

巨庭機械股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國九十九年度
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市太平區永豐路78號

電話：04-22700258

巨庭機械股份有限公司及子公司

民國九十九年度合併財務報表

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2
三、	會計師查核報告	3
四、	合併資產負債表	4
五、	合併損益表	5 ~ 6
六、	合併股東權益變動表	7
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	
	（一）編製主體及其沿革	10 ~ 11
	（二）重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14
	（三）會計變動之理由及其影響	14 ~ 15
	（四）重要會計科目之說明	15 ~ 29
	（五）關係人交易	29 ~ 32
	（六）質押之資產	32
	（七）重大承諾事項及或有事項	33
	（八）重大之災害損失	33
	（九）重大之期後事項	33
	（十）其他	33
	（十一）其他附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	34
	2. 轉投資事業相關資訊	34
	3. 大陸投資相關資訊	34
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34
	（十二）部門別財務資訊	34 ~ 36

巨庭機械股份有限公司及子公司

會計師查核報告

巨庭機械股份有限公司 公鑒：

巨庭機械股份有限公司及子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八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，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』暨『一般公認會計原則』編製，足以允當表達巨庭機械股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，巨庭機械股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林明壽

會計師：蕭溪明

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

中華民國一〇〇年三月二十一日

巨庭機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國99年及98年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	99.12.31		98.12.31		代碼	負債及股東權益	99.12.31		98.12.31	
		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)	172,614	11.24	159,582	10.87	2100	短期借款(註四)	482,825	31.45	382,652	26.06
1120	應收票據淨額(註二、四)	10,778	0.70	12,349	0.84	2108	其他短期借款—關係人(註五)	21,000	1.37	26,040	1.77
1140	應收帳款淨額(註二、四、五)	214,111	13.94	239,184	16.29	2120	應付票據(註四、五)	73,466	4.78	62,956	4.29
1190	其他金融資產—流動(註四、五、六)	6,947	0.45	10,659	0.73	2140	應付帳款(註四、五)	158,262	10.30	114,397	7.79
120x	存貨淨額(註二、四)	420,477	27.38	382,179	26.02	2160	應付所得稅	2,971	0.19	1,273	0.09
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註四)	45,418	2.96	38,028	2.59	2170-2228	其他應付款(註四、五)	33,313	2.17	29,327	2.00
1286	遞延所得稅資產—流動(註四)	11,971	0.78	5,908	0.40	2260-2280	預收款項及其他流動負債(註四、五)	2,363	0.15	6,693	0.46
1291	提供擔保應收帳款(註四、六)	93,694	6.10	18,444	1.26	2272	一年內到期長期借款(註四)	25,007	1.63	24,595	1.67
	流動資產合計	976,010	63.55	866,333	59.00		流動負債合計	799,207	52.04	647,933	44.13
	基金及投資						長期負債				
1440	其他金融資產—非流動(註四)	0	0.00	0	0.00	2420	長期借款(註四、五)	50,702	3.30	76,666	5.22
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(註二、四)	8,750	0.57	8,750	0.60		長期負債合計	50,702	3.30	76,666	5.22
	基金及投資合計	8,750	0.57	8,750	0.60		其他負債				
	固定資產(註二、四、六)					2810	應計退休金負債(註二、四)	14,947	0.97	13,195	0.90
	成本					2888	其他負債—其他	1,715	0.11	2,100	0.14
1501	土地	171,172	11.15	171,172	11.66		其他負債合計	16,662	1.08	15,295	1.04
1521	建築物	261,787	17.05	266,306	18.13		負債總額	866,571	56.42	739,894	50.39
1531	機器設備	215,553	14.04	226,382	15.41		母公司股東權益				
1551	運輸設備	12,743	0.83	13,004	0.89	31XX	股本(註四)	653,700	42.56	653,700	44.51
1561	生財設備	15,346	1.00	14,164	0.96	32XX	資本公積(註四)	45,160	2.94	74,525	5.07
1681	什項設備	130,917	8.52	130,991	8.92	33XX	保留盈餘(註四)				
	成本合計	807,518	52.59	822,019	55.97	3310	法定盈餘公積	0	0.00	11,994	0.82
15x9	減：累計折舊	(358,050)	(23.31)	(337,961)	(23.01)	3351	未分配盈餘(未彌補虧損)	(56,474)	(3.68)	(41,359)	(2.82)
1671	未完工程	95	0.01	95	0.01		股東權益其他項目				
1672	預付設備款	0	0.00	600	0.04	3420	累積換算調整數	32,224	2.11	34,272	2.33
	固定資產淨額	449,563	29.29	484,753	33.00	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(5,380)	(0.35)	(4,429)	(0.30)
	無形資產						母公司股東權益合計	669,230	43.58	728,703	49.61
1720	專利權(註二、四)	3,098	0.20	3,367	0.23		股東權益總額	669,230	43.58	728,703	49.61
1750	電腦軟體成本(註四)	3,729	0.24	0	0.00						
1770	遞延退休金成本(註四)	355	0.02	532	0.04						
1782	場地使用權(註二、四)	22,378	1.46	25,936	1.77						
	無形資產合計	29,560	1.92	29,835	2.04						
	其他資產										
1860	遞延所得稅資產—非流動(註四)	38,818	2.52	43,223	2.94						
18xx	其他資產(註二、四)	33,100	2.15	35,703	2.42						
	其他資產合計	71,918	4.67	78,926	5.36						
	資產總額	1,535,801	100.00	1,468,597	100.00		負債及股東權益總額	1,535,801	100.00	1,468,597	100.00

