

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及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十四年度及民國九十三年度

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

## 財 務 報 表 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、財務報表附註	
(一) 公司沿革及合併財務報表編製政策	9-10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10-14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14-28
(五) 關係人交易	29-30
(六) 質押之資產	30-31
(七) 重大承諾事項及或有事項	31-34
(八) 重大之災害損失	34
(九) 重大之期後事項	34
(十) 其他	34-38
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項	39-40
2. 轉投資事業相關資訊	41
3. 大陸投資資訊	41
(十二) 部門別財務資訊	42-43

## 聲 明 書

本公司民國九十四年度（自民國九十四年一月一日至民國九十四年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：巨擘科技股份有限公司

負責人： 祁 姓

中華民國 九十五年三月十日

巨擘科技股份有限公司及其子公司  
會計師查核報告

巨擘科技股份有限公司及其子公司民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達巨擘科技股份有限公司及其子公司民國九十四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營業成果與現金流量。

此 致

巨擘科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所

證期會核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(80)台財證(六)第 53174 號

(90)台財證(六)第 100690 號

楊建國

會計師：

葉惠心

中華民國 九十五年 三 月 十 日

巨擘科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
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	\$ 619,385	2.96	\$ 549,879	2.53	2100	短期借款	四.10	\$ 2,808,081	13.43	\$ 3,339,294	15.38
1120	應收票據淨額	二及四.2	57,294	0.27	91,195	0.42	2120	應付票據		43,931	0.21	44,245	0.20
1140	應收帳款淨額	二及四.3	567,709	2.72	487,719	2.25	2140	應付帳款		546,948	2.62	259,550	1.20
1150	應收關係人款項淨額	二及四.4及五	4,803	0.02	6,655	0.03	2150	應付關係人款項	五	58,539	0.28	36,861	0.17
1160	其他應收款	四.5	68,455	0.33	43,680	0.20	2170	應付費用		1,534,220	7.34	1,093,413	5.04
1210	存貨淨額	二及四.6	3,695,215	17.67	3,573,364	16.47	2224	應付工程及設備款		116,517	0.56	146,682	0.68
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	406,539	1.94	759,222	3.50	2260	預收款項		130,764	0.63	24,637	0.11
1291	用途受限制之銀行存款-流動	六	150,000	0.72	65,000	0.30	2272	一年內到期長期借款	四.11	1,601,064	7.66	1,528,614	7.05
1298	預付款項及其他流動資產		94,214	0.45	85,293	0.39	2280	其他流動負債		19,475	0.09	41,404	0.19
	流動資產合計		5,663,614	27.08	5,662,007	26.09	2298	流動負債合計		6,859,539	32.82	6,514,700	30.02
1421	長期股權投資淨額	二及四.7					242-	長期利息負債					
142101	採權益法評價		102,319	0.49	82,492	0.38	2421	長期借款	四.11	3,273,037	15.65	3,316,101	15.28
142102	採成本法評價		35,976	0.17	35,976	0.17	28-	其他負債					
	長期股權投資淨額		138,295	0.66	118,468	0.55	2810	應計退休金負債	四.12	72,414	0.35	45,527	0.21
15-16	固定資產	二及四.8及六					2888	長期投資貸餘	四.7	-	-	894	-
1501	土地		799,887	3.83	799,887	3.69		其他負債合計		72,414	0.35	46,421	0.21
1521	房屋及設備		2,935,758	14.04	2,806,774	12.94		負債合計		10,204,990	48.82	9,877,222	45.51
1531	生產設備及儀器		14,824,768	70.91	14,166,698	65.29		股東權益					
1545	研發設備		890,537	4.26	921,256	4.25		母公司股東權益					
1551	運輸設備		14,955	0.07	15,062	0.07	31-	股本					
1561	辦公設備		29,167	0.14	24,442	0.11	3110	普通股	四.13	4,334,922	20.73	3,828,838	17.65
1681	什項設備		1,216,464	5.82	1,239,544	5.71	3140	預收股本		-	-	27,250	0.13
	成本合計		20,711,536	99.07	19,973,663	92.06	32-	資本公積	四.14				
15x9	減：累計折舊		(8,092,710)	(38.71)	(6,290,928)	(29.00)	3211	普通股股票溢票		958,404	4.58	904,488	4.17
1671	加：未完工程		110,725	0.53	82,315	0.38	3240	處分資產增益		3,274	0.02	3,274	0.02
1672	預付設備款		643,753	3.08	1,043,461	4.81	3260	長期投資		5,398	0.03	5,398	0.02
	固定資產淨額		13,373,304	63.97	14,808,511	68.25	33-	保留盈餘					
17-	無形資產						3310	法定盈餘公積	四.15	1,000,282	4.78	790,275	3.64
1750	電腦軟體成本	二	2,018	0.01	3,359	0.02	3350	未分配盈餘	四.16	4,225,036	20.21	6,062,484	27.94
1770	遞延退休金成本	四.12	1,467	0.01	1,569	0.01	34-	股東權益其他項目					
	無形資產合計		3,485	0.02	4,928	0.03	3420	累積換算調整數	二及四.七	21,918	0.10	20,536	0.09
18-	其他資產						3430	未認列為退休金成本之淨損失	四.12	(31,479)	(0.15)	(19,221)	(0.08)
1820	存出保證金		30,269	0.14	14,414	0.07		母公司股東權益合計		10,517,755	50.30	11,623,322	53.58
1838	遞延資產	二	228,078	1.09	253,998	1.17		少數股權		184,867	0.88	196,615	0.91
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.20	1,359,122	6.50	776,401	3.57		股東權益總計		10,702,622	51.18	11,819,937	54.49
1887	受限制銀行存款-非流動	六	30,931	0.15	30,931	0.14							
1888	其他	二及四.9	80,514	0.39	27,501	0.13							
	其他資產合計		1,728,914	8.27	1,103,245	5.08							
	資產總計		\$ 20,907,612	100.00	\$ 21,697,159	100.00		負債及股東權益總計		\$ 20,907,612	100.00	\$ 21,697,159	100.00

