

興櫃證券代號：R298

原公開發行代號：231304

巨擘科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十一年度及民國九十年度

公司地址：新竹市科學園區研新四路6號
公司電話：(03)577-3177

財 務 報 表 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、財務報表附註	
(一) 公司沿革及合併財務報表編製政策	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	13-25
(五) 關係人交易	26-27
(六) 質押之資產	28
(七) 重大承諾事項及或有事項	28-29
(八) 重大之災害損失	29
(九) 重大之期後事項	29
(十) 其他	30-31
(十一) 附註揭露事項	
1.重大交易事項	31-32
2.轉投資事業相關資訊	33-34
3.大陸投資資訊	34
(十二) 部門別財務資訊	34-36.

聲 明 書

本公司民國九十一年度（自民國九十一年一月一日至民國九十一年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：巨擘科技股份有限公司

負 責 人：邱丕良

中華民國 九十二年 四 月 五 日

巨擘科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

巨擘科技股份有限公司及其子公司民國九十一年十二月三十一日及民國九十年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及民國九十年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，民國九十一年度 Princo Switzerland A.G. Ltd. 及 Princo America Corp.之財務報表，暨民國九十年度 Princo Digital Disc GMBH, Princo Switzerland A.G. Ltd. 及 Princo America Corp.之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述子公司部份係完全依據其他會計師之查核報告。上述子公司民國九十一年十二月三十一日及民國九十年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 367,578 仟元及新台幣 1,262,246 仟元，分別佔合併資產總額之 3.09%及 10.42%，民國九十一年一月一日至十二月三十一日及民國九十年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 1,452,691 仟元及新台幣 3,839,971 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 27.89%及 68.14%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達巨擘科技股份有限公司及其子公司民國九十一年十二月三十一日及民國九十年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及民國九十年一月一日至十二月三十一日之營業成果與現金流量。

此 致

巨擘科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(80)台財證(六)第 53174 號
(90)台財證(六)第 100690 號

楊 建 國

會計師：
葉 惠 心

中華民國 九十二年 四月 五日

巨擘科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十一年十二月三十一日
及民國九十年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十一年十二月三十一日		九十年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十一年十二月三十一日		九十年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21-	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 379,791	3.20	\$ 377,815	3.12	2102	短期借款	四.9	\$ 2,232,286	18.78	\$ 2,199,190	18.16
1121	應收票據淨額	二及四.2	139,768	1.18	69,988	0.58	2272	一年內到期長期借款	四.10	1,158,865	9.75	1,352,481	11.17
1143	應收帳款淨額	二及四.3	730,371	6.14	393,221	3.25	227-	一年內到期應付租賃款	四.11	-	-	6,394	0.05
1153	應收關係人款項淨額	二、四.4及五	3,651	0.03	3,510	0.03	2121	應付票據及帳款		275,681	2.32	146,778	1.21
1200	存貨淨額	二及四.5	1,328,956	11.18	1,651,186	13.63	2153	應付關係人款		52,146	0.44	29,148	0.24
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.19	582,287	4.90	80,964	0.67	2260	預收款項		27,390	0.23	6,529	0.05
1291	受限制銀行存款-流動	六	20,000	0.17	28,346	0.23	2224	應付工程及設備款		125,030	1.05	64,542	0.53
1298	預付款項及其他流動資產		92,800	0.77	54,320	0.45	2280	應付費用及其他流動負債		358,412	3.01	364,617	3.01
	流動資產合計		3,277,624	27.57	2,659,350	21.96		流動負債合計		4,229,810	35.58	4,169,679	34.42
1421	長期投資	二、四.6及五	112,570	0.95	105,729	0.87	242-	長期負債					
15-16	固定資產	二、四.7及六					2421	長期借款	四.10	1,636,615	13.77	2,569,114	21.22
1501	土地		814,148	6.85	814,148	6.72	28-	其他負債					
1521	房屋及設備		1,420,460	11.95	1,321,082	10.91	2810	應計退休金負債	四.12	11,614	0.10	-	-
1531	生產設備及儀器		6,539,295	55.01	6,803,023	56.18	2888	長期投資貸餘	四.6	300	-	6,102	0.05
1535	研發設備		744,981	6.27	743,725	6.14	2883	少數股權		207,938	1.75	349,565	2.89
1551	運輸設備		3,792	0.03	5,815	0.05	2881	其他		-	-	4,256	0.04
1561	辦公設備		15,517	0.13	21,679	0.18		其他負債合計		219,852	1.85	359,923	2.98
1681	什項設備		768,831	6.47	758,413	6.27		負債合計		6,086,277	51.20	7,098,716	58.62
	成本合計		10,307,024	86.71	10,467,885	86.45							
15x9	減：累計折舊		(3,450,740)	(29.03)	(3,117,534)	(25.75)	3-	股東權益					
1671	加：未完工程		250,866	2.11	188,899	1.56	3111	股本	四.13	3,828,838	32.21	3,648,838	30.13
1672	預付設備款		218,270	1.83	311,848	2.58	3260	資本公積	四.14	913,160	7.68	735,154	6.07
	固定資產淨額		7,325,420	61.62	7,851,098	64.84	33-	保留盈餘					
17-	無形資產						3311	法定盈餘公積	四.15	300,291	2.53	267,419	2.21
1750	電腦軟體成本	二	4,915	0.04	10,186	0.08	3351	未分配盈餘	四.16	784,639	6.60	351,674	2.91
1770	遞延退休金成本	四.12	1,773	0.02	-	-	34-	其他					
	無形資產合計		6,688	0.06	10,186	0.08	3421	累積換算調整數	二	(17,707)	(0.15)	7,197	0.06
18-	其他資產						3430	未認列為退休金成本之淨損失	四.12	(7,828)	(0.07)	-	-
1821	存出保證金		46,481	0.39	1,225	0.01		股東權益合計		5,801,393	48.80	5,010,282	41.38
1838	遞延資產	二	164,838	1.38	188,032	1.55							
1861	遞延所得稅資產-非流動	二及四.19	896,455	7.54	1,243,367	10.27							
1887	受限制銀行存款-非流動	六	21,130	0.18	21,130	0.18							
1811	其他	四.8	36,464	0.31	28,881	0.24							
	其他資產合計		1,165,368	9.80	1,482,635	12.25							
	資產總計		\$ 11,887,670	100.00	\$ 12,108,998	100.00		負債及股東權益總計		\$ 11,887,670	100.00	\$ 12,108,998	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

