

上櫃證券代號：8053

原興櫃證券代號：8053

巨擘科技股份有限公司
財務報告
民國九十四年上半年度
及民國九十三年上半年度

公司地址：新竹科學工業園區研新四路六號
公司電話：(03)577-3177

財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
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
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-11
(三) 會計變動之理由及其影響	12
(四) 重要會計科目之說明	12-26
(五) 關係人交易	26-28
(六) 質押之資產	29
(七) 重大承諾事項及或有事項	29-31
(八) 重大之災害損失	31
(九) 重大之期後事項	31
(十) 其他	31-32
(十一) 附註揭露事項	
1.重大交易事項	33-35
2.轉投資事業相關資訊	36-38
3.大陸投資資訊	38
九、重要會計科目明細表	39-66
十、重要查核說明	67-70

巨擘科技股份有限公司
會計師查核報告

巨擘科技股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則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，第一段所述之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民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

巨擘科技股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

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
(91)台財證(六)第 144183 號

楊 建 國

會計師：

張 志 銘

中華民國 九十四 年 八 月 十 一 日

巨擘科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年六月三十日
及民國九十三年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代 碼	資 產	附 註	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日		代 碼	負債及股東權益	附 註	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
			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	\$ 331,814	1.52	\$ 576,134	2.64	2100	短期借款	四.11	\$ 3,320,160	15.21	\$ 2,204,483	10.11
1120	應收票據淨額	二及四.2	121,910	0.56	171,546	0.79	2120	應付票據		38,867	0.18	12,888	0.06
1140	應收帳款淨額	二及四.3	447,954	2.05	621,454	2.85	2140	應付帳款		336,488	1.54	275,478	1.26
1150	應收關係人款項淨額	二及四.4及五	342,801	1.57	1,027,539	4.71	2150	應付關係人款項	五	2,054,176	9.41	2,376,440	10.90
1160	其他應收款	四.5	66,661	0.31	38,847	0.18	2170	應付費用		949,622	4.35	930,698	4.27
1180	其它應收款-關係人	四.6及五	270,580	1.24	-	-	2224	應付工程及設備款		136,706	0.63	230,799	1.06
1210	存貨淨額	二及四.7	2,577,973	11.81	2,188,466	10.04	2260	預收款項		32,735	0.15	23,145	0.11
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.19	527,355	2.42	180,588	0.83	2272	一年內到期長期借款	四.12	1,453,147	6.66	922,895	4.23
1291	用途受限制之銀行存款-流動	六	115,000	0.53	75,000	0.34	2280	其他流動負債		399,726	1.82	387,698	1.78
1298	預付款項及其他流動資產		32,345	0.14	39,636	0.18	2298	遞延貨項聯屬公司間利益-流動	二	-	-	299,520	1.37
	流動資產合計		4,834,393	22.15	4,919,210	22.56		流動負債合計		8,721,627	39.95	7,664,044	35.15
1421	長期股權投資淨額	二及四.8					242-	長期附息負債					
142101	採權益法評價		4,064,156	18.61	4,613,410	21.16	2421	長期借款	四.12	2,884,069	13.21	3,162,050	14.50
142102	採成本法評價		35,976	0.16	35,976	0.17							
1425	預付長期投資款		-	-	120	-	28-	其他負債					
	長期股權投資淨額		4,100,132	18.77	4,649,506	21.33	2810	應計退休金負債	二及四.13	46,310	0.21	22,889	0.11
15-16	固定資產	二及四.9及六					2881	遞延貨項聯屬公司間利益-非流動	二及四.8	794	-	1,369	0.01
1501	土地		92,872	0.43	-	-	2888	長期投資貸餘	四.8	579	-	207	-
1521	房屋及設備		1,940,556	8.89	1,263,309	5.80		其他負債合計		47,683	0.21	24,465	0.12
1531	生產設備及儀器		11,924,365	54.61	10,148,244	46.56		負債合計		11,653,379	53.37	10,850,559	49.77
1545	研發設備		945,254	4.33	912,589	4.19	31-	股本	四.14				
1551	運輸設備		12,975	0.06	12,975	0.06	3110	普通股		3,940,838	18.05	3,828,838	17.57
1561	辦公設備		18,050	0.08	15,284	0.07	3150	待分配股票股利	四.15	394,084	1.80	-	-
1681	什項設備		631,867	2.89	493,371	2.26	32-	資本公積	四.15				
	成本合計		15,565,939	71.29	12,845,772	58.94	3211	普通股股票溢價		958,404	4.39	904,488	4.15
15x9	減：累計折舊		(5,283,728)	(24.20)	(3,808,614)	(17.47)	3240	處分資產增益		3,274	0.02	3,274	0.02
1671	加：未完工程		167,186	0.77	671,594	3.08	3260	長期投資		5,398	0.02	5,398	0.02
1672	預付設備款		1,207,320	5.53	1,815,156	8.33	33-	保留盈餘					
	固定資產淨額		11,656,717	53.39	11,523,908	52.88	3310	法定盈餘公積	四.16	1,000,282	4.58	790,275	3.63
17-	無形資產						3350	未分配盈餘	四.17	3,868,981	17.72	5,403,723	24.79
1750	電腦軟體成本	二	2,688	0.01	1,958	0.01	34-	股東權益其他調整項目					
1770	遞延退休金成本		1,518	0.01	1,671	0.01	3420	累積換算調整數	二及四.8	28,046	0.13	17,719	0.08
	無形資產合計		4,206	0.02	3,629	0.02	3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	(18,021)	(0.08)	(6,595)	(0.03)
								股東權益合計		10,181,286	46.63	10,947,120	50.23
18-	其他資產												
1820	存出保證金		16,229	0.07	19,624	0.09							
1838	遞延資產	二	153,412	0.70	179,536	0.82							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.19	1,000,212	4.58	449,064	2.06							
1887	用途受限制銀行存款-非流動	六	30,931	0.14	30,931	0.14							
1888	其他	四.10	38,433	0.18	22,271	0.10							
	其他資產合計		1,239,217	5.67	701,426	3.21							
	資產總計		\$ 21,834,665	100.00	\$ 21,797,679	100.00		負債及股東權益總計		\$ 21,834,665	100.00	\$ 21,797,679	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

損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

及民國九十三年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十四年度上半年度		九十三年度上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.20及五	\$ 3,954,092	105.04	\$ 6,836,517	109.36
4170	減：銷貨退回		(35,521)	(0.94)	(40,652)	(0.65)
4190	銷貨折讓		(154,294)	(4.10)	(544,518)	(8.71)
	營業收入淨額		3,764,277	100.00	6,251,347	100.00
5110	營業成本	二及四.21	(4,329,467)	(115.02)	(4,308,212)	(68.92)
5920	聯屬公司間未實現(損失)利益	二	370	0.01	(299,520)	(4.79)
5930	聯屬公司間已實現利益	二	115,511	3.07	259,093	4.15
5910	營業毛(損)利		(449,309)	(11.94)	1,902,708	30.44
6000	營業費用	二及四.21				
6100	銷售費用		(213,309)	(5.67)	(240,254)	(3.84)
6200	管理費用		(114,998)	(3.05)	(104,362)	(1.67)
6300	研發費用		(189,757)	(5.04)	(177,307)	(2.84)
	營業費用合計		(518,064)	(13.76)	(521,923)	(8.35)
6900	營業淨(損)利		(967,373)	(25.70)	1,380,785	22.09
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,042	0.08	1,038	0.02
7121	依權益法認列之投資收益	二及四.8	-	-	488,792	7.82
7160	兌換利益	二	12,797	0.34	6,038	0.10
7480	其他收入		35,326	0.94	19,728	0.31
	營業外收入及利益合計		51,165	1.36	515,596	8.25
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(142,522)	(3.78)	(95,534)	(1.53)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.8	(221,060)	(5.87)	-	-
7530	處份固定資產損失	二	(216)	(0.01)	-	-
7570	存貨呆滯及跌價損失	二及四.7	(573,323)	(15.23)	-	-
7880	其他支出		(7,480)	(0.20)	(13,514)	(0.22)
	營業外費用及損失合計		(944,601)	(25.09)	(109,048)	(1.75)
7900	本期稅前淨(損)利		(1,860,809)	(49.43)	1,787,333	28.59
8110	所得稅利益(費用)	二及四.19	271,436	7.21	(346,021)	(5.53)
9600	本期淨(損)利		\$ (1,589,373)	(42.22)	\$ 1,441,312	23.06
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.18				
	本期稅前淨(損)利		\$ (4.73)		\$ 4.67	
	本期淨(損)利		\$ (4.04)		\$ 3.76	

