

柏騰科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度

(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	8~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~34		四~十九
(五) 關係人交易	36~39		二一
(六) 質抵押之資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	39		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	34~36、 40~41、41		二十、二三、 二五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41		二六
2. 轉投資事業相關資訊	42		二六
3. 大陸投資資訊	42		二六
(十二) 營運部門財務資訊	41		二四
九、重要會計科目明細表	51~72		-

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十二月三十一日之資產負債表，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十二月三十一日之財務狀況，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度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，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 二 年 三 月 十 一 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)	\$ 113,227	2	\$ 370,764	7	2100	短期借款(附註十二)	\$ 180,000	4	\$ 350,000	6
1120	應收票據淨額(附註二及六)	1,740	-	2,785	-	2120	應付票據	2,375	-	6,952	-
1140	應收帳款淨額(附註二、三及六)	15,035	-	9,404	-	2140	應付帳款	1,353	-	824	-
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、三、六及二一)	56,248	1	48,590	1	2170	應付費用	30,630	-	43,435	1
1178	其他應收款	2,826	-	4,768	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二、五及二十)	1,255	-	978	-
1180	其他應收款—關係人(附註二一)	7,260	-	151,635	3	2210	其他應付款項(附註二一)	2,442	-	8,985	-
1210	存貨(附註二及七)	4,888	-	3,846	-	2272	一年內到期長期借款(附註十三)	675,000	14	18,750	1
1260	預付款項	18	-	12,900	-	2298	其他流動負債	1,055	-	532	-
1275	待出售非流動資產(附註二及八)	757,394	16	-	-	21XX	流動負債合計	894,110	18	430,456	8
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十八)	26,316	1	14,954	-		長期負債				
1298	其他流動資產	8,129	-	7,595	-	2420	長期借款(附註十三)	156,250	3	931,250	16
11XX	流動資產合計	993,081	20	627,241	11		其他負債				
	投資(附註二、九及十)					2810	應計退休金負債(附註二及十四)	578	-	775	-
1421	採權益法之長期股權投資	3,755,366	76	3,984,222	70	2881	遞延貸項—聯屬公司間交易(附註二一)	475,081	10	555,413	10
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	500	-	28XX	其他負債合計	475,659	10	556,188	10
14XX	投資合計	3,755,366	76	3,984,722	70	2XXX	負債合計	1,526,019	31	1,917,894	34
	固定資產(附註二及十一)						股東權益(附註二、十五及十六)				
	成 本						股 本				
1501	土 地	-	-	263,020	5	3110	普通股股本	842,319	17	800,408	14
1521	房屋及建築	-	-	548,773	10		資本公積				
1531	機器設備	214,941	4	265,238	5	3211	發行溢價	1,785,561	36	1,785,466	31
1561	辦公設備	14,815	-	13,961	-	3260	長期投資	6,760	-	6,760	-
1681	其他設備	17,621	1	24,539	-	3280	其 他	11	-	106	-
15X1	成本合計	247,377	5	1,115,531	20	32XX	資本公積合計	1,792,332	36	1,792,332	31
15X9	減：累積折舊	(131,100)	(3)	(166,095)	(3)		保留盈餘				
1670	預付設備款及未完工程	529	-	57,428	1	3310	法定盈餘公積	355,504	7	351,610	6
15XX	固定資產合計	116,806	2	1,006,864	18	3320	特別盈餘公積	-	-	169,442	3
17XX	無形資產(附註二)	-	-	113	-	3350	未分配盈餘	510,400	11	606,134	11
	其他資產(附註二及十八)					33XX	保留盈餘合計	865,904	18	1,127,186	20
1820	存出保證金	4,894	-	7,858	-		股東權益其他項目				
1830	遞延費用	-	-	6,076	-	3420	累積換算調整數	(77,545)	(2)	60,379	1
1860	遞延所得稅資產—非流動	74,177	2	60,897	1	3450	金融商品未實現損失	(1,255)	-	(978)	-
1888	其 他	3,450	-	3,450	-	34XX	股東權益其他項目合計	(78,800)	(2)	59,401	1
18XX	其他資產合計	82,521	2	78,281	1	3XXX	股東權益合計	3,421,755	69	3,779,327	66
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,947,774	100	\$ 5,697,221	100		負債及股東權益總計	\$ 4,947,774	100	\$ 5,697,221	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（附註二一）			
4110	\$ 149,603	100	\$ 248,925	100
4190	(66)	-	(1,030)	-
4000	149,537	100	247,895	100
5000	營業成本（附註七、十七及二一）			
	(78,997)	(53)	(99,282)	(40)
5910	70,540	47	148,613	60
5920	聯屬公司間未實現利益（附註二一）			
	(1,042)	(1)	(54,939)	(22)
5930	聯屬公司間已實現利益（附註二一）			
	81,374	55	84,863	34
	已實現營業毛利			
	150,872	101	178,537	72
	營業費用（附註十七）			
6200	(147,979)	(99)	(161,619)	(65)
6300	(40,298)	(27)	(51,637)	(21)
6000	(188,277)	(126)	(213,256)	(86)
6900	營業淨損			
	(37,405)	(25)	(34,719)	(14)
	營業外收入及利益			
7110	422	1	343	-
7121	採權益法認列之投資收益（附註二及十）			
	-	-	49,186	20
7130	處分固定資產利益（附註二一）			
