

8053

巨擘科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇四年一月一日至九月三十日  
及民國一〇三年一月一日至九月三十日

公司地址：新竹市科學園區研新四路6號  
公司電話：(03)577-3177

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、資產負債表	5-6
五、綜合損益表	7
六、權益變動表	8
七、現金流量表	9
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六) 重要會計項目之說明	21-35
(七) 關係人交易	36-37
(八) 質押之資產	37
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十) 重大之災害損失	37
(十一) 重大之期後事項	38
(十二) 其他	38-43
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43
2. 轉投資事業相關資訊	44
3. 大陸投資資訊	44
(十四) 部門資訊	44

## 會計師核閱報告

巨擘科技股份有限公司 公鑒：

巨擘科技股份有限公司及子公司民國一〇四年九月三十日及民國一〇三年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇四年一月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年一月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇四年九月三十日及民國一〇三年九月三十日之資產總額分別為 43,273 仟元及 80,349 仟元，分別佔合併資產總額之 1.12%及 1.78%，負債總額分別為 273,231 仟元及 285,660 仟元，分別佔合併負債總額之 7.37%及 7.26%，民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇四年一月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(2,253)仟元、(2,954)仟元、(5,167)仟元及(5,059)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.84%、0.90%、1.62%及 0.43%。如合併財務報表附註六.6 所述，巨擘科技股份有限公司及子公司民國一〇四年九月三十日及民國一〇三年九月三十日採用權益法之投資分別為 0 仟元及 115,369 仟元，民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇四年一月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 0 仟元、(1,231)仟元、(4,920)仟元及(6,848)仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為 0 仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

(續下頁)

(承上頁)

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(97)金管證(六)第 0970037690 號

(91)台財證(六)第 144183 號

郭紹彬



會計師：

張志銘



中華民國一〇四年十一月九日

巨擘科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日  
(民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣千元

代碼	會計項目	一〇四年九月三十日		一〇三年十二月三十一日		一〇三年九月三十日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金	\$ 50,194	1.30	\$ 14,000	0.32	\$ 50,761	1.12
1150	應收票據淨額	29,695	0.77	34,329	0.79	29,760	0.66
1170	應收帳款淨額	99,495	2.59	110,332	2.55	90,933	2.01
1180	應收帳款-關係人淨額	-	-	1,193	0.03	950	0.02
1200	其他應收款	17,993	0.47	28,822	0.67	20,857	0.46
130x	存貨	712,717	18.52	923,993	21.36	942,373	20.83
1410	預付款項	32,013	0.83	13,097	0.30	34,865	0.77
1460	待出售非流動資產(淨額)	265,722	6.90	-	-	-	-
1470	其他流動資產	2,199	0.06	6,355	0.15	22,418	0.50
11xx	流動資產合計	1,210,028	31.44	1,132,121	26.17	1,192,917	26.37
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資	-	-	116,084	2.68	115,369	2.55
1600	不動產、廠房及設備	1,541,050	40.04	1,947,722	45.03	2,035,781	45.00
1780	無形資產	125	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	1,078,225	28.01	1,098,164	25.39	1,119,256	24.74
1920	存出保證金	4,952	0.13	5,096	0.12	6,239	0.14
1980	其他金融資產-非流動	10,000	0.26	8,000	0.18	8,000	0.18
1995	其他非流動資產-其他	4,711	0.12	18,577	0.43	46,098	1.02
15xx	非流動資產合計	2,639,063	68.56	3,193,643	73.83	3,330,743	73.63
1xxx	資產總計	\$ 3,849,091	100.00	\$ 4,325,764	100.00	\$ 4,523,660	100.00

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：祁姓



經理人：邱丕良



會計主管：謝秀瑩



巨擘科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表(續)  
民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日  
(民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣千元

代碼	會計項目	一〇四年九月三十日		一〇三年十二月三十一日		一〇三年九月三十日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款	\$ 115,000	2.99	\$ 120,000	2.77	\$ 120,000	2.65
2170	應付帳款	95,276	2.48	147,189	3.40	135,164	2.99
2200	其他應付款	719,362	18.69	826,909	19.12	839,692	18.56
2220	其他應付款-關係人	16,849	0.44	17,371	0.40	17,677	0.39
2310	預收款項	139,723	3.63	55,249	1.28	61,929	1.37
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	189,000	4.91	198,000	4.58	198,000	4.38
2323	一年或一營業週期內到期應付款項-非關係人	546,792	14.21	207,624	4.80	380,250	8.41
2399	其他流動負債	5,865	0.14	4,120	0.10	3,563	0.08
21xx	流動負債合計	1,827,867	47.49	1,576,462	36.45	1,756,275	38.83
	非流動負債						
2540	長期借款	140,497	3.65	279,997	6.47	329,497	7.28
2612	長期應付款	1,378,075	35.80	1,652,130	38.19	1,426,698	31.54
2640	淨確定福利負債-非流動	357,133	9.28	352,434	8.15	418,954	9.26
2670	其他非流動負債-其他	4,962	0.13	4,962	0.11	4,962	0.11
25xx	非流動負債合計	1,880,667	48.86	2,289,523	52.92	2,180,111	48.19
2xxxx	負債總計	3,708,534	96.35	3,865,985	89.37	3,936,386	87.02
	歸屬於母公司業主之權益						
31xx	股本						
3100	普通股股本	4,118,176	106.99	4,118,176	95.20	4,118,176	91.04
3110	資本公積						
3200	資本公積-處分資產增益	3,274	0.09	3,274	0.08	3,274	0.07
3240	保留盈餘						
3300	累積盈虧	(4,081,596)	(106.04)	(3,774,521)	(87.26)	(3,656,196)	(80.82)
3351	其他權益	11,911	0.31	20,124	0.47	28,199	0.62
3400	非控制權益	88,792	2.30	92,726	2.14	93,821	2.07
36xx	權益總計	140,557	3.65	459,779	10.63	587,274	12.98
3xxxx	負債及權益總計	\$ 3,849,091	100.00	\$ 4,325,764	100.00	\$ 4,523,660	100.00