[請參閱後附財務報表附註]

董事長：莊博彥

經理人：莊博彥

會計主管：陳志濱

巨庭機械股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	99 年度		98 年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入總額				
4110	銷貨收入(註二)	1,292,221	101.08	988,757	101.09
4170	減：銷貨退回	(3,943)	(0.31)	(7,379)	(0.75)
4190	減：銷貨折讓	(9,863)	(0.77)	(3,260)	(0.34)
4100	營業收入淨額	1,278,415	100.00	978,118	100.00
5110	營業成本(註四)	(1,163,470)	(91.01)	(921,691)	(94.23)
	營業毛利	114,945	8.99	56,427	5.77
	營業費用(註四)				
6100	推銷費用	(48,727)	(3.81)	(43,391)	(4.44)
6200	管理費用	(46,073)	(3.60)	(48,177)	(4.93)
6300	研究發展費用	(18,285)	(1.43)	(18,380)	(1.88)
	營業費用合計	(113,085)	(8.84)	(109,948)	(11.25)
6900	營業淨利(損)	1,860	0.15	(53,521)	(5.48)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	109	0.01	89	0.01
7130	處分固定資產利益	867	0.07	180	0.02
7250	壞帳轉回利益	2,232	0.17	4,160	0.43
7270	沖銷逾期應付款利益	3,700	0.29	4,416	0.45
74XX	其他收入—模具價差收入	2,646	0.21	4,713	0.48
7480	其他收入—其他	2,351	0.18	1,880	0.19
	營業外收入及利益合計	11,905	0.93	15,438	1.58
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(10,018)	(0.78)	(9,387)	(0.96)
7560	兌換損失	(56,892)	(4.45)	(13,037)	(1.33)
7880	其他損失	(2,125)	(0.17)	(3,165)	(0.32)
	營業外費用及損失合計	(69,035)	(5.40)	(25,589)	(2.61)

【接次頁】

【承前頁】

7900	稅前淨損	(55,270)	(4.32)	(63,672)	(6.52)
8110	所得稅利益(費用)(註二、四)	<u>(1,204)</u>	<u>(0.09)</u>	<u>624</u>	<u>0.06</u>
9600	合併總損失	<u><u>(56,474)</u></u>	<u><u>(4.41)</u></u>	<u><u>(63,048)</u></u>	<u><u>(6.46)</u></u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	<u><u>(56,474)</u></u>	<u><u>(4.41)</u></u>	<u><u>(63,048)</u></u>	<u><u>(6.46)</u></u>
9750	每股虧損(元)(註四)	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
	基本每股虧損	<u><u>(0.85)</u></u>	<u><u>(0.86)</u></u>	<u><u>(0.98)</u></u>	<u><u>(0.96)</u></u>

[請參閱後附財務報表附註]

董事長：莊博彥

經理人：莊博彥

會計主管：陳志濱

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 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	特別盈餘公積	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 98 年 1 月 1 日餘額	653,700	74,525	11,994	4,744	16,945	35,058	(3,810)	793,156
特別盈餘公積轉回				(4,744)	4,744			0
民國 98 年度合併總損失					(63,048)			(63,048)
換算調整數－外幣長期股權投資						(786)		(786)
未認列退休金成本之淨損失							(619)	(619)
民國 98 年 12 月 31 日餘額	653,700	74,525	11,994	0	(41,359)	34,272	(4,429)	728,703
資本公積彌補虧損		(29,365)			29,365			0
法定公積彌補虧損			(11,994)		11,994			0
民國 99 年度合併總損失					(56,474)			(56,474)
換算調整數－外幣長期股權投資						(2,048)		(2,048)
未認列退休金成本之淨損失							(951)	(951)
民國 99 年 12 月 31 日餘額	653,700	45,160	0	0	(56,474)	32,224	(5,380)	669,230

[請參閱後附財務報表附註]

董事長：莊博彥

經理人：莊博彥

會計主管：陳志濱

巨庭機械股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	99 年度	98 年度
來自營業活動之現金流量		
合併總損失	(56,474)	(63,048)
遞延所得稅	(1,657)	(2,599)
減損損失	0	1,690
未實現兌換損失(利益)	42,154	2,653
固定資產處分損失(利益)	(867)	(180)
呆帳損失(備抵呆帳轉收入)	(1,176)	382
折 舊	34,427	41,695
各項攤提	4,958	5,557
未繳交退休金費用	978	833
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(13,585)	13,982
存貨報廢損失	3,216	7,179
存貨盤(盈)虧	4,083	(5,187)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(73,047)	44,964
其他金融資產	(24,141)	5,255
存貨	(41,329)	136,318
預付款項及其他流動資產	(8,972)	254
應付票據及帳款	58,974	(21,323)
其他應付款	30,772	1,167
預收款項及其他流動負債	(3,850)	2,435
營業活動之淨現金流入(出)	(45,536)	172,027
投資活動之現金流量		
增購固定資產	(13,206)	(5,857)
出售固定資產價款	7,162	1,153
無形資產(增加)減少	(4,267)	0
專利權(增加)減少	(156)	(465)
其他資產(增加)減少	(119)	71
投資活動之淨現金流入(出)	(10,586)	(5,098)

