

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前三季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~9		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革、業務範圍及合併政策	10~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~20		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	21~37		四~二十
(五) 關係人交易	-		-
(六) 質抵押之資產	38		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	38		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	38~43		二三、 二五~二七
(十一) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	44~46		-
(十二) 營運部門財務資訊	42		二四

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九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九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳

會計師 游素環

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 十 月 二 十 一 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九月三十日
(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 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 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)	\$ 1,665,001	27	\$ 1,557,925	27	2100	短期借款(附註十四、二一)	\$ 1,314,296	22	\$ 1,198,468	21
1320	備供出售金融商品—流動淨額(附註二、五及二三)	295,757	5	-	-	2120	應付票據	17,849	-	20,108	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、六及二三)	500,139	8	534,674	9	2140	應付帳款	30,100	1	45,225	1
1120	應收票據淨額(附註二、三及八)	3,052	-	325	-	2170	應付費用	130,909	2	207,582	4
1140	應收帳款淨額(附註二、三、八及二一)	843,503	14	1,019,151	18	2160	應付所得稅	7,045	-	24,426	-
1178	其他應收款	16,132	-	17,042	-	2181	交易目的金融負債—流動(附註二、六及二三)	3,610	-	-	-
1210	存貨(附註二及九)	53,603	1	77,427	1	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二及七)	975	-	-	-
1260	預付款項	72,094	1	135,137	2	2210	其他應付款項	43,978	1	39,529	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十九)	8,843	-	15,531	-	2272	一年內到期長期借款(附註十五、二一及二三)	-	-	19,521	-
1298	其他流動資產	19,737	1	20,593	1	2298	其他流動負債	8,340	-	4,563	-
11XX	流動資產合計	3,477,861	57	3,377,805	58	21XX	流動負債合計	1,557,102	26	1,559,422	27
	投資(附註二及十)						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	500	-	2420	長期借款(附註十五、二一及二三)	750,000	12	276,274	5
	固定資產(附註二、十及二一)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及十六)	731	-	545	-
1501	土 地	263,020	4	263,020	5	2820	存入保證金	616	-	-	-
1521	房屋及建築	922,326	15	551,724	9	2880	長期遞延收入(附註二五)	16,901	-	16,805	-
1531	機器設備	1,844,996	30	1,517,944	26	28XX	其他負債合計	18,248	-	17,350	-
1551	運輸設備	5,100	-	6,682	-	2XXX	負債合計	2,325,350	38	1,853,046	32
1561	辦公設備	68,023	1	62,495	1		母公司股東權益(附註二及十七)				
1681	其他設備	24,782	1	10,123	-		股 本				
15X1	成本合計	3,128,247	51	2,411,988	41	3110	普通股股本	800,408	13	828,208	14
15X9	減：累積折舊	(819,362)	(14)	(582,871)	(10)		資本公積				
1670	未完工程及預付設備款	105,325	2	329,942	6	3211	股票溢價	1,785,460	29	1,852,319	32
15XX	固定資產合計	2,414,210	39	2,159,059	37	3260	長期投資	6,760	-	17,077	-
	無形資產(附註二及十二)	62,745	1	63,012	1	3280	其 他	112	-	223	-
	其他資產(附註二、八、十三及十九)					32XX	資本公積合計	1,792,332	29	1,869,619	32
1820	存出保證金	13,697	-	13,378	-		保留盈餘				
1830	遞延費用	96,685	2	124,283	2	3310	法定盈餘公積	351,610	6	316,734	5
1860	遞延所得稅資產—非流動	67,033	1	91,080	2	3320	特別盈餘公積	169,442	3	-	-
1888	其 他	3,450	-	3,450	-	3350	未分配盈餘	636,785	10	1,264,483	22
18XX	其他資產合計	180,865	3	232,191	4	33XX	保留盈餘合計	1,157,837	19	1,581,217	27
	資 產 總 計	\$ 6,136,181	100	\$ 5,832,567	100		股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數	60,048	1	24,446	-
						3450	金融商品未實現損益	206	-	-	-
						3480	庫藏股票—九十九年 3,000 仟股	-	-	(365,950)	(6)
						34XX	股東權益其他調整項目合計	60,254	1	(341,504)	(6)
							母公司股東權益合計	3,810,831	62	3,937,540	67
						3610	少數股權	-	-	41,981	1
						3XXX	股東權益合計	3,810,831	62	3,979,521	68
							負債及股東權益總計	\$ 6,136,181	100	\$ 5,832,567	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九月三十日