巨擘科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國九十一年一月一日至十二月三十一日
及民國九十年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十一年度		九十年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.17及	\$ 5,305,819	101.85	\$ 5,855,921	103.91
4171	減：銷貨退回及折讓		(96,321)	(1.85)	(220,263)	(3.91)
	營業收入淨額		5,209,498	100.00	5,635,658	100.00
5111	營業成本	五	(3,966,786)	(76.15)	(4,683,163)	(83.10)
	營業毛利		1,242,712	23.85	952,495	16.90
	營業費用					
6100	銷售費用		(384,805)	(7.38)	(406,870)	(7.22)
6200	管理費用		(174,957)	(3.36)	(124,355)	(2.21)
6300	研發費用		(124,968)	(2.40)	(282,025)	(5.00)
	營業費用合計		(684,730)	(13.14)	(813,250)	(14.43)
	營業淨利		557,982	10.71	139,245	2.47
71-74	營業外收入					
7111	利息收入		3,153	0.06	4,714	0.09
7121	依權益法認列之投資收益		6,779	0.13	1,191	0.02
7141	處分投資收益		135	-	51,359	0.91
7161	兌換利益	二	21,439	0.41	58,737	1.04
7261	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回		-	-	160,217	2.84
7481	其他收入		52,858	1.02	168,760	3.00
	營業外收入合計		84,364	1.62	444,978	7.90
75-78	營業外支出					
7511	利息支出		(303,201)	(5.82)	(444,814)	(7.89)
7531	處分固定資產損失	二	(646)	(0.01)	(457)	(0.01)
7570	存貨跌價及呆滯損失		(10,293)	(0.20)	-	-
7888	其他支出		(15,450)	(0.30)	(63,613)	(1.13)
	營業外支出合計		(329,590)	(6.33)	(508,884)	(9.03)
7991	本期稅前淨利		312,756	6.00	75,339	1.34
8111	所得稅利益	二及四.19	150,764	2.90	291,043	5.16
8900	繼續營業部門淨利		463,520	8.90	366,382	6.50
9400	少數股權淨(利)損		2,317	0.04	(37,663)	(0.67)
9600	本期淨利		\$ 465,837	8.94	\$ 328,719	5.83
9950	基本每股盈餘(元)	二及四.18				
	本期稅前淨利		\$ 0.84		\$ 0.21	
	所得稅利益		0.40		0.79	
	繼續營業部門淨利		1.24		1.00	
	少數股權淨(利)損		0.01		(0.10)	
	本期淨利		\$ 1.25		\$ 0.90	

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

巨擘科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

及民國九十年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股 本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認為退休金成本之淨損失	合 計
民國九十年一月一日餘額	\$ 3,648,838	\$ 735,331	\$ 265,058	\$ 25,316	\$ 5,596	\$ -	\$ 4,680,139
民國八十九年度盈餘提撥							
提列法定盈餘公積	-	-	2,361	(2,361)	-	-	-
民國九十年年度淨利	-	-	-	328,719	-	-	328,719
出售長期投資依比例轉列處份投資收益	-	(177)	-	-	-	-	(177)
累積換算調整數	-	-	-	-	1,601	-	1,601
民國九十年十二月三十一日餘額	3,648,838	735,154	267,419	351,674	7,197	-	5,010,282
民國九十年年度盈餘提撥							
提列法定盈餘公積	-	-	32,872	(32,872)	-	-	-
現金增資	180,000	180,000	-	-	-	-	360,000
民國九十一年度淨利	-	-	-	465,837	-	-	465,837
長期投資持股比例變動致股權淨值變動數	-	(1,994)	-	-	-	-	(1,994)
累積換算調整數	-	-	-	-	(24,904)	-	(24,904)
未認為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(7,828)	(7,828)
民國九十一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 3,828,838</u>	<u>\$ 913,160</u>	<u>\$ 300,291</u>	<u>\$ 784,639</u>	<u>\$ (17,707)</u>	<u>\$ (7,828)</u>	<u>\$ 5,801,393</u>

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

巨擘科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國九十一年一月一日至十二月三十一日
及民國九十年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十一年度	九十年年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 465,837	\$ 328,719
調整項目：		
折舊	1,041,954	985,042
攤銷	383,917	108,171
遞延所得稅資產	(154,411)	(275,860)
依權益法認列之投資利益	(6,779)	(1,191)
處分長期投資收益	(135)	(51,359)
處分固定資產損失	646	457
存貨跌價及呆滯損失(轉回)	10,293	(160,217)
呆帳損失	16,764	39,806
應收票據增加	(69,780)	(44,603)
應收帳款增加	(350,150)	(132,834)
應收關係人款項增加	(2,200)	(563)
存貨減少	132,827	383,270
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(42,244)	27,984
應付票據及帳款增加(減少)	128,903	(115,521)
應付關係人款項增加	22,998	29,113
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(6,205)	(49,527)
預收貨款增加(減少)	20,861	(32,657)
應計退休金負債增加	2,013	-
其他負債(減少)增加	(4,256)	3,390
營業活動之淨現金流入	1,590,853	1,041,620
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(468,288)	(696,318)
短期投資淨變動數	135	-
長期股權投資增加	-	(42,976)
無形資產增加	(2,073)	(9,792)
遞延資產增加	(174,247)	(114,731)
處分固定資產價款	4,542	7,576
處分子公司股權價款	-	346,835
存出保證金(增加)減少	(45,256)	9,103
受限制銀行存款減少(增加)	8,346	(28,346)
投資活動之淨現金流出	(676,841)	(528,649)
融資活動之現金流量：		
現金增資	360,000	-
短期借款增加(減少)	33,096	576,569
長期借款增加(減少)	(1,126,115)	(991,377)
應付租賃款減少	(6,394)	(74,921)
少數股權(減少)增加	(143,621)	29,934
融資活動之淨現金流出	(883,034)	(459,795)
匯率變動影響數	(29,002)	-
本期現金及約當現金增加數	1,976	53,176
期初現金及約當現金餘額	377,815	324,639
期末現金及約當現金餘額	\$ 379,791	\$ 377,815
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含已資本化之利息)	\$ 310,875	\$ 454,399
本期支付所得稅	\$ 5,341	\$ 188
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期借款及應付租賃款	\$ 1,158,865	\$ 1,066,298
累積換算調整數	\$ (24,904)	\$ 1,601
長期股權投資持股比例變動致股權淨值變動數	\$ 1,994	\$ 7,932

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

巨擘科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十一年十二月三十一日
及民國九十年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十二年九月二十二日設立，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。

二、重要會計政策之彙總說明

1.合併財務報表之編製

(1) 母公司：巨擘科技股份有限公司(以下簡稱本公司)

(2) 列入合併報表之子公司

公司名稱	業務性質	母公司持股百分比
巨擘先進股份有限公司	電子材料製造零售等及資料儲存及處理設備製造業	95.29%
Princo Digital Disc GMBH	光碟產品、材料及資料儲存及處理設備	100.00%
Princo Switzerland A.G. Ltd.	光碟產品、材料及資料儲存及處理設備	80.00%
Princo America Corp.	光碟產品、材料及資料儲存及處理設備	100.00%

(3) 未列入合併之子公司及未列入合併之原因：Princo (BVI) Holdings Ltd、巨富投資(股)公司、巨利投資(股)公司、巨擘投資(股)公司、巨鑫投資(股)公司、鴻圖投資(股)公司、傑出投資(股)公司、彬彬投資(股)公司之總資產及營業收入未達本公司各該項金額百分之十，依規定得不編入合併報表。

