

巨庭機械股份有限公司及子公司
合 併 財 務 報 表
民國一〇〇年及九十九年上半年度
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市太平區永豐路78號

公司電話：(04)2270-0258

巨庭機械股份有限公司及子公司
民國一〇〇年及九十九年上半年度合併財務報表
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	第 1 頁
二、目錄	第 2 頁
三、會計師核閱報告	第 3 頁
四、合併資產負債表	第 4 頁
五、合併損益表	第 5 ～ 6 頁
六、合併股東權益變動表	第 7 頁
七、合併現金流量表	第 8 ～ 9 頁
八、合併財務報表附註	
(一)編製主體及其沿革	第 10～11 頁
(二)重要會計政策之彙總說明	第 11～15 頁
(三)會計變動之理由及其影響	第 15 頁
(四)重要會計科目之說明	第 15～28 頁
(五)關係人交易	第 28～30 頁
(六)質押之資產	第 30～31 頁
(七)重大承諾事項及或有事項	第 31 頁
(八)重大之災害損失	第 31 頁
(九)重大之期後事項	第 31 頁
(十)其他	第 31 頁
(十一)其他附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	第 31～42 頁
2. 轉投資事業相關資訊	第 31～42 頁
3. 大陸投資相關資訊	第 31～42 頁
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第 31～42 頁
(十二)營運部門資訊	第 31～42 頁

巨庭機械股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

巨庭機械股份有限公司 公鑒：

巨庭機械股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事，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核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註一所述，列入民國一〇〇年及九十九年上半年度合併財務報表之子公司非屬重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日合併沖銷後之資產總額分別為415,604仟元及467,325仟元，分別佔合併資產總額之25.95%及31.15%，合併沖銷後之負債總額分別為62,289仟元及66,138仟元，分別佔合併負債總額之6.47%及8.62%，民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日合併沖銷後之營業收入淨額分別為132,086仟元及102,377仟元，分別佔合併營業收入淨額之20.01%及17.14%，本期淨(損)益分別為損失3,388仟元及12,252仟元，分別佔合併淨(損)益之10.85%及(342.79%)。另如合併財務報表附註十一所揭露之其他附註揭露事項相關資訊，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表所編製。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表及其他附註揭露事項相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，巨庭機械股份有限公司於民國一〇〇年一月一日起開始適用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：

會計師：

地址：彰化縣彰化市中興路130號3樓

電話：(04)7262722

核准文號：(81)台財證(六)第30993號

核准文號：(72)台財證(一)第2583號

中華民國一〇〇年八月十九日

巨庭機械股份有限公司及子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國100年及99年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	100.6.30		99.6.30		代碼	負債及股東權益	100.6.30		99.6.30	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（註二、四）	123,324	7.70	164,887	10.99	2100	短期借款（註四）	556,488	34.75	409,382	27.29
1120	應收票據淨額（註二、四）	14,226	0.89	9,950	0.66	2108	其他短期借款—關係人（註五）	-	-	21,000	1.40
1140-1150	應收帳款淨額（註二、四、五）	177,334	11.07	196,608	13.11	2120-2130	應付票據（註四、五）	80,032	5.00	67,959	4.53
1190	其他金融資產—流動	7,317	0.46	11,486	0.77	2140-2150	應付帳款（註四、五）	168,491	10.52	132,958	8.86
120x	存貨淨額（註二、四）	466,439	29.12	418,952	27.93	2160	應付所得稅	-	-	2,209	0.15
1250-1280	預付款項及其他流動資產	59,292	3.70	49,818	3.32	2170	應付費用	26,821	1.67	24,918	1.66
1286	遞延所得稅資產—流動（註四）	16,408	1.02	2,761	0.18	2210	其他應付款項（註五）	-	-	174	0.01
1291	受限制資產—流動（註四、六）	186,403	11.64	61,672	4.11	2272	一年內到期長期借款（註四）	34,783	2.17	24,788	1.65
	流動資產合計	1,050,743	65.60	916,134	61.07	2260-2280	預收款項及其他流動負債（註五）	1,261	0.08	3,995	0.27
							流動負債合計	867,876	54.19	687,383	45.82
	基金及投資						長期負債				
1440	其他金融資產—非流動（註四、六）	5,000	0.31	-	-	2420	長期借款（註四）	68,733	4.29	53,500	3.57
1480	以成本衡量之金融資產—非流動（註二、四）	2,750	0.17	8,750	0.58	2428	其他長期借款—關係人（註五）	9,623	0.60	10,842	0.72
	基金及投資合計	7,750	0.48	8,750	0.58		長期負債合計	78,356	4.89	64,342	4.29
	固定資產（註二、四、六）						其他負債				
	成 本						應計退休金負債（註二）	15,232	0.95	13,696	0.91
1501	土 地	171,172	10.69	171,172	11.41	2810	其他負債—其他	1,486	0.09	2,076	0.14
1521	建 築 物	262,435	16.39	267,101	17.80	2880	其他負債合計	16,718	1.04	15,772	1.05
1531	機器設備	218,244	13.63	227,051	15.13		負債總額	962,950	60.13	767,497	51.16
1551	運輸設備	12,726	0.79	12,087	0.81						
1561	生財設備	15,479	0.97	15,083	1.01		母公司股東權益				
1681	什項設備	134,937	8.43	134,534	8.97		股 本（註四）	653,700	40.82	653,700	43.57
	成本合計	814,993	50.90	827,028	55.13	31xx	資本公積（註四）	-	-	45,160	3.01
15x9	減：累計折舊	(374,932)	(23.41)	(354,174)	(23.61)	32xx	保留盈餘（註四）				
1671	未完工程	2,776	0.17	95	0.01	33xx	未分配盈餘（未彌補虧損）	(42,546)	(2.66)	3,574	0.24
	固定資產淨額	442,837	27.66	472,949	31.53	3350	股東權益其他項目				
	無形資產						累積換算調整數	32,824	2.05	34,725	2.31
1720	專 利 權（註二、四）	2,927	0.18	3,289	0.22	3420	未認為退休金成本之淨損失	(5,381)	(0.34)	(4,429)	(0.29)
1750	電腦軟體成本（註二、四）	3,748	0.23	-	-	3430	母公司股東權益合計	638,597	39.87	732,730	48.84
1770	遞延退休金成本	355	0.02	532	0.04		股東權益總額	638,597	39.87	732,730	48.84
1782	場地使用權（註二、四）	21,588	1.35	25,148	1.68						
	無形資產合計	28,618	1.78	28,969	1.94						
	其他資產										
1860	遞延所得稅資產—非流動（註四）	39,548	2.47	38,279	2.55		負債及股東權益總額	1,601,547	100.00	1,500,227	100.00
18xx	其他資產（註二、四）	32,051	2.01	35,146	2.33						
	其他資產合計	71,599	4.48	73,425	4.88						
	資產總額	1,601,547	100.00	1,500,227	100.00						