(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	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二)			
4110	\$1,207,723	100	\$1,734,272	100
4190	(14)	-	(1,089)	-
4170	-	-	(276)	-
4000	<u>1,207,709</u>	<u>100</u>	<u>1,732,907</u>	<u>100</u>
5000	<u>(786,210)</u>	<u>(65)</u>	<u>(861,151)</u>	<u>(50)</u>
5910	<u>421,499</u>	<u>35</u>	<u>871,756</u>	<u>50</u>
	營業費用 (附註十八)			
6200	(302,637)	(25)	(390,428)	(23)
6300	(141,079)	(12)	(111,145)	(6)
6000	<u>(443,716)</u>	<u>(37)</u>	<u>(501,573)</u>	<u>(29)</u>
6900	<u>(22,217)</u>	<u>(2)</u>	<u>370,183</u>	<u>21</u>
	營業外收入及利益			
7110	22,328	2	8,208	-
7140	29,767	2	-	-
7160	45,124	4	4,286	-
7250	-	-	63,519	4
7310	20,032	2	12,356	1
7480	<u>31,549</u>	<u>2</u>	<u>16,129</u>	<u>1</u>
7100	<u>148,800</u>	<u>12</u>	<u>104,498</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年前三季		九十九年前三季	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(\$ 20,482)	(2)	(\$ 8,185)	(1)
7530	處分固定資產損失	(91)	-	(1,655)	-
7650	金融負債評價損失(附註二、六及二三)	(3,883)	-	-	-
7880	什項支出	(2,698)	-	(6,675)	-
7500	營業外費用及損失合計	(27,154)	(2)	(16,515)	(1)
7900	稅前純益	99,429	8	458,166	26
8110	所得稅費用(附註二及十九)	(34,964)	(3)	(94,122)	(5)
9600	合併總純益	<u>\$ 64,465</u>	<u>5</u>	<u>\$ 364,044</u>	<u>21</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 69,588	6	\$ 372,787	22
9602	少數股權	(5,123)	(1)	(8,743)	(1)
		<u>\$ 64,465</u>	<u>5</u>	<u>\$ 364,044</u>	<u>21</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 4.98</u>	<u>\$ 4.68</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 4.92</u>	<u>\$ 4.62</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：劉啟志

經理人：王小龍

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(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 前三季	九十九年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 64,465	\$ 364,044
折舊費用	130,794	129,090
各項攤提	23,414	29,190
呆帳損失(回升利益)	8,453	(63,519)
金融負債評價損失	3,103	-
金融資產評價利益	(19,252)	(12,356)
處分投資利益	(29,767)	-
存貨跌價損失	2,036	1,632
備供出售金融資產利息收入	-	(13)
處分及報廢固定資產損失	91	1,655
淨退休金成本之變動	105	235
已實現長期遞延收入攤銷	(243)	-
遞延所得稅資產	(4,555)	(2,801)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(453)	1,698
應收帳款	(16,404)	357,159
存貨	(11,064)	(14,130)
其他應收款	3,618	(6,192)
預付款項	8,959	(33,215)
其他流動資產	6,183	(5,287)
應付票據	9,857	17,915
應付帳款	(3,121)	(11,511)
應付所得稅	(11,537)	(34,579)
其他應付款	6,599	(6,939)
預收款項	286	-
應付費用	(93,478)	(59,625)
其他負債—遞延收入	-	16,805
其他流動負債	2,478	3,694
營業活動之淨現金流入	<u>80,567</u>	<u>672,950</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
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	\$ -	(\$ 138,161)
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產	(15,789)	-
處分以成本衡量之金融資產	34,022	-
取得備供出售金融資產價款	(299,576)	(213,600)
處分備供出售金融資產價款	5,000	213,613
購置固定資產價款	(245,868)	(428,306)
處分固定資產價款	2,078	883
存出保證金減少	132	710
遞延費用增加	(9,514)	(23,963)
無形資產增加	-	(573)
投資活動之淨現金流出	(529,515)	(589,397)
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(199,952)	(418,005)
執行員工認股權繳入股款	1,200	3,800
少數股權增加	-	50,002
短期借款增加	305,245	681,516
舉借長期借款	550,000	-
償還長期借款	(290,935)	(14,598)
存入保證金增加	616	-
融資活動之淨現金流入	366,174	302,715
匯率影響數	129,277	(29,555)
現金及約當現金淨增加數	46,503	356,713
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	\$1,665,001	\$1,557,925
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 19,785	\$ 8,434
支付所得稅	\$ 47,420	\$ 96,725

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
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
購置固定資產	\$ 186,687	\$ 422,881
其他應付款減少(增加)	59,181	5,425
付現數	\$ 245,868	\$ 428,306
固定資產轉入存貨	\$ -	\$ 42
未攤銷費用轉入固定資產	\$ 14,134	\$ -
存貨轉入固定資產	\$ 16,408	\$ -
採權益法之長期股權投資轉以成本衡量 之金融資產—非流動	\$ 23,487	\$ -