(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
股東權益變動表
民國九十四年一月一日至六月三十日
及民國九十三年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股 本	預收股本	待分配股票 股利	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調 整數	未認列為退 休金成本之 淨損失	合 計
民國九十三年一月一日餘額	\$ 3,828,838	\$ -	\$ -	\$ 913,160	\$ 346,875	\$ 4,789,094	\$ 18,307	\$ (6,595)	\$ 9,889,679
民國九十二年度盈餘分派									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	443,400	(443,400)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(382,884)	-	-	(382,884)
員工紅利	-	-	-	-	-	(399)	-	-	(399)
民國九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	1,441,312	-	-	1,441,312
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(588)	-	(588)
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 3,828,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 913,160</u>	<u>\$ 790,275</u>	<u>\$ 5,403,723</u>	<u>\$ 17,719</u>	<u>\$ (6,595)</u>	<u>\$ 10,947,120</u>
民國九十四年一月一日餘額	3,828,838	27,250	-	913,160	790,275	6,062,484	20,536	(19,221)	11,623,322
民國九十三年度盈餘分派									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	210,007	(210,007)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(394,084)	-	-	(394,084)
員工紅利	-	-	-	-	-	(39)	-	-	(39)
現金增資	112,000	(27,250)	-	448,000	-	-	-	-	532,750
資本公積轉增資	-	-	394,084	(394,084)	-	-	-	-	-
民國九十四年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(1,589,373)	-	-	(1,589,373)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	7,510	-	7,510
未認列為退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	-	1,200	1,200
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 3,940,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 394,084</u>	<u>\$ 967,076</u>	<u>\$ 1,000,282</u>	<u>\$ 3,868,981</u>	<u>\$ 28,046</u>	<u>\$ (18,021)</u>	<u>\$ 10,181,286</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
現金流量表
民國九十四年一月一日至六月三十日
及民國九十三年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十四年上半年度	九十三年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$ (1,589,373)	\$ 1,441,312
調整項目：		
折舊費用	840,374	610,702
各項攤銷	229,017	396,444
呆帳損失增加	-	8,172
遞延所得稅資產淨變動數	(271,429)	346,021
依權益法認列之投資損失(收益)	221,060	(488,792)
處分固定資產利益	216	-
存貨跌價及呆滯損失	573,323	-
應收票據(增加)減少	(31,002)	243,677
應收帳款(增加)減少	(8,864)	267,218
應收關係人減少(增加)	340,341	(343,943)
其他應收款(增加)減少	(23,538)	26,495
存貨增加	(303,388)	(730,152)
預付款項及其他流動資產(減少)增加	20,531	(6,840)
應付票據減少	(3,826)	(51,371)
應付帳款增加	82,222	111,316
應付關係人增加(減少)	388,130	(161,543)
預收款項增加(減少)	14,207	(3,478)
應付費用增加	106,240	230,589
其他流動負債增加(減少)	2,568	(939)
遞延貸項聯屬公司間利益(減少)增加	(116,006)	40,346
應計退休金負債增加	7,541	4,614
營業活動之淨現金流入	478,344	1,939,848
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(493,493)	(2,692,456)
長期投資增加	(91)	(9,210)
出售固定資產價款	2,768	-
電腦軟體成本增加	-	(600)
遞延資產增加	(242,434)	(468,987)
存出保證金(增加)減少	(3,325)	35,993
受限制銀行存款增加	(70,000)	(75,000)
投資活動之淨現金流出	(806,575)	(3,210,260)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	350,866	320,669
長期借款(減少)增加	(427,699)	1,146,275
現金增資	532,750	-
融資活動之淨現金流入	455,917	1,466,944
本期現金及約當現金增加數	127,686	196,532
期初現金及約當現金餘額	204,128	379,602
期末現金及約當現金餘額	\$ 331,814	\$ 576,134
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)	\$ 137,377	\$ 93,492
本期支付所得稅	\$ -	\$ 104
購買固定資產支出數		
固定資產增加數	\$ 494,107	\$ 2,275,727
加：期初應付工程及設備款	136,092	647,528
減：期末應付工程及設備款	(136,706)	(230,799)
現金支付數	\$ 493,493	\$ 2,692,456
應付股東及員工現金紅利	\$ 394,123	\$ 383,283
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期借款	\$ 1,453,147	\$ 922,895
累積換算調整數	\$ 7,510	\$ (588)
資本公積轉增資	\$ 394,084	\$ -

(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
財務報表附註
民國九十四年六月三十日
及民國九十三年六月三十日
(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。本公司於民國九十四及九十三年六月三十日之員工人數分別為526人及508人。

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。

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及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 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。

2. 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即期匯率折算新台幣金額入帳。至資產負債表日未收取或償付之外幣債權或債務，按資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而發生之兌換損失或利益列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，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；股利按宣告日之匯率換算；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。

3. 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。

4. 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。

5. 長期股權投資

(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折舊性資產之順流交易所產生之損益，依其效益年限分年認列。本公司與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以消除。

聯屬公司間順流交易產生之已(未)實現銷貨毛利列為損益表上營業毛利之加(減)項，遞延聯屬公司間利益則依交易性質列為資產負債表上流動負債或其他負債項目。聯屬公司間逆流交易產生之已(未)實現損益則作為投資損益之加(減)項。

(3) 民國九十三及以前年度，本公司對採權益法評價之長期股權之被投資公司，因認列其虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。自民國九十四年一月一日開始，配合財務會計準則公報第五號之修訂，對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。

(4) 本公司自民國九十四年一月一日起，凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入半年度及年度合併財務報表之編製個體。

6. 固定資產及其他資產－其他

(1) 固定資產及其他資產－其他係以取得成本入帳，並以成本減累計折舊為帳面價值，折舊係採平均法並依下列耐用年數計提：

房屋及設備	三至五十年
生產設備及儀器	一至十年
研發設備	二至十年
運輸設備	五年
辦公設備	三至九年
什項設備	三至十五年

(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費用及損失或收入及利益。

7. 無形資產

無形資產係電腦軟體成本等，以取得成本為入帳基礎，並按一至五年平均攤提。

8. 遞延資產

係線路補助、模具備品及生產用靶材等，以取得成本為入帳基礎，除生產用之靶材等依生產量估計耗用時間約一至四個月予以攤提外，餘採直線法依一至五年攤提。

9. 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。

10. 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。

11. 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。

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

本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、股權投資及投資於特定地區之一定產業等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本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。

12. 員工退休金

本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，有關未認列過渡性淨給付義務則依預期員工平均剩餘約按二十三年採直線法攤銷；未認列退休金損益亦按預期員工平均剩餘服務年限攤銷。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定(舊制)，或適用該條例之退休金制度(新制)並保留適用該條例前之工作年資(保留舊制年資)。對適用退休新制之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

13. 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。

14. 資產減損

本公司自民國九十三年底起之財務報表依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部分，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

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

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十三年底起之財務報表提前適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，就可能減損之資產衡量其可回收金額，並就可回收金額低於資產帳面價值部份，認列減損損失，且於提前適用該號公報前之資產減損，不得追溯調整。此項會計原則變動對本公司民國九十四年上半年度淨損、稅後基本每股盈餘及民國九十四年六月三十日之總資產並未有影響。

本公司自民國九十四年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」，依新修訂之第五號公報第13段規定認列採權益法評價之被投資公司之投資損益。此項會計原則變動對本公司民國九十四年上半年度本期淨損增加27,750仟元，基本每股盈餘減少0.07元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.06.30	93.06.30
庫存現金及週轉金	\$467	\$472
支票及活期存款	331,347	575,662
合 計	\$331,814	\$576,134

2. 應收票據淨額

	94.06.30	93.06.30
應收票據	\$121,910	\$171,546
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$121,910	\$171,546

3. 應收帳款淨額

	94.06.30	93.06.30
應收帳款	\$530,654	\$722,108
減：備抵呆帳	(78,000)	(78,000)
減：備抵銷貨退回及折讓	(4,700)	(22,654)
淨 額	\$447,954	\$621,454

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

4. 應收關係人款項淨額

	94.06.30	93.06.30
應收票據	\$2,197	\$4,230
應收帳款	340,853	1,036,651
合 計	343,050	1,040,881
減：沖減長期投資貸餘	(249)	(13,342)
淨 額	\$342,801	\$1,027,539

5. 其他應收款

	94.06.30	93.06.30
應收退稅款	\$64,882	\$34,780
其他應收款	1,779	4,067
合 計	\$66,661	\$38,847

6. 其他應收款-關係人

	94.06.30	93.06.30
應收帳款	\$468,732	\$-
沖：沖減長期投資貸餘	(198,152)	-
淨 額	\$270,580	\$-

7. 存貨淨額

	94.06.30	93.06.30
原 料	\$204,668	\$189,455
物 料	16,384	17,746
在 製 品	330,181	295,017
半 成 品	44,095	44,506
製 成 品	2,577,810	1,648,960
在途存貨	45,444	47,821
合 計	3,218,582	2,243,505
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(640,609)	(55,039)
淨 額	\$2,577,973	\$2,188,466

(1) 上項存貨均無提供擔保或質押之情事。

(2) 上列存貨於民國九十四及九十三年六月三十日投保總額分別為2,120,000仟元及2,399,976仟元。

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

8. 長期股權投資

94.06.30				
被投資公司	持股種類	持有股數	帳面金額	持股比率
採權益法評價之長期投資				
巨擘先進(股)公司	普通股	322,130,414股	\$3,961,530	95.98%
陸聯精密(股)公司	普通股	8,028,335股	92,332	40.55%
Princo Switzerland. A.G. Ltd.	普通股	1,600股	-	80.00%
Princo Middle East FZE	普通股	1股	10,294	100.00%
Princo America Corp.	普通股	1,000,000股	-	100.00%
Princo (BVI) Holdings Ltd.	普通股	3,500,000股	-	100.00%
小 計			4,064,156	
採成本法評價之長期投資				
Memorex International Inc.	普通股	4,500股	35,976	0.45%
合 計			<u>\$4,100,132</u>	
93.06.30				
被投資公司	持股種類	持有股數	帳面金額	持股比率
採權益法評價之長期投資				
巨擘先進(股)公司	普通股	321,535,414股	\$4,515,262	95.80%
陸聯精密(股)公司	普通股	8,028,335股	77,443	40.55%
Princo Switzerland. A.G. Ltd.	普通股	1,600股	4,695	80.00%
Princo America Corp.	普通股	1,000,000股	-	100.00%
Princo Middle East FZE	普通股	1股	9,203	100.00%
Princo (BVI) Holdings Ltd.	普通股	3,500,000股	-	100.00%
巨富投資(股)公司	普通股	129,994股	998	99.99%
巨利投資(股)公司	普通股	129,994股	997	99.99%
巨擘投資(股)公司	普通股	114,994股	963	99.99%
巨鑫投資(股)公司	普通股	114,994股	962	99.99%
鴻圖投資(股)公司	普通股	129,994股	998	99.99%
傑出投資(股)公司	普通股	109,994股	946	99.99%
彬彬投資(股)公司	普通股	109,994股	943	99.99%
小 計			4,613,410	
採成本法評價之長期投資				
Memtek International Inc.	普通股	4,500股	35,976	0.45%
預付長期投資款			120	
合 計			<u>\$4,649,506</u>	

