

股票代碼：5355

佳總興業股份有限公司
財 務 報 告
民國 100 年上半年度

地址：桃園縣桃園市興邦路 39 之 4 號
電話：(03) 366-7382

佳總興業股份有限公司
財務報告目錄
民國 100 年上半年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師查核報告書	4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8~9
八、財務報表附註	10~54
(一)公司組織及沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~19
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	20~39
(五)關係人交易	40~42
(六)質押之資產	42
(七)重大承諾事項及或有事項	43

會計師查核報告

NO. 16931002A

佳總興業股份有限公司董事會 公鑒：

佳總興業股份有限公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」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，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達佳總興業股份有限公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營結果及現金流量情形。

佳總興業股份有限公司及子公司已編製民國 100 年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：_____

鄭 憲 修

會計師：_____

曾 國 富

核准文號：金管證六字第 0930146900 號
金管證六字第 0930159560 號

民 國 100 年 8 月 19 日

佳總興業股份有限公司

資產負債表

民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日		負 債 及 股 東 權 益		附 註	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 677,067	41	\$ 700,836	39	21xx	流動負債		\$ 404,768	24	\$ 416,607	23
1100	現金及約當現金	二、四	133,829	8	140,095	8	2100	短期借款	十二	101,915	6	89,174	5
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	二、五、十三	81	—	816	—	2180	公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	二、五	—	—	82	—
1320	備供出售金融資產—流動	二、六	49,129	3	49,471	3	2120	應付票據		38,741	2	80,389	5
1120	應收票據	二、三、七	13,663	1	20,389	1	2140	應付帳款	二十	95,424	6	94,367	5
1140	應收帳款	二、三、七、二十	315,845	19	295,376	17	2170	應付費用	二十	48,972	3	53,575	3
1160	其他應收款	二十	7,905	—	4,655	—	2210	其他應付款項		43,569	3	39,773	2
120x	存 貨	二、八	128,353	8	168,478	9	2271	一年內到期或執行賣回 權公司債	二、十三	16,665	1	—	—
1260	預付款項		2,958	—	1,575	—	2272	一年內到期之長期借款	十四	54,272	3	56,924	3
1286	遞延所得稅資產—流動	二、十八	5,647	—	7,461	—	2280	其他流動負債		5,210	—	2,323	—
1291	受限制資產	廿一	19,657	2	12,520	1	24xx	長期負債		148,650	9	214,443	12
14xx	基金及長期投資		393,030	23	447,057	25	2410	應付公司債	二、十三	—	—	15,910	1
1421	採權益法之長期股權投資	二、十	393,030	23	416,265	23	2420	長期借款	十四	148,650	9	198,533	11
1480	以成本衡量之金融資產— 非流動	二、九	—	—	30,792	2	28xx	其他負債		18,970	1	15,399	1
15xx	固定資產	二、十一、廿一	558,233	34	593,421	33	2810	應計退休金負債	二、十五	17,170	1	15,399	1
1501	土 地		121,050	7	121,050	7	2820	存入保證金		1,800	—	—	—
1521	房屋及建築		271,638	17	272,576	15	2xxx	負債總計		572,388	34	646,449	36
1531	機器設備		633,762	38	612,233	34	3xxx	股東權益	十六				
1551	運輸設備		1,899	—	1,541	—	31xx	股 本					
1561	辦公設備		5,355	—	6,316	—	3110	普通股股本		1,436,286	87	1,436,286	80
1681	其他設備		130,364	8	127,674	7	3140	預收股本		822	—	—	—
15xy	成本及重估增值		1,164,068	70	1,141,390	63	32xx	資本公積					
15x9	減：累計折舊		(610,905)	(36)	(559,295)	(31)	3211	普通股溢價		30,829	2	29,974	2
1670	未完工程及預付設備款		5,070	—	11,326	1	3271	員工認股權	二、十七	14,827	1	8,217	—
18xx	其他資產		32,776	2	44,489	3	3272	認 股 權	二、十三	4,159	—	4,159	—
1820	存出保證金	廿一	12,420	1	12,368	1	33xx	保留盈餘		(411,115)	(25)	(378,420)	(21)
1830	遞延費用	二	2,440	—	5,303	—	3350	待彌補虧損					
1860	遞延所得稅資產—非流動	二、十八	17,916	1	16,404	1	34xx	股東權益其他調整項目					
1887	受限制資產	廿一	—	—	10,414	1	3420	累積換算調整數	二、十	13,200	1	41,687	3
							3430	未認列為退休金成本 之淨損失		(1,694)	—	—	—
							3450	金融商品未實現損益	二、六	1,404	—	(2,549)	—
							3XXX	股東權益合計		1,088,718	66	1,139,354	64
								重大承諾事項及或有負債	廿二				
	資 產 總 計		\$1,661,106	100	\$1,785,803	100		負債及股東權益總計		\$1,661,106	100	\$1,785,803	100