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	\$ 23,487

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前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另有註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、組織經營及合併政策

公司沿革及組織經營

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

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

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

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

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

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

- (六) 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。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) 柏騰（內江）光電科技有限公司（以下簡稱柏騰（內江）公司）於西元二〇一一年六月登記設立於中華人民共和國四川省內江市，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。
- (十七) 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。
- (十八) 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。

一〇〇及九十九年前三季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，一〇〇年前三季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，佔合併營業收入淨額及稅後純益皆不足 1%；九十九年九月三十日之資產及負債總額分別為新台幣 84,357 仟元及 22,163 仟元，分別占合併資產及負債總額之 1.45% 及 1.20%；九十九年前三季之營業收入淨額及稅後純損分別為新台幣 19,262 仟元及 15,558 仟元，分別占合併營業收入淨額及稅後純益之 1.11% 及 4.27%。惟本合併公司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九月三十日止，本合併公司員工人數分別為 3,294 人及 3,937 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證文字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。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) 避險會計

指定且為有效避險工具之衍生性金融商品係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當期損益或股東權益調整項目。

符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具因公平價值變動而產生之損益及被避險項目因所規避之風險而產生之損益，立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易或該預期交易導致之資產或負債影響淨損益時，轉列為當期損益。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當期損失。
3. 國外營運機構淨投資避險：避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為股東權益調整項目，於處分國外營運機構時，再轉列為當期損益。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 股份基礎給付

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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，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。

(十九) 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。

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，對一〇〇年前三季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前三季之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金	\$ 1,220	\$ 1,100
支票存款及活期存款	669,264	663,531
定期存款	941,331	891,752
約當現金－附買回公司債	50,036	-
約當現金－銀行承兌匯票	<u>3,150</u>	<u>1,542</u>
	<u>\$1,665,001</u>	<u>\$1,557,925</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
基金受益憑證	<u>\$295,757</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 九月三十日	九十九年 九月三十日
交易目的之金融資產	\$ 984	\$ 2,970
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產	<u>499,155</u>	<u>531,704</u>
公平價值變動列入損益之金融 資產	<u>\$500,139</u>	<u>\$534,674</u>
交易目的之金融負債	<u>\$ 3,610</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本合併公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 2,970</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
組合式選擇權	\$ 3,162	\$ -
遠期外匯合約	<u>448</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,610</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司一〇〇及九十九年前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本合併

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九月三十日止，尚未到期之遠期外匯及選擇權合約如下：

	幣	別	合	約	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
<u>一〇〇年九月底</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							
組合式選擇權	美元	兌	人民幣	100/9/21~101/9/21			USD12,000/RMB76,800							
<u>九十九年九月底</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							

一〇〇及九十九年前三季交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 780 仟元及 2,607 仟元；一〇〇年前三季交易目的之金融負債產生之淨損失 3,883 仟元。

(二) 本合併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
	九	月	三	十	九	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				\$ 499,155				\$ 531,704

一〇〇及九十九年前三季，指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 19,252 仟元及 9,749 仟元。

七、避險之衍生性金融負債—流動

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	九	月	三	十	九	月	三	十
	日				日			
利率交換合約				\$ 975				\$ -

本合併公司承作衍生性金融商品，主係為規避因利率波動產生之風險所簽訂利率交換合約。

截至一〇〇年九月三十日，尚未到期之利率交換合約如下：

合約金額(仟元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
\$150,000	2013/9/13	1.8%	90天CP+0.59%

八、應收票據及帳款

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
應收票據—非關係人	\$ 3,052	\$ 325
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 3,052	\$ 325
應收帳款—非關係人	\$ 863,465	\$ 1,037,558
減：備抵呆帳	<u>(19,962)</u>	<u>(18,407)</u>
	\$ 843,503	\$ 1,019,151
催收款項(帳列其他資產)		
催收款項	\$ 6,127	\$ -
減：備抵呆帳	<u>(6,127)</u>	<u>-</u>
	\$ -	\$ -

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一 〇 〇 年 前 三 季			九 十 九 年 前 三 季		
	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	-	(1,095)	-	-	(9)	(62,791)
加：本期提列(迴轉)之呆帳	-	8,453	-	-	(5,299)	(58,220)
減：減少合併個體調整	-	(314)	-	-	-	-
加：本期重分類	-	(6,127)	6,127	-	-	-
加：匯率影響數	-	2,015	-	-	(54)	(171)
期末餘額	\$ -	\$ 19,962	\$ 6,127	\$ -	\$ 18,407	\$ -

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58,220仟元，其餘62,791仟元未能收回款項，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，請參閱附註二一。

