款	14,842	-	13,078	-	2181	交易目的金融負債—流動(附註二、六及二二)	22	-	1,577	-
1260	預付款項	82,521	1	122,865	2	2210	其他應付款項	278,203	5	490,000	9
1210	存貨(附註二及八)	50,346	1	80,215	1	2272	一年內到期長期借款(附註十四及二一)	-	-	19,521	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二八)	12,645	-	29,823	1	2298	其他流動負債	7,357	-	1,600	-
1298	其他流動資產	16,010	-	20,900	-	21XX	流動負債合計	1,611,322	29	1,424,695	25
11XX	流動資產合計	3,068,206	54	3,288,860	58	2420	長期借款(附註十四及二一)	450,000	8	281,129	5
	投資(附註二及九)						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	500	-	2810	應計退休金負債(附註二及二五)	688	-	463	-
	固定資產(附註二、十及二一)					2820	存入保證金	574	-	-	-
	成 本					2880	長期遞延收入(附註二四)	15,722	-	17,140	-
1501	土 地	263,020	5	263,020	4	28XX	其他負債合計	16,984	-	17,603	-
1521	房屋及建築	873,586	15	559,114	10	2XXX	負債合計	2,078,306	37	1,723,427	30
1531	機器設備	1,609,833	29	1,357,782	24		母公司股東權益(附註二及二六)				
1551	運輸設備	4,720	-	6,142	-		股 本				
1561	辦公設備	64,798	1	60,573	1	3110	普通股股本	829,808	15	790,208	14
1681	其他設備	18,122	-	7,718	-	3150	待分配股票股利	-	-	38,000	-
15X1	成本合計	2,834,079	50	2,254,349	39		資本公積				
15X9	減：累積折舊	(700,743)	(12)	(552,125)	(10)	3211	股票溢價	1,852,405	33	1,852,319	33
1670	未完工程及預付設備款	111,647	2	430,778	8	3260	長期投資	6,760	-	17,077	-
15XX	固定資產合計	2,244,983	40	2,133,002	37	3280	其 他	137	-	223	-
17XX	無形資產(附註二及二一)	58,525	1	63,833	1		保留盈餘				
	其他資產(附註二、二二及二八)					3310	法定盈餘公積	351,610	6	316,734	6
1820	存出保證金	13,260	1	13,605	-	3320	特別盈餘公積	169,442	3	-	-
1830	遞延費用	122,015	2	133,933	2	3350	未分配盈餘	872,030	16	1,212,693	21
1860	遞延所得稅資產—非流動	118,006	2	81,542	2		股東權益其他調整項目				
1888	其 他	3,450	-	3,450	-	3420	累積換算調整數	(168,747)	(3)	88,758	1
18XX	其他資產合計	256,731	5	232,530	4	3450	金融商品之未實現損益	3,144	-	-	-
						3480	庫藏股票—一〇〇年3,000仟股；九十九年3,000仟股	(365,950)	(7)	(365,950)	(6)
							母公司股東權益合計	3,550,639	63	3,950,062	69
						3610	少數股權	-	-	45,236	1
						3XXX	股東權益合計	3,550,639	63	3,995,298	70
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,628,945	100	\$ 5,718,725	100		負債及股東權益總計	\$ 5,628,945	100	\$ 5,718,725	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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 773,371	100	\$ 1,214,307	100
4170	銷貨退回	-	-	(57)	-
4190	銷貨折讓	(1)	-	(1,037)	-
4000	營業收入合計	773,370	100	1,213,213	100
5000	營業成本 (附註十七)	(504,350)	(65)	(567,880)	(47)
5910	營業毛利	269,020	35	645,333	53
	營業費用 (附註十七)				
6200	銷售及管理費用	(198,235)	(26)	(260,723)	(21)
6300	研究發展費用	(94,536)	(12)	(73,221)	(6)
6000	營業費用合計	(292,771)	(38)	(333,944)	(27)
6900	營業淨 (損) 利	(23,751)	(3)	311,389	26
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	14,323	2	5,139	-
7130	處分固定資產利益	181	-	-	-
7140	處分投資利益	29,767	4	-	-
7160	兌換利益	6,816	1	3,525	-
7250	呆帳回升利益 (附註二 及七)	-	-	61,230	5
7310	金融資產評價利益—淨 額 (附註二、六及二 二)	8,626	1	9,971	1
7480	什項收入	26,904	3	6,433	1
7100	營業外收入及利益 合計	86,617	11	86,298	7

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	(\$ 11,824)	(2)	(\$ 5,032)	(1)
7530	-	-	(1,170)	-
7650	金融負債評價損失(附註二、六及二二)			
	(2,829)	-	(894)	-
7880	(2,294)	-	(950)	-
7500	營業外費用及損失合計			
	(16,947)	(2)	(8,046)	(1)
7900	45,919	6	389,641	32
8110	(15,189)	(2)	(74,132)	(6)
9600	<u>\$ 30,730</u>	<u>4</u>	<u>\$ 315,509</u>	<u>26</u>
	歸屬予：			
9601	\$ 35,853	5	\$ 320,996	26
9602	(5,123)	(1)	(5,487)	-
	<u>\$ 30,730</u>	<u>4</u>	<u>\$ 315,509</u>	<u>26</u>
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	每股盈餘(附註十九)			
9750	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 4.36</u>	<u>\$ 4.03</u>
9850	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 4.31</u>	<u>\$ 3.98</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
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股 本			公 積 金			保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目			
	普 通 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 溢 價	其 他	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
一〇〇年一月一日餘額	\$ 829,208	\$ -	\$ 1,852,373	\$ 169	\$ 17,077	\$ 316,734	\$ -	\$ 1,240,447	(\$ 169,442)	\$ -	(\$ 365,950)	\$ 35,182	\$ 3,755,798
九十九年度盈餘指撥及分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	34,876	-	(34,876)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	169,442	(169,442)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(199,952)	-	-	-	-	(199,952)
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	(10,317)	-	-	-	82	-	-	10,235	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,144	-	-	3,144
一〇〇年上半年度稅後純益	-	-	-	-	-	-	-	35,853	-	-	-	(5,123)	30,730
員工認股權轉換	600	-	32	(32)	-	-	-	-	-	-	-	-	600
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,294)	(40,294)
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	613	-	-	-	613
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 829,808	\$ -	\$ 1,852,405	\$ 137	\$ 6,760	\$ 351,610	\$ 169,442	\$ 872,030	(\$ 168,747)	\$ 3,144	(\$ 365,950)	\$ -	\$ 3,550,639
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)	\$ 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十九年上半年度稅後純益	-	-	-	-	-	-	-	320,996	-	-	-	(5,487)	315,509
員工認股權轉換	3,800	-	201	(201)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,800
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,002	50,002
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之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	37,955	-	-	-	37,955
九十九年六月三十日餘額	\$ 790,208	\$ 38,000	\$ 1,852,319	\$ 223	\$ 17,077	\$ 316,734	\$ -	\$ 1,212,693	\$ 88,758	\$ -	(\$ 365,950)	\$ 45,236	\$ 3,995,298

