

# 柏騰科技股份有限公司

## 財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：桃園縣龜山鄉科技二路三十七號

電話：(〇三) 三九六三五—八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~34		四~十九
(五) 關係人交易	34~37		二十
(六) 質抵押之資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	37		二一
(八) 重大之災害損失	37		二二
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	37~39		二三、二五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39		二六
2. 轉投資事業相關資訊	40		二六
3. 大陸投資資訊	40		二六
(十二) 營運部門財務資訊	39		二四
九、重要會計科目明細表	50~69		-

## 會計師查核報告

柏騰科技股份有限公司 公鑒：

柏騰科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達柏騰科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

柏騰科技股份有限公司民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

柏騰科技股份有限公司已另行編製民國一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李麗鳳

會計師 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 八 月 十 三 日

柏騰科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 245,292	5	\$ 129,155	3	2100	短期借款(附註十一)	\$ 150,000	3	\$ 510,000	10
1120	應收票據淨額(附註二、三及六)	1,159	-	88	-	2120	應付票據	6,747	-	7,629	-
1140	應收帳款淨額(附註二、三及六)	10,475	-	6,519	-	2140	應付帳款	1,878	-	2,789	-
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、三、六及二十)	38,696	1	36,992	1	2160	應付所得稅	-	-	20,504	1
1178	其他應收款	1,039	-	792	-	2170	應付費用	31,163	-	57,528	1
1180	其他應收款—關係人(附註二十)	21,514	1	221,757	4	2210	其他應付款項	42,556	1	234,451	4
1210	存貨(附註二及七)	5,210	-	11,242	-	2272	一年內到期長期借款(附註十二及十九)	206,250	4	-	-
1260	預付款項	13,484	-	18,325	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二、五及十九)	641	-	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	14,776	-	15,112	-	2298	其他流動負債	786	-	1,920	-
1298	其他流動資產	7,819	-	7,855	-	21XX	流動負債合計	440,021	8	834,821	16
11XX	流動資產合計	359,464	7	447,837	8		長期負債(附註十二及十九)				
	基金及投資(附註二、八、九及十九)					2420	長期借款	743,750	14	450,000	8
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	500	-		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資	3,893,278	73	3,856,185	71	2810	應計退休金負債(附註二及十三)	811	-	688	-
14XX	基金及投資合計	3,893,278	73	3,856,685	71	2881	遞延貸項—聯屬公司間交易(附註二及二十)	513,984	10	591,678	11
	固定資產(附註二及十)					28XX	其他負債合計	514,795	10	592,366	11
	成 本					2XXX	負債合計	1,698,566	32	1,877,187	35
1501	土 地	263,020	5	263,020	5		股東權益(附註二、十四、十五及十九)				
1521	房屋及建築	551,855	10	526,247	10		股 本				
1531	機器設備	317,111	6	234,827	4	3110	普通股股本	802,208	15	829,808	15
1551	運輸設備	-	-	-	-	3150	待分配股票股利	40,110	1	-	-
1561	辦公設備	14,849	-	16,052	-	31XX	股本合計	842,318	16	829,808	15
1681	其他設備	20,502	1	13,749	-		資本公積				
15X1	成本合計	1,167,337	22	1,053,895	19	3211	股本溢價	1,785,561	34	1,852,405	34
15X9	減：累積折舊	( 197,311 )	( 4 )	( 151,265 )	( 3 )	3260	長期投資	6,760	-	6,760	-
1670	未完工程及預付設備款	12,759	-	90,368	2	3280	其 他	11	-	137	-
15XX	固定資產合計	982,785	18	992,998	18	32XX	資本公積合計	1,792,332	34	1,859,302	34
17XX	無形資產	81	-	133	-		保留盈餘				
	其他資產(附註二及十七)					3310	法定盈餘公積	355,504	6	351,610	7
1820	存出保證金	5,751	-	7,651	1	3320	特別盈餘公積	-	-	169,442	3
1830	遞延費用	4,089	-	4,943	-	3350	未分配盈餘	630,043	12	872,030	16
1860	遞延所得稅資產—非流動	66,083	2	114,129	2	33XX	保留盈餘合計	985,547	18	1,393,082	26
1888	其 他	3,450	-	3,450	-		股東權益其他項目				
18XX	其他資產合計	79,373	2	130,173	3	3420	累積換算調整數	( 3,141 )	-	( 168,747 )	( 3 )
						3450	金融資產未實現(損)益	( 641 )	-	3,144	-
						3480	庫藏股票—一〇〇年為3,000仟股	-	-	( 365,950 )	( 7 )
						34XX	股東權益其他項目合計	( 3,782 )	-	( 531,553 )	( 10 )
						3XXX	股東權益合計	3,616,415	68	3,550,639	65
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,314,981	100	\$ 5,427,826	100		負債及股東權益總計	\$ 5,314,981	100	\$ 5,427,826	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳在樸

經理人：王嘉業

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二十）				
4110	銷貨收入	\$ 65,015	100	\$ 151,763	100
4190	銷貨折讓	( 2 )	-	( 1 )	-
4000	營業收入合計	65,013	100	151,762	100
5000	營業成本（附註七及十六）	( 45,411 )	( 70 )	( 57,222 )	( 38 )
5910	營業毛利	19,602	30	94,540	62
5920	聯屬公司間未實現利益（附註二十）	( 124 )	-	( 48,198 )	( 32 )
5930	聯屬公司間已實現利益（附註二十）	41,553	64	41,857	28
	已實現營業毛利	61,031	94	88,199	58
	營業費用（附註十六）				
6200	銷售及管理費用	( 78,352 )	( 120 )	( 79,257 )	( 52 )
6300	研究發展費用	( 20,634 )	( 32 )	( 24,029 )	( 16 )
6000	營業費用合計	( 98,986 )	( 152 )	( 103,286 )	( 68 )
6900	營業淨損	( 37,955 )	( 58 )	( 15,087 )	( 10 )
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	332	1	162	-
7121	採權益法認列之投資收益（附註二及九）	-	-	16,698	11
7130	處分固定資產利益（附註二十）	-	-	321	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度			
		金	額 %	金	額 %		
7140	處分投資利益 (附註二及九)	\$	-	\$	29,767 20		
7250	壞帳轉回利益 (附註二及六)		168		49 -		
7480	什項收入 (附註二十)		<u>26,717</u>		<u>21,692</u> <u>14</u>		
7100	營業外收入及利益合計		<u>27,217</u>		<u>68,689</u> <u>45</u>		
	營業外費用及損失						
7510	利息費用	(	10,326)	(	6,431) ( 4)		
7521	採權益法認列之投資損失 (附註二及九)	(	14,414)	(	- -)		
7530	處分固定資產損失	(	7,792)	(	91) -		
7631	金融資產減損損失 (附註二及八)	(	500)	(	- -)		
7560	兌換損失	(	<u>4,154</u> )	(	<u>3,199</u> ) ( <u>2</u> )		
7500	營業外費用及損失合計	(	<u>37,186</u> )	(	<u>9,721</u> ) ( <u>6</u> )		
7900	稅前純 (損) 益	(	47,924)		43,881 29		
8110	所得稅費用 (附註二及十七)	(	<u>13,495</u> )	(	<u>8,028</u> ) ( <u>5</u> )		
9600	本期淨 (損) 利	(	<u>\$ 61,419</u> )	(	<u>\$ 35,853</u> ) <u>24</u>		
代碼		稅	前	稅	前	稅	後
	每股 (虧損) 盈餘 (附註十八)						
9750	基本每股 (虧損) 盈餘	(	<u>\$ 0.60</u> )	(	<u>\$ 0.77</u> )	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.45</u>
9850	稀釋每股 (虧損) 盈餘	(	<u>\$ 0.60</u> )	(	<u>\$ 0.77</u> )	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.45</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳在樸