九、存 貨

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
原 料	\$ 41,589	\$ 29,763
在 製 品	5,634	5,668
製 成 品	391	13,802
商 品 存 貨	<u>5,989</u>	<u>28,194</u>
	<u>\$ 53,603</u>	<u>\$ 77,427</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為4,930仟元及2,908仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為786,210仟元及861,151仟元。其中一〇〇及九十九年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失2,036仟元及存貨跌價損失1,632仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 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。

十一、固定資產

	一 〇 〇 年 前							三 季	
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款	未 完 工 程	合 計
成 本									
期初餘額	\$ 263,020	\$ 648,102	\$1,446,913	\$ 6,331	\$ 62,505	\$ 11,098	\$ 53,263	\$ 320,416	\$2,811,648
本期增加	-	10,914	16,490	-	3,155	2,417	83,969	69,742	186,687
重 分 類	-	234,456	219,748	-	119	12,644	(73,298)	(363,127)	30,542
本期處分	-	-	(1,866)	(1,647)	(1,555)	(50)	-	-	(5,118)
合併個體調整	-	-	(18,510)	-	(108)	(1,602)	(399)	-	(20,619)
匯率影響數	-	28,854	182,221	416	3,907	275	(1,284)	16,043	230,432
期末餘額	<u>263,020</u>	<u>922,326</u>	<u>1,844,996</u>	<u>5,100</u>	<u>68,023</u>	<u>24,782</u>	<u>62,251</u>	<u>43,074</u>	<u>3,233,572</u>
累計折舊									
期初餘額	-	88,844	488,588	2,275	31,387	4,107	-	-	615,201
折舊費用	-	25,142	95,680	670	7,705	1,597	-	-	130,794
重 分 類	-	(111)	-	-	-	111	-	-	-
本期處分	-	-	(836)	(1,039)	(1,037)	(37)	-	-	(2,949)
合併個體調整	-	-	(3,203)	-	(35)	(498)	-	-	(3,736)
匯率影響數	-	5,412	71,967	162	2,322	189	-	-	80,052
期末餘額	<u>-</u>	<u>119,287</u>	<u>652,196</u>	<u>2,068</u>	<u>40,342</u>	<u>5,469</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>819,362</u>
期末淨額	<u>\$ 263,020</u>	<u>\$ 803,039</u>	<u>\$1,192,800</u>	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ 27,681</u>	<u>\$ 19,313</u>	<u>\$ 62,251</u>	<u>\$ 43,074</u>	<u>\$2,414,210</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	九 十		九 年 前				三 季		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
本期增加	-	99	50,163	728	6,279	2,409	57,643	305,560	422,881
重分類	-	13,758	155,691	-	-	974	(17,602)	(152,863)	(42)
本期處分	-	(3,895)	(7,951)	(1,539)	(1,092)	(74)	-	-	(14,551)
匯率影響數	-	(687)	(34,677)	(16)	(127)	(9)	(31)	(378)	(35,925)
期末餘額	<u>263,020</u>	<u>551,724</u>	<u>1,517,944</u>	<u>6,682</u>	<u>62,495</u>	<u>10,123</u>	<u>50,427</u>	<u>279,515</u>	<u>2,741,930</u>
累計折舊									
期初餘額	-	63,865	406,411	1,649	23,857	2,900	-	-	498,682
折舊費用	-	23,876	96,034	813	7,461	906	-	-	129,090
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	(3,440)	(7,257)	(343)	(937)	(36)	-	-	(12,013)
匯率影響數	-	(161)	(32,649)	(5)	(67)	(6)	-	-	(32,888)
期末餘額	-	<u>84,140</u>	<u>462,539</u>	<u>2,114</u>	<u>30,314</u>	<u>3,764</u>	-	-	<u>582,871</u>
期末淨額	<u>\$ 263,020</u>	<u>\$ 467,584</u>	<u>\$1,055,405</u>	<u>\$ 4,568</u>	<u>\$ 32,181</u>	<u>\$ 6,359</u>	<u>\$ 50,427</u>	<u>\$ 279,515</u>	<u>\$2,159,059</u>

一〇〇及九十九年前三季均無利息資本化之情事。

截至一〇〇年及九十九年九月三十日止，本合併公司為銀行借款提供抵押擔保之情形，請詳附註二一。

十二、無形資產

	一 〇		九 年 前		三 季	
	專 利 權	土地 使用 權	其 他	合 計	專 利 權	土地 使用 權
期初餘額	\$ 153	\$ 55,013	\$ 4,018	\$ 59,184		
加：本期新增	-	-	-	-		
減：本期攤提	(30)	(888)	(443)	(1,361)		
匯率影響數	-	4,612	310	4,922		
期末餘額	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 58,737</u>	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 62,745</u>		

