

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

民國一〇〇及九十九年度

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、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	9~11		
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革、業務範圍及合併政策	12~15		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	15~22		二
(三) 會計變動之理由及其影響	22		三
(四) 重要會計科目之說明	22~40		四~十九
(五) 關係人交易	40		二一
(六) 質抵押之資產	40		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	40		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	41~43、46、51		二三、二五 二六、二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52		二九
2. 轉投資事業相關資訊	52		二九
3. 大陸投資資訊	53		二九
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	53		二九
(十二) 營運部門財務資訊	44~46		二四
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	46~50		二七

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自一〇〇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 一 年 三 月 二 十 九 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一〇〇年及九十九年十二月三十一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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九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 謝明忠

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 九 日

柏騰科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		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)	\$ 2,311,062	38	\$ 1,618,498	29	2100	短期借款(附註十三及二十)	\$ 1,155,328	19	\$ 1,019,051	18
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註二、五及二三)	162,341	3	496,676	9	2120	應付票據	6,952	-	7,992	-
1120	應收票據淨額(附註二、三及七)	11,250	-	2,795	-	2140	應付帳款	29,325	1	37,575	1
1140	應收帳款淨額(附註二、三、七及二十)	806,870	13	850,439	15	2160	應付所得稅	7,943	-	18,582	-
1178	其他應收款	18,476	-	20,364	-	2170	應付費用	157,035	3	229,043	4
1210	存貨(附註二及八)	45,191	1	71,170	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二、五及二三)	592	-	-	-
1260	預付款項	86,720	1	82,514	1	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二、六及二三)	978	-	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十八)	11,905	-	31,309	1	2210	其他應付款項	58,894	1	96,955	2
1291	受限制資產—流動(附註二十)	72,074	1	-	-	2260	預收款項	5,285	-	4,991	-
1298	其他流動資產	10,854	-	27,234	-	2272	一年內到期長期借款(附註十四及二三)	18,750	-	19,521	-
11XX	流動資產合計	3,536,743	57	3,200,999	56	2298	其他流動負債	3,627	-	788	-
	投資(附註二、九及二三)					21XX	流動負債合計	1,444,709	24	1,434,498	25
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、二十及二三)	931,250	15	471,414	9
	固定資產(附註二、十、二十及二二)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及十五)	775	-	626	-
1501	土 地	263,020	4	263,020	5	2820	存入保證金	614	-	-	-
1521	房屋及建築	921,979	15	648,102	11	2880	長期遞延收入(附註二五)	16,843	-	15,820	-
1531	機器設備	1,720,551	28	1,446,913	26	28XX	其他負債合計	18,232	-	16,446	-
1551	運輸設備	4,870	-	6,331	-	2XXX	負債合計	2,394,191	39	1,922,358	34
1561	辦公設備	57,740	1	62,505	1		母公司股東權益(附註二及十六)				
1681	其他設備	28,410	1	11,098	-	31XX	普通股股本	800,408	13	829,208	15
15X1	成本合計	2,996,570	49	2,437,969	43		資本公積				
15X9	減：累積折舊	(836,749)	(14)	(615,201)	(11)	3211	股票溢價	1,785,466	29	1,852,373	33
1670	預付設備款及在建工程	239,210	4	373,679	7	3260	長期投資	6,760	-	17,077	-
15XX	固定資產合計	2,399,031	39	2,196,447	39	3280	其 他	106	-	169	-
	無形資產(附註二及十一)	62,371	1	59,184	1	32XX	資本公積合計	1,792,332	29	1,869,619	33
	其他資產(附註二、十二及十八)						保留盈餘				
1820	存出保證金	12,863	-	13,894	-	3310	法定盈餘公積	351,610	5	316,734	5
1830	遞延費用	93,540	2	115,760	2	3320	特別盈餘公積	169,442	3	-	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	65,020	1	87,922	2	3350	未分配盈餘	606,134	10	1,240,447	22
1888	其 他	3,450	-	3,450	-	33XX	保留盈餘合計	1,127,186	18	1,557,181	27
18XX	其他資產合計	174,873	3	221,026	4		股東權益其他項目				
	資 產 總 計	\$ 6,173,518	100	\$ 5,678,156	100	3420	累積換算調整數	60,379	1	(169,442)	(3)
						3450	金融商品未實現損益	(978)	-	-	-
						3480	庫藏股票—九十九年3,000仟股	-	-	(365,950)	(7)
						34XX	股東權益其他項目合計	59,401	1	(535,392)	(10)
							母公司股東權益合計	3,779,327	61	3,720,616	65
						3610	少數股權	-	-	35,182	1
						3XXX	股東權益合計	3,779,327	61	3,755,798	66
							負債及股東權益總計	\$ 6,173,518	100	\$ 5,678,156	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：王嘉業

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年度			九十九年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4110	\$ 1,592,578		100	\$ 2,179,492		100
4170		-	-	(276)		-
4190	(1,030)		-	(1,089)		-
4000	1,591,548		100	2,178,127		100
5000	(1,048,941)		(66)	(1,127,348)		(52)
5910	542,607		34	1,050,779		48
	營業費用 (附註十七)					
6200	(421,170)		(26)	(509,337)		(24)
6300	(189,550)		(12)	(160,619)		(7)
6000	(610,720)		(38)	(669,956)		(31)
6900	(68,113)		(4)	380,823		17
	營業外收入及利益					
7110	25,081		2	16,891		1
7140	39,802		3	-		-
7160	51,690		3	-		-
7250	-		-	63,400		3
7310	24,340		2	13,995		1
7210	21,691		1	-		-
7480	38,623		2	32,004		1
7100	201,227		13	126,290		6

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年度			九十九年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	(\$	28,197)	(2)	(\$	13,331)	(1)
7530	(	4,453)	-	(	2,191)	-
7650	金融負債評價損失—淨額 (附註五及二三)					
	(	659)	-	-	-	-
7560	兌換損失					
	-	-	-	(	11,880)	-
7880	什項支出					
	(	4,719)	(1)	(	1,597)	-
7500	營業外費用及損失合計					
	(	38,028)	(3)	(	28,999)	(1)
7900	稅前純益					
		95,086	6		478,114	22
8110	所得稅費用(附註二及十八)					
	(	61,272)	(4)	(	144,698)	(7)
9600	合併總純益					
	\$	33,814	2	\$	333,416	15
	歸屬予：					
9601	母公司股東					
	\$	38,937	2	\$	348,750	16
9602	少數股權					
	(	5,123)	-	(	15,334)	(1)
	\$	33,814	2	\$	333,416	15
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
	每股盈餘(附註十九)					
9750	\$ 0.99			\$ 5.12		
	\$ 0.49			\$ 4.37		
9850	\$ 0.99			\$ 5.06		
	\$ 0.48			\$ 4.32		