	255	-	338	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一一年度		一〇〇一年度			
		金	額 %	金	額 %		
7140	處分投資利益(附註十)	\$ -	-	\$ 29,881	12		
7160	兌換利益	-	-	2,301	1		
7480	什項收入(附註二一)	<u>45,207</u>	<u>30</u>	<u>47,712</u>	<u>19</u>		
7100	營業外收入及利益 合計	<u>45,884</u>	<u>31</u>	<u>129,761</u>	<u>52</u>		
	營業外費用及損失						
7510	利息費用	(19,451)	(13)	(14,838)	(6)		
7520	採權益法認列之投資損 失(附註二及十)	(62,683)	(42)	-	-		
7631	金融資產減損損失(附 註二及九)	(500)	(1)	-	-		
7639	待出售非流動資產減損 損失(附註二及八)	(63,266)	(42)	-	-		
7530	處分固定資產損失(附 註二及八)	(22,882)	(15)	(1,105)	-		
7560	兌換損失	(6,889)	(5)	-	-		
7880	其他支出	(<u>40</u>)	-	-	-		
7500	營業外費用及損失 合計	(<u>175,711</u>)	(<u>118</u>)	(<u>15,943</u>)	(<u>6</u>)		
7900	稅前純(損)益	(167,232)	(112)	79,099	32		
8110	所得稅費用(附註二及十八)	(<u>13,829</u>)	(<u>9</u>)	(<u>40,162</u>)	(<u>16</u>)		
9600	本期淨(損)利	(<u>\$ 181,061</u>)	(<u>121</u>)	<u>\$ 38,937</u>	<u>16</u>		
代碼		稅	前	稅	前	稅	後
	每股(虧損)盈餘(附註十 九)						
9750	基本每股(虧損)盈餘	(<u>\$ 1.99</u>)	(<u>\$ 2.15</u>)	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 0.46</u>		
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	(<u>\$ 1.99</u>)	(<u>\$ 2.15</u>)	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 0.46</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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積				保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目			合 計
		股 本	溢 價	長 期 投 資	其 他	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金 融 商 品 未 實 現 損 益	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	
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)	
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	
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	(10,317)	-	-	-	-	-	-	-	(10,317)	
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	-	-	-	38,937	
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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	(\$ 181,061)	\$ 38,937
折舊費用	53,420	49,187
各項攤提	6,828	4,113
呆帳提列損失	1,321	156
存貨跌價損失	362	752
處分投資利益	-	(29,881)
收到權益法被投資公司盈餘匯回	141,039	238,554
待出售非流動資產減損損失	63,266	-
備供出售金融資產利息收入	-	(36)
權益法認列之投資損失(收益)	62,683	(49,186)
金融資產減損損失	500	-
處分固定資產損失淨額	22,627	767
未實現銷貨毛利	1,042	54,939
已實現銷貨毛利	(81,374)	(84,863)
遞延所得稅資產淨變動	3,608	(6,026)
淨退休金成本之淨變動	(197)	149
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,045	(100)
應收帳款	(6,952)	1,817
應收帳款－關係人	(7,658)	27,400
其他應收款	1,942	(811)
其他應收款－關係人	3,336	(10,394)
預付款項	12,882	280
存貨	469	43,318
其他流動資產	(534)	(4,198)
應付票據	(4,577)	(1,040)
應付帳款	529	(7,385)
應付費用	(12,805)	(70,343)
其他流動負債	523	(238)
營業活動之淨現金流入	<u>82,264</u>	<u>195,868</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		
取得備供出售金融資產價款	\$ -	(\$ 105,000)
處分備供出售金融資產價款	-	105,150
購置固定資產	(38,512)	(182,095)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	34,022
處分固定資產價款	23,446	19
存出保證金減少(增加)	2,964	(208)
遞延費用增加	(639)	(7,489)
投資活動之淨現金流出	(12,741)	(155,601)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(170,000)	(120,000)
舉借長期借款	-	950,000
償還長期借款	(118,750)	(490,935)
執行員工認股權繳入股款	1,800	1,200
發放現金股利	(40,110)	(199,952)
融資活動之淨現金流(出)入	(327,060)	140,313
現金及約當現金淨(減少)增加數	(257,537)	180,580
期初現金及約當現金餘額	<u>370,764</u>	<u>190,184</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 113,227</u>	<u>\$ 370,764</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 19,258</u>	<u>\$ 14,210</u>
支付所得稅	<u>\$ 10,223</u>	<u>\$ 46,188</u>
不影響現金流量及僅有部分現金收支之投資 及融資活動		
購置固定資產付現數		
購置固定資產	\$ 31,969	\$ 158,896
其他應付款減少	6,543	23,199
付現數	<u>\$ 38,512</u>	<u>\$ 182,095</u>
存貨重分類至固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,454</u>
固定資產重分類至存貨	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 675,000</u>	<u>\$ 18,750</u>
固定資產重分類至待出售非流動資產	<u>\$ 853,270</u>	<u>\$ -</u>
採權益法之長期股權投資轉以成本 衡量之金融資產－非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,487</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