(4) 聯屬公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷。

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

2. 外幣財務報表換算及外幣交易

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

(2) 本公司之子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。另列入合併之國內外子公司記帳單位如下：

公 司 名 稱	記帳單位
巨擘先進股份有限公司	新台幣
Princo Digital Disc GMBH	歐元
Princo Switzerland A.G. Ltd.	瑞士法郎
Princo America Corp.	美金

3. 現金及約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗、衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

5. 存貨

存貨係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，成本之計算採加權平均法。至於市價之取決，原料係指重置成本，在製品及製成品則指淨變現價值，成本與市價之比較係採總額比較法；對於呆滯及過時存貨則另提列備抵存貨跌價損失。

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

6. 長期投資

- (1) 持股比例未達被投資公司發行在外股數百分之二十者，採用成本法或成本與市價孰低法評價；持股比例達百分之二十以上，或持股比例雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價。投資成本與股權淨值間之差額，均按五年攤銷。
- (2) 按權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關聯屬公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則聯屬公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則聯屬公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除。本公司與被投資公司間順流交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，已予以消除，如屬折舊性之資產所產生者依其效益年限分期承認；逆流交易所產生之未實現損益則作為投資損益之加減項。
- (3) 凡持股比例在百分之五十以上之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，會計年度終了時並編製合併報表，但子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額之百分之十者，或其營業性質顯著不同者，不編入合併報表，惟其所有未達編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併報表。

7. 固定資產

- (1) 本公司及子公司固定資產係以取得成本入帳，折舊係採平均法並依下列耐用年數計提：
- | | |
|---------|--------|
| 房屋及設備 | 三至四十年 |
| 生產設備及儀器 | 一至十年 |
| 研發設備 | 二至八年 |
| 運輸設備 | 五年 |
| 辦公設備 | 三至九年 |
| 什項設備 | 二至二十五年 |
- (2) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，至於處分固定資產損益則列為當期之營業外收支。

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

8. 租賃合約

凡租約之性質屬資本租賃者，各期租金均予資本化為資產，並認列負債；租賃設備依估計耐用年數採平均法提列折舊，應付租賃款則依租賃期限採利息法分年攤銷。凡租約之性質屬營業租賃者，每期租金作為租金費用。

9. 無形資產

無形資產係遞延資產及電腦軟體等，以取得成本為入帳基礎，並按一至五年平均攤提。

10. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

11. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘認列為當期費用或損失。

12. 所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異，虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司及巨擘先進股份有限公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司及巨擘先進股份有限公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

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

13. 員工退休金

本公司及巨擘先進股份有限公司訂有員工退休辦法，依「勞動基準法」之規定，按每年已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，按精算結果評估退休金資產或負債，並自民國八十六年一月一日起認列淨退休金成本，有關未認列過渡性給付義務則按二十三年採平均法攤銷。

14. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘係以本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及具有稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。本公司屬簡單資本結構，故於財務報表表達基本每股盈餘。

三、會計變動之理由及其影響

無此情事。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	91.12.31	90.12.31
週轉金	\$1,043	\$1,455
支票及活期存款	378,748	376,360
合 計	\$379,791	\$377,815

上述現金及約當現金並無提供擔保之情事。

2. 應收票據淨額

	91.12.31	90.12.31
應收票據	\$139,768	\$69,988
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$139,768	\$69,988

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

3. 應收帳款淨額

	91.12.31	90.12.31
應收帳款	\$790,897	\$440,762
減：備抵呆帳	(55,826)	(42,841)
減：備抵銷貨退回及折讓	(4,700)	(4,700)
淨 額	<u>\$730,371</u>	<u>\$393,221</u>

4. 應收關係人款項

	91.12.31	90.12.31
應收票據	\$1,433	\$744
應收帳款	2,218	2,766
減：備抵銷貨退回及折讓	-	-
合 計	<u>\$3,651</u>	<u>\$3,510</u>

5. 存貨淨額

	91.12.31	90.12.31
原 物 料	\$158,025	\$176,731
在 製 品	159,761	59,471
製 成 品	817,941	1,453,723
在途存貨	242,321	-
合 計	1,378,048	1,689,925
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(49,092)	(38,739)
淨 額	<u>\$1,328,956</u>	<u>\$1,651,186</u>

(1) 有關存貨提供擔保情形，請參閱財務表附註六。

(2) 上列存貨於民國九十一年及九十年十二月三十一日本公司及子公司投保總額分別為 1,057,986 仟元及 1,120,000 仟元。

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

6. 長期投資

91.12.31					
被投資公司	持股種類	持有股數	帳面金額	持股比率	評價基礎
陸聯精密(股)公司	普通股	8,028,335 股	\$70,352	40.55%	權益法
Princo (BVI) Holdings Ltd.	普通股	3,500,000 股	-	100.00%	權益法
巨富投資(股)公司	普通股	99,994 股	847	99.99%	權益法
巨利投資(股)公司	普通股	99,994 股	847	99.99%	權益法
巨擘投資(股)公司	普通股	99,994 股	906	99.99%	權益法
巨鑫投資(股)公司	普通股	99,994 股	906	99.99%	權益法
鴻圖投資(股)公司	普通股	99,994 股	847	99.99%	權益法
傑出投資(股)公司	普通股	99,994 股	946	99.99%	權益法
彬彬投資(股)公司	普通股	99,994 股	943	99.99%	權益法
Memtek International Inc.	普通股	4,500 股	35,976	0.45%	成本法
合 計			<u>\$112,570</u>		

90.12.31					
被投資公司	持股種類	持有股數	帳面金額	持股比率	評價基礎
長期投資					
陸聯精密(股)公司	普通股	8,028,335 股	\$63,172	40.55%	權益法
Princo (BVI) Holdings Ltd.	普通股	3,500,000 股	-	100.00%	權益法
巨富投資(股)公司	普通股	99,994 股	908	99.99%	權益法
巨利投資(股)公司	普通股	99,994 股	908	99.99%	權益法
巨擘投資(股)公司	普通股	99,994 股	934	99.99%	權益法
巨鑫投資(股)公司	普通股	99,994 股	934	99.99%	權益法
鴻圖投資(股)公司	普通股	99,994 股	907	99.99%	權益法
傑出投資(股)公司	普通股	99,994 股	995	99.99%	權益法
彬彬投資(股)公司	普通股	99,994 股	995	99.99%	權益法
小 計			69,753		
預付投資款					
Memtek International Inc.			35,976		
合 計			<u>\$105,729</u>		

(1) 本公司及其子公司對上列採權益法評價之長期投資，民國九十一年度及民國九十年認列之投資收益分別為 6,779 仟元及 1,191 仟元。另國外被投資公司採權益法評價者其財務報表換算為本國貨幣所產生之換算調整數分別（減少）增加（24,904）仟元及 1,601 仟元。

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

- (2) 截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，本公司轉投資各被投資公司依權益法認列之長期投資為負數如下，帳列應收關係人款項減項或其他負債之長期投資貸餘項下。