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 30,730	\$ 315,509
折舊費用	86,183	83,395
各項攤提	17,758	18,737
呆帳轉回利益(跌價損失)	2,776	(61,230)
存貨跌價損失	280	1,066
處分投資利益	(29,767)	-
金融資產評價利益	(8,626)	(9,971)
金融負債評價損失	2,829	894
備供出售金融資產利息收入	-	(10)
淨退休金負債之變動	62	153
已實現遞延負債收入	(162)	-
遞延所得稅資產淨變動	(11,624)	(20,698)
處分固定資產(利益)損失	(181)	1,170
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,452	1,312
應收帳款	101,406	199,523
其他應收款	4,908	669
預付款項	(1,468)	(23,849)
存貨	(5,542)	(16,378)
其他流動資產	9,910	(5,594)
應付票據	(363)	58,877
應付帳款	(1,675)	(4,463)
其他應付款	10,889	(5,564)
應付所得稅	13,282	12,597
應付費用	(54,186)	2,554
其他負債—遞延收入增加	-	17,140
預收款項	(108)	-
其他流動負債	1,889	731
營業活動之淨現金流入	<u>170,652</u>	<u>566,570</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
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	(\$ 112,013)	(\$ 91,370)
取得備供出售之金融資產	(331,122)	(148,600)
處分備供出售之金融資產	-	148,610
處分以成本衡量之金融資產	34,022	-
購置固定資產支付現金數	(172,352)	(303,604)
處分固定資產價款	611	678
存出保證金減少	569	483
遞延費用及無形資產增加	(7,540)	(22,091)
投資活動之淨現金流出	(587,825)	(415,894)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	75,449	(59,661)
長期借款增加	250,000	-
長期借款減少	(290,935)	(9,743)
存入保證金增加	574	-
執行員工認股權轉換股款	600	3,800
少數股權增加	-	41,011
融資活動之淨現金流入(出)	35,688	(24,593)
匯率影響數	(18,692)	28,445
現金及約當現金淨(減少)增加數	(400,177)	154,528
期初現金及約當現金餘額	1,618,498	1,201,212
期末現金及約當現金餘額	\$1,218,321	\$1,355,740
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 14,301	\$ 6,731
支付所得稅	\$ 10,696	\$ 69,922
不影響現金流量及僅有部分現金收支之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ -	\$ 19,521

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
購置固定資產支付現金		
購置固定資產	\$ 143,154	\$ 329,270
其他應付款(增)減	<u>29,198</u>	<u>(25,666)</u>
付現數	<u>\$ 172,352</u>	<u>\$ 303,604</u>
發放現金股利		
發放現金股利	\$ 199,952	\$ 418,005
其他應付款增加	<u>(199,952)</u>	<u>(418,005)</u>
付現數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
固定資產重分類至遞延費用	<u>\$ 15,691</u>	<u>\$ -</u>
固定資產重分類至存貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>
存貨重分類至固定資產	<u>\$ 16,016</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司投資之柏友公司於一〇〇年第一季辦理現金增資，由於本合併公司未依持股比例認購股數，致對柏友公司之持股比例由 32.5% 下降至 16.25%，而按喪失控制力時帳面價值轉列以成本法衡量之金融資產－非流動，並於一〇〇年六月全數處份，其相關資產與負債科目說明如下：

	金 額
現金及約當現金	\$ 19,822
應收票據	196
應收帳款淨額	12,872
其他應收款	614
存 貨	10,063
預付款項	1,461
遞延所得稅淨變動	812
其他流動資產	1,314
固定資產淨變動	16,883
存出保證金	65
遞延費用	39
短期借款	(10,000)
應付帳款	(4,354)
應付費用	(4,656)
其他應付款	(395)
其他流動負債	(203)
少數股權	(21,046)
轉列以成本法衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 23,487</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：劉啟志

經理人：王小龍

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另有註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、組織經營及合併政策

公司沿革及組織經營

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

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

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

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

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

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

- (六) 柏騰科技投資有限公司（以下簡稱柏騰投資公司）於西元二〇〇七年八月登記設立於香港特別行政區，係由 LBI 公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。
- (七) Clear Smart Investments Limited（以下簡稱 CSI 公司）於西元二〇〇七年三月登記設立於薩摩亞，係由 MSI 持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。
- (八) 上海承哲光電科技有限公司（以下簡稱承哲公司）於西元二〇〇四年三月登記設立於中華人民共和國上海市，係由精密國際公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為光電、光學薄膜製作及買賣業務。
- (九) 柏霆（蘇州）光電科技有限公司（以下簡稱柏霆（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。九十九年六月三十日係由柏騰公司持股 32.5% 之子公司，自一〇〇年第一季因持股比率降低至 16.25% 且不具控制力，故不再納入合併報表編製，並且於六月全數處分。
- (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。九十九年十二月三十一日係由柏騰公司透過柏友公司間接持股 32.5% 之子公司，自一〇〇年第一季因對柏友公司持股比率降低至 16.25% 且不具控制力，故不再納入合併報表編製。
- (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。九十九年十二月三十一日係由柏騰公司透過柏友公司間接持股 32.5% 之子公司，自一〇〇年第一季因對柏友公司持股比例降低至 16.25% 且不具控制力，故不再納入合併報表編製。