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：王嘉業

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積				盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目				少 數 股 權	合 計
		股 本	溢 價	長 期 投 資	其 他	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金 融 商 品 未 實 現 損 益	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票			
九十九年一月一日餘額	\$ 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之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(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		
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)		
現金流量避險未實現損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	(978)	-	-	-	(978)		
員工認股權轉換	1,200	63	-	(63)	-	-	-	-	-	-	-	1,200		
少數股權變動數	-	-	(19,331)	-	-	-	-	-	-	-	(21,045)	(40,376)		
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	9,014	-	-	-	-	-	-	-	(9,014)	-		
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	229,821	-	-	229,821		
一〇〇年度稅後純益	-	-	-	-	-	-	38,937	-	-	-	(5,123)	33,814		
庫藏股票註銷-3,000 仟股	(30,000)	(66,970)	-	-	-	-	(268,980)	-	-	365,950	-	-		
一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 800,408	\$ 1,785,466	\$ 6,760	\$ 106	\$ 351,610	\$ 169,442	\$ 606,134	(\$ 978)	\$ 60,379	\$ -	\$ -	\$ 3,779,327		

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：王嘉業

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 33,814	\$ 333,416
折舊費用	183,841	173,449
各項攤提	30,461	40,229
呆帳提列損失(回升利益)	7,197	(63,400)
金融資產評價利益	(24,340)	(13,995)
金融資產評價損失	659	-
存貨跌價損失	2,684	4,134
處分投資利益	(39,802)	-
備供出售金融資產利息收入	(36)	(13)
處分固定資產損失	4,453	2,191
淨退休金成本之變動	149	316
已實現長期遞延收入攤銷	(301)	-
遞延所得稅資產	(5,477)	24,349
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	3,679	-
應收票據	(8,651)	(772)
應收帳款	22,757	530,501
存貨	(4,453)	(10,276)
其他應收款	1,274	(9,514)
預付款項	(5,667)	19,388
其他流動資產	15,066	(11,928)
應付票據	(1,040)	5,799
應付帳款	(3,896)	(19,161)
應付所得稅	(10,639)	(40,423)
其他應付款	20,729	14,851
應付費用	(67,352)	(38,164)
預收款項	294	4,991
其他負債—遞延收入	-	15,820
其他流動負債	3,042	(81)
營業活動之淨現金流入	<u>158,445</u>	<u>961,707</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
投資活動之現金流量		
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
淨變動	\$ 399,187	(\$ 120,591)
備供出售金融資產淨變動	10,629	13
處分以成本衡量之金融資產之價款	34,022	-
購置固定資產價款	(409,117)	(553,862)
處分固定資產價款	2,028	899
存出保證金減少	966	194
遞延費用增加	(12,751)	(31,098)
無形資產增加	-	(547)
受限制資產增加	(72,074)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(47,110)</u>	<u>(704,992)</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(199,952)	(418,005)
員工認股權轉換股款	1,200	4,800
少數股權變動增加	-	49,795
短期借款增加	146,277	502,099
舉借長期借款	950,000	200,000
償還長期借款	(490,935)	(19,458)
存入保證金增加	614	-
融資活動之淨現金流入	<u>407,204</u>	<u>319,231</u>
匯率影響數	<u>174,025</u>	<u>(158,660)</u>
現金及約當現金淨增加數	692,564	417,286
期初現金及約當現金餘額	<u>1,618,498</u>	<u>1,201,212</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$2,311,062</u>	<u>\$1,618,498</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 38,404</u>	<u>\$ 21,818</u>
支付所得稅	<u>\$ 77,388</u>	<u>\$ 185,953</u>
不影響現金流量及僅有部份現金收支之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 18,750</u>	<u>\$ 19,521</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
購置固定資產	\$ 350,722	\$ 584,073
其他應付款減少(增加)	<u>58,395</u>	<u>(30,211)</u>
付現數	<u>\$ 409,117</u>	<u>\$ 553,862</u>
存貨重分類至固定資產	<u>\$ 17,454</u>	<u>\$ -</u>
固定資產重分類至存貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>
土地使用權重分類至預付費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,886</u>
未攤銷費用重分類至固定資產	<u>\$ 14,160</u>	<u>\$ -</u>
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	<u>\$ 23,487</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分，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	38
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	<u>(21,045)</u>
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：王嘉業

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) 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。
- (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。九十九年十二月三十一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。

一〇〇年度列入合併財務報表之子公司中，柏友公司、PARATECH公司及東莞柏澤公司之財務報表未經會計師查核，一〇〇年度之營業收入淨額及稅後純損分別為新台幣 5,481 仟元及 7,589 仟元。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十二月三十一日止，本合併公司員工人數分別為 3,032 人及 3,372 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) 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：房屋及建築，五年至五十年；機器設備，三年至八年；運輸設備，三年至五年；辦公設備，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）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。

(二十) 重分類

九十九年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇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，對一〇〇年度本期淨利及稅後基本每股盈餘並無重大影響。

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度之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 1,290	\$ 1,178
支票存款及活期存款	1,153,680	473,927
定期存款	1,148,855	1,140,165
約當現金—銀行承兌匯票	<u>7,237</u>	<u>3,228</u>
	<u>\$ 2,311,062</u>	<u>\$ 1,618,498</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
交易目的之金融資產	\$ -	\$ 3,040
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產	<u>162,341</u>	<u>493,636</u>
公平價值變動列入損益之金融 資產	<u>\$162,341</u>	<u>\$496,676</u>
交易目的之金融負債	<u>\$ 592</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
組合式遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,040</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
組合式遠期外匯合約	<u>\$ 592</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司一〇〇及九十九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>一〇〇年十二月底</u>			
買入遠期外匯	美元兌人民幣	100/09/21~101/09/21	USD 1,000 /RMB 6,400
<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	USD 6,000 /RMB 39,955
買入遠期外匯	美元兌人民幣	100/01/10~100/10/12	USD 6,000 /RMB 39,444

一〇〇年度交易目的之金融負債產生之淨損失為 659 仟元；一〇〇年度及九十九年度交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 706 仟元及 3,606 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 十二月三十一日	九十九年 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>\$162,341</u>	<u>\$493,636</u>

一〇〇及九十九年度，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 23,634 仟元及 10,389 仟元。