(後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱)

董事長：曾 繼 立

經理人：曾 繼 立

會計主管：李 銘 儒

佳總興業股份有限公司

損 益 表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100 年上半年度		99 年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、二十	\$ 520,695	103	\$ 431,240	102
4170	減：銷貨退回		(3,555)	(1)	(2,243)	(1)
4190	減：銷貨折讓		(13,284)	(2)	(5,071)	(1)
4100	營業收入淨額		503,856	100	423,926	100
5000	營業成本	二、八、二十	(427,159)	(85)	(375,941)	(89)
5910	營業毛利		76,697	15	47,985	11
6000	營業費用		(37,114)	(7)	(33,940)	(8)
6100	推銷費用		(16,227)	(3)	(12,379)	(3)
6200	管理及總務費用		(18,961)	(4)	(19,661)	(5)
6300	研究發展費用		(1,926)	—	(1,900)	—
6900	營業淨利		39,583	8	14,045	3
7100	營業外收入及利益		23,614	5	2,404	—
7110	利息收入		579	—	589	—
7130	處分固定資產利益		277	—	—	—
7140	處分投資利益	五	—	—	133	—
7160	兌換利益		—	—	339	—
7281	金融資產減損迴轉利益	九	9,249	2	—	—
7310	金融資產評價利益	五	—	—	367	—
7480	什項收入		13,509	3	976	—
7500	營業外費用及損失		(29,440)	(6)	(41,588)	(9)
7510	利息費用		(3,772)	(1)	(3,773)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失	十	(21,727)	(4)	(27,075)	(6)
7530	處分固定資產損失		—	—	(783)	—
7540	處分投資損失		(28)	—	—	—
7560	兌換損失		(2,617)	(1)	—	—
7631	金融資產減損損失	九	—	—	(7,177)	(2)
7640	金融資產評價損失	五	(515)	—	—	—
7880	什項支出		(781)	—	(2,780)	—
7900	稅前淨利(損)		33,757	7	(25,139)	(6)
8110	所得稅利益(費用)	二、十八	(855)	—	102	—
9600	本期淨利(損)		\$ 32,902	7	\$ (25,037)	(6)
	普通股每股盈餘(虧損)		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	二、十九	\$ 0.24	\$ 0.23	\$(0.18)	\$(0.18)

(後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱)

