

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
民國九十四年度及民國九十三年度

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	8-12
(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	26-29
(六) 質押之資產	29
(七) 重大承諾事項及或有事項	30-33
(八) 重大之災害損失	33
(九) 重大之期後事項	33
(十) 其他	34
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項	35-37
2. 轉投資事業相關資訊	38-40
3. 大陸投資資訊	40
(十二) 部門別財務資訊	41
九、重要會計科目明細表	42-69
十、重要查核說明	70-73
十一、其他揭露事項會計師複核報告	74
十二、其他揭露事項	
(一) 業務	75-78
(二) 市價、股利及股權分散情形	79-81
(三) 重要財務資訊	82-85
(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	86-90
(五) 會計師資訊	90

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十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則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十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一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度及民國九十三年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見之查核報告在案，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

(90)台財證(六)第 100690 號

楊建國

會計師：

葉惠心

中華民國 九十五 年 三 月 十 日

巨擘科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代 碼	資 產	附 註	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負債及股東權益	附 註	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
			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	\$ 462,838	2.09	\$ 204,128	0.91	2100	短期借款	四.11	\$ 2,347,144	10.61	\$ 2,969,294	13.21
1120	應收票據淨額	二及四.2	57,294	0.26	90,908	0.40	2120	應付票據		42,071	0.19	42,693	0.19
1140	應收帳款淨額	二及四.3	521,353	2.36	439,090	1.95	2140	應付帳款		546,997	2.47	254,266	1.13
1150	應收關係人款項淨額	二及四.4及五	503,091	2.27	1,078,161	4.79	2150	應付關係人款項	五	2,223,922	10.05	1,666,046	7.41
1160	其他應收款	四.5	41,017	0.18	43,123	0.19	2170	應付費用		1,274,113	5.76	843,382	3.75
1180	其他應收款-關係人	四.6及五	107,769	0.49	-	-	2224	應付工程及設備款		111,647	0.51	136,092	0.61
1210	存貨淨額	二及四.7	3,197,798	14.45	2,847,908	12.67	2260	預收款項		117,777	0.53	18,528	0.08
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.19	356,518	1.61	500,165	2.23	2272	一年內到期長期借款	四.12	1,601,064	7.24	1,448,814	6.45
1291	用途受限制之銀行存款-流動		150,000	0.68	45,000	0.20	2280	其他流動負債		2,694	0.01	3,035	0.01
1298	預付款項及其他流動資產		37,088	0.17	52,876	0.24	2298	遞延貨項聯屬公司間利益-流動	二	4,958	0.02	115,511	0.51
	流動資產合計		5,434,766	24.56	5,301,359	23.58		流動負債合計		8,272,387	37.39	7,497,661	33.35
1421	長期股權投資淨額	二及四.8					242-	長期利息負債					
142101	採權益法評價		4,128,623	18.66	4,153,491	18.48	2421	長期借款	四.12	3,273,037	14.79	3,316,101	14.75
142102	採成本法評價		35,976	0.16	35,976	0.16	28-	其他負債					
	長期股權投資淨額		4,164,599	18.82	4,189,467	18.64	2810	應計退休金負債	四.13	64,849	0.29	40,020	0.18
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	1,102	-	1,289	0.01
1501	土地		92,872	0.42	92,872	0.41	2888	長期投資貸餘	四.8	139	-	894	-
1521	房屋及設備		2,050,325	9.27	1,929,346	8.58		其他負債合計		66,090	0.29	42,203	0.19
1531	生產設備及儀器		12,472,276	56.36	11,814,366	52.56		負債合計		11,611,514	52.47	10,855,965	48.29
1545	研發設備		890,537	4.02	921,256	4.10	31-	股本	四.14				
1551	運輸設備		13,055	0.06	12,975	0.06	3110	普通股		4,334,922	19.59	3,828,838	17.03
1561	辦公設備		20,670	0.09	17,212	0.08	3140	預收股本		-	-	27,250	0.12
1681	什項設備		615,705	2.78	619,268	2.75	32-	資本公積	四.15				
	成本合計		16,155,440	73.00	15,407,295	68.54	3211	普通股股票溢票		958,404	4.33	904,488	4.02
15x9	減：累計折舊		(5,928,805)	(26.79)	(4,502,879)	(20.03)	3240	處分資產增益		3,274	0.02	3,274	0.02
1671	加：未完工程		83,511	0.38	76,309	0.34	3260	長期投資		5,398	0.02	5,398	0.02
1672	預付設備款		642,803	2.90	1,036,175	4.61	33-	保留盈餘					
	固定資產淨額		10,952,949	49.49	12,016,900	53.46	3310	法定盈餘公積	四.16	1,000,282	4.52	790,275	3.52
17-	無形資產						3350	未分配盈餘	四.17	4,225,036	19.09	6,062,484	26.97
1750	電腦軟體成本	二	2,018	0.01	3,359	0.01	34-	股東權益其他項目					
1770	遞延退休金成本	四.13	1,467	0.01	1,569	0.01	3420	累積換算調整數	二	21,918	0.10	20,536	0.09
	無形資產合計		3,485	0.02	4,928	0.02	3430	未認列為退休金成本之淨損失	四.13	(31,479)	(0.14)	(19,221)	(0.08)
18-	其他資產							股東權益合計		10,517,755	47.53	11,623,322	51.71
1820	存出保證金		25,116	0.11	12,904	0.06							
1838	遞延資產	二	175,170	0.79	139,324	0.62							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.19	1,261,739	5.70	755,973	3.36							
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	80,514	0.37	27,501	0.12							
	其他資產合計		1,573,470	7.11	966,633	4.30							
	資產總計		\$ 22,129,269	100.00	\$ 22,479,287	100.00		負債及股東權益總計		\$ 22,129,269	100.00	\$ 22,479,287	100.00

(請參閱財務報表附註)

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

損益表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

及民國九十三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	九十四年度		九十三年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.20及五	\$ 9,140,196	103.83	\$ 11,807,704	108.33
4171	減：銷貨退回		(72,154)	(0.82)	(116,081)	(1.06)
4191	銷貨折讓		(264,621)	(3.01)	(792,132)	(7.27)
	營業收入淨額		8,803,421	100.00	10,899,491	100.00
5110	營業成本	二、四.21	(9,365,161)	(106.38)	(8,566,636)	(78.60)
5920	聯屬公司間未實現利益	二	(6,060)	(0.07)	(115,511)	(1.06)
5930	聯屬公司間已實現利益	二	115,511	1.31	259,093	2.38
5910	營業毛(損)利		(452,289)	(5.14)	2,476,437	22.72
	營業費用					
6100	銷售費用		(447,323)	(5.08)	(491,063)	(4.51)
6200	管理費用		(225,630)	(2.56)	(213,837)	(1.96)
6300	研發費用		(364,353)	(4.14)	(361,894)	(3.32)
	營業費用合計		(1,037,306)	(11.78)	(1,066,794)	(9.79)
6900	營業淨(損)利		(1,489,595)	(16.92)	1,409,643	12.93
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		5,085	0.06	2,101	0.02
7121	依權益法認列之投資收益	二、四.8	-	-	645,219	5.92
7130	處分固定資產利益		-	-	62	-
7140	處分投資利益		-	-	3,821	0.04
7160	兌換利益	二	18,923	0.22	-	-
7480	其他收入		88,473	1.00	23,554	0.22
	營業外收入及利益合計		112,481	1.28	674,757	6.20
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(297,186)	(3.38)	(219,680)	(2.02)
7521	採權益法認列之投資損失	二、四.8	(105,480)	(1.20)	-	-
7530	處分固定資產損失		(217)	-	-	-
7560	兌換損失	二	-	-	(4,152)	(0.04)
7570	存貨呆滯及跌價損失	二、四.7	(170,183)	(1.93)	(12,246)	(0.11)
7880	其他支出		(39,386)	(0.45)	(28,715)	(0.26)
	營業外費用及損失合計		(612,452)	(6.96)	(264,793)	(2.43)
7900	本期稅前淨(損)利		(1,989,566)	(22.60)	1,819,607	16.70
8110	所得稅利益	二及四.19	362,125	4.11	280,465	2.57
9600	本期淨(損)利		\$ (1,627,441)	(18.49)	\$ 2,100,072	19.27
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.18				
	本期稅前淨(損)利		\$ (4.59)		\$ 4.31	
	本期淨(損)利		\$ (3.76)		\$ 4.97	

(請參閱財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

及民國九十三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	預收股本	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	-	-	-	-	(382,883)	-	-	(382,883)
員工紅利	-	-	-	-	(399)	-	-	(399)
現金增資	-	27,250	-	-	-	-	-	27,250
民國九十三年度淨利	-	-	-	-	2,100,072	-	-	2,100,072
累積換算調整數	-	-	-	-	-	2,229	-	2,229
未認為退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	(12,626)	(12,626)
民國九十三年十二月三十一日餘額	3,828,838	27,250	913,160	790,275	6,062,484	20,536	(19,221)	11,623,322
民國九十三年餘分派								
提列法定盈餘公積	-	-	-	210,007	(210,007)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	112,000	(27,250)	448,000	-	-	-	-	532,750
資本公積轉增資	394,084	-	(394,084)	-	-	-	-	-
民國九十四年度淨損	-	-	-	-	(1,627,441)	-	-	(1,627,441)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	1,382	-	1,382
未認為退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	(12,258)	(12,258)
民國九十四年十二月三十一日餘額	<u>\$ 4,334,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 967,076</u>	<u>\$ 1,000,282</u>	<u>\$ 4,225,036</u>	<u>\$ 21,918</u>	<u>\$ (31,479)</u>	<u>\$ 10,517,755</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：祁鈺