【接次頁】

【承前頁】

融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	96,543	(100,676)
償還長期借款	(24,582)	(21,324)
其他負債增加(減少)	(235)	(795)
舉借長期借款	0	20,000
融資活動之淨現金流入(出)	71,726	(102,795)
匯率影響數	(2,572)	(1,574)
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,032	62,560
期初現金及約當現金餘額	159,582	97,022
期末現金及約當現金餘額	172,614	159,582
現金流量表補充揭露		
本期支付利息費用(不含利息資本化)	9,670	10,556
本期支付所得稅	1,293	4,017
僅部份影響現金流量之投資及融資活動		
增購固定資產	13,206	5,205
加：上期應付款項	0	652
現金支付	13,206	5,857
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期借款	25,007	24,595

[請參閱後附財務報表附註]

董事長：莊博彥 經理人：莊博彥 會計主管：陳志濱

巨庭機械股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國99年及98年度
 (除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

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)設立於民國70年8月，經歷年增資擴展，截至民國99年12月31日止，實收資本總額合計為653,700仟元，為一股票公開上市公司。主要經營之業務為車床、銑床、自動鉋床等機械及其零件、五金工具製造及買賣。

(二) 民國99年及98年12月31日列入合併之子公司包括：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	直接/間接股權比例	
			99.12.31	98.12.31
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。

合併公司截至民國99年及98年12月31日止，員工人數分別為289人及282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) 會計估計

合併公司依照前述準則及原則編製財務報告時，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。

(三) 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。

(四) 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或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

(五) 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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。

銷貨收入係按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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列，本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

(六) 存 貨

存貨以取得成本為入帳基礎，成本之計算採月加權平均法。自民國98年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，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，係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。

(七) 採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力，採權益法評價。

投資成本與股權淨值之差額，若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。

若投資成本超過可辨認淨資產公平價值，則超過部分認列為商譽，商譽不予攤銷。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對被投資公司已具控制能力者，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，以全額吸收超過被投資公司投東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，於當期尚未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分期認列，其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。合併公司與被投資公司間之逆流交易所產生之未實現損益，採沖銷投資科目處理，俟其實現年度始行認列，順流交易列記未實現銷貨毛利科目銷除，因而產生之遞延貸項聯屬公司間利益，依其實現期間劃分為長、短期負債。

(八) 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）認列收益，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。

（九）固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係以成本或成本加重估增值為計價基礎，重大之改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則列為費用。購建期間之有關利息予以資本化。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其成本或成本加重估增值及累計折舊均自帳上減除，出售或報廢固定資產之損益，列為當年度之損益。

折舊係依直線法按下列耐用年數計提：建築物，10至55年；機器設備：3至20年；運輸設備，2至10年；生財設備，3至5年；什項設備，2至15年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依其估計可繼續使用之耐用年數續提折舊。

（十）無形資產

專利權係以直線法按10~20年攤銷。

場地使用權依營業期間以直線法按20年攤銷。

（十一）遞延費用

遞延費用係以直線法按2~20年攤銷。

（十二）資產減損

合併公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則第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（惟商譽認列之減損損失不得迴轉），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。

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。

（十三）退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付之義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表日認列最低退休

金負債，並認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務及退休金損益係按預期平均剩餘服務年限採直線法攤銷。

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) 員工紅利及董監酬勞

本公司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。

(十五) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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質資產或負債，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(例如權益商品)，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。

外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(十六) 所得稅

合併公司採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」作跨期間與同期間之所得稅分攤，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認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，認列其備抵評價金額。

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，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，分為流動或非流動項目。

當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產及負債重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差額，列入當期之所得稅利益(費用)。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之費用。

以前年度所得稅之調整，列為當年度之所得稅。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國98年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使民國98年度本期淨利減少10,303仟元，稅後基本每股盈餘減少0.16元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	99. 12. 31	98. 12. 31
庫存現金	5,037	2,993
銀行存款	167,577	156,589
合 計	172,614	159,582

(二) 應收票據淨額

	99. 12. 31	98. 12. 31
應收票據	10,885	12,349
減：備抵呆帳	(107)	0
合 計	10,778	12,349

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	99年度	98年度
期初金額	0	0
本期提列	107	0
本期減少	0	0
期末金額	107	0

(三) 應收帳款淨額

	99. 12. 31	98. 12. 31
應收帳款－關係人	2,931	39
應收帳款－非關係人	215,384	248,696
減：備抵呆帳	(4,204)	(9,551)
合 計	214,111	239,184