〔請參閱後附財務報表附註〕

〔參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十九日核閱報告〕

董 事 長：

經 理 人：

會 計 主 管：

巨庭機械股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國100年及99年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	100年上半年度		99年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入總額				
4110	銷貨收入	663,565	100.53	600,330	100.49
4170	減：銷貨退回	(988)	(0.15)	(161)	(0.03)
4190	減：銷貨折讓	(2,491)	(0.38)	(2,771)	(0.46)
4100	營業收入淨額	660,086	100.00	597,398	100.00
5110	營業成本（註四）	(628,003)	(95.14)	(535,480)	(89.64)
	營業毛利	32,083	4.86	61,918	10.36
	營業費用（註四）				
6100	推銷費用	(21,182)	(3.21)	(23,153)	(3.88)
6200	管理費用	(24,952)	(3.78)	(21,397)	(3.58)
6300	研究發展費用	(12,869)	(1.95)	(9,261)	(1.55)
	營業費用合計	(59,003)	(8.94)	(53,811)	(9.01)
6900	營業淨利(損)	(26,920)	(4.08)	8,107	1.35
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	94	0.01	45	0.01
7160	兌換利益	-	-	4,354	0.73
7270	沖銷逾期應付款利益	66	0.01	1,601	0.27
74xx	其他收入—模具價差收入	-	-	2,424	0.41
7480	其他收入—其他	3,384	0.51	4,009	0.67
	營業外收入及利益合計	3,544	0.53	12,433	2.09
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(5,964)	(0.90)	(4,586)	(0.77)
7560	兌換損失	(388)	(0.06)	-	-
7631	金融資產減損損失	(6,000)	(0.91)	-	-
7880	其他損失	(672)	(0.10)	(1,821)	(0.30)
	營業外費用及損失合計	(13,024)	(1.97)	(6,407)	(1.07)

【接次頁】

【承前頁】

7900	稅前淨利(損)	(36,400)	(5.52)	14,133	2.37
8110	所得稅利益(費用)(註二、四)	<u>5,168</u>	<u>0.78</u>	<u>(10,559)</u>	<u>(1.77)</u>
9600	合併總損益	<u>(31,232)</u>	<u>(4.74)</u>	<u>3,574</u>	<u>0.60</u>
歸屬予：					
9601	母公司股東	<u>(31,232)</u>	<u>(4.74)</u>	<u>3,574</u>	<u>0.60</u>
9750	每股盈餘(註四)	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
	基本每股盈餘(虧損)	<u>(0.56)</u>	<u>(0.48)</u>	<u>0.22</u>	<u>0.05</u>

〔請參閱後附財務報表附註〕

〔參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十九日核閱報告〕

董 事 長：

經 理 人：

會計主管：

巨庭機械股份有限公司及子公司
合 併 股 東 權 益 變 動 表

民國100年及99年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留	盈 餘	股 東 權 益 其 他 項 目			合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘 (未彌補虧損)	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失		
民國99年1月1日餘額	653,700	74,525	11,994	(41,359)	34,272	(4,429)	728,703	
資本公積彌補虧損	-	(29,365)	-	29,365	-	-	-	
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(11,994)	11,994	-	-	-	
民國99年上半年度合併總利益	-	-	-	3,574	-	-	3,574	
累積換算調整數－外幣長期股權投資	-	-	-	-	453	-	453	
民國99年6月30日餘額	653,700	45,160	-	3,574	34,725	(4,429)	732,730	
民國100年1月1日餘額	653,700	45,160	-	(56,474)	32,224	(5,381)	669,229	
資本公積彌補虧損	-	(45,160)	-	45,160	-	-	-	
民國100年上半年度合併總損失	-	-	-	(31,232)	-	-	(31,232)	
累積換算調整數－外幣長期股權投資	-	-	-	-	600	-	600	
民國100年6月30日餘額	653,700	-	-	(42,546)	32,824	(5,381)	638,597	

〔請參閱後附財務報表附註〕

〔參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十九日核閱報告〕

董 事 長：

經 理 人：

會 計 主 管：

巨庭機械股份有限公司及子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國100年及99年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	(31,232)	3,574
調整項目		
金融資產減損損失	6,000	-
固定資產處分損失(利益)	19	(921)
未實現兌換損失(利益)	242	83
呆帳損失(備抵呆帳轉收入)	(29)	(695)
折 舊	15,527	17,844
各項攤提	3,936	2,384
未繳交退休金費用	284	501
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,100)	(6,700)
存貨報廢損失	3,149	2,095
存貨盤(盈)虧	(675)	1,012
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(3,482)	2,342
應收帳款	33,036	44,331
其他金融資產	3,531	(126)
存 貨	(45,056)	(31,247)
預付款項及其他流動資產	(13,667)	(11,511)
遞延所得稅資產	(5,168)	8,091
應付票據	6,566	5,003
應付帳款	9,880	17,697
應付所得稅	(2,600)	937
應付費用	(9,870)	(8,301)
其他應付款項	(373)	(174)
預收款項及其他流動負債	(1,071)	(2,826)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(33,153)</u>	<u>43,393</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	(97,229)	(43,228)
增購固定資產	(7,208)	(10,948)
無形資產(增加)減少	(1,620)	(139)
出售固定資產價款	-	7,156
其他資產(增加)減少	-	(369)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(106,057)</u>	<u>(47,528)</u>