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十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 79 人及 165 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、待出售非流動資產、以成本衡量之金融資產、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) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與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。

(十七) 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。

(十八) 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，則不按設定利率計算公平價值。

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	\$ 123	\$ 123
支票存款及活期存款	95,900	280,955
外幣活期存款	17,204	29,136
外幣定期存款	-	60,550
	<u>\$113,227</u>	<u>\$370,764</u>

五、避險之衍生性金融負債－流動

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 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%

六、應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人

	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	\$ 1,740	\$ 2,785
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 2,785</u>
應收帳款－非關係人	\$ 16,627	\$ 9,675
應收帳款－關係人	56,248	48,590
減：備抵呆帳	(1,592)	(271)
	<u>\$ 71,283</u>	<u>\$ 57,994</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ -	\$ 271	\$ -	\$ 115
加：本年度提列之呆帳費用	-	1,321	-	156
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271</u>

七、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原 料	\$ 196	\$ 899
在 製 品	-	-
製 成 品	22	983
商品存貨	4,670	1,964
	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 3,846</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 2,528 仟元及 2,166 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 78,997 仟元及 99,282 仟元。其中一〇一及一〇〇年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 362 仟元及 752 仟元。

八、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。另本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。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
	帳列金額	帳列金額
國內非上市(櫃)普通股		
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ -	\$ 500
	10	10

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、採權益法認列之長期股權投資

被 投 資 公 司	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
非上市上櫃公司				
MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 3,455,726	100	\$ 3,807,868	100
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	<u>299,640</u>	100	<u>176,354</u>	100
	<u>\$ 3,755,366</u>		<u>\$ 3,984,222</u>	

本公司於一〇一年十二月五日進行集團組織架構重組，由 MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. 支付美金 10,000 仟元，向 LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 移轉取得其子公司柏騰科技投資有限公司 100% 股權，此項組織架構重組使 MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD. 股權淨值減少 184,979 仟元，而 LEADING BRAND INTERNATIONAL INC. 股權淨值增加 184,979 仟元。

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 度		
	原 始 投 資 金 額	投 資 損 失	累 積 換 算 調 整 數
MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 247,049	(\$ 31,454)	(\$ 135,709)
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	234,516	(<u>31,229</u>) (\$ <u>62,683</u>)	(<u>30,464</u>) (\$ <u>166,173</u>)

被 投 資 公 司	一 〇 〇 年 度		
	原 始 投 資 金 額	投 資 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數
MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 247,049	\$ 82,226	\$ 261,948
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	234,516	(30,574)	14,847
柏友照明科技股份有限公司	-	(<u>2,466</u>) \$ <u>49,186</u>	(<u>1</u>) \$ <u>276,794</u>

上述採權益法評價之被投資公司除一〇〇年度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於一〇〇年度辦理現金增資，因本公司非按持股比例認購或取得，致本公司資本公積一長期投資增加 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、資本公積一長期投資 19,331 仟元，共計產生處分利益 29,767 仟元。