經理人：邱丕良

會計主管：謝秀瑩

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十二月三十一日
及民國九十三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	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$ (1,627,441)	\$ 2,100,072
調整項目：		
折舊費用	1,683,944	1,357,715
各項攤銷	486,385	730,069
依權益法認列之投資(損失)收益	105,480	(649,040)
處分固定資產損失(利益)(含報廢損失\$876，帳列其他支出)	1,093	(62)
存貨跌價及呆滯損失	170,183	12,246
呆帳損失	-	8,172
依權益法評價之被投資公司發放現金股利	8,028	683,552
應收票據減少	33,614	324,315
應收帳款(增加)減少	(82,263)	449,582
應收關係人(增加)減少	379,379	(455,186)
其他應收款減少	2,106	22,219
存貨增加	(520,073)	(1,401,840)
遞延所得稅資產淨變動數	(362,119)	(280,465)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	15,788	(20,080)
應付票據減少	(622)	(21,566)
應付帳款增加	292,731	90,104
應付關係人增加(減少)	557,876	(871,937)
預收款項增加(減少)	99,249	(8,095)
應付費用增加	430,731	143,273
其他流動負債減少	(341)	(2,319)
遞延貨項聯屬公司間利益減少	(110,740)	(143,743)
應計退休金負債增加	12,673	9,221
營業活動之淨現金流入	1,575,661	2,076,207
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(701,312)	(4,032,406)
處分長期投資收現數	-	860
長期投資增加	(91)	(9,210)
出售固定資產價款	2,768	70
電腦軟體成本增加	-	(4,023)
遞延資產增加	(520,890)	(760,378)
存出保證金減少(增加)	(12,212)	42,713
受限制銀行存款增加	(105,000)	(45,000)
投資活動之淨現金流出	(1,336,737)	(4,807,374)
融資活動之現金流量：		
現金增資	532,750	27,250
發放股東紅利	-	(382,883)
發放員工紅利	-	(399)
短期借款(減少)增加	(622,150)	1,085,480
長期借款增加	109,186	1,826,245
融資活動之淨現金流入	19,786	2,555,693
本期現金及約當現金增加(減少)數	258,710	(175,474)
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	\$ 462,838	\$ 204,128
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)	\$ 289,718	\$ 211,137
本期支付所得稅	\$ 308	\$ 209
購買固定資產支出數		
固定資產增加數	\$ 676,867	\$ 3,520,970
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	(111,647)	(136,092)
現金支付數	\$ 701,312	\$ 4,032,406
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期借款	\$ 1,601,064	\$ 1,448,814
累積換算調整數	\$ 1,382	\$ 2,229
資本公積轉增資	\$ 394,084	\$ -

(請參閱財務報表附註)

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
財務報表附註
民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日
(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。本公司於民國九十四及九十三年十二月三十一日之員工人數分別為521人及504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。

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. 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。

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) 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，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。

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)

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。

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，屬確定給付退休金辦法者，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。屬確定提撥辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金數額認列為退休金費用。

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，不得低於員工每月工資百分之六。

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。

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)

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。

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度淨損、稅後基本每股盈餘及民國九十四年十二月三十一日之總資產並未有重大影響。

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度本期淨損增加23,780仟元，基本每股盈餘減少0.05元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.12.31	93.12.31
庫存現金及週轉金	\$472	\$472
支票及活期存款	462,366	203,656
合 計	\$462,838	\$204,128

2. 應收票據淨額

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$57,294	\$90,908
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$57,294	\$90,908

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. 應收帳款淨額

	94.12.31	93.12.31
應收帳款	\$604,053	\$521,790
減：備抵呆帳	(78,000)	(78,000)
減：備抵銷貨退回及折讓	(4,700)	(4,700)
淨 額	\$521,353	\$439,090

4. 應收關係人款項淨額

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$3,631	\$3,011
應收帳款	531,718	1,149,113
合 計	535,349	1,152,124
減：沖減長期投資貸餘	(32,258)	(73,963)
淨 額	\$503,091	\$1,078,161

5. 其他應收款

	94.12.31	93.12.31
應收退稅款	\$38,959	\$38,974
其他應收款	2,058	4,149
合 計	\$41,017	\$43,123

6. 其他應收款-關係人

	94.12.31	93.12.31
應收帳款	\$237,396	\$-
減：沖減長期投資貸餘	(129,627)	-
淨 額	\$107,769	\$-

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。

7. 存貨淨額

	94.12.31	93.12.31
原 料	\$170,239	\$164,657
物 料	28,459	22,318
在 製 品	210,294	271,637
半 成 品	44,565	44,026
製 成 品	2,967,046	2,376,463
在途存貨	14,663	36,093
合 計	3,435,266	2,915,194
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(237,468)	(67,286)
淨 額	\$3,197,798	\$2,847,908

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) 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十二月三十一日投保總額分別為2,036,000仟元及2,080,000仟元。

8. 長期股權投資

94.12.31				
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	\$4,014,536	95.98%
陸聯精密(股)公司	普通股	8,028,335股	102,319	40.55%
Princo Switzerland. A.G. Ltd.	普通股	1,600股	-	80.00%
Princo America Corp.	普通股	1,000,000股	-	100.00%
Princo Middle East FZE	普通股	1股	11,768	100.00%
Princo (BVI) Holdings Ltd.	普通股	3,500,000股	-	100.00%
小 計			4,128,623	
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>\$4,164,599</u>	

93.12.31				
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	322,123,414股	\$4,060,675	95.98%
陸聯精密(股)公司	普通股	8,028,335股	82,492	40.55%
Princo Switzerland. A.G. Ltd.	普通股	1,600股	-	80.00%
Princo America Corp.	普通股	1,000,000股	-	100.00%
Princo Digital Disc GMBH	普通股	1股	-	100.00%
Princo Middle East FZE	普通股	1股	10,324	100.00%
Princo (BVI) Holdings Ltd.	普通股	3,500,000股	-	100.00%
小 計			4,153,491	
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>\$4,189,467</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度認列之投資(損失)收益分別為(105,480)仟元及645,219仟元。另民國九十四及九十三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1,382仟元及2,229仟元。

(2) 截至民國九十四及九十三年十二月三十一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－長期股權投資貸餘項下。茲列示如下：

	94.12.31	93.12.31
Princo America Corp.	\$31,950	\$59,146
Princo (BVI) Holdings Ltd.	9,251	8,896
Princo Switzerland A.G. Ltd.	120,823	6,815
合 計	162,024	74,857
減：應收關係人款項	(32,258)	(73,963)
其他應收款-關係人	(129,627)	-
長期股權投資貸餘	\$139	\$894

(3) 本公司之子公司 Princo Digital Disc GMBH於民國九十二年申請清算，截至民國九十四年十二月三十一日止清算程序仍在進行中。另本公司之子公司－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，並於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。截至民國九十五年三月十日止，巨富投資(股)公司、巨利投資(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。

(4) 本公司之子公司Princo Switzerland A.G.Ltd 於民國九十五年一月開始進行清算，截至民國九十五年三月十日止，清算程序仍在進行中。

(5) 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.。

(6) 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度合併財務報表之編製主體。

(7) 上述長期股權投資並未有提供擔保或質押之情事。

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. 固定資產

- (1) 本公司於民國九十四及九十三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十二月三十一日止，固定資產投保金額分別為11,148,617仟元及11,493,775仟元。
- (3) 有關固定資產質押情形，請參閱財務報表附註六。

10. 其他資產－其他

項 目	94.12.31	93.12.31
取得成本：		
機器設備	\$301,714	\$173,285
研發設備	194,554	91,360
雜項設備	43,215	16,491
辦公設備	20	20
小 計	\$539,503	281,156
累計折舊：		
機器設備	(269,954)	(168,190)
研發設備	(154,732)	(69,815)
雜項設備	(34,283)	(15,630)
辦公設備	(20)	(20)
小 計	(458,989)	(253,655)
淨 額	\$80,514	\$27,501

本公司民國九十四及九十三年度就上列其他資產－其他提列之折舊費用分別為38,448仟元及21,139仟元，帳列營業外費用及損失－其他支出項下。

11. 短期借款

	94.12.31	93.12.31
信用狀借款	\$1,840,144	\$1,839,294
週轉金借款	507,000	1,130,000
合 計	\$2,347,144	\$2,969,294

- (1) 上述民國九十四及九十三年十二月三十一日短期借款其利率區間分別為1.00%~6.400%及1.00%~5.95%。
- (2) 截至民國九十四及九十三年十二月三十一日，本公司尚未使用之短期借款額度分別為546,157仟元及458,578仟元。
- (3) 本公司民國九十四及九十三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	94.12.31 利率	金 額		還款方式
		94.12.31	93.12.31	
農民銀行	-	\$-	\$40,000	自91年3月起，每半年為一期，至94年9月清償完畢。
	6.296%	38,500	77,000	自92年4月起，每半年為一期，至95年10月清償完畢。
	5.993%	60,000	90,000	自93年6月起，每半年為一期，至96年12月清償完畢。
	5.993%	70,000	105,000	自93年4月起，每半年為一期，至96年10月清償完畢。
	4.500%	125,000	175,000	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	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。
	4.395%	373,325	522,665	自93年12月起，每季為一期，至97年6月清償完畢。
交通銀行	4.295%	180,000	-	自95年10月起，每季為一期，至99年4月清償完畢。
	3.545%	1,350,000	-	自95年10月起，每季為一期，至97年10月清償完畢。
交通銀行等七家銀行聯合授信(註1)	4.454%	1,500,000	2,000,000	自94年6月起，每半年為一期，至97年12月清償完畢。
交通銀行等四家銀行聯合貸款(註2)	3.950%	-	19,750	自91年11月起，每季為一期，至94年8月清償完畢。
台灣企銀	4.080%	105,000	147,000	自92年7月起，每季為一期，至97年4月清償完畢。
	4.120%	72,000	136,000	自93年3月起，每季為一期，至95年12月清償完畢。
復華銀行	4.340%	50,000	100,000	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3)	4.330%	277,776	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	4.640%	45,000	75,000	自93年9月起，每季為一期，至96年6月清償完畢。
中聯信託	4.440%	120,000	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	4.200%	87,500	137,500	自93年12月起，每季為一期，至96年9月清償完畢。
中國信託	3.310%	-	140,000	自94年2月起，每季為一期，至96年11月清償完畢。(註4)
合 計		4,874,101	4,764,915	
減：一年內到期長期借款		(1,601,064)	(1,448,814)	
長期借款		\$3,273,037	\$3,316,101	

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：交通銀行等七家行庫聯合授信合約中，應維持一定財務比例之特別條款請詳附註七、9之說明。

註2：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。截至民國九十四年十二月三十一日止已全數動撥，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3：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、10之說明。

註4：因本公司於民國九十四年十月提前清償全部借款，故期末餘額為零。

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

(1) 本公司屬採用確定給付退休辦法者，其相關資訊揭露如下：

截至民國九十四及九十三年十二月三十一日，本公司專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別為51,978仟元及46,212仟元。又民國九十四及九十三年度認列之退休金費用分別為21,072仟元及17,398仟元。