(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及子公司

合併損益表

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、四.17及五	\$ 9,439,376	101.33	\$ 10,846,114	104.76
4171	減：銷貨退回		(35,868)	(0.39)	(116,464)	(1.12)
4191	銷貨折讓		(87,964)	(0.94)	(375,904)	(3.64)
	營業收入淨額		9,315,544	100.00	10,353,746	100.00
5110	營業成本		(9,498,423)	(101.96)	(6,690,966)	(64.62)
5930	聯屬公司間已實現利益		-	(167)	-	
5910	營業毛利		(182,879)	(1.96)	3,662,613	35.38
	營業費用	四.18				
6100	銷售費用		(566,395)	(6.08)	(703,277)	(6.79)
6200	管理費用		(271,292)	(2.91)	(264,784)	(2.56)
6300	研發費用		(365,991)	(3.93)	(363,598)	(3.51)
	營業費用合計		(1,203,678)	(12.92)	(1,331,659)	(12.86)
6900	營業淨利		(1,386,557)	(14.88)	2,330,954	22.52
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		7,013	0.07	3,803	0.04
7121	依權益法認列之投資收益		27,741	0.30	12,026	0.12
7160	兌換利益		-	-	2,251	0.02
7480	其他收入		98,320	1.05	65,074	0.63
	營業外收入及利益合計		133,074	1.42	83,154	0.81
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(307,852)	(3.30)	(273,213)	(2.64)
7530	處分固定資產損失		(55)	-	(14,741)	(0.14)
7560	兌換損失		(137)	-	-	-
7570	存貨呆滯及跌價損失		(261,972)	(2.81)	(29,911)	(0.29)
7880	其他支出		(47,942)	(0.52)	(29,041)	(0.28)
	營業外費用及損失合計		(617,958)	(6.63)	(346,906)	(3.35)
7900	本期稅前淨(損)利		(1,871,441)	(20.09)	2,067,202	19.98
8110	所得稅利益	二及四.20	231,156	2.48	41,636	0.40
9600	合併總淨(損)利		\$ (1,640,285)	(17.61)	\$ 2,108,838	20.38
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ (1,627,441)		\$ 2,100,072	
9602	少數股權		(12,844)		8,766	
	合併總淨(損)利		\$ (1,640,285)		\$ 2,108,838	
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)	二、四.19				
	合併總淨(損)利		\$ (4.32)	\$ (3.79)	\$ 4.89	\$ 4.99
	少數股權之損(益)		0.03	0.03	(0.02)	(0.02)
	母公司股東之淨(損)利		\$ (4.29)	\$ (3.76)	\$ 4.87	\$ 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及子公司

合併股東權益變動表

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	母公司股東權益 合計	少數股權	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	\$ 223,566	\$ 10,113,245
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)	-	(382,883)
員工紅利	-	-	-	-	(399)	-	-	(399)	-	(399)
現金增資	-	27,250	-	-	-	-	-	27,250	-	27,250
民國九十三年年度淨利	-	-	-	-	2,100,072	-	-	2,100,072	-	2,100,072
累積換算調整數	-	-	-	-	-	2,229	-	2,229	-	2,229
未認為退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	(12,626)	(12,626)	-	(12,626)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,951)	(26,951)
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	196,615	11,819,937
民國九十三年盈餘分派										
提列法定盈餘公積	-	-	-	210,007	(210,007)	-	-	-	-	-
現金增資	112,000	(27,250)	448,000	-	-	-	-	532,750	-	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)	-	(1,627,441)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	1,382	-	1,382	-	1,382
未認為退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	(12,258)	(12,258)	-	(12,258)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,748)	(11,748)
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 4,334,922	\$ -	\$ 967,076	\$ 1,000,282	\$ 4,225,036	\$ 21,918	\$ (31,479)	\$ 10,517,755	\$ 184,867	\$ 10,702,622

