

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

民國一〇一及一〇〇年度

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	9~12		
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革、業務範圍及合併政策	13~16		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	16~23		二
(三) 會計變動之理由及其影響	23		三
(四) 重要會計科目之說明	23~42		四~二一
(五) 關係人交易	42		二三
(六) 質抵押之資產	42		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	42		二四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	43~45、48、 48、60		二五、二七 二八、三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61		三一
2. 轉投資事業相關資訊	61		三一
3. 大陸投資資訊	62		三一
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	62		三一
(十二) 營運部門財務資訊	45~47		二六
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	49~59		二九

## 聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一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：陳 在 樸

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 一 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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇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 二 年 三 月 十 一 日

柏騰科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,594,622	32	\$ 2,311,062	38	2100	短期借款(附註十四、二二及二五)	\$ 412,320	8	\$ 1,155,328	19
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註二、五及二五)	-	-	162,341	3	2120	應付票據	2,375	-	6,952	-
1120	應收票據淨額(附註二、三及七)	8,893	-	11,250	-	2140	應付帳款	36,892	1	29,325	1
1140	應收帳款淨額(附註二、三及七)	842,013	17	806,870	13	2160	應付所得稅	1,747	-	7,943	-
1178	其他應收款	25,596	1	18,476	-	2170	應付費用	159,630	3	157,035	3
1210	存貨(附註二及八)	59,689	1	45,191	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二、五及二五)	-	-	592	-
1260	預付款項	46,852	1	86,720	1	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二、六及二五)	1,255	-	978	-
1275	待出售非流動資產(附註二及十)	757,394	16	-	-	2210	其他應付款項	44,017	1	58,894	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十)	29,094	1	11,905	-	2260	預收款項	7,170	-	5,285	-
1291	受限制資產—流動(附註二二)	5,896	-	72,074	1	2272	一年內到期長期借款(附註十五、二二及二五)	675,000	14	18,750	-
1298	其他流動資產	14,229	-	10,854	-	2286	遞延所得稅負債—流動(附註二及二十)	7,171	-	-	-
11XX	流動資產合計	3,384,278	69	3,536,743	57	2298	其他流動負債	4,561	-	3,627	-
	投資(附註二及九)					21XX	流動負債合計	1,352,138	27	1,444,709	24
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	500	-		長期負債				
	固定資產(附註二及十一)					2420	長期借款(附註十五、二二及二五)	156,250	3	931,250	15
	成 本						其他負債				
1501	土 地	-	-	263,020	4	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	578	-	775	-
1521	房屋及建築	417,564	8	921,979	15	2820	存入保證金	2,971	-	614	-
1531	機器設備	1,734,668	35	1,720,551	28	2880	長期遞延收入(附註二七)	15,857	1	16,843	-
1551	運輸設備	5,535	-	4,870	-	28XX	其他負債合計	19,406	1	18,232	-
1561	辦公設備	63,092	1	57,740	1		負債合計	1,527,794	31	2,394,191	39
1681	其他設備	27,098	1	28,410	1		母公司股東權益(附註二、十七及十八)				
15X1	成本合計	2,247,957	45	2,996,570	49		股 本				
15X9	減：累積折舊	( 905,690 )	( 18 )	( 836,749 )	( 14 )	3110	普通股股本	842,319	17	800,408	13
1670	預付設備款及在建工程	7,921	-	239,210	4		資本公積				
15XX	固定資產合計	1,350,188	27	2,399,031	39	3211	股票溢價	1,785,561	36	1,785,466	29
	無形資產(附註二及十二)	56,713	1	62,371	1	3260	長期投資	6,760	-	6,760	-
	其他資產(附註二、十三及二十)					3280	其 他	11	-	106	-
1820	存出保證金	13,263	-	12,863	-	32XX	資本公積合計	1,792,332	36	1,792,332	29
1830	遞延費用	63,602	1	93,540	2		保留盈餘				
1860	遞延所得稅資產—非流動	78,055	2	65,020	1	3310	法定盈餘公積	355,504	7	351,610	5
1888	其 他	3,450	-	3,450	-	3320	特別盈餘公積	-	-	169,442	3
18XX	其他資產合計	158,370	3	174,873	3	3350	未分配盈餘	510,400	11	606,134	10
						33XX	保留盈餘合計	865,904	18	1,127,186	18
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	( 77,545 )	( 2 )	60,379	1
						3450	金融商品未實現損失	( 1,255 )	-	( 978 )	-
						34XX	股東權益其他項目合計	( 78,800 )	( 2 )	59,401	1
							母公司股東權益合計	3,421,755	69	3,779,327	61
						3XXX	股東權益合計	3,421,755	69	3,779,327	61
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,949,549	100	\$ 6,173,518	100		負債及股東權益總計	\$ 4,949,549	100	\$ 6,173,518	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年度			一〇〇年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4110	\$ 1,686,359		100	\$ 1,592,578		100
4190	( 66)		-	( 1,030)		-
4000	1,686,293		100	1,591,548		100
5000	( 1,257,762)		( 75)	( 1,048,941)		( 66)
5910	428,531		25	542,607		34
	營業費用 (附註十九)					
6200	( 472,645)		( 28)	( 421,170)		( 26)
6300	( 75,951)		( 4)	( 189,550)		( 12)
6000	( 548,596)		( 32)	( 610,720)		( 38)
6900	( 120,065)		( 7)	( 68,113)		( 4)
	營業外收入及利益					
7110	20,657		1	25,081		2
7130	255		-	-		-
7140	5,919		-	39,802		3
7160	2,055		-	51,690		3
7250	12,162		1	-		-
7310	20,904		1	24,340		2
7320	3,480		-	-		-
7210	26,192		2	21,691		1
7480	19,380		1	38,623		2
7100	111,004		6	201,227		13

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一一年度		一〇〇年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(\$ 36,956)	( 2)	(\$ 28,197)	( 2)
7530	處分固定資產損失(附註二及十)	( 28,934)	( 2)	( 4,453)	-
7631	金融資產減損損失(附註二及九)	( 500)	-	-	-
7639	待出售非流動資產減損損失(附註二及十)	( 63,266)	( 4)	-	-
7650	金融負債評價損失—淨額(附註五及二五)	-	-	( 659)	-
7880	什項支出	( 4,039)	-	( 4,719)	( 1)
7500	營業外費用及損失合計	( 133,695)	( 8)	( 38,028)	( 3)
7900	稅前純(損)益	( 142,756)	( 9)	95,086	6
8110	所得稅費用(附註二及二十)	( 38,305)	( 2)	( 61,272)	( 4)
9600	合併總純(損)益	(\$ 181,061)	( 11)	\$ 33,814	2
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 181,061)	( 11)	\$ 38,937	2
9602	少數股權	-	-	( 5,123)	-
		(\$ 181,061)	( 11)	\$ 33,814	2
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股(虧損)盈餘(附註二一)				
9750	基本每股(虧損)盈餘	(\$ 1.99)	(\$ 2.15)	\$ 0.94	\$ 0.46
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	(\$ 1.99)	(\$ 2.15)	\$ 0.94	\$ 0.46

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘							股 東 權 益 其 他 項 目				
	股 本	資 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	少 數 股 權	合 計
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)	\$ 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
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	40,111	-	-	-	-	-	( 40,111 )	-	-	-	-	-
現金流量避險未實現損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 277 )	-	-	-	( 277 )
員工認股權轉換	1,800	95	-	( 95 )	-	-	-	-	-	-	-	1,800
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 137,924 )	-	-	( 137,924 )
一〇一年度稅後純損	-	-	-	-	-	-	( 181,061 )	-	-	-	-	( 181,061 )
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 842,319	\$ 1,785,561	\$ 6,760	\$ 11	\$ 355,504	\$ -	\$ 510,400	(\$ 1,255)	(\$ 77,545)	\$ -	\$ -	\$ 3,421,755