	91.12.31	90.12.31
Princo (BVI) Holdings Ltd.	\$9,510	\$15,501
減：應收關係人款項	(9,210)	(9,399)
長期投資貸餘	\$300	\$6,102

- (3) 上述長期股權投資並未有提供擔保及質押之情事。

7. 固定資產

- (1) 本公司及子公司民國九十一年度及民國九十年度利息資本化前之利息總額分別為 309,797 仟元及 461,680 仟元。民國九十一年度及民國九十年度本公司及子公司固定資產在購建期間之資本化利息金額及其利率如下：

固定資產	九十一年度	九十年度
機器設備	\$3,464	\$3,531
研發設備	492	3,216
預付設備款	2,640	5,779
未完工程	-	4,340
合 計	\$6,596	\$16,866
利息資本化利率	6.44%	7.49%-7.70%

- (2) 截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，本公司及子公司固定資產投保金額分別為 9,330,730 仟元及 8,742,832 仟元。

- (3) 有關固定資產質押情形，請參閱財務報表附註六。

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

8.其他資產-其他

項 目	91.12.31	90.12.31
取得成本：		
機器設備	\$66,596	\$76,644
研發設備	43,363	8,508
雜項設備	22,524	22,946
辦公設備	6	547
小 計	132,489	108,645
累計折舊：		
機器設備	(49,633)	(59,842)
研發設備	(29,414)	(4,070)
雜項設備	(16,972)	(15,327)
辦公設備	(6)	(525)
小 計	(96,025)	(79,764)
淨 額	\$36,464	\$28,881

本公司民國九十一年度及民國九十年度計提上列其他資產之折舊費用分別為 20,195 仟元及 13,812 仟元，帳列營業外支出-其他支出項下。

9. 短期借款

	91.12.31	90.12.31
信用狀借款	\$830,262	\$1,464,190
週轉金借款	1,351,400	735,000
應收票據融資	50,624	8,346
合 計	\$2,232,286	\$2,199,190

(1) 上述民國九十一年及九十年十二月三十一日短期借款其利率區間分別為 1.00%-7.615%及 0.89%-9.13%。

(2) 截至民國九十一年及九十年十二月三十一日，本公司及子公司尚未使用之借款額度為 478,806 仟元及 418,410 仟元。

(3) 本公司及子公司民國九十一年及九十年十二月三十一日提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

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

10. 長期借款

債權人	性質	91.12.31 利率	金	額	還款方式
			91.12.31	90.12.31	
農民銀行	擔保借款	-	\$-	\$18,711	自 84 年 10 月起，每半年為一期，至 91 年 10 月償清。
	擔保借款	6.46%	120,000	160,000	自 91 年 3 月起，每半年為一期，至 94 年 9 月償清。
	擔保借款	6.46%	154,000	120,000	自 92 年 4 月起，每半年為一期，至 95 年 10 月償清。
	擔保借款	6.21%	120,000	-	自 93 年 6 月起，每半年為一期，至 96 年 12 月償清。
交通銀行	擔保借款	5.87%	186,662	293,326	自 90 年 2 月起，每三個月為一期，至 93 年 8 月償清。
萬通銀行	擔保借款	-	-	10,556	自 87 年 4 月起，每三個月為一期，至 91 年 4 月償清。
	擔保借款	-	-	24,996	自 88 年 7 月起，每月為一期，至 91 年 6 月償清。
台灣企銀	擔保借款	-	-	31,666	自 88 年 6 月起，每三個月為一期，至 91 年 6 月償清。
	擔保借款	6.61%	58,255	85,793	自 90 年 12 月起，每一個月為一期，至 93 年 11 月償清。
	擔保借款	6.53%	72,417	-	自 91 年 11 月起，每三個月為一期，至 94 年 8 月償清。
中國信託	擔保借款	6.61%	-	21,818	自 89 年 1 月起，每三個月為一期，至 91 年 6 月償清。
新竹商銀	擔保借款	8.40%	40,000	60,000	自 88 年 12 月起，每三個月為一期，至 93 年 12 月償清。
	信用借款	7.80%	13,333	17,334	自 90 年 5 月起，每一個月為一期，至 95 年 12 月償清。
交銀等七行庫聯貸	擔保借款	5.87%	1,173,170	1,759,930	自 90 年 6 月起，每三個月為一期，共分 15 期平均攤還本金。
泛亞銀行	擔保借款	8.13%	18,587	89,280	自 89 年 4 月起每月按期金法還本息一次，共分 36 期。
中國信託銀行	擔保借款	8.13%	60,000	196,000	自 89 年 7 月起，每三個月為一期，共分 12 期。
土地銀行	擔保借款	6.50%	199,000	278,600	自 89 年 8 月起，每三個月為一期，共分 20 期。
	擔保借款	6.45%	285,000	285,000	自 92 年 8 月起，每月為一期，共分 144 期。
新竹商銀	擔保借款	7.83%	87,500	137,500	自 89 年 12 月起，每三個月還本金一次，共分 16 期。
華南銀行	擔保借款	6.50%	200,000	280,000	自 90 年 12 月起，每三個月為一期，共分 15 期。
台灣企銀	擔保借款	7.18%	7,556	51,085	自 90 年 3 月起，每月按期金法還本息一次，共分 24 期。
減：一年內到期長期借款			(1,158,865)	(1,352,481)	
合 計			<u>\$1,636,615</u>	<u>\$2,569,114</u>	

上述借款之利率係採浮動利率，提供長期借款之擔保品請參閱財務報表附註六。

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

11.應付租賃款

(1) 本公司與租賃公司簽訂若干機器設備租賃合約，租賃期間自民國八十五年八月三十日至民國九十年十二月二十四日承租期間內本公司不得任意修改機器設備，亦不得將機器轉租他人；租期屆滿時，所有權無條件移轉予本公司，租賃設備成本於民國九十一年及九十年十二月三十一日均為 0 仟元。另本公司與租賃公司簽訂存貨分期付款買賣合約，租賃期間自民國八十八年十二月二十四日至民國九十一年三月四日。

(2) 未來每年應付租金總額如下：

	91.12.31	90.12.31
一年內到期之應付租賃款	\$-	\$6,510
減：遞延利息支出	-	(116)
遞延手續費支出	-	-
合 計	\$-	\$6,394
一年以上到期之應付租賃款	\$-	\$-
減：遞延利息支出	-	-
遞延手續費支出	-	-
合 計	\$-	\$-

12.員工退休金

本公司民國九十一年度及民國九十年度淨退休金成本組成項目如下：

	91 年度	90 年度
服務成本	\$5,497	\$4,732
利息成本	1,935	2,199
退休基金資產預期報酬	(1,381)	(1,906)
攤銷與遞延數	477	222
縮減或清償損益	-	-
淨退休金成本	\$6,528	\$5,247

主要精算假設如下：

	91.12.31	90.12.31
折現率	3.50%	4.00%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.75%
退休基金資產預計長期投資報酬率	3.50%	4.00%