【接次頁】

【承前頁】

融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	52,663	21,690
舉借長期借款	50,000	-
償還長期借款	(12,660)	(12,244)
其他負債增加(減少)	(207)	(32)
融資活動之淨現金流入(出)	89,796	9,414
匯率影響數	124	26
本期現金及約當現金增加(減少)數	(49,290)	5,305
期初現金及約當現金餘額	172,614	159,582
期末現金及約當現金餘額	123,324	164,887
現金流量表補充揭露		
本期支付利息費用(不含利息資本化)	6,260	4,547
本期支付所得稅	2,600	1,293
僅部份影響現金流量之投資及融資活動		
增購固定資產	7,770	10,948
減：本期應付款項	(562)	-
現金支出	7,208	10,948
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期借款	34,783	24,788

〔請參閱後附財務報表附註〕

〔參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十九日核閱報告〕

董事長：

經理人：

會計主管：

巨庭機械股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國100年及99年上半年度
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、編製主體及其沿革

(一) 巨庭機械股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國70年8月奉准設立登記，登記地址為台中市太平區永豐路78號。營業項目為車床、銑床、自動鉋床等機械及其零件、五金工具製造及買賣。本公司之股票於民國87年11月4日奉證券主管機關核准補辦公開發行；嗣於民國90年5月14日正式在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃買賣；並於民國91年10月29日正式轉至台灣證券交易所集中交易市場掛牌上市買賣。

(二) 民國100年及99年6月30日列入合併之子公司包括：

投資公司	被投資公司名稱	業務性質	直接／間接持股比例	
			100.6.30	99.6.30
本公司	CHIU TING MACHINERY(BVI)CO., LTD (以下簡稱CHIU TING (BVI))	一般投資	100%	100%
本公司	CHIU TING MACHINERY(BRUNEI) CO., LTD (以下簡稱CHIU TING(BRUNEI))	一般貿易	100%	100%
CHIU TING(BVI)	巨庭工業(惠州)有限公司 (以下簡稱巨庭工業(惠州))	各種木工機及其零 配件的加工及製造	100%	100%
CHIU TING(BVI)	巨庭機床(惠州)有限公司 (以下簡稱巨庭機床(惠州))	各種電腦數控機床 的加工及製造	100%	100%
CHIU TING(BVI)	鈺固金屬配件(惠陽)有限公司 (以下簡稱鈺固(惠陽))	各種電腦馬達及機械 配件的生產及組裝	承包經營	承包經營

本公司及上述列入合併之子公司，以下簡稱合併公司。

列入合併財務報表之子公司中，民國100年及99年上半年度被投資公司係依據同期間未經會計師核閱或查核之財務報表編製。

合併公司民國100年及99年6月30日之員工人數分別為277人及296人。

(三) 本期合併報表之子公司增減變動情形：無

(四) 當母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司時，母公司與子公司關係之本質：無

(五) 投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無

(六) 未列入合併財務報表之子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：無

- (七) 為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起迄日之調整、處理方式及差異原因：無
- (八) 國外子公司營業之特殊風險，如匯率變動等：無
- (九) 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度。前項資金移轉之方式包括發放現金股利、償付貸款或償付墊款等方式：無
- (十) 子公司持有母公司發行證券之內容：無
- (十一) 子公司發行轉投資公司債及新股之有關資料：無

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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併報表編製準則

合併報表係以本公司直接或間接持有被投資公司表決權之股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且編製財務報表時，合併個體間之重要交易事項已銷除。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制能力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併報表。

(二) 外幣交易事項及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三) 會計估計

合併公司依照前述準則及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產、出租資產及閒置資產之折舊及減損、無形資產及遞延費用之攤銷及減損、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計和假設，因估計通常在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

（四）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

（五）現金及約當現金

現金係指用途未受限制之庫存現金及各種銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金及即將到期且其利率變動對其價值影響甚小者，包括自投資日起三個月內到期之商業本票及銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

（六）以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收入，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

（七）應收款項之減損評估

備抵呆帳係按應收款項（應收票據、應收帳款及催收款）之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，合併公司於民國100年1月1日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收款項發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款項違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

（八）資產減損

倘資產（主要為固定資產、閒置資產、出租資產與無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到合併公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

（九）存貨

合併公司存貨包含商品、原料、在製品、托外加工品及製成品，存貨以取得成本為入帳基礎，成本計算採用月加權平均法，實際產能低於正常產能之未分攤固定費用轉列當期銷貨成本。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外以個別項目逐項比較，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，存貨所提列之跌價損失帳列為銷貨成本。

（十）固定資產、出租資產及閒置資產

固定資產、出租資產及閒置資產以成本或成本加重估增值減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物，三年至五十五年；機器設備，三年至二十年；運輸設備，二年至十年；生財設備，三年至八年；什項設備，二年至二十年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產、出租資產及閒置資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

（十一）無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。專利權、電腦軟體成本及場地使用權分別按十年至二十年、二年及二十年攤銷。

（十二）遞延費用

遞延費用依直線法按二年至二十年攤銷。

（十三）員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

（十四）所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如合併司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

（十五）員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(九六)基秘字第〇五二號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異，視為會計估計變動，列為當期損益。

（十六）收入之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

（十七）重分類

為配合民國100年上半年度合併財務報表表達方式，民國99年上半年度合併財務報表之部分會計科目業經重分類。

三、會計變動之理由及其影響

（一）金融商品之會計處理

合併公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括1、將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；2、修訂保險相關合約之會計準則適用規範；3、將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；4、增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及5、債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對合併公司民國100年上半年度財務報表並無重大影響。

（二）營運部門資訊之揭露

合併公司自民國100年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司營運部門資訊之報導方式產生改變，合併公司亦配合重編民國99年上半年度之營運部門資訊。

四、重要會計科目之說明

（一）現金及約當現金

	100. 6. 30	99. 6. 30
庫存現金	3,421	1,484
銀行存款	119,903	163,403
合 計	123,324	164,887

（二）應收票據淨額

	100. 6. 30	99. 6. 30
應收票據	14,367	10,006
減：備抵呆帳	(141)	(56)
合 計	14,226	9,950

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	100年上半年度				99年上半年度			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計	應收票據	應收帳款	催收款	合計
期初金額	107	4,204	4,024	8,335	-	9,551	32	9,583
本期提列	34	4,032	-	4,066	56	-	-	56
本期減少	-	(63)	(4,032)	(4,095)	-	(751)	-	(751)
匯率影響數	-	2	40	42	-	67	-	67
期末金額	141	8,175	32	8,348	56	8,867	32	8,955