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。柏友公司於一〇〇年第一季辦理現金增資，本合併公司未依持股比例認購股數，致一〇〇年第一季本合併公司對柏友公司之持股比例由 32.5% 下降至 16.25%，由於已喪失控制力，故本期柏友公司及其相關子公司 PARATECH 公司及東莞柏澤公司皆由合併架構中移除，並依財務會計準則第五號公報規定，於喪失控制力時，依喪失時之帳面價值轉列以成本法衡量之金融資產。

一〇〇及九十九年上半年度列入合併財務報表之子公司中，柏友公司之財務報表未經會計師核閱，一〇〇年上半年度之營業收入淨額

及稅後純損分別為新台幣 5 仟元及 8 仟元，占合併營業收入淨額及稅後純益皆不足 1%；九十九年六月三十日之資產及負債總額分別為新台幣 78,514 仟元及 11,498 仟元，分別占合併資產及負債總額之 1.37%及 0.67%；九十九年上半年度之營業收入淨額及稅後純損分別為新台幣 12,403 仟元及 10,736 仟元，分別占合併營業收入淨額及稅後純益之 1.02%及 3.40%。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。

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。

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，本合併公司員工人數分別為 3,474 人及 3,814 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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 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。

(二) 會計估計

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、退休金、所得稅、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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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（或交割日）會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷之利息，認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七) 應收款項之減損評估

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之分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本合併公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據

顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日或修正日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計

研究發展基金會解釋函相關規定，本合併公司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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 收入之認列

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

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

(十九) 重分類

九十九年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年上半年度本期淨利及稅後基本每股盈餘並無影響。

營運部門資訊之揭露

本合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運

部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本合併公司部門別資訊之報導方式產生改變，本合併公司亦配合揭露九十九年上半年度之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫存現金	\$ 1,092	\$ 1,194
支票存款及活期存款	661,457	694,384
定期存款	553,350	659,229
約當現金-銀行承兌匯票	<u>2,422</u>	<u>933</u>
	<u>\$ 1,218,321</u>	<u>\$ 1,355,740</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
基金受益憑證	<u>\$ 334,266</u>	<u>\$ -</u>

六、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
交易目的之金融資產	\$ 392	\$ 4,586
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產	<u>604,397</u>	<u>487,458</u>
公平價值變動列入損益之金融 資產	<u>\$ 604,789</u>	<u>\$ 492,044</u>
交易目的之金融負債	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 1,577</u>

(一) 本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 六月三十日	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	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 4,586</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 1,577</u>

本合併公司一〇〇及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。

截至一〇〇年及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>一〇〇年六月底</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	人民幣	99/10/08	~	100/10/10	USD1,000/RMB6,560							
買入遠期外匯	美元	兌	人民幣	99/10/08	~	100/10/12	USD1,000/RMB6,472							
<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							

於一〇〇及九十九年上半年度交易目的之金融資產產生之淨損失及淨利益分別為 2,247 仟元及 3,480 仟元；一〇〇及九十九年上半年度交易目的之金融負債產生之淨損失分別為 457 仟元及 894 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：

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	六	月	三	十	六	月	三	十
	日				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>\$ 604,397</u>				<u>\$ 487,458</u>

一〇〇及九十九年上半年度，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 8,501 仟元及 6,491 仟元。

七、應收票據及帳款

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	六	月	三	十	六	月	三	十
	日				日			
應收票據				\$ 1,147				\$ 711
減：備抵呆帳				-				-
				<u>\$ 1,147</u>				<u>\$ 711</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收帳款—非關係人	\$ 748,858	\$ 1,194,274
減：備抵呆帳	(15,539)	(20,790)
	<u>\$ 733,319</u>	<u>\$ 1,173,484</u>
催收款項 (帳列其他資產)		
催收款項	\$ 3,090	\$ -
減：備抵呆帳	(3,090)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年 上半年 度			九十九年 上半年 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	\$ -	\$ 17,030	\$ -	\$ -	\$ 23,769	\$ 121,182
減：本期實際沖銷	-	(929)	-	-	-	(63,720)
加：本期提列 (迴轉) 之 呆帳	-	2,776	-	-	(3,181)	(58,049)
減：減少合併個體調整	-	(314)	-	-	-	-
加：本期重分類	-	(3,090)	3,090	-	-	-
加：匯率影響數	-	66	-	-	202	587
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,539</u>	<u>\$ 3,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,790</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司之柏靈 (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 58,049 仟元，其餘 63,720 仟元未能收回款項，已於九十九年度沖銷。

本合併公司提供應收帳款作為短期借款之質押情形，請參閱附註二十。

八、存 貨

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
原 料	\$ 35,353	\$ 24,801
在 製 品	685	3,030
製 成 品	5,855	15,856
商品存貨	<u>8,453</u>	<u>36,528</u>
	<u>\$ 50,346</u>	<u>\$ 80,215</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為3,057仟元及2,363仟元。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為504,350仟元及567,880仟元。其中一〇〇及九十九年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失280仟元及存貨跌價損失1,066仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
國內非上市(櫃)普通股 銖諾紡能源股份有限公司	\$ 500	\$ 500