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	99年度	98年度
期初金額	9,551	9,766
本期提列	1,239	4,082

本期減少	(6,514)	(4,160)
匯率影響數	(72)	(137)
期末金額	4,204	9,551

(四) 其他金融資產—流動

	99.12.31	98.12.31
其他應收款—關係人	2	0
其他應收款—非關係人	6,465	10,659
受限制資產	480	0
合 計	6,947	10,659

(五) 存貨

	99.12.31	98.12.31
商品存貨	206	684
原物料	305,940	287,583
在製品	50,760	58,519
製成品	64,419	57,399
托外加工品	40,122	35,491
在途存貨	3,890	2,703
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(44,859)	(60,200)
合 計	420,477	382,179

合併公司民國99年及98年度認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	99年度	98年度
未分攤固定製造費用	33,554	45,745
存貨跌價損失(回升利益)	(13,585)	13,982
存貨報廢損失	3,216	7,179
存貨盤(盈)虧	4,083	(5,187)
其 他	(2,056)	(898)
合 計	25,212	60,821

(六) 預付款項及其他流動資產

	99.12.31	98.12.31
--	----------	----------

預付款項		
預付購料款	11,439	5,109
用品盤存	7,538	6,510
其他預付費用	1,538	505
小計	20,515	12,124
其他流動資產		
應收退稅款	8,628	18,088
留抵稅額	11,758	0
其他	4,517	7,816
小計	24,903	25,904
合計	45,418	38,028

(七) 提供擔保應收帳款

	99.12.31	98.12.31
應收帳款提供擔保之金額	93,694	18,444
借款利率區間	1.63%	1.63%

(八) 其他金融資產－非流動

	99.12.31	98.12.31
催收款項	4,024	32
減：備抵呆帳	(4,024)	(32)
合計	0	0

係應收帳款逾期轉列催收款項。

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	99年度	98年度
期初金額	32	16,270
本期提列	4,226	0
本期減少	0	(16,238)
匯率影響數	(234)	0
期末金額	4,024	32

(九) 以成本衡量之金融資產－非流動

	99.12.31	98.12.31
--	----------	----------

被投資公司	金額	股權比例	金額	股權比例
鴻維濾材科技(股)公司	8,750	1.26%	8,750	1.26%

(十) 固定資產

累計折舊明細如下：

	99.12.31	98.12.31
建築物	66,923	60,266
機器設備	150,404	142,252
運輸設備	11,166	11,798
生財設備	14,084	13,611
什項設備	115,473	110,034
合計	358,050	337,961

(十一) 專利權

	99年度	98年度
取得成本		
期初數	5,306	4,841
增加數	156	465
期末數	5,462	5,306
累計攤銷		
期初數	1,939	1,500
增加數	425	439
期末數	2,364	1,939
帳面價值		
期初數	3,367	3,341
期末數	3,098	3,367

(十二) 電腦軟體成本

	99年度	98年度
取得成本		
期初數	0	0
增加數	4,267	0

期末數	4,267	0
累計攤銷		
期初數	0	0
增加數	538	0
期末數	538	0
帳面價值		
期初數	0	0
期末數	3,729	0

(十三) 場地使用權

	99年度	98年度
取得成本		
期初數	42,002	43,025
匯率影響數	(2,569)	(1,023)
期末數	39,433	42,002
累計攤銷		
期初數	16,066	14,306
增加數	2,087	2,168
匯率影響數	(1,098)	(408)
期末數	17,055	16,066
帳面價值		
期初數	25,936	28,719
期末數	22,378	25,936

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。

(十四) 其他資產

	99.12.31	98.12.31
出租資產	7,106	7,106
閒置資產	22,100	31,842

減：累計折舊－閒置資產	0	(7,983)
減：累計減損－出租及閒置資產	(10,280)	(12,080)
遞延費用	14,174	15,584
其 他	0	1,234
合 計	<u>33,100</u>	<u>35,703</u>

閒置資產係位於台中縣太平市合利街之未供營業使用之土地。

出租資產係出租位於台南縣新營市忠政段162、193地號之未供營業使用之土地。

(十五) 短期借款

	99.12.31	98.12.31
信用借款	140,000	110,000
抵押借款	270,000	260,000
應收帳款融資借款	72,825	12,652
合 計	<u>482,825</u>	<u>382,652</u>
利率區間	<u>1.57%~2.18%</u>	<u>1.63%~2.35%</u>

抵押借款係以土地及建築物提供擔保；應收帳款融資借款係以應收帳款提供擔保，該應收帳款帳列提供擔保應收帳款科目。

(十六) 應付票據

	99.12.31	98.12.31
應付票據－關係人	101	0
應付票據－非關係人	73,365	62,956
合 計	<u>73,466</u>	<u>62,956</u>

(十七) 應付帳款

	99.12.31	98.12.31
應付帳款－關係人	12,810	9,824
應付帳款－非關係人	145,452	104,573
合 計	<u>158,262</u>	<u>114,397</u>