(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及子公司  
合併現金流量表  
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：		
本期合併淨(損)利	\$ (1,627,441)	\$ 2,100,072
調整項目：		
少數股權淨(損)利	(12,844)	8,766
折舊費用(含其他資產折舊)	2,065,303	2,045,018
各項攤銷	538,248	752,690
遞延所得稅資產淨變動數	(230,038)	(37,753)
依權益法認列之投資利益	(27,741)	(12,026)
處分固定資產淨損失	934	14,741
存貨跌價及呆滯損失	261,972	29,911
呆帳損失	2,229	8,172
依權益法評價之被投資公司發放現金股利	8,028	8,302
應收票據減少	33,901	324,028
應收帳款(增加)減少	(82,219)	519,388
應收關係人款項減少	958	701
存貨增加	(383,823)	(1,972,413)
其他應收款(增加)減少	(24,775)	40,370
預付款項及其他流動資產增加	(8,921)	(26,971)
應付票據及帳款增加	286,543	27,182
應付關係人款項增加(減少)	21,678	(74,334)
應付費用及其他流動負債增加	418,343	180,453
預收款項增加(減少)	105,910	(4,973)
應計退休金負債增加	14,731	12,788
營業活動之淨現金流入	<u>1,360,976</u>	<u>3,944,112</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(717,358)	(4,199,202)
長期股權投資減少數	-	6,807
處分固定資產價款	2,977	70
無形資產增加	-	(4,023)
遞延資產增加	(510,987)	(797,185)
存出保證金(增加)減少	(15,679)	50,006
受限制銀行存款增加	(85,000)	(45,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,326,047)</u>	<u>(4,988,527)</u>
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	(531,213)	459,199
長期借款增加	29,386	767,631
少數股權增加(減少)	1,096	(35,717)
融資活動之淨現金流入	<u>32,019</u>	<u>835,081</u>
匯率變動影響數	2,558	402
子公司首次併入影響數	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	69,506	(208,932)
期初現金及約當現金餘額	549,879	758,811
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 619,385</u>	<u>\$ 549,879</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 299,790	\$ 271,462
本期支付所得稅	\$ 424	\$ 330
購買固定資產支出數		
購買固定資產	\$ 687,193	\$ 3,665,363
減：應付設備款增加	30,165	533,839
現金數支付	<u>\$ 717,358</u>	<u>\$ 4,199,202</u>
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	\$ 1,528,614
累積換算調整數	\$ 1,382	\$ 2,229
資本公積轉增資	<u>\$ 394,084</u>	<u>\$ -</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：祁娃

經理人：邱丕良

會計主管：謝秀瑩

巨擘科技股份有限公司及子公司  
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、公司沿革及合併財務報表編製政策

1. 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。本公司及合併子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 903 人及 897 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。

2. 合併財務報表編製政策

(1) 合併概況

本公司於民國九十四年度首次適用新修正之財務會計準則第七號公報，因此，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，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製年度合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體；惟民國九十三年度之合併財務報表得不追溯重編。

A. 母公司：巨擘科技股份有限公司(以下簡稱本公司)

B. 列入合併財務報表，編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	94.12.31 所持股權百分比	說明
本公司	巨擘先進股份有限公司	電子材料之批發、零售、 資料儲存及處理設備製 造、輸出及國際貿易等。	95.98%	
本公司	Princo Switzerland A.G. Ltd.	經銷光儲存媒體	80.00%	
本公司	Princo America Corp.	經銷光儲存媒體	100.00%	
本公司	Princo Middle East FZE	經銷光儲存媒體	100.00%	
本公司	Princo (BVI) Holdings Ltd	投資公司	100.00%	註

註：本公司之子公司民國九十四年度均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中，惟子公司 Princo (BVI) Holding Ltd 民國九十三年度之總資產及營業收入均未達合併財務報表各該項金額百分之十，依規定得不編入合併報表，且得不追溯重編，故民國九十三年度之合併財務報表，並未將其納入合併編製個體。

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

C.本公司之子公司 Princo Digital Disc GMBH，截至民國九十四年十二月三十一日止仍處於清算程序中，故未列入民國九十四年度合併財務報表之編製個體。

(2)合併財務報表編製原則

- (a) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (b) 凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
- A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- E. 其他具有控制能力者。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併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，重要會計政策彙說明如下：

1. 外幣財務報表換算及外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之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及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 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。

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) 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。

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

(4) 本公司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) 本公司及子公司固定資產及其他資產－其他係以取得成本入帳，折舊係採平均法並依下列耐用年數計提：

房屋及設備	三至五十年
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	二至二十五年

(2) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，至於處分固定資產損益則列為當期之營業外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

係本公司及巨擘先進股份有限公司線路補助、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可耗用完畢時間約一至九個月予以攤提外，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及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11.所得稅

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

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

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

12.員工退休金

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

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

巨擘先進股份有限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，並自民國九十一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按二十七年採直線法攤銷。