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純(損)益	(\$ 181,061)	\$ 33,814
折舊費用	207,954	183,841
各項攤提	30,871	30,461
呆帳(回升利益)提列損失	( 12,162)	7,197
金融資產評價利益	( 20,904)	( 24,340)
金融負債評價損失	-	659
金融負債評價利益	( 3,480)	-
金融資產減損損失	500	-
存貨跌價損失	4,846	2,684
處分投資利益	( 5,919)	( 39,802)
備供出售金融資產利息收入	-	( 36)
待出售非流動資產減損損失	63,266	-
處分及報廢固定資產損失	28,679	4,453
淨退休金成本之變動	( 197)	149
已實現長期遞延收入攤銷	( 986)	( 301)
遞延所得稅資產	5,164	( 5,477)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	2,888	3,679
應收票據	2,357	( 8,651)
應收帳款	( 22,504)	22,757
存貨	( 19,132)	( 4,453)
其他應收款	( 7,120)	1,274
預付款項	39,868	( 5,667)
其他流動資產	( 3,375)	15,066
應付票據	( 4,577)	( 1,040)
應付帳款	7,567	( 3,896)
應付所得稅	( 6,196)	( 10,639)
其他應付款	( 9,690)	20,729
應付費用	2,595	( 67,352)
預收款項	1,885	294
其他流動負債	934	3,042
營業活動之淨現金流入	<u>102,071</u>	<u>158,445</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
投資活動之現金流量		
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	(\$2,745,733)	\$ -
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產	2,922,354	399,187
取得備供出售金融資產價款	( 600,620)	-
處分備供出售金融資產價款	606,476	10,629
處分以成本衡量之金融資產	-	34,022
購置固定資產價款	( 177,036)	( 409,117)
處分固定資產價款	25,583	2,028
存出保證金(增加)減少	( 400)	966
遞延費用增加	-	( 12,751)
無形資產減少	3,763	-
受限制資產減少(增加)	66,178	( 72,074)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>100,565</u>	<u>( 47,110)</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	( 40,110)	( 199,952)
員工認股權轉換股款	1,800	1,200
短期借款(減少)增加	( 743,008)	146,277
舉借長期借款	100,000	950,000
償還長期借款	( 218,750)	( 490,935)
存入保證金增加	2,357	614
融資活動之淨現金流(出)入	<u>( 897,711)</u>	<u>407,204</u>
匯率影響數	<u>( 21,365)</u>	<u>174,025</u>
現金及約當現金淨(減少)增加數	( 716,440)	692,564
期初現金及約當現金餘額	<u>2,311,062</u>	<u>1,618,498</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,594,622</u>	<u>\$2,311,062</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 42,573</u>	<u>\$ 38,404</u>
支付所得稅	<u>\$ 37,048</u>	<u>\$ 77,388</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</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	\$ 675,000	\$ 18,750
購買固定資產支付現金	\$ -	\$ -
購置固定資產	171,849	350,722
其他應付款減少	<u>5,187</u>	<u>58,395</u>
付現數	<u>\$ 177,036</u>	<u>\$ 409,117</u>
存貨重分類至固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,454</u>
固定資產重分類至待出售非流動資產	<u>\$ 853,270</u>	<u>\$ -</u>
固定資產重分類至無形資產	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ -</u>
固定資產重分類至未攤銷費用	<u>\$ 2,026</u>	<u>\$ 14,160</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>\$ -</u>	<u>\$ 23,487</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：

	<u>金 額</u>
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)

(接次頁)

(承前頁)

	金 額
應付費用	(\$ 4,656)
其他應付款	( 395)
其他流動負債	( 203)
少數股權	( 21,045)
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：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及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(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，其母公司 LBI 於西元二〇一二年十二月初因組織架構重組，將其 100% 股權以美金 10,000 仟元出售予 MSI，重組後柏騰投資公司係由 MSI 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。九十九年六月三十日係由柏騰公司持股 32.5% 之子公司，自一〇〇年第一季因持股比率降低至 16.25% 且不具控制力，故不再納入合併報表編製，並且於六月全數處分。

- (十三) 精華國際投資有限公司（以下簡稱精華國際公司）於西元二〇〇八年五月登記設立於香港特別行政區，係由 MST 公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。
- (十四) 精密國際投資有限公司（以下簡稱精密國際公司）於西元二〇〇八年三月登記設立於香港特別行政區，係由 LBT 公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。
- (十五) 柏霆（江蘇）光電科技有限公司（以下簡稱柏霆（江蘇）公司）於西元二〇〇九年六月登記設立於中華人民共和國江蘇省南京市，係由精華國際公司持股 80% 及柏霆（蘇州）公司持股 20% 之子公司，主要營業項目為光電、光學薄膜製作及買賣業務。
- (十六) 柏騰（內江）光電科技有限公司（以下簡稱柏騰（內江）公司）於西元二〇一一年六月登記設立於中華人民共和國四川省內江市，係由精密國際公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為光電、光學薄膜製作及買賣業務。
- (十七) 柏騰（重慶）光電科技有限公司（以下簡稱柏騰（重慶）公司）於西元二〇一二年三月登記設立於中華人民共和國四川省重慶市，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。
- (十八) 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。
- (十九) 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。柏騰（重慶）公司及柏騰（內江）公司係分別於一〇一年三月及一〇〇年六月由柏騰公司間接現金投資 100% 設立，故一〇一年及一〇〇年度合併報表編製主體新增柏騰（重慶）公司及柏騰（內江）公司。另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，故自一〇〇年四月起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。

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。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本合併公司員工人數分別為 2,876 人及 3,032 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、無形資產及遞延費用之攤銷、退休金、所得稅、資產減損之評估以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## (四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、附買回債券及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

## (五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列

金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### (六) 避險會計

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

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

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

#### (七) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日（或交割日）會計處理。

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

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

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

#### (八) 應收款項之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡之分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本合併公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或

3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

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

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

#### (九) 存 貨

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

#### (十) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物，四年至五十年；機器設備，三年至十五年；運輸設備，三年至五年；生財器具，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。

#### (十二) 待出售非流動資產及停業單位

依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位會計處理準則」規定，對於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。依公報規定分類為待出售非流動資產者，宜以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。

#### (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十年，以直線法平均攤提。

#### (十五) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、待出售非流動資產、以成本衡量之金融資產、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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 退休金

柏騰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，工程專案則於安裝完畢並經客戶驗收時移轉）認列營業收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

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

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年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 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 968	\$ 1,290
支票存款及活期存款	1,180,823	1,153,680
定期存款	396,884	1,148,855
約當現金－銀行承兌匯票	<u>15,947</u>	<u>7,237</u>
	<u>\$ 1,594,622</u>	<u>\$ 2,311,062</u>

本合併公司提供定期存款作為借款質押情形，請參閱附註二二。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ -	\$162,341
交易目的之金融負債	\$ -	\$ 592

(一) 本合併公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融負債</u> 組合式選擇權	\$ -	\$ 592

本合併公司一〇一及一〇〇年度從事組合式選擇權交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本合併公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至一〇一年十二月三十一日止，無尚未到期之交易目的金融商品合約。

截至一〇〇年十二月三十一日止，尚未到期之交易目的金融商品合約如下：

幣別	到 期 期 間	合約金額 (仟元)
一〇〇年十二月底 組合式選擇權	美元兌人民幣 100/10/28~101/10/29	USD10,000/RMB 64,150

一〇一及一〇〇年度交易目的之金融負債分別產生淨利益3,480仟元及淨損失659仟元；一〇〇年度交易目的之金融資產產生之淨利益為706仟元。

(二) 本合併公司分類為指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 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	\$ -	\$162,341



一〇一及一〇〇年度，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 20,904 仟元及 23,634 仟元。

六、避險之衍生性金融負債－流動

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
利率交換合約	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 978</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。截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，尚未到期之利率交換合約如下：

一〇一年十二月三十一日			
合約金額 (仟元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
\$ 150,000	102/9/13	1.8%	90 天 CP+0.59%
100,000	103/11/28	2.0%	90 天 CP+0.59%

一〇〇年十二月三十一日			
合約金額 (仟元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
\$ 150,000	102/9/13	1.8%	90 天 CP+0.59%