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：祁姓



經理人：邱丕良



會計主管：謝秀瑩



巨擘科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日與民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日  
(僅經按開，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	一〇四年七月一日至 九月三十日		一〇三年七月一日至 九月三十日		一〇四年一月一日至 九月三十日		一〇三年一月一日至 九月三十日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 861,798	100.00	\$ 1,030,372	100.00	\$ 2,772,673	100.00	\$ 3,287,843	100.00
5000	營業成本	(875,966)	(101.64)	(1,173,922)	(113.93)	(2,722,053)	(98.18)	(3,787,880)	(115.21)
5900	營業毛利(損)	(14,168)	(1.64)	(143,550)	(13.93)	50,620	1.82	(500,037)	(15.21)
6000	營業費用	(39,368)	(4.57)	(64,980)	(6.31)	(164,191)	(5.92)	(247,444)	(7.52)
6100	推銷費用	(39,085)	(4.54)	(42,974)	(4.17)	(119,145)	(4.30)	(150,304)	(4.57)
6200	管理費用	(57,840)	(6.71)	(43,483)	(4.22)	(160,824)	(5.80)	(145,575)	(4.43)
6300	研發費用	(136,293)	(15.82)	(151,437)	(14.70)	(444,160)	(16.02)	(543,323)	(16.52)
6900	營業費用合計	(150,461)	(17.46)	(294,987)	(28.63)	(393,540)	(14.20)	(1,043,360)	(31.73)
7000	營業外收入及支出								
7010	其他收入	1,751	0.20	8,415	0.82	30,889	1.12	43,982	1.34
7020	其他利益及損失	(95,823)	(11.12)	(24,918)	(2.42)	88,415	3.19	(19,245)	(0.58)
7050	財務成本	(3,631)	(0.42)	(5,208)	(0.51)	(11,921)	(0.43)	(16,632)	(0.51)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	(1,231)	(0.12)	(4,920)	(0.18)	(6,848)	(0.21)
7900	營業外收入及支出合計	(97,703)	(11.34)	(22,942)	(2.23)	102,463	3.70	1,257	0.04
7950	稅前淨損	(248,164)	(28.80)	(317,929)	(30.86)	(291,077)	(10.50)	(1,042,103)	(31.69)
8200	所得稅費用	(6,447)	(0.75)	(6,218)	(0.60)	(19,939)	(0.72)	(138,011)	(4.20)
8300	本期淨損	(254,611)	(29.55)	(324,147)	(31.46)	(311,016)	(11.22)	(1,180,114)	(35.89)
8360	其他綜合損益								
8361	後續可能重分類至損益之項目	(13,717)	(1.59)	(3,419)	(0.33)	(8,206)	(0.29)	(3,869)	(0.12)
8399	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(13,717)	(1.59)	(3,419)	(0.33)	(8,206)	(0.29)	(3,869)	(0.12)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(13,717)	(1.59)	(3,419)	(0.33)	(8,206)	(0.29)	(3,869)	(0.12)
	本期綜合損益總額	(268,328)	(31.14)	(327,566)	(31.79)	(319,222)	(11.51)	(1,183,983)	(36.01)
8600	淨損歸屬於：								
8610	母-公司業主	(253,509)		(321,895)		(307,075)		(1,173,983)	
8620	非-控制權益	(14,819)		(5,671)		(12,147)		(9,980)	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母-公司業主	(267,238)		(325,325)		(315,288)		(1,177,860)	
8720	非-控制權益	(1,090)		(2,241)		(3,934)		(6,123)	
	每股盈餘(元)	(268,328)		(327,566)		(319,222)		(1,183,983)	
9710	本期淨損	(0.62)		(0.78)		(0.75)		(2.85)	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：郭姓



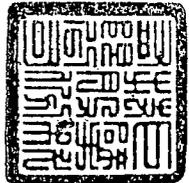
經理人：邱丕良



會計主管：謝秀瑩



巨擘科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益					非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目	總計		
A1	民國103年1月1日餘額	3100	3200	3350	3410	31XX	36XX	3XXX
	其他資本公積變動	-	543,962	540,688	32,076	-	99,944	1,771,257
	資本公積-普通股股票溢價彌補虧損	-	(540,688)	540,688	-	-	-	-
D1	103年1月1日至9月30日淨損	-	-	(1,173,983)	-	(1,173,983)	(6,131)	(1,180,114)
D3	103年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	(3,877)	(3,877)	8	(3,869)
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	(1,173,983)	(3,877)	(1,177,860)	(6,123)	(1,183,983)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-
Z1	民國103年9月30日餘額	4,118,176	3,274	(3,656,196)	28,199	493,453	93,821	587,274
A1	民國104年1月1日餘額	4,118,176	3,274	(3,774,521)	20,124	367,053	92,726	459,779
D1	104年1月1日至9月30日淨損	-	-	(307,075)	-	(307,075)	(3,941)	(311,016)
D3	104年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	(8,213)	(8,213)	7	(8,206)
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	(307,075)	(8,213)	(315,288)	(3,934)	(319,222)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-
Z1	民國104年9月30日餘額	4,118,176	3,274	(4,081,596)	11,911	51,765	88,792	140,557