(2) 民國九十四年度及九十三年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十四年度	九十三年度
服務成本	\$9,096	\$9,035
利息成本	5,140	3,336
退休基金資產預期報酬	(1,672)	(1,419)
攤銷與遞延數	4,854	3,408
其他	3,654	3,038
淨退休金成本	<u>\$21,072</u>	<u>\$17,398</u>

(3) 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付義務均為0仟元。

主要精算假設如下：

	94.12.31	93.12.31
折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.50%
退休基金資產預計長期投資報酬率	3.50%	3.50%

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) 本公司於民國九十四年及九十三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：

	94.12.31	93.12.31
給付義務		
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	116,828	86,738
累積給付義務	116,828	86,738
未來薪資增加之影響數	71,739	52,656
預計給付義務	188,567	139,394
基金資產之公平價值	(51,978)	(46,212)
提撥狀況	136,589	93,182
未認列過渡性淨給付義務	(1,467)	(1,569)
退休金損益之未攤銷餘額	(103,219)	(71,876)
補列之應計退休金負債(註)	32,946	20,790
應計退休金負債	64,849	40,527
帳上(少)估數	-	(507)
應計退休金負債	\$64,849	\$40,020

(註)係依精算師之精算評估報告而須補列之應計退休金負債，民國九十四及九十三年度分別帳列未認列為淨退休金成本(股東權益減項)之淨損失31,479仟元及19,221仟元與遞延退休金成本1,467仟元及1,569仟元。

- (5) 本公司屬採用確定提撥退休辦法者，其民國九十四年度依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用為10,080仟元。

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。

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，並以民國九十四年十二月一日為增資基準日，增資後實收股本為\$4,334,922仟元。上述增資案業經主管機關核准在案，並於民國九十四年十二月二十三日完成變更登記。

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)

民國九十四年十一月二十一日經股東臨時會決議修改章程，提高額定股本至6,000,000仟元，分為股本600,000仟股，每股面額10元。截至民國九十四年十二月三十一日止，尚未完成提高額定股本變更登記。

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司經股東會決議額定股本與實收股本分別為6,000,000仟元及4,334,922仟元，分別為600,000仟股及433,492仟股，每股面額10元。已完成變更登記之額定股本則為4,500,000仟元，分為450,000仟股，每股面額10元。

15. 資本公積

	94.12.31	93.12.31
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。

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。本公司於民國九十四及九十三年分別提列0仟元及53,380仟元之員工績效獎金，分別佔尚未減除員工績效獎金之稅前淨(損)利約為0%及2.85%。

(2) 本公司之股利政策如下：

(a) 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。

(b) 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。

(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	-	股東會決議配發

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：(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。

(c)上述經股東會通過之民國九十三年度盈餘分配案，本公司董事會為因應市場變化及考量公司營運狀況及現金流量情形，於民國九十四年九月三十日決議變更，擬予保留不分配，並於民國九十四年十一月二十一日召開股東臨時會，決議變更民國九十三年度盈餘分派案如下：

項 目	九十三年度盈餘分配案			差異原因說明
	94年11月21日	94年6月25日	差異數	
	股東臨時會 決議通過	股東常會 決議通過		
董監事酬勞	\$-	\$-	\$-	-
員工現金紅利	-	39	39	股東臨時會決議 保留不分配
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	股東臨時會決議 保留不分配
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	-	股東臨時會決議 保留不分配

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：

	九十四年度	九十三年度
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*352/365)	10,801,096	-
資本公積轉增資	39,408,386	39,408,386
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	433,093,344股	422,292,248股
	九十四年度	九十三年度
稅前淨(損)利	\$(1,989,566)	\$1,819,607
所得稅利益	362,125	280,465
稅後淨(損)利	\$(1,627,441)	\$2,100,072

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)	九十四年度	九十三年度
稅前淨(損)利	\$(4.59)	\$4.31
所得稅利益	0.83	0.66
本期淨(損)利	\$(3.76)	\$4.97

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十二月三十一日止，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
促進產業升級條例第七條	投資於特定地區	\$592,575	\$55,211	九十六年
促進產業升級條例第七條	投資於特定地區	988,189	988,189	九十七年
促進產業升級條例第六條	自動化設備抵資抵減(估計數)	111,950	70,704	九十八年
促進產業升級條例第六條	研究發展費用(估計數)	40,323	40,323	九十八年
合 計		\$1,733,037	\$1,154,427	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

- d. 依所得稅法規定，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。本公司得享受前五年虧損扣除額情形如下：

發生年度	可抵減所得金額	未抵減所得金額	最後抵減年度
------	---------	---------	--------

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)

九十四年(估計數)	\$1,836,724	\$1,836,724	九十九年
-----------	-------------	-------------	------

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

e. 兩稅合一相關資訊：

	94.12.31	93.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$1,920	\$-
	九十四年度	九十三年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	0.05%	-%

f. 未分配盈餘相關資訊

	94.12.31	93.12.31
86年度以前	\$-	\$-
87年度以後	4,225,036	6,062,484
合 計	\$4,225,036	\$6,062,484

g. 遞延所得稅負債與資產明細：

	94.12.31	93.12.31
(a)遞延所得稅負債總額	\$19,680	\$23,388
(b)遞延所得稅資產總額	\$1,898,219	\$1,423,536
(c)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$260,282	\$144,010

(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：

	94.12.31		93.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
固定資產折舊差異數	\$440,575	\$96,926	\$74,476	\$14,927
海外長期股權投資損失	310,745	68,364	223,755	44,846
未實現存貨跌價損失	237,468	52,243	67,285	13,486
備抵呆帳損失	67,655	14,884	64,078	12,843
未實現兌換損失	9,018	1,984	56,558	11,336
未實現兌換利益	(89,454)	(19,680)	(116,690)	(23,388)
未實現銷貨退回及折讓	4,700	1,034	4,700	942
尚未支付經營績效獎金	186,250	40,975	186,250	37,329
未實現銷貨毛利	4,896	1,077	115,511	23,151
其他	32,380	7,124	39,790	7,975
虧損扣抵	1,836,724	459,181	-	-
投資抵減		1,154,427		1,256,701

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)

	94.12.31	93.12.31
(e) 遞延所得稅資產-流動	\$376,198	\$552,553
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-	(29,000)
淨遞延所得稅資產-流動	376,198	523,553
遞延所得稅負債-流動	(19,680)	(23,388)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$356,518	\$500,165
	94.12.31	93.12.31
(f) 遞延所得稅資產-非流動	\$1,522,021	\$870,983
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(260,282)	(115,010)
淨遞延所得稅資產-非流動	1,261,739	755,973
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	\$1,261,739	\$755,973
	九十四年度	九十三年度
(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	(38,757)	(1,158)
固定資產折舊增加數	(81,999)	(14,927)
備抵呆帳損失	(2,041)	(1,152)
虧損扣抵	(459,181)	-
未實現海外長期股權投資損失	(23,518)	(22,883)
投資抵減	102,274	(177,554)
尚未支付績效獎金	(3,646)	(7,568)
未實現兌換損益	5,644	20,526
備抵評價	116,272	(115,989)
未實現銷貨毛利	22,074	34,882
其他	753	5,358
所得稅利益	\$(362,125)	\$(280,465)

20.營業收入淨額

	九十四年度	九十三年度
銷貨收入	\$8,875,630	\$11,557,228
加工收入	264,566	250,476
合 計	9,140,196	11,807,704
減：銷貨退回	(72,154)	(116,081)
銷貨折讓	(264,621)	(792,132)
淨 額	\$8,803,421	\$10,899,491

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

	九十四年度			九十三年度		
	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	\$335,466	\$166,152	\$501,618	\$362,238	\$180,004	\$542,242
勞健保費用	14,358	9,431	23,789	14,289	8,888	23,177
退休金費用	22,215	8,937	31,152	12,047	5,351	17,398
伙食費用	11,934	4,133	16,067	12,172	3,980	16,152
合 計	<u>\$383,973</u>	<u>\$188,653</u>	<u>\$572,626</u>	<u>\$400,746</u>	<u>\$198,223</u>	<u>\$598,969</u>
折舊費用(註1)	<u>\$1,584,823</u>	<u>\$99,121</u>	<u>\$1,683,944</u>	<u>\$1,252,366</u>	<u>\$105,349</u>	<u>\$1,357,715</u>
攤銷費用(註2)	<u>\$481,881</u>	<u>\$4,504</u>	<u>\$486,385</u>	<u>\$718,587</u>	<u>\$11,482</u>	<u>\$730,069</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)	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	九十四年度	九十三年度
PAC	\$1,048,571	\$1,330,738
PSA	453,373	2,267,453
巨擘先進	26,315	30,745
陸聯精密	13,130	20,540
合 計	<u>\$1,541,389</u>	<u>\$3,649,476</u>

民國九十四及九十三年度本公司銷售予上述關係人之售價與一般客戶相當；收款政策除對陸聯為115天，PSA為30-60天外，其餘依雙方交易條件約為45至60天。惟PSA因銷貨不如預期，故有延緩付款情形。

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	九十四年度	九十三年度
巨擘先進	\$1,387,637	\$2,585,583

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度向巨擘先進採購之光電產品付款天數分別約為360-480天及240-270天；民國九十四及九十三年度關係人之原物料付款天數分別約為月結360天及115天；一般廠商則分別約為月結194天及月結115天。

(3) 財產交易：

購入

關係人名稱	品 名	九十四年度	九十三年度	計價方式
陸聯精密	機器設備	\$-	\$151,727	雙方議價
	遞延資產	101,371	68,731	雙方議價
巨擘先進	遞延資產	-	227,218	雙方議價
	土 地	-	92,330	註
	雜項設備	403	-	
	未完工程	32	-	
	雜項購置	32	-	
	合 計	\$101,838	\$540,006	

註：係參考專業估價者出具之估價報告

(4) 本公司於民國九十四及九十三年度銷售原、物料予巨擘先進，金額分別為709,506仟元及727,387仟元，扣除相關成本後，帳列營業外收入及利益－其他收入加(減)項分別為250仟元及(15,330)仟元。

(5) 本公司民國九十四及九十三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	九十四年度	九十三年度
巨擘先進	租用土地、廠房	營業成本	\$55,334	\$56,746
	相關生產費用	營業成本	536,559	518,935
	出售下腳	業外-其他收入	3,660	-
陸聯精密	相關生產費用	營業成本	24,588	28,961
	設備備品	營業成本	-	255
PMEF	佣金支出等	銷售費用	50,671	38,840

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) 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。