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

- (1) 本公司採權益法評價者，民國九十四及九十三年上半年度認列之投資(損失)收益分別為(221,060)仟元及488,792仟元。另民國九十四及九十三年上半年度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增加7,510仟元及減少588仟元。
- (2) 本公司採成本法評價之被投資公司－Memtek International Inc.，於民國九十三年下半年度更名為Memorex International Inc.。
- (3) 截至民國九十四及九十三年六月三十日止本公司依權益法評價之被投資公司，部分長期股權投資之帳面餘額已呈負數者，帳列應收關係人款項及其他應收款-關係人減項，若其相對之應收帳款餘額不足沖抵時則列為其他負債－長期投資貸餘項下。茲列示如下：

	94.06.30	93.60.30
Princo America Corp.	\$53,807	\$4,165
Princo (BVI) Holdings Ltd.	8,830	9,384
Princo Switzerland A.G. Ltd	136,343	-
合 計	198,980	13,549
減：應收關係人款項	(249)	(13,342)
其他應收款-關係人	(198,152)	-
長期股權投資貸餘	\$579	\$207

- (4) 本公司之子公司 Princo Digital Disc GMBH於民國九十二年申請清算，截至民國九十四年六月三十日止清算程序仍在進行中。本公司之子公司－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)公司於民國九十三年度辦理清算，截至民國九十三年十二月三十一日止已清算完結、分配剩餘財產，依法提請該公司之股東會承認通過，並正式向法院及國稅局申報清算完結中。截至民國九十四年六月三十日止，巨富投資(股)公司、巨利投資(股)公司、巨擘投資(股)公司、傑出投資(股)公司、彬彬投資(股)公司尚未經國稅局核定。
- (5) 飛利浦公司於民國九十一年一月在美國聯邦法院紐約分院(以下簡稱紐約地院)對本公司及本公司之美國子公司提出專利權控訴。本公司及本公司之美國子公司在同年二月份答辯中亦對該公司提出壟斷反控。本案因本公司及本公司之美國子公司獲准加入美國國際貿易委員會案，並向法院申請停止案件審理，本公司與飛利浦公司同意暫停紐約地院之訴訟等待美國國際貿易委員會（ITC）之結果。

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

民國九十一年六月，飛利浦公司向ITC請求停止包括台灣及香港多家CD-R廠，及美國國內多家碟片經銷商進口未經該公司授權的光電產品至美國，本公司之美國子公司於民國九十一年八月以利害關係人向美國國際貿易委員會申請加入獲准，並向ITC提出飛利浦公司濫用專利之反控，ITC於民國九十二年十月二十四日初步判決認定及民國九十三年三月十一日終判認定，飛利浦公司因涉及專利權濫用(Patent Misuse)不得對本公司主張或行使其所有之六項美國光電產品專利。飛利浦公司不服ITC之判決，於民國九十三年四月向ITC之上訴法庭－美國聯邦巡迴法院(Court of Appeals for the Federal Circuit，以下簡稱CAFC)提出上訴，飛利浦上訴CAFC後因ITC案業已結束，繼續要求紐約地院進行訴訟。由於紐約地院之上訴法庭亦為CAFC，故紐約地院於民國九十四年三月作成暫停之判決，待CAFC之上訴結果後再審理，惟本公司銷售至美國之光電產品必需每片繳納若干保證金予紐約地院。

(6) 上述長期股權投資並未有提供擔保或質押之情事。

(7) 本公司對巨擘先進(股)公司、Princo Switzerland. A.G. Ltd.、Princo Middle East FZE、Princo America. Corp.及 Princo (BVI) Holdings Ltd.之直接或間接持有表決權股份超過百分之五十且具有實質控制能力，故均已納入本公司民國九十四年上半年度合併財務報表之編製主體。

9. 固定資產

(1) 本公司於民國九十四及九十三年上半年度均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

(2) 截至民國九十四及九十三年六月三十日止，固定資產投保金額分別為11,481,703仟元及11,191,597仟元。

(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. 其他資產－其他

項 目	94.06.30	93.06.30
取得成本：		
機器設備	\$240,518	\$145,220
研發設備	94,265	72,156
雜項設備	15,015	7,327
辦公設備	20	20
小 計	\$349,818	224,723
累計折舊：		
機器設備	(222,523)	(142,243)
研發設備	(74,047)	(53,759)
雜項設備	(14,795)	(6,430)
辦公設備	(20)	(20)
小 計	(311,385)	(202,452)
淨 額	\$38,433	\$22,271

本公司民國九十四及九十三年上半年度就上列其他資產－其他提列之折舊費用分別為7,402仟元及13,514仟元，帳列營業外費用及損失－其他支出項下。

11. 短期借款

	94.06.30	93.06.30
信用狀借款	\$2,090,160	\$1,369,483
週轉金借款	1,230,000	835,000
合 計	\$3,320,160	\$2,204,483

(1) 上述民國九十四及九十三年六月三十日短期借款其利率區間分別為0.84%~5.06%及1.50%~4.64%。

(2) 截至民國九十四及九十三年六月三十日，本公司尚未使用之短期借款額度分別為549,037仟元及1,040,898仟元。

(3) 本公司民國九十四及九十三年六月三十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)

12. 長期借款

債權人	94.06.30	金 額		還款方式
	利率	94.06.30	93.06.30	
農民銀行	6.296%	\$20,000	\$60,000	自91年3月起，每半年為一期，至94年9月清償完畢。
	6.296%	57,750	96,250	自92年4月起，每半年為一期，至95年10月清償完畢。
	5.993%	75,000	105,000	自93年6月起，每半年為一期，至96年12月清償完畢。
	5.993%	87,500	122,500	自93年4月起，每半年為一期，至96年10月清償完畢。
	4.500%	150,000	200,000	自93年12月起，每半年為一期，至97年6月清償完畢。
	3.900%	300,000	-	自95年4月起，每半年為一期，至98年10月清償完畢。
	3.900%	120,000	-	自95年12月起，每半年為一期，至99年6月清償完畢。
交通銀行	-	-	26,666	自90年2月起，每季為一期，至93年8月已清償完畢。
	4.195%	447,995	560,000	自93年12月起，每季為一期，至97年6月清償完畢。
	3.995%	180,000	-	自95年10月起，每季為一期，至99年4月清償完畢。
交通銀行等四家銀行聯合貸款(註1)	4.245%	1,750,000	1,600,000	自94年6月起，每半年為一期，至97年12月清償完畢。
台灣企銀	-	-	13,279	自90年12月起，每一個月為一期，至93年11月已清償完畢。
	3.95%	6,583	32,917	自91年11月起，每季為一期，至94年8月清償完畢。
	3.95%	126,000	168,000	自92年7月起，每季為一期，至97年4月清償完畢。
新竹商銀	-	-	10,000	自89年3月起，每季為一期，至93年12月已清償完畢。
	-	-	7,333	自90年5月起，每一個月為一期，至93年8月已提前清償完畢。
復華銀行	4.12%	104,000	168,000	自93年3月起，每季為一期，至95年12月清償完畢。
陽信銀行	4.34%	75,000	125,000	自93年3月起，每季為一期，至95年12月清償完畢。
中華開發(註2)	4.20%	388,888	500,000	自94年3月起，每季為一期，至96年3月清償完畢。
新光商銀	4.26%	60,000	90,000	自93年9月起，每季為一期，至96年6月清償完畢。
中聯信託	4.27%	160,000	200,000	自94年5月起，每半年為一期，至96年5月清償完畢。
日盛銀行	4.20%	112,500	-	自93年12月起，每季為一期，至96年9月清償完畢。
中國信託	3.24%	116,000	-	自94年2月起，每季為一期，至96年11月清償完畢。
合 計		4,337,216	4,084,945	
減：一年內到期長期借款		(1,453,147)	(922,895)	
長期借款		\$2,884,069	\$3,162,050	

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

註1：交通銀行等四家行庫聯合貸放中期購置自動化機器擔保放款額度為貳拾億元，其中包括甲項(中期購建土地廠房及其附屬設備)肆億元，乙項(中期購置進口機器設備)壹拾貳億元及丙項(中期購置自動化機器放款)肆億元。截至民國九十四年六月三十日止已全數動撥，甲乙丙三項自第一次撥款日(民國九十二年十二月)起滿一年六個月之日(即民國九十四年六月)還第一期款，以後每六個月為一期，共分八期平均攤還本金。按月支付利息。

註2：有關本公司與中華開發借款合同，應維持一定財務比例之特別條款，請詳附註七、9之說明。

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。

13. 員工退休金

截至民國九十四及九十三年六月三十日，專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別為49,333仟元及43,639仟元。又民國九十四及九十三年上半年度認列之退休金費用分別為11,087仟元及7,981仟元。

14. 股本

截至民國九十三年一月一日止，本公司經股東會決議額定股本與實收股本分別為4,500,000仟元及3,828,838仟元，分別為450,000仟股及382,884仟股，每股面額10元。