董事長：曾繼立

經理人：曾繼立

會計主管：李銘儒

佳總興業股份有限公司

股東權益變動表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	預收股本	資 本 公 積			待彌補虧損	股東權益其他項目			合 計
			普通股溢價	員工認股權	認 股 權		累積換算 調 整 數	未認列為退休 金成本之淨損 失	金融商品 未實現損益	
民國 99 年 1 月 1 日餘額	\$1,380,369	\$ —	\$ 10,014	\$ 4,713	\$ 20,478	\$ (353,383)	\$ 36,793	\$ —	\$ (616)	\$1,098,368
公司債轉換成普通股股本	55,917	—	19,960	—	(16,319)	—	—	—	—	59,558
發行員工認股權	—	—	—	3,504	—	—	—	—	—	3,504
民國 99 年上半年度淨損	—	—	—	—	—	(25,037)	—	—	—	(25,037)
國外長期投資換算調整數	—	—	—	—	—	—	4,894	—	—	4,894
金融商品未實現損益	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,933)	(1,933)
民國 99 年 6 月 30 日餘額	\$1,436,286	\$ —	\$ 29,974	\$ 8,217	\$ 4,159	\$ (378,420)	\$ 41,687	\$ —	\$ (2,549)	\$1,139,354
民國 100 年 1 月 1 日餘額	\$1,436,286	\$ —	\$ 29,974	\$ 11,615	\$ 4,159	\$ (444,017)	\$ 10,953	\$ (1,694)	\$ 1,187	\$1,048,463
員工認股權憑證轉換預收股本	—	822	855	(502)	—	—	—	—	—	1,175
發行員工認股權	—	—	—	3,714	—	—	—	—	—	3,714
民國 100 年上半年度淨利	—	—	—	—	—	32,902	—	—	—	32,902
國外長期投資換算調整數	—	—	—	—	—	—	2,247	—	—	2,247
金融商品未實現損益	—	—	—	—	—	—	—	—	217	217
民國 100 年 6 月 30 日餘額	\$1,436,286	\$ 822	\$ 30,829	\$ 14,827	\$ 4,159	\$ (411,115)	\$ 13,200	\$ (1,694)	\$ 1,404	\$1,088,718

(後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱)

董事長：曾 繼 立

經理人：曾 繼 立

會計主管：李 銘 儒

佳總興業股份有限公司

現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	100 年上半年度	99 年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期稅後淨利(損)	\$ 32,902	\$ (25,037)
調整項目：		
折舊費用	30,910	32,757
各項攤提	1,573	2,220
員工認股權酬勞成本	3,714	3,504
備抵呆帳迴轉收入數	(577)	(767)
存貨呆滯及跌價損失	5,085	2,733
長期投資採權益法認列投資損失	21,727	27,075
處分固定資產(利益)損失	(277)	783
處分投資(利益)損失	28	(133)
金融資產減損損失(迴轉利益)	(9,249)	7,177
金融資產評價損失(利益)	515	(367)
應付公司債折價攤銷數	374	655
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	(100)	62
應收票據	21,014	5,397
應收帳款	(39,189)	(137,934)
其他應收款	(4,732)	(1,873)
存 貨	277	(66,773)
預付款項	(1,803)	515
遞延所得稅資產	855	(102)
應付票據	(42,106)	47,229
應付帳款	29,461	35,066
應付費用及其他應付款	(8,293)	26,137
其他流動負債	2,481	383
應計退休金負債	95	110
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 44,685	\$ (41,183)

佳總興業股份有限公司

現金流量表(續)

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	100 年上半年度	99 年上半年度
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產(增加)減少	\$ (4,954)	\$ 30,139
以成本法衡量之金融資產減資退還股本	40,041	—
受限制資產(增加)減少	(1,979)	28,651
採權益法之長期股權投資增加	—	(9,426)
購置固定資產價款	(7,802)	(13,796)
處分固定資產價款	488	—
存出保證金增加	(272)	(159)
遞延資產增加	(360)	(691)
投資活動之淨現金流入	25,162	34,718
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(13,474)	64,174
存入保證金增加	1,000	—
長期借款償還	(23,337)	(29,017)
預收股本	1,175	—
融資活動之淨現金流入(出)	(34,636)	35,157
本期現金及約當現金增加數	35,211	28,692
期初現金及約當現金餘額	98,618	111,403
期末現金及約當現金餘額	\$ 133,829	\$ 140,095
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 3,484	\$ 3,145
本期支付所得稅	\$ 42	\$ 5
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 54,272	\$ 56,924
應付公司債轉換為股本及資本公積	\$ —	\$ 59,558

(後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱)

董事長：曾繼立

經理人：曾繼立

會計主管：李銘儒

佳總興業股份有限公司

財務報表附註

民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司組織及沿革

佳總興業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）係依照中華民國公司法，於民國 77 年 9 月 19 日奉准設立，並於民國 78 年 4 月 3 日開始營業。主要業務為印刷電路板之製造、加工及買賣業務。本公司股票於民國 87 年 6 月 23 開始在櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日，員工人數分別為 442 人及 456 人。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)本公司之財務報表主要係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。