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	94.12.31	93.12.31
PSA	\$201,992	\$788,502
PAC	233,826	271,170
巨擘先進	94,420	77,795
PBVI	308	8,669
陸聯精密	4,803	5,893
其他	-	95
小 計	535,349	1,152,124
減：長期股權投資貸餘沖轉	(32,258)	(73,963)
合 計	\$503,091	\$1,078,161

(2) 其他應收款-關係人：

關係人名稱	94.12.31	93.12.31
PSA	\$228,593	\$-
PBVI	8,803	-
小 計	237,396	-
減：長期投資貸餘沖轉	(129,627)	-
合 計	\$107,769	\$-

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	94.12.31	93.12.31
巨擘先進	\$2,151,345	\$1,617,849
陸聯精密	58,539	36,861
PMEF	14,038	11,336
合 計	\$2,223,922	\$1,666,046

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	94.12.31	93.12.31
巨擘先進	融資貸款保證	\$76,640	\$925,050
陸聯精密	融資貸款保證	20,100	33,137
合 計		\$96,740	958,187

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)

5. 關係人為本公司背書保證之餘額及明細如下：

關係人名稱	保證事由	94.12.31	93.12.31
巨擘先進	融資貸款保證	\$1,620,000(註)	\$-

註：巨擘先進提供予銀行之抵押品明細如下：

帳列科目	94.12.31	抵押機構	擔保債務內容
土地(含出租資產)	\$707,015	交通銀行	巨擘科技中期借款
建築物	240,583		

六、質押之資產

本公司民國九十四及九十三年十二月三十一日之資產中，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
	94.12.31	93.12.31		
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
	40,000	40,000	中國農民銀行	信用狀開立保證
	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	20,000	-	陽信商業銀行	短期借款
	15,000	-	華南商業銀行	短期借款
用途受限制銀行存款－非流動、 存出保證金	42,492	30,931	交通銀行、 S.D.N.Y	外勞保證、 法院提存
土地	92,872	92,872	交通銀行	長期擔保借款
房屋及建築	459,060	1,189,074	中國農民銀行	長期擔保借款
房屋及建築	792,768	-	交通銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	2,837,820	2,906,158	交通銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	1,111,966	1,148,758	中國農民銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	513,071	821,260	台灣中小企銀	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	649,375	739,936	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	264,006	297,690	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	232,363	265,976	復華商業銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	187,723	211,356	日盛銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	-	206,802	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	177,266	202,185	陽信商業銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	126,452	142,258	聯信(新光)商業銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器、預付設備款	-	57,078	新竹國際商業銀行	長期擔保借款
合 計	\$7,637,234	\$8,357,334		

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)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年十二月三十一日止，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598,099仟元。

2. 本公司背書保證情形，請參閱財務報表附註五.4及五.5。

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
95.01.01~95.12.31	\$55,334
96.01.01~96.12.31	33,511
97.01.01~97.12.31	17,291
98.01.01~98.12.31	17,291
99.01.01~113.11.10	248,644
合 計	\$372,071

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2,438,000仟元。

8. 訴訟案

a. 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日向新竹地方法院聲請假處分，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，原已作成係違反公平交易法之決議，台灣高等行政法院於九十四年八月判決撤銷公平會原處分，惟該案已上訴至最高行政法院，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。

b. 美國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，本公司與美國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。

民國九十一年六月，美國飛利浦公司向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提出美國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，美國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。美國飛利浦公司不服ITC之判決，於民國九十三年四月向ITC之上訴法庭—美國聯邦巡迴上訴法院(Court of Appeals for the Federal Circuit，以下簡稱CAFC)提出上訴，美國飛利浦

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)

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，惟本公司於本案停止審理期間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。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司已提列保證金。CAFC於民國九十四年九月就本案作出判決，廢棄ITC之終判決定並發回委員會重行調查。本公司對CAFC逆轉之部分判決，已委請律師提起上訴。至於發回ITC委員會重作判決部分，將盡力爭取勝訴。如聯邦巡迴上訴法院(CAFC)廢棄聯邦地方法院判決或發回更審，擔保金將返還予本公司，反之如聯邦巡迴上訴法院(CAFC)維持原判而地方法院進入損害賠償責任部份之審理，並作出損害賠償責任判決，且該判決經上訴法院確認後，擔保金將支付予美國飛利浦公司，並抵銷任何判予美國飛利浦公司之損害賠償。最終判決如對本公司不利，美國飛利浦公司可在所有承認美國判決的國家對本公司及本公司美國子公司之財產進行求償，惟美國飛利浦公司如擬在中華民國對本公司執行其判決，美國飛利浦公司須取得勝訴判決確定並依我國強制執行法第四條之一規定，經中華民國法院判決承認其效力始可執行，相關程序在兩年內應無法終結。

9. 本公司與交通銀行等七家銀行簽訂聯合授信合約，約定附帶條款如下：

本授信案存續期間內或借款人於本合約下之債務全部清償之前，借款人承諾維持下列各項財務標準：(一)流動比率不得低於80%；(二)負債比率不得高於120%；(三)利息保障倍數〔(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/利息費用〕不得低於150%。前開財務比率及限制規定，係以借款人經會計師查核簽證之年度合併財務報表為計算基礎。借款人應於每年五月三十一日前提供最近一年之會計師查核簽證財務報告予管理銀行。如借款人未符合任一前開各項財務比率及限制約定時，則應於該年度會計年度結束後九個月內調整達符合前開承諾。如調整後之借款人經會計師查核簽證之財務報表上之財務比率及限制符合前開承諾，則不視為違反本合約。惟本授信案之貸款利率應自管理銀行通知不符前開承諾之日或次年六月一日起，至借款人改善前開財務比率及限制至符合約定之前一日止，借款人應按本授信案之授信總餘額，依本合約之約定利率加碼浮動計息。

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. 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

無此事項。

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、其 他

1.金融商品資訊

本公司民國九十四及九十三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	94.12.31		93.12.31	
	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	\$462,838	\$462,838	\$204,128	\$204,128
用途受限制銀行存款 (含流動及非流動)	180,931	180,931	75,931	75,931
應收票據及帳款(含關係人)	1,081,738	1,081,738	1,608,159	1,608,159
其他應收款(含關係人)	148,786	148,786	43,123	43,123
長期股權投資-無公開市場價格者	4,164,599	4,164,599	4,189,467	4,189,467
存出保證金	25,116	25,116	12,904	12,904
負 債				
短期借款	2,347,144	2,347,144	2,969,294	2,969,294
應付票據及帳款(含關係人)	2,812,990	2,812,990	1,963,005	1,963,005
應付工程及設備款	111,647	111,647	136,092	136,092
應付費用	1,274,113	1,274,113	843,382	843,382
長期借款(含一年內到期)	4,874,101	4,874,101	4,764,915	4,764,915

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、應付短期票券淨額、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十二月三十一日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	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	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						
0	本公司	陸聯精密	本公司採權益法評價之 被投資公司	(註)	\$33,137	\$20,100	-	0.19%	\$10,517,755
0	本公司	巨擘先進	本公司採權益法評價之 被投資公司	(註)	925,050	76,640	-	0.73%	

(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	有價證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	每股淨值(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	4,014,536	95.98%	15.09	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	102,319	40.55%	16.07	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	(120,823)	80.00%	(75,514.55)	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	(31,950)	100.00%	(40.28)	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	11,768	100.00%	11,767,590	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	(9,251)	100.00%	(2.64)	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

(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	\$1,387,637	23.60%	360-480天	-	-	\$(2,151,345)	76.48%
Princo America Corp.	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	1,048,571	11.91%	45天	-	-	233,826	16.30%
Princo Switzerland A.G. Ltd	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	453,373	5.15%	30-60天	-	-	430,585	30.02%

(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95.2.13)	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	233,826	4.15 (註1)	36,137	積極收款,期後已部份收款	106,843	-
Princo Switzerland A.G. Ltd	本公司採權益法評價之被投資公司	403,585	0.74 (註2)	228,592	積極收款,期後已部份收款	16,767	-

註1：本公司民國九十四年度對PAC之應收帳款週轉天數為88天，主係本公司係以海運方式運送貨物，運送期間約為一個月，而應收帳款收款係以貨物運送至PAC後開始起算，若以雙方交易條件45天加計貨物運送時間約30天，則其天數約為75天與核算之應收帳款週轉天數88天，約延遲半個月尚無重大異常。

註2：PSA之應收帳款週轉天數為493天，係因本公司以海運方式運送貨物，貨物運抵至歐洲各倉儲公司約需2個月，再者PSA原預期民國九十三年第四季之銷售量將大增，故自九十三年下半年起向本公司大量購入光電產品，惟實際銷售狀況不如預期且實際銷售單價亦較原預期為低，致其營運資金較為緊縮，而延緩付款，PSA於本期已減少向本公司購貨金額並陸續出清庫存以支付貨款。

(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十二月三十一日資料如下：

(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	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%	4,014,536	(525,063)	(46,230)	註2
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%	102,319	(348)	27,741	註1
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%	(120,823)	(116,338)	(116,850)	
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%	(31,950)	20,545	28,875	
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%	11,768	1,056	1,056	
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%	(9,251)	(72)	(72)	
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%	(3,650)	(1,135)	-	

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(1,476)仟元及聯屬公司間未實現逆流交易利益29,217仟元。

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(503,956)仟元，未實現折舊性資產分年攤銷利益292,100仟元及聯屬公司間未實現逆流交易利益165,626仟元。

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：

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	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						
巨擘先進	巨擘科技	母公司	(註)	\$1,620,000	\$1,620,000	\$1,620,000	31.98%	\$5,065,893

(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，分別以：

- 1.當時轉投資公司所需背書、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；
- 2.母公司所須背書、保證總金額於不超過本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。

(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。

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：

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	\$1,048,571	45天	-	-	\$(233,826)
Princo Switzerland AG. Ltd.	巨擘科技	母公司	進貨	453,373	30-60天	-	-	(430,585)
巨擘先進	巨擘科技	母公司	銷貨	1,387,457	360-480天	註1	註2	2,151,345

註1：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。

註2：光電產品付款天數約為360-480天。

(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	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	\$2,151,345	0.74	-	-	\$285,095	-

(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)