六、避險之衍生性金融負債—流動

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
利率交換合約	<u>\$ 978</u>	<u>\$ -</u>

本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。

截至一〇〇年十二月三十一日，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%

七、應收票據及帳款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收票據—非關係人	\$ 11,250	\$ 2,795
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 11,250</u>	<u>\$ 2,795</u>
應收帳款—非關係人	\$ 825,923	\$ 867,469
減：備抵呆帳	(19,053)	(17,030)
	<u>\$ 806,870</u>	<u>\$ 850,439</u>
催收款(帳列其他資產)	\$ 5,603	\$ -
減：備抵呆帳	(5,603)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一 ○ ○ 年 度	九 十 九 年 度				
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ -	\$ 17,030	\$ -	\$ -	\$ 23,769	\$ 121,182
減：本期實際沖銷	-	(1,097)	-	-	(133)	(59,414)
加：本期提列（迴轉）之呆帳	-	7,197	-	-	(5,566)	(57,834)
減：減少合併個體調整數	-	(314)	-	-	-	-
加：匯率影響數	-	1,840	-	-	(1,040)	(3,934)
重分類	-	(5,603)	5,603	-	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,053</u>	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,030</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司之柏霆（蘇州）公司與柏騰（昆山）公司因銷貨予仕欽科技企業股份有限公司之大陸子公司鑫曜科技五金（昆山）有限公司，惟仕欽科技企業股份有限公司於九十七年六月三十日發生跳票事件，本合併公司對鑫曜科技五金（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 仟元未能收回款項，已於九十九年度沖銷。

八、存 貨

	一 ○ ○ 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
原 料	\$ 36,463	\$ 27,612
製 成 品	6,725	13,797
在 製 品	39	5,017
商品存貨	<u>1,964</u>	<u>24,744</u>
	<u>\$ 45,191</u>	<u>\$ 71,170</u>

一○○年及九十九年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 5,685 仟元及 5,328 仟元。

一○○及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,048,941 仟元及 1,127,348 仟元。其中一○○及九十九年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,684 仟元及 4,134 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

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

本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 〇 年 度								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	
年初餘額	\$ 263,020	\$ 648,102	\$1,446,913	\$ 6,331	\$ 62,505	\$ 11,098	\$ 53,263	\$ 320,416	\$2,811,648
本年度增加	-	16,220	10,711	-	4,462	2,974	219,358	96,997	350,722
重分類	-	238,868	233,837	-	338	17,630	(79,799)	(379,260)	31,614
本年度處分	-	(10,276)	(13,610)	(1,894)	(12,979)	(2,019)	-	-	(40,778)
減少合併個體	-	-	(18,510)	-	(108)	(1,602)	(399)	-	(20,619)
調整	-	29,065	61,210	433	3,522	329	(1,284)	9,918	103,193
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
年底餘額	<u>263,020</u>	<u>921,979</u>	<u>1,720,551</u>	<u>4,870</u>	<u>57,740</u>	<u>28,410</u>	<u>191,139</u>	<u>48,071</u>	<u>3,235,780</u>
累計折舊	-	-	-	-	-	-	-	-	-
年初餘額	-	88,844	488,588	2,275	31,387	4,107	-	-	615,201
折舊費用	-	38,157	131,985	888	10,198	2,613	-	-	183,841
本年度處分	-	(10,251)	(10,017)	(1,254)	(10,991)	(1,784)	-	-	(34,297)
減少合併個體	-	-	(3,203)	-	(35)	(498)	-	-	(3,736)
調整	-	5,290	68,099	166	2,026	159	-	-	75,740
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
年底餘額	<u>122,040</u>	<u>675,452</u>	<u>675,452</u>	<u>2,075</u>	<u>32,585</u>	<u>4,597</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>836,749</u>
年底淨額	<u>\$ 263,020</u>	<u>\$ 799,939</u>	<u>\$1,045,099</u>	<u>\$ 2,795</u>	<u>\$ 25,155</u>	<u>\$ 23,813</u>	<u>\$ 191,139</u>	<u>\$ 48,071</u>	<u>\$2,399,031</u>

成 本	九 十 九 年 度								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	
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>122,040</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>

一〇〇及九十九年度均無利息資本化之情事。

截至一〇〇年及九十九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，請詳附註二十。

十一、無形資產

	一 〇 〇 〇 年 度			
	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	(40)	(1,203)	(601)	(1,844)
減：本期重分類	-	-	-	-
加：本期新增	-	-	-	-
匯率影響數	-	4,715	316	5,031
期末餘額	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 58,525</u>	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ 62,371</u>

	九 專	十 利	九 權	年 其	度 他	合	計
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	\$ 153	\$ 55,013	\$ 4,018	\$ 59,184			

十二、遞延費用

	一〇〇年度	九十九年度
期初餘額	\$115,760	\$128,493
減：本期攤銷	(28,617)	(38,450)
本期轉入在建工程	(14,160)	-
合併個體調整數	(38)	-
加：本期新增	12,751	31,098
匯率影響數	7,844	(5,381)
期末餘額	\$ 93,540	\$115,760

十三、短期借款

	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
	金額 利率 %	金額 利率 %
銀行週期性借款	\$ 1,155,328 1.19~2.70	\$ 1,019,051 0.75~2.27

本合併公司為上述短期借款提供質押及擔保情形，請參閱附註二十。

十四、銀行長期借款

	借 款 內 容	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
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

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	一〇〇年 十二月 三十一日	九十九年 十二月 三十一日
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：1.626% 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：300,000 仟元 借款期間：100/12/29~102/12/29 利率區間：2.11% 還款方法：每月付息，到期一次還本。	300,000	-
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：1.654%~1.660% 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：100/9/15~102/9/14 利率區間：1.800% 還款方法：按季付息，到期一次還 本。	150,000	-
元大銀行	借款總額：200,000 仟元 借款期間：100/12/26~102/12/25 利率區間：1.900% 還款方法：每季付息，到期一次還 本。	200,000	-
減：一年內到 期之長期 借款		(18,750)	(19,521)
		<u>\$ 931,250</u>	<u>\$ 471,414</u>

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一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：

- (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。柏騰公司及柏友公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 5,295 仟元及 5,461 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度認列之退休金成本分別為 698 仟元及 903 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：