本公司及巨擘先進股份有限公司因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，本公司及巨擘先進股份有限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。

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

14. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。資產減損損失及減損迴轉利益則分別列為營業外費用及損失及營業外收入及利益。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十三年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。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.12.31	93.12.31
週轉金	\$2,705	\$488
支票及活期存款	616,680	549,391
合 計	\$619,385	\$549,879

2. 應收票據淨額

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$57,294	\$91,195
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$57,294	\$91,195

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

3. 應收帳款淨額

	94.12.31	93.12.31
應收帳款	\$653,972	\$571,753
減：備抵呆帳	(81,563)	(79,334)
減：備抵銷貨退回及折讓	(4,700)	(4,700)
淨 額	<u>\$567,709</u>	<u>\$487,719</u>

4. 應收關係人款項

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$3,631	\$3,011
應收帳款	1,172	11,646
減：備抵銷貨退回及折讓	-	-
減：沖銷長期投資貸餘	-	(8,002)
合 計	<u>\$4,803</u>	<u>\$6,655</u>

5. 其他應收款

	94.12.31	93.12.31
應收退稅款	\$66,024	\$38,974
其他應收款	2,431	4,706
合 計	<u>\$68,455</u>	<u>\$43,680</u>

6. 存貨淨額

	94.12.31	93.12.31
原 物 料	\$198,698	\$186,975
在 製 品	210,294	271,636
半 成 品	44,565	44,026
製 成 品	3,460,561	3,101,919
在途存貨	144,067	69,806
合 計	4,058,185	3,674,362
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(362,970)	(100,998)
淨 額	<u>\$3,695,215</u>	<u>\$3,573,364</u>

(1) 上述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年及九十三年十二月三十一日本公司及子公司投保總額分別為 2,036,000 仟元及 2,080,000 仟元。

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

7. 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	評價基礎
採權益法評價之長期投資					
陸聯精密(股)公司	普通股	8,028,335 股	\$102,319	40.55%	權益法
採成本法評價之長期投資					
Memorex International Inc.	普通股	4,500 股	35,976	0.45%	成本法
合 計			<u>\$138,295</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	評價基礎
採權益法評價之長期投資					
陸聯精密(股)公司	普通股	8,028,335 股	\$82,492	40.55%	權益法
Princo Digital Disc GMBH	普通股	1 股	-	100.00%	權益法
Princo (BVI) Holdings Ltd.	普通股	3,500,000 股	-	100.00%	權益法
小 計			82,492		
採成本法評價之長期投資					
Memtek International Inc.		4,500 股	35,976	0.45%	成本法
合 計			<u>\$118,468</u>		

- (1) 本公司對上列採權益法評價之長期投資，民國九十四年度及民國九十三年度認列之投資損失及收益分別為 27,741 仟元及 12,026 仟元。另本期子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) 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，故未列入合併財務報表之編製個體中。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)公司及彬彬投資(股)公司，尚未經國稅局核定。
- (3) 本公司之子公司 Princo Switzerland A.G.Ltd 於民國九十五年一月開始清算，截至民國九十五年三月十日，清算程序仍在進行中。

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

- (4) 本公司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.。
- (5) 截至民國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－其他項下。

	93.12.31
Princo Digital Disc GMBH	\$-
Princo (BVI) Holdings Ltd.	8,896
合 計	8,896
減：應收關係人款項	(8,002)
長期投資貸餘	\$894

- (6) 上述長期股權投資並未有提供擔保或質押之情事。

8. 固定資產

- (1) 本公司及子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，本公司及子公司固定資產投保金額分別為 13,920,665 仟元及 14,897,615 仟元。
- (3) 有關固定資產質押情形，請參閱財務報表附註六。

9. 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。

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

10.短期借款

	94.12.31	93.12.31
信用狀借款	\$1,901,081	\$1,839,294
週轉金借款	907,000	1,500,000
擔保借款	-	-
合 計	<u>\$2,808,081</u>	<u>\$3,339,294</u>

(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%~6.40%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，本公司及子公司尚未使用之短期借款額度為579,395仟元及1,035,164仟元。

(3) 本公司及子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。

11.長期借款

債權人	性質	94.12.31 利率	金 額		還款方式
			94.12.31	93.12.31	
農民銀行	擔保借款	-	\$-	\$40,000	自91年3月起，每半年為一期，至94年9月清償完畢。
	擔保借款	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。
	擔保借款	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。
	擔保借款	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。
	擔保借款	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。
	擔保借款	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。
	擔保借款	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	擔保借款	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。
	擔保借款	4.295%	180,000	-	自95年10月起，每季為一期，至99年4月清償完畢。
交通銀行等七家 銀行聯合授信 (註1)	擔保借款	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。
交通銀行等四家 銀行聯合貸款 (註2)	擔保借款	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。