經理人：王嘉業

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本			公 積 金			盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目		
	普 通 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 溢 價	長 期 投 資	其 他	保 留 盈 餘	保 留 盈 餘	保 留 盈 餘	累 積 換 算 金 融 資 產	未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ 800,408	\$ -	\$1,785,466	\$ 6,760	\$ 106	\$ 351,610	\$ 169,442	\$ 606,134	\$ 60,379	(\$ 978)	\$ -	\$3,779,327
一〇〇年度盈餘指撥及分配												
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	( 169,442)	169,442	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	3,894	-	( 3,894)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 40,110)	-	-	-	( 40,110)
股票股利	-	40,110	-	-	-	-	-	( 40,110)	-	-	-	-
一〇一年上半年度稅後純損	-	-	-	-	-	-	-	( 61,419)	-	-	-	( 61,419)
員工認股權轉換	1,800	-	95	-	( 95)	-	-	-	-	-	-	1,800
現金流量避險未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	337	-	337
外幣財務報表換算所產生之兌換 差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 63,520)	-	-	( 63,520)
一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 802,208</u>	<u>\$ 40,110</u>	<u>\$1,785,561</u>	<u>\$ 6,760</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 355,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630,043</u>	<u>(\$ 3,141)</u>	<u>(\$ 641)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,616,415</u>
一〇〇年一月一日餘額	\$ 829,208	\$ -	\$1,852,373	\$ 17,077	\$ 169	\$ 316,734	\$ -	\$1,240,447	(\$ 169,442)	\$ -	(\$ 365,950)	\$3,720,616
九十九年度盈餘指撥及分配												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	34,876	-	( 34,876)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	169,442	( 169,442)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 199,952)	-	-	-	( 199,952)
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	( 10,317)	-	-	-	-	82	-	-	( 10,235)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,144	-	3,144
一〇〇年上半年度稅後純益	-	-	-	-	-	-	-	35,853	-	-	-	35,853
員工認股權轉換	600	-	32	-	( 32)	-	-	-	-	-	-	600
外幣財務報表換算所產生之兌換 差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	613	-	-	613
一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 829,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,852,405</u>	<u>\$ 6,760</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 351,610</u>	<u>\$ 169,442</u>	<u>\$ 872,030</u>	<u>(\$ 168,747)</u>	<u>\$ 3,144</u>	<u>(\$ 365,950)</u>	<u>\$3,550,639</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳在樸

經理人：王嘉業

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨(損)利	(\$ 61,419)	\$ 35,853
各項攤提	2,658	1,827
折舊費用	32,456	20,455
呆帳回升利益	( 168)	( 49)
存貨跌價損失	226	292
處分投資利益	-	( 29,767)
收到權益法被投資公司盈餘匯回	-	202,230
權益法認列之投資損失(收益)	14,414	( 16,698)
金融資產減損損失	500	-
處分固定資產損失(利益)	7,792	( 230)
淨退休金成本之變動	36	62
遞延所得稅資產淨變動	8,002	( 12,486)
未實現銷貨毛利	124	48,198
已實現銷貨毛利	( 41,553)	( 41,857)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	1,626	2,597
應收帳款	8,991	43,905
存貨	( 1,590)	37,428
其他應收款	3,729	3,367
其他應收款－關係人	130,121	( 221,757)
預付款項	( 584)	( 5,145)
其他流動資產	( 224)	( 4,458)
應付票據	( 205)	( 363)
應付帳款	1,054	( 5,420)
應付所得稅	-	20,504
應付費用	( 12,272)	( 56,250)
其他應付款	-	( 20,309)
其他流動負債	254	1,150
營業活動之淨現金流入	<u>93,968</u>	<u>3,079</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產價款	-	( 5,000)
處分備供出售之金融資產價款	-	5,000
處分以成本衡量之金融資產	-	34,022

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
購置固定資產	(\$ 25,582)	(\$ 93,722)
處分固定資產價款	2,874	18
存出保證金減少(增加)	2,107	( 1)
遞延費用增加	( 639)	( 4,090)
投資活動之淨現金流出	( 21,240)	( 63,773)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	( 200,000)	40,000
長期借款減少	-	( 40,935)
執行員工認股權繳入股款	1,800	600
融資活動之淨現金流出	( 198,200)	( 335)
現金及約當現金減少數	( 125,472)	( 61,029)
期初現金及約當現金餘額	370,764	190,184
期末現金及約當現金餘額	\$ 245,292	\$ 129,155
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 10,355	\$ 6,262
支付所得稅	\$ 5,514	\$ 11
不影響現金流量及僅有部分現金收支之投資及 融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 206,250	\$ -
購置固定資產付現數		
購置固定資產	\$ 19,043	\$ 116,346
其他應付款減少(增加)	6,539	( 22,624)
付現數	\$ 25,582	\$ 93,722
固定資產重分類至存貨	\$ -	\$ -
現金股利付現數		
發放現金股利	\$ 40,110	\$ 199,952
其他應付款增加	( 40,110)	( 199,952)
	\$ -	\$ -
自存貨轉入固定資產	\$ -	\$ 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

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳在樸

經理人：王嘉業

會計主管：劉明怡

柏騰科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另有註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

柏騰科技股份有限公司(以下稱本公司)於八十四年十月二十日奉准設立。主要經營業務為 EMI、光電、光學薄膜加工製作及機械設備、零組件之研究開發製造及買賣。本公司於九十四年十月經董事會決議與持股 100% 子公司信鼎科技有限公司合併，並以九十四年十月二十七日為合併基準日，本公司為存續公司，信鼎科技有限公司則因合併而消滅。

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

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司員工人數分別為 113 人及 161 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。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

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；

屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

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

## (二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、資產減損之評估以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

## (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) 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。

#### (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) 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。

#### (八) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡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) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失

迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### (十) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近加權平均計算之成本。

#### (十一) 採權益法之長期股權投資

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

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

#### (十二) 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：房屋及建築物，四年至五十年；機器設備，三年至十五年；辦公設備，三至十五年；其他設備，三年至七年。

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。

### (十三) 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。

### (十四) 遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，依估計未來經濟效益年限一到三年，以直線法平均攤提。

### (十五) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給予日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用公平價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

### (十六) 資本支出與收益支出之劃分

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

### (十七) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### (十八) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

#### (十九) 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤，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。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (二十) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流向本公司以及收入金額能可靠衡量時，依照合約實質內容，按權責發生基礎認列收入。若合約符合銷貨收入認列條件，且符合下列條件時，則於銷售時一次認列權利金收入：

1. 權利金之金額固定或不可退款；
2. 合約係不可取消；
3. 被授權方得自由處置相關權利；及
4. 授權方於交付權利後無須履行其他義務。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