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ 432	\$ 557
利息成本	234	235
退休基金資產之預期報酬	(246)	(229)
過渡性淨給付義務攤銷數	340	340
退休金損（益）攤提數	(62)	-
	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 903</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：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
非既得給付義務	(\$ 9,323)	(\$ 9,247)
累積給付義務	(9,323)	(9,247)
未來薪資增加之影響數	(2,715)	(2,459)
預計給付義務	(12,038)	(11,706)
退休基金資產公平價值	<u>12,654</u>	<u>11,958</u>
提撥狀況	616	252
未認列過渡性淨給付義務	983	1,323
未認列退休金損(益)	(2,374)	(2,201)
補列之退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	(\$ <u>775</u>)	(\$ <u>626</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：

	一〇〇年度	九十九年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.25%	2.00%
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：

	一〇〇年度	九十九年度
本期提撥	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 587</u>
本期支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十六、股東權益

(一) 股本

柏騰公司一〇〇年及九十九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，一〇〇年及九十九年十二月三十一日已發行股本分別為 800,408 仟元及 829,208 仟元。

九十九年十二月底之實收股本為 829,208 仟元，柏騰公司於一〇〇〇年度辦理員工認股權轉換 1,200 仟元及於一〇〇〇年七月十八日經董事會決議以一〇〇〇年七月十九日為基準日辦理庫藏股註銷共

3,000 仟股，截至一〇〇年十二月三十一日實收股本為 800,408 仟元，均為普通股。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，依法得先發行新股後辦理變更登記。

(二) 員工認股權證

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

一〇〇及九十九年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇〇年度		九十九年度	
	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	300	\$ 10	800	\$ 10
本年度發行	-	-	-	-
本年度行使	(120)	\$ 10	(480)	\$ 10
本年度失效	-	-	(20)	10
年底流通在外	<u>180</u>	10	<u>300</u>	10
年底可行使之認股權	<u>180</u>		<u>300</u>	

截至一〇〇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)	可行使單位	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
\$ 10	180	0.4	\$ 10	180	\$ 10

一〇〇及九十九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	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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。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：

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
股票發行溢價	\$ 1,828,302	\$ 1,895,247
因長期投資而認列	6,760	17,077
員工認股權轉換	658	626
員工認股權證	101	158
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，得依業務需要酌提特別盈餘公積，再就其餘額，加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決之。分配盈餘時應依下列比例分配之：

1. 員工紅利不得少於百分之三。
2. 董監事酬勞不得高於百分之三。

3. 其餘為股東紅利。

員工紅利之分配以股票配發者，其對象得包括符合董事會所訂條件之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。

一〇〇及九十九年度對於應付員工紅利估列金額分別為 3,853 仟元及 34,875 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,591 仟元及 7,237 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放金額為基礎，分別按該年度擬議配發之股利依公司章程比例計算。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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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之盈餘分配案如下：

	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	5.50
股票股利	-	38,000	-	0.50
	<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。

柏騰公司一〇一年三月二十九日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
	法定盈餘公積	\$ 3,894
現金股利	40,110	0.5
股票股利	40,110	0.5

另柏騰公司一〇一年三月二十九日董事會擬議轉回特別盈餘公積 169,442 仟元。

有關柏騰公司一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十九日召開之股東會決議。

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

一〇〇及九十九年度金融商品未實現損益之變動如下：

	現金流量避險未實現損益	
	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
期初餘額	\$ -	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	(978)	-
	<u>(\$ 978)</u>	<u>\$ -</u>

(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>一〇〇年度</u>				
轉讓股份予員工	3,000	-	(3,000)	-
<u>九十九年度</u>				
轉讓股份予員工	3,000	-	-	3,000

柏騰公司一〇〇年度因收回轉讓股份予員工之庫藏股 3,000 仟股逾期三年未轉讓，已註銷並辦理變更登記。

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

性質別	一〇〇年度			九十九年度		
	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	\$ 413,561	\$ 191,708	\$ 605,269	\$ 413,179	\$ 268,565	\$ 681,744
勞健保費用	33,654	25,490	59,144	22,442	26,260	48,702
退休金費用	1,087	4,906	5,993	584	5,780	6,364
其他用人費用	37,942	23,119	61,061	45,300	25,431	70,731
折舊費用	99,772	84,069	183,841	109,119	64,330	173,449
攤銷費用	9,801	20,660	30,461	16,114	24,115	40,229

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：

	一〇〇年度	九十九年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 34,951	\$183,474
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	(8,101)	(35,852)
處分有價證券利益	(19)	-
權益法認列國外被投資公司之盈餘匯回	25,821	-
其他	184	35
暫時性差異		
呆帳超限	521	(8,566)
權益法認列國外被投資公司之投資收益	(6,989)	(38,678)
權益法認列國外被投資公司之盈餘匯回	38,710	-
(已)未實現銷貨毛利	(6,565)	24,119
其他	(719)	3,986
當期抵用之虧損扣抵	14,719	9,834
當期抵用之投資抵減	(12,647)	(12,523)
未分配盈餘加徵 10%	-	9,139
當期所得稅	79,866	134,968
遞延所得稅		
暫時性差異	(23,878)	3,347
投資抵減	18,402	6,132
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	-	(1,178)
境外所得稅費用	950	-
以前年度所得稅調整	(14,068)	(14,619)
	<u>\$ 61,272</u>	<u>\$144,698</u>

本合併公司之柏騰公司因立法院於一〇〇及九十九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 十二月三十一日	九十九年 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	\$ 4,011	\$ 3,010
未實現兌換損失	-	1,806
未實現銷貨毛利	10,351	11,953
投資抵減	-	18,403
其他	2,263	1,515
備抵遞延所得稅資產—流動	(4,720)	(3,217)
	<u>11,905</u>	<u>33,470</u>
遞延所得稅負債—流動		
已實現銷貨	-	(2,161)
遞延所得稅資產淨額—流動	<u>\$ 11,905</u>	<u>\$ 31,309</u>
遞延所得稅資產—非流動		
債權放棄尚未取得證明	\$ 2,957	\$ 2,957
未實現銷貨毛利	79,993	87,609
虧損扣抵	45,148	37,689
土地補貼款	4,123	3,874
累積換算調整數	-	34,768
其他	260	350
備抵遞延所得稅資產—非流動	(48,105)	(40,646)
	<u>84,376</u>	<u>126,601</u>
遞延所得稅負債—非流動		
累積換算調整數	(12,367)	-
未實現權益法投資收益	(6,989)	(38,679)
	<u>(19,356)</u>	<u>(38,679)</u>
遞延所得稅資產淨額—非流動	<u>\$ 65,020</u>	<u>\$ 87,922</u>

(三) 截至一〇〇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
\$ 13,953	浙江柏騰公司	一〇二
12,682	浙江柏騰公司	一〇三
6,446	浙江柏騰公司	一〇四
7,991	浙江柏騰公司	一〇五
<u>4,076</u>	柏騰(昆山)公司	一〇五
<u>\$ 45,148</u>		