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：祁姓



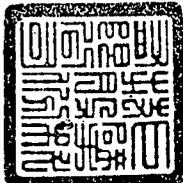
經理人：邱不良



會計主管：謝秀瑩



巨擘科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣千元

代碼	項目	一〇四年一月一日	一〇三年一月一日	代碼	項目	一〇四年一月一日	一〇三年一月一日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨損	\$ (291,077)	\$ (1,042,103)	BBBB	投資活動之現金流量：		
A20000	調整項目：			B01900	處分採權益法之投資	256,136	-
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,227)	(18,584)
A20100	折舊費用	149,049	270,787	B02800	處分不動產、廠房及設備	2,785	-
A20200	攤銷費用	78,781	130,044	B02900	預收款項增加	87,652	-
A20900	利息費用	11,921	16,632	B03800	存出保證金減少	144	34,236
A21200	利息收入	(64)	(1,265)	B04500	取得無形資產	(137)	-
A22400	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	4,920	6,848	B06500	其他金融資產增加	(2,000)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,703)	-	B06700	其他非流動資產增加	(64,903)	(87,988)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(144,770)	-	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	270,450	(72,336)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31130	應收票據減少(增加)	4,634	(1,627)				
A31150	應收帳款減少	10,837	37,386				
A31160	應收帳款-關係人減少	1,193	52				
A31180	其他應收款減少	10,834	8,819	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31200	存貨減少	211,276	810,805	C00200	短期借款(減少)增加	(5,000)	65,000
A31230	預付款項增加	(18,916)	(18,187)	C01700	償還長期借款	(148,500)	(156,806)
A31240	其他流動資產減少(增加)	4,207	(10,302)	C05800	非控制權益變動	7	8
A32150	應付帳款(減少)增加	(51,913)	225	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(153,493)	(91,798)
A32180	其他應付款(減少)增加	(106,136)	19,767	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,506)	(3,471)
A32190	預收款項(減少)增加	(522)	(243)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	36,194	26,515
A32210	其他流動負債增加(減少)	(3,178)	34,916	E00100	期初現金及約當現金餘額	14,000	24,246
A32230	淨確定福利負債增加	1,745	(5,431)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$50,194	\$50,761
A32240	長期應付款增加(減少)	4,699	5,349				
A33000	營運產生之現金	65,113	(52,883)				
A33100	收取之利息	(60,070)	209,589				
A33300	支付之利息	64	1,265				
A33500	支付之所得稅	(12,246)	(16,730)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	(72,257)	194,120				

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：祁姓



經理人：邱丕良



會計主管：謝秀瑩



巨擘科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國一〇四年一月一日至九月三十日  
及民國一〇三年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

巨擘科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十二年九月二十二日，並於民國七十三年六月開始營業，主要從事於以離子蒸著法或電漿式化學蒸著法，就需防腐蝕耐磨耗之零件或物件作被覆處理及其成品之銷售，及前述有關之真空設備及系統之設計、製造及銷售；光儲存媒體之設計、製造、銷售及前述製造設備及系統之設計、製造、銷售，及前各項產品及工程規劃、組裝、測試、技術諮詢顧問及技術維修業務等。

本公司股票自民國九十四年一月二十日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，其註冊地及主要營運據點位於新竹市科學園區研新四路六號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇四年十一月九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際會計準則第19號「員工福利」

依修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

(a)依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債(資產)淨利息所取代，且淨確定福利負債(資產)淨利息之計算係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b)對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時；或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。

(c)修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露。

(2) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號規定關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及結構型個體之權益之揭露規定。國際財務報導準則第12號之規定較先前揭露之規定更為完整，例如，投資關聯企業之彙總性財務資訊及對具重大非控制權益之子公司等，請詳附註六。

(3) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本集團重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本集團之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本集團自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

(4) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 其他綜合損益項目之表達

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 比較資訊之釐清

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，列報最早比較期間之期初財務狀況表，不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

2. 截至財務報告發布日為止，本其團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可知準則或解釋：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」  
修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

**國際會計準則第38號「無形資產」**

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

**國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」**

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

**國際財務報導準則第3號「企業合併」**

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」**

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

**國際會計準則第40號「投資性不動產」**

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正－釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」*

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」*

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第 19 號「員工福利」*

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第 34 號「期中財務報導」*

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(16) 揭露計畫(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估 (10)、(12)及(16)之新公布或修正之潛在影響，暫時無法合理估計該準則對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

## 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

## 3. 合併概況

### 合併財務報表編製原則

當本集團暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本集團直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比(%)		
			104.09.30	103.12.31	103.09.30
本公司	巨擘先進股份有限公司	電子材料之批發、零售、資料儲存及處理設備製造、輸出及國際貿易等。	95.98%	95.98%	95.98%
本公司	Princo America Corp.	經銷光儲存媒體	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Princo Middle East FZE	經銷光儲存媒體	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Princo (BVI) Holdings Ltd	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%
巨擘先進	鈦鑫科技有限公司	經營真空鍍膜加工服務	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇四年九月三十日及民國一〇三年九月三十日之資產總額分別為43,273仟元及80,349仟元，負債總額分別為273,231仟元及285,660仟元，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為(2,253)仟元及(2,954)仟元，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為(5,167)仟元及(5,059)仟元。

4. 本集團民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇四年第一季合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇四年第一季之合併財務報告。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇四年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
庫存現金	\$273	\$294	\$271
支票及活期存款	49,921	13,706	50,490
合 計	\$50,194	\$14,000	\$50,761

2. 應收票據

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
應收票據—因營業而發生	\$29,695	\$34,329	\$29,760
應收票據—非因營業而發生	-	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$29,695	\$34,329	\$29,760

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款及應收帳款—關係人

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
應收帳款	\$101,836	\$112,651	\$92,193
減：備抵呆帳	(2,341)	(2,319)	(1,260)
小 計	99,495	110,332	90,933
應收帳款—關係人	-	1,193	950
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	-	1,193	950
合 計	\$99,495	\$111,525	\$91,883

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為預收貨款或貨到收款120天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104.01.01	\$-	\$2,319	\$2,319
當期發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率變動之影響	-	22	22
104.09.30	\$-	\$2,341	\$2,341
103.01.01	\$-	\$1,342	\$1,342
當期發生(迴轉)之金額	-	(82)	(82)
因無法收回而沖銷	-	-	-
103.09.30	\$-	\$1,260	\$1,260

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
104.09.30	\$95,897	\$2,839	\$759	\$-	\$-	\$-	\$99,495
103.12.31	107,624	2,686	1,215	-	-	-	111,525
103.09.30	88,281	3,224	-	-	378	-	91,883