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

本公司民國九十一年及九十年十二月三十一日提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	91.12.31	90.12.31
給付義務		
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	48,792	28,407
累積給付義務	48,792	28,407
未來薪資增加之影響數	32,099	19,974
預計給付義務	80,891	48,381
基金資產之公平價值	(36,244)	(32,635)
提撥狀況	44,647	15,746
未認列過渡性淨給付義務	(1,773)	(1,875)
退休金損益之未攤銷餘額	(39,927)	(13,393)
補列之應計退休金負債	9,601(註)	-
應計退休金負債	12,548	478
帳列應付費用	(712)	(331)
帳上少估數	(222)	(147)
應計退休金負債	<u>\$11,614</u>	<u>\$-</u>

(註)係依精算報告計算結果而須補列之應計退休金負債，分別帳列未認列為淨退休金成本之淨損失 7,828 仟元(股東權益減項)及遞延退休金成本 1,773 仟元。

13. 股本

民國九十年一月一日，本公司額定股本與實收股本分別為 4,200,000 仟元及 3,648,838 仟元，分別為 420,000 仟股及 364,884 仟股，每股面額 10 元。

本公司於民國九十一年五月十日經董事會決議辦理現金增資發行新股 180,000 仟股，每股 24 元溢價發行，嗣後於民國九十一年六月七日經董事會決議變更每股 20 元溢價發行，並決議以民國九十一年七月二十六日為增資基準日，增資後實收資本額為 3,828,838 仟元，分為 382,884 仟股，每股 10 元。上述增資案均業經主管機關核准在案，並已完成增資變更登記手續。

截至民國九十一年十二月三十一日止，本公司額定股本與實收股本分別為 4,200,000 仟元及 3,828,838 仟元，分別為 420,000 仟股及 382,884 仟股，每股面額 10 元。

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

14. 資本公積

	91.12.31	90.12.31
股票溢價	\$904,488	\$724,488
處分資產增益	3,274	3,274
長期投資持股比例變動數	5,398	7,392
合 計	\$913,160	\$735,154

依公司法規定，資本公積除用於彌補虧損或撥充資本(限於超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得)外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

15. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10%之法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積之提列已達實收資本百分之五十，得以股東會決議於不超過其中半數之範圍內將其轉撥資本。

16. 盈餘分配

(1)本公司適用民國九十年度盈餘分配之公司章程規定如下：

年度總決算如有盈餘時，應先提撥應繳納之所得稅款及彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定公積已達本公司資本總額時不在此限)，其餘得依下列順序分配之：

- (a) 派付股息年息一分。
- (b) 其餘額之 99.99%為股東紅利。
- (c) 員工紅利 0.01%。
- (d) 以上盈餘分配得經股東會決議變更之，惟員工紅利不得低於 0.01%。
- (e) 有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以決議通過，並於該年度入帳。

另本公司於民國九十一年六月二十二日經股東常會通過修改之公司章程，適用於民國九十一年度盈餘分配之規定如下：

年度總決算如有盈餘時，應先提撥應繳納之所得稅款及彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定公積已達本公司資本總額時不在此限)，其餘除派付股息外，如尚有盈餘得依下列順序分配之：

- (a) 股東紅利 99.99%。
- (b) 員工紅利 0.01%。
- (c) 以上盈餘分配得經股東會決議變更之，惟員工紅利不得低於 0.01%；員工紅利分配之對象，得包括從屬企業之特定員工，前述「特定員工」由董事會決議之。
- (d) 有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以決議通過，並於該年度入帳。

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

(2)配發員工紅利及董監事酬勞等相關資訊揭露如下：

- (a) 有關本公司董事會擬議之民國九十一年度盈餘分配案及股東會決議情形，將可至公開資訊觀測站中查詢。
- (b) 本公司民國九十年度盈餘依規定提撥 10%為法定公積，其餘可分派盈餘加前期未分派盈餘業經民國九十一年六月二十二日股東常會決議通過擬予保留不分配。

17.營業收入淨額

	91.12.31	90.12.31
銷貨收入	\$5,137,125	\$5,735,849
加工收入	168,694	120,072
合 計	5,305,819	5,855,921
減：銷貨退回及折讓	(96,321)	(220,263)
淨 額	\$5,209,498	\$5,635,658

18. 基本每股盈餘

普通股加權平均流通在外股數：	91 年度	90 年度
期初流通在外股數	364,883,862股	364,883,862股
91.7.26 現金增資(18,000,000*158/365)	7,791,781股	-
普通股加權平均流通在外股數	372,675,643股	364,883,862股
	91 年度	90 年度
稅前淨利	\$312,756	\$75,339
所得稅利益	150,764	291,043
繼續營業部門淨利	463,520	366,382
少數股權淨(利)損	2,317	(37,663)
本期淨利	\$465,837	\$328,719
基本每股盈餘(元)	91 年度	90 年度
本期稅前淨利	\$0.84	\$0.21
所得稅利益	0.40	0.79
繼續營業部門淨利	1.24	1.00
少數股權淨(利)損	0.01	(0.10)
本期淨利	\$1.25	\$0.90

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

19. 營利事業所得稅

- a. 本公司及子公司截至民國九十一年十二月三十一日止，適用促進產業升級條例第六條「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」及「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究與發展支出	\$15,301	\$-	九十一
研究與發展支出	29,585	6,812	九十二
研究與發展支出	63,352	10,022	九十三
研究與發展支出	91,436	87,222	九十四
研究與發展支出	26,704	26,704	九十五
自動化設備投資	167,792	167,792	九十二
自動化設備投資	42,752	10,768	九十三
自動化設備投資	1,601	1,601	九十四
自動化設備投資	301	301	九十五
合 計	<u>\$438,824</u>	<u>\$311,222</u>	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

- b. 依所得稅規定，營利事業所得稅結算申報，委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前五年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。本公司及子公司得享受前五年虧損扣除額之情形如下：

發生年度	可扣抵總額	尚未抵減金額	最後抵減年度
八十六年	\$120,878	\$-	九十一
八十九年	46,696	-	九十四
九十年	978,130	943,428	九十五
九十一年度	96,964	96,964	九十六
	<u>\$1,242,668</u>	<u>\$1,040,392</u>	

上述未抵減金額所產生之所得稅影響數已包含於遞延所得稅資產中。

- c. 子公司截至民國九十一年十二月三十一日止，適用促進產業升級條例第七條「公司投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區適用投資抵減辦法」之規定，尚未抵減所得稅之稅額如下：

發生年度	可抵減稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
八十八	\$779,149	\$476,953	九十二
九十一	452,775	452,775	九十五
合 計	<u>\$1,231,924</u>	<u>\$929,728</u>	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