(四) 截至一〇〇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九十八年度。

(五) 本合併公司之柏騰公司兩稅合一相關資訊：

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
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。柏騰公司預計一〇〇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。九十九年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

	一〇〇年度(預計)	九十九年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.32%</u>	<u>1.84%</u>

十九、母公司每股純益

(單位：新台幣元)

	一〇〇年度		九十九年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.99	\$ 0.49	\$ 5.12	\$ 4.37
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.99	\$ 0.48	\$ 5.06	\$ 4.32

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>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	\$ 79,099	\$ 38,937	80,004	\$ 0.99	\$ 0.49
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權			167		
員工分紅			132		
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	\$ 79,099	\$ 38,937	80,303	\$ 0.99	\$ 0.48
<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	\$ 5.12	\$ 4.37
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	\$ 408,559	\$ 348,750	80,719	\$ 5.06	\$ 4.32

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。

二十、提供擔保之資產

一〇〇年及九十九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	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
應收帳款	—	\$ -	\$ 29,130
固定資產	土 地	-	263,020
	房屋及建築	-	217,384
受限制資產—流動	定期存款	72,074	-
		<u>\$ 72,074</u>	<u>\$ 509,534</u>

二一、關係人交易事項

董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
薪 資	\$ 12,711	\$ 10,484
獎 金	9,674	3,974
特 支 費	3,478	3,817
紅 利	3,824	20,005
	<u>\$ 29,687</u>	<u>\$ 38,280</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 101,852 仟元，其中已支付 60,052 仟元。
- (二) 本合併公司已承諾之廠房工程合約為 63,961 仟元，其中已支付 38,051 仟元。
- (三) 本合併公司為銀行借款提供背書保證之情形，詳附註二九之附表一及七。

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。

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	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	950,000	948,927	490,935	491,082

(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 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
<u>資 產</u>		
1. <u>交易目的之金融資產—流動</u>		
組合式遠期外匯合約—M.S.I 公司	\$ -	\$ 414
遠期外匯合約—柏霆（蘇州） 公司	-	2,626
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,040</u>
2. <u>指定公平價值變動列入損益之 金融資產—流動</u>		
定期存款連結利率選擇權之組 合商品—柏霆（蘇州）公司	\$ 24,128	\$ 44,622
定期存款連結利率選擇權之組 合商品—柏騰（昆山）公司	99,581	417,988
定期存款連結利率選擇權之組 合商品—承哲公司	-	31,026
定期存款連結利率選擇權之組 合商品—柏霆（江蘇）公司	38,632	-
	<u>\$162,341</u>	<u>\$493,636</u>
<u>負 債</u>		
1. <u>交易目的之金融負債—流動</u>		
組合式遠期外匯合約—M.S.I 公司	\$ 592	-
2. <u>避險之衍生性金融負債—流動</u>		
利率交換合約—柏騰公司	\$ 978	-

本合併公司於一〇〇年及九十九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 23,681 仟元及 13,995 仟元。

(四) 本合併公司一〇〇年及九十九年底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 162,341 仟元及 493,636 仟元；九十九年底具匯率變動之公平價值風險之金融資產為 3,040 仟元；一〇〇年底具匯率變動之

公平價值風險之金融負債為 592 仟元；一〇〇年底具利率變動之現金流量風險之金融負債為 978 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 21,053 仟元。

二四、營運部門財務資訊

	年 度					
	一	○	○			
	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	\$ 22,902	\$ 1,476,531	\$ 86,634	\$ 5,481	\$ -	\$ 1,591,548
部門間銷貨收入	224,993	-	-	-	(224,993)	-
來自外部客戶其他收入	11,022	22,089	1,456	4,056	-	38,623
部門間其他收入	42,494	-	-	15,430	(57,924)	-
收入合計	<u>\$ 301,411</u>	<u>\$ 1,498,620</u>	<u>\$ 88,090</u>	<u>\$ 24,967</u>	<u>(\$ 282,917)</u>	<u>\$ 1,630,171</u>
部門損益	<u>\$ 6,226</u>	<u>\$ 27,867</u>	<u>(\$ 40,391)</u>	<u>(\$ 50,822)</u>	<u>\$ 40,109</u>	<u>(\$ 17,011)</u>
其他未分配金額						
利息收入						25,081
租金收入						21,691
處分投資利益						39,802
兌換利益						51,690
金融資產評價利益						24,340
利息費用						(28,197)
處分固定資產損失						(4,453)
處分固定資產損失						(659)
總部管理成本						(17,198)
本期稅前損益						<u>\$ 95,086</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 53,300</u>	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 26,951</u>	<u>\$ 682</u>	<u>(\$ 101,523)</u>	<u>\$ 214,302</u>
應報導部門資產	<u>\$ 1,633,198</u>	<u>\$ 4,588,325</u>	<u>\$ 478,779</u>	<u>\$ 1,028,175</u>	<u>(\$ 1,635,834)</u>	<u>\$ 6,092,643</u>
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						76,925
其他資產						3,450
企業資產總計						<u>\$ 6,173,518</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 158,896</u>	<u>\$ 290,832</u>	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 100,628)</u>	<u>\$ 350,722</u>

	年 度					
	九	十	九			
	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	\$ 15,436	\$ 2,058,765	\$ 76,709	\$ 27,217	\$ -	\$ 2,178,127
部門間銷貨收入	465,910	-	-	-	(465,910)	-
來自外部客戶其他收入	4,754	85,635	5,006	9	-	95,404
部門間其他收入	61,949	-	-	14,872	(76,821)	-
收入合計	<u>\$ 548,049</u>	<u>\$ 2,144,400</u>	<u>\$ 81,715</u>	<u>\$ 42,098</u>	<u>(\$ 542,731)</u>	<u>\$ 2,273,531</u>
部門損益	<u>\$ 132,811</u>	<u>\$ 561,182</u>	<u>(\$ 29,577)</u>	<u>(\$ 78,635)</u>	<u>(\$ 90,380)</u>	<u>\$ 495,401</u>
其他未分配金額						
利息收入						16,891
金融資產評價利益						13,995
利息費用						(13,331)
處分固定資產損失						(2,191)
兌換損失						(11,880)
總部管理成本						(20,771)
本期稅前損益						<u>\$ 478,114</u>
其他重大項目						
折舊及攤銷	<u>\$ 42,702</u>	<u>\$ 232,123</u>	<u>\$ 23,840</u>	<u>\$ 2,555</u>	<u>(\$ 87,542)</u>	<u>\$ 213,678</u>
資 產						
應報導部門資產	<u>\$ 1,257,613</u>	<u>\$ 4,471,648</u>	<u>\$ 474,733</u>	<u>\$ 1,214,646</u>	<u>(\$ 1,863,665)</u>	<u>\$ 5,554,975</u>
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						119,231
其他資產						3,450
企業資產總計						<u>\$ 5,678,156</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 249,070</u>	<u>\$ 472,856</u>	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 10,623</u>	<u>(\$ 150,436)</u>	<u>\$ 584,073</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投