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

### 四、現金及約當現金

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
庫存現金	\$ 123	\$ 123
支票存款及活期存款	158,755	85,435
外幣活期存款	8,726	43,597
定期存款	<u>77,688</u>	<u>-</u>
	<u>\$245,292</u>	<u>\$129,155</u>

### 五、避險之衍生性金融負債－流動

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
利率交換合約	<u>\$ 641</u>	<u>\$ -</u>

本公司承作衍生性金融商品，主係為規避因長期借款利率波動產生之風險所簽訂利率交換合約。

截至一〇一年六月三十日，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%

六、應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 1,159	\$ 88
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>1,159</u>	\$ <u>88</u>
應收帳款－非關係人	\$ 10,578	\$ 6,585
應收帳款－關係人	38,696	36,992
減：備抵呆帳	( <u>103</u> )	( <u>66</u> )
	\$ <u>49,171</u>	\$ <u>43,511</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ -	\$ 271	\$ -	\$ 115
加(減)：本期提列(迴轉)之 呆帳	<u>-</u>	( <u>168</u> )	<u>-</u>	( <u>49</u> )
期末餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>103</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>66</u>

七、存 貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
原 料	\$ 1,765	\$ 714
在 製 品	-	577
製 成 品	659	1,498
商品存貨	<u>2,786</u>	<u>8,453</u>
	\$ <u>5,210</u>	\$ <u>11,242</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 2,392 仟元及 1,706 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 45,411 仟元及 57,222 仟元。其中一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 226 仟元及 292 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內非上市(櫃)普通股		
銖諾紡能源股份有限公司	\$ -	\$ 500

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

本公司定期評估該等被投資公司之營運及財務狀況，評估可能減損部分認列減損損失，截至一〇一年六月三十日止，前述以成本衡量之股票投資已全數認列減損損失。

九、採權益法之長期股權投資

被投資公司	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
非上市上櫃公司：				
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$3,747,079	100	\$3,676,086	100
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	<u>146,199</u>	100	<u>180,099</u>	100
	<u>\$3,893,278</u>		<u>\$3,856,185</u>	

原始投資成本及相關投資損益列示如下：

被投資公司	一〇一年		上半年		半年度	
	原始投資金額	投資(損)益	累積換算 調整數	金融商品 未實現損益	累積換算 調整數	金融商品 未實現損益
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 247,049	\$ 12,664	(\$ 73,453)	\$ -		
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	234,516	( <u>27,078</u> )	( <u>3,077</u> )	-		
		( <u>\$ 14,414</u> )	( <u>\$ 76,530</u> )	\$ -		

被投資公司	一〇〇年		上半年		半年度	
	原始投資金額	投資(損)益	累積換算 調整數	金融商品 未實現損益	累積換算 調整數	金融商品 未實現損益
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 247,049	\$ 31,898	(\$ 13)	\$ 3,144		
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	234,516	( 12,734)	752	-		
柏友照明科技股份有限公司	-	( <u>2,466</u> )	<u>99</u>	-		
		<u>\$ 16,698</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 3,144</u>		

上述採權益法評價之被投資公司除柏友照明科技股份有限公司係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表認列投資損益；惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。本公司所有子公司已併入另行編製合併財務報表在案備供參考。

本公司投資之柏友照明科技股份有限公司分別於一〇〇年上半年度辦理現金增資，因本公司非按持股比例認購或取得，致本公司資本公積－長期投資增加 9,014 仟元。

本公司對柏友照明科技股份有限公司之投資，於九十九年原採權益法評價，一〇〇年三月因對其喪失重大影響力，故依喪失時之帳面價值轉列為以成本法衡量之金融資產 23,487 仟元。

本公司於一〇〇年上半年度處分被投資公司柏友照明科技股份有限公司之股權投資及轉列沖銷相關的累積換算調整數 99 仟元、資本公積－長期投資 19,331 仟元，共計產生處分利益 29,767 仟元。

## 十、固定資產

成本	一〇〇		一〇〇		上		半		年		度
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	未完工程	合	
期初餘額	\$ 263,020	\$ 548,773	\$ 265,238	\$ -	\$ 13,961	\$ 24,539	\$ 57,185	\$ 243	\$ 243	\$ 1,172,959	
本期增加	-	1,704	3,112	-	888	228	13,023	88	88	19,043	
重分類	-	1,378	57,178	-	-	( 946)	( 57,610)	-	-	-	
本期處分	-	-	( 8,417)	-	-	( 3,319)	( 170)	-	-	( 11,906)	
期末餘額	<u>263,020</u>	<u>551,855</u>	<u>317,111</u>	<u>-</u>	<u>14,849</u>	<u>20,502</u>	<u>12,428</u>	<u>331</u>	<u>331</u>	<u>1,180,096</u>	
累計折舊											
期初餘額	-	52,086	104,439	-	6,968	2,602	-	-	-	166,095	
折舊費用	-	11,493	17,825	-	1,249	1,889	-	-	-	32,456	
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期處分	-	-	( 562)	-	-	( 678)	-	-	-	( 1,240)	
期末餘額	-	<u>63,579</u>	<u>121,702</u>	<u>-</u>	<u>8,217</u>	<u>3,813</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>197,311</u>	
期末淨額	<u>\$ 263,020</u>	<u>\$ 488,276</u>	<u>\$ 195,409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,632</u>	<u>\$ 16,689</u>	<u>\$ 12,428</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 982,785</u>	

成本	一〇〇		一〇〇		上		半		年		度
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	未完工程	合	
期初餘額	\$ 263,020	\$ 308,651	\$ 190,805	\$ 360	\$ 15,408	\$ 5,145	\$ 15,530	\$ 213,735	\$ 213,735	\$1,012,654	
本期增加	-	3,236	3,429	-	868	2,259	62,498	44,056	44,056	116,346	
重分類	-	214,360	41,035	-	119	6,345	( 22,459)	( 222,992)	( 222,992)	16,408	
本期處分	-	-	( 442)	( 360)	( 343)	-	-	-	-	( 1,145)	
期末餘額	<u>263,020</u>	<u>526,247</u>	<u>234,827</u>	<u>-</u>	<u>16,052</u>	<u>13,749</u>	<u>55,569</u>	<u>34,799</u>	<u>34,799</u>	<u>1,144,263</u>	
累計折舊											
期初餘額	-	35,038	86,053	359	8,590	1,806	-	-	-	131,846	
折舊費用	-	7,564	11,286	-	1,049	556	-	-	-	20,455	
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期處分	-	-	( 421)	( 359)	( 256)	-	-	-	-	( 1,036)	
期末餘額	-	<u>42,602</u>	<u>96,918</u>	<u>-</u>	<u>9,383</u>	<u>2,362</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>151,265</u>	
期末淨額	<u>\$ 263,020</u>	<u>\$ 483,645</u>	<u>\$ 137,909</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,669</u>	<u>\$ 11,387</u>	<u>\$ 55,569</u>	<u>\$ 34,799</u>	<u>\$ 34,799</u>	<u>\$ 992,998</u>	

一〇一及一〇〇年上半年度均無利息資本化之情事。

## 十一、短期借款

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金額	利率 %	金額	利率 %
銀行週轉性借款	<u>\$ 150,000</u>	1.2~1.25	<u>\$ 510,000</u>	0.97~1.20