十一、固定資產

成 本	一〇〇 年 度								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	\$ 548,773	\$ 265,238	\$ -	\$ 13,961	\$ 24,539	\$ 57,185	\$ 243	\$1,172,959
本年度增加	-	1,867	8,055	-	888	228	20,843	88	31,969
重分類	(263,020)	(550,640)	(47,877)	-	-	(946)	(77,830)	-	(940,313)
本年度處分	-	-	(10,475)	-	(34)	(6,200)	-	-	(16,709)
年底餘額	-	-	214,941	-	14,815	17,621	198	331	247,906
累計折舊									
年初餘額	-	52,086	104,439	-	6,968	2,602	-	-	166,095
折舊費用	-	17,320	30,064	-	2,611	3,425	-	-	53,420
重分類	-	(69,406)	(15,764)	-	-	-	-	-	(85,170)
本年度處分	-	-	(1,945)	-	(30)	(1,270)	-	-	(3,245)
年底餘額	-	-	116,794	-	9,549	4,757	-	-	131,100
年底淨額	\$ -	\$ -	\$ 98,147	\$ -	\$ 5,266	\$ 12,864	\$ 198	\$ 331	\$ 116,806

成 本	一〇一 年 度								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	\$ 308,651	\$ 190,805	\$ 360	\$ 15,408	\$ 5,145	\$ 15,530	\$ 213,735	\$1,012,654
本年度增加	-	10,419	6,692	-	2,099	2,909	84,655	52,122	158,896
重分類	-	231,928	76,172	-	338	17,630	(43,000)	(265,614)	17,454
本年度處分	-	(2,225)	(8,431)	(360)	(3,884)	(1,145)	-	-	(16,045)
年底餘額	263,020	548,773	265,238	-	13,961	24,539	57,185	243	1,172,959
累計折舊									
年初餘額	-	35,038	86,053	359	8,590	1,806	-	-	131,846
折舊費用	-	19,248	26,049	-	1,999	1,891	-	-	49,187
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年度處分	-	(2,200)	(7,663)	(359)	(3,621)	(1,095)	-	-	(14,938)
年底餘額	-	52,086	104,439	-	6,968	2,602	-	-	166,095
年底淨額	\$ 263,020	\$ 496,687	\$ 160,799	\$ -	\$ 6,993	\$ 21,937	\$ 57,185	\$ 243	\$1,006,864

本期重分類主係本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，請參閱附註八。

一〇一及一〇〇年度均無利息資本化之情事。

十二、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
銀行週轉性借款－利率一〇一 年度 1.20%~1.32%；一〇〇 年度 1.188%~1.285%	<u>\$180,000</u>	<u>\$350,000</u>

十三、銀行長期借款

	一〇一年十二 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
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：按季付息，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，本公司截至一〇一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。

十四、員工退休金

(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。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 3,826 仟元及 5,130 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度認列之退休金成本分別為 254 仟元及 698 仟元。

(二) 本公司確定給付之退休金相關資訊揭露如下：

1. 淨退休金成本組成項目：

	一〇一年度	一〇〇年度
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%
長期平均調薪率	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>

十五、股東權益

(一) 股本

本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

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	\$10.00
本期發行	-	-	-	-
本期行使	(180)	10	(120)	10.00
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	180	10.00
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
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>

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，提請股東會決議之。分配盈餘時應依下列比例分配之：

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

員工紅利之分配以股票配發者，其對象得包括符合董事會所訂條件之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	40,111	-	0.5	-
	<u>\$ 84,115</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。

本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案及提列特別盈餘公積 78,800 仟元。

本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。

十六、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	(<u>277</u>)	(<u>978</u>)
	<u>(\$ 1,255)</u>	<u>(\$ 978)</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。

十七、用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	一〇一一年度			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	13,372	77,630	91,002	17,798	85,398	103,196
勞健保費用	1,076	5,679	6,755	1,686	7,134	8,820
退休金費用	667	3,413	4,080	1,036	4,792	5,828
其他用人費用	601	2,418	3,019	973	3,405	4,378
折舊費用	15,828	37,592	53,420	6,514	42,673	49,187
攤銷費用	1,544	5,284	6,828	756	3,357	4,113

十八、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	(\$ 28,429)	\$ 13,447
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)	7,983	(6,433)
處分有價證券利益	-	(19)
權益法認列國外被投資公司之盈餘匯回	-	25,821