民國九十三年十一月二十三日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股11,200仟股，每股以60元溢價發行，嗣後於民國九十三年十一月三十日董事會決議修改為每股以50元溢價發行，並以民國九十四年一月十四日為增資基準日，增資後實收股本為\$3,940,838仟元。上述增資案業經主管機關核准在案，並於民國九十四年二月二日完成變更登記。

截至民國九十四年六月三十日止，本公司經股東會決議額定股本與實收股本分別為4,500,000仟元及3,940,838仟元，分別為450,000仟股及394,084仟股，每股面額10元。已完成變更登記之額定股本則為4,200,000仟元，分為420,000仟股，每股面額10元。

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

15. 資本公積

	94.06.30	93.06.30
股票溢價	\$958,404	\$904,488
處分資產增益	3,274	3,274
長期投資持股比例變動數	5,398	5,398
合 計	\$967,076	\$913,160

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。

民國九十四年六月二十五日經股東會決議，以資本公積394,084仟元撥充資本，分為39,408仟股，每股面額10元。以上增資案帳列待分配股票股利項下。

16. 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。

17. 盈餘分配

- (1) 本公司於民國九十二年六月二十八日之股東常會及民國九十二年十二月十三日之股東臨時會通過修改之公司章程第二十條，適用於民國九十二年度及未來年度之盈餘分配，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)

(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。若依本公司章程第十九條規定，擬制設算之員工績效獎金範圍(尚未減除員工經營績效獎金之稅前淨利之5%範圍內)民國九十四年上半年度為0仟元；民國九十三年上半年度為0仟元至89,367仟元。因該員工經營績效獎金，須待年度決算後估列，故本公司於民國九十三年上半年度並未估列之。

(2) 本公司之股利政策如下：

i. 本公司股利分配政策，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，兼顧股東利益及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

ii. 民國九十三年六月二十六日經股東會通過修改股利政策如下：

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。

(3) 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盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等訊息，將可至公開資訊觀測站中查詢。

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

(b) 本公司民國九十三年度盈餘分配案之決議及配發情形如下：

項 目	九十三年度盈餘分配案				差異原因說明
	94年6月25日	94年4月29日			
	股東常會 決議通過	董事會 決議通過	差異數		
董監事酬勞	\$-	\$-	\$-	-	
員工現金紅利	39	-	39	依公司法及公司 章程規定	
員工股票紅利	-	-	-	-	
金 額	-	-	-	-	
股 數(面額每股10元)	-	-	-	-	
佔93年底流通在外股數比例	-	-	-	-	
股東紅利					
現 金	394,084	-	394,084	股東會決議配發	
股 票(面額每股10元)	-	-	-	-	
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後					
之設算基本每股盈餘(元)(註)	5.48	5.48	-	-	

註：(盈餘分配所屬年度(93年度)稅後純益－員工現金紅利－員工股票紅利－董監事酬勞) / (盈餘分配所屬年度(93年度)加權平均流通在外股數)

有關考慮配發員工紅利後之民國九十三年度設算基本每股盈餘與當期原基本每股盈餘約略相當。

18. 基本每股盈餘

本公司係屬簡單資本結構，故僅表達基本每股(虧損)盈餘如下：

	九十四上半年度	九十三上半年度
期初流通在外股數	382,883,862股	382,883,862股
94.1.14現金增資(11,200,000*168/181)	10,395,580	-
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	393,279,442股	382,883,862股
	九十四上半年度	九十三上半年度
稅前淨(損)利	\$(1,860,809)	\$1,787,333
所得稅利益(費用)	271,436	(346,021)
稅後淨(損)利	\$(1,589,373)	\$1,441,312

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

基本每股盈餘(元)	九十四上半年度	九十三上半年度
稅前淨(損)利	\$(4.73)	\$4.67
所得稅利益(費用)	0.69	(0.91)
本期淨(損)利	\$(4.04)	\$3.76

19. 營利事業所得稅

- a. 本公司民國九十一年度(含)以前之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。惟民國八十八及八十九年度國稅局核定與本公司申報金額有異，本公司之應納稅額核定金額較原申報分別增加152,417仟元及66,987仟元，惟本公司擬依法申請復查，故尚未全數估列入帳。
- b. 本公司依據民國八十八年底修正前促進產業升級條例第八條之一暨行政院民國八十八年五月五日發布之「重要科技事業屬於製造業及技術服務業部分適用範圍標準」，申請符合「重要科技事業」之製造業資格，選定自民國九十年七月二十六日起增資擴展連續五年享受免徵營利事業所得稅在案。
- c. 本公司截至民國九十四年六月三十日止，適用促進產業升級條例「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」、「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法審查要點」及「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：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額		最後抵減年度
			明細金額	按年度小計	
促進產業升級條例第七條	投資於特定地區	\$601,784	\$84,126	\$84,126	九十六年
促進產業升級條例第七條	投資於特定地區	1,024,367	1,024,367	1,024,367	九十七年
促進產業升級條例第六條	自動化設備抵資抵減	101,546	52,587	52,587	九十八年
合 計		\$1,727,697	\$1,161,080	\$1,161,080	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

d. 兩稅合一相關資訊：

	94.06.30	93.06.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$746	\$-
	九十三年度	九十二年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	0.01%(註)	-%

註：係以民國九十四年六月三十日之股東可扣抵稅額帳戶餘額，依規定計算得之。

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

e. 未分配盈餘相關資訊	94.06.30	93.06.30
86年度以前	\$-	\$-
87年度以後	3,868,981	5,403,723
合 計	<u>\$3,868,981</u>	<u>\$5,403,723</u>

f. 遞延所得稅負債與資產明細：

	94.06.30	93.06.30
(a)遞延所得稅負債總額	<u>\$24,171</u>	<u>\$3,269</u>
(b)遞延所得稅資產總額	<u>\$1,905,820</u>	<u>\$687,921</u>
(c)遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$(354,082)</u>	<u>\$55,000</u>

(d)產生遞延所得稅資產及負債之可減除(及應課稅)暫時性差異：

	94.06.30		93.06.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
固定資產折舊差異數	\$457,959	\$114,490	\$-	\$-
海外長期投資損失	355,330	88,832	156,056	31,278
未實現存貨跌價損失	640,609	160,152	55,039	11,031
備抵呆帳損失	67,083	16,771	62,381	12,503
未實現兌換損失	25,306	6,327	15,742	3,155
未實現兌換收益	(96,311)	(24,078)	(16,311)	(3,269)
未實現銷貨退回及折讓	4,700	1,175	22,654	4,540
尚未支付經營績效獎金	186,250	46,562	132,870	26,630
未實現銷貨毛(損)利	(370)	(93)	299,520	60,031
其他	41,580	10,395	95,248	19,091
虧損扣抵	1,200,146	300,036	-	-
投資抵減		1,161,080		500,162

	94.06.30	93.06.30
(e) 遞延所得稅資產-流動	<u>\$728,644</u>	<u>\$209,857</u>
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	<u>(177,118)</u>	<u>(26,000)</u>
淨遞延所得稅資產-流動	<u>551,526</u>	<u>183,857</u>
遞延所得稅負債-流動	<u>(24,171)</u>	<u>(3,269)</u>
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$527,355</u>	<u>\$180,588</u>

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

	94.06.30	93.06.30
(f) 遞延所得稅資產-非流動	\$1,177,176	\$478,064
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(176,964)	(29,000)
淨遞延所得稅資產-非流動	1,000,212	449,064
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	\$1,000,212	\$449,064

	九十四上半年度	九十三上半年度
(g) 依現行稅法計算之當期所得稅費用	\$-	\$-
遞延所得稅資產及負債影響數		
未實現存貨跌價損失	(146,666)	1,297
固定資產折舊增加數	(99,563)	(13,106)
未實現銷貨退回及折讓	(233)	(2,246)
備抵呆帳損失	(3,928)	(812)
虧損扣抵	(300,036)	-
未實現海外長期股權投資損失	(43,986)	(9,315)
投資抵減	95,621	578,986
尚未支付績效獎金	(9,233)	3,131
未實現兌換損益	5,699	8,588
備抵評價	210,072	(205,000)
未實現銷貨毛利	23,244	(1,998)
未實現權利金費用	-	(19,500)
其 他	(2,427)	5,996
所得稅費用(利益)	\$(271,436)	\$ 346,021

20.營業收入淨額

	九十四上半年度	九十三上半年度
銷貨收入	\$3,826,509	\$6,699,899
加工收入	127,583	136,618
合 計	3,954,092	6,836,517
減：銷貨退回	(35,521)	(40,652)
減：銷貨折讓	(154,294)	(544,518)
淨 額	\$3,764,277	\$6,251,347

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

21. 用人、折舊及攤銷費用

	九十四上半年度			九十三上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$166,290	\$86,476	\$252,766	\$164,643	\$78,461	\$243,104
勞健保費用	7,112	4,659	11,771	7,146	4,417	11,563
退休金費用	7,374	3,713	11,087	5,202	2,779	7,981
伙食費用	6,046	2,072	8,118	6,019	1,993	8,012
合 計	<u>\$186,822</u>	<u>\$96,920</u>	<u>\$283,742</u>	<u>\$183,010</u>	<u>\$87,650</u>	<u>\$270,660</u>
折舊費用(註1)	<u>\$784,055</u>	<u>\$56,319</u>	<u>\$840,374</u>	<u>\$557,281</u>	<u>\$53,421</u>	<u>\$610,702</u>
攤銷費用(註2)	<u>\$211,544</u>	<u>\$17,473</u>	<u>\$229,017</u>	<u>\$200,066</u>	<u>\$196,378</u>	<u>\$396,444</u>