(十八) 其他應付款

	99. 12. 31	98. 12. 31
其他應付款—關係人	374	95
應付薪資及年終獎金	13, 025	11, 126
應付消耗品	4, 253	2, 228
應付加工費	4, 009	2, 855
應付包裝費	1, 889	1, 780
應付其他	9, 763	11, 243
合 計	33, 313	29, 327

(十九) 預收款項及其他流動負債

	99. 12. 31	98. 12. 31
預收款項		
預收貨款	948	83
小 計	948	83
其他流動負債		
暫收款—關係人	0	33
暫收款—非關係人	1, 256	6, 430
其 他	159	147
小 計	1, 415	6, 610
合 計	2, 363	6, 693

(二十) 長期借款

	99. 12. 31	98. 12. 31
長期借款—關係人	9, 759	10, 729
長期借款—非關係人	65, 950	90, 532
小 計	75, 709	101, 261
減：一年內到期長期借款	(25, 007)	(24, 595)
合 計	50, 702	76, 666
利率區間	1. 74%~2. 33%	1. 66%~2. 25%
到期年限	101~103年	101~103年

(二十一) 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，係屬確定提撥退休辦法，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99年及98年度認列之相關退休金成本分別為2,617仟元及2,671仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，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99年及98年12月31日止，該基金專戶之餘額分別為13,638仟元及12,441仟元。

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。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。

1. 確定給付退休金辦法淨退休金成本構成項目：

	99年度	98年度
服務成本	713	703
利息成本	845	752
退休基金資產之預期報酬	(327)	(301)
未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)之攤銷數	177	177
退休金損(益)攤銷數	571	502
淨退休金成本	<u>1,979</u>	<u>1,833</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	99. 12. 31	98. 12. 31
給付義務：		
既得給付義務	(16,086)	(14,100)
非既得給付義務	(12,587)	(11,615)
累積給付義務	<u>(28,673)</u>	<u>(25,715)</u>
未來薪資增加之影響數	(8,728)	(8,081)
預計給付義務	<u>(37,401)</u>	<u>(33,796)</u>
退休基金資產之公平價值	13,726	12,520
提撥狀況	<u>(23,675)</u>	<u>(21,276)</u>
未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)	355	532

未認列退休金損(益)	14,109	12,510
補列之應計退休金負債	(5,736)	(4,961)
(應計退休金負債)預付退休金	<u>(14,947)</u>	<u>(13,195)</u>

3. 退休金給付義務之假設為：

	99.12.31	98.12.31
折現率：	2.00%	2.50%
未來薪資水準增加率：	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率：	2.00%	2.50%

(二十二) 股本

本公司截至民國99年12月31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。

(二十三) 資本公積

項 目	99.12.31	98.12.31
發行股本溢價	45,160	74,525
合 計	<u>45,160</u>	<u>74,525</u>

民國99年6月股東會決議以資本公積29,365仟元及法定公積11,994仟元彌補虧損。

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。

(二十四) 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（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）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99年6月14日及民國98年6月16日舉行股東會，分別決議通過之民國98年度及民國97年度股利分配情形如下：

項 目	98年度		97年度	
	股東會決議	原董事會通	股東會決議	原董事會通
	實際配發數	過擬議配發	實際配發數	過擬議配發
一、員工紅利及董監酬勞配發情形				
1. 員工現金紅利	0仟元	0仟元	0仟元	0仟元
2. 員工股票紅利				
(1) 股數	0仟股	0仟股	0仟股	0仟股
(2) 金額	0仟元	0仟元	0仟元	0仟元
(3) 占當年底流通在外股數之比例	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
3. 董監事酬勞	0仟元	0仟元	0仟元	0仟元
二、每股盈餘相關資訊				
1. 原每股盈餘	0元	0元	0元	0元
2. 設算每股盈餘	0元	0元	0元	0元
三、股東股利				
1. 股東現金股利	0仟元	0仟元	0仟元	0仟元
2. 股東股票股利	0仟元	0仟元	0仟元	0仟元
3. 每股股利	0元	0元	0元	0元
4. 股票股利	0元	0元	0元	0元

本公司民國98年及97年度為淨損，故不擬分配股利、員工紅利及董監酬勞。

本公司因民國99年度為淨損，故無須估計員工紅利及董監事酬勞金額。

本公司於民國99年及98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員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 用人費用、折舊及攤銷費用

合併公司民國99年及98年度之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

	99年度			98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	50,039	37,743	87,782	38,364	37,984	76,348
保險費用	3,221	2,911	6,132	2,926	3,083	6,009
退休金費用	2,140	2,456	4,596	2,022	2,482	4,504
其他用人費用	3,398	2,355	5,753	2,447	1,585	4,032
折舊費用	31,596	2,831	34,427	37,238	4,457	41,695
攤銷費用	1,168	3,790	4,958	1,353	4,204	5,557

(二十六) 所得稅

所得稅(費用)利益組成如下：

	99年度	98年度
當期所得稅(費用)利益	0	(1,975)
遞延所得稅(費用)利益	10,875	13,254
所得稅率變動影響數	(9,395)	(10,655)
以前年度所得稅調整	(2,684)	0
所得稅(費用)利益	(1,204)	624