(三) 應收帳款淨額

	100.6.30	99.6.30
應收帳款－關係人	6,258	1,406
應收帳款－非關係人	179,251	204,069
減：備抵呆帳	(8,175)	(8,867)
合 計	177,334	196,608

(四) 存 貨

	100.6.30	99.6.30
商品存貨	231	236
原 物 料	367,462	298,326
在 製 品	53,298	69,862
製 成 品	62,447	63,915
托外加工品	17,815	33,501
在途存貨	8,185	6,984
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(42,999)	(53,872)
合 計	466,439	418,952

合併公司認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	100年上半年度	99年上半年度
未分攤固定製造費用	11,795	14,764
存貨跌價損失(回升利益)	(2,100)	(6,700)
存貨報廢損失	3,149	2,095

存貨盤(盈)虧	(675)	1,012
其 他	(1,103)	(782)
合 計	11,066	10,389

(五) 受限制資產－流動

	100.6.30	99.6.30
應收帳款擔保	140,384	61,672
銀行存款質押	46,019	-
合 計	186,403	61,672

(六) 其他金融資產－非流動

	100.6.30	99.6.30
催收款	32	32
減：備抵呆帳	(32)	(32)
受限制資產－非流動	5,000	-
合 計	5,000	-

(七) 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	100.6.30		99.6.30	
	金 額	股權比例	金 額	股權比例
鴻維濾材科技(股)公司	2,750	1.26%	8,750	1.26%
合 計	2,750		8,750	

鴻維濾材科技(股)公司經評估其可回收金額已低於投資成本，合計提列累計減損損失6,000仟元。

(八) 固定資產

		100 年上半年度					
		期初餘額	增加	出售或報廢	其他	匯率影響數	期末餘額
成	本						
土	地	171,172	-	-	-	-	171,172
建	築 物	261,787	-	-	-	648	262,435
機	器設備	215,553	1,333	-	-	1,358	218,244
運	輸設備	12,743	-	(41)	-	24	12,726
生	財設備	15,346	133	-	-	-	15,479
什	項設備	130,917	3,620	(137)	-	537	134,937

	807,518	5,086	(178)	-	2,567	814,993
累計折舊						
建築物	(66,923)	(3,947)	-	-	(211)	(71,081)
機器設備	(150,404)	(7,822)	-	-	(857)	(159,083)
運輸設備	(11,166)	(210)	41	-	(17)	(11,352)
生財器具	(14,084)	(205)	-	-	0	(14,289)
什項設備	(115,473)	(3,343)	118	-	(429)	(119,127)
	(358,050)	(15,527)	159	-	(1,514)	(374,932)
未完工程	95	2,779	-	(95)	(3)	2,776
淨 額	449,563					442,837

99 年上半年度

	期初餘額	增加	出售或報廢	其他	匯率影響數	期末餘額
成 本						
土地	171,172	-	-	-	-	171,172
建築物	266,306	-	-	-	795	267,101
機器設備	226,382	7,320	(8,311)	-	1,660	227,051
運輸設備	13,004	-	(947)	-	30	12,087
生財器具	14,164	919	-	-	-	15,083
什項設備	130,991	3,309	(404)	-	638	134,534
	822,019	11,548	(9,662)	-	3,123	827,028
累計折舊						
建築物	(60,266)	(4,109)	-	-	(248)	(64,623)
機器設備	(142,252)	(8,434)	2,012	-	(1,002)	(149,676)
運輸設備	(11,798)	(223)	947	-	(20)	(11,094)
生財器具	(13,611)	(249)	-	-	-	(13,860)
什項設備	(110,034)	(4,592)	189	-	(484)	(114,921)
	(337,961)	(17,607)	3,148	-	(1,754)	(354,174)
未完工程	95	-	-	-	-	95
預付設備款	600	-	-	(600)	-	-
淨 額	484,753					472,949

(九) 專利權

	100年上半年度	99年上半年度
取得成本		

期初數	5,462	5,306
增加數	34	139
期末數	5,496	5,445
累計攤銷		
期初數	2,364	1,939
增加數	205	217
期末數	2,569	2,156
帳面價值		
期初數	3,098	3,367
期末數	2,927	3,289

(十) 電腦軟體成本

	100年上半年度	99年上半年度
取得成本		
期初數	4,267	—
增加數	1,586	—
期末數	5,853	—
累計攤銷		
期初數	538	—
增加數	1,567	—
期末數	2,105	—
帳面價值		
期初數	3,729	—
期末數	3,748	—

(十一) 場地使用權

	100年上半年度	99年上半年度
取得成本		
期初數	39,433	42,002
匯率影響數	361	442
期末數	39,794	42,444
累計攤銷		

期初數	17,055	16,066
增加數	996	1,048
匯率影響數	155	182
期末數	18,206	17,296
帳面價值		
期初數	22,378	25,936
期末數	21,588	25,148

中華人民共和國境內所有土地均為國有或集體所有，個人或法人實體均不得擁有土地。

合併公司與惠州市人民政府簽訂土地使用合同，其使用年限為50年。

（十二）其他資產

	100. 6. 30	99. 6. 30
出租資產	7,106	7,106
減：累計減損－出租資產	(343)	(343)
閒置資產	22,100	22,100
減：累計減損－閒置資產	(9,937)	(9,937)
遞延費用	13,125	16,220
合 計	32,051	35,146

閒置資產係位於台中市太平區合利街之未供營業使用之土地。

出租資產係出租位於台南市新營區忠政段162、193地號之未供營業使用之土地。

（十三）短期借款

	100. 6. 30	99. 6. 30
信用借款	140,000	110,000
抵押借款	307,333	260,000
應收帳款融資借款	109,155	39,382
合 計	556,488	409,382
利率區間	1.57%~2.32%	1.65%~2.21%