資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採權益法之長期股權投資、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。

主要產品及勞務之收入

本公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
EMI 濺鍍	\$ 1,476,531	\$ 2,058,765
汽車輪圈濺鍍	86,634	76,709
其他	<u>28,383</u>	<u>42,653</u>
	<u>\$ 1,591,548</u>	<u>\$ 2,178,127</u>

地區別資訊

本公司主要於二個地區營運－中國大陸與台灣。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	<u>來自外部客戶之收入</u>		<u>非流動資產</u>	
	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>	<u>一〇〇年十二月三十一日</u>	<u>九十九年十二月三十一日</u>
台灣	\$ 28,370	\$ 42,654	\$ 1,024,361	\$ 895,325
中國大陸	<u>1,563,178</u>	<u>2,135,473</u>	<u>1,546,894</u>	<u>1,493,410</u>
	<u>\$ 1,591,548</u>	<u>\$ 2,178,127</u>	<u>\$ 2,571,255</u>	<u>\$ 2,388,735</u>

非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產產生之資產。

合併銷貨收入達損益表收入總額 10% 以上之客戶：

一〇〇年度			九十九年度		
客戶名稱	銷貨金額	比例 (%)	客戶名稱	銷貨金額	比例 (%)
甲公司	\$ 459,370	26	甲公司	\$ 754,484	33
丙公司	233,632	13	乙公司	251,159	11
乙公司	232,130	13	丙公司	238,530	10
-	-	-	丁公司	232,620	10
	<u>\$ 925,132</u>	<u>52</u>		<u>\$ 1,476,793</u>	<u>64</u>

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

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	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	\$ 48,612	30.275	\$ 1,471,728	\$ 7,172	29.13	\$ 208,920
港幣	5	3.897	21	7	3.75	26
人民幣	330,533	4.805	1,588,211	503,922	4.42	2,227,335
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	-	30.275	-	14	29.13	414
人民幣	33,786	4.805	162,341	112,263	4.42	496,262
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	26,600	30.275	805,315	1,500	29.13	43,695
人民幣	39,961	4.805	192,013	157,151	4.42	694,607
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	20	30.275	592	-	-	-

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令

之規定，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

(一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務部副總張水統籌負責，謹該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	國際會計準則 (IFRSs) 專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	國際會計準則 (IFRSs) 專案小組	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	國際會計準則 (IFRSs) 專案小組	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認		
5. 完成 IFRSs 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	國際會計準則 (IFRSs) 專案小組	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	國際會計準則 (IFRSs) 專案小組	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	國際會計準則 (IFRSs) 專案小組	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	國際會計準則 (IFRSs) 專案小組	已完成
9. 決定所選用 IFRSs 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	國際會計準則 (IFRSs) 專案小組	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	國際會計準則 (IFRSs) 專案小組	進度正常
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	國際會計準則 (IFRSs) 專案小組	進度正常
12. 完成相關內部控制 (含財務報導流程及相關資訊系統) 之調整	國際會計準則 (IFRSs) 專案小組	進度正常

(二) 截至一〇〇年十二月底，本合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
遞延所得稅之分類及備抵評價科目	<p>1. 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。</p> <p>2. 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。</p>
員工福利－累積帶薪假	<p>依我國一般公認會計原則，短期帶薪假通常於公司實際支付時入帳，轉換至 IFRSs 後，企業應按報導期間結束日已累積未使用之休假權利而導致之預期額外支付金額，衡量累積帶薪假之預期成本。</p>
功能性貨幣	<p>我國一般公認會計原則對於功能性貨幣係指國外營運機構經營決策及收支所使用之主要貨幣。功能性貨幣判斷指標未區分優先順序。轉換為 IFRSs 後功能性貨幣係指企業經營所處主要經濟環境之貨幣。每一報導個體於編製財務報表時，必須決定其功能性貨幣，並以該貨幣衡量經營結果及財務狀況。功能性貨幣判斷指標有主要指標及次要指標。</p>
土地使用權之分類	<p>依我國一般公認會計原則，土地使用權係帳列無形資產項下；轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。</p>
遞延費用之分類	<p>依我國一般公認會計原則，遞延費用係帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，該等項目屬不動產、廠房及設備及預付費用，故將原帳列其他資產項下之遞延費用依其性質分別重分類為不動產、廠房及設備及預付費用。</p>

(接次頁)

(承前頁)

會計議題	差異說明
集團公司間之資產移轉所產生之遞延所得稅	集團公司間之資產移轉，致其需於不同課稅轄區納稅或致資產有新的課稅基礎時，我國一般公認會計原則並未規定如何認列相關遞延所得稅。轉換 IFRSs 後，該等遞延所得稅係依課稅基礎之變動按買方之稅率認列。
員工福利－確定福利計畫	<ol style="list-style-type: none">1. 依我國一般公認會計原則之規定，確定福利義務係以精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定進行精算評價。主要差異為估算預計給付義務、累積給付義務、既得給付義務、服務成本與利息成本時所用之折現率，依我國一般公認會計原則係參酌退休基金指定保管運用機構所採用利率之長期平均數、目前已存在且預期可存續至退休金給付到期日之安全性較高之固定收益投資報酬率，及向保險公司購買年金合約，由保險公司屆時支付退休金給付時該合約之隱含利率訂定；轉換至 IFRSs 後，相關折現率係參考報導期間結束日債信品質較高之公司債其市場殖利率。若公司債市場不活躍，應參考報導期間結束日政府公債之市場殖利率。公司債或公債之貨幣與期間應與退休金計畫之貨幣與估計期間一致。2. 依我國一般公認會計原則，未認列過渡性淨資產或淨給付義務可按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘年限，採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。惟預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。首次適用 IFRSs 時，並無上述過渡規定。

上表各項差異中之部分項目，可能因本合併公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，而於轉換時不致產生重大影響金額。

(三) 本合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二八、一〇〇及九十九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：