註1：含其他資產之折舊費用。

註2：攤銷費用屬於營業成本者含部分帳列製造費用－各項攤提減項前所攤銷之金額。

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 America Corp.(PAC)	本公司採權益法評價之被投資公司
Princo (BVI) Holdings Ltd.(PBVI)	本公司採權益法評價之被投資公司
Princo Switzerland A.G. Ltd. (PSA)	本公司採權益法評價之被投資公司
Princo Middle East FZE (PMEF) (註)	本公司採權益法評價之被投資公司
陸聯精密股份有限公司(陸聯精密)	本公司採權益法評價之被投資公司
巨擘先進股份有限公司(巨擘先進)	本公司採權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 民國九十四及九十三年上半年度對關係人銷貨淨額或提供勞務淨額情形如下：

關係人名稱	九十四上半年度	九十三上半年度
PSA	\$229,476	\$1,491,086
PAC	443,770	731,444
巨擘先進	12,385	15,940
陸聯精密	6,895	12,030
合 計	<u>\$692,526</u>	<u>\$2,250,500</u>

民國九十四及九十三年上半年度本公司銷售予上述關係人之售價與一般客戶相當；收款政策除對陸聯精密之收款政策115天外，其餘約為依雙方交易條件45至60天。

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

(2) 民國九十四及九十三年上半年度對關係人進貨(包含原物料及在製品)情形如下：

關係人名稱	九十四上半年度	九十三上半年度
巨擘先進	\$579,437	\$1,728,374

本公司自巨擘先進之進貨價格，除光電產品之在製品係協議按參考進貨時製成品市場價格之一定百分比或雙方議價外，餘與一般廠商相當。民國九十四及九十三年上半年度向巨擘先進採購之光電產品付款天數分別約為300-390天及180天；民國九十四及九十三年上半年度關係人之原物料付款天數分別約為月結150-240天及120天；一般廠商則分別約為月結150-194天及月結115天。

(3) 財產交易：

購入

關係人名稱	品名	九十四 上半年度	九十三 上半年度	計價方式
陸聯精密	機器設備	\$-	\$148,372	雙方議價
	遞延資產	48,095	24,714	雙方議價
巨擘先進	遞延資產	-	198,436	雙方議價
合計		\$48,095	\$ 371,522	

(4) 本公司於民國九十四及九十三年上半年度銷售原、物料及下腳予巨擘先進，金額分別為261,052仟元及471,033仟元，扣除相關成本後，帳列營業外收入及利益—其他收入減項分別為945仟元及171仟元。

(5) 本公司民國九十四及九十三年上半年度代巨擘先進代墊日常營業費用，其代墊最高金額分別為2,704仟元及8,481仟元。

(6) 其他：

關係人名稱	交易性質	帳列科目	九十四 上半年度	九十三年 上半年度
巨擘先進	租用土地、廠房	營業成本	\$27,667	\$26,604
	相關生產費用	營業成本	253,799	248,122
陸聯精密	相關生產費用	營業成本	12,549	10,850
PMEF	佣金支出	銷售費用	24,200	14,669

(7) 有關本公司與上述聯屬公司間交易產生之未實現損益銷除，係依財務報表附註二、5之說明。

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

3. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

(1) 應收關係人款項：

關係人名稱	94.06.30	93.06.30
PSA	\$118,834	\$653,671
PAC	156,460	302,022
巨擘先進	62,714	67,564
PBVI	249	9,177
陸聯精密	4,793	8,447
小 計	343,050	1,040,881
減：長期投資貸餘沖轉	(249)	(13,342)
合 計	\$342,801	\$1,027,539

(2) 其他應收款-關係人：

關係人名稱	94.06.30	93.06.30
PSA	\$389,624	\$-
PAC	71,106	-
PBVI	8,002	-
小 計	468,732	-
減：長期投資貸餘沖轉	(198,152)	-
合 計	\$270,580	\$-

本公司對關係人之應收款項帳齡超過原授信期間，依規定轉列其他應收款。

(3) 應付關係人款項：

關係人名稱	94.06.30	93.06.30
巨擘先進	\$1,987,963	\$2,229,191
陸聯精密	50,500	135,632
PMEF	15,713	11,617
合 計	\$2,054,176	\$2,376,440

4. 本公司為關係人背書保證之餘額及明細如下：

關係人名稱	保證事由	94.06.30	93.06.30
巨擘先進	融資貸款保證	\$527,050	\$4,156,550
陸聯精密	融資貸款保證	28,197	43,187
合 計		\$555,247	\$4,199,737

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

六、質押之資產

本公司民國九十四及九十三年六月三十日之資產中，提供予金融機構作為借款、外勞保證及法院質押提存擔保品者如下：

帳列科目	帳面價值		抵押機構	擔保債務內容
	94.06.30	93.06.30		
定期存單：				
用途受限制銀行存款－流動	\$5,000	\$5,000	聯信商業銀行	信用狀開立保證
用途受限制銀行存款－流動	40,000	-	中國農民銀行	信用狀開立保證
用途受限制銀行存款－流動	70,000	-	台北富邦銀行	信用狀開立保證
用途受限制銀行存款－流動	-	70,000	日盛銀行	信用狀開立保證
用途受限制銀行存款－非流動	30,931	30,931	交通銀行	外勞保證、 法院質押提存
固定資產：				
土 地	92,872	-	交通銀行	長期擔保借款
房屋及建築	473,805	406,398	中國農民銀行	長期擔保借款
房屋及建築	672,428	177,658	交通銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	3,012,410	3,254,995	交通銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	1,274,793	792,794	中國農民銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	676,556	877,216	台灣企銀	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	694,655	768,266	中華開發工業銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	280,849	281,347	中聯信託投資(股)	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	249,169	282,782	復華商業銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	199,539	-	日盛銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	194,188	-	中國信託商業銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	189,726	213,667	陽信商業銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	134,355	130,431	聯信商業銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	-	65,930	新竹國際商業銀行	長期擔保借款
合 計	\$8,291,276	\$7,357,415		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年六月三十日止，本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. 已開立未使用信用狀金額合計約新台幣647,074仟元。

2. 本公司背書保證情形，請參閱財務報表附註五.4。

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

3. 長期營業租賃：

(1) 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9,206仟元，土地租金隨政府調整地價而調整。

(2) 本公司向關係人—巨擘先進公司租用廠房及土地，預估未來租金給付總額如下：

租賃期間	應付租金總額
94.07.01~95.06.30	\$45,269
95.07.01~96.06.30	35,758
96.07.01~97.06.30	17,291
97.07.01~98.06.30	17,291
98.07.01~113.11.10	257,290
合 計	<u>\$372,899</u>

4. 本公司於民國九十二年度與Taiyo Yunden 公司簽訂光學產品權利使用合約書，於中華民國註冊之專利權期滿失效前，依產品銷貨淨額之一定比率按季支付權利金。

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

6. 本公司於民國九十二年度與SONY公司簽訂光電產品授權使用合約書，有效期間五年，並依授權產品之銷售淨額按季支付權利金。

7. 本公司因與銀行短期授信綜合額度而簽發之保證本票為3,148,000仟元。

8. 訴訟案

荷蘭商皇家飛利浦電子股份有限公司（以下簡稱飛利浦公司）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，飛利浦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、干擾或阻止本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19,800仟元供擔保後准許執行。飛利浦公司則於民國九十年四月九日對前開裁定提出抗告。台灣高等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。台灣高等法院於民國九十二年八月二十九日裁定，關於擔保金部份之原裁定廢棄及原裁定本公司提供擔保金額變更為29,624仟元。又行政院公平交易委員會對飛利浦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，則飛利浦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，因此本公司認為飛利浦公司之請求成立之機會不大。

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

9. 本公司與中華開發工業銀行(以下簡稱中華開發)簽訂中期機器擔保放款合約，約定附帶條款之一為本公司自民國九十三年度起，於授信期間內之流動比率應維持80%以上、負債比率（負債總額／股東權益總額）應維持150%以下及利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用〕應維持150%以上，其財務比率以年度會計師合併後財務簽證報告為準。如有違反，中華開發得要求本公司限期改善財務結構。如期滿本公司仍未改善處理，中華開發即得以書面通知本公司註銷本放款額度之全部或一部份，或(及)宣告縮短借款期限或(及)宣告本公司於本合約項下所負全部債務即日到期，本公司並應立即一次全部清償。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

如財務報表附註四.15所述，本公司民國九十四年股東常會決議以資本公積轉增資發行新股，若考慮其配股率10%之影響，則民國九十四及九十三年上半年度之基本每股盈餘分別為(3.67)元及3.42元。

十、其 他

1. 金融商品資訊

本公司民國九十四及九十三年上半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	94.06.30		93.06.30	
	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	\$331,814	\$331,814	\$576,134	\$576,134
用途受限制銀行存款 (含流動及非流動)	145,931	145,931	105,931	105,931
應收票據及帳項(含關係人)	912,665	912,665	1,820,539	1,820,539
其他應收款(含關係人)	337,241	337,241	38,847	38,847
長期股權投資-無公開市場價格者	4,100,132	4,100,132	4,649,506	4,649,506
存出保證金	16,229	16,229	19,624	19,624
負 債				
短期借款	3,320,160	3,320,160	2,204,483	2,204,483
應付票據及帳項(含關係人)	2,429,531	2,429,531	2,664,806	2,664,806
應付工程及設備款	136,706	136,706	230,799	230,799
應付費用	949,622	949,622	930,698	930,698
長期借款(含一年內到期)	4,337,216	4,337,216	4,084,945	4,084,945