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

十、固定資產

成 本	一〇〇年 上半年								合 計
	上 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	未完工程	
期初餘額	\$ 263,020	\$ 648,102	\$ 1,446,913	\$ 6,331	\$ 62,505	\$ 11,098	\$ 53,263	\$ 320,416	\$ 2,811,648
本期增加	-	8,594	5,546	-	2,653	2,356	64,614	59,391	143,154
重分類	-	215,500	163,693	-	119	6,345	(59,420)	(325,912)	325
本期處分	-	-	(452)	(1,637)	(564)	(23)	-	-	(2,676)
減少合併個體	-	-	(18,510)	-	(108)	(1,602)	(399)	-	(20,619)
匯率影響數	-	1,390	12,643	26	193	(52)	(1,335)	1,029	13,894
期末餘額	263,020	873,586	1,609,833	4,720	64,798	18,122	56,723	54,924	2,945,726
累計折舊									
期初餘額	-	88,844	488,588	2,275	31,387	4,107	-	-	615,201
折舊費用	-	15,506	64,087	459	5,193	938	-	-	86,183
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	-	(742)	(1,034)	(454)	(16)	-	-	(2,246)
減少合併個體	-	-	(3,203)	-	(35)	(498)	-	-	(3,736)
匯率影響數	-	212	5,026	8	89	6	-	-	5,341
期末餘額	-	104,562	553,756	1,708	36,180	4,537	-	-	700,743
期末淨額	\$ 263,020	\$ 769,024	\$ 1,056,077	\$ 3,012	\$ 28,618	\$ 13,585	\$ 56,723	\$ 54,924	\$ 2,244,983

成 本	九十九年 上半年								合 計
	上 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	未完工程	
期初餘額	\$ 263,020	\$ 542,449	\$ 1,354,718	\$ 7,509	\$ 57,435	\$ 6,823	\$ 10,417	\$ 127,196	\$ 2,369,567
本期新增	-	-	-	105	3,600	884	15,148	309,533	329,270
重分類	-	13,962	19,101	-	-	21	(10,898)	(22,228)	(42)
本期處分報廢	-	-	(5,020)	(1,534)	(963)	(49)	-	-	(7,566)
匯率影響數	-	2,703	(11,017)	62	501	39	123	1,487	(6,102)
期末餘額	263,020	559,114	1,357,782	6,142	60,573	7,718	14,790	415,988	2,685,127
累積折舊									
期初餘額	-	63,865	406,411	1,649	23,857	2,900	-	-	498,682
本期折舊	-	15,903	61,530	540	4,873	549	-	-	83,395
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分報廢	-	-	(4,523)	(342)	(827)	(26)	-	-	(5,718)
匯率影響數	-	594	(25,111)	18	244	21	-	-	(24,234)
期末餘額	-	80,362	438,307	1,865	28,147	3,444	-	-	552,125
期末淨額	\$ 263,020	\$ 478,752	\$ 919,475	\$ 4,277	\$ 32,426	\$ 4,274	\$ 14,790	\$ 415,988	\$ 2,133,002

一〇〇及九十九年上半年度均無利息資本化之情事。

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，本合併公司為銀行借款提供抵押擔保之情形，請詳附註二十。

十一、無形資產

	一〇〇年	九十九年	上半年	上半年
	專利權	土地使用權	其他	合計
期初餘額	\$ 153	\$ 55,013	\$ 4,018	\$ 59,184
減：本期攤提	(20)	(588)	(293)	(901)
匯率影響數	-	225	17	242
期末餘額	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 54,650</u>	<u>\$ 3,742</u>	<u>\$ 58,525</u>

	九十年	九十九年	上半年	上半年
	專利權	土地使用權	其他	合計
期初餘額	\$ 194	\$ 62,390	\$ 4,258	\$ 66,842
減：本期攤提	(21)	(550)	(270)	(841)
減：本期減少	-	(2,897)	-	(2,897)
加：本期新增	-	-	-	-
匯率影響數	-	683	46	729
期末餘額	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 59,626</u>	<u>\$ 4,034</u>	<u>\$ 63,833</u>

十二、遞延費用

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
期初餘額	\$115,760	\$128,493
減：本期攤銷	(16,857)	(17,896)
加：本期新增	7,540	22,091
加：重分類	15,691	-
減：減少合併個體調整	(595)	-
匯率影響數	476	1,245
期末餘額	<u>\$122,015</u>	<u>\$133,933</u>

十三、短期借款

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
	金額 利率區間%	金額 利率%
週轉性借款	<u>\$1,084,500</u> 0.97~2.70	<u>\$ 457,291</u> 0.69~1.56

本合併公司為上述短期借款提供質押及擔保情形，參閱附註二十。

十四、銀行長期借款

		一〇〇年九十九年	
		六月三十日	六月三十日
借 款 內 容			
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
遠東商業銀行(一)	借款總額：200,000 仟元 借款期間：99/12/30~101/12/30 利率區間：1.681% 還款方法：每月付息，到期一次還本。	200,000	-
遠東商業銀行(二)	借款總額：100,000 仟元 借款期間：100/3/7~102/3/7 利率區間：1.775% 還款方法：每月付息，到期一次還本。	100,000	-
台灣工業銀行	借款總額：150,000 仟元 借款期間：100/3/1~102/3/1 利率區間：1.574% 還款方法：每月付息，到期一次還本。	150,000	-
減：一年內到期之長期借款		<u>-</u>	<u>(19,521)</u>
		<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 281,129</u>

截至一〇〇及九十九年六月三十日止，本合併公司為上述長期借款提供質（抵）押及擔保情形，請參閱附註二十。

十五、員工退休金

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

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。柏騰公司及柏友公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 2,654 仟元及 2,614 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。柏騰公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 349 仟元及 452 仟元。

十六、股東權益

(一) 股本

柏騰公司一〇〇年及九十九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，一〇〇年及九十九年六月三十日已發行股本分別為 829,808 仟元及 790,208 仟元。九十九年十二月底之實收股本為 829,208 仟元，本公司於一〇〇年上半年度辦理員工認股權轉換 600 仟元，截至一〇〇年六月三十日實收股本為 829,808 仟元，均為普通股。其中一〇〇年及九十九年六月三十日已發行股本分別包含員工認股權轉換 600 仟元及 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九十七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

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。

一〇〇及九十九年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	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	300	\$ 10.00	800	\$ 10.00
本期發行	-	-	-	-
本期行使	(60)	10.00	(380)	10.00
本期沒收	-	-	(20)	10.00
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>240</u>	10.00	<u>400</u>	10.00
期末可行使之認股權	<u>240</u>		<u>120</u>	