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
暫時性差異		
減損損失	\$ 6,860	\$ -
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
未實現兌換損失(利益)	119	(119)
已實現兌換損失(利益)	79	(2,421)
已實現銷貨毛利	(13,656)	(5,087)
其他	315	334
認列虧損扣抵遞延所得稅資產	24,055	-
當期抵用之投資抵減	<u>-</u>	<u>(12,647)</u>
當期所得稅	-	44,597
遞延所得稅		
暫時性差異	3,608	(24,428)
投資抵減	-	18,402
以前年度所得稅調整	3,706	641
境外所得稅	<u>6,515</u>	<u>950</u>
	<u>\$ 13,829</u>	<u>\$ 40,162</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 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		
未實現兌換損失	\$ 79	(\$ 119)
未實現銷貨毛利	18,445	14,427
減損損失	6,775	-
其他	<u>1,017</u>	<u>646</u>
遞延所得稅資產淨額—流動	<u>\$ 26,316</u>	<u>\$ 14,954</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
換算調整數	15,883	-
虧損扣抵	24,055	-
其他	291	260
備抵遞延所得稅資產—非 流動	(<u>27,012</u>)	(<u>2,957</u>)
	<u>78,493</u>	<u>80,253</u>
遞延所得稅負債—非流動		
採權益法認列國外被投資 公司之投資收益	(4,316)	(6,989)
換算調整數	<u>-</u>	<u>(12,367)</u>
遞延所得稅資產淨額—非流動	<u>\$ 74,177</u>	<u>\$ 60,897</u>

(三) 截至一〇一年十二月三十一日止，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>\$ 24,055</u>	一一一

(四) 截至一〇一年十二月三十一日止，本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

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。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>

十九、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					
屬於普通股股東之					
本期純損加潛在					
普通股之影響	<u>(\$167,232)</u>	<u>(\$181,061)</u>	<u>84,217</u>	<u>(\$1.99)</u>	<u>(\$2.15)</u>
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 79,099	\$ 38,937	84,004	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 0.46</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	176		
員工分紅	-	-	<u>139</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>\$ 79,099</u>	<u>\$ 38,937</u>	<u>84,319</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 0.46</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○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。

二十、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值相當。

	<u>一〇一年十二月三十一日</u>		<u>一〇〇年十二月三十一日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<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
<u>負 債</u>		
避險之衍生性金融負債—流動	\$ 1,255	\$ 978

(四) 本公司於一〇一及一〇〇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失分別為 1,255 仟元及 978 仟元。

(五) 本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 1,255 仟元及 978 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 10,113 仟元。

二一、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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 BRAND INTERNATIONAL INC. (以下簡稱 L.B.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)	聯屬公司
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)	"
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

			一〇一年度		一〇〇年度	
			佔該科目		佔該科目	
			金	淨額 %	金	淨額 %
銷 貨	M.S.T.		\$ 3,735	3	\$ 99,412	40
	L.B.T.		241	-	1,615	1
	C.S.I.		168	-	231	-
	L.B.I.		796	1	-	-
技術權利金	柏霆（蘇州）公司		58,480	39	68,762	28
	承哲公司		12,698	8	23,409	9
	柏騰（昆山）公司		<u>27,253</u>	<u>18</u>	<u>31,564</u>	<u>13</u>
			<u>\$ 103,371</u>	<u>69</u>	<u>\$ 224,993</u>	<u>91</u>
租金收入	柏友公司		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 367</u>	<u>-</u>
其他收入	M.S.I.		<u>\$ 39,187</u>	<u>87</u>	<u>\$ 42,494</u>	<u>89</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三月底止，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		度				
	年	初	本	期	本	期		未	實	現	年
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	未實現利益	未實現利益	未實現利益	未實現利益	未實現利益
機器存貨	\$ 555,413	\$ 2,181	\$ 1,139	\$ 1,042	\$ 81,374	\$ 475,081					
一	○		○		年		度				
出售品項	年	初	本	期	本	期		未	實	現	年
機器存貨	\$ 585,337	\$ 97,779	\$ 42,840	\$ 54,939	\$ 84,863	\$ 555,413					
固定資產	321	-	-	-	321	-					
	\$ 585,658	\$ 97,779	\$ 42,840	\$ 54,939	\$ 85,184	\$ 555,413					