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

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、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據及帳款(含關係人)、短期借款、應付工程及設備款及應付費用。
- (2) 用途受限制銀行存款及存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- (3) 長期股權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。
- (4) 長期借款(含一年內到期部份)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。

2. 其他

為便於財務報表之比較，本公司民國九十三年上半年度財務報表部分科目業經適當重分類。

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

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九十四年上半年度各項資料如下：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：

編號	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	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(註)
	公司名稱	關係						
1	陸聯精密	本公司採權益法評價之被投資公司	(註)	\$33,137	\$28,197	-	0.28%	\$10,181,286
2	巨擘先進	本公司採權益法評價之被投資公司	(註)	925,050	527,050	-	5.18%	

(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經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值；對單一企業之背書保證金額，以當時該公司所需背書、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。

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

(3) 期末持有有價證券情形：

有價證券種類及名稱	有價証券發行人與 本公司之關係	帳列科目	期 末				提供擔保或 質押情形
			股數	帳面金額	比率	每股淨(元)	
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	322,130仟股	3,961,530	95.98%	15.53	無
陸聯精密(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	8,028仟股	92,332	40.55%	15.77	無
Princo Switzerland A.G. Ltd之股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	1.6仟股	(136,343)	80.00%	(68,171.43)	無
Princo America Corp.之股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,000仟股	(53,807)	100.00%	(53.81)	無
Memorex International Inc.	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	4.5仟股	35,976	0.45%	-	無
Princo Middle East FZE	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	1股	10,294	100.00%	10,294,294	無
Princo (BVI) Holding Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,500仟股	(8,830)	100.00%	(2.52)	無

(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百分之二十以上：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：無

(6) 處分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：無。

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

(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：

交易對象	關係	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	
		進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨淨額之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率
巨擘先進(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	\$579,437	21.73%	240-390天	-	-	\$(1,987,963)	81.82%
Princo America Corp.	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	443,770	11.79%	45-60天	-	-	227,566	15.54%
Princo Switzerland A.G. Ltd	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	229,476	6.10%	45-60天	-	-	508,458	34.72%

(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：

交易對象	關係	應收關係人款項餘額	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 (截至94.8.11)	提列備抵呆帳金額
				金額	處理方式		
Princo America Corp.	本公司採權益法評價之被投資公司	227,566	3.56	71,106	積極收款,期後已部份收款	148,444	-
PrincoSwitzerland A.G. Ltd	本公司採權益法評價之被投資公司	508,458	0.71	389,624	積極收款,期後已部份收款	42,114	-

(9) 從事衍生性商品交易：無。

巨擘科技股份有限公司財務報表附註(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九十四年上半年度資料如下：

(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 America Corp.	U.S.A	經銷光儲存媒體	28,710 (USD1,000,000)	28,710 (USD1,000,000)	1,000	100.00%	(53,807)	5,135	5,135	
巨擘科技(股)公司	Princo Switzerland AG. Ltd.	Switzerland	經銷光儲存媒體	3,556 (CHF160,000)	3,556 (CHF160,000)	1.6	80.00%	(136,343)	(136,186)	(136,698)	
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%	(8,830)	(12)	(12)	
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	100.00%	10,294	-	-	
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%	92,332	(6,239)	9,752	註1
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	3,347,636	322,130	95.98%	3,961,530	(377,635)	(99,237)	註2
陸聯精密(股)公司	陸聯精密有限會社	日本	精密齒輪刀具之研發、生產、銷售	932,700 (YEN3,000,000)	932,700 (YEN3,000,000)	0.06	100.00%	(3,481)	(899)	-	

註1：係採權益法認列被投資公司同期間經會計師查核之投資損失(4,075)仟元及聯屬公司間未實現逆流交易利益13,827仟元。

註2：係採權益法認列被投資公司同期間經會計師查核之投資損失(362,491)仟元，未實現折舊性資產分年攤銷利益146,050仟元及聯屬公司間未實現逆流交易利益117,204仟元。

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

(二) 本公司對被投資公司具有控制能力者，補充揭露被投資公司各項交易如下：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(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一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：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：

進(銷)貨公司	交易對象	關係	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、帳款餘額
			進(銷)貨	金額	授信期間	單價	授信期間	
Princo America Corp.	巨擘科技	母公司	進貨	\$443,770	45-60天	-	-	\$(227,566)
Princo Switzerland AG. Ltd.	巨擘科技	母公司	進貨	229,476	45-60天	-	-	(508,458)
巨擘先進	巨擘科技	母公司	銷貨	579,437	240-390天	-	-	1,987,963

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

(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：

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		
巨擘先進	巨擘科技	母公司	\$1,987,963	0.93	936,511	積極收款，且期 後已部份收款	168,803	-

(9) 從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊：無此事項。

巨擘科技股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$ 257	1.左列銀行存款無提 供擔保之情事。
週 轉 金		210	2.民國九十四年六月 三十日匯率：
支票及活期存款	含美金4,121,227.58元 日幣48,467,124元 港幣294,721.29元 歐元246,897.86元 英鎊2.02元	331,347	1USD=NT\$31.62 1JPY=NT\$0.2864 1HKD=NT\$4.069 1EURO=NT\$38.17 1GBP=NT\$57.04
合 計		<u>\$ 331,814</u>	

巨擘科技股份有限公司
2.應收票據淨額明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
華亞聯合科技	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	\$ 78,298	左列應收票據均因 銷貨而發生。
浩瀚數位		11,223	
其 他		32,389	
合 計		<u>\$ 121,910</u>	

巨擘科技股份有限公司
3.應收帳款淨額明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
Magnetic Laboratories LTD		\$ 127,926	左列應收帳款係因 銷貨而發生。
Media Centro S.A		53,044	
Sdadith Karin Salcedo Jimenez		29,501	
IOTA		28,529	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	291,654	
合 計		530,654	
減：備抵呆帳		(78,000)	
減：備抵銷貨退回及折讓		(4,700)	
淨 額		<u>\$ 447,954</u>	

巨擘科技股份有限公司
4.應收關係人款項淨額明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			
陸聯精密(股)公司		\$ 2,197	
應收帳款			
Princo America Corp.		156,460	
Princo Switzerland A.G. Ltd.		118,834	
巨擘先進(股)公司		62,714	
陸聯精密(股)公司		2,596	
Princo (BVI) Holding Ltd.		249	
小 計		340,853	
減:沖抵長期投資貸餘		(249)	
減：備抵呆帳		-	
應收帳款淨額		340,604	
合 計		\$ 342,801	

巨擘科技股份有限公司
5.其他應收款明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款		\$ 64,882	
其他應收款		1,779	
合 計		<u>\$ 66,661</u>	

巨擘科技股份有限公司
6. 其他應收款-關係人
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
Princo Switzerland A.G. Ltd.		\$ 389,624	
Princo America Corp.		71,106	
Princo (BVI) Holding Ltd.		8,002	
合 計		468,732	
減：沖抵長期投資貸餘		(198,152)	
淨額		<u>\$ 270,580</u>	

巨擘科技股份有限公司
7.存貨淨額明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 204,668	\$ 204,668	1. 成本與市價孰 低法係採總額 比較法。
物 料		16,384	16,384	
在 製 品		330,181	258,465	
半 成 品		44,095	44,095	
製 成 品		2,577,810	2,156,416	
在途存貨		<u>45,444</u>	<u>45,444</u>	
合 計		3,218,582	<u><u>\$ 2,725,472</u></u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(640,609)</u>		
淨 額		<u><u>\$ 2,577,973</u></u>		

巨擘科技股份有限公司
8.遞延所得稅資產-流動
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	合 計	備 註
遞延所得稅資產-流動			
遞延所得稅資產-流動		\$ 728,644	
備抵評價-遞延所得稅資產-流動		<u>(177,118)</u>	
淨遞延所得稅資產-流動		551,526	
遞延所得稅負債-流動		<u>(24,171)</u>	
淨遞延所得稅資產與負債互抵後淨額		<u>\$ 527,355</u>	

巨擘科技股份有限公司
9.用途受限制之銀行存款-流動
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額	備 註
定期存款	期 間	利 率		
聯信商業銀行	94.6.18-94.9.18	1.15%	\$ 5,000	
台北富邦	94.4.28-94.7.28	0.80%	70,000	
中國農民銀行	94.6.29-94.7.29	1.025%	40,000	
合 計			<u>\$ 115,000</u>	

巨擘科技股份有限公司
10.預付款項及其他流動資產明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	合 計	備 註
預付款項			
預付費用		\$ 5,019	
預付材料款		1,983	
預付商品款		321	
小 計		<u>7,323</u>	
其他流動資產			
暫 付 款		23,221	
留抵稅額		1,801	
小 計		<u>25,022</u>	
合 計		<u>\$ 32,345</u>	