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：

	99年度	98年度
依稅前利益計算之所得稅費用	(9,396)	(11,974)
永久性差異	22	20
暫時性差異：		
存貨跌價損失(回升利益)	(793)	1,128
備抵呆帳(轉收入)	0	(3,581)
未實現兌換損失	6,760	2,710
採權益法認列之投資損失	2,743	13,174
其 他	(381)	373
虧損扣抵	1,045	0
投資抵減	0	(119)
當期所得稅費用	0	1,731

2. 本公司遞延所得稅資產或負債之主要項目如下：

	99. 12. 31	98. 12. 31
流動：		
存貨跌價損失	3, 162	4, 653
未實現兌換損失	7, 223	545
虧損扣抵	1, 045	0
其他	541	710
減：備抵評價－遞延所得稅資產流動	0	0
流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	11, 971	5, 908
非流動：		
採權益法認列投資損失	47, 822	53, 035
減損損失	1, 748	2, 416
淨退休金成本	1, 248	1, 272
減：備抵評價－遞延所得稅資產非流動	(12, 000)	(13, 500)
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	38, 818	43, 223
遞延所得稅資產總額	63, 173	62, 950
備抵遞延所得稅資產	(12, 000)	(13, 500)
遞延所得稅負債總額	(384)	(319)

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99年12月31日止，尚未抵減之前十年虧損金額為6,149仟元，最後抵減年限為民國109年。

5. 兩稅合一相關資訊：

	99. 12. 31	98. 12. 31
未分配盈餘	0	0
民國86年及其以前年度	0	0

民國87年及其以後年度	(56,474)	(41,359)
小計	(56,474)	(41,359)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	93,412	92,083
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%。

(二十七) 每股盈餘(虧損)

	99年度				
	屬於普通股股東之本期淨損		加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	(55,270)	(56,474)	65,370	(0.85)	(0.86)

	98年度				
	屬於普通股股東之本期淨損		加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	(63,916)	(63,048)	65,370	(0.98)	(0.96)

(二十八) 金融商品資訊之揭露

(1) 金融商品之公平價值

99.12.31

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
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	498,144	—	498,144
以成本衡量之金融資產－非流動	8,750	—	—
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	843,181	—	843,181
		98.12.31	
		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
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	440,218	—	440,218
以成本衡量之金融資產－非流動	8,750	—	—
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	715,364	—	715,364

(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-流動(質押定期存款)、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) 本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：

	99.12.31	98.12.31
公平價值風險		
短期銀行借款	71,000	26,040
現金流量風險		
活期銀行存款	163,632	154,805
定期銀行存款	480	0

短期銀行借款	432,825	382,652
長期銀行借款	65,950	90,532

(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，則本公司將產生損失。惟與本公司交易之對象，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

本公司之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

本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	與本公司之關係
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)	為實質關係人
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

	99年度		98年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
詠詮機械(股)公司	30	0.00	2	0.00
OLIVER	3,755	0.29	6,882	0.70
合 計	3,785	0.29	6,884	0.70

本公司銷貨與關係人主要為商品，因無其他同類型非關係人交易可供比較，交易按雙方約定之價格及條件辦理。

2. 進貨

	99年度		98年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
建信啟記(股)公司	8,640	0.86	5,419	0.87
詠詮機械(股)公司	1,211	0.12	851	0.14
高棣工業(股)公司	74,017	7.40	51,579	8.29
合 計	83,868	8.38	57,849	9.30

本公司向關係人進貨主要為原料，因無其他同類型非關係人交易可供比較，交易按雙方約定之價格及條件辦理。

3. 應收(付)票據及應收(付)帳款

(1) 應收帳款

	99.12.31		98.12.31	
	餘 額	%	餘 額	%
華銳精機(股)公司	24	0.01	0	0.00
OLIVER	2,907	1.36	39	0.02
合 計	2,931	1.37	39	0.02

(2) 其他應收款

	99.12.31		98.12.31	
	餘 額	%	餘 額	%
OLIVER	2	0.03	0	0.00
合 計	2	0.03	0	0.00

(3)其他短期借款

	99年度		98年度	
	最高金額	期末餘額	最高金額	期末餘額
張灼貞	26,040	21,000	51,000	26,040

上開資金融通期間按年利率1.9%計息，未提供任何擔保品。

(4)應付票據

	99.12.31		98.12.31	
	餘額	%	餘額	%
詠詮機械(股)公司	101	0.14	0	0.00
合計	101	0.14	0	0.00

(5)應付帳款

	99.12.31		98.12.31	
	餘額	%	餘額	%
建信啟記(股)公司	2,136	1.35	2,088	1.83
詠詮機械(股)公司	105	0.07	152	0.13
高棣工業(股)公司	10,569	6.68	7,584	6.63
合計	12,810	8.10	9,824	8.59