七、應收票據及帳款

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
應收票據－非關係人	\$ 8,893	\$ 11,250
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,893</u>	<u>\$ 11,250</u>
應收帳款－非關係人	\$ 850,195	\$ 825,923
減：備抵呆帳	<u>( 8,182)</u>	<u>( 19,053)</u>
	<u>\$ 842,013</u>	<u>\$ 806,870</u>
催收款 (帳列其他資產)	\$ 736	\$ 5,603
減：備抵呆帳	<u>( 736)</u>	<u>( 5,603)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一一年度			一〇〇〇年度		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 19,053	\$ 5,603	\$ -	\$ 17,030	\$ -
減：本期實際沖銷	-	( 2,884)	-	-	( 1,097)	-
加(減)：本期(迴轉)提 列之呆帳	-	( 12,162)	-	-	7,197	-
減：減少合併個體調整數	-	-	-	-	( 314)	-
重分類	-	4,652	( 4,652)	-	( 5,603)	5,603
加：匯率影響數	-	( 477)	( 215)	-	1,840	-
期末餘額	\$ -	\$ 8,182	\$ 736	\$ -	\$ 19,053	\$ 5,603

#### 八、存 貨

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
原 料	\$ 53,079	\$ 36,463
製 成 品	2,721	6,725
在 製 品	1,092	39
商品存貨	2,797	1,964
	<u>\$ 59,689</u>	<u>\$ 45,191</u>

一〇一一年及一〇〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為10,319仟元及5,685仟元。

一〇一一年及一〇〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,257,762仟元及1,048,941仟元。其中一〇一一年及一〇〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失4,846仟元及2,684仟元。

#### 九、以成本衡量之金融資產

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
國內非上市(櫃)普通股 銖諾紡能源股份有限公司	\$ -	\$ 500

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

本合併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，截至一〇一年十二月三十一日止，前述以成本衡量之股票投資已全數認列減損損失。

#### 十、待出售非流動資產

一〇一年  
十二月三十一日

待出售非流動資產	
土地	\$263,020
房屋及建築	482,612
待出售機器設備	51,616
減：累計減損	( 39,854)
合計	<u>\$757,394</u>

本合併公司之柏騰公司於一〇一年八月十三日經董事會決議出售華亞科技園區之土地 263,020 仟元及廠房 482,612 仟元，目前已積極尋找買主並預計一年內完成上述資產之處分程序，並已委聘專家評估其公平價值並無減損之虞。另柏騰公司預計出售華亞科技園區部分產線之機器設備 107,638 仟元，經專家對機器設備之價值進行評估及鑑定及考量期後部分機器設備處分價款，提列其減損金額 63,266 仟元。截至一〇一年十二月三十一日，已將上述相關資產轉列待出售非流動資產，並已處分機器設備 56,022 仟元減少累計減損 23,412 仟元，處分價款總計 19,268 仟元認列處分資產損失 13,342 仟元，帳列處分固定資產損失。

#### 十一、固定資產

	一〇一年																	
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	未完工程	合計								
成本																		
年初餘額	\$	263,020	\$	921,979	\$1,720,551	\$	4,870	\$	57,740	\$	28,410	\$	191,139	\$	48,071	\$3,235,780		
本年度增加	-	-	12,449	32,265	39	3,089	1,760	50,038	72,209	171,849								
重分類	(	263,020)	(	502,510)	150,308	824	5,608	3,339	(	220,515)	(	115,536)	(	941,502)				
本年度處分	-	-	-	-	(	29,730)	(	11)	(	1,664)	(	6,263)	-	-	(	37,668)		
匯率影響數	-	-	(	14,354)	(	138,726)	(	187)	(	1,681)	(	148)	(	15,580)	(	1,905)	(	172,581)
年底餘額	-	-	417,564	1,734,668	5,535	63,092	27,098	5,082	2,839	2,255,878								
累計折舊																		
年初餘額	-	-	122,040	675,452	2,075	32,585	4,597	-	-	836,749								
折舊費用	-	-	34,129	156,551	794	12,041	4,439	-	-	207,954								
重分類	-	-	(	68,986)	(	14,823)	-	-	-	(	83,809)							
本年度處分	-	-	-	-	(	13,244)	(	8)	(	1,447)	(	1,317)	-	-	(	16,016)		
匯率影響數	-	-	(	2,918)	(	34,794)	(	92)	(	1,294)	(	90)	-	-	(	39,188)		
年底餘額	-	-	84,265	769,142	2,769	41,885	7,629	-	-	905,690								
年底淨額	\$	-	\$	333,299	\$	965,526	\$	2,766	\$	21,207	\$	19,469	\$	5,082	\$	2,839	\$1,350,188	

成本	一〇一〇年								合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	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	-	-	( 18,510)	-	( 108)	( 1,602)	( 399)	-	( 20,619)
匯率影響數	-	29,065	61,210	433	3,522	329	( 1,284)	9,918	103,193
年底餘額	263,020	921,979	1,720,551	4,870	57,740	28,410	191,139	48,071	3,235,780
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	-	-	( 3,203)	-	( 35)	( 498)	-	-	( 3,736)
匯率影響數	-	5,290	68,099	166	2,026	159	-	-	75,740
年底餘額	-	122,040	675,452	2,075	32,585	4,597	-	-	836,749
年底淨額	\$ 263,020	\$ 799,939	\$ 1,045,099	\$ 2,795	\$ 25,155	\$ 23,813	\$ 191,139	\$ 48,071	\$ 2,399,031

本期重分類主係柏騰公司預計出售華亞科技園區之土地、廠房及機器設備合計為 853,270 仟元，請參閱附註十。

一〇一及一〇〇年度均無利息資本化之情事。

## 十二、無形資產

	一〇一〇年			
	專利權	土地使用權	其他	合計
期初餘額	\$ 113	\$ 58,525	\$ 3,733	\$ 62,371
加：本期新增	-	-	159	159
減：本期攤提	( 113)	( 1,239)	( 646)	( 1,998)
減：本期重分類	-	-	2,397	2,397
減：本期減少	-	( 3,922)	-	( 3,922)
匯率影響數	-	( 2,161)	( 133)	( 2,294)
期末餘額	\$ -	\$ 51,203	\$ 5,510	\$ 56,713

	一〇一〇年			
	專利權	土地使用權	其他	合計
期初餘額	\$ 153	\$ 55,013	\$ 4,018	\$ 59,184
減：本期攤提	( 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	\$ 113	\$ 58,525	\$ 3,733	\$ 62,371

本合併公司一〇一〇年度土地使用權，因浙江柏騰公司之使用面積縮減，故調整退回土地使用權價款 3,922 仟元。

十三、遞延費用

	一〇一一年度	一〇〇年度
期初餘額	\$ 93,540	\$115,760
加：本期新增	-	12,751
固定資產轉入	2,026	-
減：本期攤銷	( 28,873)	( 28,617)
本期轉入在建工程	-	( 14,160)
合併個體調整數	-	( 38)
匯率影響數	( 3,091)	7,844
期末餘額	<u>\$ 63,602</u>	<u>\$ 93,540</u>

十四、短期借款

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金 額	利 率 %	金 額	利 率 %
銀行週期性借款	<u>\$ 412,320</u>	1.2~2.99	<u>\$1,155,328</u>	1.19~2.70

本合併公司為上述短期借款提供質押及擔保情形，請參閱附註二二。

十五、銀行長期借款

	借 款 內 容	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遠東商業銀行	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。	\$ 100,000	\$ 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：1.6934% 還款方法：每月付息，到期一次還本。	150,000	150,000

(接次頁)

(承前頁)

		一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日
	借 款 內 容		
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：2.125% 還款方法：每月付息，自一〇一年十 月起，按季攤還本金。	\$ 17,500	\$ 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：2.125% 還款方法：每月付息，自一〇一年十 月起，按季攤還本金。	113,750	130,000
台新銀行(一)	借款總額：150,000 仟元 借款期間：100/9/15~102/9/14 利率區間：1.80% 還款方法：按季付息，到期一次還 本。	150,000	150,000
台新銀行(二)	借款總額：100,000 仟元 借款期間：101/11/29~103/11/28 利率區間：2.00% 還款方法：按季付息，到期一次還 本。	100,000	-
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：每季付息，到期一次還 本。	200,000	200,000
減：一年內到 期之長期 借款		( 675,000)	( 18,750)
		<u>\$ 156,250</u>	<u>\$ 931,250</u>

上述借款中，台新銀行在授信存續期間內規定本合併公司之半年度及年度合併報表須符合若干財務比率，本合併公司截至一〇一年度上述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。