(三) 與關係人間之債權債務情形

		一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
		金	額	淨額 %	金	額	淨額 %
應收帳款	M.S.T.	\$	175	-	\$	15,238	26
	L.B.T.		110	-		118	-
	M.S.I.		-	-		-	-
	C.S.I.		6	-		22	-
	L.B.I.		796	1		-	-
	柏靈(蘇州)公司		30,456	43		19,132	34
	承哲公司		2,111	3		5,917	10
	柏騰(昆山)公司		22,594	32		8,163	14
		\$	56,248	79	\$	48,590	84
其他應收款	M.S.I.	\$	7,260	72	\$	151,635	97

(四) 為關係人背書保證情形

本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止為關係人背書保證情形如下：

對	象	一〇一年		一〇〇年	
		十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
M.S.T.		\$	58,080	\$	151,375
			(USD2,000 仟元)		(USD5,000 仟元)

(接次頁)

(承前頁)

對 象	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
柏霆(蘇州)公司	\$ -	\$ 60,550 (USD2,000 仟元)
浙江柏騰公司	-	90,825 (USD3,000 仟元)
柏騰(昆山)公司	-	151,375 (USD5,000 仟元)
M.S.I.	232,320 (USD8,000 仟元)	211,925 (USD7,000 仟元)
柏霆(江蘇)公司	87,120 (USD3,000 仟元)	90,825 (USD3,000 仟元)

(五) 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	\$ 10,764	\$ 12,711
退職退休金	3,750	-
獎 金	1,957	9,674
特 支 費	2,455	3,478
紅 利	-	2,591
	<u>\$ 18,926</u>	<u>\$ 28,454</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司截至一〇一年十二月三十一日止，已承諾訂購之機器設備金額為 988 仟元，其中已支付 198 仟元。
- (二) 本公司為關係人背書保證情形詳附註二一之(四)。
- (三) 本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)公司及柏霆(江蘇)公司截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一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—柏霆(蘇州)公司	\$ -	\$ 24,128
定期存款連結利率選擇權之 組合—柏騰(昆山)公司	-	99,581
定期存款連結利率選擇權之 組合—柏霆(江蘇)公司	-	38,632
	<u>\$ -</u>	<u>\$162,341</u>

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 24,340 仟元。

(二) 本公司之聯屬公司 M.S.I. 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一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 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—M.S.I.	\$ -	\$ 592

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)
<u>一〇〇年十二月底</u>			
組合式選擇權	美元兌人民幣	100/10/28~101/10/29	USD10,000/RMB64,150

本公司之聯屬公司 M.S.I.及柏靈（蘇州）公司一〇一年度交易目的之金融資產分產生之淨利益為 3,480 仟元。一〇〇年度交易目的之金融負債產生之淨損失為 659 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	\$ 1,102	29.04	\$ 32,002	\$ 8,479	30.275	\$ 256,702
人民幣	11,837	4.62	54,687	6,909	4.805	33,198
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	129,317	29.04	3,755,366	131,601	30.275	3,984,222

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。		附註五及二十

(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 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額 (註1)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率%	背書保證 最高限額 (註)	董事會議通過額度
0	柏騰科技股份有限公司	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	聯屬公司	\$ 1,368,701	\$ 151,375	\$ 58,080	\$ -	\$ -	1.7	\$ 1,710,877	USD 5,000 仟元
		MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	"	1,368,701	USD 5,000 仟元 239,920	USD 2,000 仟元 232,320	-	-	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	USD 8,000 仟元 90,825	USD 8,000 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	USD 3,000 仟元 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	USD 2,000 仟元 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	USD 5,000 仟元 179,940	USD 87,120 3,000 仟元	USD 87,120 3,000 仟元	-	2.5	1,710,877	USD 6,000 仟元

註1：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證之累積金額不得超過當期淨值百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值百分之四十為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			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>	

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	
	柏騰科技投資有限公司(註1)	香港	一般投資業務	- 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	EMI 加工	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	
柏霆(蘇州)光電科技有限公	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.。