4. 存貨

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
原 料	\$27,402	\$36,123	\$82,121
物 料	6,274	5,946	8,544
在 製 品	144,167	116,172	142,952
製 成 品	534,874	753,044	697,035
在途存貨	-	12,708	11,721
合 計	\$712,717	\$923,993	\$942,373

本集團民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為855,822仟元及1,148,204仟元，其中包括民國一〇四年七月一日至九月三十日認列存貨跌價及呆滯損失43,093仟元及一〇三年七月一日至九月三十日由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素消失，致認列存貨跌價回升利益為51,041仟元；民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日出售下腳及廢料收入分別為922仟元及1,000仟元。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為2,664,149仟元及3,712,666仟元，其中包括民國一〇四年一月一日至九月三十日由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素消失，致認列存貨跌價回升利益2,362仟元及民國一〇三年一月一日至九月三十日認列存貨跌價及呆滯損失134,216仟元；民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日出售下腳及廢料收入分別為3,057仟元及7,410仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 待出售非流動資產

本集團於民國一〇四年九月經董事會決議土地及建築物處分之計畫，並預計於一年內完成處分程序，故將相關資產分類為待出售非流動資產，並於資產負債表中單獨列示。

	104.09.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$246,876	\$-	\$246,876
房屋及建築	23,702	(4,856)	18,846
合 計	\$270,578	\$(4,856)	\$265,722

上述資產提供質押擔保情形，請參閱財務報表附註八。

6. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	104.09.30		103.12.31		103.09.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
陸聯精密(股)公司	\$-	-	\$116,084	41.93%	\$115,369	41.93%

(1) 本集團於民國一〇四年三月將陸聯精密(股)公司之股權全數出售，淨出售價款為256,136仟元，認列處分投資利益為144,770仟元。

(2) 投資關聯企業

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：陸聯精密股份有限公司

關係之性質：該企業從事精密齒輪刀具之銷售，本集團基於財務性投資投資該企業

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
流動資產	\$-	\$411,352	\$454,631
非流動資產	-	230,125	214,162
流動負債	-	318,072	333,983
非流動負債	-	57,884	70,994
權益	\$-	\$265,521	\$263,816
集團持股比例	-	41.93%	41.93%
小計	-	111,333	110,618
其他	-	4,751	4,751
投資之帳面金額	\$-	\$116,084	\$115,369

	104.7.1~ 104.9.30	103.7.1~ 103.9.30	104.1.1~ 104.9.30(註)	103.1.1~ 103.9.30
營業收入	\$-	\$142,866	\$91,209	\$415,023
繼續營業單位本期淨損	-	(2,937)	(11,733)	(16,332)
其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益	-	\$(2,937)	\$(11,733)	\$(16,332)

註:係民國一〇四年第一季資訊。

前述投資關聯企業於民國一〇四年九月三十日、民國一〇三年十二月三十一日或民國一〇三年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

- (3) 民國一〇四年九月三十日及民國一〇三年九月三十日採用權益法之投資分別為0仟元及115,369仟元；民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為0仟元及(1,231)仟元；民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(4,920)仟元及(6,848)仟元，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額皆為0仟元；民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為0仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	研發 設備	什項 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
104.01.01	\$799,887	\$3,086,188	\$14,388,253	\$15,280	\$40,441	\$996,461	\$1,210,552	\$10,455	\$20,547,517
增添	-	-	-	-	-	-	-	8,090	8,090
處分	-	-	(3,188)	-	(105)	(6,237)	(7,989)	-	(17,519)
移轉	(246,876)	(23,025)	518	-	202	4,288	2,618	(8,303)	(270,578)
匯率變動之影響	-	-	-	-	10	-	121	-	131
104.09.30	\$553,011	\$3,063,163	\$14,385,583	\$15,280	\$40,548	\$994,512	\$1,205,302	\$10,242	\$20,267,641
103.01.01	\$799,887	\$3,055,115	\$14,381,516	\$15,280	\$40,431	\$974,588	\$1,308,786	\$59,606	\$20,635,209
增添	-	-	-	-	-	-	-	10,432	10,432
處分	-	-	-	-	(49)	-	(22,256)	-	(22,305)
移轉	-	-	6,050	-	48	22,453	2,854	(31,405)	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	5	-	268	45	318
103.09.30	\$799,887	\$3,055,115	\$14,387,566	\$15,280	\$40,435	\$997,041	\$1,289,652	\$38,678	\$20,623,654
折舊及減損：									
104.01.01	\$-	\$2,162,712	\$14,261,468	\$15,280	\$39,047	\$927,872	\$1,193,416	\$-	\$18,599,795
折舊	-	74,476	54,906	-	660	13,684	5,323	-	149,049
處分	-	-	(3,188)	-	(105)	(6,237)	(7,907)	-	(17,437)
移轉	-	(4,856)	-	-	174	-	(174)	-	(4,856)
匯率變動之影響	-	-	-	-	10	-	30	-	40
104.09.30	\$-	\$2,232,332	\$14,313,186	\$15,280	\$39,786	\$935,319	\$1,190,688	\$-	\$18,726,591
103.01.01	\$-	\$2,043,946	\$14,062,953	\$15,280	\$38,226	\$905,227	\$1,273,717	\$-	\$18,339,349
折舊	-	91,013	153,521	-	648	17,940	7,665	-	270,787
處分	-	-	-	-	(49)	-	(22,256)	-	(22,305)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	3	-	39	-	42
103.09.30	\$-	\$2,134,959	\$14,216,474	\$15,280	\$38,828	\$923,167	\$1,259,165	\$-	\$18,587,873
淨帳面金額：									
104.09.30	\$553,011	\$830,831	\$72,397	\$-	\$762	\$59,193	\$14,614	\$10,242	\$1,541,050
103.12.31	\$799,887	\$923,476	\$126,785	\$-	\$1,394	\$68,589	\$17,136	\$10,455	\$1,947,722
103.09.30	\$799,887	\$920,156	\$171,092	\$-	\$1,607	\$73,874	\$30,487	\$38,678	\$2,035,781

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調設備及電力設備等，並分別依耐用年限51年、11年及16年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

8. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
104.01.01	\$22,026
增添－單獨取得	137
本期除列	(22,026)
104.09.30	\$137
103.01.01	\$22,026
增添－單獨取得	-
103.09.30	\$22,026
攤銷及減損：	
104.01.01	\$22,026
攤銷	12
本期除列	(22,026)
104.09.30	\$12
103.01.01	\$22,026
攤銷	-
103.09.30	\$22,026
	電腦軟體
淨帳面金額：	
104.09.30	\$125
103.12.31	\$-
103.09.30	\$-

認列無形資產之攤銷金額如下：

	104.07.01~ 104.09.30	103.07.01~ 103.09.30	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
營業成本	\$12	\$-	\$12	\$-
營業費用	\$-	\$-	\$-	\$-

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 其他非流動資產

	<u>104.09.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.09.30</u>
遞延費用	\$4,711	\$18,577	\$46,098

10. 催收款項淨額

	<u>104.09.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.09.30</u>
應收帳款	\$104,288	\$104,297	\$105,344
減：備抵呆帳	(104,288)	(104,297)	(105,344)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團將逾期一年以上之應收款項轉列催收款，並提列備抵呆帳。

11. 短期借款

	<u>利率區間(%)</u>	<u>104.09.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.09.30</u>
擔保銀行借款	1.6820%~3.285%	\$115,000	\$120,000	\$120,000

本集團截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度為5,000仟元、5,000仟元及0仟元。

擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

12. 長期借款

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	104.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行擔保借款	\$140,997	3.039%	自101年9月30日起，每月為一期，至106年8月清償完畢。
合作金庫擔保借款	121,500	2.995%	自103年01月29日起，每三個月為一期，至106年10月清償完畢。
台灣銀行擔保借款	39,000	2.995%	自101年10月19日起，每月為一期，至105年10月清償完畢。
台灣中小企業銀行信用借款	28,000	3.48%	自103年01月13日起，每月為一期，至105年11月清償完畢。
小 計	<u>329,497</u>		
減：一年內到期	<u>(189,000)</u>		
合 計	<u>\$140,497</u>		

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	103.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行擔保借款	\$203,997	3.039%	自101年9月30日起，每月為一期，至106年8月清償完畢。
合作金庫擔保借款	162,000	2.995%	自103年01月29日起，每三個月為一期，至106年10月清償完畢。
台灣銀行擔保借款	66,000	2.995%	自101年10月19日起，每月為一期，至105年10月清償完畢。
台灣中小企業銀行信用借款	46,000	3.48%	自103年01月13日起，每月為一期，至105年11月清償完畢。
小計	477,997		
減：一年內到期	(198,000)		
合計	<u>\$279,997</u>		

債權人	103.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行擔保借款	\$224,997	3.039%	自101年9月30日起，每月為一期，至106年8月清償完畢。
合作金庫擔保借款	175,500	2.995%	自103年01月29日起，每三個月為一期，至106年10月清償完畢。
台灣銀行擔保借款	75,000	2.995%	自101年10月19日起，每月為一期，至105年10月清償完畢。
台灣中小企業銀行信用借款	52,000	3.48%	自103年01月13日起，每月為一期，至105年11月清償完畢。
小計	527,497		
減：一年內到期	(198,000)		
合計	<u>\$329,497</u>		

有關銀行擔保借款係以不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

13. 長期應付款

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
長期應付款	\$1,924,867	\$1,859,754	\$1,806,948
減：一年內到期	(546,792)	(207,624)	(380,250)
合計	<u>\$1,378,075</u>	<u>\$1,652,130</u>	<u>\$1,426,698</u>

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,362仟元及7,535仟元；民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為19,976仟元及23,545仟元。

### 確定福利計畫

本集團民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為2,971仟元及3,322仟元；民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為8,913仟元及9,964仟元。

## 15. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日止，本公司額定股本均為4,500,000仟元，每股票面金額10元，分次發行；已發行股本均為4,118,176仟元，分為411,818仟股，每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。股東會已決議提高額定股本為6,000,000仟元，分為600,000仟股，每股面額10元，惟尚未完成變更登記手續。

### (2) 資本公積

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
處分資產增益	<u>\$3,274</u>	<u>\$3,274</u>	<u>\$3,274</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

### (3) 盈餘分派及股利政策

本公司章程之盈餘分配，其規定如下：

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (a) 提繳稅款。
- (b) 彌補以往虧損。
- (c) 提撥百分之十為法定盈餘公積金。
- (d) 依法提列特別盈餘公積。
- (e) 就前述提撥後之餘額為股東紅利及員工紅利，其分派或保留數以股東紅利 95%~99.99%，員工紅利 0.01%~5%，為原則比例分派或保留之。員工紅利限配發現金。若分配員工紅利採用之比率大於下限 0.01%時，其分派之金額應與第十九條規定(註)之績效獎金數合計，且合計後之總數不得超過第十九條規定績效獎金之上限。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(註)本公司章程第十九條規定如下：

本公司每年依損益表中尚未減除員工經營績效獎金前之稅前淨利之 5% 範圍內，於損益表中提列員工經營績效獎金，並得分年分次發放。授權董事會辦理所有相關事宜。前項經營績效獎金之金額應與第二十條規定之員工紅利之金額合計，其合計後之總數不得超過第二十條規定員工紅利之上限。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程。有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

本公司之股利政策如下：

本公司之股利政策，視公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益及公司長期財務規劃等，現金股利之發放以不低於擬分派之股利總額 50% 為原則，如有特殊需求時董事會得視需要變更，並提報股東會同意。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司民國一〇三年六月二十三日，經股東常會決議通過民國一〇二年度虧損撥補案，以資本公積-普通股股票溢價540,688仟元彌補累積虧損。

本公司截至民國一〇四年及一〇三年九月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額為0仟元。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)非控制權益

	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
期初餘額	\$92,726	\$99,944
歸屬於非控制權益之本期淨損	(3,941)	(6,131)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7	8
期末餘額	\$88,792	\$93,821