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

土地銀行	擔保借款	3.900%	-	39,800	自 89 年 8 月起，每季為一期，至 94 年 5 月清償完畢。
華南銀行	擔保借款	6.000%	-	40,000	自 90 年 12 月起，每季為一期，至 94 年 6 月清償完畢。
台灣企銀	擔保借款	3.950%	-	19,750	自 91 年 11 月起，每季為一期，至 94 年 8 月清償完畢。
	擔保借款	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。
復華銀行	擔保借款	4.120%	72,000	136,000	自 93 年 3 月起，每季為一期，至 95 年 12 月償清。
陽信銀行	擔保借款	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)	擔保借款	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	擔保借款	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	擔保借款	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	擔保借款	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	擔保借款	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	4,844,715	
減：一年內到期			(1,601,064)	(1,528,614)	
長期借款					
長期借款合計			<u>\$3,273,037</u>	<u>\$3,316,101</u>	

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、8 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 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。

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

12.員工退休金

(1) 本公司及子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67,585仟元及58,829仟元。又民國九十四及九十三年度認列之退休金費用分別為22,841仟元及20,576仟元。

(2) 本公司及子公司民國九十四及九十三年度淨退休金成本組成項目如下：

	94 年度	93 年度
服務成本	\$12,258	\$14,531
利息成本	6,091	4,057
退休基金資產預期報酬	(2,141)	(1,756)
攤銷與遞延數	5,127	3,744
其他	1,506	-
淨退休金成本	<u>\$22,841</u>	<u>\$20,576</u>

(3) 截至民國九十四及九十三年十二月三十一日止，本公司及子公司職工退休辦法之員工既得給付均為0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%

(4) 本公司及子公司民國九十四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	134,828	101,079
累積給付義務	134,828	101,079
未來薪資增加之影響數	87,666	65,957
預計給付義務	222,494	167,036
基金資產之公平價值	(67,585)	(58,830)
提撥狀況	154,909	108,206
未認列過渡性淨給付義務	(6,442)	(6,747)
未認列退休金損(益)	(7,011)	(4,571)
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	71,183	45,802
帳上多(少)估數	1,231	(275)
應計退休金負債	<u>\$72,414</u>	<u>\$45,527</u>

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

(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) 本公司及子公司屬採用確定提撥退休辦法者，其民國九十四年度提撥認列之退休金費用為12,005仟元。

### 13.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。

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。惟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。

### 14.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。

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

15.法定盈餘公積

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

16.盈餘分配

(1) 本公司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%。

(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。

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

(3) 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			差異數	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			
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

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：

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

項 目	九十三年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	94年11月21日 股東臨時會 決議通過	94年6月25日 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

17.營業收入淨額

	94 年度	93 年度
銷貨收入	\$9,174,810	\$10,595,638
加工收入	264,566	250,476
合 計	9,439,376	10,846,114
減：銷貨退回	(35,868)	(116,464)
減：銷貨折讓	(87,964)	(375,904)
淨 額	\$9,315,544	\$10,353,746

18.用人、折舊及攤銷費用

	94 年度			93 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	\$390,968	\$218,292	\$609,260	\$472,615	\$232,709	\$705,324
勞健保費用	29,467	15,568	45,035	29,949	13,146	43,095
退休金費用	25,063	9,783	34,846	15,001	5,575	20,576
其他用人費用	14,161	4,449	18,610	15,096	4,326	19,422
合 計	\$459,659	\$248,092	\$707,751	\$532,661	\$255,756	\$788,417
折舊費用(註 1)	\$1,962,836	\$102,467	\$2,065,303	\$1,936,538	\$108,480	\$2,045,018
攤銷費用(註 2)	\$533,744	\$4,504	\$538,248	\$741,208	\$11,482	\$752,690

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。

巨擘科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19.基本每股盈餘

本公司係屬簡單資本結構，故僅表達基本每股盈餘如下：

	94 年度	93 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

基本每股盈餘	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>94.01.01~94.12.31</u>					
合併總損失	\$(1,871,441)	\$(1,640,285)	433,093,344 股	\$(4.32)	\$(3.79)
歸屬於少數股權之損失	12,844	12,844	433,093,344 股	0.03	0.03
歸屬於母公司普通股之損失	\$(1,858,597)	\$(1,627,411)	433,093,344 股	\$(4.29)	\$(3.76)
<u>93.01.01~93.12.31</u>					
合併總淨利	\$2,067,202	\$2,108,838	422,292,248 股	\$4.89	\$4.99
歸屬於少數股權之利益	(8,766)	(8,766)	422,292,248 股	(0.02)	(0.02)
歸屬於母公司普通股之損失	\$2,058,436	\$2,100,072	422,292,248 股	\$4.87	\$4.97

20.營利事業所得稅

a. 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。

b. 本公司及子公司截至民國九十三年十二月三十一日止，適用促進產業升級條例第六條「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」、「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」及「公司投資於資源貧瘠貨發展遲緩鄉鎮地區適用投資抵減辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