	九 十		九 年 前		三 季	
	專 利 權	土地 使用 權	其 他	合 計	專 利 權	土地 使用 權
期初餘額	\$ 194	\$ 62,390	\$ 4,258	\$ 66,842		
加：本期新增	-	-	573	573		
減：本期攤提	(31)	(862)	(418)	(1,311)		
減：本期減少	-	(2,906)	-	(2,906)		
匯率影響數	-	(174)	(12)	(186)		
期末餘額	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 4,401</u>	<u>\$ 63,012</u>		

本合併公司之浙江柏騰公司之土地使用權因實際丈量面積小於合約，故調整退回購買土地使用權價款 2,906 仟元。

十三、遞延費用

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
期初餘額	\$115,760	\$128,493
加：本期新增	9,514	23,963
減：本期攤銷	(22,053)	(27,879)
減：合併個體調整數	(595)	-
減：重分類	(14,134)	-
匯率影響數	8,193	(294)
期末餘額	<u>\$ 96,685</u>	<u>\$124,283</u>

十四、短期借款

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金額	利率 %	金額	利率 %
銀行週轉性借款	<u>\$1,314,296</u>	0.97~2.70	<u>\$1,198,468</u>	0.7~1.79

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。

十五、銀行長期借款

	借 款 內 容	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
第一商業銀行	借款總額：327,000 仟元 借款期間：98/1/23~113/2/24 利率區間：1.78% 還款方法：自 98 年 1 月起，每月按年金法攤還本金。	\$ -	\$ 295,795
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：1.779% 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	-

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
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：1.654% 還款方法：每月付息，到期一次還本。	\$ 150,000	\$ -
上海商業儲蓄 銀行(一)	借款總額：20,000 仟元 借款期間：100/7/19~103/7/19 利率區間：1.875% 還款方法：每月付息，自一〇一年十月起，按季攤還本金。	20,000	-
上海商業儲蓄 銀行(二)	借款總額：130,000 仟元 借款期間：100/8/19~103/7/19 利率區間：1.875% 還款方法：每月付息，自一〇一年十月起，按季攤還本金。	130,000	-
台新銀行	借款總額：150,000 仟元 借款期間：100/9/15~102/12/14 利率區間：1.800% 還款方法：每季付息，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>\$ 750,000</u>	<u>\$ 276,274</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。

十六、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：

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前三季認列之退休金成本分別為 3,981 仟元及 4,023 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前三季認列之退休金成本分別為 524 仟元及 677 仟元。

十七、股東權益

(一) 股本

柏騰公司一〇〇年及九十九年九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九月三十日已發行股本分別為 800,408 仟元及 828,208 仟元。

九十九年十二月底之實收股本為 829,208 仟元，柏騰公司於一〇〇年前三季辦理員工認股權轉換 1,200 仟元，及於一〇〇年七月十八日經董事會決議以一〇〇年七月十八日為基準日辦理庫藏股註銷共 3,000 仟股，截至一〇〇年九月三十日實收股本為 800,408 仟元，均為普通股。其中一〇〇年及九十九年九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。

(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。給與對象包含柏騰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，遇有柏騰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。

一〇〇及九十九年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	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	(120)	10.00	(380)	10.00
本期失效	-	-	(20)	10.00
期末流通在外	<u>180</u>	10.00	<u>400</u>	10.00
期末可行使之認股權	<u>180</u>		<u>400</u>	

截至一〇〇年九月三十日止，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)	可行使單位
\$ 10	180	0.65	\$ 10	\$ 10	180

一〇〇及九十九年前三季皆無認列酬勞成本。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	Black-Scholes 選擇權評 價模式
假 設	無風險利率 1.97%
	預期存續期間 6.6 年
	預期價格波動率 45.25%
	股利率 18.60%

(三) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
股票發行溢價	\$ 1,828,302	\$ 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	101	212
員工認股權失效	11	11
轉增資	(43,500)	(43,500)
	<u>\$ 1,792,332</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，並得依業務需要酌提特別盈餘公積，再就其餘額，加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議之。分配盈餘時應依下列比例分配之：

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

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

柏騰公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之，因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。

一〇〇及九十九年前三季對於應付員工紅利估列金額分別為 6,959 仟元及 37,279 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,493 仟元及 7,996 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之收盤價（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) 金融商品未實現損益

一〇〇及九十九年前三季金融商品未實現損益之變動如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	現 金 流 量	合 計
			避 險 未 實 現 損 益	
一〇〇年前三季				
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
直接認列為股東				
權益調整項目	3,144	-	(975)	2,169
轉列損益項目	(<u>1,963</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>1,963</u>)
期末餘額	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 975)</u>	<u>\$ 206</u>