(6)其他應付款

	99.12.31		98.12.31	
	餘額	%	餘額	%
張灼貞	374	1.03	95	0.31
合計	374	1.03	95	0.31

(7)暫收款

	99.12.31		98.12.31	
	餘額	%	餘額	%
OLIVER	0	0.00	33	0.51

(8)長期借款

	99年度	98年度
--	------	------

	最高金額	期末餘額	最高金額	期末餘額
莊博彥	9,759	9,759	10,729	10,729

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

	帳列科目	99年度	98年度
建信啟記(股)公司	營業費用	1	0
華銳精機(股)公司	製造費用減項	28	0
高棣工業(股)公司	營業費用	15	0
張灼貞	利息支出	408	750

5. 其他：張灼貞提供位於太平市福德段0449-0000地號之土地作為本公司向金融機構借款之擔保。

6. 董事、監察人及主要管理階層薪酬資訊

	99年度	98年度
薪資	4,966	4,723
獎金	1,473	1,166
業務執行費用	115	197
合計	6,554	6,086

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金等。

(2) 獎金包括各種獎金等。

(3) 業務執行費用包括車馬費、配車等實物提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

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	99.12.31	98.12.31
受限制資產	480	0
提供擔保應收帳款	93,694	18,444
土地	162,297	162,297
建築物	136,678	139,617
合計	393,149	320,358

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國99年12月31日，本公司已開立本票174,780仟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) 會計科目重分類

為配合民國99年度財務報表表達方式，民國98年度財務報表之部份會計科目業經重分類。

(二) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	99.12.31			98.12.31		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美元	11,190	29.13	325,962	10,482	31.99	335,306
盧比	4	0.83	3	4	0.83	3
人民幣	16,636	4.40	73,175	10,917	4.69	51,146
港幣	355	3.75	1,332	191	4.13	788
日幣	16	0.36	6	16	0.35	6
澳幣	42	29.59	1,230	0	28.78	1
金融負債						
貨幣性項目						
美元	2,971	29.13	86,534	811	31.99	25,932
人民幣	8,277	4.40	36,406	4,783	4.69	22,409
香港	0	0.00	0	485	4.13	2,000

十一、其他附註揭露事項

民國99年度有關採權益法之被投資公司之下列資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表所編製。

(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：附表二。
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：附表三。
9. 被投資公司資訊：附表四。
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：附表五。
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：請參閱附註四。
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：附表六。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊：合併公司為單一產業，故無產業資訊。

(二) 地區別資訊

合併公司民國99年及98年度有關地區別財務資訊列示如下

99年度

	亞洲地區	國內	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	271,493	1,006,922	0	1,278,415
來自母公司及合併子公司之收入	183,848	35,289	(219,137)	0
收入合計	455,341	1,042,211	(219,137)	1,278,415

部門損益	(2,268)	(29,119)	(13,865)	(45,252)
利息支出				(10,018)
繼續營業部門稅前利益				(55,270)
可辨認資產	535,899	1,490,920	(499,768)	1,527,051
以成本衡量之金融資產				8,750
資產合計				1,535,801

98年度

	亞洲地區	國內	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	140,085	838,033	0	978,118
來自母公司及合併子公司之收入	107,957	17,102	(125,059)	0
收入合計	248,042	855,135	(125,059)	978,118
部門損益	102	11,343	(65,730)	(54,285)
利息支出				(9,387)
繼續營業部門稅前利益				(63,672)
可辨認資產	604,194	1,434,692	(579,039)	1,459,847
以成本衡量之金融資產				8,750
資產合計				1,468,597

(三) 外銷銷貨資訊

合併公司民國99年及98年度有關外銷銷貨收入資訊列示如下

地 區	99年度	98年度
美 國	799,140	660,664
其 他	364,079	226,773
合 計	1,163,219	887,437

(四) 重要客戶資訊

合併公司民國99年及98年度有關重要客戶資訊列示如下

客戶名稱	99年度		98年度	
	金 額	佔營業收入比例	金 額	佔營業收入比例
甲	652,092	51.01%	549,106	56.14%

乙	206,772	16.17%	85,376	8.73%
丙	110,796	8.67%	104,673	10.70%
合 計	<u>969,660</u>	<u>75.85%</u>	<u>739,155</u>	<u>75.57%</u>

巨庭機械股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 99 年 12 月 31 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	股票或股權 CHIU TING MACHINERY (BVI) CO., LTD.	本公司投資之子公司	採權益法之長期 股權投資	—	42,162	100%	42,162	註三
	CHIU TING MACHINERY (BRUNEI) CO., LTD.	本公司投資之子公司	其他負債—長期 投資貸方餘額	—	(6,757)	100%	(6,757)	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	8,750	1.26%	8,750	註三
CHIU TING MACHINERY(BVI) CO., LTD.	巨庭工業(惠州)有限公司	CHIU TING MACHINERY (BVI) CO., LTD. 投資之子公司	採權益法之長期 股權投資	—	US119	100%	US117	註 二、 三
	巨庭機床(惠州)有限公司	CHIU TING MACHINERY (BVI) CO., LTD. 投資之子公司	採權益法之長期 股權投資	—	US1,521	100%	US1,521	註三

註一：有公開市場者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價；無公開市場者，係指淨值。

註二：差異數係投資成本與股權淨值之差異及未實現銷貨毛利。

註三：於合併時業已沖銷。

巨庭機械股份有限公司
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
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：人民幣仟元