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	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品保價值	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	\$ 203,280 USD 7,000	\$ 203,280 USD 7,000	\$ 203,280 USD 7,000	不計息	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	無	無	\$ -	\$ 1,382,304 USD 47,600	\$ 1,382,304 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 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	-	-	0~2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	MACRO SIGHT TECHNOLOGY LIMITED	其他應收款	15,139 USD 500	-	-	不計息	"	-	"	"	"	-	"	"
	MACRO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.	上海承哲光電科技有限公司	其他應收款	81,682 USD 2,698	-	-	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 USD 1,000	29,040 USD 1,000	29,040 USD 1,000	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	116,160 USD 4,000	116,160 USD 4,000	2.5%	"	-	"	"	"	-	784,458 USD 27,013	784,458 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 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	80,150 USD 2,760	80,150 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 RMB 4,500	130,680 USD 4,500	130,680 USD 4,500	2.5%	"	-	"	"	"	-	"	"
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	4,685 RMB 1,000	-	-	-	"	-	"	"	"	-	455,966 RMB 98,694	455,966 RMB 98,694
		柏騰(內江)光電科技有限公司	其他應收款	198,133 RMB 42,300	186,400(註2) RMB 40,000	186,400(註2) RMB 40,000	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	46,840 RMB 10,000	46,600(註2) RMB 10,000	46,600(註2) RMB 10,000	4.2%	"	-	"	"	"	-	184,426 RMB 39,919	184,426 RMB 39,919
		柏騰(重慶)光電科技有限公司	其他應收款	46,660 RMB 10,000	46,600(註2) RMB 10,000	46,600(註2) RMB 10,000	4.2%	"	-	"	"	"	-	"	"

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：係以公司人民幣兌新台幣匯率 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。

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。

柏騰科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 123
支票及活期存款		95,900
外幣活期存款	包括美金 592 仟元@29.04、港幣 5 仟元@3.747	<u>17,204</u>
		<u>\$113,227</u>

柏騰科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
JS 公司	貨 款	\$ 288
SL 公司	"	526
LM 公司	"	127
FK 公司	"	109
LF 公司	"	219
JC 公司	"	286
其他（註）	"	<u>185</u>
		1,740
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$ 1,740</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
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
FT 公 司	貨 款	\$ 6,479
ASUS 公 司	"	5,478
其他 (註)	"	4,670
關 係 人		
柏霆 (蘇州) 光電科技有限公司	貨 款	30,456
柏騰 (昆山) 光電科技有限公司	"	22,594
其他 (註)	"	3,198
減：備抵呆帳		(<u>1,592</u>)
		<u>\$ 71,283</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
民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款		設備款		\$	2,640
		其他			186
					<u>2,826</u>
其他應收款－關係人		MSI 公司管理收入款			<u>7,260</u>
					<u>\$ 10,086</u>

柏騰科技股份有限公司
存貨明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	金		額	
						抽	核		成
原	料		註	\$	196	\$	333	\$	302
在	製	品	"		-		-		-
製	成	品	"		22		22		137
商	品	存	貨	"	<u>4,670</u>		<u>3,172</u>		<u>4,441</u>
					<u>\$ 4,888</u>		<u>\$ 3,527</u>		<u>\$ 4,880</u>

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 2,375 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
民國一〇一年十二月三十一日

明細表六

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>
員工借支		員工借支		\$	<u>18</u>

柏騰科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
暫	付	款	暫付員工機票款、電費及勞健 保費等	\$	431
	留	抵	稅		<u>7,698</u>
					<u>\$ 8,129</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十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

	期 初		本 期 增 加 (註)		本 期 減 少 (註)		投資(損)益	累 積 換 算 調 整 數	期 末		餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		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			股 數	持 股 %	金 額	單 價 (元)	總 額	總 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	-	\$ -	-	\$ 184,979	(\$ 31,454)	(\$ 135,709)	7,000,000	100	\$ 3,455,726	493.68	\$ 3,455,726	權益法	無	
LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.	6,922,000	<u>176,354</u>	-	<u>184,979</u>	-	<u>-</u>	(<u>31,229</u>)	(<u>30,464</u>)	6,922,000	100	<u>299,640</u>	43.29	<u>299,640</u>	權益法	無	
		<u>\$ 3,984,222</u>		<u>\$ 184,979</u>		<u>\$ 184,979</u>	<u>(\$ 62,683)</u>	<u>(\$ 166,173)</u>			<u>\$ 3,755,366</u>		<u>\$ 3,755,366</u>			

註：係組織架構重組使採權益法之長期股權投資-MARCO SIGHT INTERNATIONAL CO., LTD.減少 184,979 仟元，使採權益法之長期股權投資-LEADING BRAND INTERNATIONAL INC.增加 184,979 仟元。

柏騰科技股份有限公司
無形資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
專	利			\$	-

柏騰科技股份有限公司
其他資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金				\$	4,894
遞延所得稅資產—非流動					101,189
減：備抵遞延所得稅資產				(27,012)
其 他			高爾夫球證		<u>3,450</u>
					<u>\$ 82,521</u>