巨擘科技股份有限公司
11.長期投資變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益 (註1)	累積換算 調整數	期末餘額(註1)			市價或股權淨額(註7)		評價 基礎	提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股 數	金 額	股數	金額			股 數	持股比例	金額	單價(元)	總價			
Princo (BVI) Holdings Ltd.	3,500,000	\$ (8,896)	-	\$ -	-	\$ -	\$ (12)	\$ 78	3,500,000	100.00%	\$ (8,830)	\$ (2.52)	\$ (8,830)	權益法	無	註2
Princo America Corp.	1,000,000	(59,146)	-	-	-	-	5,135	204	1,000,000	100.00%	(53,807)	(53.81)	(53,807)	權益法	無	註3
陸聯精密股份有限公司	8,028,335	82,492	-	-	-	-	9,752	88	8,028,335	40.55%	92,332	15.77	126,607	權益法	無	註4
Princo Middle East FZE	1	10,324	-	-	-	-	-	(30)	1	100.00%	10,294	10,294,294.00	10,294	權益法	無	
Princo Switzerland A.G. Ltd.	1,600	(6,815)	-	-	-	-	(136,698)	7,170	1,600	80.00%	(136,343)	(68,171.43)	(136,343)	權益法	無	註5
巨擘先進股份有限公司	322,123,414	4,060,676	7,000	91	-	-	(99,237)	-	322,130,414	95.98%	3,961,530	15.53	5,002,685	權益法	無	註6
Memorex International Inc.	4,500	35,976	-	-	-	-	-	-	4,500	0.45%	35,976	-	註8	成本法	無	
小計		4,114,611		<u>\$ 91</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ (221,060)</u>	<u>\$ 7,510</u>			3,901,152					
沖轉應收關係人款及其他應收款-關係人		73,963									198,401					
長期股權投資貸餘		894									579					
合 計		<u>\$ 4,189,468</u>									<u>\$ 4,100,132</u>					

註1：本期依權益法評價之被投資公司除Princo (BVI) Holding Ltd. 及Princo Middle East FZE 係依被投資公司同期間之自結報表計算，其餘係依各被投資公司同期間經會計師查核簽證財務報表計算而得。

註2：本期以應收帳款及其他應收款－Princo(BVI) Holding Ltd. 8,251仟元沖抵長期投資貸餘；其餘579仟元轉列長期投資貸餘。

註3：本期以其他應收帳款－Princo America Crop. 53,807仟元沖抵長期投資貸餘。

註4：投資(損)益之金額係認列被投資公司之投資損失(4,075)仟元及聯屬公司間未實現逆流交易利益13,827仟元。

註5：本期以其他應收帳款－Princo Switzerland A.G.Ltd. 136,343仟元沖抵長期投資貸餘。

註6：投資股數增加係因向外購買7,000仟股；投資(損)益係認列被投資公司之投資損失(362,491)仟元、未實現折舊性資產分年攤銷利益146,050仟元及聯屬公司間未實現逆流交易利益117,204仟元。

註7：被投資公司均為非上市、櫃公司，故無公開明確市價而以股權淨額評價。

註8：尚未取得其淨值資訊。

巨擘科技股份有限公司
12.固定資產變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
土地	\$ 92,872	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 92,872	左列固定資產提供擔保質押之情事，請參閱財務報表附註六。
房屋及建築	1,929,346	-	(2,275)	13,485	1,940,556	
生產設備及儀器	11,814,366	6,136	(2,070)	105,933	11,924,365	
運輸設備	12,975	-	-	-	12,975	
辦公設備	17,212	1,058	(220)	-	18,050	
研發設備	921,256	2,859	-	21,139	945,254	
什項設備	619,268	10,126	(214)	2,687	631,867	
預付設備款	1,036,175	369,565	-	(198,420)	1,207,320	
未完工程	76,309	104,363	-	(13,486)	167,186	
合 計	<u>\$ 16,519,779</u>	<u>\$ 494,107</u>	<u>\$ (4,779)</u>	<u>\$ (68,662)</u>	<u>\$ 16,940,445</u>	
				(註)		

註：係本期重分類轉出至其他資產-其他68,662仟元。

巨擘科技股份有限公司
13.累計折舊變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 提 列	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 310,905	\$ 62,729	\$ -	\$ -	\$ 373,634	折舊費用帳列明細如下：
生產設備及儀器	3,526,036	670,425	(1,361)	(54,333)	4,140,767	製造費用 \$ 784,055
運輸設備	2,766	1,081	-	-	3,847	銷售費用 992
辦公設備	9,992	1,464	(220)	-	11,236	管理費用 10,621
研發設備	375,681	53,669	-	(4,231)	425,119	研發費用 37,304
什項設備	277,499	51,006	(215)	835	329,125	其他支出 7,402
合 計	<u>\$ 4,502,879</u>	<u>\$ 840,374</u>	<u>\$ (1,796)</u>	<u>\$ (57,729)</u>	<u>\$ 5,283,728</u>	合 計 <u>\$ 840,374</u>
				(註)		

註：係本期重分類轉出至其他資產-其他累計折舊57,729仟元。

巨擘科技股份有限公司
14.無形資產及遞延資產變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加	本期減少	重分類	期 末 餘 額	備 註
電腦軟體	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (671)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,688</u>	攤提費用帳列明細如下：
						製造費用-各項攤提 \$ 211,544
遞延資產	<u>\$ 139,324</u>	<u>\$ 242,434</u>	<u>\$ (228,346)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,412</u>	管理費用-各項攤提 979
						研發費用-各項攤提 1,413
						製造費用-各項攤提之減項 <u>15,081</u>
						合 計 <u>\$ 229,017</u>

巨擘科技股份有限公司

15.其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
存出保證金	進口機台押金、租賃押金等		\$ 16,229	請參閱重要會計科目明細表14
遞延資產			153,412	
遞延所得稅資產-非流動				
遞延所得稅資產-非流動		\$ 1,177,176		
備抵評價-遞延所得稅資產非流動		(176,964)		
淨 額			1,000,212	
用途受限制銀行存款-非流動(定期存款)	外勞保證金及法院質押提存			請參閱財務報表附註六
期 間 利 率				
93.12.29-94.12.29 -		19,800		
94.03.18-96.03.18 1.69%		1,331		
93.12.08-94.12.08 -		9,800	30,931	
其他資產淨額	暫時性閒置資產		38,433	請參閱財務報表附註四、10
合 計			\$ 1,239,217	

巨擘科技股份有限公司
16.短期借款明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	摘 要	期 末 金 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保 品	備 註
週轉金借款		\$ 1,230,000	93.07.05-95.06.30	1.00%-2.45%	註	請參閱財務報表	
信用狀借款		<u>2,090,160</u>	93.07.05-95.06.30	0.84%-5.06%	註	附註六	
合計		<u>\$ 3,320,160</u>					

註：信用借款總額度與週轉金借款共用 3,869,197仟元之額度，截至民國九十四年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度為549,037仟元。

巨擘科技股份有限公司
17.應付票據及帳款明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據			
恰合國際		\$ 37,739	
其 他	各戶餘額未超過本科 金額百分之五者	1,128	
小 計		<u>38,867</u>	
應付帳款			
台化出光		97,150	
長 華		54,071	
佳錄科技		54,665	
進昌貿易		38,225	
有化科技		22,080	
盤采油墨		18,662	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	51,635	
小 計		<u>336,488</u>	
合 計		<u><u>\$ 375,355</u></u>	

巨擘科技股份有限公司
18.應付關係人款項明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
巨擘先進(股)公司		\$ 1,987,963	
陸聯精密(股)公司		50,500	
Princo Middle East FZE		15,713	
合 計		<u>\$ 2,054,176</u>	

巨擘科技股份有限公司
19.預收款項明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
PHOTO&VIDEO		\$ 8,284	
BEEI NONG		4,508	
CHAWALA		3,711	
MACAO		3,003	
BRUSH WELLMAN		2,045	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	11,184	
合 計		<u>\$ 32,735</u>	

巨擘科技股份有限公司
20.應付費用及其他流動負債明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用			
應付獎金		\$ 205,521	
應付權利金		61,577	
應付薪資		25,820	
應付利息		24,280	
應付水電費		14,090	
應付勞務費		10,575	
其 他		607,759	
小 計		<u>\$ 949,622</u>	
其他流動負債			
應付股東現金股利		394,084	
應付員工紅利		1,161	
暫 收 款		831	
其 他		142	
代 收 款		3,508	
小 計		<u>\$ 399,726</u>	

巨擘科技股份有限公司
21.應付設備及工程明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
TOKYO		\$ 18,636	
瑞年機械		8,453	
SEIWA		7,897	
東奕工程		6,754	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	94,966	
合 計		<u>\$ 136,706</u>	

巨擘科技股份有限公司
22.長期借款明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	償 還 辦 法	備註
農民銀行	擔保借款	\$ 20,000	89.09.29-94.09.29	6.30%	請參閱財務報表 附註四、12	請參閱財務報表附註六
	擔保借款	57,750	90.10.24-95.10.24	6.30%		
	擔保借款	75,000	91.12.26-96.12.26	5.99%		
	擔保借款	87,500	92.01.29-96.10.09	5.99%		
	擔保借款	150,000	92.06.12-97.06.12	4.50%		
	擔保借款	300,000	93.10.29-98.10.29	3.90%		
	擔保借款	120,000	94.06.20-99.06.20	3.90%		
交通銀行	擔保借款	447,995	92.06.25-97.06.25	4.20%		
	擔保借款	180,000	94.04.20-99.4.20	4.00%		
交通銀行等四家 銀行聯貸案	擔保借款	1,750,000	92.12.26-97.12.26	4.25%		
台灣企銀	擔保借款	6,583	91.08.28-94.08.28	3.95%		
	擔保借款	126,000	92.04.16-97.04.16	3.95%		
復華銀行	擔保借款	104,000	92.12.15-95.12.15	4.12%		
陽信銀行	擔保借款	75,000	92.12.25-95.12.25	4.34%		
中華開發	擔保借款	388,888	93.03.26-96.03.26	4.20%		
新光商銀	擔保借款	60,000	93.06.30-96.06.30	4.26%		
中聯信託	擔保借款	160,000	93.05.26-96.05.26	4.27%		
日盛銀行	擔保借款	112,500	93.09.24-96.09.24	4.20%		
中國信託	擔保借款	116,000	93.11.26-96.11.26	3.24%		
小 計		4,337,216				
減：一年內到期長借		(1,453,147)				
合 計		<u>\$ 2,884,069</u>				