截至一〇〇年六月三十日止，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)	可行使之認 股權加權 平均行使價 格(元)
\$ 10	240	0.9	\$ 10	\$ 10

一〇〇及九十九年上半年度皆無認列酬勞成本。採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設如下：

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

(三) 資本公積

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：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
股票發行溢價	\$ 1,895,247	\$ 1,895,438
因長期投資而認列	6,760	17,077
員工認股權轉換	658	381
員工認股權證	126	212
員工認股權失效	11	11
轉增資	(43,500)	(43,500)
	<u>\$ 1,859,302</u>	<u>\$ 1,869,619</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本公司及從屬公司員工。

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

一〇〇及九十九年上半年度對於應付員工紅利估列金額分別為 3,585 仟元及 32,100 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 769 仟元及 6,886 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一〇〇年六月十七日及九十九年五月二十日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 34,876	\$ 60,821	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	169,442	-	-	-
現金股利	199,952	418,005	2.5	5.5
股票股利	-	38,000	-	0.5
	<u>\$ 404,270</u>	<u>\$ 516,826</u>		

柏騰公司分別於一〇〇年六月十七日及九十九年五月二十日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 34,875	\$ -	\$ 60,821	\$ -
董監事酬勞	7,237	-	15,863	-

	九 十 九 年 度		九 十 八 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	\$ 34,875	\$ 7,237	\$ 60,821	\$ 15,863
各年度財務報表認列金額	<u>34,875</u>	<u>7,237</u>	<u>60,821</u>	<u>15,863</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。

有關柏騰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。

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇〇年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	3,000	-	-	3,000
<u>九十九年上半年度</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	一 〇 〇 年 上 半 年 度			九 十 九 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	201,494	99,465	300,959	219,595	141,269	360,864
勞健保費用	9,919	12,657	22,576	11,202	12,615	23,817
退休金費用	451	2,552	3,003	274	2,792	3,066
其他用人費用	17,807	11,833	29,640	23,576	14,119	37,695
折舊費用	47,453	38,730	86,183	51,902	31,493	83,395
攤銷費用	6,402	11,356	17,758	7,187	11,550	18,737

十八、營利事業所得稅

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

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 20,612	\$139,855
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	(5,886)	(61,294)
其他	124	(63)
暫時性差異		
權益法認列國外被投資公司之投資利益	31,668	-
呆帳(提列)超限	289	(8,110)
未實現兌換損(益)	829	(587)
已實現兌換(損)益	(2,421)	(579)
未實現銷貨毛利	539	28,429
土地補助款	(41)	4,224
未實現費用	-	(1,800)
其他	302	6
當期抵用之虧損扣抵	8,556	4,461
當期抵用之投資抵減	(12,647)	(4,089)
未分配盈餘加徵 10%	-	9,139
當期所得稅	41,924	109,592
遞延所得稅		
暫時性差異	(30,770)	(36,931)
投資抵減	18,402	1,365
因稅法改變產生之變動影響數	-	16,048
因稅法改變產生之備抵評價調整	-	(1,180)
以前年度所得稅調整	(14,367)	(14,762)
	<u>\$ 15,189</u>	<u>\$ 74,132</u>

本合併公司之柏騰公司因立法院於一〇〇及九十九年上半年度間陸續修正及通過下列法規，其規範如下：

立法院於九十九年四月通過「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。

另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：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
遞延所得稅資產—流動		
呆帳損失超限剔除數	\$ 2,963	\$ 12,220
未實現兌換損失	633	(583)
未實現銷貨毛利	14,231	10,967
其他	972	1,076
投資抵減	-	23,170
備抵遞延所得稅資產— 流動	(<u>3,501</u>)	(<u>12,459</u>)
	15,298	34,391
遞延所得稅負債—流動		
已實現銷貨	(<u>2,653</u>)	(<u>4,568</u>)
遞延所得稅資產淨額—流動	<u>\$ 12,645</u>	<u>\$ 29,823</u>
遞延所得稅資產—非流動		
未實現銷貨毛利	\$ 86,354	\$ 95,096
虧損扣抵	41,725	34,450
土地補助款	3,849	4,198
債權放棄尚未取得證明	2,957	2,957
累積換算調整數	34,564	-
其他	281	427
備抵遞延所得稅資產— 非流動	(<u>44,682</u>)	(<u>37,407</u>)
	<u>125,048</u>	<u>99,721</u>
遞延所得稅負債—非流動		
權益法認列國外被投資 公司之投資利益	(7,042)	-
累積換算調整數	<u>-</u>	(<u>18,179</u>)
	(<u>7,042</u>)	(<u>18,179</u>)
遞延所得稅資產淨額—非流 動	<u>\$118,006</u>	<u>\$ 81,542</u>

(三) 截至一〇〇年六月三十日止，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
\$ 13,607	浙江柏騰公司	一〇二
12,368	浙江柏騰公司	一〇三
6,017	浙江柏騰公司	一〇四
1,698	浙江柏騰公司	一〇五
2,806	柏霆公司	一〇五
<u>5,229</u>	柏騰(昆山)公司	一〇五
<u>\$ 41,725</u>		

(四) 截至一〇〇年六月三十日止，柏騰公司營利事業所得稅結算申報業經核定至九十八年度。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
1. 股東可扣抵稅額餘額	<u>\$ 11,021</u>	<u>\$ 16,357</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。

	九十九年度(預計)	九十八年度(實際)
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)

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本年度淨利	\$ 0.55	\$ 0.45	\$ 4.36	\$ 4.03
稀釋每股盈餘				
本年度淨利	\$ 0.55	\$ 0.45	\$ 4.31	\$ 3.98

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 43,881	\$ 35,853	79,972	\$ 0.55	\$ 0.45
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權	-	-	197		
員工分紅	-	-	90		
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	\$ 43,881	\$ 35,853	80,259	\$ 0.55	\$ 0.45
<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		
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	\$ 347,467	\$ 320,996	80,580	\$ 4.31	\$ 3.98