柏騰科技股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

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	101.12.17~102.03.17	1.2%	\$130,000	無
第一商業銀行	"	100,000	101.11.29~102.02.27	1.28%	150,000	"
華南銀行	"	<u>30,000</u>	101.12.07~102.03.07	1.32%	<u>70,000</u>	"
		<u>\$180,000</u>			<u>\$350,000</u>	

柏騰科技股份有限公司
 長期借款明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	契約期限	利率區間(%)	金額			抵押或擔保
				一年內到期	一年以上到期	合計	
遠東商業銀行	信用借款	100.12.29~102.12.29	2.11%	\$ 100,000	\$ -	\$ 100,000	無
台灣工業銀行	"	100.03.01~102.03.01	1.6934%	150,000	-	150,000	"
上海商業儲蓄銀行(一)	"	100.07.19~103.07.19	2.125%	10,000	7,500	17,500	"
上海商業儲蓄銀行(二)	"	100.08.19~103.07.19	2.125%	65,000	48,750	113,750	"
台新銀行(一)	"	100.09.15~102.09.14	1.80%	150,000	-	150,000	"
台新銀行(二)	"	101.11.29~103.11.28	2.00%	-	100,000	100,000	"
元大銀行	"	100.12.26~102.12.25	1.95%	200,000	-	200,000	"
				<u>\$ 675,000</u>	<u>\$ 156,250</u>	<u>\$ 831,250</u>	

柏騰科技股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	摘 要	金 額
JDH 公司	貨 款	\$ 284
CT 公司	"	713
GS 公司	"	613
其他(註)	"	<u>765</u>
		<u>\$ 2,375</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
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	摘 要	金 額
TK 公 司	貨 款	\$ 73
CT 公 司	"	473
HK 公 司	"	357
KC 公 司	"	276
GC 公 司	"	93
其他 (註)	"	<u>81</u>
		<u>\$ 1,353</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
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	
應付費用		薪	資	\$	4,351	
		獎	金		8,811	
		員工紅利-一〇〇年度			5,010	
		勞	務	費	3,091	
		勞	健	保	費	1,571
		耗	材		1,005	
		其	他		<u>6,791</u>	
				\$	<u>30,630</u>	

柏騰科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十六

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等		\$	<u>2,442</u>

柏騰科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年度

明細表十七

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>
濺鍍加工收入				\$	7,145
技術權利金收入					98,431
出售機台設備					4,941
其 他		原料、治具、SED 產品等			<u>39,020</u>
					<u>\$149,537</u>

柏騰科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
產銷成本	
期初原料	\$ 1,097
加：本期進料	3,410
盤 盈	14
減：期末原料	(332)
轉列營業費用	(35)
存貨報廢	(1,475)
直接原料	2,679
直接人工	3,554
製造費用	6,269
製造成本	12,502
期初在製品	-
加：加工費	5,056
減：轉列營業費用	-
在製品成本	17,558
期初製成品	1,610
加：加工費	18,370
盤 盈	29
減：期末製成品	(22)
轉列營業費用	(715)
存貨報廢	(1,498)
	<u>35,332</u>
進銷成本	
期初商品存貨	3,304
加：本期進貨	4,534
固定資產轉列	1,873
減：期末商品存貨	(7,062)
盤 虧	(1)
轉列營業費用	(3)
	<u>2,645</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他營業成本		\$	1,000
存貨跌價損失			362
存貨報廢			2,973
存貨盤盈		(42)
閒置產能成本			<u>36,727</u>
			<u>\$ 78,997</u>

柏騰科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年度

明細表十九

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	\$ 67,909	\$ 13,134	\$ 81,043
折 舊	21,340	16,252	37,592
水電瓦斯費	6,435	-	6,435
勞 務 費	8,016	706	8,722
各項攤提	4,977	307	5,284
其 他	<u>39,302</u>	<u>9,899</u>	<u>49,201</u>
	<u>\$ 147,979</u>	<u>\$ 40,298</u>	<u>\$ 188,277</u>

柏騰科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國一〇一年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入		銀行存款利息		\$	422
處分固定資產利益					255
什項收入		管理收入			39,187
		政府補助收入			5,426
		其他收入			<u>594</u>
					<u>\$ 45,884</u>

柏騰科技股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國一〇一年度

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息費用		銀行貸款息		\$ 19,451	
採權益法認列之投資損失				62,683	
處分固定資產損失				22,882	
兌換損失				6,889	
待出售非流動資產減損損失				63,266	
減損損失		金融資產減損損失		500	
什項支出				<u>40</u>	
				<u>\$175,711</u>	