## 十二、銀行長期借款

	借 款 內 容	一〇一年	一〇〇年
		六月三十日	六月三十日
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：100,000 仟元 借款期間：100/3/7~102/3/7 利率區間：1.666% 還款方法：每月付息，到期一次還本。	-	100,000
遠東商業銀行 (三)	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：1.6765% 還款方法：每月付息，到期一次還本。	150,000	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：1.4664% 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：1.95% 還款方法：按季付息，到期一次還本。	200,000	-
減：一年內到期 之長期借款		( 206,250)	-
		<u>\$ 743,750</u>	<u>\$ 450,000</u>

上述借款中，台新銀行在授信存續期間內規定本公司之半年度及年度合併財務報表須符合若干財務比率，本公司於一〇一年上半年度合併財務報表皆符合其規定，尚無違約責任發生，相關財務比率與規定如下所示：

1. 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
2. 負債比率（總負債／淨值）不得高於 120%；
3. 有形淨值（淨值－無形資產）不得低於 3,000,000 仟元。

### 十三、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 2,311 仟元及 2,489 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 301 仟元及 349 仟元。

### 十四、股東權益

#### (一) 股本

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日額定資本總額均為 2,000,000 仟元，分為 200,000 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。一〇一年上半年度辦理員工認股權轉換 1,800 仟元，截至一〇一年六月三十日實收股本為 802,208 仟元，均為普通股；另一〇〇年上半年度辦理員工認股權轉換 600 仟元，截至一〇〇年六月三十日實收股本為 829,808 仟元，均為普通股。其中一〇〇年六月三十日已發行股本包含員工認股權轉換 600 仟元，依法得先發行新股後辦理變更登記。

一〇一年八月十三日經董事會決議以一〇一年九月四日為除權息基準日辦理盈餘轉增資 40,110 仟元，帳列待分配股票股利。

(二) 員工認股權證

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

一〇一及一〇〇年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	180	\$ 10.00	300	\$ 10.00
本期發行	-	-	-	-
本期行使	( 180)	10.00	( 60)	10.00
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>240</u>	10.00
期末可行使之認股權	<u>-</u>	-	<u>240</u>	-

一〇一及一〇〇年上半年度皆無認列酬勞成本。採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設如下：

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

### (三) 資本公積

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
股票發行溢價	\$ 1,828,308	\$ 1,895,247
因長期投資而認列	6,760	6,760
員工認股權轉換股票溢價	753	658
員工認股權證	-	126
員工認股權失效	11	11
轉增資	( 43,500 )	( 43,500 )
	<u>\$ 1,792,332</u>	<u>\$ 1,859,302</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (四) 盈餘分配

本公司每年度決算如有盈餘，應先完納稅捐及彌補以往年度虧損後，就其餘額先提列百分之十為法定盈餘公積，得依業務需要酌提特別盈餘公積，再就其餘額，加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決之。分配盈餘時應依下列比例分配之：

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

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

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

淨利之百分之三十，其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十。

一〇一年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞估計金額因稅後淨損，故未予估列。一〇〇年上半年度對於應付員工紅利估列金額為 3,585 仟元；應付董監酬勞估列金額為 769 仟元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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係依股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，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。

本公司股東常會分別於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月十七日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 3,894	\$ 34,876	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	169,442	-	-
現金股利	40,110	199,952	0.5	2.5
股票股利	40,110	-	0.5	-
	<u>\$ 84,114</u>	<u>\$ 404,270</u>		

另本公司一〇一年六月十九日股東會決議轉回特別股盈餘公積169,442 仟元。

本公司分別於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月十七日舉行股東常會分別決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 3,853	\$ -	\$ 34,875	\$ -
董監事酬勞	2,591	-	7,237	-

  

	一〇〇年度		九十九年度	
	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	\$ 3,853	\$ 2,591	\$ 34,875	\$ 7,237
各年度財務報表認列金額	<u>3,853</u>	<u>2,591</u>	<u>34,875</u>	<u>7,237</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

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

## 十五、股東權益其他項目

### (一) 金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年上半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	
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
期初餘額	(\$ 978)	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	<u>337</u>	<u>3,144</u>
	<u>(\$ 641)</u>	<u>\$ 3,144</u>

## (二) 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
一〇〇年上半年度				
轉讓股份予員工	3,000	-	-	3,000

本公司收回轉讓股份予員工之庫藏股 3,000 仟股逾期三年未轉讓，已於一〇〇年下半年度註銷並辦理變更登記。

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

## 十六、用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 11,165	\$ 43,288	\$ 54,453	\$ 6,266	\$ 45,890	\$ 52,156
勞健保費用	903	3,174	4,077	654	3,623	4,277
退休金費用	546	2,066	2,612	400	2,438	2,838
其他用人費用	522	1,338	1,860	320	1,704	2,024
折舊費用	11,924	20,532	32,456	829	19,626	20,455
攤銷費用	819	1,839	2,658	252	1,575	1,827

## 十七、營利事業所得稅

(一) 本公司帳列稅前(損)益按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前(損)益按法定稅率計算		
之所得稅費用	(\$ 8,147)	\$ 7,460
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損失(利益)	3,527	( 5,188)
暫時性差異		
權益法認列國外被投資公司之投資收益及盈餘匯回	-	31,668
權益法認列國外被投資公司之投資收益	( 1,076)	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
未實現兌換利益	\$ 42	\$ 389
已實現兌換益(損)	119	( 2,421)
(已)未實現銷貨毛利	( 7,043)	1,023
其他	( 45)	231
認列虧損扣抵遞延所得稅資產	12,623	-
當期抵用之投資抵減	-	( 12,647)
未分配盈餘加徵10%	-	-
當期所得稅	-	20,515
遞延所得稅		
暫時性差異	( 4,621)	( 30,889)
投資抵減	-	18,402
其他備抵評價調整	12,623	-
以前年度所得稅調整	5,493	-
	<u>\$ 13,495</u>	<u>\$ 8,028</u>

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。

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
遞延所得稅資產—流動		
未實現兌換損失	\$ 42	\$ 389
未實現銷貨毛利	14,128	14,231
其他	606	492
遞延所得稅資產淨額—流動	<u>\$ 14,776</u>	<u>\$ 15,112</u>
遞延所得稅資產—非流動		
未實現銷貨毛利	\$ 73,249	\$ 86,354
債權放棄尚未取得證明	2,957	2,957
累積換調整數	643	34,563

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
虧損扣抵	\$ 12,623	\$ -
其他	256	254
備抵遞延所得稅資產—非 流動	( 15,580 )	( 2,957 )
	<u>74,148</u>	<u>121,171</u>
遞延所得稅負債—非流動		
累積換算調整數	-	-
採權益法認列國外被投資 公司之投資收益	( 8,065 )	( 7,042 )
	<u>( 8,065 )</u>	<u>( 7,042 )</u>
遞延所得稅資產淨額—非流動	<u>\$ 66,083</u>	<u>\$ 114,129</u>

(三) 截至一〇一年六月三十日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵稅額	最後扣抵年度
<u>\$ 12,623</u>	---

(四) 截至一〇一年六月三十日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經核定至九十八年度。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
1. 股東可扣抵稅額餘額	<u>\$ 11,021</u>	<u>\$ 11,021</u>

2. 未分配盈餘

本公司帳列無屬於八十六年（含）以前之未分配盈餘。

3. 依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計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。