九十九年前三季無金融商品未實現損益之變動。

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	單位：仟股			
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
一〇〇年前三季				
轉讓股份予員工	3,000	-	(3,000)	-
九十九年前三季				
轉讓股份予員工	3,000	-	-	3,000

柏騰公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	316,638	149,587	466,225	322,582	207,515	530,097
勞健保費用	16,219	19,414	35,633	16,388	18,825	35,213
退休金費用	760	3,745	4,505	433	4,267	4,700
其他用人費用	28,035	16,072	44,107	34,689	19,049	53,738
折舊費用	71,186	59,608	130,794	80,701	48,389	129,090
攤銷費用	7,890	15,524	23,414	11,714	17,476	29,190

十九、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：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 37,317	\$170,040
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	(9,302)	(72,752)
其 他	182	(62)
暫時性差異		
權益法認列國外被 投資公司之投資 利益及盈餘匯回	31,028	-
呆帳(提列)超限 未實現兌換(利益)	1,062	(8,605)
損失	(115)	901
已實現兌換(損失) 利益	(2,421)	(579)
未(已)實現銷貨毛 利	(5,970)	18,253
未實現費用	-	(1,806)
土地補貼款	(62)	4,215
其 他	628	(211)
當期抵用之虧損扣抵	9,008	6,223
當期抵用之投資抵減	(12,647)	(13,010)
未分配盈餘加徵 10%	-	9,139
當期所得稅	48,708	111,746

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	(\$ 22,957)	(\$ 27,956)
投資抵減	18,402	10,287
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	(<u>9,189</u>)	(<u>14,823</u>)
	<u>\$ 34,964</u>	<u>\$ 94,122</u>

本合併公司之柏騰公司因立法院於一〇〇及九十九年前三季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：

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
遞延所得稅資產—流動		
呆帳損失超限剔除數	\$ 4,892	\$ 11,572
未實現兌換損失	-	900
未實現銷貨毛利	14,333	11,348
投資抵減	-	14,248
其他	462	889
備抵評價遞延所得稅資 產	(<u>4,608</u>)	(<u>11,885</u>)
	<u>15,079</u>	<u>27,072</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益	(\$ 293)	\$ -
已實現銷貨毛利	(5,943)	(11,541)
	(6,236)	(11,541)
遞延所得稅資產淨額—流動	<u>\$ 8,843</u>	<u>\$ 15,531</u>
遞延所得稅資產—非流動		
未實現銷貨毛利	\$ 82,618	\$ 91,582
虧損扣抵	46,170	35,774
債權放棄尚未取得證明	2,957	2,957
土地補貼款	4,137	4,116
其他	259	389
備抵評價遞延所得稅資產	(49,127)	(38,731)
	<u>87,014</u>	<u>96,087</u>
遞延所得稅負債—非流動		
累積換算調整數	(12,299)	(5,007)
權益法利益	(7,682)	-
	<u>(19,981)</u>	<u>(5,007)</u>
遞延所得稅資產淨額—非流動	<u>\$ 67,033</u>	<u>\$ 91,080</u>

(三) 截至一〇〇年九月三十日止，本合併公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵稅額</u>	<u>公 司 名 稱</u>	<u>最 後 扣 抵 年 度</u>
\$ 13,928	浙江柏騰公司	一〇二
12,659	浙江柏騰公司	一〇三
6,435	浙江柏騰公司	一〇四
4,885	浙江柏騰公司	一〇五
1,269	柏霆公司	一〇五
<u>6,994</u>	柏騰(昆山)公司	一〇五
<u>\$ 46,170</u>		

(四) 截至一〇〇年九月三十日止，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 九月三十日	九十九年 九月三十日
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>

二十、母公司每股純益

(單位：新台幣元)

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 4.98</u>	<u>\$ 4.68</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 4.92</u>	<u>\$ 4.62</u>

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>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	\$ 87,330	\$ 69,588	79,993	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.87</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	181		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>213</u>		
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>\$ 87,330</u>	<u>\$ 69,588</u>	<u>80,387</u>	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.87</u>
<u>九十九年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	\$396,996	\$372,787	79,735	<u>\$ 4.98</u>	<u>\$ 4.68</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	392		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>521</u>		
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>\$396,996</u>	<u>\$372,787</u>	<u>80,648</u>	<u>\$ 4.92</u>	<u>\$ 4.62</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。