進(銷)貨之公司	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		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進銷貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
巨庭工業(惠州)有限公司	CHIU TING (BRUNEI) CO., LTD.	投資本公司之母公司投資之子公司	銷貨	28,320	74.84%	依雙方約定之條件辦理	—	—	2,881	100.00%	註一

註一：於合併時業已沖銷。

巨庭機械股份有限公司
 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 99 年 12 月 31 日

附表三

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)有 限公司	本公司間接投資之子 公司	應收帳款－關係人 6,726 其他應收款－關係人 260,184	—	註一	註一	—	—

註一：以債權債務相互沖抵。

註二：於合併時業已沖銷。

巨庭機械股份有限公司
被投資公司資訊
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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 MACHINERY (BVI) CO., LTD.	CHIU TING MACHINERY (BVI) CO., LTD.	註一	控股	284,440	284,440	—	100%	42,162	(14,731)	(14,731)	註七
	CHIU TING MACHINERY (BRUNEI) CO., LTD.	註二	貿易	48	48	—	100%	(6,757)	(1,402)	(1,402)	註七
	巨庭工業(惠州)有限 公司	註三	註四	US6,424	US6,424	—	100%	US119	(US458)	(US544)	註 六、 七
	巨庭機床(惠州)有限 公司	註三	註五	US1,992	US1,992	—	100%	US1,521	US125	US125	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：差異數係投資成本與股權淨值之差異及未實現銷貨毛利。

註七：於合併時業已沖銷。

巨庭機械股份有限公司
大陸投資相關資訊
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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)有限公司	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%	(US544)	US119	-
巨庭機床(惠 州)有限公司	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%	US125	US1,521	-

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)
245,158	262,170	401,538
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：係以台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

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 99 年及 98 年度

附表六

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	99 年度						
	本公司	巨庭工業(惠州)	1	銷貨收入	19,937	註三	1.56%
1	巨庭工業(惠州)	巨庭工業(惠州)	1	應收款項淨額	266,910	註三	17.38%
		巨庭機床(惠州)	1	銷貨收入	15,352	註三	1.20%
		巨庭機床(惠州)	1	應收款項淨額	57,403	註三	3.74%
		CHIU TING (BRUNEI)	1	管理費用減項	5,489	註三	0.43%
		本公司	2	銷貨收入	43,226	註三	3.38%
		CHIU TING (BRUNEI)	3	銷貨收入	131,860	註三	10.31%
		CHIU TING (BRUNEI)	3	應收款項淨額	32,155	註三	2.09%
		巨庭機床(惠州)	3	應收款項淨額	25,745	註三	1.68%
		鈺固(惠陽)	3	預付購料款	5,097	註三	0.33%
		鈺固(惠陽)	3	應收款項淨額	13,665	註三	0.89%
2	巨庭機床(惠州)	本公司	2	銷貨收入	613	註三	0.05%
3	鈺固(惠陽)	巨庭工業(惠州)	3	銷貨收入	8,149	註三	0.64%
		巨庭機床(惠州)	3	應收款項淨額	204	註三	0.01%
4	CHIU TING (BRUNEI)	本公司	2	應收款項淨額	5,295	註三	0.34%
	合計				631,100		44.03%

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 99 年及 98 年度

附表六

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	98 年度 本公司	巨庭工業(惠州)	1	銷貨收入	5,767	註三	0.59%
		巨庭工業(惠州)	1	應收款項淨額	298,177	註三	20.30%
		巨庭機床(惠州)	1	銷貨收入	11,335	註三	1.16%
		巨庭機床(惠州)	1	應收款項淨額	58,925	註三	4.01%
		巨庭機床(惠州)	1	預付購料款	5,588	註三	0.38%
		CHIU TING (BRUNEI)	1	管理費用減項及 其他收入	6,796	註三	0.69%
1	巨庭工業(惠州)	CHIU TING (BRUNEI)	1	背書保證	31,990	註五	—
		本公司	2	銷貨收入	27,829	註三	2.85%
		巨庭機床(惠州)	3	應收款項淨額	35,284	註三	2.40%
		CHIU TING (BRUNEI)	3	銷貨收入	77,407	註三	7.91%
		CHIU TING (BRUNEI)	3	應收款項淨額	31,689	註三	2.16%
		鈺固(惠陽)	3	應收款項淨額	8,050	註三	0.55%
2	鈺固(惠陽)	鈺固(惠陽)	3	預付購料款	9,386	註三	0.64%
		巨庭工業(惠州)	3	銷貨收入	2,721	註三	0.28%
		巨庭機床(惠州)	3	應收款項淨額	132	註三	0.01%
3	CHIU TING (BRUNEI)	本公司	2	應收款項淨額	5,069	註三	0.35%
	合計				584,155		44.28%

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 99 年及 98 年度

附表六

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：與關係人之交易主要係原料及商品，因無其它同類型非關係人交易可供比較，交易按雙方約定之價格及條件辦理。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

註五：係以期末匯率換算為新台幣。