	<u>一〇〇年度(預計)</u>	<u>九十九年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.71%</u>	<u>1.32%</u>

#### 十八、每股純(損)益

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金額 (分子)</u>		<u>股數(分母)</u> ( 仟股 )	<u>每股(虧損)盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>一〇一年上半年度</u>					
基本每股虧損					
屬於普通股股東之					
本期純損	(\$ 47,924)	(\$ 61,419)	80,195	(\$ 0.60)	(\$ 0.77)
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純損加潛在					
普通股之影響	(\$ 47,924)	(\$ 61,419)	<u>80,195</u>	(\$ 0.60)	(\$ 0.77)
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 43,881	\$ 35,853	79,972	\$ 0.55	\$ 0.45
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	197		
員工分紅	-	-	<u>90</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 43,881</u>	<u>\$ 35,853</u>	<u>80,259</u>	\$ 0.55	\$ 0.45

本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。

一〇一年八月十三日經董事會決議以一〇一年九月四日為除權息基準日，辦理盈餘轉增資 4,011 仟股，對於每股盈餘之影響擬制揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股(虧損)盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年上半年度</u>					
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純損	(\$ 47,924)	(\$ 61,419)	84,205	(\$ 0.57)	(\$ 0.73)
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
擬制稀釋每股虧損					
屬於普通股股東之					
本期純損加潛在普通股之影響	<u>(\$ 47,924)</u>	<u>(\$ 61,419)</u>	<u>84,205</u>	(\$ 0.57)	(\$ 0.73)
<u>一〇〇年上半年度</u>					
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘					
屬於普通股股東之					
擬制本期純益	\$ 43,881	\$ 35,853	83,983	\$ 0.52	\$ 0.43
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	207		
員工分紅	-	-	95		
擬制稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 43,881</u>	<u>\$ 35,853</u>	<u>84,285</u>	\$ 0.52	\$ 0.43

## 十九、金融商品之資訊揭露

### (一) 公平價值之資訊

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日之金融商品，除下列所述外在資產負債表之帳面價值與估計公平市價值相當。

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
以成本衡量之金融資				
產—非流動	\$ -	\$ -	\$ 500	\$ -
<u>負 債</u>				
長期借款及一年內到				
期之長期借款	950,000	949,786	450,000	449,956

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
4. 以成本衡量之金融資產係投資非上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
<u>負 債</u>		
避險之衍生性金融負債—流動	\$ 641	\$ -

(四) 本公司於一〇一年上半年度因以評價方法估計公平價值變動而認列股東權益未實現損益 641 仟元。

(五) 本公司一〇一年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 641 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有之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，市場利率變動將使本公司持有之利率交換合約之公平價值隨之變動。

2. 信用風險

信用風險係評估本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

本公司營運資金雖不足以支應，惟本合併公司未受限制之合併現金及約當現金足以因應短期支出合約，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% 將影響本公司之現金流出一年增加 11,000 仟元。

### 二十、關係人交易事項

#### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱 M.S.I.)	聯屬公司
MARCO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED (以下簡稱 M.S.T.)	"
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱 C.S.I.)	"
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED (以下簡稱 L.B.T.)	"
上海承哲光電科技有限公司 (以下簡稱承哲公司)	"
柏霆 (蘇州) 光電科技有限公司 (以下簡稱柏霆 (蘇州) 公司)	"
柏騰 (昆山) 光電科技有限公司 (以下簡稱柏騰 (昆山) 公司)	"
浙江柏騰光電科技有限公司 (以下簡稱浙江柏騰公司)	"
柏霆 (江蘇) 光電科技有限公司 (以下簡稱柏霆 (江蘇) 公司)	"
浙江柏騰光電科技有限公司 (以下簡稱浙江柏騰公司)	"
柏友照明科技股份有限公司 (以下簡稱柏友公司)	聯屬公司 (已於一〇〇年六月全數處分)

#### (二) 與關係人間之重大交易事項

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔該科目 淨額 %	金 額	佔該科目 淨額 %
銷 貨				
M.S.T.	\$ 1,378	2	\$ 83,952	55
C.S.I.	168	-	197	-
L.B.T.	128	-	1,498	1

(接次頁)

(承前頁)

		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		佔該科目		佔該科目	
		金	淨額 %	金	淨額 %
技術權利金	柏霆(蘇州)公司	27,844	43	29,551	20
	承哲公司	8,066	13	12,725	8
	柏騰(昆山)公司	<u>12,227</u>	<u>19</u>	<u>13,898</u>	<u>9</u>
		<u>\$ 49,811</u>	<u>77</u>	<u>\$ 141,821</u>	<u>93</u>
租金收入	柏友公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 367</u>	<u>100</u>
其他收入	M.S.I.	<u>\$ 21,380</u>	<u>79</u>	<u>\$ 20,925</u>	<u>96</u>

本公司與聯屬公司柏霆(蘇州)公司、承哲公司及柏騰(昆山)公司簽定技術許可協議，分別於一〇一年至一〇六年(於一〇一年一月續簽五年協議合約)、一〇一年至一〇六年(於一〇一年四月續簽五年協議合約)及九十六年至一〇五年期間，每月就銷售開立發票金額之一定比例支付本公司技術使用費，付款條件係柏霆(蘇州)公司、承哲公司及柏騰(昆山)公司收到本公司之發票後 180 天內付款。

另本公司於九十八年上半年度起與聯屬公司柏霆(蘇州)公司簽定獨占專利實施許可合約，協議柏霆(蘇州)公司可享有真空濺鍍技術之獨佔專利，共計人民幣 7,200 仟元，於九十八年起至一〇五年間，每年六月支付人民幣 900 仟元，本期支付新台幣 4,252 仟元。

本公司透過第三地子公司出售濺鍍機器設備予大陸子公司，其交易價格係依本公司移轉訂價政策訂價，付款條件係大陸子公司驗收後 150 天付款予第三地子公司，第三地子公司於收款後 10 天內付款予本公司。

本公司於九十七年十二月起將桃園辦公室三樓承租予柏友公司，租賃期間自九十七年十二月起至九十九年二月底止，按月收取租金 109 仟元；於九十九年三月起至一〇〇年六月底止，按月收取租金 123 仟元。按租賃面積計算水、電及管理費等費用，每月十日繳交租金，帳列租金收入。

本公司於九十八年度起向 M.S.I. 公司收取行政管理服務收入，其交易計價基礎係依本公司與管理聯屬公司發生之相關費用加計一定比例，付款條件於計收後 150 天內支付。

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

一	○		一		年		上		半		年		度
	期	初	本	期	本	期	未	實	現	期	末	未	
出售品項	未實現利益	出售價款	出售成本	利益增加數	本期攤銷數	未實現利益	本期攤銷數	未實現利益	本期攤銷數	未實現利益	本期攤銷數	未實現利益	
機器存貨	\$ 555,413	\$ 344	\$ 220	\$ 124	\$ 41,553	\$ 513,984							
一	○		○		年		上		半		年		度
出售品項	未實現利益	出售價款	出售成本	利益增加數	本期攤銷數	未實現利益	本期攤銷數	未實現利益	本期攤銷數	未實現利益	本期攤銷數	未實現利益	
機器存貨	\$ 585,337	\$ 83,021	\$ 34,823	\$ 48,198	\$ 41,857	\$ 591,678							
固定資產	321	-	-	-	321	-							
	\$ 585,658	\$ 83,021	\$ 34,823	\$ 48,198	\$ 42,178	\$ 591,678							