抵押借款係以土地、建築物及銀行存款提供擔保，該銀行存款帳列受限制資產－流動科目；應收帳款融資借款係以應收帳款提供擔保，該應收帳款帳列受限制資產－流動科目。

(十四) 應付票據

	100. 6. 30	99. 6. 30
應付票據－關係人	180	93
應付票據－非關係人	79, 852	67, 866
合 計	80, 032	67, 959

(十五) 應付帳款

	100. 6. 30	99. 6. 30
應付帳款－關係人	17, 673	5, 961
應付帳款－非關係人	150, 818	126, 997
合 計	168, 491	132, 958

(十六) 長期借款

	100. 6. 30	99. 6. 30
信用借款	40, 258	—
抵押借款	63, 258	78, 288
小 計	103, 516	78, 288
減：一年內到期長期借款	(34, 783)	(24, 788)
合 計	68, 733	53, 500
利率區間	1. 57%~2. 47%	1. 61%~2. 20%
到期年限	101~105年	101~103年

抵押借款係以土地、建築物及銀行存款提供擔保，該銀行存款帳列受限制資產－非流動科目。

(十七) 退休金

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行。勞工得選擇繼續適用「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。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，自民國94年7月1日起依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之員工個人退休金專戶，本公司民國100及99年上半年度認列之相關退休金成本分別為1,471仟元及1,317仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前之平均薪資計算，本公司每年以薪資總額百分之二提撥退休基金，並以勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行運用生息。截至民國100年及99年6月30日止，該基金專戶之餘額分別為14,282仟元及13,126仟元。本公司民國100年及99年上半年度認列之相關退休金成本分別為798仟元及990仟元。

巨庭工業(惠州)有限公司及巨庭機床(惠州)有限公司係位於中國大陸地區之轉投資公司，依當地法令規定提撥退休金，亦屬確定提撥退休辦法，民國100年及99年上半年度認列之相關退休金成本分別為206仟元及225仟元。CHIU TING MACHINERY (BVI) CO., LTD. 及CHIU TING MACHINERY (BRUNEI) CO., LTD. 主要從事投資或貿易業務之公司，未訂定退休辦法。

(十八) 股本

本公司截至民國100年6月30日止，額定股本為700,000仟元，每股10元，分為70,000仟股，已發行65,370仟股，實收資本額計653,700仟元。

(十九) 資本公積

項 目	100.6.30	99.6.30
發行股本溢價	-	45,160
合 計	-	45,160

民國100年6月股東會決議以資本公積45,160仟元彌補虧損。

依有關法令規定，因長期股權投資採權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積，除彌補虧損外，不得使用；惟超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本(每年以實收股本之一定比例為限)，按股東原有股份之比例發給新股。

(二十) 盈餘分配及股利政策

依章程規定，本公司每年決算所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，並依法令規定就股東權益減項金額提撥特別盈餘公積後，其累積可分配盈餘，本公司得保留部份盈餘不予分配，其餘額由董事會依公司股利政策擬具盈餘分派議案，其中員工紅利為3%、董監事酬勞為1.5%，提請股東會決議分配之。

本公司股利之發放比例採以現金及股票均衡比例為原則，惟得就其業務或轉投資等需要及相關因素酌以調整之，惟現金股利以不低於50%為原則。

依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無盈餘且該項公積已超過實收股本百分之五十時，得以其超過部分派充股息及紅利。另公司法亦規定，以法定盈餘公積撥充資本者，以該項公積已達實收股本百分之五十，並以撥充其半數為限。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項淨額（含金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失），餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司於民國100年6月22日及民國99年6月14日舉行股東會，分別通過民國99年度及民國98年度股利分配情形如下：

	99年度	98年度
現金股利	-	-
股票股利	-	-
員工紅利	-	-

本公司民國99及98年度為淨損，故不擬分配股利、員工紅利及董監酬勞。

上述盈餘之分配情形與本公司股東會與董事會決議並無差異。

本公司於民國100年及99年上半年度以上述章程所訂之員工紅利及董監事酬勞成數，依過去經驗以可能發放之金額為基礎，並以預估之全年度淨利估計員工紅利及董監事酬勞，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異時，則視為會計估計變動，列為當期損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司董事會通過及股東會決議之之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

（二十一）用人費用、折舊及各項攤銷

合併公司民國100年及99年上半年度之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

	100 年上半年度			99 年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業(含業外)費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業(含業外)費用者	合計
用人費用						
薪資費用	24,934	18,780	43,714	23,314	18,358	41,672
保險費用	1,705	1,697	3,402	1,496	1,508	3,004
退休金費用	1,210	1,265	2,475	1,178	1,354	2,532
其他用人費用	1,734	860	2,594	1,485	1,067	2,552
折舊費用	14,407	1,120	15,527	16,287	1,557	17,844
攤銷費用	559	3,377	3,936	585	1,799	2,384

(二十二) 所得稅

所得稅(費用)利益組成如下：

	100年上半年度	99年上半年度
當期所得稅(費用)利益	-	(2,207)
遞延所得稅(費用)利益	5,168	1,304
所得稅率變動影響數	-	(9,394)
以前年度所得稅調整	-	(262)
所得稅(費用)利益	5,168	(10,559)

1. 帳列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用之調節：

	100年上半年度	99年上半年度
依稅前利益計算之所得稅費用	(6,188)	2,403
永久性差異	1,020	-
暫時性差異：		
存貨跌價損失(回升利益)	(357)	(1,139)
未實現兌換損(益)	(1,186)	(1,181)
採權益法認列之投資損失	731	2,370
其 他	(85)	(246)
虧損扣抵	6,065	-
當期所得稅費用	-	2,207

2. 本公司遞延所得稅資產或負債之主要項目如下：

	100.6.30	99.6.30
流動：		
存貨跌價損失	2,805	2,816
未實現兌換損(益)	6,036	(718)
虧損扣抵	7,111	-
其 他	456	663
減：備抵評價－遞延所得稅資產流動	-	-
流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	16,408	2,761
非流動：		
採權益法認列投資損失	48,553	47,450