十二、部門別財務資訊

1. 重要客戶資訊

本公司民國九十四及九十三年度對單一客戶銷售淨額占各該年度銷貨收入淨額百分之十以上者，情形如下：

客戶名稱	94年度		93年度	
	金額	百分比	金額	百分比
A公司	\$1,710,540	19.43%	\$30,289	0.28%
B公司	1,048,571	11.91%	1,330,738	12.21%
C公司	453,373	5.15%	2,267,453	20.80%
合 計	<u>\$3,212,484</u>	<u>36.49%</u>	<u>\$3,628,480</u>	<u>33.29%</u>

2. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十四及九十三年度外銷銷貨金額分別計7,788,692仟元及9,869,478仟元，占各該年度銷貨收入淨額之比例分別為88.47%及90.55%。

3. 地區別財務資訊

本公司並無國外營運部門，故無地區別資訊可資提供。

4. 產業別財務資訊

本公司民國九十四及九十三年度數位光碟部門之收入、部門損益及部門可辨認資產，均占本公司各該項金額合計數之90%以上，故無需揭露產業別財務資訊。

巨擘科技股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$ 262	1.左列銀行存款無提 供擔保之情事。
週 轉 金		210	2.民國九十四年十二月 三十一日匯率：
支票及活期存款	含美金5,724,741.13元 日幣273,292,439.00元 港幣294,857.56元 歐元314,708.17元 英鎊2.02元	462,366	1USD=NT\$32.835 1JPY=NT\$0.2799 1HKD=NT\$4.235 1EUR=NT\$39 1GBP=NT\$56.74
合 計		<u>\$ 462,838</u>	

巨擘科技股份有限公司
2.應收票據淨額明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲公司	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	\$ 20,877	左列應收票據均因 銷貨而發生。
乙公司		3,000	
其 他		33,417	
合 計		<u>\$ 57,294</u>	

巨擘科技股份有限公司
3.應收帳款淨額明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
丙公司	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	\$ 159,487	左列應收帳款係因 銷貨而發生。
丁公司		52,838	
戊公司		44,069	
己公司		39,010	
其 他		308,649	
合 計		604,053	
減：備抵呆帳		(78,000)	
減：備抵銷貨退回及折讓		(4,700)	
淨 額		<u>\$ 521,353</u>	

巨擘科技股份有限公司
4.應收關係人款項淨額明細表
民國九十四年十二月三十一日

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		\$ 3,631	
應收帳款			
Princo Switzerland A.G.Ltd.		201,992	
Princo America Corp.		233,826	
巨擘先進(股)公司		94,420	
陸聯精密(股)公司		1,172	
Princo (BVI) Holding Ltd.		308	
小 計		531,718	
減：沖抵長期投資貸餘		(32,258)	
減：備抵呆帳		-	
應收帳款淨額		499,460	
合 計		\$ 503,091	

巨擘科技股份有限公司
5.其他應收款明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款		\$ 38,959	
其他應收款		2,058	
合 計		<u>\$ 41,017</u>	

巨擘科技股份有限公司
6.其他應收款-關係人
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
Princo Switzerland A.G.Ltd.		\$ 228,593	
Princo (BVI) Holding Ltd.		8,803	
合 計		237,396	
減：沖抵長期投資貸餘		(129,627)	
淨額		\$ 107,769	

巨擘科技股份有限公司
7.存貨淨額明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 170,239	\$ 169,547	1. 成本與市價孰低法係採總額比較法；對於呆滯存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。
物 料		28,459	28,505	
在 製 品		210,294	195,031	
半 成 品		44,565	44,650	
製 成 品		2,967,046	2,897,320	
在途存貨		14,663	14,663	
合 計		3,435,266	<u>\$ 3,349,716</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(237,468)</u>		
淨 額		<u>\$ 3,197,798</u>		

巨擘科技股份有限公司
8.遞延所得稅資產-流動
民國九十四年十二月三十一日

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		\$ 376,198	
備抵評價-遞延所得稅資產-流動		<u>-</u>	
淨遞延所得稅資產-流動		376,198	
遞延所得稅負債-流動		<u>(19,680)</u>	
淨遞延所得稅資產與負債互抵後淨額		<u>\$ 356,518</u>	

巨擘科技股份有限公司
9.用途受限制之銀行存款-流動
民國九十四年十二月三十一日

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(新光)商業銀行	94.12.18-95.03.18	1.45%	\$ 5,000	
中國農民銀行	94.12.29-95.01.29	1.08%	40,000	
台北富邦銀行	94.10.28-95.01.28	1.00%	70,000	
陽信商業銀行	94.07.19-95.07.19	1.625%	20,000	
小 計			135,000	
活期存款				
華南商業銀行			15,000	
合 計			\$ 150,000	

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
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	合 計	備 註
預付款項			
預 付 費 用		\$ 12,972	
預付材料款		9,520	
預付商品款		321	
小 計		22,813	
其他流動資產			
暫 付 款		13,762	
留抵稅額		513	
小 計		14,275	
合 計		\$ 37,088	

巨擘科技股份有限公司
11.長期股權投資變動明細表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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			
採權益法長期股權投資																
Princo (BVI) Holdings Ltd.	3,500,000	\$ (8,896)	-	\$ -	-	\$ -	\$ (72)	\$ (283)	3,500,000	100.00%	\$ (9,251)	\$ (2.64)	\$ (9,251)	權益法	無	註2
Princo America Corp.	1,000,000	(59,146)	-	-	-	-	28,875	(1,679)	1,000,000	100.00%	(31,950)	(40.28)	(31,950)	權益法	無	註3
陸聯精密股份有限公司	8,028,335	82,492	-	-	-	(8,028)	27,741	114	8,028,335	40.55%	102,319	16.07	318,111	權益法	無	註4
Princo Middle East FZE	1	10,324	-	-	-	-	1,056	388	1	100.00%	11,768	11,767,590.00	11,768	權益法	無	
Princo Switzerland A.G. Ltd.	1,600	(6,815)	-	-	-	-	(116,850)	2,842	1,600	80.00%	(120,823)	(75,514.55)	(120,823)	權益法	無	註5
巨擘先進股份有限公司	322,123,414	4,060,675	7,000	91	-	-	(46,230)	-	322,130,414	95.98%	4,014,536	15.09	4,860,948	權益法	無	註6
小 計		4,078,634		91		(8,028)	(105,480)	1,382			3,966,599					
採成本法長期股權投資																
Memorex International Inc.	4,500	35,976	-	-	-	-	-	-	4,500	0.45%	35,976	-	註8	成本法	無	
合 計		4,114,610		91		(8,028)	(105,480)	1,382			4,002,575					
貸餘沖轉應收關係人款項		73,963		-		-	-	-			161,885					
長期股權投資貸餘		894		-		-	-	-			139					
合 計		<u>\$ 4,189,467</u>		<u>\$ 91</u>		<u>\$ (8,028)</u>	<u>\$ (105,480)</u>	<u>\$ 1,382</u>			<u>\$ 4,164,599</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－Princo(BVI) Holding Ltd. 9,112仟元沖抵長期投資貸餘；其餘139仟元轉列長期投資貸餘。

註3：本期以應收帳款－Princo America Crop. 31,950仟元沖抵長期投資貸餘。

註4：本期減少係被投資公司發放現金股利，投資損益之金額係認列被投資公司之投資損失1,476仟元及聯屬公司間未實現逆流交易利益29,217仟元。

註5：本期以其他應收帳款－Princo Switzerland A.G.Ltd 120,823仟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股；投資(損)益係認列被投資公司之投資損失(503,955)仟元、未實現折舊性資產分年攤銷利益292,100仟元及聯屬公司間未實現逆流交易利益165,625仟元。

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十二月三十一日

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。
房屋及設備	1,929,346	-	(2,275)	123,254	2,050,325	
生產設備及儀器	11,814,366	11,568	(51,772)	698,114	12,472,276	
研發設備	921,256	3,552	-	(34,271)	890,537	
運輸設備	12,975	80	-	-	13,055	
辦公設備	17,212	3,694	(236)	-	20,670	
什項設備	619,268	19,580	(2,263)	(20,880)	615,705	
預付設備款	1,036,175	503,503	-	(896,875)	642,803	
未完工程	76,309	134,890	-	(127,688)	83,511	
合 計	<u>\$ 16,519,779</u>	<u>\$ 676,867</u>	<u>\$ (56,546)</u>	<u>\$ (258,346)</u>	<u>\$ 16,881,754</u>	
				(註)		

註：係本期重分類轉出至其他資產258,346仟元。

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十二月三十一日

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
房屋及設備	\$ 310,905	\$ 126,516	\$ -	\$ -	\$ 437,421	折舊費用帳列明細如下：
生產設備及儀器	3,526,036	1,343,204	(51,062)	(101,764)	4,716,414	製造費用 \$ 1,546,375
研發設備	375,681	108,413	-	(84,917)	399,177	研發費用 75,623
運輸設備	2,766	2,127	-	-	4,893	銷售費用 1,948
辦公設備	9,992	3,209	(221)	-	12,980	管理費用 21,550
什項設備	277,499	100,475	(1,402)	(18,652)	357,920	其他支出 38,448
合 計	<u>\$ 4,502,879</u>	<u>\$ 1,683,944</u>	<u>\$ (52,685)</u>	<u>\$ (205,333)</u>	<u>\$ 5,928,805</u>	合 計 <u>\$ 1,683,944</u>
				(註)		

註：係本期重分類轉出至其他資產及其他支出205,333仟元。

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十二月三十一日

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>\$ (1,341)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,018</u>	攤提費用帳列明細如下：
						製造費用-各項攤提 \$ 424,426
遞延資產	<u>\$ 139,324</u>	<u>\$ 520,890</u>	<u>\$ (485,044)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,170</u>	管理費用-各項攤提 1,733
						研發費用-各項攤提 2,771
						製造費用-各項攤提之減項 <u>57,455</u>
						合 計 <u>\$ 486,385</u>

巨擘科技股份有限公司
15.其他資產明細表
民國九十四年十二月三十一日

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、租賃押金及銷售保證金等		\$ 25,116	請參閱重要會計科目明細表14
遞延資產			175,170	
遞延所得稅資產-非流動				
遞延所得稅資產-非流動		\$ 1,522,021		
備抵評價-遞延所得稅資產非流動		(260,282)		
淨 額			1,261,739	
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				
94.12.29-95.12.29 -		19,800		
94.03.18-96.03.18 1.69%		1,331		
94.12.08-95.12.08 -		9,800	30,931	
其他資產淨額	暫時性閒置資產		80,514	請參閱財務報表附註四.10
合 計			\$ 1,573,470	