### (三) 與關係人間之債權債務情形

		一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		估該科目	估該科目	估該科目	估該科目
		金	額	金	額
應收帳款－	M.S.T.	\$ 721	1	\$ 330	1
關係人	柏霆（蘇州）公司	20,614	42	19,567	45
	承哲公司	4,979	10	7,175	17
	柏騰（昆山）公司	12,246	25	8,325	19
	C.S.I.	6	-	115	-
	L.B.T.	130	-	1,480	3
		\$ 38,696	78	\$ 36,992	85
其他應收款－	M.S.I.	\$ 21,514	100	\$ 221,757	100
關係人					

### (四) 為關係人背書保證情形

本公司於一〇一年及一〇〇年六月三十日止為關係人背書保證情形如下：

對	象	一〇一年		一〇〇年	
		六月三十日	六月三十日	六月三十日	六月三十日
M.S.T.		\$ 149,400	\$ 201,075	(USD 5,000 仟元)	(USD 7,000 仟元)
M.S.I.		239,040	281,250	(USD 8,000 仟元)	(USD 9,000 仟元)

(接次頁)

(承前頁)

對 象	一 ○ 一 年 六 月 三 十 日	一 ○ ○ 年 六 月 三 十 日
柏霆(蘇州)公司	\$ 59,760 (USD 2,000 仟元)	\$ -
柏騰(昆山)公司	149,400 (USD 5,000 仟元)	-
浙江柏騰公司	89,640 (USD 3,000 仟元)	86,175 (USD 3,000 仟元)
柏霆(江蘇)公司	179,280 (USD 6,000 仟元)	-

### 二一、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司截至一〇一年六月三十日止，已承諾訂購之機器設備金額為 26,838 仟元，其中已支付 12,428 仟元。

(二) 本公司為關係人背書保證情形詳附註二十之(四)。

### 二二、重大之期後事項

本公司經一〇一年八月十三日董事會決議擬處分位於華亞科技園區土地、房屋及建築，截至一〇一年六月三十日止，土地帳面價值 263,020 仟元，房屋及建築帳面價值 488,276 仟元。

### 二三、被投資公司從事衍生性金融商品交易

(一) 本公司之聯屬公司柏霆(蘇州)公司、柏騰(昆山)公司及承哲公司、柏霆(江蘇)公司及浙江柏騰公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日持有指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一 ○ 一 年 六 月 三 十 日	一 ○ ○ 年 六 月 三 十 日
<u>指定公平價值變動列入損益之</u> <u>金融資產—流動</u>		
定期存款連結利率選擇權之組合商品—柏霆(蘇州)公司	\$ -	\$259,997
定期存款連結利率選擇權之組合商品—柏騰(昆山)公司	-	252,911

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
定期存款連結利率選擇權之組合商品—承哲公司	\$ -	\$ 44,700
定期存款連結利率選擇權之組合商品—柏霆(江蘇)公司	<u>-</u>	<u>46,789</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$604,397</u>

一〇一及一〇〇年上半年度，指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 14,768 仟元及 8,501 仟元。

(二) 本公司之聯屬公司 M.S.I.及柏霆(蘇州)公司截至一〇一年六月三十日持有分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約—柏霆(蘇州)公司	\$ -	\$ 392
<u>交易目的之金融負債</u>		
組合式選擇權—M.S.I.	\$ 2,874	\$ -
遠期外匯合約—M.S.I.	<u>-</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 2,874</u>	<u>\$ 22</u>

本公司之聯屬公司 M.S.I.及柏霆(蘇州)公司一〇一及一〇〇年上半年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至一〇一及一〇〇年六月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	合約期間	合約金額(仟元)
<u>一〇一年六月底</u>			
組合式選擇權	美元兌人民幣	101/04/16~102/04/16	USD1,000/RMB6,390
組合式選擇權	美元兌人民幣	101/04/27~102/04/29	USD1,000/RMB6,382
<u>一〇〇年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	99/10/8-100/10/10	USD1,000/RMB6,566
買入遠期外匯	美元兌人民幣	99/10/8/100/10/12	USD1,000/RMB6,472

本公司一〇〇年上半年度交易目的之金融資產產生之淨損失為 2,247 仟元；一〇一年及一〇〇年上半年度交易目的之金融負債產生之淨損失分別為 1,207 仟元及 457 仟元。

#### 二四、營運部門財務資訊

已依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定已於合併財務報表中揭露。

#### 二五、外幣金融資產及負債資訊

本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

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	3,801	29.88	\$	113,574	\$ 267,257
人民幣		8,638	4.72		40,771	34,863
<u>採權益法之長期投資</u>						
美金		130,297	29.88		3,893,278	3,856,185

#### 二六、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			附表一
3	期末持有有價證券情形。			附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
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。			無
9	從事衍生性商品交易。			附註五

(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。			附表三
2	資金貸與他人。			附表四
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券情形。			附表五
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。			附表六
10	從事衍生性商品交易。			附註二三

(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。			附表七
2	赴大陸地區投資限額。			附表七
3	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。			無
4	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保情形。			附表一
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。			附表四
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。			無

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率%	背 書 保 證 最 高 限 額 (註)	董事會議通過額度
		公 司 名 稱	關 係								
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	\$ 1,446,566	\$ 151,375 USD 5,000 仟元	\$ 149,400 USD 5,000 仟元	\$ -	\$ -	4.1	\$ 1,808,208	USD 5,000 仟元
		MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	"	1,446,566	239,040 USD 8,000 仟元	239,040 USD 8,000 仟元	12,425 USD 416 仟元	-	6.6	1,808,208	USD 8,000 仟元
		浙江柏騰光電科技有限公司	"	1,446,566	90,825 USD 3,000 仟元	89,640 USD 3,000 仟元	74,700 USD 2,500 仟元	-	2.5	1,808,208	USD 3,000 仟元
		柏霆(蘇州)光電科技有限 公司	"	1,446,566	60,550 USD 2,000 仟元	59,760 USD 2,000 仟元	-	-	1.7	1,808,208	USD 2,000 仟元
		柏騰(昆山)光電科技有限 公司	"	1,446,566	151,375 USD 5,000 仟元	149,400 USD 5,000 仟元	149,400 USD 5,000 仟元	-	4.1	1,808,208	USD 5,000 仟元
		柏霆(江蘇)光電科技有限 公司	"	1,446,566	180,360 USD 6,000 仟元	179,280 USD 6,000 仟元	179,280 USD 6,000 仟元	-	5.0	1,808,208	USD 6,000 仟元

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

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位	帳面金額	持股比例%	市價或淨值	
柏騰科技股份有限公司	股票 MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	7,000,000	\$ 3,747,079	100	\$ 3,747,079	
				6,992,000	<u>146,199</u>	100	<u>146,199</u>	
					<u>\$ 3,893,278</u>		<u>\$ 3,893,278</u>	