巨擘科技股份有限公司
23.營業收入淨額明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入	光電產品等	\$ 3,826,509	
加工收入		127,583	
合 計		3,954,092	
減：銷貨退回		(35,521)	
銷貨折讓		(154,294)	
淨 額		<u>\$ 3,764,277</u>	

巨擘科技股份有限公司
24.營業成本明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
直接原料			
期初盤存		\$ 164,657	
加：本期進料(淨額)		2,356,476	
減：原料出售		(240,591)	
期末盤存		(204,668)	
期末在途原料		(22,537)	
本期耗料		2,053,337	
直接人工		132,718	
製造費用		2,137,941	
製造成本		4,323,996	
加：期初在製品		271,637	
外購半成品		310,059	
減：期末在製品		(330,181)	
轉列其他費用		(192)	
製成品成本		4,575,319	
加：期初製成品		2,376,463	
期初在途存貨		36,093	
其他		119	
減：期末製成品		(2,577,810)	
轉列物料成本		(41,988)	
轉列其他費用		(18,305)	
期末在途製成品		(22,907)	
銷貨成本		4,326,984	
期初半成品		44,026	
加：其他		69	
期末半成品		(44,095)	
產銷成本		-	
加：出售原物料成本		2,483	
營業成本總計		\$ 4,329,467	

巨擘科技股份有限公司
25.製造費用明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 46,266	
租金支出		32,873	
文具用品		1,703	
旅 費		4,188	
運 費		14,400	
郵 電 費		964	
修 繕 費		27,313	
包 裝 費		47,242	
水電瓦斯費		223,122	
保 險 費		21,156	
委外加工費		339,575	
折 舊		784,055	
各項攤提		211,544	
伙 食 費		725	
消 耗 品		79,465	
進出口費用		7,450	
間接材料		198,575	
勞 務 費		636	
雜項購置		9,906	
其 他		86,783	
合 計		<u>\$ 2,137,941</u>	

巨擘科技股份有限公司

26.銷售費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 25,115	
租金支出		8,862	
文具用品		122	
旅 費		2,962	
運 費		934	
郵 電 費		648	
修 繕 費		58	
廣 告 費		10,300	
保 險 費		4,167	
交 際 費		496	
稅 捐		13	
折 舊		992	
伙 食 費		575	
佣金支出		34,755	
進出口費用		102,773	
勞 務 費		15,746	
其他費用		4,791	
合 計		<u>\$ 213,309</u>	

巨擘科技股份有限公司
27.管理費用明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		28,899	
租金支出		5,306	
文具用品		710	
旅 費		1,206	
運 費		415	
郵 電 費		1,141	
修 繕 費		10,522	
廣 告 費		526	
水電瓦斯費		612	
保 險 費		5,301	
交 際 費		221	
稅 捐		2,410	
折 舊		10,621	
各項攤提		979	
伙 食 費		511	
職工福利		3,339	
勞 務 費		7,583	
其他費用		34,696	
合 計		<u>\$ 114,998</u>	

巨擘科技股份有限公司
28.研發費用明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 36,175	
租金支出		126	
文具用品		27	
旅 費		531	
運 費		24	
修繕費		1,730	
水電費		8,461	
保險費		2,265	
折 舊		37,304	
各項攤提		1,413	
伙食費		986	
消耗品		5,732	
雜項購置		1,311	
材料費		10,233	
雜 費		76,187	
加工費		6,899	
其他費用		353	
合 計		<u>\$ 189,757</u>	

巨擘科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、內部控制之查核報告

本會計師受託查核巨擘科技股份有限公司民國九十四年上半年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另本會計師亦已依據證期會 (88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法，交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管規定執行評估。由於此等評估，係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師執行上述評估之結果，於執行抽查範圍內並未發現該公司內部會計控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

二、存貨之查核情形

本會計師對於巨擘科技股份有限公司之存貨盤點計劃經閱讀評估後認為能合理確定存貨之數量，該公司於民國九十四年六月三十日舉行存貨之實地盤點，本會計師事務所同仁業於該日前往該公司觀察存貨之盤點情形，並就若干選定項目予以抽點並與盤點清冊所列存量核對，結果尚稱滿意。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	函 證			回 函			備 註
	戶數	金 額	占科目餘額之百分比(%)	戶數	金 額	占函證金額之百分比(%)	
銀行存款	25	331,814	100.00%	25	331,814	100.00%	回函經核對相符或調節相符。
用途受限之銀行存款	4	145,931	100.00%	4	145,931	100.00%	回函經核對相符。
應收票據及帳款	16	456,262	69.92%	10	399,878	87.64%	回函經核對相符或調節相符。未回函者經抽核出貨記錄或期後收款記錄相符。
應收關係人款項	6	811,782	100.00%	6	811,782	100.00%	回函經核對或調節相符。

項 目	函 證			回 函			備 註
	戶 數	金 額	占科目餘 額之百分 比(%)	戶 數	金 額	占函證金 額之百分 比(%)	
長期投資	7	4,100,132	100.00%	7	4,100,132	100.00%	回函經核對相符。
應付票據及帳款	11	335,628	89.42%	10	297,889	88.76%	回函者經核對相符或調節相符。
應付關係人款項	3	2,054,176	100.00%	3	2,054,176	100.00%	回函經核對相符或調節相符。
短期借款	15	3,320,160	100.00%	15	3,320,160	100.00%	回函經核對相符。
長期借款及一年內 到期之長期借款	20	4,337,216	100.00%	20	4,337,216	100.00%	回函經核對相符。

四、資金貸予股東或他人之說明

本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，尚未發現有重大資金貸予股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

項 目	94年上半年度	93年上半年度	增(減)變動	變動比率
毛利率	(11.94%)	30.44%	(42.38)%	(139.22)%
存貨週轉率	2.82次	4.59次	(1.77)次	(38.56)%
應收款項週轉率	4.66次	6.21次	(1.55)次	(25.96)%

重大財務比率前後期變動達百分之二十以上者，說明如下：

1. 毛利率分析：

	前後期增(減) 變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	(2,352,017)	(2,743,336)	422,630	(170,378)	139,067
本期因市場競爭壓力增加，光電產品平均價格較去年同期下降，致使產生不利之售價差異；光電產品之產量較去年同期增加，單位成本降低，致產生有利之成本價格差異；然因同業競爭，去年同期較高單價之光電產品，本期銷售比例雖增加，但其單位毛利降低，致產生不利之銷售組合差異；由於公司銷量增加，致產生有利之數量差異。					

2. 存貨週轉率下降：主係公司陸續擴增光電產品之產能，致本期製成品及在製品庫存量大幅增加、存貨金額增加，致存貨週轉率下降。

	94.06.30	93.06.30	增減變動數
原 料	\$204,668	\$189,455	\$15,213
物 料	16,384	17,746	(1,362)
在 製 品	330,181	295,017	35,164
半 成 品	44,095	44,506	(411)
製 成 品	2,577,810	1,648,960	928,850
在途存貨	45,444	47,821	(2,377)
合 計	3,218,582	2,243,505	975,077
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(640,609)	(55,039)	(585,570)
淨 額	\$2,577,973	\$2,188,466	\$389,507

另本會計師經評估備抵存貨跌價損失，尚無發現重大異常情形；至於存貨呆滯情形，經就盤點觀察結果及依該公司提供之存貨庫齡表而估列之備抵存貨呆滯損失，經該公司管理階層對產品檢討說明及分析產品之應用性，認為尚無重大異常。

3. 應收款項週轉率下降：主要係光電產品單位售價較去年同期下跌，致銷售量較去年同期增加但營收淨額卻大幅下降所致。應收款項總額之逐項比較如下表：

	94.06.30	93.06.30	增減變動數
應收票據	\$121,910	\$171,546	\$(49,636)
應收帳款	530,654	722,108	(191,454)
應收關係人款項	343,050	1,040,881	(697,831)
其他應收款-關係人	468,732	-	468,732
合 計	\$1,464,346	\$1,934,535	\$(470,189)

另本會計師對備抵呆帳情形，經依該公司提供之應收帳款帳齡分析表而估列備抵呆帳78,000仟元，經評估尚無發現重大異常情事。

六、其他項目重大變動說明

1. 其他資產前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

科 目	94.06.30	93.06.30	變動金額	變動比率
遞延所得稅資產-非流動	1,000,212	449,064	551,148	122.74%
其他資產－其他	38,433	22,271	16,162	72.57%

(1) 遞延所得稅資產－非流動增加：主要係因本期新增可使用之投資抵減及評估遞延所得稅資產之可實現性較去年同期增加所致。

(2) 其他資產－其他增加：主要係因本期暫時未使用固定資產較去年同期增加所致。

2. 營業外收支前後變動達百分之五十以上，且其變動金額達一仟萬元以上者：

單位：新台幣仟元

科 目	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動比率
依權益法認列之投資(損失)利益	(221,060)	488,792	(709,852)	(145.23)%
其他收入	35,326	19,728	15,598	79.07%
存貨呆滯及跌價損失	573,323	-	573,323	-

(1) 依權益法認列之投資(損失)利益：主要係本期光電產品價格下跌，致採權益法評價之被投資公司認列之投資損失增加。

(2) 其他收入：主要係本期出售測試光碟片予客戶所致。

(3) 存貨呆滯及跌價損失：主要係因本期延續上期光電市場之競爭狀況，供過於求，銷售價格下滑，故增加提列存貨呆滯及跌價損失。

3. 淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者：無此情事。

七、證券暨期貨管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項，其辦理情形之說明：
無此情形。