#### 十六、員工退休金

本合併公司一〇一年度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。柏騰公司一〇一年度認列之退休金成本為 3,826 仟元；柏騰公司及柏友公司一〇〇年度認列之退休金成本合計為 5,295 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。柏騰公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 254 仟元及 698 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：

	<u>一〇一</u> 年 度	<u>一〇〇</u> 年 度
服務成本	\$ 348	\$ 432
利息成本	241	234
退休基金資產之預期報酬	( 259)	( 246)
過渡性淨給付義務攤銷數	340	340
縮減或清償利益	( 347)	-
退休金利益攤提數	( 69)	( 62)
	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 698</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：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
非既得給付義務	(\$ 10,134)	(\$ 9,323)
累積給付義務	( 10,134)	( 9,323)
未來薪資增加之影響數	( 2,416)	( 2,715)
預計給付義務	( 12,550)	( 12,038)
退休基金資產公平價值	<u>13,230</u>	<u>12,654</u>
提撥狀況	680	616
未認列過渡性淨給付義務	627	983
未認列退休金利益	( 1,885)	( 2,374)
補列之退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	(\$ 578)	(\$ 775)
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：

	一〇一年度	一〇〇年度
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.25%	2.25%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.00%

4. 退休基金提撥及支付情況：

	一〇一年度	一〇〇年度
本期提撥	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 550</u>
本期支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 十七、股東權益

### (一) 股本

柏騰公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一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，一〇一年及一〇〇年十二月三十一日已發行股本分別為 842,319 仟元及 800,408 仟元。一〇〇年十二月底之實收資本額為 800,408 仟元，本公司於一〇一年度辦理員工認股權轉換 1,800 仟元及盈餘轉增資 40,111 仟元，截至一〇一年十二月三十一日實收股本為 842,319 仟元，均為普通股。



(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。

一〇一及一〇〇年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年度		一〇〇年度	
	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	300	\$ 10
本期發行	-	-	-	-
本期行使	( 180)	10	( 120)	10
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	180	10
期末可行使之認股權	-	-	180	-

一〇一及一〇〇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

資本公積明細如下：

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
股票發行溢價	\$ 1,828,308	\$ 1,828,308
因長期投資而認列	6,760	6,760
員工認股權轉換	753	658

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
員工認股權證	\$ -	\$ 95
員工認股權失效	11	11
轉增資	(43,500)	(43,500)
	<u>\$ 1,792,332</u>	<u>\$ 1,792,332</u>

柏騰公司依照法令規定，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

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，因本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。

一〇一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。一〇〇年度對於應付員工紅利估列金額為 3,853 仟元；應付董監酬勞估列金額為 2,591 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之 10% 及預計當年度盈餘分配數之 3% 計算。年度終了後董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

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

柏騰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	40,111	-	0.5	-
	<u>\$ 84,115</u>	<u>\$ 404,270</u>		

另柏騰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。

柏騰公司分別於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月十七日之股東會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。

柏騰公司一〇二年三月十一日董事會擬議一〇一年度虧損撥補及提列特別盈餘公積 78,800 仟元。

另柏騰公司一〇二年三月十一日董事會擬議一〇一年度資本公積分配案及每股股利如下：

	資本公積分配案	每股股利 (元)
現金股利	\$ 33,693	\$ 0.4
股票股利	8,423	0.1

有關一〇一年度之資本公積分配案尚待預計於一〇二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。

## 十八、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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
期初餘額	(\$ 978)	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	( 277)	( 978)
	(\$ 1,255)	(\$ 978)

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

柏騰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度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。

## 十九、用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	一〇一年度			一〇〇年度		
	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	\$ 455,026	\$ 163,301	\$ 618,327	\$ 413,561	\$ 191,708	\$ 605,269
勞健保費用	43,516	21,885	65,401	33,654	25,490	59,144
退休金費用	667	3,413	4,080	1,087	4,906	5,993
其他用人費用	39,380	11,779	51,159	37,942	23,119	61,061
折舊費用	126,853	81,101	207,954	99,772	84,069	183,841
攤銷費用	12,916	17,955	30,871	9,801	20,660	30,461

## 二十、營利事業所得稅

(一) 本合併公司帳列稅前(損)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：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅(利益)費用	(\$ 32,790)	\$ 34,951
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)	6,258	( 8,101)
權益法認列國外被投資公司之盈餘匯回	-	25,821
其他	( 1,002)	165
暫時性差異		
減損損失	6,860	-
呆帳(提列)超限	( 3,293)	521
權益法認列國外被投資公司之投資損失(利益)	2,674	( 6,989)
權益法認列國外被投資公司之盈餘匯回	-	38,710
已實現銷貨毛利	( 10,912)	( 6,565)
其他	517	( 719)
認列虧損扣抵遞延所得稅資產	54,104	-
當期抵用之虧損扣抵	-	14,719
當期抵用之投資抵減	-	( 12,647)
當期所得稅	22,416	79,866
遞延所得稅		
暫時性差異	( 48,940)	( 23,878)
投資抵減	-	18,402
其他備抵評價調整	54,104	-
境外所得稅費用	6,515	950
以前年度所得稅調整	4,210	( 14,068)
	<u>\$ 38,305</u>	<u>\$ 61,272</u>

本合併公司之柏騰公司因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：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 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	\$ 1,747	\$ 4,011
未實現銷貨毛利	21,138	10,351
減損損失	6,775	-
存貨跌價損失	1,904	-
其他	752	2,263
備抵遞延所得稅資產—流動	( <u>3,222</u> )	( <u>4,720</u> )
遞延所得稅資產—流動	<u>\$ 29,094</u>	<u>\$ 11,905</u>
遞延所得稅負債—流動		
已實現銷貨毛利	( <u>\$ 7,171</u> )	\$ -
遞延所得稅負債—流動	<u>( \$ 7,171 )</u>	<u>\$ 11,905</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	62,319	79,993
虧損扣抵	108,225	45,148
土地補貼款	3,880	4,123
累積換算調整數	15,883	-
其他	289	260
備抵遞延所得稅資產—非流動	( <u>111,182</u> )	( <u>48,105</u> )
	<u>82,371</u>	<u>84,376</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	( <u>4,316</u> )	( <u>6,989</u> )
	<u>-</u>	( <u>19,356</u> )
遞延所得稅資產淨額—非流動	<u>\$ 78,055</u>	<u>\$ 65,020</u>

(三) 截至一〇一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
\$ 13,417	浙江柏騰公司	一〇二
12,194	浙江柏騰公司	一〇三
6,199	浙江柏騰公司	一〇四
7,682	浙江柏騰公司	一〇五
9,475	浙江柏騰公司	一〇六
8,280	柏騰(昆山)公司	一〇五
6,700	柏騰(昆山)公司	一〇六
10,190	上海承哲公司	一〇六
3,366	柏騰(內江)公司	一〇五
1,815	柏騰(內江)公司	一〇六
4,852	柏騰(重慶)公司	一〇六
<u>24,055</u>	柏騰公司	一一一
<u>\$108,225</u>		

(四) 截至一〇一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九十九年度。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
1. 股東可扣抵稅額餘額	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 11,021</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。柏騰公司預計一〇一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。一〇〇年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

	一〇一年度(預計)	一〇〇年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.36%</u>	<u>0.19%</u>



## 二一、母公司每股純（損）益

計算每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

	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>一〇一年度</u>					
基本每股虧損					
屬於母公司普通股					
股東之本期純損	(\$ 167,232)	(\$ 181,061)	84,217	(\$ 1.99)	(\$ 2.15)
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股虧損					
屬於母公司普通股					
股東之本期純損					
加潛在普通股之					
影響	(\$ 167,232)	(\$ 181,061)	84,217	(\$ 1.99)	(\$ 2.15)
<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	84,004	\$ 0.94	\$ 0.46
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	176		
員工分紅	-	-	139		
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	84,319	\$ 0.94	\$ 0.46

本合併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。

本合併公司於一〇一年八月十三日經董事會決議辦理通過除權基準日為一〇一年九月四日，於計算每股盈餘時無償配股之影響已列入追溯調整。一〇〇年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別由 0.49 元及 0.48 元減少為 0.46 元及 0.46 元。

## 二二、提供擔保之資產

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本合併公司下列資產已提供予海關之關稅保證金及金融機構借款額度之擔保：