16. 營業收入

	104.07.01~ 104.09.30	103.07.01~ 103.09.30	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
商品銷售收入	\$810,704	\$984,440	\$2,635,326	\$3,160,296
其他營業收入	74,221	65,655	201,424	191,893
減：銷貨退回及折讓	(23,127)	(19,723)	(64,077)	(64,346)
合計	\$861,798	\$1,030,372	\$2,772,673	\$3,287,843

17. 營業租賃

本集團為承租人

本集團分別向科學園區管理局租用二筆土地及永安工業區租用一筆土地，土地租金隨政府調整地價而調整。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
不超過一年	\$12,304	\$11,178	\$11,602
超過一年但不超過五年	49,217	42,728	42,728
超過五年	104,254	89,532	92,203
合計	\$165,775	\$143,438	\$146,533

營業租賃認列之費用如下：

	104.07.01~ 104.09.30	103.07.01~ 103.09.30	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
最低租賃給付	\$3,076	\$3,109	\$9,238	\$9,286

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	104.07.01~104.09.30			103.07.01~103.09.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$94,189	\$36,946	\$131,135	\$117,749	\$44,373	\$162,122
勞健保費用	10,979	3,768	14,747	12,578	3,540	16,118
退休金費用	6,136	3,197	9,333	7,567	3,290	10,857
其他員工福利費用	6,511	1,028	7,539	5,683	1,045	6,728
折舊費用	33,300	6,350	39,650	78,647	8,595	87,242
攤銷費用	14,619	24	14,643	38,458	24	38,482

性質別 \ 功能別	104.01.01~104.09.30			103.01.01~103.09.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$345,800	\$135,409	\$481,209	\$403,583	\$149,673	\$553,256
勞健保費用	33,940	11,233	45,173	39,618	11,719	51,337
退休金費用	19,522	9,367	28,889	23,740	9,769	33,509
其他員工福利費用	16,367	2,981	19,348	17,909	3,147	21,056
折舊費用	128,922	20,127	149,049	244,689	26,098	270,787
攤銷費用	78,710	71	78,781	129,973	71	130,044

本公司民國一〇三年前三季員工紅利及董監酬勞之估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇四年前三季員工及董監酬勞之估列基礎係以當年度獲利狀況分派。估計之員工及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。

惟本公司民國一〇四年及一〇三年前三季均未估列員工紅利及董事酬勞。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	104.07.01~ 104.09.30	103.07.01~ 103.09.30	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
利息收入	\$20	\$11	\$64	\$1,265
其他收入—其他	1,731	8,404	30,825	42,717
合 計	<u>\$1,751</u>	<u>\$8,415</u>	<u>\$30,889</u>	<u>\$43,982</u>

(2) 其他利益及損失

	104.07.01~ 104.09.30	103.07.01~ 103.09.30	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
淨外幣兌換損失	\$(95,826)	\$(24,918)	\$(59,058)	\$(19,245)
淨處分投資(損)益	-	-	144,770	-
處分不動產、廠房及設 備利益	3	-	2,703	-
合計	<u>\$(95,823)</u>	<u>\$(24,918)</u>	<u>\$88,415</u>	<u>\$(19,245)</u>

(3) 財務成本

	104.07.01~ 104.09.30	103.07.01~ 103.09.30	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
銀行借款之利息	<u>\$3,631</u>	<u>\$5,208</u>	<u>\$11,921</u>	<u>\$16,632</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇四年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$(13,717)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(13,717)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(13,717)</u>
本期其他綜合損益合計	<u>\$(13,717)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(13,717)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(13,717)</u>

民國一〇三年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$(3,419)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(3,419)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(3,419)</u>
本期其他綜合損益合計	<u>\$(3,419)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(3,419)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(3,419)</u>

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇四年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅(費用)利益	稅後金額
後續可能重分類致損益項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ (8,206)	\$ -	\$ (8,206)	\$ -	\$ (8,206)
合計	\$ (8,206)	\$ -	\$ (8,206)	\$ -	\$ (8,206)

民國一〇三年度一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅(費用)利益	稅後金額
後續可能重分類致損益項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ (3,869)	\$ -	\$ (3,869)	\$ -	\$ (3,869)
合計	\$ (3,869)	\$ -	\$ (3,869)	\$ -	\$ (3,869)

## 21. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	104.07.01~ 104.09.30	103.07.01~ 103.09.30	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	(24,074)	5,155	(11,162)	(27,495)
與課稅損失及所得稅抵 減之原始產生及其迴轉 有關之遞延所得稅	(19,172)	(59,457)	(129,538)	(143,548)
遞延所得稅資產之沖減 (先前沖減之迴轉)	49,693	60,520	160,639	309,054
其他	-	-	-	-
所得稅費用	\$ 6,447	\$ 6,218	\$ 19,939	\$ 138,011

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

兩稅合一相關資訊

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$4,205	\$4,205	\$4,205

本公司民國一〇三年度預計及一〇二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率均為0%。

所得稅申報核定情形

(1)本公司因民國八十八年度營利事業所得稅申報案件，業於民國九十九年十二月經台北高等行政法院判決，將訴願決定暨原處分關於免稅所得不利於本公司部分均撤銷，發回國稅局重新核定。國稅局業於民國一〇二年九月重核復查決定，核定應補繳稅款29,088仟元，本公司不服，業已提起行政救濟程序。業於民國一〇三年十月財政部決定將原處分撤銷，由原處分機關另為處分，惟國稅局於民國一〇四年九月重核復查決定，需補繳稅款18,334仟元，本公司仍為不服，業於民國一〇四年十月提起訴願。

(2)截至民國一〇四年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇二年度
子公司-巨擘先進(股)公司	核定至民國一〇二年度
子公司-Princo America Corp.	申報至民國一〇三年度
子公司-Princo Middle East FZE	設立於杜拜自由貿易區免稅
子公司-鈦鑫科技有限公司	申報至民國九十九年度