二一、提供擔保之資產

一〇〇年及九十九年九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 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款			\$ 522,983	\$ 68,772
固定資產	土 地		-	263,020
	房屋及建築		-	219,127
			<u>\$ 522,983</u>	<u>\$ 550,919</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 107,617 元，其中已支付 62,970 仟元。
- (二) 本合併公司已承諾之廠房工程合約為 159,416 仟元，其中已支付 137,090 仟元。
- (三) 本合併公司為銀行借款提供背書保證美元 25,000 仟元。
- (四) 本合併公司截至一〇〇年九月三十日止已開未使用信用狀金額為美元 16 仟元。

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

本合併公司一〇〇年及九十九年九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。

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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—非流動	\$ 500	\$ -	\$ 500	\$ -
<u>負 債</u>				
長期借款及一年內到 期之長期借款	750,000	749,960	295,795	295,773

(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	
	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
1. <u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約—M.S.I.	\$ -	\$ 1,996
遠期外匯合約—柏霆（蘇州） 公司	984	974
	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 2,970</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
組合式選擇權—M.S.I.	\$ 3,162	\$ -
遠期外匯合約—M.S.I.	448	-
	<u>\$ 3,610</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	評 價 方 法	估 計 之 金 額
	一 〇 〇 年	九 十 九 年
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
2. 指定公平價值變動列入損益		
<u>之金融資產—流動</u>		
定期存款連結利率選擇權之組		
合商品—柏霆(蘇州)公司	\$232,061	\$ 46,740
定期存款連結利率選擇權之組		
合商品—柏騰(昆山)公司	153,252	412,910
定期存款連結利率選擇權之組		
合商品—承哲公司	48,303	72,054
定期存款連結利率選擇權之組		
合商品—柏霆(江蘇)公司	65,539	-
	<u>\$499,155</u>	<u>\$531,704</u>
3. 避險之衍生性金融商品負債		
<u>—流動</u>		
利率交換之金融商品-柏騰公		
司	<u>\$ 975</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司於一〇〇年及九十九年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 19,252 仟元及 12,356 仟元。本合併公司於一〇〇年前三季因以評價方法估計利率交換金融商品而認列股東權益未實現損益為 975 仟元。

(四) 本合併公司一〇〇年及九十九年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 499,155 元及 531,704 仟元；一〇〇年九月底具利率變動之公平價值風險之金融負債為 975 仟元；一〇〇年及九十九年九月底具匯率變動之公平價值風險之金融資產分別為 984 仟元及 2,970 仟元；一〇〇年九月底具匯率變動之公平價值風險金融負債為 3,610 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、組合式選擇權、債券基金投資及利率交換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、遠期外匯合約、組合式選擇權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、組合式選擇權及利率交換合約，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 19,143 仟元。

二四、營運部門財務資訊

	一	〇	〇	年	前	三	季
	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	\$ 15,775	\$ 1,124,878	\$ 61,579	\$ 5,481	\$	\$	\$ 1,207,713
部門間銷貨收入	176,239	-	-	-	(176,239)	-	-
來自外部客戶其他收入	3,151	83,710	9,444	91	-	-	96,396
收入合計	\$ 195,165	\$ 1,208,588	\$ 71,023	\$ 5,572	(\$ 176,239)	\$	\$ 1,304,109
部門損益	(\$ 12,615)	\$ 78,693	(\$ 20,028)	(\$ 7,589)	\$ 26,756	\$	\$ 65,217
其他未分配金額							
其他企業費用							(18,188)
處分投資利益							29,767
其他收入							22,633
本期稅前損益							\$ 99,429
其他重大項目							
利息收入	\$ 163	\$ 19,384	\$ 661	\$ 12,659	(\$ 10,539)	\$	\$ 22,328
利息費用	\$ 10,142	\$ 19,693	\$ 820	\$ 366	(\$ 10,539)	\$	\$ 20,482
折舊及攤銷	\$ 37,322	\$ 176,883	\$ 19,089	\$ 683	(\$ 79,769)	\$	\$ 154,208
資 產							
應報導部門資產	\$ 1,445,605	\$ 4,674,332	\$ 481,687	\$	(\$ 1,133,307)	\$	\$ 5,468,317
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							75,876
其他資產							591,488
企業資產總計							\$ 6,136,181
其他重大項目							
資本支出	\$ 148,888	\$ 36,305	\$ 1,494	\$	\$	\$	\$ 186,687