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

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六條	研究與發展支出	394	394	1,409	九十五年
促進產業升級條例第六條	自動化設備投資	1,015	1,015		
促進產業升級條例第六條	自動化設備投資	996	996	56,207	九十六年
促進產業升級條例第七條	投資特定地區	592,575	55,211		
促進產業升級條例第六條	自動化設備投資	2,758	2,758	2,758	九十七年
促進產業升級條例第七條	投資特定地區	988,189	988,189	1,099,388	九十八年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	40,323	40,323		
促進產業升級條例第六條	自動化設備投資	172	172		
促進產業升級條例第六條	自動化設備投資	111,950	70,704		
合 計		<u>\$1,783,372</u>	<u>\$1,159,762</u>	<u>\$1,159,762</u>	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

- c. 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。本公司及子公司得享受前五年虧損扣除額情形如下：

發生年度	未抵減所得金額	最後抵減年度
九十四年(估計數)	<u>\$2,236,055</u>	<u>九十九</u>

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

- d. 本公司及子公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
- e. 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，其中民國八十八年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。另子公司(巨擘先進)民國九十二年(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。

- f. 兩稅合一相關資訊：

	94.12.31	93.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$1,920</u>	<u>\$-</u>

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

	94 年度	93 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	0.05%	-%
<b>g. 未分配盈餘相關資訊</b>	<b>94.12.31</b>	<b>93.12.31</b>
86 年度以前	\$-	\$-
87 年度以後	4,225,036	6,062,484
合 計	\$4,225,036	\$6,062,484
<b>h. 遞延所得稅負債與資產明細：</b>	<b>94.12.31</b>	<b>93.12.31</b>
① 遞延所得稅負債總額	\$19,680	\$23,388
② 遞延所得稅資產總額	\$2,051,138	\$1,713,088
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$265,797	\$154,077
④ 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：	94.12.31	93.12.31
	稅額	稅額
海外長期投資損失	\$68,364	\$44,846
未實現存貨跌價損失	52,243	13,486
備抵呆帳損失	14,884	12,843
未實現兌換損失	1,984	11,336
未實現兌換利益	(19,680)	(23,388)
未實現銷貨退回及折讓	1,034	942
尚未支付經營績效獎金	69,325	65,679
未實現銷貨毛利	1,077	23,151
固定資產折舊差異數	114,392	36,574
其 他	9,059	9,293
虧損扣抵	559,014	-
投資抵減	1,159,762	1,494,938
	94.12.31	93.12.31
i. 遞延所得稅資產-流動	\$431,734	\$821,677
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(5,515)	(39,067)
淨遞延所得稅資產-流動	426,219	782,610
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	\$406,539	\$759,222

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

	94.12.31	93.12.31
j. 遞延所得稅資產-非流動	\$1,619,404	\$891,411
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	1,359,122	776,401
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	\$1,359,122	\$776,401
	94 年度	93 年度
k. 依現行稅法計算之當期應付所得稅	\$-	\$-
遞延所得稅資產及負債影響數		
未實現銷貨退回及折讓	-	1,352
未實現存貨跌價損失	(38,757)	-
備抵呆帳損失	(2,041)	(1,152)
未實現投資損失	(23,518)	(22,883)
未實現兌換損失/利益	5,644	20,235
固定資產折舊差異變動數	(77,818)	(10,617)
投資抵減	335,176	43,676
虧損扣抵	(559,014)	18,781
備抵評價	111,720	(105,922)
尚未支付績效獎金	(3,646)	(17,635)
未實現銷貨毛利	22,074	34,882
其他	157	1,530
其他	(1,133)	(3,883)
所得稅利益	\$(231,156)	\$(41,636)

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

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
陸聯精密股份有限公司(陸聯)	本公司採權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項：

(1) 本公司民國九十四及九十三年度對關係人銷貨或提供勞務情形如下：

關係人名稱	94 年度	93 年度
陸聯	\$13,130	\$20,540

本公司銷售予上述關係人之售價與一般客戶相當；收款政策為 115 天，一般廠商約為依雙方交易條件 45 至 60 天。

(2) 財產交易

購入者	關係人名稱	品 名	94 年度	93 年度
本公司	陸聯精密	機器設備	\$-	\$151,727
		遞延資產	101,371	68,731
	合 計		\$101,371	\$220,458

(3) 其他

交易公司	關係人名稱	交易性質	帳列科目	94 年度	93 年度
本公司	陸聯精密	設備備品	營業成本	\$-	\$255
		相關生產費用	營業成本	24,588	28,961
				\$24,588	\$29,216

(4) 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 重要會計政策銷除。

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
陸聯	\$4,803	\$5,893
PBVI	-	8,669
其他	-	95
減：長期投資貸餘沖轉	-	(8,002)
合 計	\$4,803	\$6,655