減損損失	1,747	1,747
淨退休金成本	1,248	1,082
減：備抵評價－遞延所得稅資產非流動	(12,000)	(12,000)
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	39,548	38,279
遞延所得稅資產總額	68,185	53,758
備抵遞延所得稅資產	(12,000)	(12,000)
遞延所得稅負債總額	(229)	(718)

合併公司之營利事業所得稅需分別以各子公司主體為申報單位，不得合併申報。除CHIU TING(BVI)、CHIU TING(BRUNEI)為免稅之境外控股公司，無所得稅費用及應付所得稅外，合併公司營利事業所得稅率為25%，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國98年5月新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率由25%調降為20%，自民國99年度開始施行；惟所得稅法復於民國99年6月再次修正公布，營利事業所得稅率再調降為17%，並自民國99年度開始施行，本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產及負債。

3. 本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國97年度。

4. 本公司截至民國100年6月30日止，尚未抵減之前十年虧損金額為41,828仟元，最後抵減年限為民國110年。

5. 兩稅合一相關資訊：

未分配盈餘	100. 6. 30	99. 6. 30
民國86年及其以前年度	-	-
民國87年及其以後年度	(42,546)	3,574
小計	(42,546)	3,574
股東可扣抵稅額帳戶餘額	96,012	93,376
股東可扣抵稅額之扣抵比率	-	-

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因此本公司預計99年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

6. 依中華人民共和國新頒布之「企業所得稅法及實施條例」規定，自民國97年1月1日起，企業所得稅率為25%。原享受低稅率優惠過渡辦法企業，在新稅法施行後5年內逐步過渡到法定稅率；原享受企業所得稅“兩免三減半”定期減免稅優惠的企業，新稅法施行後繼續按原稅收法律、行政法規及相關規定的優惠辦法及年限享受至期滿為止，但因未獲利而尚未享受稅收優惠的，優惠期限從民國97年度起計算。巨庭工業(惠州)、巨庭機床(惠州)及鈺固(惠陽)適用之稅率皆為25%。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

		100年上半年度			
		本期淨損		加權平均流通 在外股數	每股虧損(元)
		稅前	稅後	(仟股)	稅前 稅後
基本每股盈餘		(36,400)	(31,232)	65,370	(0.56) (0.48)

		99年上半年度			
		本期淨利		加權平均流通 在外股數	每股盈餘(元)
		稅前	稅後	(仟股)	稅前 稅後
基本每股盈餘		14,133	3,574	65,370	0.22 0.05

(二十四) 金融商品資訊之揭露

(1) 金融商品之公平價值

		100. 6. 30	
		公平價值	
非衍生性金融商品	帳面價值	公開報價決	評價方法估
		定之金額	計之金額
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	513, 604	—	513, 604
以成本衡量之金融資產－非流動	2, 750	—	—
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	943, 362	—	943, 362
		99. 6. 30	
		公平價值	
非衍生性金融商品	帳面價值	公開報價決	評價方法估

		定之金額	計之金額
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	444,603	—	444,603
以成本衡量之金融資產－非流動	8,750	—	—
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	744,074	—	744,074

(2)估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 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、應收款項、受限制資產、短期借款、應付款項及其他應付款。
- B. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
- C. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。

(3)合併公司具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品如下：

	100.6.30	99.6.30
公平價值風險		
短期銀行借款	50,000	41,000
現金流量風險		
活期銀行存款	118,823	159,997
受限制資產	51,019	—
短期銀行借款	506,488	389,382
長期銀行借款	103,516	78,288

(4)財務風險資訊

A. 信用風險

信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則合併公司將產生損失。惟與合併公司交易之對象，皆為國內外信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

B. 市場風險

從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷；而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

C. 流動性風險

合併公司因尚有短期借款未使用額度約287,195仟元，營運資金尚足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	關 係 人 之 關 係
建信啟記(股)公司	本公司之法人董事
華銳精機(股)公司	其董事長與本公司董事長為同一人
詠詮機械(股)公司	其董事長與本公司董事長具有二親等關係
高棣工業(股)公司	其董事長與本公司董事長具有二親等關係
OLIVER MACHINERY CO. (以下簡稱OLIVER)	實質關係人
莊博彥	本公司之董事長
張灼貞	與本公司董事長具有配偶之關係

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人名稱	100上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔銷貨淨額%	金 額	佔銷貨淨額%
華銳精機(股)	364	0.06	-	-
詠詮機械(股)	32	-	21	-
OLIVER	7,750	1.17	673	0.11
合 計	8,146	1.23	694	0.11

民國100年及99年上半年度，合併公司銷售予關係人主要為原料或製成品，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。收款條件為月結30至90天。

2. 進貨

關係人名稱	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔進貨淨額%	金 額	佔進貨淨額%

建信啟記(股)公司	5,170	1.01	4,126	0.88
華銳精機(股)公司	3,985	0.78	-	-
詠詮機械(股)公司	883	0.17	512	0.11
高棣工業(股)公司	39,856	7.76	36,304	7.72
合 計	49,894	9.72	40,942	8.71

民國100年及99年上半年度，合併公司向關係人進貨主要為商品或原料，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。付款條件為月結30至90天。

3. 應收(付)票據及應收(付)帳款

(1) 應收帳款

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	餘 額	%	餘 額	%
OLIVER	6,258	3.53	1,406	0.72
合 計	6,258	3.53	1,406	0.72

(2) 其他短期借款

關係人名稱	100年上半年度		99年上半年度	
	最高金額	期末餘額	最高金額	期末餘額
張 灼 貞	21,000	-	26,000	21,000

上開資金融通期間按年利率1.9%計息，未提供任何擔保品。

(3) 應付票據

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	餘 額	%	餘 額	%
詠詮機械(股)公司	160	0.20	93	0.14
高棣工業(股)公司	20	0.02	-	-
合 計	180	0.22	93	0.14

(4) 應付帳款

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	餘 額	%	餘 額	%
建信啟記(股)公司	2,204	1.31	308	0.23
華銳精機(股)公司	4,184	2.48	-	-

詠詮機械(股)公司	514	0.31	113	0.08
高棣工業(股)公司	10,771	6.39	5,540	4.17
合 計	17,673	10.49	5,961	4.48