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

22. 每股盈餘

本公司係屬簡單資本結構，故僅表達基本每股盈餘如下：

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	104.07.01~ 104.09.30	103.07.01~ 103.09.30	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$(253,509)	\$(321,895)	\$(307,075)	\$(1,173,983)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	411,817,636	411,817,636	411,817,636	411,817,636
基本每股盈餘(元)	<u>\$(0.62)</u>	<u>\$(0.78)</u>	<u>\$(0.75)</u>	<u>\$(2.85)</u>

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	104.07.01~ 104.09.30	103.07.01~ 103.09.30	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
本集團之關聯企業(註)	\$-	\$624	\$706	\$2,030

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；上述關係人收款政策為120天；非關係人收款條件為預收貨款或貨到收款至120天。

(2) 其他

品名	104.07.01~ 104.09.30	103.07.01~ 103.09.30	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
本集團之關聯企業(註) 相關生產費用	\$-	\$351	\$261	\$1,458

(3) 應收帳款－關係人

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
本集團之關聯企業	\$-	\$1,193	\$950
減：備抵呆帳	-	-	-
淨額	\$-	\$1,193	\$950

(4) 其他應付帳款－關係人

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
本集團之關聯企業	\$-	\$522	\$828
其他關係人	16,849	16,849	16,849
合計	\$16,849	\$17,371	\$17,677

註：本集團於民國一〇四年三月將關聯企業全部股權出售，僅揭露出售前之資訊。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 本集團主要管理人員之獎酬

	104.07.01~ 104.09.30	103.07.01~ 103.09.30	104.01.01~ 104.09.30	103.01.01~ 103.09.30
短期員工福利	\$3,411	\$3,724	\$12,521	\$15,279
退職後福利	39	42	122	125
合計	\$3,450	\$3,766	\$12,643	\$15,404

八、質押之資產

1. 本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	104.09.30	103.12.31	103.09.30	
其他非流動資產：				
其他金融資產(定期存單)	\$10,000	\$8,000	\$8,000	園區土地租賃保證金
不動產、廠房及設備：				
土地	92,872	92,872	92,872	中長期/短期擔保借款
土地	363,432	363,432	363,432	中長期/短期擔保借款
土地(註)	343,583	343,583	343,583	中長期/短期擔保借款
房屋及設備	213,541	224,985	226,159	中長期/短期擔保借款
房屋及設備	44,671	47,885	49,012	短期擔保借款
房屋及設備	361,667	403,520	419,650	中長期/短期擔保借款
房屋及設備	40,518	42,958	43,772	中長期/短期擔保借款
房屋及設備	73,026	79,766	82,019	中長期/短期擔保借款
房屋及設備(註)	18,846	19,263	19,420	中長期/短期擔保借款
房屋及設備	52,048	56,975	58,619	中長期/短期擔保借款
合計	\$1,614,204	\$1,683,239	\$1,706,538	

註:含待出售非流動資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司與SONY公司簽訂光電產品授權使用合約書，並依授權產品之銷售數量之一定比率按季支付權利金。
2. 本公司因與銀行短中長期授信綜合額度而簽發之保證本票為240,000仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	<u>104.09.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.09.30</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$49,921	\$13,706	\$50,490
應收款項	147,183	174,676	142,500
存出保證金	4,952	5,096	6,239
其他金融資產-非流動	10,000	8,000	8,000
合    計	<u>\$212,056</u>	<u>\$201,478</u>	<u>\$207,229</u>

金融負債

	<u>104.09.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.09.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$115,000	\$120,000	\$120,000
應付款項	831,487	991,469	992,533
長期借款(含一年內到期長期借款)	329,497	477,997	527,497
長期應付款(含一年內到期長期應付款)	1,924,867	1,859,754	1,806,948
合    計	<u>\$3,200,851</u>	<u>\$3,449,220</u>	<u>\$3,446,978</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升/貶值1%時，對本集團於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少18,845仟元及增加/減少17,845仟元；權益將分別變動2,255仟元及1,881仟元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款合同，並假設持有一個會計年度，當利率上升一個百分點，對本集團於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之損益將分別減少3,156仟元及4,948仟元。

### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為8%、15%及10%，本公司並無應收款項之信用集中風險。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

##### 非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
104.09.30					
短期借款	\$117,205	\$-	\$-	\$-	\$117,205
長期借款	196,518	142,967	-	-	339,485
應付款項	831,487	-	-	-	831,487
長期應付款	546,792	767,514	405,123	205,438	1,924,867
103.12.31					
短期借款	\$121,239	\$-	\$-	\$-	\$121,239
長期借款	209,486	287,568	-	-	497,054
應付款項	991,469	-	-	-	991,469
長期應付款	207,624	867,210	468,420	316,500	1,859,754

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103.09.30					
短期借款	\$127,231	\$-	\$-	\$-	\$127,231
長期借款	210,998	325,952	13,533	-	550,483
應付款項	992,533	-	-	-	992,533
長期應付款	380,250	601,556	699,660	125,482	1,806,948

## 6. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

### (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值。

### (3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊：無。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	104.09.30			103.12.31		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目：						
美金	\$3,051	32.87	\$100,294	\$2,889	31.65	\$91,426
日幣	-	-	-	4,500	0.2646	1,191
港幣	523	4.24	2,219	527	4.08	2,151
歐元	40	36.92	1,485	26	38.47	1,012

**金融負債**

貨幣性項目：

美金	\$59,575	32.87	\$1,958,230	\$60,780	31.65	\$1,923,682
港幣	1	4.24	4	48	4.08	198
歐元	51	36.92	1,890	110	38.47	4,227

	103.09.30		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,424	30.42	\$104,169
港幣	452	3.918	1,771

**金融負債**

貨幣性項目：

美金	\$61,044	30.42	\$1,856,951
港幣	48	3.918	190
歐元	15	38.59	574

本集團功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本集團於民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日之外幣兌換損失分別為 95,826 千元及 24,918 千元；本集團於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之外幣兌換損失分別為 59,058 仟元及 19,245 仟元。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