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

(2) 應付關係人款項：

關係人名稱	94.12.31	93.12.31
陸聯	\$58,539	\$36,861

4. 本公司為各關係人之背書保證之餘額及明細如下：

關係人名稱	保證事由	94.12.31	93.12.31
陸聯	融資貸款保證	\$20,100	\$33,137

六、質押之資產

本公司及子公司民國九十四年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或外勞保證者如下：

帳列科目	帳面價值		抵押機構	擔保債務內容
	94.12.31	93.12.31		
用途受限制銀行存款－流動	\$70,000	\$-	富邦商業銀行	信用狀開立保證
	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
用途受限制銀行存款－流動	20,000	-	陽信商業銀行	短期擔保借款
	15,000	-	華南銀行	短期擔保借款
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.N.D.Y	外勞保證、 法院提存
用途受限制銀行存款－流動	-	20,000	中華商業銀行	短期擔保借款
土地	92,872	92,872	交通銀行	長期擔保借款
土地	707,015	363,432	交通銀行	長期擔保借款
房屋及建築	1,251,828	1,189,074	中國農民銀行、交 通銀行、台灣企銀	長期擔保借款
房屋及建築	240,582	289,804	交通銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器	2,837,820	2,906,158	交通銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器	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	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	513,071	821,260	台灣企銀	長期擔保借款
生產設備及儀器	264,006	297,690	中聯信託投資(股)	長期擔保借款
生產設備及儀器	232,363	265,976	復華商業銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器	-	220,282	華南銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器	187,723	211,356	日盛銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器	177,266	202,185	陽信商業銀行	長期擔保借款

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

生產設備及儀器	126,452	142,258	聯信商業銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器	-	1,031,146	交通銀行等七家行庫	長期擔保借款
生產設備及儀器	-	414,463	土地銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器	-	206,802	中國信託商業銀行	長期擔保借款
生產設備及儀器	-	57,078	新竹商銀	長期擔保借款
生產設備及儀器	102,261	-	台灣企銀	長期擔保借款
合 計	<u>\$8,687,092</u>	<u>\$10,696,461</u>		

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，本公司及子公司尚有下列或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

1. 已開立未使用信用狀金額合計約新台幣 598,099 仟元。
2. 本公司及子公司背書保證情形，請參閱財務報表附註五.(4)。
3. 長期營業租賃：  
本公司向科學園區管理局租用二筆土地，租期分別於民國 99 年及民國 104 年到期，每年支付租金合計約 9,206 仟元，土地租金隨政府調整地價調整。
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。

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

7. 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

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

上訴，美國飛利浦上訴 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。

8. 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及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

10. 本公司與子公司(巨擘先進)因與銀行短期授信綜合額度而簽發之保證本票分別為 2,438,000 仟元及 425,000 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項

九、重大之期後事項

無此事項

十、其他

1. 衍生性金融商品

本公司及子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。

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

2.金融商品之公平價值

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
<b>資 產</b>				
現金及約當現金	\$619,385	\$619,385	\$549,879	\$549,879
用途受限制銀行存款(含流動及非流動)	180,931	180,931	95,931	95,931
應收票據及款項(含關係人)	629,806	629,806	585,569	585,569
其他應收款	68,455	68,455	43,680	43,680
長期股權投資-無公開市場價格者	138,295	138,295	118,468	118,468
存出保證金	30,269	30,269	14,414	14,414
<b>負 債</b>				
短期借款	2,808,081	2,808,081	3,339,294	3,339,294
應付票據及款項(含關係人)	649,418	649,418	340,656	340,656
應付工程及設備款	116,517	116,517	146,682	146,682
應付費用	1,534,220	1,534,220	1,093,413	1,093,413
長期借款(含一年內到期)	4,874,101	4,874,101	4,844,715	4,844,715

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項(含關係人)、其他應收款、應付票據及款項(含關係人)、短期借款、應付工程及設備款與應付費用。
- (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。

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

3.本公司與子公司及各子公司間民國九十四年度之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	巨擘科技(股)公司	Princo Switzerland A.G. Ltd. (PSA)	1	銷貨收入	\$453,373	30~60 天	4.87%
			1	應收關係人款項	201,992		0.97%
			1	其他應收款-關係人	228,593		1.09%
		Princo America Corp.(PAC)	1	銷貨收入	1,048,571	45~60 天	11.26%
			1	應收關係人款項	233,826		1.12%
		巨擘先進(股)公司	1	銷貨收入	26,315	45~60 天	0.28%
			1	營業外收入加項	250	45~60 天	-
			2	進 貨	1,387,637	360~480 天	14.90%
			2	製造費用-租金支出	55,334	按月支付	0.59%
			2	營業成本	536,588	115~180 天	5.76%
			1	其他收入	3,660	-	0.04%
			1	租金收入	114	-	-
			1	應收關係人款項	94,420	45~60 天	0.45%
			2	應付關係人款項	2,151,345	360~480 天	10.29%
			1	融資貸款保證	1,620,000	-	7.75%
			Princo Middle East FZE (PMEF)	2	營業費用-佣金支出等	50,671	-
		2		應付關係人款項	14,038	-	0.07%
		Princo (BVI) Holdings Ltd	1	應收關係人款項	308	-	-
1	其他應收款-關係人		8,803	-	0.04%		