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

d. 本公司民國八十七年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案；另子公司(巨擘先進)民國八十八年度及民國九十年年度之營利事業所得稅結算申報案件，尚未經稅捐稽徵機關核定。

e. 兩稅合一相關資訊：

	91.12.31	90.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$-	\$-
	91 年度	90 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	-%	-%

f. 未分配盈餘相關資訊

	91.12.31	90.12.31
86 年度以前	\$-	
87 年度以後	784,639	351,674
合 計	\$784,639	\$351,674

g. 遞延所得稅負債與資產明細：

	91.12.31	90.12.31
①遞延所得稅負債總額	\$-	\$3,897
②遞延所得稅資產總額	\$1,578,742	\$1,328,228
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$100,000	\$-

④ 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：

	91.12.31	90.12.31
	稅額	稅額
海外長期投資損失	\$27,873	\$913
未實現存貨跌價損失	8,530	5,226
備抵呆帳損失	15,254	3,300
未實現兌換損失(收益)	5,837	(3,897)
備抵銷貨退回及折讓	1,051	644
未實現銷貨退回及折讓	-	36,848
折舊費用	18,496	-
其 他	653	2,824
虧損扣抵	260,098	62,918
投資抵減	1,240,950	1,215,555

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

	91.12.31	90.12.31
h. 遞延所得稅資產-流動	\$682,287	\$84,861
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(100,000)	-
淨遞延所得稅資產-流動	582,287	84,861
遞延所得稅負債-流動	-	(3,897)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$582,287	\$80,964
	91.12.31	90.12.31
i. 遞延所得稅資產-非流動	\$896,455	\$1,243,367
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	-	-
淨遞延所得稅資產-非流動	896,455	1,243,367
遞延所得稅負債-非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$896,455	\$1,243,367
	91 年度	90 年度
j. 依現行稅法計算之當期所得稅費用	\$4,321	\$-
遞延所得稅資產及負債影響數		
未實現銷貨退回及折讓	36,848	(36,848)
備抵呆帳損失	(11,954)	(2,335)
未實現投資損失	(26,960)	(1,485)
未實現兌換(損失)收益	(9,734)	7,170
折舊費用	(18,496)	-
投資抵減	(25,395)	(131,470)
虧損扣抵	(197,180)	(38,742)
備抵評價	100,000	(71,542)
其他	(3,562)	(608)
其他	1,348	(15,183)
所得稅利益	\$(150,764)	\$(291,043)

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

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Princo (BVI) Holdings Ltd. (PBVI)	本公司採權益法評價之被投資公司
Princo Hong Kong Ltd. (PHK)(註)	Princo BVI 採權益法評價之被投資公司
陸聯精密股份有限公司(陸聯)	本公司採權益法評價之被投資公司
臻邑工業有限公司(臻邑)	與本公司負責人為同一人
巨富投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
巨利投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
巨鑫投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
巨擘投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
鴻圖投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
傑出投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
彬彬投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司

註：該公司已於民國九十一年度進行清算程序。

2. 與關係人間之重大交易事項：

(1) 民國九十一年度及民國九十年度對關係人銷貨或提供勞務情形如下：

關係人名稱	91 年度	90 年度
臻邑	\$-	\$23,637
陸聯	6,713	4,633
合 計	\$6,713	\$28,270

本公司銷售予臻邑售價與一般交易相當。另本公司對陸聯公司之交易屬加工收入性質，其價格及條件與一般交易相當，收款條件於民國九十一年度及民國九十年度分別為 115 天及 90 天。

(2) 本公司民國九十一年及民國九十年度向陸聯精密購入設備及其備品或委託其加工之金額分別為 72,099 仟元及 39,420 仟元，帳列遞延費用及機器設備並分年攤銷，或帳列製造費用及研發費用項下。

(3) 子公司(巨擘先進)民國九十一年及民國九十年度向陸聯精密購入設備及其備品之金額分別為 14,101 仟元及 3,220 仟元，帳列遞延費用及雜項設備並分年攤銷。

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

(4) 本公司民國九十年度出售所持有之巨擘先進股票明細如下：

出售對象	財產種類	數量(股)	帳面價值	出售價格	處分損益
巨富投資	巨擘先進股票	88,000	\$1,171	\$994	\$(177)
巨利投資	巨擘先進股票	88,000	1,171	994	(177)
巨鑫投資	巨擘先進股票	88,000	1,171	994	(177)
巨擘投資	巨擘先進股票	88,000	1,171	994	(177)
鴻圖投資	巨擘先進股票	88,000	1,171	995	(176)
傑出投資	巨擘先進股票	68,000	981	932	(49)
彬彬投資	巨擘先進股票	68,000	980	932	(48)
合計		576,000	\$7,816	\$6,835	\$(981)

3. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下(均未計息)：

(1) 應收關係人款項：

關係人名稱	91.12.31	90.12.31
PHK	\$-	\$1,888
陸聯	3,651	1,622
PBVI	9,210	9,399
減：長期投資貸餘沖轉	(9,210)	(9,399)
合 計	\$3,651	\$3,510

(2) 應付關係人款項：

關係人名稱	91.12.31	90.12.31
陸聯	\$52,146	\$29,148

4. 本公司為各關係人之背書保證之餘額及明細如下：

關係人名稱	保證事由	91.12.31	90.12.31
陸聯	融資貸款保證	\$33,592	\$46,516

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

六、質押之資產

本公司及子公司民國九十一年及九十年十二月三十一日之資產中，提供予金融機構作為借款或外勞保證者如下：

帳列科目	帳面價值		抵押機構	擔保債務內容
	91.12.31	90.12.31		
固定資產	\$781,365	\$843,622	農民銀行園區分行	擔保借款
固定資產	363,388	431,949	交通銀行園區分行	擔保借款
固定資產	-	238,848	萬通銀行新竹分行	擔保借款
固定資產	308,150	365,920	台灣企銀頭份分行	擔保借款
固定資產	-	119,009	中國信託新竹分行	擔保借款
固定資產	92,487	110,189	新竹商銀園區分行	擔保借款
存貨	-	3,453	康和租賃	擔保借款
應收票據	21,324	8,346	台灣企銀頭份分行	週轉金借款
應收票據	36,693	-	新竹商銀園區分行	週轉金借款
受限制銀行存款-非流動	21,130	21,130	交通銀行園區分行	外勞保證及 法院質押提存
土地	450,716	450,716	土地銀行、華南銀行、新竹商銀、台灣銀行、交通銀行	長期借款
固定資產	4,032,867	4,627,740	交通銀行等七家行庫、泛亞銀行、中國信託銀行、土地銀行、新竹商銀、華南銀行、台灣企銀	長期借款
受限制銀行存款-流動	20,000	20,000	中華商銀	短期借款
合 計	<u>\$6,128,120</u>	<u>\$7,240,922</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十一年十二月三十一日止，本公司及子公司尚有下列或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

1. 已開發未使用信用狀金額合計約新台幣 396,593 仟元。
2. 本公司背書保證情形，請參閱財務報表附註五.4。
3. 長期營業租賃：

本公司向科學園區管理局租用二筆土地，租期分別於民國 99 年及民國 104 年到期，每年支付租金合計約 8,600 仟元，土地租金隨政府調整地價調整。
4. 本公司與某公司之光碟片技術授權契約，自民國八十三年十一月二日起，按約定產品銷貨收入淨額之若干比率支付權利金，合約有效期為十年。