	年														合 計
	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	L B I 公 司	M S I 公 司	L B T 公 司	M S T 公 司	C S I 公 司	柏 友 公 司	柏 騰 (內 江) 公 司		
應收帳款	\$ 48,590	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 48,590	
其他應收款	151,635	9,233	13,252	731	-	134,433	-	421,275	124	441,942	141,064	-	-	1,313,689	
其他應付款	-	102,753	88,702	316,997	189,522	167,954	-	151,635	193	30,300	141,063	-	173,160	1,362,279	
固定資產—機器設備	-	120,378	306,369	162,463	84,999	126,840	-	-	-	-	-	-	8,011	809,060	
固定資產—機器設備累積折舊	-	113,025	82,860	63,462	15,233	5,762	-	-	-	-	-	-	81	280,423	
固定資產—在建工程	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,802	123,802	
聯屬公司間—未實現毛利	54,939	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54,939	
遞延貨項	84,863	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,863	
銷貨收入	555,413	-	-	-	-	-	6,430	(2,020)	36,668	33,500	22,448	-	-	652,439	
營業成本	224,993	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	224,993	
營業費用	42,840	20,311	34,171	16,392	6,134	23,133	-	-	-	2,899	-	-	45	145,925	
其他收入	-	68,762	23,409	31,564	-	-	-	42,494	-	-	-	-	-	166,229	
其他支出	42,739	-	-	-	-	-	484	6,329	5,202	15,422	3,662	-	-	73,838	
	-	4,056	951	5,668	-	5,027	-	654	-	-	-	245	-	16,601	

	年														合 計
	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	L B I 公 司	M S I 公 司	L B T 公 司	M S T 公 司	C S I 公 司	柏 友 公 司	柏 騰 (內 江) 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	

二九、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	附註六

(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。	附註五

(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。	附表十一
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。

三十、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。	附註二八
	(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。	附註五及六
	(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	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
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	\$ 1,511,731	\$ 208,180 USD 7,000 仟元	\$ 151,375 USD 5,000 仟元	\$ -	\$ -	4.0	\$ 1,889,664	USD 5,000 仟元 (最高 USD7,000 仟元)
		MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	"	1,511,731	346,820 USD 11,000 仟元	211,925 USD 7,000 仟元	-	-	5.6	1,889,664	USD 7,000 仟元 (最高 USD11,000 仟元)
		浙江柏騰光電科技有限公司	"	1,511,731	91,440 USD 3,000 仟元	90,825 USD 3,000 仟元	90,825	-	2.4	1,889,664	USD 3,000 仟元 (最高 USD3,000 仟元)
		柏霆(蘇州)光電科技有限公司	"	1,511,731	81,785 USD 2,750 仟元	60,550 USD 2,000 仟元	60,550	-	1.6	1,889,664	USD 2,000 仟元 (最高 USD2,750 仟元)
		柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	1,511,731	152,400 USD 5,000 仟元	151,375 USD 5,000 仟元	151,375	-	4.0	1,889,664	USD 5,000 仟元 (最高 USD5,000 仟元)
		柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	1,511,731	91,440 USD 3,000 仟元	90,825 USD 3,000 仟元	90,825	-	2.4	1,889,664	USD 3,000 仟元 (最高 USD3,000 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			未	備註
				股數 / 單位	帳面金額	持股比例 %	市價或淨值	
柏騰科技股份有限公司	股票—非上市(櫃)							
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	7,000,000	\$ 3,807,868	100	\$ 3,807,868	
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	"	"	6,992,000	<u>176,354</u>	100	<u>176,354</u>	
					<u>\$ 3,984,222</u>		<u>\$ 3,984,222</u>	
	鍊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	\$ 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		應收關係人後期收回金額	呆列備抵
					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 151,635 USD 5,009	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：係屬於股利收入性質，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		被投資公司帳面金額	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	\$ 3,807,868 USD 125,776	\$ 82,226 USD 2,798	\$ 82,226 USD 2,798	子公司
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 柏友照明股份有限公司	PORT LOUIS, MAURITIUS 台灣省桃園縣	一般投資業務 照明設備製造	234,516 USD 6,992	234,516 USD 6,992	6,992,000	100	176,354 USD 5,825	(30,574) (USD 1,040)	(30,574) (USD 1,040)	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	1,957,854 USD 64,669	81,824 USD 2,784	81,824 USD 2,784	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	962,109 USD 31,779	54,520 USD 1,855	54,520 USD 1,855	子公司
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED 精華國際投資有限公司	APIA, SAMOA 香港	一般投資業務及進出口貿易 一般投資業務	322,520 USD 10,000	322,520 USD 10,000	10,000,000	100	487,639 USD 16,107	(16,253) (USD 553)	(16,253) (USD 553)	子公司
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	香港	一般投資業務	492,640 USD 15,100	446,686 USD 13,500	15,100,000	100	1,566,338 USD 51,737	64,630 USD 2,199	64,630 USD 2,199	子公司
CLEAR SMART INVESTMENTS 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	998,409 USD 32,978	43,116 USD 1,467	43,116 USD 1,467	子公司
	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	508,529 USD 16,797	(32,183) (USD 1,095)	(32,183) (USD 1,095)	子公司
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 柏騰科技投資有限公司	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	173,203 USD 5,721	(31,066) (USD 1,057)	(31,066) (USD 1,057)	子公司
	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	173,203 USD 5,721	(31,066) (USD 1,057)	(31,066) (USD 1,057)	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	1,144,728 USD 37,811	18,457 USD 628	20,162 USD 686	子公司(折價攤銷 1,705 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	421,610 USD 13,926	55,607 USD 1,892	44,468 USD 1,513	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	829,353 USD 27,394	54,520 USD 1,855	54,520 USD 1,855	子公司
	柏騰(內江)光電科技有限公司	大陸四川省內江市	EMI 加工	91,440 USD 3,000	-	-	100	77,746 USD 2,568	(14,725) (USD 501)	(14,725) (USD 501)	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	105,418 USD 3,482	55,607 USD 1,892	11,139 USD 379	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	擔保名稱	品名	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	\$ 198,120 USD 6,500	\$ 105,962 USD 3,500	-	不計息	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 1,523,135 USD 50,310	\$ 1,523,135 USD 50,310
	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	45,413 USD 1,500	-	0~2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
	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	30,275 USD 1,000	-	0~2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	其他應收款	15,242 USD 500	15,139 USD 500	-	不計息	"	-	"	"	"	-	"	"
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	上海承哲光電科技有限公司	其他應收款	82,235 USD 2,698	81,682 USD 2,698	-	2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
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	121,100 USD 4,000	-	2.5%	"	-	"	"	"	-	783,154 USD 25,868	783,154 USD 25,868
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	其他應收款	83,820 USD 2,750	83,256 USD 2,750	-	5%	"	-	"	"	"	-	"	"
	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	83,559 USD 2,760	-	0~5%	"	-	"	"	"	-	"	"
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	其他應收款	137,160 USD 4,500	136,238 USD 4,500	-	2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
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	"	-	"	"	"	-	457,888 RMB 95,295	457,888 RMB 95,295