(5)其他應付款項

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	餘 額	%	餘 額	%
張 灼 貞	-	-	174	100.00
合 計	-	-	174	100.00

(6)暫收款

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	餘 額	%	餘 額	%
OLIVER	-	-	33	0.83
合 計	-	-	33	0.83

(7)其他長期借款

關係人名稱	100年上半年度		99年上半年度	
	最高金額	期末餘額	最高金額	期末餘額
莊博彥	9,623	9,623	10,842	10,842

上開資金融通期間並未計息，亦未提供任何擔保品。

4. 其他交易事項

關係人名稱	帳列科目	100年上半年度	99年上半年度
華銳精機(股)公司	製造費用減項	26	-
詠詮機械(股)公司	製造費用減項	22	-
張 灼 貞	利息支出	181	208

六、質押之資產

下列資產業已提供各項短期借款，長期負債及其他信用融資之擔保品。

名 稱	100.6.30	99.6.30
受限制資產－流動	186,403	61,672
受限制資產－非流動	5,000	-
土 地	162,297	162,297

建築物	144,938	137,654
合計	498,638	361,623

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國100年6月30日，本公司已開立本票172,350仟元作為銀行融資所需之保證。

(二)鈺固(惠陽)與合併公司訂定代為經營管理之備忘錄，並於2010年再續約，其期間為2010年10月1日起至2011年9月30日止，共計1年。在此期間，鈺固(惠陽)無償提供廠房、機器設備、模治具及辦公設備與合併公司從事金屬配件之生產，代為經營營運期間需沿用鈺固(惠陽)原設立之公司名稱，並不得為鈺固(惠陽)營業項目外之商業行為及違反當地法令規範。

營運期間之工廠管理、業務、人事及財務由合併公司自行負責處理，鈺固(惠陽)同意提供必要之技術支援及協助。

合併公司使用鈺固(惠陽)廠房設備期間之營運費用(例如原物料採購、人事費用及水電等)及稅負皆由合併公司負擔(年度企業所得稅費用依雙方實際營運期間之營運狀況各自負擔);而合併公司使用前歸屬鈺固(惠陽)應收應付之權利義務由合併公司自行負責。

由合併公司營運期間(2004年10月1日～2011年9月30日)之營業利益由合併公司及鈺固(惠陽)平分，營業損失則由合併公司全額負擔。

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、其他

(一)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.6.30			99.6.30		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美元	11,635	28.73	334,222	9,800	32.15	315,070
人民幣	12,767	4.44	56,670	13,626	4.73	64,508
金融負債						
貨幣性項目						
美元	4,305	28.73	123,666	1,581	32.15	50,839
人民幣	11,566	4.44	51,336	10,973	4.73	51,947

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊 及 (二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無
2. 為他人背書保證：無
3. 期末持有有價證券情形：附表一。

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、銷貨之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：附表二。
9. 被投資公司資訊：附表三。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無

(三) 大陸投資相關資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表五。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地方事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

十二、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於合併公司策略性事業單位營運功能之差異性，由於每一策略性事業單位需要不同之生產策略或行銷策略，故須分別管理。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門如下：

產銷事業單位：

- 巨庭(主要營業項目為車床、銑床、自動鉋床等機械及其零件、五金工具製造及買賣)
- 巨庭工業(惠州)(主要營業項目為各種木工機及其零配件的加工製造及買賣)
- 巨庭機床(惠州)(主要營業項目為各種電腦數控機床的加工製造及買賣)

前述部門收入與營運結果及部門資產相關資訊請參閱附表六。

巨庭機械股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 100 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末持有				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)	
本公司	<u>股票或股權</u>							
	CHIU TING (BVI)	本公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	37,116	100%	37,116	註三
	CHIU TING (BRUNEI)	本公司投資之子公司	採權益法長期股權投資貸餘	—	(5,409)	100%	(5,409)	註三
	鴻維濾材科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	250	2,750	1.26%	2,750	
CHIU TING (BVI) .	巨庭工業(惠州)	CHIU TING (BVI) 投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	(US173)	100%	(US206)	註二、三
	巨庭機床(惠州)	CHIU TING (BVI) 投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	US1,701	100%	US1,701	註三

註一：無公開市場者，市價係指淨值。

註二：差異數係未實現銷貨毛利。

註三：於編製合併報表時業已沖銷。

巨庭機械股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 100 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註二)	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		
本公司	巨庭工業(惠州)	本公司間接投資之子 公司	應收帳款－關係人 8,628 其他應收款－關係人 265,411	—	註一	註一	—	—

註一：以債權債務相互沖抵。

註二：於編製合併報表時業已沖銷。

巨庭機械股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元及外幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司 CHIU TING(BVI)	CHIU TING (BVI)	註一	控股	284,440	284,440	—	100%	37,116	(5,568)	(5,568)	註七
	CHIU TING (BRUNEI)	註二	貿易	48	48	—	100%	(5,409)	1,270	1,270	註七
	巨庭工業(惠州)	註三	註四	US6,424	US6,424	—	100%	(US173)	(US322)	(US291)	註 六、七
	巨庭機床(惠州)	註三	註五	US1,992	US1,992	—	100%	US1,701	US143	US143	註七

註一：P O BOX 3340 ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS

註二：Rm 51, 5th Floor, Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Negara Brunei Darussalam

註三：廣東省惠州市陳江鎮裕芳工業城

註四：各種木工機及其零配件的加工製造及買賣。

註五：各種電腦數控機床的加工製造及買賣。

註六：差異數係未實現銷貨毛利。

註七：於編製合併報表時業已沖銷。

巨庭機械股份有限公司及子公司

大陸投資相關資訊

民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註二)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回					
巨庭工業(惠州)	各種木工機及其 零配件的加工製 造及買賣。	US6,424	註一	US6,424	\$ -	\$ -	US6,424	100%	(US291)	(US173)	-
巨庭機床(惠州)	各種電腦數控機 床的加工製造及 買賣。	US1,992	註一	US1,992	\$ -	\$ -	US1,992	100%	US143	US1,701	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註三)
241,750	258,525	383,158
US8,416	US9,000	

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司所編製未經會計師查核之財務報表。

註三：依經濟部九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註四：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報告日之匯率換算為新台幣。