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

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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

4.本公司民國九十三年度母子公司間已消除之交易事項

會計科目	93年度	
	借	貸
1.沖銷長期股權投資與股東權益		
股東權益	5,197,221	
累積折舊	1,208,439	
累積換算調整數		532
長期投資		3,584,744
少數股權		191,483
機器設備		2,628,901
2.沖銷相互間債權債務科目		
應付關係人款	2,741,995	
應收關係人款		2,741,995
3.沖銷損益科目		
銷貨收入	6,341,366	
其他收入(含租金收入)	41,765	
佣金收入	38,721	
投資收益	637,015	
兌換損失	119	
累積折舊	157,829	
遞延借項	116,800	
應收關係人款項	65,961	
少數股權損益	8,766	
聯屬公司間已實現銷貨毛利	259,260	
少數股權		5,132
營業成本		6,151,583
長期股權投資		486,254
製造費用-折舊費用		157,829
製造費用-租金費用		56,746
管理費用-租金費用		114
存貨		184,896
銷售費用-佣金支出		38,840
銷貨折讓		422,438
機器設備		1,450
營業外費用及損失-其他支出		46,810
聯屬公司間未實現銷貨毛利		115,510

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

十一、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(如為合併個體間交易，因業經銷除，故不予列示)：

(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

(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。

(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)	
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
Memorex International, Inc.	無	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。

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

- (5) 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：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

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

2. 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度資料如下(如為合併個體間交易，因業經銷除，故不予列示)：

(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	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
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。

(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(如為合併個體間交易，因業經銷除，故不予列示)：

- (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：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：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、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	18.36%	\$30,289	0.29%

2. 外銷銷貨資訊

本公司及子公司民國九十四及九十三年度外銷銷貨金額分別計 8,439,573 仟元及 9,584,117 仟元，占各該年度銷貨收入淨額之比例分別為 90.60% 及 92.57%。

3. 地區別財務資訊

本公司及子公司民國九十四年度及九十三年度有關地區財務資訊列示如下：

九十四年度	國內營運部門	美國	歐洲	中東	BVI	調整及沖銷	調整後金額
部門收入							
對外收入	\$7,198,857	\$1,154,829	\$961,858	\$-	\$-	\$-	\$9,315,544
部門間收入	2,590,443	-	-	-	-	(2,590,443)	-
合計	\$9,789,300	\$1,154,829	\$961,858	\$-	\$-	\$(2,590,443)	\$9,315,544
部門損益	\$(1,911,398)	\$24,719	\$(97,519)	\$(34,559)	\$(72)	\$632,272	\$(1,386,557)
營業外收入及 利益							133,074
營業外費用及 損失							(617,958)
稅前淨利							\$ (1,871,441)
可辨認資產							
應收款項 (含關係人)	\$3,233,083	\$39,848	\$6,508	\$13,910	-	\$(2,663,543)	\$629,806
存貨	3,197,798	141,949	256,197	-	-	99,271	3,695,215
固定資產	13,800,244	1,020	1,793	-	-	(429,754)	13,373,303
合計	\$20,231,125	\$182,817	\$264,498	\$13,910	\$-	\$(2,994,026)	\$17,698,324
長期投資							138,295
公司一般資產							3,070,993
資產合計							\$20,907,612

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

九十三年度	國內營運部門	美國	歐洲	中東	調整及沖銷	調整後金額
部門收入						
對外收入	\$7,040,915	\$1,441,473	\$1,871,358	\$-	\$-	\$10,353,746
部門間收入	5,918,929	-	-	-	(5,918,929)	-
合計	<u>\$12,959,844</u>	<u>\$1,441,473</u>	<u>\$1,871,358</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(5,918,929)</u>	<u>\$10,353,746</u>
部門損益	<u>\$2,164,213</u>	<u>\$(59,416)</u>	<u>\$(70,218)</u>	<u>\$(38,989)</u>	\$335,364	\$2,330,954
營業外收入及 利益						83,154
營業外費用及 損失						(346,906)
稅前淨利						<u>\$2,067,202</u>
可辨認資產						
應收款項 (含關係人)	\$3,226,295	\$43,544	\$5,086	\$10,883	\$(2,700,239)	\$585,569
存貨	2,847,908	143,467	766,885	-	(184,896)	3,573,364
固定資產	15,520,106	652	2,044	-	(714,291)	14,808,511
合計	<u>\$21,594,309</u>	<u>\$187,663</u>	<u>\$774,015</u>	<u>\$10,883</u>	<u>\$(3,599,426)</u>	<u>\$18,967,444</u>
長期投資						118,468
公司一般資產						2,611,247
資產合計					-	<u>\$21,697,159</u>

#### 4. 產業別財務資訊

本公司及子公司民國九十四年度及九十三年度數位光碟部門之部門收入、部門損益及部門可辨認資產，占所有部門該項合計數之 90% 以上，故無需揭露產業別財務資訊。