巨擘科技股份有限公司
16.短期借款明細表
民國九十四年十二月三十一日

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
信用狀借款		\$ 1,840,144	93.07.05-95.12.25	1.02%-6.40%	註	請參閱財務報表	
週轉金借款		<u>507,000</u>	94.11.17-95.12.25	1.00%-2.15%	註	附註六	
合計		<u><u>\$ 2,347,144</u></u>					

註：信用借款總額度與週轉金借款共用3,116,350仟元之額度，截至民國九十四年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度為546,157仟元。

巨擘科技股份有限公司
17.應付票據及帳款明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據			
A公司		\$ 30,319	
B公司		8,190	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	3,562	
小 計		42,071	
應付帳款			
C公司		160,230	
D公司		67,850	
E公司		41,790	
F公司		40,817	
G公司		33,912	
H公司		27,986	
I公司		27,804	
J公司		27,495	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	119,113	
小 計		546,997	
合 計		\$ 589,068	

巨擘科技股份有限公司
18.應付關係人款項明細表
民國九十四年十二月三十一日

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		\$ 2,151,345	
陸聯精密(股)公司		58,539	
Princo Middle East FZE		14,038	
合 計		<u>\$ 2,223,922</u>	

巨擘科技股份有限公司
19.預收款項明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
K公司		\$ 44,153	
L公司		22,295	
M公司		7,012	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	44,317	
合 計		<u>\$ 117,777</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
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用			
應付人力派遣費		\$ 244,918	
應付獎金		212,680	
應付加工費		109,794	
應付權利金		60,060	
應付運費		54,369	
應付包裝費		51,839	
應付利息		26,603	
應付薪資		26,155	
應付水電費		13,618	
其 他		474,077	
小 計		<u>\$ 1,274,113</u>	
其他流動負債			
代 收 款		\$ 1,466	
應付員工紅利		1,122	
其 他		106	
小 計		<u>\$ 2,694</u>	

巨擘科技股份有限公司
21.應付設備及工程明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
N公司		\$ 24,035	
O公司		20,602	
P公司		7,134	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	59,876	
合 計		<u>\$ 111,647</u>	

巨擘科技股份有限公司
22.長期借款明細表
民國九十四年十二月三十一日

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	抵押或擔保品	備註
農民銀行	擔保借款	\$ 38,500	90.10.24-95.10.24	6.296%	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	60,000	91.12.26-96.12.26	5.993%			
	擔保借款	70,000	92.01.29-96.10.09	5.993%			
	擔保借款	125,000	92.06.12-97.06.12	4.500%			
	擔保借款	300,000	93.10.29-98.10.29	3.900%			
	擔保借款	120,000	94.06.20-99.06.20	3.900%			
	擔保借款	373,325	92.06.25-97.06.25	4.395%			
	擔保借款	1,500,000	92.12.26-97.12.26	4.454%			
	擔保借款	180,000	94.04.20-99.04.20	4.295%			
	擔保借款	1,350,000	94.10.19-97.10.19	3.545%			
交通銀行	擔保借款	105,000	92.04.16-97.04.16	4.080%			
交通銀行等四家銀行聯貸案	擔保借款	72,000	92.12.15-95.12.15	4.120%			
交通銀行	擔保借款	50,000	92.12.25-95.12.25	4.340%			
交通銀行等七家銀行授信案	擔保借款	277,776	93.03.26-96.03.26	4.330%			
台灣企銀	擔保借款	45,000	93.06.30-96.06.30	4.640%			
復華銀行	擔保借款	120,000	93.05.26-96.05.26	4.440%			
陽信銀行	擔保借款	87,500	93.09.24-96.09.24	4.200%			
中華開發							
新光商銀							
中聯信託							
日盛銀行							
小 計		4,874,101					
減：一年內到期長借		(1,601,064)					
合 計		<u>\$ 3,273,037</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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入	光電產品等	\$ 8,875,630	
加工收入		264,566	
合 計		9,140,196	
減：銷貨退回		(72,154)	
銷貨折讓		(264,621)	
淨 額		<u>\$ 8,803,421</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十二月三十一日

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)		4,818,366	
減：原料出售		(649,136)	
期末盤存		(170,239)	
本期耗料		4,163,648	
直接人工		275,397	
製造費用		4,481,955	
製造成本		8,921,000	
加：期初在製品		271,637	
外購半成品		1,061,098	
減：期末在製品		(210,294)	
轉列其他費用		(2,802)	
製成品成本		10,040,639	
加：期初製成品		2,376,463	
期初在途存貨		36,093	
其他		120	
減：期末製成品		(2,967,046)	
轉列物料成本		(79,394)	
轉列其他費用		(33,934)	
期末在途存貨		(14,663)	
銷貨成本		9,358,278	
期初半成品		44,026	
加：其他		539	
期末半成品		(44,565)	
產銷成本		-	
加：出售原物料成本		6,883	
營業成本總計		\$ 9,365,161	

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 94,218	
租金支出		62,453	
文具用品		3,221	
旅 費		8,633	
運 費		26,597	
郵 電 費		2,361	
修 繕 費		74,203	
包 裝 費		141,408	
水電瓦斯費		484,325	
保 險 費		42,169	
委外加工費		757,772	
折 舊		1,546,375	
各項攤提		424,426	
消 耗 品		167,622	
進出口費用		13,157	
間接材料		395,966	
權 利 金		36,335	
勞 務 費		1,602	
雜項購置		18,640	
其 他		180,472	
合 計		<u>\$ 4,481,955</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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 46,987	
租金支出		18,702	
文具用品		185	
旅 費		7,027	
運 費		2,224	
郵 電 費		1,561	
修 繕 費		322	
廣 告 費		20,670	
保 險 費		8,681	
交 際 費		986	
折 舊		1,948	
伙 食 費		1,133	
佣金支出		77,268	
勞 務 費		52,353	
進出口費用		191,577	
雜項購置		752	
其他費用		14,947	
合 計		<u>\$ 447,323</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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 56,629	
租金支出		11,026	
文具用品		414	
旅 費		2,521	
運 費		791	
郵 電 費		2,433	
修 繕 費		21,424	
廣 告 費		526	
水電瓦斯費		1,470	
保 險 費		9,622	
交 際 費		331	
稅 捐		3,212	
折 舊		21,550	
各項攤提		1,733	
伙 食 費		1,041	
職工福利		11,131	
訓 練 費		195	
消 耗 品		1,454	
勞 務 費		13,687	
雜項購置		1,670	
其他費用		62,770	
合 計		<u>\$ 225,630</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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 71,473	
租金支出		242	
文具用品		41	
旅 費		862	
運 費		252	
修繕費		3,957	
水電費		15,400	
保險費		4,572	
折 舊		75,623	
各項攤提		2,771	
伙食費		1,959	
訓練費		305	
消耗品		10,872	
雜項購置		2,273	
材料費		18,297	
進出口費用		218	
勞務費		544	
加工費		16,355	
其 他		138,337	
合 計		<u>\$ 364,353</u>	

巨擘科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、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。由於本會計師之評估工作，係採抽查方式進行，而非以揭發舞弊為目的，未必能發現所有之缺失，故本報告無法對內部控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述之評估結果，發現巨擘科技股份有限公司內部控制制度若干之缺失，已彙總建議書，提供管理當局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十五年三月十日查核報告之意見。

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十二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	462,366	100.00%	25	462,366	100.00%	回函經核對相符或調節相符。
用途受限之銀行存款	5	180,931	100.00%	5	180,931	100.00%	回函經核對相符。
應收票據及帳款	11	419,466	63.43%	10	380,456	90.70%	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(含其他應收款-關係人)	5	772,745	100.00%	5	772,745	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	4,164,599	100.00%	7	4,164,599	100.00%	回函經核對相符。
應付票據及帳款	12	514,042	87.26%	11	499,023	97.08%	回函者經核對相符或調節相符。未回函者經採其他查核程序核對相符。
應付關係人款項	3	2,223,922	100.00%	3	2,223,922	100.00%	回函經核對相符或調節相符。
短期借款	15	2,347,144	100.00%	15	2,347,144	100.00%	回函經核對相符。
長期借款及一年內到期之長期借款	9	4,874,101	100.00%	9	4,874,101	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年度	93年度	增(減)變動	變動比率
毛利率	(5.14)%	22.72%	(27.86)%	(122.62)%
存貨週轉率	2.93次	3.80次	(0.87)次	(22.89)%
應收款項週轉率	5.52次	5.68次	(0.16)次	(2.82)%

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	(2,928,726)	(3,114,975)	243,409	(379,418)	322,258
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，致本期製成品庫存量大幅增加、存貨金額增加，致存貨週轉率下降。

	94.12.31	93.12.31	增減變動數
原 料	\$170,239	\$164,657	\$5,582
物 料	28,459	22,318	6,141
在 製 品	210,294	271,637	(61,343)
半 成 品	44,565	44,026	539
製 成 品	2,967,046	2,376,463	590,583
在途存貨	14,663	36,093	(21,430)
合 計	3,435,266	2,915,194	520,072
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(237,468)	(67,286)	(170,182)
淨 額	\$3,197,798	\$2,847,908	\$349,890

另本會計師經複核公司有關備抵存貨跌價損失之評估，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。

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	94.12.31	93.12.31	變動金額	變動比率
存出保證金	25,116	12,904	12,212	94.64%
遞延所得稅資產-非流動	1,261,739	755,973	505,766	66.90%
其 他	80,514	27,501	53,013	192.77%

(1) 存出保證金增加：主要係因本期增加部分光電產品銷售所需之保證金所致。

(2) 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，虧損扣抵及評估遞延所得稅資產之可實現性較去年同期增加所致。

(3) 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：

科 目	94年度	93年度	變動金額	變動比率
依權益法認列之投資(損失)利益	(105,480)	645,219	(750,699)	(116.35)%
兌換(損)益	18,923	(4,152)	23,075	555.76%
其他收入	88,473	23,554	64,919	275.62%
存貨呆滯及跌價損失	170,183	12,246	157,937	1,289.70%

(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) 兌換利益：係因本期台幣對美元匯兌係呈現台幣升值情形，致使本期之兌換利益增加。

(3) 其他收入：主係因本期增加出售原物料、下腳之收入所致。

(4) 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：

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年度	九十三年度	變動金額	變動比率(%)
營業活動	\$1,575,661	\$2,076,207	\$(500,546)	(24.11)%
投資活動	(1,336,737)	(4,807,374)	3,470,637	72.19%
融資活動	19,786	2,555,693	(2,535,907)	(99.23)%
淨現金流量	\$258,710	\$(175,474)	\$434,184	(247.43)%