	內 容	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
受限制資產—流動	定期存款	<u>\$ 5,896</u>	<u>\$ 72,074</u>

## 二三、關係人交易事項

### 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
薪 資	\$ 12,456	\$ 14,348
退職退休金	3,750	-
獎 金	3,587	9,674
特 支 費	2,455	3,478
紅 利	-	2,591
	<u>\$ 22,248</u>	<u>\$ 30,091</u>

## 二四、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 5,839 仟元，其中已支付 2,533 仟元。
- (二) 本合併公司已承諾之廠房工程合約為 10,869 仟元，其中已支付 2,508 仟元。
- (三) 本合併公司之柏騰公司為銀行借款提供背書保證截至一〇一年十二月三十一日為 377,520 仟元(USD13,000 仟元)，實際動支金額 87,120 仟元 (USD3,000 仟元)。
- (四) 本合併公司之柏騰公司於一〇二年一月二十九日董事會決議發行員工認股權證 3,900 單位，每單位得認購普通股 1,000 仟股，預計經申報行政院金融監督管理委員會生效日起一年內發行。

## 二五、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

本合併公司一〇一年及一〇〇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。

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	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				
產—非流動	\$ -	\$ -	\$ 500	\$ -
<u>負 債</u>				
長期借款及一年內到期之長期借款	831,250	831,134	950,000	948,927

(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 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
1. <u>交易目的之金融負債</u>		
組合式選擇權-MSI 公司	\$ -	\$ 592
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
定期存款連結利率選擇權之組 合商品—柏騰（昆山）公司	-	99,581
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>\$ -</u>	<u>\$162,341</u>
3. <u>避險之衍生性金融商品負債—     流動</u>		
利率交換合約—柏騰公司	\$ 1,255	\$ 978

本合併公司於一〇一年及一〇〇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 24,384 仟元及 23,681 仟元。

(四) 本合併公司一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 162,341 仟元，其具匯率變動之公平價值風險之金融負債為 592 仟元。另一〇一及一〇〇十二月三十一日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 1,255 仟元及 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、組合式選擇權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及組合式選擇權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。

本公司營運資金足以支應簽訂之利率交換及短期支出合約，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 12,436 仟元。

## 二六、營運部門財務資訊

	一	〇	一	年	度	
	設備銷售及 服務部門	E M I 減 鍍	A P 部 門	其 他	調 節 及 消 除	合 計
來自外部客戶銷貨收入	\$ 46,165	\$ 1,472,059	\$ 168,069	\$ -	\$ -	\$ 1,686,293
部門間銷貨收入	102,575	-	-	-	( 102,575 )	-
部門間其他收入	39,187	-	-	15,221	( 54,408 )	-
來自外部客戶其他收入	<u>6,443</u>	<u>11,706</u>	<u>232</u>	<u>999</u>	<u>-</u>	<u>19,380</u>
收入合計	<u>\$ 194,370</u>	<u>\$ 1,483,765</u>	<u>\$ 168,301</u>	<u>\$ 16,220</u>	<u>( \$ 156,983 )</u>	<u>\$ 1,705,673</u>
部門(損)益	<u>( \$ 80,496 )</u>	<u>( \$ 36,697 )</u>	<u>( \$ 32,067 )</u>	<u>( \$ 26,267 )</u>	<u>\$ 98,626</u>	<u>( \$ 76,901 )</u>
其他未分配金額						
利息收入						20,657
租金收入						26,192
處分投資利益						5,919
兌換利益						2,055
金融資產評價利益						20,904
金融負債評價利益						3,480
處分固定資產利益						255
壞帳轉回利益						12,162
利息費用						( 36,956 )
處分固定資產損失						( 28,934 )
待出售非流動資產減損損失						( 63,266 )
金融資產減損損失						( 500 )
總部管理成本						( 27,823 )
本期稅前損益						<u>( \$ 142,756 )</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 60,248</u>	<u>\$ 236,795</u>	<u>\$ 37,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 96,012 )</u>	<u>\$ 238,825</u>
應報導部門資產	<u>\$ 1,088,466</u>	<u>\$ 3,628,729</u>	<u>\$ 515,966</u>	<u>\$ 785,132</u>	<u>( \$ 1,150,249 )</u>	<u>\$ 4,868,044</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	一 〇 一 年 度					
	設備銷售及 服務部門	E M I 濺鍍	A P 部門	其 他	調節及消除	合 計
其他未分配金額						
以成本法衡量之金 融資產						\$ -
遞延所得稅資產						78,055
其他資產						3,450
企業資產總計						<u>\$ 4,949,549</u>
其他重大項目						
資本支出	<u>\$ 31,969</u>	<u>\$ 130,180</u>	<u>\$ 9,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,849</u>

	一 〇 一 年 度					
	設備銷售及 服務部門	E M I 濺鍍	A P 部門	其 他	調節及消除	合 計
來自外部客戶銷貨收入	\$ 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 )
金融資產評價損失						( 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>\$ 190,204</u>	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,722</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>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
EMI 濺鍍	\$ 1,472,059	\$ 1,476,531
汽車輪圈濺鍍	168,069	86,634
其他	<u>46,165</u>	<u>28,383</u>
	<u>\$ 1,686,293</u>	<u>\$ 1,591,548</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>非 流 動 資 產</u>			
	<u>來自外部客戶之收入</u>		<u>一〇一</u>	<u>一〇〇</u>
	<u>一〇一</u>	<u>一〇〇</u>	<u>年</u>	<u>年</u>
	<u>一〇一</u>	<u>一〇〇</u>	<u>十二月</u>	<u>十二月</u>
	<u>一〇一</u>	<u>一〇〇</u>	<u>三十一日</u>	<u>三十一日</u>
台灣	\$ 46,165	\$ 28,370	\$ 125,150	\$ 1,024,361
中國大陸	<u>1,640,128</u>	<u>1,563,178</u>	<u>1,362,066</u>	<u>1,546,894</u>
	<u>\$ 1,686,293</u>	<u>\$ 1,591,548</u>	<u>\$ 1,487,216</u>	<u>\$ 2,571,255</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：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>一〇一 年 度</u>		<u>客 戶 名 稱</u>	<u>一〇〇 年 度</u>	
	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>比 例</u>		<u>銷 貨 金 額</u>	<u>比 例</u>
	<u>(%)</u>			<u>(%)</u>	
甲公司	\$ 236,836	14	甲公司	\$ 459,370	29
乙公司	234,714	14	乙公司	232,130	15
丙公司	225,667	13	丙公司	233,632	15
丁公司	<u>219,477</u>	<u>13</u>	丁公司	<u>154,500</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 916,694</u>	<u>54</u>		<u>\$ 1,079,632</u>	<u>68</u>

## 二七、其 他

本合併公司於二〇〇九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，截至一〇一年十二月三十一日餘額15,857仟元（人民幣3,432仟元）。

## 二八、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

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	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	\$ 32,335	29.04	\$ 939,008	\$ 48,612	30.275	\$ 1,471,728
人 民 幣	322,626	4.620	1,490,532	330,533	4.805	1,588,211
<u>非貨幣性項目</u>						
人 民 幣	-	-	-	33,786	4.805	162,341
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	8,000	29.04	232,320	26,600	30.275	805,315
人 民 幣	44,397	4.620	205,114	39,961	4.805	192,013

## 二九、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〇九九〇〇〇四九九三號函令之規定，於一〇一年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (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暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）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，該計畫係由財務部經理劉明怡統籌負責，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	已完成
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	將依選定之 IFRSs 會計政策及首次轉換之特殊要求，編製 2012 年各季之比較財務資訊
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	已完成

(二) 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及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

資 產	我國一般公認會計原則		影 響 金 額	I F R S s	說 明
遞延所得稅資產— 流動	\$ 11,905	(\$ 11,905)	\$ -		附註三十 (二)6.(1)
未完工程及預付設 備款	239,210	( 191,139)	48,071		附註三十 (二)6.(2)

(接次頁)

(承前頁)