巨庭機械股份有限公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 100 年及 99 上半年度

附表五

單位：新台幣仟元

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(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	<u>100 上半年度</u> 本公司	巨庭工業(惠州)	1	銷貨收入	8,678	註三	1.31%
		巨庭工業(惠州)	1	應收款項淨額	274,039	註三	17.11%
		巨庭機床(惠州)	1	銷貨收入	15,195	註三	2.30%
		巨庭機床(惠州)	1	應收款項淨額	62,813	註三	3.92%
		巨庭機床(惠州)	1	預付購料款	346	註三	0.02%
1	巨庭工業(惠州)	CHIU TING (BRUNEI)	1	管理費用減項及其 他收入	2,644	註三	0.40%
		本公司	2	銷貨收入	16,495	註三	2.50%
		巨庭機床(惠州)	3	其他收入	512	註三	0.08%
		巨庭機床(惠州)	3	應收款項淨額	29,985	註三	1.87%
		鈺固(惠陽)	3	應收款項淨額	11,061	註三	0.69%
		鈺固(惠陽)	3	預付購料款	4,867	註三	0.30%
		CHIU TING (BRUNEI)	3	銷貨收入	59,011	註三	8.94%
		CHIU TING (BRUNEI)	3	應收款項淨額	35,154	註三	2.20%
		本公司	2	銷貨收入	2,322	註三	0.35%
		巨庭工業(惠州)	3	其他收入	30	註三	—
2	巨庭機床(惠州)	本公司	2	銷貨收入	2,322	註三	0.35%
3	鈺固(惠陽)	巨庭工業(惠州)	3	銷貨收入	3,456	註三	0.52%

巨庭機械股份有限公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 100 年及 99 上半年度

附表五

單位：新台幣仟元

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(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
3	鈺固(惠陽)	巨庭機床(惠州)	3	應收款項淨額	199	註三	0.01%
4	CHIU TING (BRUNEI)	本公司	2	應收款項淨額	16,544	註三	1.03%
	合 計				543,351		43.55%

巨庭機械股份有限公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 100 年及 99 上半年度

附表五

單位：新台幣仟元

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(註四)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	99 上半年度 本公司	巨庭工業(惠州)	1	銷貨收入	12,787	註三	2.14%
		巨庭工業(惠州)	1	應收款項淨額	289,607	註三	19.30%
		巨庭機床(惠州)	1	銷貨收入	7,315	註三	1.22%
		巨庭機床(惠州)	1	應收款項淨額	65,826	註三	4.39%
		巨庭機床(惠州)	1	預付購料款	5,616	註三	0.37%
		CHIU TING (BRUNEI)	1	管理費用減項及其 他收入	2,683	註三	0.45%
1	巨庭工業(惠州)	本公司	2	銷貨收入	23,023	註三	3.85%
		巨庭機床(惠州)	3	應收款項淨額	42,944	註三	2.86%
		鈺固(惠陽)	3	應收款項淨額	14,233	註三	0.95%
		鈺固(惠陽)	3	預付購料款	6,102	註三	0.41%
		CHIU TING (BRUNEI)	3	銷貨收入	53,113	註三	8.89%
		CHIU TING (BRUNEI)	3	應收款項淨額	33,011	註三	2.20%
2	巨庭機床(惠州)	本公司	2	銷貨收入	2	註三	—
3	鈺固(惠陽)	巨庭工業(惠州)	3	銷貨收入	3,249	註三	0.54%
		巨庭機床(惠州)	3	應收款項淨額	223	註三	0.01%
	合 計				559,734		47.58%

巨庭機械股份有限公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 100 年及 99 上半年度

附表五

單位：新台幣仟元

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：合併公司銷售予關係人主要為原料或製成品，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。收款條件為月結 30 至 90 天。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

巨庭機械股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

	100 年度上半年度					
	巨庭	巨庭工業(惠州)	巨庭機床(惠州)	其他	調整及沖銷	合計
收入						
來自外部客戶收入	528,000	213	63,297	68,576	-	660,086
部門間收入	23,873	75,505	2,322	3,457	(105,157)	0
合 計	<u>551,873</u>	<u>75,718</u>	<u>65,619</u>	<u>72,033</u>	<u>(105,157)</u>	<u>660,086</u>
利息費用	<u>5,964</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,964</u>
折舊及攤銷	<u>6,664</u>	<u>9,730</u>	<u>2,988</u>	<u>195</u>	<u>(114)</u>	<u>19,463</u>
部門損益(排除投資收益)	<u>(32,102)</u>	<u>(8,464)</u>	<u>4,148</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>(36,400)</u>
資產						
部門資產	<u>1,465,680</u>	<u>306,500</u>	<u>161,073</u>	<u>45,001</u>	<u>(435,768)</u>	<u>1,542,486</u>
遞延退休金成本						355
遞延所得稅資產						55,956
以成本法衡量之金融資產-非流動						2,750
資產合計						<u>1,601,547</u>

巨庭機械股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

	99 年度上半年度					
	巨庭	巨庭工業(惠州)	巨庭機床(惠州)	其他	調整及沖銷	合計
收入						
來自外部客戶收入	495,021	(8)	39,312	63,073	-	597,398
部門間收入	20,102	76,136	2	3,249	(99,489)	0
合 計	<u>515,123</u>	<u>76,128</u>	<u>39,314</u>	<u>66,322</u>	<u>(99,489)</u>	<u>597,398</u>
利息費用	<u>4,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,586</u>
折舊及攤銷	<u>6,275</u>	<u>10,654</u>	<u>3,165</u>	<u>259</u>	<u>(125)</u>	<u>20,228</u>
部門損益(排除投資收益)	<u>28,077</u>	<u>(9,293)</u>	<u>(2,376)</u>	<u>(2,275)</u>	<u>-</u>	<u>14,133</u>
資產						
部門資產	<u>1,347,528</u>	<u>349,747</u>	<u>168,373</u>	<u>47,805</u>	<u>(463,548)</u>	<u>1,449,905</u>
遞延退休金成本						532
遞延所得稅資產						41,040
以成本法衡量之金融資產-非流動						8,750
資產合計						<u>1,500,227</u>