(1) 營業活動之淨現金流入減少：住要係因本期獲利較去年同期減少所致。

(2) 投資活動之淨現金流出減少：主係民國九十三年度該公司為擴充產能而大幅增加資本支出，而本期已逐漸減少資本支出所致。

(3) 融資活動之淨現金流入減少：主要係因本期陸續償還短期借款所致。

七、證期局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。

巨擘科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項複核報告

巨擘科技股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十四年三月十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附巨擘科技股份有限公司編製之民國九十四年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，巨擘科技股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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

中華民國九十五年三月十日

巨擘科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國九十四年度
壹、業務

一、重大業務事項(最近五年度)

(一) 購併或合併其他公司：無。

(二) 轉投資關係企業：

1. 最近五年轉投資按權益法評價之被投資公司如下：

單位：新台幣仟元

轉投資事業	主要營業	94.12.31				會計處理方法	最近年度投資報酬	
		期末金額	持有股數	股權比例	每股淨值(元)		投資(損)益	分配股利
陸聯精密(股)公司	精密齒輪刀具及光電儲存媒體用塑膠成形金屬模具產銷	102,319	8,028仟股	40.55%	39.62	權益法	\$27,741	8,028
Princo(BVI) Holdings Ltd.	投資	(9,251)	3,500仟股	100%	(2.64)	權益法	(72)	-
Princo America Corp.	銷售	(31,950)	1,000仟股	100%	(40.28)	權益法	28,875	-
Princo Middle East FZE	銷售	11,768	1股	100%	11,767,590	權益法	1,056	-
Princo Switzerland A.G. Ltd.	銷售	(120,823)	1.6仟股	80%	(75,514.55)	權益法	(116,850)	-
巨擘先進(股)公司	光電產品製造及銷售	4,014,536	322,130仟股	95.98%	15.73	權益法	(46,230)	-

2. 本公司之子公司 Princo Digital Disc GMBH於民國九十二年申請清算，截至民國九十五年三月十日止清算程序仍在進行中。

3. 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，並於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。截至民國九十五年三月十日止，巨富投資(股)公司、巨利投資(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。

4. 本公司之子公司Princo Switzerland A.G.Ltd 於民國九十五年一月開始進行清算，截至民國九十五年三月十日，清算程序仍在進行中。

5. 本公司於民國九十三年度成立杜拜子公司－Princo Middle East FZE。

(三) 重整：無。

(四) 購置或處分重大不動產(一億元以上或達資本額百分之二十以上)：

1. 最近五年取得重大不動產情形：

財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其它約定事項
四期廠房營建工程(含設計費)	93.04.30 94.01.12 (出售鋼板)	\$154,606 (1,579)	\$154,606	益盛、山木、東和等公司	無	議價決定	營運中使用	無
四期無塵室空調工程及週邊設備	93.07.31	177,060	177,060	艾律德、仲晉等公司	無	議價決定	營運中使用	無
五期廠房營建工程(含設計費)	93.12.31	117,205	27,891	山木、大中等公司	無	議價決定	營運中使用	無
地下室停車場工程	93.11.30 93.12.31 94.01.31	92,889 33 9,972	-	山木、新瀚等公司	無	議價決定	營運中使用	無

2. 最近五年度處份重大不動產情形：無。

(五) 經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

(一) 最近二年度公司因污染環境所受損失、處分之總額及未來之因應對策及可能之支出：本公司於民國 94 年 10 月接獲新竹市政府就民國 94 年 6 月新竹市環保局稽查本公司排放管道(P012)進行 THC 檢測工作，檢測結果發現 THC 排放量已超出操作許可核定之排放值，新竹市環保局依違反「固定污染源設置與操作許可證管理辦法」第 21、23 條及「空氣污染防制法」第 24 條第 2 項之規定處新台幣 10 萬元罰款。

(二) 因應對策：

擬採行改善措施部份：

(1) 改善計劃：本公司檢討防制設備之處理效率及物料回收設施後，於94年9月再次檢測，THC排放量已在操作許可核定之排放值內。

(2) 未來三年預計環保資本支出：無。

(3) 改善後之影響

a. 對淨利之影響：未有重大影響。

b. 對競爭地位之影響：無。

三、董事、監察人、總經理與副總經理酬勞

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資、獎金等 酬勞	其他酬勞	說明	備註
董事長	祁姓	3,600	35	其他酬勞係車馬費	
董事兼總經理	邱丕良	6,778	376	其他酬勞係房屋租金及車馬費	
董事	高昕投資有限公司 代表人：高世傑	500	35	其他酬勞係車馬費	註1
董事	浩景投資有限公司 法人代表：施瑩哲	500	35	其他酬勞係車馬費	註1
董事	宏發投資(股)公司 法人代表：張明峰	500	30	其他酬勞係車馬費	註1
獨立董事	趙正雄	1,000	10	其他酬勞係車馬費	
獨立董事	施大邵	1,000	35	其他酬勞係車馬費	
監察人	邱淑娟	1,000	21	其他酬勞係車馬費	
監察人	源美投資有限公司 法人代表：莊鏗鏘	1,000	21	其他酬勞係車馬費	註1
獨立監察人	簡志興	1,000	21	其他酬勞係車馬費	
副總經理	陳聯彬	4,878	-		

註1：其他酬勞中屬車馬費部分係支付予法人之代表人。

四、勞資關係資訊

(一) 現行重要勞資協議及實施情形：

1. 員工福利措施

本公司勞資關係和諧，各項福利措施及退休金制度敘述如下：

(1) 本公司已成立職工福利委員會，統籌辦理員工福利活動。

(2) 本公司員工依法令規定加入勞工保險及全民健康保險，員工依工作性質及需要投保意外險，並於出差期間投保平安險等多重保障。

(3) 本公司提供部分員工宿舍。

2. 退休制度

(1)本公司依法成立退休金專戶，每月按薪資總額之2%提撥，並組成勞工退休金監督委員會。退休金之申請給付標準及給付方式等，悉依勞基法之規定辦理。

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

3. 其他重要協議：無。

(二) 最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、市價資訊

本公司自民國九十四年一月二十日起於「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣。

單位：新台幣元

項目 \ 年度		94年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	46.50	34.70	31.40	23.90
	追溯調整後最高	42.27	31.55	28.55	23.90
	最低	28.00	24.30	18.70	16.00
	追溯調整後最低	25.45	22.09	17.00	14.55

二、股利資訊

1. 股利政策

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。

(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。本公司於民國九十四及九十三年分別提列0仟元及53,380仟元之員工績效獎金，分別佔尚未減除員工績效獎金之稅前淨(損)利約為0%及2.85%。

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。

2. 股利資訊

單位：新台幣元

項 目 \ 年 度		九十四年度 (九十三年度之盈餘分配)	九十三年度 (九十二年度之盈餘分配)
現金股利		-	1.0
無償 配股	盈餘配股	-	-
	資本公積配股	1.0	-
累積未付股利		-	-

三、股權分散情形

普 通 股
每股面額十元

94年12月1日

持 股 分 級		股東人數	持有股數	持股比率%
1~	999	604	272,820	0.06
1,000~	5,000	1,193	2,836,202	0.65
5,001~	10,000	462	3,135,158	0.72
10,001~	15,000	367	4,198,899	0.97
15,001~	20,000	136	2,339,463	0.54
20,001~	30,000	210	5,013,916	1.16
30,001~	40,000	109	3,751,056	0.87
40,001~	50,000	83	3,714,865	0.86
50,001~	100,000	179	12,802,098	2.95
100,001~	200,000	123	17,542,124	4.05
200,001~	400,000	54	15,411,616	3.56
400,001~	600,000	19	9,129,961	2.11
600,001~	800,000	7	4,616,020	1.06
800,001~	1,000,000	6	5,563,540	1.28
1,000,001股以上		29	343,164,510	79.16
合 計		3,581	433,492,248	100.00

註：本公司未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比例(%)	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比例(%)	質押股數
董事長	祁姓	-	-	-	-	-	-	-	-
董事兼總經理	邱丕良	9,653,409	2.52	-	1,751,840	-	11,405,249	2.63	-
董事	浩景投資有限公司 代表人：施瑩哲	393,490	0.10	-	39,348	-	432,838	0.10	-
董事	高昕投資有限公司 代表人：高世傑	1,366,200	0.36	-	136,619	-	1,502,819	0.35	-
董事	宏發投資(股)公司 代表人：張明峰	37,249,496	9.73	-	3,724,949	-	40,974,445	9.45	-
董事	趙正雄	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	施大邵	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	邱淑娟	4,517,638	1.18	-	451,763	-	4,969,401	1.15	-
監察人	源美投資有限公司 代表人：莊鏗鏘	439,160	0.11	-	43,915	-	483,075	0.11	-
監察人	簡志興	176,610	0.05	-	17,660	-	194,270	0.04	-
副總經理	陳聯彬	927,456	0.24	-	100,445	-	1,027,901	0.24	-
經理人	高世傑	44,055	0.01	-	20,905	-	64,960	0.01	-
經理人	陳炳輝	152,460	0.04	-	15,245	-	167,705	0.04	-
經理人	陳正雄	310,924	0.08	-	31,092	-	342,016	0.08	-
經理人	黃一生	116,101	0.03	-	16,010	-	132,111	0.03	-
經理人	傅偉成	-	-	-	21,999	-	21,999	0.01	-
財務及會計主管	謝秀瑩	700	-	-	11,069	-	11,769	-	-