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	%帳面金額			
柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	F.T. LABUAN, MALAYSIA	一般投資業務	\$ 247,049 USD 7,142	\$ 247,049 USD 7,142	7,000,000	100	\$ 3,747,079 USD 125,404	\$ 12,664 USD 427	\$ 12,664 USD 427	子公司
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	PORT LOUIS, MAURITIUS	一般投資業務	234,516 USD 6,992	234,516 USD 6,992	6,992,000	100	146,199 USD 4,893	( 27,078) (USD 913)	( 27,078) (USD 913)	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	1,976,383 USD 66,144	49,711 USD 1,676	49,711 USD 1,676	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	937,276 USD 31,368	( 8,246) (USD 278)	( 8,246) (USD 278)	子公司
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	APIA, SAMOA	一般投資業務及進出口貿易	322,520 USD 10,000	322,520 USD 10,000	10,000,000	100	459,584 USD 15,381	( 7,771) (USD 262)	( 7,771) (USD 262)	子公司
	精華國際投資有限公司	香港	一般投資業務	492,640 USD 15,100	492,640 USD 15,100	15,100,000	100	1,582,236 USD 52,953	42,029 USD 1,417	42,029 USD 1,417	子公司
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	精密國際投資有限公司	香港	一般投資業務	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502	3,502,000	100	970,562 USD 32,482	( 10,796) (USD 364)	( 10,796) (USD 364)	子公司
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	大陸江蘇省昆山市	EMI 加工	322,520 USD 10,000	322,520 USD 10,000	-	100	478,319 USD 16,008	( 21,563) (USD 727)	( 21,563) (USD 727)	子公司
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	柏騰科技投資有限公司	香港	334,091 USD 10,000	334,091 USD 10,000	10,000,000	100	142,737 USD 4,777	( 27,436) (USD 925)	( 27,436) (USD 925)	子公司
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電鍍鍍加工 汽車零配件	334,091 USD 10,000	334,091 USD 10,000	-	100	142,737 USD 4,777	( 27,436) (USD 925)	( 27,436) (USD 925)	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	1,156,924 USD 38,719	31,292 USD 1,055	31,292 USD 1,055	子公司
	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	251,904 USD 8,000	251,904 USD 8,000	-	80	425,312 USD 14,234	13,407 USD 452	10,708 USD 361	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	813,334 USD 27,220	( 2,076) (USD 70)	( 2,076) (USD 70)	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	91,440 USD 3,000	-	100	74,341 USD 2,488	( 2,106) (USD 71)	( 2,106) (USD 71)	子公司
柏霆(蘇州)光電科技有限公司	柏騰(重慶)光電科技有限公司	大陸四川省重慶市	EMI 加工	88,530 USD 3,000	- USD 3,000	-	100	82,260 USD 2,753	( 6,792) (USD 229)	( 6,792) (USD 229)	子公司
	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	62,976 USD 2,000	-	20	106,343 USD 3,559	13,407 USD 452	2,699 USD 91	子公司

附表四 轉投資資金貸與他人

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	擔保價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江柏騰光電科技有限公司	其他應收款	\$ 134,460 USD 4,500	\$ 134,460 USD 4,500	不計息	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 1,498,841 USD 50,162	\$ 1,498,841 USD 50,162
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏騰(昆山)光電科技有限公司	其他應收款	45,413 USD 1,500	44,820 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	87,420 USD 3,000	- USD -	0~2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	其他應收款	15,139 USD 500	5,978 USD 200	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	81,682 USD 2,698	80,616 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	121,100 USD 4,000	44,820 USD 1,500	2.5%	"	-	"	"	"	-	790,565 USD 26,458	790,565 USD 26,458
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	其他應收款	83,256 USD 2,750	82,170 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	83,559 USD 2,760	82,469 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	136,238 USD 4,500	134,460 USD 4,500	2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
3	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	柏騰(內江)光電科技有限公司	其他應收款	10,812 RMB 2,300	10,812 RMB 2,300	不計息	"	-	"	"	"	-	462,754 RMB 97,958	462,754 RMB 97,958
	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	柏騰(重慶)光電科技有限公司	其他應收款	4,685 RMB 1,000	- RMB -	不計息	"	-	"	"	"	-	"	"

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。

附表五 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	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	8,346,851	\$ 1,976,383	100	\$ 1,976,383	
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED				USD 66,144		USD 66,144	
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED				937,276	100	937,276	
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED				31,368	100	31,368	
				10,000,000	459,584	100	459,584	
					15,381		15,381	
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	精華國際投資有限公司	"	"	15,100,000	1,582,236	100	1,582,236	
					52,953		52,953	
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	精密國際投資有限公司	"	"	3,502,000	970,562	100	970,562	
					32,482		32,482	
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰（昆山）光電科技有限公司	"	"	-	478,319	100	478,319	
					16,008		16,008	
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	柏騰科技投資有限公司	"	"	10,000,000	142,737	100	142,737	
					4,777		4,777	
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	"	"	-	142,737	100	142,737	
					4,777		4,777	

(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	-	\$ 1,156,924	100	\$ 1,156,924	
	柏 霆 ( 江 蘇 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	USD 38,719	80	USD 38,719	
精 密 國 際 投 資 有 限 公 司	柏 霆 ( 江 蘇 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	USD 425,312		USD 425,312	
	上 海 承 哲 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	USD 14,234		USD 14,234	
	上 海 承 哲 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	813,334	100	813,334	
	柏 騰 ( 內 江 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	USD 27,220		USD 27,220	
柏 霆 ( 蘇 州 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	柏 騰 ( 內 江 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	USD 74,341	100	USD 74,341	
	柏 騰 ( 重 慶 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	USD 2,488		USD 2,488	
	柏 騰 ( 重 慶 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	USD 82,260	100	USD 82,260	
柏 霆 ( 蘇 州 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	柏 騰 ( 重 慶 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	USD 2,753		USD 2,753	
	柏 霆 ( 江 蘇 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	106,343	20	106,343	
					USD 3,559		USD 3,559	

附表六 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	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	聯屬公司	其他應收款(註1) \$ 134,460 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) 134,460 USD 4,500	-	-	-	-	-
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2) 131,326 RMB27,799	-	-	-	-	-

註 1：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

註 2：係屬於出售機器設備款，帳列其他應收款。

附表七 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	\$ 31,292 USD 1,055	\$ 1,156,924 USD 38,719	\$ -
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	( 2,076) (USD 70)	813,334 USD 27,220	-
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	( 21,563) (USD 727)	478,319 USD 16,008	342,514 USD 11,675
柏霆(江蘇)光電科技有限公司(註2)	"	314,880 USD 10,000	"	-	-	-	-	100	13,407 USD 452	531,655 USD 17,793	-
柏騰(內江)光電科技有限公司(註2)	"	91,440 USD 3,000	"	-	-	-	-	100	( 2,106) (USD 71)	74,341 USD 2,488	-
柏騰(重慶)光電科技有限公司(註3)	"	88,530 USD 3,000	"	-	-	-	-	100	( 6,792) (USD 229)	82,260 USD 2,753	-
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	( 27,436) (USD 925)	142,737 USD 4,777	-

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。

註3：本公司一〇一年第一季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騰（重慶）光電科技有限公司 88,530 仟元（USD3,000 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4)	\$ 1,504,722 (HKD12,173 及 USD44,602)	\$ 2,169,849