柏騰公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，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。

柏騰公司九十八年度股票股利分配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，九十九年上半年度於計算每股盈餘時無償配股之影響已列入追溯調整。

二十、提供擔保之資產

一〇〇年及九十九年六月三十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	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 557,690	\$ 101,783
土 地	-	263,020
房屋及建築	-	220,957
	<u>\$ 557,690</u>	<u>\$ 585,760</u>

二一、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 83,072 元，其中已支付 43,747 仟元。
- (二) 本合併公司已承諾之廠房工程合約為 135,169 仟元，其中已支付 122,765 仟元。
- (三) 本合併公司為銀行借款提供背書保證之情形，詳附註二六之附表一及七。
- (四) 本合併公司截至一〇〇年六月三十日止已開未使用信用狀金額為美金 967 仟元。

二二、金融商品之資訊揭露

(一) 公平價值之資訊

本合併公司一〇〇年及九十九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相當。

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	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				
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	450,000	449,956	300,650	300,650

(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。
衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產係投資非上市（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。

4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本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	
	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
<u>1. 交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約—MSI 公司	\$ -	\$ 4,586
遠期外匯合約—柏霆（蘇州）公司	392	-
	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 4,586</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	\$259,997	\$ 94,868
定期存款連結利率選擇權之組合商品—柏騰（昆山）公司	252,911	344,952
定期存款連結利率選擇權之組合商品—承哲公司	44,700	\$ 47,638
定期存款連結利率選擇權之組合商品—柏霆（江蘇）公司	46,789	-
	<u>\$604,397</u>	<u>\$487,458</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	\$ -	\$ 1,577
遠期外匯合約—MSI 公司	22	-
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 1,577</u>

本合併公司於一〇〇年及九十九年上半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 8,501 仟元及 9,077 仟元。

(四) 本合併公司一〇〇年及九十九年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 604,397 仟元及 487,458 仟元；一〇〇年六月底具匯率變動之公平價值風險之金融資產及金融負債分別為 392 仟元及 22 仟元；九十九年六月底具匯率變動之公平價值風險之金融資產及金融負債分別為 4,586 仟元及 1,577 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、遠期外匯合約及債券基金投資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、遠期外匯合約及債券基金投資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及債券基金投資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，市場利率變動增加 1% 將影響本合併公司之現金流出一年增加 15,345 仟元。

二三、營運部門財務資訊

	一	○	○	年	上	半	年	度
	設備銷售及	服務部門	E M I 濺鍍	A P 部門	其	他	調節及消除	合計
來自外部客戶銷貨收入	\$ 9,942	\$ 718,978	\$ 38,971	\$ 5,480	\$ -	\$ -	\$ 773,371	
部門間銷貨收入	141,820	-	-	-	(141,820)	-	-	
來自外部客戶其他收入	565	49,846	4,153	91	-	-	54,655	
收入合計	\$ 152,327	\$ 768,824	\$ 43,124	\$ 5,571	(\$ 141,820)	\$ -	\$ 828,026	
部門損益	(\$ 12,216)	\$ 39,961	(\$ 12,837)	(\$ 7,589)	\$ 16,819	\$ -	\$ 24,138	
其他未分配金額								
其他企業費用							(10,868)	
處分投資利益							29,767	
其他收入							2,882	
本期稅前損益							\$ 45,919	

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	〇	年	上	半	年	度
	設備銷售及 服務部門	E M I 濺鍍	A P 部門	其	他	調節及消除	合	計
其他重大項目								
利息收入	\$ 162	\$ 13,132	\$ 440	\$ 8,359	(\$ 7,770)	\$ 14,323		
利息費用	\$ 6,431	\$ 12,278	\$ 610	\$ 275	(\$ 7,770)	\$ 11,824		
折舊及攤銷	\$ 22,282	\$ 120,184	\$ 11,571	\$ 682	(\$ 50,776)	\$ 103,943		
資產								
應報導部門資產	\$ 1,697,511	\$ 4,294,556	\$ 457,764	\$ -	(\$ 1,190,805)	\$ 5,259,026		
其他未分配金額								
以成本法衡量之金								
融資產								500
遞延所得稅資產								131,926
其他資產								237,493
企業資產總計								\$ 5,628,945
其他重大項目								
資本支出	\$ 116,346	\$ 25,699	\$ 1,109	\$ -	\$ -	\$ 143,154		

	九	十	九	年	上	半	年	度
	設備銷售及 服務部門	E M I 濺鍍	A P 部門	其	他	調節及消除	合	計
來自外部客戶銷貨收入	\$ 5,056	\$ 1,155,357	\$ 40,397	\$ 12,403	\$ -	\$ 1,213,213		
部門間銷貨收入	390,337	-	-	-	(390,337)	-		
來自外部客戶其他收入	2,855	11,956	6,246	157	-	21,214		
收入合計	\$ 398,248	\$ 1,167,313	\$ 46,643	\$ 12,560	(\$ 390,337)	\$ 1,234,427		
部門損益	\$ 347,524	\$ 385,327	(\$ 9,902)	(\$ 10,736)	(\$ 41,567)	\$ 670,646		
其他未分配金額								
其他企業費用								(346,089)
呆帳利益								61,230
其他收入								3,854
本期稅前損益								\$ 389,641
其他重大項目								
利息收入	\$ 178	\$ 4,822	\$ 79	\$ 4,327	(\$ 4,267)	\$ 5,139		
利息費用	\$ 2,906	\$ 6,368	\$ -	\$ 25	(\$ 4,267)	\$ 5,032		
折舊及攤銷	\$ 20,571	\$ 108,902	\$ 11,810	\$ 894	(\$ 40,045)	\$ 102,132		
資產								
應報導部門資產	\$ 1,280,232	\$ 4,951,963	\$ 429,150	\$ 78,241	(\$ 1,464,962)	\$ 5,274,624		
其他未分配金額								
以成本法衡量之金								
融資產								500
遞延所得稅資產								111,365
其他資產								332,236
企業資產總計								\$ 5,718,725
其他重大項目								
資本支出	\$ 88,055	\$ 225,230	\$ 10,773	\$ 5,212	\$ -	\$ 329,270		