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

5. 本公司於民國八十六年度與日本某公司簽訂光電產品權利使用合約書，有效期間十年，並依產品之銷售量按季支付權利金。

6. 訴訟案

某公司向臺灣新竹地方法院對本公司請求給付權利金日幣貳億伍仟萬元及所生利息。本案已由新竹地方法院裁定停止訴訟程序，迄未收到續行審理通知。本公司於民國八十九年十月十五向新竹地方法院聲請假處份，命某公司應容忍本公司繼續製造及銷售「可錄式光碟片」產品或從事其他與該產品有關之商業行為，並不得為任何妨害、干擾或阻止該公司從事前述之行為。前該聲請業經新竹地方法院裁定本公司提供新台幣 1,980 萬元供擔保後准許執行。某公司則於民國九十年四月九日對前開裁定提出抗告。台灣地方法院於民國九十年十一月二十七日為提高擔保金之裁定，就此裁定，本公司並於民國九十年十二月十四日向最高法院提出再抗告，最高法院業於民國九十一年二月二十五日以再抗告有理由而廢棄原裁定有關提高擔保金之裁定，命台灣高等法院更為裁定。本案數度由最高法院發回更審，現由台灣高等法院審理中。又行政院公平交易委員會對某公司之可錄式光碟專利技術授權行為，已作成決議係違反公平交易法，原授權合約若經法院認定因違反強制禁止規定及公序良俗而無效，則某公司之請求有可能無理由而被駁回。基於上述各項情況，此一爭訟本公司可抗辯之理由甚多，因此本公司認為某公司之請求成立之機會不大。

7. 子公司(巨擘先進)與交通銀行等中期自動化機器擔保放款聯貸合約中，本公司承諾民國八十九年至民國九十三年底之流動比率應維持 100%以上，負債比率應維持 120%以下，否則即應辦理現金增資。若無則依合約規定自應辦理現金增資屆滿之日起至辦妥增資手續之前一日止，就此聯貸案已撥金額或本金未償還餘額，依年費率百分之一按日計算違約罰款，每一個月計付一次，主辦行—交通銀行並得視資金情況暫停此授信之後續撥款或宣告此授信之本息全部即日到期。

8. 子公司(巨擘先進)因興建廠房已簽訂之重大工程合約金額為 5,600 仟元(含稅)，已支付 3,910 仟元，尚需支付金額為 1,690 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項

九、重大之期後事項

無此事項

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

十、其 他

1. 金融商品資訊

本公司及子公司民國九十一年及九十年度並未從事衍生性金融商品之交易事項。有關其他非衍生性金融商品之公平價值揭露如下：

非衍生性金融商品	91.12.31		90.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$379,791	\$379,791	\$377,815	\$377,815
應收票據及款項(含關係人)	873,790	873,790	466,719	466,719
長期投資	112,570	-	105,729	-
受限制銀行存款	41,130	41,130	49,476	49,476
負 債				
短期借款	2,232,286	2,232,286	2,199,190	2,199,190
應付票據及款項(含關係人)	327,827	327,827	175,926	175,926
應付工程及設備款	125,030	125,030	64,542	64,542
長期借款(含一年內到期)	2,795,480	2,795,480	3,921,595	3,921,595
應付租賃款(含一年內到期)	-	-	6,394	6,394

本公司及子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(含關係人)、受限制銀行存款、應付票據及款項(含關係人)、短期借款與應付工程及設備款。
- (2) 長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務及其他資訊估計公平價值。
- (3) 長期借款、應付租賃款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整。而且本公司在借款合同上亦無特殊之借款條件，故本公司借款利率應近似於市場利率。

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

2.其他：

(1) 母、子公司間已銷除之交易事項

會計科目	91年度		90年度	
	DR	CR	DR	CR
1.沖銷長期投資與股東權益				
股東權益	4,931,771		4,151,344	
累積折舊	551,213		246,387	
長期投資		2,280,628		1,449,907
少數股權		573,455		312,923
機器設備		2,628,901		2,628,901
2.沖銷損益科目				
本期淨利	112,696		684,117	
銷貨收入	3,596,646		6,028,330	
其他收入	15,387		18,754	
投資收益	185,773		358,793	
累積折舊	328,893		311,060	
應收關係人款項	225,204		16,452	
遞延借項	49,776		5,402	
處份固定資產利益	281		234	
少數股權損益		2,317	37,663	
少數股權	365,517			36,642
營業成本		3,610,299		6,059,490
租金支出		13,534		12,221
長期股權		808,706		932,359
製造費用-折舊費用		328,893		311,060
存 貨		69,759		81,559
機器設備		2,011		2,245
未實現銷貨毛利		44,654		25,229
3.沖銷相互間債權債務科目				
應付關係人款	2,478,360		3,066,674	
應收關係人款		2,478,360		3,066,674

十一、附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國九十一年度各項資料如下：

(1) 資金貸與他人者：請參閱財務報表附註五。

巨擘科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 為他人背書保證者：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額 (註)	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
1	巨擘科技(股)公司	陸聯精密	採權益法評價之被投資公司	(註)	46,516	33,592	-	0.58%	8,704,836

(註) 以公司名義對其他公司背書保證之總金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值加經背書保證之借款額度與實際借款額度之差額合計為限；對單一企業之背書保證金額，以該公司所需背書保證總金額與本公司對被投資公司之持股率之乘積為背書保證上限。

(3) 期末持有有價證券者：

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	比率	每股淨值(元)	
本公司	陸聯精密(股)公司之股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	8,028 仟股	70,352	40.55%	9.94	-
	Princo (BVI) Holdings Ltd. 之股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,500 仟股	(9,510)	100.00%	(2.72)	-
	巨富投資(股)公司之股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	99.99 仟股	847	99.99%	8.47	-
	巨利投資(股)公司之股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	99.99 仟股	847	99.99%	8.47	-
	巨擘投資(股)公司之股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	99.99 仟股	906	99.99%	9.06	-
	巨鑫投資(股)公司之股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	99.99 仟股	906	99.99%	9.06	-
	鴻圖投資(股)公司之股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	99.99 仟股	847	99.99%	8.47	-
	傑出投資(股)公司之股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	99.99 仟股	946	99.99%	9.46	-
	彬彬投資(股)公司之股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	99.99 仟股	943	99.99%	9.43	-
	Memtek International Inc.	採成本法評價之被投資公司	長期投資	4.5 仟股	35,976	0.45%	(註)	

註：無法取得該被投資公司截至民國九十一年十二月三十一日之財務報表。

(4) 本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(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者：無。