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
預付款項－非流動	\$ -	\$ 191,139	\$ 191,139	附註三十 (二)6.(2)
預付租賃款	-	1,203	1,203	附註三十 (二)6.(3)
其他無形資產	62,371	( 52,449)	9,922	附註三十 (二)6.(3)、(5)
長期預付租賃款	-	57,322	57,322	附註三十 (二)6.(3)
遞延所得稅資產－ 非流動	65,020	112,859	177,879	附註三十 (二)6.(1)、(4) 、(6)、(7)
遞延費用	93,540	( 93,540)	-	附註三十 (二)6.(5)
固定資產淨額／不 動產、廠房及設備	2,159,821	87,464	2,247,285	附註三十 (二)6.(5)
預付退休金－非流 動	-	254	254	附註三十 (二)6.(6)
<u>負債</u>				
應付費用	157,035	4,731	161,766	附註三十 (二)6.(7)
其他長期員工福利 負債	-	1,118	1,118	附註三十 (二)6.(7)
遞延所得稅負債－ 非流動	-	27,969	27,969	附註三十 (二)6.(1)
應計退休金負債	775	( 775)	-	附註三十 (二)6.(6)
<u>權益</u>				
資本公積－長期投 資	6,760	( 6,760)	-	附註三十 (二)6.(8)
未分配盈餘	1,127,186	135,304	1,262,490	附註三十 (二)6.(4)、(6) 、(7)、(8)、 (9)及(二)4
累積換算調整數	60,379	( 60,379)	-	附註三十 (二)6.(9)及 (二)4

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－ 流動	\$ 29,094	(\$ 29,094)	\$ -	附註三十 (二)6.(1)
未完工程及預付設 備款	7,921	( 5,082)	2,839	附註三十 (二)6.(2)
預付款項－非流動	-	5,082	5,082	附註三十 (二)6.(2)
預付租賃款	-	1,239	1,239	附註三十 (二)6.(3)
其他無形資產	56,713	( 51,203)	5,510	附註三十 (二)6.(3)、(5)
長期預付租賃款	-	49,964	49,964	附註三十 (二)6.(3)
遞延所得稅資產－ 非流動	78,055	95,367	173,422	附註三十 (二)6.(1)、(4) 、(6)、(7)、 (9)
遞延費用	63,602	( 63,602)	-	附註三十 (二)6.(5)
固定資產淨額／不 動產、廠房及設備	1,342,267	73,821	1,416,088	附註三十 (二)6.(5)、(9)
預付退休金－非流 動	-	36	36	附註三十 (二)6.(6)
<u>負 債</u>				
應付費用	159,630	4,336	163,966	附註三十 (二)6.(7)
遞延所得稅負債－ 流動	7,171	( 7,171)	-	附註三十 (二)6.(1)
其他長期員工福利 負債	-	696	696	附註三十 (二)6.(7)
遞延所得稅負債－ 非流動	-	11,487	11,487	附註三十 (二)6.(1)
應計退休金負債	578	( 578)	-	附註三十 (二)6.(6)
<u>權 益</u>				
資本公積－長期投 資	6,760	( 6,760)	-	附註三十 (二)6.(8)
未分配盈餘	865,904	124,236	990,140	附註三十 (二)6.(4)、(6) 、(7)、(8)、 (9)及(二)4
累積換算調整數	( 77,545)	( 49,101)	( 126,646)	附註三十 (二)6.(9)及 (二)4
確定福利計畫精算 損失	-	( 615)	( 615)	附註三十 (二)6.(6)

### 3. 一〇一年度綜合損益表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 1,686,293	\$ -	\$ 1,686,293	
營業成本	( 1,257,762 )	( 10,174 )	( 1,267,936 )	附註三十 (二)6.(10)
營業毛利	428,531	( 10,174 )	418,357	
營業費用	( 548,596 )	1,143	( 547,453 )	附註三十 (二)6.(6)、 (7)、(10)
營業淨損	( 120,065 )	( 9,031 )	( 129,096 )	
營業外收益及費損	( 22,691 )	6,807	( 15,884 )	附註三十 (二)6.(10)、 (9)
稅前淨損	( 142,756 )	( 2,224 )	( 144,980 )	
所得稅費用	( 38,305 )	( 8,844 )	( 47,149 )	附註三十 (二)6.(4)·(9)
合併總損益	( \$ 181,061 )	( \$ 11,068 )	( \$ 192,129 )	
其他綜合損益				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額			( 126,646 )	
確定福利計畫精算 損失			( 615 )	
金融商品未實現損 失			( 277 )	
本期其他綜合損益			( 127,538 )	
本期綜合損益總額			( \$ 319,667 )	

### 4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分

派盈餘。本合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 60,379 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

#### 5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 企業合併

本合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本合併公司過去取得之投資關聯企業。

##### 股份基礎給付交易

本合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

##### 員工福利

本合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

##### 累積換算差異數

本合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

## 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民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。

此外，中華民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。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 29,094 仟元及 11,905 仟元，一〇一年十二月三十一日，遞延所得稅負債重分類至非流動負債金額為 7,171 仟元。中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。於一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動金額分別調整增加 4,316 仟元及 27,969 仟元。

## (2) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司將固定資產項下之預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 5,082 仟元及 191,139 仟元。

## (3) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。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。截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司將無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租賃款之金額分別為 49,964 仟元及 57,322 仟元，及重分類至預付租賃款分別為 1,239 仟元及 1,203 仟元。

## (4) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，分別調整增加遞延所得稅資產－非流動 61,776 仟元及 71,944 仟元，並於一〇一年度增加所得稅費用 10,168 仟元。

(5) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及其他無形資產。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 63,602 仟元及 87,464 仟元；並依性質重分類至其他無形資產分別為 0 仟元及 6,076 仟元。

(6) 員工福利－確定福利計畫

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘，故分別調整減少應計退休金負債 578 仟元及 775 仟元，調整增加預付退休金－非流動 36 仟元及 254 仟元；並調增確定福利計畫精算損失稅後淨額 615 仟元(所得



稅影響數 126 仟元)及 0 仟元；另一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日遞延所得稅資產－非流動分別調整減少 49 仟元及 175 仟元。於一〇一年度調減退休金費用 326 仟元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假/其他長期員工福利

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整應付費用增加 4,336 仟元，遞延所得稅資產－非流動調整增加 1,026 仟元；一〇一年一月一日應付費用調整增加 4,731 仟元，遞延所得稅資產－非流動調整增加 1,026 仟元。另一〇一年度薪資費用調整減少 395 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，退休金以外的其他長期員工福利之會計處理並無明文規定。轉換至 IFRSs 後，其他長期員工福利係指非於員工提供相關服務當期期末十二個月內應清償之員工福利（退職後福利及離職福利除外）。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司因其他長期員工福利之會計處理調整其他長期員工福利負債增加 696 仟元，遞延所得稅資產－非流動調整增加 118 仟元；一〇一年一月一日其他長期員工福利負債調整增加 1,118 仟元，遞延所得稅資產－非流動調整增加 190 仟元。另一〇一年度薪資費用調整減少 422 仟元及所得稅費用調整增加 72 仟元。

(8) 母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少 6,760 仟元，並調增保留盈餘。

(9) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，故於一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日調減累積換算調整數 60,379 仟元及調增保留盈餘 60,379 仟元。另一〇一年度合併公司因國外營運機構功能性貨幣之調整增加累積換算調整數稅後淨額 11,278 仟元（所得稅影響數 2,310 仟元）及不動產、廠房及設備增加 10,219 仟元；另一〇一年度兌換利益調整減少 3,367 仟元，所得稅費用減少 1,396 仟元。

(10) 合併綜合損益調節表之調整說明

轉換 IFRSs 後，合併公司處分固定資產所產生之損失  
仟元，依性質重分類至營業成本項下，調整 10,174  
仟元，另其他相關調整請參閱附註三十(二)6.(4)、(6)、(7)  
之說明。

(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  
金管會認可之二〇一〇年 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。本合併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。