	九	十	九	年	前	三	季
	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	\$ 6,624	\$ 1,646,770	\$ 60,640	\$ 19,262	\$	\$	\$ 1,733,296
部門間銷貨收入	426,668	-	-	-	(426,668)	-	-
來自外部客戶其他收入	1,081	29,134	8,832	481	-	-	39,528
收入合計	\$ 434,373	\$ 1,675,904	\$ 69,472	\$ 19,743	(\$ 426,668)	\$	\$ 1,772,824
部門損益	\$ 372,777	\$ 536,276	(\$ 14,733)	(\$ 15,902)	(\$ 65,255)	\$	\$ 813,163
其他未分配金額							
其他企業費用							(419,578)
呆帳利益							63,519
其他收入							1,062
本期稅前損益							\$ 458,166
其他重大項目							
利息收入	\$ 182	\$ 8,063	\$ 152	\$ 6,629	(\$ 6,818)	\$	\$ 8,208
利息費用	\$ 5,199	\$ 9,758	\$ 37	\$ 9	(\$ 6,818)	\$	\$ 8,185
折舊及攤銷	\$ 31,644	\$ 170,154	\$ 17,897	\$ 1,604	(\$ 63,019)	\$	\$ 158,280
資 產							
應報導部門資產	\$ 1,225,658	\$ 4,697,421	\$ 508,667	\$ 84,012	(\$ 1,106,842)	\$	\$ 5,408,916
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							106,601
其他資產							316,550
企業資產總計							\$ 5,832,567
其他重大項目							
資本支出	\$ 133,475	\$ 262,381	\$ 16,811	\$ 10,214	\$	\$	\$ 422,881

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 17,516 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

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	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	\$ 29,731	30.48	\$ 906,201	\$ 11,715	31.26	\$ 366,211
港幣	5	3.91	20	7	4.03	28
人民幣	478,372	4.8	2,296,187	388,944	4.67	1,816,368
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	1	30.48	31	64	31.26	2,001
人民幣	155,508	4.8	745,861	114,020	4.67	532,473
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	27,700	30.48	844,296	17,225	31.26	538,454
人民幣	31,630	4.8	151,706	36,165	4.67	168,891
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	3,610	30.48	103,937	-	-	-

二七、附註揭露事項

- (一) 重大交易事項相關資訊：相關資訊依行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。
- (二) 轉投資公司相關資訊：相關資訊依行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。
- (三) 大陸投資資訊：相關資訊依行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。
- (四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

附表 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			估合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	一〇〇年前三季 柏騰公司	M.S.T.公司	1	銷貨	\$ 84,063	註四	7
		柏霆(蘇州)公司	1	其他營業收入	49,795	註五	4
		承哲公司	1	其他營業收入	17,221	〃	1
		柏騰(昆山)公司	1	其他營業收入	23,453	〃	2
		M.S.I.公司	1	其他營業收入	31,898	註七	3
		柏霆(蘇州)公司	1	應收帳款、其他應付款	20,965	註五	-
		M.S.I.公司	1	應收帳款、其他應付款	32,918	註七	1
1	M.S.T.公司	柏騰(昆山)公司	1	應收帳款、其他應付款	18,833	註五	-
		柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	83,820	5%	1
		柏霆(江蘇)公司	3	其他應收款、應付帳款	137,160	2.5%	2
		浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	84,125	0~5%	1
2	M.S.I.公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	121,920	2.5%	2
		承哲公司	3	其他應收(付)款	82,235	2.5%	2
		柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	106,680	0~2.5%	2
		柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	91,440	〃	1
		浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	198,120	未計息	3
3	C.S.I.公司	M.S.T.公司	3	其他應收(付)款	15,242	未計息	-
		柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	156,570	註八	2

(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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	九十九年前三季						
	柏騰公司	M.S.T.公司	1	銷貨	\$ 154,083	註四	9
	柏騰公司	L.B.T.公司	1	銷貨	145,943	"	8
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	其他營業收入	71,284	註五	4
	柏騰公司	承哲公司	1	其他營業收入	27,608	"	2
	柏騰公司	柏騰(昆山)公司	1	其他營業收入	27,338	"	2
	柏騰公司	M.S.I.公司	1	其他營業收入	34,276	註七	2
	柏騰公司	M.S.T.公司	1	應收(付)帳款	14,084	註四	-
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	應收帳款、其他應付款	18,898	註五	-
	柏騰公司	柏騰(昆山)公司	1	應收帳款、其他應付款	17,278	"	-
1	柏騰公司	M.S.I.公司	1	應收帳款、其他應付款	11,254	註七	-
	M.S.T.公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	81,620	註八	1
	M.S.T.公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	85,965	5%	1
	M.S.T.公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收款、應付帳款	144,234	註四	2
	M.S.T.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	117,537	5%	2
2	M.S.I.公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	81,276	"	1
	M.S.I.公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	69,022	未計息	1
	M.S.I.公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	109,410	"	2
	M.S.I.公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	93,780	"	2
	M.S.I.公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	78,150	5%	1
3	L.B.T.公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	187,279	註八	3
4	C.S.I.公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	17,103	"	-
5	柏霆(蘇州)公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	30,670	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。