本公司無持股達10%以上之大股東。

五、總括申報制度相關資訊：無。

六、發行或私募員工認股權憑證且流通在外尚未執行完畢者：不適用。

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表

(一) 最近五年度簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度		最近五年度財務資料				
		94年	93年	92年	91年	90年
流動資產		5,434,766	5,301,359	4,469,406	2,466,974	2,474,812
長期投資		4,164,599	4,189,467	4,148,035	3,201,904	2,571,020
固定資產		10,952,949	12,016,900	9,867,688	3,711,500	3,899,659
其他資產(含無形資產)		1,576,955	971,561	651,986	590,693	455,765
流動負債	分配前	8,272,387	7,497,661	6,792,347	3,657,838	3,841,179
	分配後	(註)	7,497,661	7,175,629	4,040,796	3,841,179
長期負債		3,273,037	3,316,101	2,435,248	498,195	538,291
其他負債		66,090	42,203	19,841	13,645	11,504
股 本		4,334,922	3,856,088	3,828,838	3,828,838	3,648,838
資本公積		967,076	913,160	913,160	913,160	735,154
保留盈餘	分配前	5,225,318	6,852,759	5,135,969	1,084,930	619,093
	分配後	(註)	6,852,759	4,752,687	701,972	619,093
累積換算調整數		21,918	20,536	18,307	(17,707)	7,197
未認列為退休金成本淨損失		(31,479)	(19,221)	(6,595)	(7,828)	-
資產總額		22,129,269	22,479,287	19,137,115	9,971,071	9,401,256
負 債 總 額	分配前	11,611,514	10,855,965	9,247,436	4,169,678	4,390,974
	分配後	(註)	10,855,965	9,630,718	4,552,636	4,390,974
股 東 權 益 總 額	分配前	10,517,755	11,623,322	9,889,679	5,801,393	5,010,282
	分配後	(註)	11,623,322	9,506,397	5,418,435	5,010,282

(註)：民國九十四年度尚未決議盈虧撥補。

(二) 最近五年度簡明損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		94年	93年	92年	91年	90年
營業收入淨額		8,803,421	10,899,491	10,631,446	4,582,636	5,220,980
營業毛利(損)		(452,289)	2,476,437	4,232,685	714,788	(265,146)
營業淨利(損)		(1,489,595)	1,409,643	3,337,535	224,446	(915,470)
利息收入		5,085	2,101	1,098	780	2,502
利息費用		297,186	219,680	117,628	98,023	136,695
稅前純益		(1,989,566)	1,819,607	3,951,171	307,778	338,223
稅後純益		(1,627,441)	2,100,072	4,433,997	465,837	328,719
每股盈餘 (元)	追溯調整前	(3.76)	5.48	11.58	1.25	0.90
	追溯調整後	(註)	4.97	10.50	1.13	0.81
利息資本化		-	-	-	6,596	10,966

(註)：民國九十四年度尚未決議盈虧撥補。

(三)、重要財務比率分析

分析項目 \ 年 度			最近五年度財務分析				
			94年	93年	92年	91年	90年
財務結構(%)	負債占資產比率(%)		52.47	48.29	48.32	41.82	46.71
	長期資金占固定資產比率(%)		125.91	124.32	124.90	169.73	142.28
償 債 能 力	流動比率		65.70	70.71	65.80	68.34	64.43
	速動比率		26.77	32.06	43.95	43.92	43.18
	利息保障倍數		(5.69)	9.28	34.59	4.14	3.47
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)		5.52	5.68	5.91	3.34	4.60
	應收款項收現日數		66	64	62	109	79
	存貨週轉率(次)		2.93	3.80	5.28	4.41	4.28
	平均售貨日數		124	96	69	83	85
	固定資產週轉率(次)		0.77	1.00	1.57	1.20	1.34
	總資產週轉率(次)		0.39	0.52	0.73	0.47	0.58
獲 利 能 力	資產報酬率(%)		(6.30)	10.88	31.07	5.60	4.93
	股東權益報酬率(%)		(14.70)	19.52	56.52	8.62	6.78
	佔實收資本 比率(%)	營業利益(%)	(34.36)	36.82	87.17	5.86	(25.09)
		稅前純益(%)	(45.90)	47.52	103.20	8.04	9.27
	純益率(%)		(18.49)	19.27	41.71	10.17	6.30
	每股盈餘 (虧損)(元)	追溯調整前	(3.76)	5.48	11.58	1.25	0.90
		追溯調整後	(註)	4.97	10.50	1.13	0.81
現金 流量	現金流量比率(%)		19.05	27.69	66.97	21.25	10.50
	現金流量允當比率(%)		53.38	56.35	62.82	64.59	55.81
	現金再投資比率(%)		7.97	8.69	26.74	8.63	5.12
槓桿 度	營運槓桿度		(0.32)	2.20	1.40	4.97	0.97
	財務槓桿度		0.83	1.18	1.04	1.78	0.87

註：民國九十四年度尚未決議盈虧撥補。

註：以上各項比率之計算公式，列示於下：

(一) 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

(二) 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

(三) 經營能力

(1) 應收款項週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收帳款及票據餘額

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨

(4) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率

(5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額

(6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

(四) 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用(1-稅率)] / 平均資產總額

(2) 股東權益報酬率 = 稅後純益 / 平均股東權益淨額

(3) 純益率 = 稅後純益 / 銷貨淨額

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

(五) 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

(2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

(六) 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

年 度 科 目	94.12.31	93.12.31	增(減)金額	變動比例 (%)
流動資產	\$5,434,766	\$5,301,359	\$133,407	2.52
長期股權投資	4,164,599	4,189,467	(24,868)	(0.59)
固定資產	10,952,949	12,016,900	(1,063,951)	(8.85)
無形資產	3,485	4,928	(1,443)	(29.28)
其他資產	1,573,470	966,633	606,837	62.78
資產總額	22,129,269	22,479,287	(350,018)	(1.56)
流動負債	8,272,387	7,497,661	774,726	10.33
長期負債	3,273,037	3,316,101	(43,064)	(1.30)
其他負債	66,090	42,203	23,887	56.60
負債總額	11,611,514	10,855,965	755,549	6.96
股本	4,334,922	3,856,088	478,834	12.42
資本公積	967,076	913,160	53,916	5.90
保留盈餘(含法定盈餘公積)	5,225,318	6,852,759	(1,627,441)	(23.75)
累積換算調整數	21,918	20,536	1,382	6.73
未認列為退休金成本之淨損失	(31,479)	(19,221)	(12,258)	(63.77)
股東權益總額	10,517,755	11,623,322	(1,105,567)	(9.51)
前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達一仟萬元以上者；主要原因及其影響分析說明如下：				
1.其他資產增加：主係遞延所得稅資產-非流動之未來可使用投資抵減金額及虧損扣抵較去年同期增加及本期暫時未使用固定資產較去年同期增加所致。				
2.其他負債增加：主係本公司帳上提列之退休金費用與實際提撥至中央信託局之退休基金之差異數所致。				
3.保留盈餘減少：主係本期營運虧損所致。				
4.未認列為退休金成本之淨損失：主係依精算報告而需增列數。				

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

1. 重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形
				95年度
機器設備及廠房設施	自有資金及銀行借款	95.12	\$875,000	\$875,000

2. 預計可能產生收益

預計可增加之產銷量、值及毛利

單位：新台幣仟元

年度	項目	生產量 (箱/盒)	銷售量 (箱/盒)	銷售值	毛利
95	光電產品	17,050	17,050	\$511,500	\$153,450

三、流動性分析：

1. 最近二年度流動性分析

年度 項目	94年度	93年度	增減比率
現金流量比率(%)	19.05%	27.69%	(31.20%)
現金流量允當比率(%)	53.38%	56.35%	(5.27%)
現金再投資比率(%)	7.97%	8.69%	(8.29%)
增減比例變動分析說明： 現金流量比率及現金再投資比率減少：主係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，民國九十四年度之獲利較去年同期下滑，致營業活動產生之現金淨流入較去年同期減少所致。			

2. 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年現 金流出量	預計現金剩 餘(不足)數額	預計現金不足額之 補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$462,838	\$2,986,200	\$2,361,064	\$1,087,974	-	-

1. 未來一年現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動之淨現金流入預計 2,986,200 仟元，主要係預估營業額成長且獲利所致。
- (2) 投資活動之淨現金流出預計 760,000 仟元，主要係預估購買機器設備及廠房設施之資本支出增加。
- (3) 融資活動淨現金流出預計 1,601,064 仟元，主要係償還長短借款所致。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、經營結果分析

經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

科目 \ 年度	94年度	93年度	增(減)金額	變動比率%
	金額	金額		
營業收入總額	\$9,140,196	\$11,807,704	(2,667,508)	(22.59)%
減：銷貨退回及折讓	(336,775)	(908,213)	(571,438)	(62.92)%
營業收入淨額	8,803,421	10,899,491	(2,096,070)	(19.23)%
營業成本	(9,365,161)	(8,566,636)	798,525	9.32%
聯屬公司間已(未)實現利益	109,451	143,582	(34,131)	(23.77)%
營業毛利	(452,289)	2,476,437	(2,928,726)	(118.26)%
營業費用	(1,037,306)	(1,066,794)	(29,488)	(2.76)%
營業淨利	(1,489,595)	1,409,643	(2,899,238)	(205.67)%
營業外收入及利益	112,481	674,757	(562,276)	(83.33)%
營業外費用及損失	(612,452)	(264,793)	347,659	131.29%
本期稅前淨利	(1,989,566)	1,819,607	(3,809,173)	(209.34)%
減：所得稅利益	362,125	280,465	81,660	29.12%
本期淨利	<u>\$ (1,627,441)</u>	<u>\$ 2,100,072</u>	<u>(3,727,513)</u>	<u>(177.49)%</u>

1. 增減比例變動超過20%以上者，分析說明如下：

- (1) 營業收入總額減少：主係因本期市場競爭壓力增加，光電產品平均價格較去年同期下降，銷貨收入較去年同期減少所致。
- (2) 銷貨退回及折讓減少：主係光電產品售價下跌情形較去年同期趨緩，故給予客戶之銷貨折讓較去年同期減少所致。
- (3) 聯屬公司間已(未)實現利益減少：主係本期市場競爭增加，銷貨收入減少，毛利率下降所致。
- (4) 營業毛利減少：主係本期營業收入減少及毛利率下降所致。
- (5) 營業外收入及利益減少：係因本期依權益法認列之投資利益減少所致。
- (6) 營業外費用及損失增加：係因本期之光電產品售價下滑，採權益法評價之被投資公司轉盈為虧，採權益法認列投資損失增加所致。
- (7) 所得稅利益增加：主係民國九十四年度投資抵減及虧損扣抵所產生之遞延所得稅資產影響數增加所致。

2. 營業毛利變動分析

	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	(2,928,726)	(3,114,975)	243,409	(379,418)	322,258
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。					

伍、會計師資訊

一、會計師公費資訊之揭露：不適用。

二、更換會計師資訊

本公司原委託致遠會計師事務所楊建國會計師及張志銘會計師辦理財務報告之查核簽證。為配合該事務所內部組織調整，民國九十四年度財務報告之查核簽證，改由楊建國會計師及葉惠心會計師查核簽證。