三十、一〇一及一〇〇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：

	一〇一														合 計
	柏 騰 公 司	柏 震 (蘇 州) 公 司	承 哲 公 司	柏 騰 (昆 山) 公 司	浙 江 公 司	柏 震 (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 騰 (內 江) 公 司	柏 騰 (重 慶) 公 司		
應收帳款	\$ 56,248	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,248	
其他應收款	7,260	186,871	184,840	146,115	-	3,340	291,238	232,555	-	328,718	6	28	-	1,380,971	
其他應付款	-	30,534	2,111	139,693	330,994	131,330	796	297,660	110	175	6	404,936	98,874	1,437,219	
固定資產—機器設備	-	153,472	( 26,468)	75,113	84,586	126,368	-	-	-	-	-	304,733	53,465	771,269	
固定資產—機器設備累積折舊	-	158,618	( 38,250)	45,060	23,614	27,932	-	-	-	-	-	400	-	217,374	
聯屬公司間—未實現毛利	1,042	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,042	
聯屬公司間—已實現毛利	81,374	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81,374	
遞延貨項	475,081	-	-	-	-	-	5,448	( 1,292)	30,120	26,610	17,928	-	-	553,895	
銷貨收入	103,371	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103,371	
營業成本	1,139	17,077	32,923	16,333	9,331	22,373	-	-	-	-	-	1,537	-	100,713	
營業費用	-	58,480	12,698	27,253	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98,431	
其他收入	39,187	-	-	713	-	-	775	5,184	5,158	11,952	3,678	-	-	66,647	
其他支出	-	3,462	803	3,450	713	3,536	-	39,187	-	-	-	55	-	51,206	

	一〇〇														合 計
	柏 騰 公 司	柏 震 (蘇 州) 公 司	承 哲 公 司	柏 騰 (昆 山) 公 司	浙 江 公 司	柏 震 (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	
聯屬公司間—已實現毛利	84,863	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,863	
遞延貨項	555,413	-	-	-	-	-	6,430	( 2,020)	36,668	33,500	22,448	-	-	652,439	
銷貨收入	224,993	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	224,993	
營業成本	42,840	20,311	34,171	16,392	6,134	23,133	-	-	-	2,899	-	-	45	145,925	
營業費用	-	68,762	23,409	31,564	-	-	-	42,494	-	-	-	-	-	166,229	
其他收入	42,739	-	-	-	-	-	484	6,329	5,202	15,422	3,662	-	-	73,838	
其他支出	-	4,056	951	5,668	-	5,027	-	654	-	-	-	245	-	16,601	

### 三一、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

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

三二、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。	附註三十
	(2) 資金融通情形。	附表四
	(3) 背書保證情形。	附表一
	(4) 衍生性商品。	附註五及六
	(5) 重大或有事項。	附註二四
	(6) 重大期後事項。	無
	(7) 持有票券及有價證券。	附表二及五
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)	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	\$ 1,368,701	\$ 151,375 USD 5,000 仟元	\$ 58,080 USD 2,000 仟元	\$ -	\$ -	1.7	\$ 1,710,877	USD 5,000 仟元
		MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	"	1,368,701	239,920 USD 8,000 仟元	232,320 USD 8,000 仟元	-	-	6.8	1,710,877	USD 8,000 仟元
		浙江柏騰光電科技有限公司	"	1,368,701	90,825 USD 3,000 仟元	-	-	-	-	1,710,877	USD 3,000 仟元
		柏霆(蘇州)光電科技有限公司	"	1,368,701	60,550 USD 2,000 仟元	-	-	-	-	1,710,877	USD 2,000 仟元
		柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	1,368,701	151,375 USD 5,000 仟元	-	-	-	-	1,710,877	USD 5,000 仟元
		柏霆(江蘇)光電科技有限公司	"	1,368,701	179,940 USD 6,000 仟元	87,120 USD 3,000 仟元	87,120 USD 3,000 仟元	-	2.5	1,710,877	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	
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	\$ 3,455,726	100	\$ 3,455,726	
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	"	"	6,992,000	<u>299,640</u>	100	<u>299,640</u>	
					<u>\$ 3,755,366</u>		<u>\$ 3,755,366</u>	

註：合併公司間交易業已沖銷。



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		本期認列之		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額	本期(損)益	投資損益		
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	\$ 3,455,726 USD 118,999	(\$ 31,454) (USD 1,077)	(\$ 31,454) (USD 1,077)	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	299,640 USD 10,318	( 31,229) (USD 1,048)	( 31,229) (USD 1,048)	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	1,961,158 USD 67,533	80,889 USD 2,727	80,889 USD 2,727	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	863,069 USD 29,720	( 62,534) (USD 2,120)	( 62,534) (USD 2,120)	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	444,515 USD 15,307	( 12,849) (USD 435)	( 12,849) (USD 435)	子公司	
	柏騰科技投資有限公司(註1)	香港	一般投資業務	334,091 USD 10,000	- USD 10,000	10,000,000	100	132,829 USD 4,574	( 34,367) (USD 1,155)	( 2,376) (USD 81)	子公司	
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	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	1,572,516 USD 54,150	67,525 USD 2,276	67,525 USD 2,276	子公司	
	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	892,893 USD 30,747	( 67,654) (USD 2,293)	( 67,654) (USD 2,293)	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	461,069 USD 15,877	( 28,305) (USD 957)	( 28,305) (USD 957)	子公司	
	LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	柏騰科技投資有限公司(註1)	香港	- USD 10,000	334,091 USD 10,000	-	-	- USD -	( 34,367) (USD 1,155)	( 31,991) (USD 1,074)	子公司	
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	大陸浙江省陽光工業區	真空光電鍍加工 汽車零配件	334,091 USD 10,000	334,091 USD 10,000	-	100	132,829 USD 4,574	( 34,367) (USD 1,155)	( 34,367) (USD 1,155)	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	240,742 USD 7,100	240,742 USD 7,100	-	100	1,139,936 USD 39,254	39,927 USD 1,346	39,927 USD 1,346	子公司	
精密國際投資有限公司	柏霆(江蘇)光電科技有限公司	大陸江蘇省南京市	EMI 加工	251,904 USD 8,000	251,904 USD 8,000	-	80	432,580 USD 14,896	34,498 USD 1,163	27,598 USD 930	子公司	
	上海承哲光電科技有限公司	大陸上海出口加工區	EMI 加工	114,159 USD 3,502	114,159 USD 3,502	-	100	760,558 USD 26,190	( 37,454) (USD 1,263)	( 37,454) (USD 1,263)	子公司	
柏霆(蘇州)光電科技有限公	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	63,975 USD 2,203	( 10,681) (USD 372)	( 10,681) (USD 372)	子公司	
	柏騰(重慶)光電科技有限公司	大陸江蘇省重慶市	EMI 加工	88,530 USD 3,000	- USD 3,000	-	100	67,721 USD 2,332	( 19,685) (USD 664)	( 19,685) (USD 664)	子公司	
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	108,145 USD 3,724	34,498 USD 1,163	6,900 USD 233	子公司	

註1：一〇一年十二月五日集團組織架構重組，LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.出售柏騰科技投資有限公司100%股權予MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD。

註2：合併公司間交易業已沖銷。

附表四 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		期未餘額		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	品對個別對象資金貸與限額	價值	資金貸與總額			
				最高餘額	期未餘額	最高餘額	期未餘額													
1	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江柏騰光電科技有限公司	其他應收款	\$ 203,280	\$ 203,280	\$ 203,280		\$ 203,280	不計息	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 1,382,304	\$ 1,382,304			
				USD 7,000	USD 7,000	USD 7,000											USD 47,600	USD 47,600		
				MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏騰(昆山)光電科技有限公司	其他應收款	45,413	-	-		-	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	-	-		-	0~2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
				MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	其他應收款	15,139	-	-		-	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	-	-		-	2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
				MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	柏騰(內江)光電科技有限公司	其他應收款	29,295	29,040	29,040		29,040	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	116,160	116,160		116,160	2.5%	"	-	"	"	"	-	784,458	784,458			
				USD 4,000	USD 4,000	USD 4,000										USD 27,013	USD 27,013			
				MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏霆(蘇州)光電科技有限公司	其他應收款	83,256	-	-		-	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	80,150	80,150		80,150	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	130,680	130,680		130,680	2.5%	"	-	"	"	-	"	"				
	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏騰(重慶)光電科技有限公司	其他應收款	4,685	-	-		-	-	"	-	"	"	-	455,966	455,966				
3	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	RMB 1,000						"	-	"	"	-	RMB 98,694	RMB 98,694				
				198,133	186,400(註3)	186,400(註3)		186,400(註3)	0~4.2%	"	-	"	"	"	-	"	"			
4	柏騰(昆山)光電科技有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	其他應收款	RMB 42,300	RMB 40,000	RMB 40,000		RMB 40,000		"	-	"	"	-						
				46,840	46,600(註3)	46,600(註3)		46,600(註3)	4.2%	"	-	"	"	"	-	184,426	184,426			
				RMB 10,000	RMB 10,000	RMB 10,000		RMB 10,000								RMB 39,919	RMB 39,919			
		柏騰(重慶)光電科技有限公司	其他應收款	46,660	46,600(註3)	46,600(註3)		46,600(註3)	4.2%	"	-	"	"	-	"	"				
		柏騰(重慶)光電科技有限公司	其他應收款	RMB 10,000	RMB 10,000	RMB 10,000		RMB 10,000		"	-	"	"	-	"	"				