註4：包含柏凱光電科技（深圳）有限公司九十六年三月清算後，未匯回自台灣匯出之累積投資金額 54,326 仟元。

柏騰科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一〇一年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		
庫存現金		\$ 123
支票及活期存款		158,755
定期存款	期間：2012/6/29~2012/07/06， 美金 2,600 仟元@29.88	77,688
外幣活期存款	包括美金 291 仟元@29.88、港幣 5 仟元@3.853	<u>8,726</u>
		<u>\$245,292</u>

柏騰科技股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國一〇一年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
LM 公司	貨 款	\$ 416
HC 公司	"	254
JC 公司	"	111
CT 公司	"	89
TL 公司	"	198
其他 (註)	"	<u>91</u>
		<u>\$ 1,159</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

柏騰科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
HP 公司	貨 款	\$ 4,806
其他 (註)	"	5,772
關 係 人		
柏霆 (蘇州) 光電科技有限公司	貨 款	20,614
上海承哲光電科技有限公司	"	4,979
柏騰 (昆山) 光電科技有限公司	"	12,246
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	"	721
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	"	130
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	"	6
減：備抵呆帳		( 103)
		<u>\$ 49,171</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

柏騰科技股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款		估列營利事業所得稅退稅款		\$ 1,035	
		其 他		<u>4</u>	
				<u>1,039</u>	
其他應收款－關係人		MSI 公司管理收入款		<u>21,514</u>	
				<u>\$ 22,553</u>	

柏騰科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	金	額	金	額
						抽	核	成	市
						本	價	本	價
原	料		註	\$	1,765	\$	1,774	\$	2,034
製	成		"		659		1,294		630
商	品		"		2,786		1,577		4,396
存	貨								
				\$	5,210	\$	4,645	\$	7,060

註 1：市價之計算，原料以重置成本為計算基礎，製成品及商品存貨以淨變現價值為計算基礎。

註 2：存貨中包含呆滯存貨 1,748 仟元，業已提列備抵跌價損失。

柏騰科技股份有限公司  
 預付款項明細表  
 民國一〇一年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付保險費		保	險 費	\$	440
預付貨款		貨	款		762
預付所得稅		境	外權利金收入扣繳稅款		11,792
員工借支		員	工借支		31
其他預付費用		冶	具費、書報雜誌		<u>459</u>
					<u>\$ 13,484</u>

柏騰科技股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國一〇一年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
暫付款		暫付員工機票款等		\$	631
留抵稅額					<u>7,188</u>
					<u>\$ 7,819</u>

柏騰科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		金 融 資 產 未 實 現 損 益	累 積 換 算 調 整 數	期 末		餘 額		市 價 或 單 價 (元)	股 權 淨 值 總 額	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			投 資 (損) 益	股 數	持 股 %	金 額				
採權益法評價之未上市(櫃)公司																
MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	7,000,000	\$ 3,807,868	-	\$ -	-	\$ -	\$ 12,664	\$ -	(\$ 73,453)	7,000,000	100	\$ 3,747,079	535.30	\$ 3,747,079	權 益 法	無
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	6,992,000	<u>176,354</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>(27,078)</u>	<u>-</u>	<u>(3,077)</u>	6,992,000	100	<u>146,199</u>	20.91	<u>146,199</u>	權 益 法	無
		<u>\$ 3,984,222</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,414)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 76,530)</u>			<u>\$ 3,893,278</u>		<u>\$ 3,893,278</u>		

柏騰科技股份有限公司

無形資產明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
專	利	與中研院合作研究之專門技術移轉	權利金及電鍍專利權	\$	<u>81</u>

柏騰科技股份有限公司  
其他資產明細表  
民國一〇一年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延費用				\$	4,089
存出保證金					5,751
遞延所得稅資產—非流動					81,663
減：備抵遞延所得稅資產				(	15,580)
其 他			高爾夫球證		<u>3,450</u>
					<u>\$ 79,373</u>

柏騰科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國一〇一年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 金 額	契 約 期 限	利率區間(%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
台北富邦銀行	信用借款	\$ 50,000	101.06.18~101.08.17	1.20	\$130,000	無
第一商業銀行	"	<u>100,000</u>	101.05.14~101.07.13	1.25	<u>200,000</u>	"
		<u>\$150,000</u>			<u>\$330,000</u>	

柏騰科技股份有限公司  
應付票據明細表  
民國一〇一年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	摘 要	金 額
YS 公司	貨 款	\$ 877
DT 公司	"	704
SJ 公司	"	568
JD 公司	"	548
SN 公司	"	494
DD 公司	"	464
HY 公司	"	380
YC 公司	"	353
其他 (註)		<u>2,359</u>
		<u>\$ 6,747</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

柏騰科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國一〇一年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	摘 要	金 額
CT 公司	貨 款	\$ 825
MS 公司	"	427
KJ 公司	"	276
SR 公司	"	110
HY 公司	"	110
其他（註）		<u>130</u>
		<u>\$ 1,878</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

柏騰科技股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付費用		薪	資	\$	5,583
		獎	金		5,114
		員	工紅利		5,010
		董	監酬勞		2,591
		勞	務費		1,566
		勞	健保費		2,322
		耗	材		4,852
		其	他		<u>4,125</u>
					<u>\$ 31,163</u>

柏騰科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付設備款		連續式真空金屬鍍膜機及曝光機等		\$	<u>2,446</u>
應付股利					<u>40,110</u>
					<u>\$ 42,556</u>

柏騰科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國一〇一年上半年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
濺鍍加工收入				\$ 13,445	
技術權利金收入				48,136	
出售機台設備				1,674	
其 他				<u>1,758</u>	
				<u>\$ 65,013</u>	

柏騰科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國一〇一年上半年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
產銷成本	
直接原料	
期初原料	\$ 1,097
加：本期進料	3,123
盤 盈	14
減：期末原料	( 1,888 )
	2,346
直接人工	3,476
製造費用	3,022
製造成本	8,844
期初在製品	-
減：期末在製品	-
加：加工費	4,960
在製品成本	13,804
期初製成品	1,610
加：加工費	866
盤 盈	29
減：期末製成品	( 1,365 )
轉列營業費用	( 710 )
	14,234
進銷成本	
期初商品存貨	3,304
加：本期進貨	1,940
減：期末商品存貨	( 4,349 )
轉列營業費用	( 3 )
盤 虧	( 1 )
	891
存貨跌價損失	226
存貨盤盈	( 42 )
閒置產能成本	30,102
	\$ 45,411

柏騰科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國一〇一年上半年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 及 管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 38,982	\$ 6,372	\$ 45,354
折 舊	12,039	8,493	20,532
勞務費	3,516	287	3,803
水電瓦斯費	2,848	-	2,848
各項攤提	1,665	174	1,839
其 他	<u>19,302</u>	<u>5,308</u>	<u>24,610</u>
	<u>\$ 78,352</u>	<u>\$ 20,634</u>	<u>\$ 98,986</u>

柏騰科技股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國一〇一年上半年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入		銀行存款利息		\$	332
壞帳回升利益					168
什項收入		政府補助收入			4,950
		管理收入			21,380
		雜項收入			<u>387</u>
					<u>\$ 27,217</u>

柏騰科技股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國一〇一年上半年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息費用		銀行貸款息		\$ 10,326	
採權益法認列投資損失				14,414	
金融資產減損損失		以成本衡量之金融資產減損 損失		500	
處分固定資產損失				7,792	
兌換損失				<u>4,154</u>	
				<u>\$ 37,186</u>	