(9) 從事衍生性商品交易者：無。

巨擘科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制力之被投資公司民國九十一年度資料如下：

(一)本公司對被投資公司具有重大影響力或具有控制能力者，被投資公司之相關資訊：

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	Princo (BVI) Holding Ltd	British Virgin Island	投資	96,212 (USD3,500,000)	96,212 (USD3,500,000)	3,500	100.00%	(9,510)	(62)	(62)	
巨擘科技(股)公司	陸聯精密(股)公司	新竹市	精密齒輪刀具之研發、生產、銷售	94,120	94,120	8,028	40.55%	70,352	41,874	7,180	
巨擘科技(股)公司	巨富投資(股)公司	桃園縣	一般投資	999.94	999.94	99.99	99.99%	847	(61)	(61)	
巨擘科技(股)公司	巨利投資(股)公司	桃園縣	一般投資	999.94	999.94	99.99	99.99%	847	(61)	(61)	
巨擘科技(股)公司	巨擘投資(股)公司	苗栗縣	一般投資	999.94	999.94	99.99	99.99%	906	(28)	(28)	
巨擘科技(股)公司	巨鑫投資(股)公司	苗栗縣	一般投資	999.94	999.94	99.99	99.99%	906	(28)	(28)	
巨擘科技(股)公司	鴻圖投資(股)公司	桃園縣	一般投資	999.94	999.94	99.99	99.99%	847	(60)	(60)	
巨擘科技(股)公司	傑出投資(股)公司	苗栗縣	一般投資	999.94	999.94	99.99	99.99%	946	(50)	(49)	
巨擘科技(股)公司	彬彬投資(股)公司	苗栗縣	一般投資	999.94	999.94	99.99	99.99%	943	(53)	(52)	

(二)本公司對被投資公司具有控制能力，且被投資公司對本公司具有重大影響之相關資訊，補充揭露被投資公司各項交易如下：

(1) 對他人資金融通者：無。

(2) 為他人背書保證者：無。

(3) 期末持有有價證券者：

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	帳面金額	持股比率	每股市價/淨值(元)	
巨富投資(股)公司	巨擘先進(股)公司之股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	88,000	994	0.03%	15.06	
巨利投資(股)公司	巨擘先進(股)公司之股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	88,000	994	0.03%	15.06	
巨擘投資(股)公司	巨擘先進(股)公司之股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	88,000	994	0.03%	15.06	
巨鑫投資(股)公司	巨擘先進(股)公司之股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	88,000	994	0.03%	15.06	
鴻圖投資(股)公司	巨擘先進(股)公司之股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	88,000	994	0.03%	15.06	
傑出投資(股)公司	巨擘先進(股)公司之股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	68,000	932	0.02%	15.06	
彬彬投資(股)公司	巨擘先進(股)公司之股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	68,000	932	0.02%	15.06	

(4) 累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

3.大陸投資資訊

無此事項。

十二、部門別財務資訊

1. 重要客戶資訊

本公司及子公司民國九十一年度及民國九十年對單一客戶銷售淨額均未佔合併銷售收入淨額百分之十以上。

巨擘科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 外銷銷貨資訊

本公司及子公司民國九十一年及民國九十年外銷銷貨金額分別計 4,625,971 仟元及 4,641,333 仟元，占各該年度銷貨收入淨額之比例分別為 88.80%及 82.36%。

3. 地區別財務資訊

本公司及子公司民國九十一年度及民國九十年度有關地區財務資訊列示如下：

九十一年度	國內營運部門	美國	歐洲	調整及沖銷	調整後金額
部門收入					
對外收入	\$2,868,663	\$1,365,085	\$975,750	\$-	\$5,209,498
部門間收入	3,596,646	-	-	(3,596,646)	-
合 計	<u>\$6,465,309</u>	<u>\$1,365,085</u>	<u>\$975,750</u>	<u>\$(3,596,646)</u>	<u>\$5,209,498</u>
部門損益	<u>\$335,357</u>	<u>\$(15,736)</u>	<u>\$(162,374)</u>	<u>\$400,735</u>	<u>\$557,982</u>
營業外收入					84,364
營業外支出					(329,590)
稅前淨利					<u>\$312,756</u>
可辨認資產	<u>\$9,033,537</u>	<u>\$2,047</u>	<u>\$2,157</u>	<u>\$(1,712,321)</u>	<u>\$7,325,420</u>
長期投資					112,570
公司一般資產					4,449,680
資產合計					<u>\$11,887,670</u>
九十年度	國內營運部門	美國	歐洲	調整及沖銷	調整後金額
部門收入					
對外收入	\$1,795,687	\$1,710,689	\$2,129,282	\$-	\$5,635,658
部門間收入	6,028,330	-	-	(6,028,330)	-
合 計	<u>\$7,824,017</u>	<u>\$1,710,689</u>	<u>\$2,129,282</u>	<u>\$(6,028,330)</u>	<u>\$5,635,658</u>
部門損益	<u>\$(213,904)</u>	<u>\$7,068</u>	<u>\$(33,588)</u>	<u>\$379,669</u>	<u>\$139,245</u>
營業外收入					444,978
營業外支出					(508,884)
稅前淨利					<u>\$75,339</u>
可辨認資產	<u>\$9,881,376</u>	<u>\$2,749</u>	<u>\$1,193</u>	<u>\$(2,034,220)</u>	<u>\$7,851,098</u>
長期投資					105,729
公司一般資產					4,152,171
資產合計					<u>\$12,108,998</u>

巨擘科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 產業別財務資訊

本公司及子公司民國九十一年度及民國九十年年度有關其產業別資訊列示如下：

九十一年	數位光碟部	工具部	合計
部門收入	\$5,059,324	\$150,174	\$5,209,498
部門成本	(3,902,541)	(64,245)	(3,966,786)
部門損益	<u>\$1,156,783</u>	<u>\$85,929</u>	1,242,712
公司一般費用			(684,730)
營業外收入			84,364
營業外費用			(329,590)
繼續營業部門稅前淨利			<u>\$312,756</u>
可辨認資產	<u>\$7,196,493</u>	<u>\$128,927</u>	\$7,325,420
長期投資			112,570
公司一般資產			4,449,680
資產合計			<u>\$11,887,670</u>
折舊費用	<u>\$1,021,692</u>	<u>\$20,262</u>	<u>\$1,041,954</u>
資本支出金額	<u>\$429,226</u>	<u>\$39,062</u>	<u>\$468,288</u>

九十年	數位光碟部	工具部	合計
部門收入	\$5,529,248	\$106,410	\$5,635,658
部門成本	(4,628,995)	(54,168)	(4,683,163)
部門損益	<u>\$900,253</u>	<u>\$52,242</u>	952,495
公司一般費用			(813,250)
營業外收入			444,978
營業外費用			(508,884)
繼續營業部門稅前淨利			<u>\$75,339</u>
可辨認資產	<u>\$7,701,702</u>	<u>\$149,396</u>	\$7,851,098
長期投資			105,729
公司一般資產			4,152,171
資產合計			<u>\$12,108,998</u>
折舊費用	<u>\$972,906</u>	<u>\$12,136</u>	<u>\$985,042</u>
資本支出金額	<u>\$691,987</u>	<u>\$4,331</u>	<u>\$696,318</u>