註1：轉投資公司資金貸予他人限額如下：

(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。

註2：合併公司間交易業已沖銷。

註3：係以公司人民幣兌台幣匯率4.66計算。

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 MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	8,346,851	\$ 1,961,158 USD 67,533	100	\$ 1,961,158 USD 67,533	
	LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	"	"	3,502,000	863,069 USD 29,720	100	863,069 USD 29,720	
	CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	"	"	10,000,000	444,515 USD 15,307	100	444,515 USD 15,307	
	柏騰科技投資有限公司(註)	"	"	10,000,000	132,829 USD 4,574	100	132,829 USD 4,574	
	精華國際投資有限公司	"	"	15,100,000	1,572,516 USD 54,150	100	1,572,516 USD 54,150	
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	精密國際投資有限公司	"	"	3,502,000	892,893 USD 30,747	100	892,893 USD 30,747	
CLEAR SMART INVESTMENTS LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有限公司	"	"	-	461,069 USD 15,877	100	461,069 USD 15,877	
柏騰科技投資有限公司	浙江柏騰光電科技有限公司	"	"	-	132,829 USD 4,574	100	132,829 USD 4,574	

註：一〇一年十二月五日集團組織架構重組，LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.出售柏騰科技投資有限公司100%股權予MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.。

(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	-	\$ 1,139,936 USD 39,254		\$ 1,139,936 USD 39,254	
	柏 霆 ( 江 蘇 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	432,580 USD 14,896	80	432,580 USD 14,896	
精 密 國 際 投 資 有 限 公 司	上 海 承 哲 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	760,558 USD 26,190	100	760,558 USD 26,190	
	柏 騰 ( 內 江 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	63,975 USD 2,203	100	63,975 USD 2,203	
	柏 騰 ( 重 慶 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	67,721 USD 2,332	100	67,721 USD 2,332	
柏 霆 ( 蘇 州 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	柏 霆 ( 江 蘇 ) 光 電 科 技 有 限 公 司	"	"	-	108,145 USD 3,724	20	108,145 USD 3,724	

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 款項期後 收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	柏騰(昆山)光電科技有 限公司	聯屬公司	其他應收款(註1) 116,160 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) 130,680 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) 203,280 USD 7,000	-	-	-	-	-
柏霆(蘇州)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1) 184,800 RMB 40,000	-	-	-	-	-
LEADING BRIDGE INVESTMENT LIMITED	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	聯屬公司	其他應收款(註2) 290,400 USD 10,000	-	-	-	-	-
上海承哲光電科技有限 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) 135,748 RMB 29,383	-	-	-	-	-

註1：係屬於資金融通性質，帳列其他應收款。

註2：係屬於出售股權性質，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。

註4：合併公司間交易業已沖銷。

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	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
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額				
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	\$ 39,927 USD 1,346	\$ 1,139,936 USD 39,254	\$ -
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	( 37,454) (USD 1,263)	760,558 USD 26,190	-
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	( 28,305) (USD 957)	461,069 USD 15,877	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	34,498 USD 1,163	540,725 USD 18,620	-
柏騰(內江)光電科技有限公司(註2)	"	91,440 USD 3,000	"	-	-	-	-	100	( 10,681) (USD 372)	63,975 USD 2,203	-
柏騰(重慶)光電科技有限公司(註3)	"	88,530 USD 3,000	"	-	-	-	-	100	( 19,685) (USD 664)	67,721 USD 2,332	-
浙江柏騰光電科技有限公司	真空光電鍍加工汽車零配件	334,091 USD 10,000	"	173,825 USD 5,000	-	-	173,825 USD 5,000	100	( 34,367) (USD 1,155)	132,829 USD 4,574	-

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：本公司一〇一一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)	\$ 2,053,053

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。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			估合併總營收或總 資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	一〇一年度						
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	其他營業收入	\$ 58,480	註五	7
	柏騰公司	承哲公司	1	其他營業收入	12,698	"	2
	柏騰公司	柏騰(昆山)公司	1	其他營業收入	27,253	"	3
	柏騰公司	MSI公司	1	其他收入	39,187	註七	5
	柏騰公司	柏霆(蘇州)公司	1	應收帳款	30,456	註五	1
	柏騰公司	昆山公司	1	應收帳款	22,594	"	-
1	MSI公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收款	29,040	2.5%	1
	MSI公司	浙江柏騰公司	3	其他應收款	203,280	不計息	4
	MSI公司	LBI公司	3	其他應付款	290,400	註十	5
2	MST公司	柏霆(江蘇)公司	3	其他應收款、應付帳款	130,680	2.5%	2
	MST公司	柏騰(昆山)公司	3	其他應收款、應付帳款	116,160	2.5%	2
	MST公司	浙江柏騰公司	3	其他應收款	80,150	0-5%	1
3	柏霆(江蘇)公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收款	184,800	0-4.2%	3
4	承哲公司	柏騰(重慶)公司	3	其他應收款	49,086	註六	1
	承哲公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收款	135,748	註六	2
5	柏騰(昆山)公司	柏騰(內江)公司	3	其他應收款	52,999	2.5%	1
	柏騰(昆山)公司	浙江柏騰公司	3	其他應收款	46,200	2.5%	1
	柏騰(昆山)公司	柏騰(重慶)公司	3	其他應收款	46,200	2.5%	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)	
				科目	金額	交易條件		
0	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	其他應收款	81,682	2.5%	1	
	MSI 公司	柏騰 (昆山) 公司	3	其他應收款	45,413	"	1	
	MSI 公司	浙江柏騰公司	3	其他應收款	105,962	未計息	2	
	MSI 公司	柏霆 (江蘇) 公司	3	其他應收款	30,275	2.5%	-	
	MSI 公司	CSI 公司	3	其他應收款	141,039	註九	2	
	MSI 公司	MST 公司	3	其他應收款	15,139	未計息	-	
	2	MST 公司	柏霆 (蘇州) 公司	3	其他應收款	83,256	5%	1
		MST 公司	柏騰 (內江) 公司	3	其他應收款	15,593	未計息	-
MST 公司		浙江柏騰公司	3	其他應收款	83,559	0-5%	1	
MST 公司		柏霆 (江蘇) 公司	3	其他應收款	136,238	2.5%	2	
MST 公司		柏騰 (昆山) 公司	3	其他應收款	121,100	2.5%	2	
3	CSI 公司	柏騰 (昆山) 公司	3	其他應收款	141,039	註九	2	
4	承哲公司	柏騰 (內江) 公司	3	其他應收款	13,252	註六	-	
5	柏霆 (江蘇) 公司	柏騰 (內江) 公司	3	其他應收款	134,433	註六	2	

(接次頁)



(承前頁)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：柏騰公司透過第三地子公司出售客製化濺鍍機器設備予大陸子公司，其交易價格係依本公司移轉訂價政策訂價，付款條件係大陸子公司驗收後 150 天付款予第三地子公司，第三地子公司於收款後 10 天內付款予本公司。

註五：柏騰公司向大陸子公司收取技術權利金，其交易計價基礎依柏騰公司與大陸子公司共同簽訂之技術許可協議，付款條件係被許可方收到發票後 180 天內支付。

註六：大陸子公司間購買客製化濺鍍機器設備，其交易價格係依該機器設備之帳面價值，付款條件係驗收後 150 天付款。

註七：柏騰公司向第三地子公司收取行政管理服務收入，其交易計價基礎係依柏騰公司與管理子公司發生之相關費用，加計一定比例，付款條件為計後 150 天內支付。

註八：柏騰大陸子公司發放股利予第三地子公司，做為未來轉投資之用途。