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	柏靈(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	\$ 457,888 RMB 95,295 仟元	\$ 89,549 RMB 19,078 仟元	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 572,361 RMB 119,119 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	\$ 1,957,854 USD 64,669	100	\$ 1,957,854 USD 64,669		
		"	"	3,502,000	962,109 USD 31,779	100	962,109 USD 31,779		
		"	"	10,000,000	487,639 USD 16,107	100	487,639 USD 16,107		
		"	"		1,566,338			1,566,338	
		"	"		51,737 USD 51,737	100	51,737 USD 51,737		
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精華國際投資有限公司	"	"	15,100,000	USD 51,737	100	USD 51,737		
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	精密國際投資有限公司	"	"	3,502,000	998,409 USD 32,978	100	998,409 USD 32,978		
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	"	-	508,529 USD 16,797	100	508,529 USD 16,797		
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	柏騰科技投資有限公司	"	"	10,000,000	173,203 USD 5,721	100	173,203 USD 5,721		
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	"	"	-	173,203 USD 5,721	100	173,203 USD 5,721		

(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				備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 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	-	\$ 1,144,728 USD 37,811	100	\$ 1,144,728 USD 37,811	
	柏 霆 (江 蘇) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	421,610 USD 13,926	80	421,610 USD 13,926	
精 密 國 際 投 資 有 限 公 司	上 海 承 哲 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	829,353 USD 27,394	100	829,353 USD 27,394	
	柏 騰 (內 江) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	77,746 USD 2,568	100	77,746 USD 2,568	
柏 霆 (蘇 州) 光 電 科 技 有 限 公 司	柏 霆 (江 蘇) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	105,418 USD 3,482	20	105,418 USD 3,482	

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		應收關係人後期收回金額	呆列備抵
					金額	處理方式		
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註1) 121,100 USD 4,000	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註1) 136,238 USD 4,500	-	-	-	-	-
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江柏騰光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註1) 105,962 USD 3,500	-	-	-	-	-
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	聯屬公司	其他應收款(註2) 141,039 USD 4,659	-	-	-	-	-
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註2) 141,039 USD 4,659	-	-	-	-	-
柏霆(江蘇)光電科技有限公司	柏騰(內江)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註3) 134,433 RMB 27,978	-	-	-	-	-

註1：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

註2：係屬於股利收入性質，帳列其他應收款。

註3：係屬於出售機器設備款，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	\$ 20,162 USD 686	\$ 1,144,728 USD 37,811	\$ -
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	54,520 USD 1,855	829,353 USD 27,394	-
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	(32,183) (USD 1,095)	508,529 USD 16,797	202,264 USD 7,000
柏霆(江蘇)光電科技有限公司(註2)	"	314,880 USD 10,000	"	-	-	-	-	100	55,607 USD 1,892	527,028 USD 17,408	-
柏騰(內江)光電科技有限公司	"	91,440 USD 3,000	"	-	-	-	-	100	(14,725) (USD 501)	77,746 USD 2,568	-
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	(31,066) (USD 1,057)	173,203 USD 5,721	-

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：本公司一〇〇年度透過第三地子公司及大陸孫公司轉投資大陸被投資公司柏霆(江蘇)光電科技有限公司及柏騰(內江)光電科技有限公司合計148,890仟元(USD5,000仟元)，係屬第三地區投資及大陸孫公司之自有資金再轉投資大陸地區公司。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 512,771 (註3)	\$ 1,504,722 (HKD12,173及USD44,602)	\$ 2,267,596

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

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		
				科目	金額	交易條件 估合併總營收或總 資產之比率 (註三)
0	一〇〇年度					
	柏騰公司	MST 公司	1	銷 貨	\$ 99,412	註四 6
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	其他營業收入	68,762	註五 4
	柏騰公司	承哲公司	1	其他營業收入	23,409	" 1
	柏騰公司	柏騰(昆山)	1	其他營業收入	31,564	" 2
	柏騰公司	MSI 公司	1	其他收入	42,494	註七 3
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	應收帳款、其他應付款	19,132	註五 -
	柏騰公司	MST 公司	1	應收帳款、其他應付款	15,161	" -
	柏騰公司	MSI 公司	1	應收帳款、其他應付款	10,596	註七 -
	柏騰公司	MSI 公司	1	應收帳款、其他應付款	141,039	註九 2
1	MSI 公司	承哲公司	3	其他應收(付)款	81,682	2.5% 1
	MSI 公司	柏騰(昆山)	3	其他應收(付)款	45,413	" 1
	MSI 公司	浙江柏騰	3	其他應收(付)款	105,962	未計息 2
	MSI 公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	30,275	2.5% -
	MSI 公司	CSI 公司	3	其他應收(付)款	141,039	註九 2
	MSI 公司	MST 公司	3	其他應收(付)款	15,139	未計息 -
	MSI 公司	MST 公司	3	其他應收(付)款	83,256	5% 1
2	MST 公司	柏霆(蘇州)公司	3	其他應收(付)款	83,256	5% 1
	MST 公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	15,593	未計息 -
	MST 公司	浙江柏騰	3	其他應收(付)款	83,559	0-5% 1
	MST 公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收(付)款	136,238	2.5% 2
	MST 公司	柏騰(昆山)	3	其他應收(付)款	121,100	2.5% 2
3	CSI 公司	柏騰(昆山)	3	其他應收(付)款	141,039	註九 2
4	承哲公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	13,252	註六 -
5	柏霆(江蘇)公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收(付)款	134,433	註六 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			估合併總營收或總 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	-
	柏騰公司	MSI 公司	1	應付帳款、其他應收款	38,146	註七	1
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
	MST 公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收(付)款	145,650	"	3
2	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
	MSI 公司	浙江柏騰公司	3	其他應收(付)款	72,825	不計息	1
3	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

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。

(接次頁)

(承前頁)

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：依本期柏騰（昆山）公司決議分配之盈餘，經由轉投資控股公司 CSI 公司及 MSI 公司決議分配予柏騰公司之盈餘款項，MSI 公司本期配發之九十九年度盈餘款項。