9. 其它：

本公司及子公司截至民國一〇四年九月三十日止流動負債雖超過流動資產，其中短期借款部分，本公司採提供擔保品方式〔詳合併財務報表附註八說明〕，另本公司並以靈活財務運作及收現能力，控管帳款收付，並視資金狀況，適時償付短期借款或到期時向銀行辦理續借或轉貸中長期借款。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：詳附表二。
- (8) 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：詳附表三。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表四。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表五。

3. 大陸投資資訊

無此事項。

十四、部門資訊

本集團之營收主要來自數位光碟產品，本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

巨擘科技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國一〇四年九月三十日

附表一：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書保 證餘額(註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
1	巨擘先進	巨擘科技	1、4	\$1,080,000	\$1,080,000	\$1,080,000	\$215,996	\$1,080,000	38.34%	\$2,816,968	N	Y	N

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：以巨擘先進(股)公司名義對其他公司背書、保證之整體總金額，以不超過巨擘先進(股)公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值為度。對單一企業之背書保證金額，對子公司以該公司所需背書、保證總金額與巨擘先進(股)公司對被投資公司之持股率之乘積為背書、保證上限，但不得超過巨擘先進(股)公司最近期會計師簽證之財務報表淨值之百分之十。巨擘先進持有其股權百分之百之子公司不受此限。對母公司所需背書、保證總金額以不超過巨擘先進(股)公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值額度內，個案送董事會核決。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

巨擘科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一〇四年一月一日至九月三十日

附表二：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易		交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
	對象	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
巨擘科技(股)公司	巨擘先進(股)公司	子公司	進貨	\$242,320	16.92%	720天	-	-	\$(819,553)	89.59%	
巨擘先進(股)公司	巨擘科技(股)公司	母公司	銷貨 (註)	242,320	-	720天	-	-	819,553	-	

註：含原物料及在製品。

巨擘科技股份有限公司及子公司  
 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  
 民國一〇四年九月三十日

附表三：

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率(次)	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		
巨擘科技股份有限公司	Princo America Corp.	子公司	\$256,126	0.28	\$256,126	積極收款	\$4,534	-
巨擘先進(股)公司	巨擘科技(股)公司	母公司	1,904,388	0.42	-	-	-	-

巨擘科技股份有限公司及子公司  
 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇四年一月一日至九月三十日

附表四：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比例
0	巨擘科技(股)公司	Princo America Corp.(PAC)	1	銷貨收入	\$53,875	60天	1.94%
			1	應收關係人款項	256,126		6.65%
		巨擘先進(股)公司	1	其他收入	20,616	180天	0.74%
			1	進貨	242,320	720天	8.74%
			1	營業成本	28,343	240天	1.02%
			1	營業成本	322,598	690天	11.63%
			1	其他應收款-關係人	33	即件電匯	0.00%
			1	應付關係人款項	819,553	720天	21.29%
			1	其他應付款-關係人	1,084,835	-	28.18%
			2	背書保證	1,080,000	-	28.06%
			Princo Middle East FZE(PMEF)	1	營業費用-佣金支出	23,482	-
		1		其他應付款-關係人	4,248	-	0.11%
		Princo (BVI) Holdings Ltd.	1	其他應收款-關係人	9,407	-	0.24%

巨擘科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國一〇四年一月一日至九月三十日

附表五：

單位：新台幣仟元/美金元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
巨擘科技(股)公司	巨擘先進(股)公司	苗栗縣	電子材料零售業、電子材料批發業、國際貿易業、資料儲存及處理設備製造業、製造輸出業	\$3,347,727	\$3,347,727	322,130	95.98%	\$2,728,223	\$(112,242)	\$(94,082)	註1
巨擘科技(股)公司	陸聯精密(股)公司	新竹市	精密齒輪刀具及模具之研發、生產、銷售 人造纖維紡絲齒輪泵、CNC精密齒輪加工 測試、精密流體泵測試	-	94,120	-	-	-	(11,733)	(4,920)	註3
巨擘科技(股)公司	Princo America Corp.	U.S.A	經銷光儲存媒體	28,710 (USD1,000,000)	28,710 (USD1,000,000)	1,000	100%	(232,926)	(5,330)	(5,330)	-
巨擘科技(股)公司	Princo Middle East FZE	Dubai	經銷光儲存媒體	9,090 (USD272,480)	9,090 (USD272,480)	0.001	100%	12,519	163	163	-
巨擘科技(股)公司	Princo (BVI) Holdings Ltd.	British Virgin Island	投資	96,212 (USD3,500,000)	96,212 (USD3,500,000)	3,500	100%	(9,550)	-	-	-
巨擘先進(股)公司	鈦鑫科技有限公司	香港	經營真空鍍膜加工服務	76,722 (HKD20,010,000)	76,722 (HKD20,010,000)	20,010	100%	4,505	(321)	-	註2
陸聯精密(股)公司	陸聯精密株式會社	日本	精密齒輪刀具之銷售	-	3,571 (YEN10,000,000)	-	-	-	(569)	-	註2及註3
陸聯精密(股)公司	陸聯精密機械貿易(上海)有限公司	上海	精密齒輪刀具之銷售	-	4,871 (USD147,900)	-	-	-	145	-	註2及註3
陸聯精密(股)公司	LUREN PRECISION CHICAGO CO., LTD.	美國	精密齒輪刀具、工具機、紡絲泵PUMP之銷售	-	4,995 (USD160,000)	-	-	-	(1,170)	-	註2及註3
陸聯精密(股)公司	陸聯興業(廈門)精密機械有限公司	廈門	精密齒輪刀具之銷售	-	5,287 (USD180,085)	-	-	-	(608)	-	註2及註3

註1：係採權益法認列被投資公司本期(損)益(107,730)仟元，及聯屬公司間未實現逆流交易(損)益13,648仟元。

註2：對該公司投資(損)益之認列分別包含於子公司或依權益法評價被投資公司認列之投資(損)益中。

註3：民國一〇四年三月已將陸聯股權全部出售，係為民國一〇四年第一季資訊。