二四、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 16,210 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。

二五、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

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	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	\$ 27,111	28.725	\$ 778,763	\$ 13,376	32.15	\$ 430,038
港幣	7	3.69	26	19	4.13	78
人民幣	367,393	4.44	1,631,225	501,324	4.74	2,376,276
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	143	32.15	4,586
人民幣	178,567	4.44	792,837	102,819	4.74	487,362
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	20,000	28.725	574,500	-	-	-
人民幣	40,962	4.44	181,871	112,181	4.74	531,738
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	-	-	-	333	4.74	1,577
美金	0.76	28.725	22	-	-	-

二六、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。		無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		附表四
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。	無
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。	附表九
10	從事衍生性商品交易。	附註二二

(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
2	赴大陸地區投資限額。	附表十
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。	無
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：附表十一。

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		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	實際動支金額	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)	董事會議通過額度	
		公司名稱	關係									
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	\$ 1,420,256	\$ 208,180 USD 7,000 仟元	\$ 201,075 USD 7,000 仟元	\$ -	\$ -	5.66	\$1,775,320	USD 7,000 仟元	
		MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	"	1,420,256	346,820 USD 11,000 仟元	281,250 USD 9,000 仟元	2,873 USD 100 仟元	-	7.92	1,775,320	USD 11,000 仟元	
		浙江柏騰光電科技有限 公司	"	1,420,256	89,220 USD 3,000 仟元	86,175 USD 3,000 仟元	86,175 USD 3,000 仟元	-	2.43	1,775,320	USD 3,000 仟元	
		柏霆(蘇州)光電科技有 限公司	"	1,420,256	81,785 USD 2,750 仟元	-	-	-	-	-	1,775,320	USD 2,750 仟元
		柏騰(昆山)光電科技有 限公司	"	1,420,256	81,785 USD 2,750 仟元	-	-	-	-	-	1,775,320	USD 2,750 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）。

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	
柏騰科技股份有限公司	股票 MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	7,000,000	\$ 3,676,086	100	\$ 3,676,086	
		"	"	6,992,000	<u>180,099</u>	100	<u>180,099</u>	
					<u>\$ 3,856,185</u>		<u>\$ 3,856,185</u>	
柏騰科技股份有限公司	錄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 (註)	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	\$ 111,000	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	97,000	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 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	提列呆帳	備抵金額
					金額	處理方式			
柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	聯屬公司	其他應收款(註) \$ 221,757 (USD 7,720)	-	\$ -		\$ -	\$ -	

註：係屬於應收股利及其他收入性質，帳列其他應收款。

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 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
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	\$ 3,676,086 USD 127,975	\$ 31,898 USD 1,097	\$ 31,898 USD 1,097	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	180,099 USD 6,270	(12,734) (USD 438)	(12,734) (USD 438)	子公司	
	柏友照明股份有限公司	台灣省桃園縣	照明設備製造	-	32,500	-	-	-	(11,913)	(2,466)	註	
	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	1,753,173 USD 61,033	14,768 USD 508	14,768 USD 508	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	914,776 USD 31,846	50,991 USD 1,754	50,991 USD 1,754	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	322,520 USD 10,000	10,000,000	100	831,043 USD 28,931	(15,175) (USD 522)	(15,175) (USD 522)	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	492,646 USD 15,100	446,686 USD 13,500	15,100,000	100	1,389,428 USD 48,370	5,582 USD 192	5,582 USD 192	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	762,074 USD 26,530	48,432 USD 1,666	48,432 USD 1,666	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	322,520 USD 10,000	-	100	836,300 USD 29,114	(16,977) (USD 584)	(16,977) (USD 584)	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	177,463 USD 6,178	(12,849) (USD 442)	(12,849) (USD 442)	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	真空光電濺鍍加工 汽車零配件	334,091 USD 10,000	334,091 USD 10,000	-	100	177,463 USD 6,178	(12,849) (USD 442)	(12,849) (USD 442)	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	1,024,736 USD 35,674	(14,710) (USD 506)	(13,024) (USD 448)	子公司(折價攤銷 1,686 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	251,904 USD 8,000	205,944 USD 6,400	-	80	364,664 USD 12,695	23,286 USD 801	18,605 USD 640	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	762,074 USD 26,530	48,432 USD 1,666	48,432 USD 1,666	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	62,976 USD 2,000	51,486 USD 1,600	-	20	91,173 USD 3,174	23,286 USD 801	4,681 USD 161	子公司	

註：本公司於一〇〇年第一季對柏友照明股份有限公司喪失控制力，並於一〇〇年上半年度處分柏友照明科技股份有限公司之股權。

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	實際動支金額	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	保價	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	\$ 74,350 USD 2,500	\$ 71,813 USD 2,500	-	不計息	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 1,470,433 USD 51,190	\$ 1,470,433 USD 51,190
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏騰(昆山)光電科技有限公司	其他應收款	193,310 USD 6,500	100,537 USD 3,500	-	0~2.5%	"	-	"	"	"	-	1,470,433 USD 51,190	1,470,433 USD 51,190
	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	86,175 USD 3,000	-	0~2.5%	"	-	"	"	"	-	1,470,433 USD 51,190	1,470,433 USD 51,190
2	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	其他應收款	148,700 USD 5,000	71,813 USD 2,500	-	2.5%	"	-	"	"	"	-	701,263 USD 24,413	701,263 USD 24,413
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	其他應收款	81,785 USD 2,750	78,994 USD 2,750	-	5%	"	-	"	"	"	-	701,263 USD 24,413	701,263 USD 24,413
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	浙江柏騰光電科技股份有限公司	其他應收款	111,821 USD 3,760	108,004 USD 3,760	-	0~5%	"	-	"	"	"	-	701,263 USD 24,413	701,263 USD 24,413
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	其他應收款	133,830 USD 4,500	129,263 USD 4,500	-	2.5%	"	-	"	"	"	-	701,263 USD 24,413	701,263 USD 24,413
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	18,091 RMB 4,000	-	-	不計息	"	-	"	"	"	-	409,893 RMB 92,347	409,893 RMB 92,347

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	實際動支金額	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	柏霖(蘇州)光電科 技有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	聯屬公司	\$ 409,893 RMB 92,347 仟元	\$ 89,549 RMB 19,078 仟元	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 512,368 RMB115,434 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	\$ 1,753,173	100	\$ 1,753,173	
					USD 61,033		USD 61,033	
				3,502,000	914,776	100	914,776	
					USD 31,846		USD 31,846	
				10,000,000	831,043	100	831,043	
					USD 28,931		USD 28,931	
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精華國際投資有限公司	"	"	15,100,000	1,389,428	100	1,389,428	
					USD 48,370		USD 48,370	
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	精密國際投資有限公司	"	"	3,502,000	762,074	100	762,074	
					USD 26,530		USD 26,530	
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰（昆山）光電科技有限公司	"	"	-	836,300	100	836,300	
					USD 29,114		USD 29,114	
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	柏騰科技投資有限公司	"	"	10,000,000	177,463	100	177,463	
					USD 6,178		USD 6,178	
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	"	"	-	177,463	100	177,463	
					USD 6,178		USD 6,178	

(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	-	\$ 1,024,736 USD 35,674	100	\$ 1,024,736 USD 35,674	
	柏 霆 (江 蘇) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	364,664 USD 12,695	80	364,664 USD 12,695	
精 密 國 際 投 資 有 限 公 司	上 海 承 哲 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	762,074 USD 26,530	100	762,074 USD 26,530	
柏 霆 (蘇 州) 光 電 科 技 有 限 公 司	柏 霆 (江 蘇) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	91,173 USD 3,174	20	91,173 USD 3,174	

附表九 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		
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	浙江柏騰光電科技有限 公司	聯屬公司	其他應收款 108,004 USD 3,760	-	\$ -		\$ -	\$ -
	柏霆(江蘇)光電科技有 限公司	聯屬公司	其他應收款 129,263 USD 4,500	-	-		-	-
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 100,537 USD 3,500	-	-		-	-

註：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

附表十 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	(\$ 14,710) (USD 506)	\$ 1,024,736 USD 35,674	\$ -
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	48,432 USD 1,666	762,074 USD 26,530	
柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	322,520 USD 10,000	"	32,860 USD 1,000	-	-	32,860 USD 1,000	100	(16,77) (USD 584)	836,300 USD 29,114	202,230 USD 7,000
柏霆(江蘇)光電科技有限公司(註2)	"	314,880 USD 10,000	"	-	-	-	-	100	23,286 USD 801	455,837 USD 15,869	-
浙江柏騰光電科技有限公司	真空光電濺鍍加工汽車零配件	334,091 USD 10,000	"	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	100	(12,849) (USD 442)	177,463 USD 6,178	-

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：本公司一〇〇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)光電科技有限公司合計 57,450 仟元(USD2,000 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2)	\$ 1,474,242 (HKD12,173 及 USD43,602)	\$ 2,130,383

註2：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。

附表十一 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			估合併總營收或總 資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	一〇〇年上半年度						
	柏騰公司	M.S.T.公司	1	銷貨	\$ 83,952	註四	11
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	其他營業收入	29,551	註五	4
	柏騰公司	承哲公司	1	其他營業收入	12,725	"	2
	柏騰公司	柏騰(昆山)公司	1	其他營業收入	13,898	"	2
	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他營業收入	20,925	註七	3
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	應收帳款、其他應付款	19,567	註五	-
	柏騰公司	M.S.I.公司	1	應付帳款、其他應收款	221,757	註七、註九	4
1	M.S.T.公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	78,994	5%	1
	M.S.T.公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收款、應付帳款	129,263	3%	2
	M.S.T.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	108,005	5%	2
	M.S.T.公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	71,813	2.5%	1
2	M.S.I.公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	100,538	0-2.5%	2
	M.S.I.公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	86,175	"	2
	M.S.I.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	71,813	不計息	1
3	L.B.T.公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	178,472	註八	3
4	C.S.I.公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	16,298	"	-

(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	九十九年上半年度						
	柏騰公司	M.S.T.公司	1	銷貨	\$ 152,449	註四	13
	柏騰公司	L.B.T.公司	1	銷貨	145,159	"	12
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	其他營業收入	52,591	註五	4
	柏騰公司	承哲公司	1	其他營業收入	21,053	"	2
	柏騰公司	柏騰(昆山)公司	1	其他營業收入	18,939	"	2
	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他營業收入	23,022	註七	2
	柏騰公司	M.S.T.公司	1	應收(付)帳款	140,459	註四	2
	柏騰公司	L.B.T.公司	1	應收帳款、其他應付款	147,871	"	3
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	應收帳款、其他應付款	27,053	註五	-
	柏騰公司	承哲公司	1	應收帳款、其他應付款	11,905	"	-
柏騰公司	M.S.I.公司	1	應付帳款、其他應收款	23,022	註七	-	
1	M.S.T.公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	212,544	註八	4
	M.S.T.公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	88,413	5%	2
	M.S.T.公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收款、應付帳款	148,340	註四	3
	M.S.T.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	88,734	5%	2
2	M.S.I.公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	83,590	"	1
	M.S.I.公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	86,741	未計息	2
	M.S.I.公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	112,525	"	2
	M.S.I.公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	96,450	"	2
	M.S.I.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	112,525	5%	2
3	L.B.T.公司	承哲公司	3	應收(付)帳款	161,862	註四	3
	L.B.T.公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	192,623	註八	3
4	C.S.I.公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	17,590	"	-

(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：第三地子公司一〇〇年上半年度決議分配股利。