(二)流動性與非流動性資產及負債之劃分原則

以一年作為劃分流動性資產及負債與非流動性資產及負債之依據。

(三)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)約當現金

約當現金係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，其帳面價值近似公平價值。

(五)公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

民國 97 年 7 月 1 日，原分類為公平價值變動列入損益之上市（櫃）證券及開放型基金受益憑證，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文之規定，重新分類至備供出售金融資產。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

現金股利於除息日認列收益，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。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷之利息，認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。

本公司民國 100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其回收可能性評估提列。

本公司自民國 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放款及應收款納入適用範圍，本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，應認列減損(呆帳)損失。針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再已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本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加狀況，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金融資產之帳面金額與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。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。像若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(八) 存 貨

存貨以成本為入帳基礎，依加權平均法計價，期末存貨除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，係以成本與淨變現價值孰低評價。比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外係以個別項目為評價基礎。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。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九)以成本衡量之金融資產及負債

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。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。

(十)採權益法之長期股權投資

本公司具有重大影響力之長期股權投資，係採用權益法計價。本公司與按權益法計價之被投資公司間交易所產生之未實現損益，依規定予以銷除。惟投資成本與股權淨值間之差額，如屬投資溢額應列為商譽，不再攤銷；屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。新增之差額應比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理。

本公司合併財務報表編製係對由本公司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有表決權之股份雖未超過百分之五十，但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

(十一)固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。重大添置、改良及更新作為資本支出，修理及維護支出則以當期費用處理，報廢或處分時之損益，均作為營業外收支處理。

折舊係依行政院頒佈之固定資產耐用年數，採直線法計算提列，並預留殘值一年。

主要設備耐用年數如下：

房屋及建築	10~50 年
機器設備	3~15 年
運輸設備	3~15 年
辦公設備	3~15 年
什項設備	3~15 年

(十二) 遞延資產

遞延資產係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，分三至五年按直線法攤銷。

(十三) 可轉換公司債

民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債，若持有人有權以固定價格或固定數量債券轉換本公司固定數量股份時，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以直線法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量，相關之利息、贖回或再融資之利益及損失認列為當期損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換時應有之帳面價值，再以前述負債組成要素帳面價值加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。不具有權益組成要素時，則將整體混合商品指定為公平價值變動列入損益之金融負債，或以全部發行價格減除嵌入式衍生性商品公平價值後之餘額，為主契約之原始帳面價值。

(十四) 銷貨收入

銷貨收入係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列（一般係於運出時移轉），並按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；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。

(十五)外幣交易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；股東權益中除年初保留盈餘以上年底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；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臺幣金額入帳。

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（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做為依據，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)退休金辦法

本公司訂有職工退休辦法，並按月依已付固定薪資總額提撥 2% 為勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行保管運用。

本公司採確定給付退休辦法，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依退休辦法之精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

支付退休金時，先自退休基金撥付，倘有不足則先行沖轉退休金負債，仍不足時，以當期費用入帳。

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定(舊制)，或適用該條例之退休金制度(新制)並保留適用該條例前之工作年資(保留舊制年資)。對適用退休新制之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

本公司自民國 96 年度起，委任經理人之退休金依本公司股東會通過之「職工退休金辦法」按月依已付薪資總額提撥 8% 為職工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行保管運用。

(十七)所得稅

本公司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認列為遞延所得稅負債，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成流動與非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。以前年度所得稅之高低估，列為當期所得稅之調整。

本公司因購置設備或技術、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。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

(十八) 資產減損

本公司係依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定評估資產是否有減損跡象，以進行減損測試。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分認列減損損失。可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，二者較高者。資產自前次減損損失認列日後，有證據顯示資產於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，應即估計該資產之可回收金額並將增加可回收金額列為減損損失之迴轉；但資產帳面價值應增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

已分攤商譽之現金產生單位應每年定期進行減損測試，測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值大於可回收金額，則應先就商譽部分認列減損損失，不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

認列或迴轉資產減損損失後，於剩餘耐用年限內採直線法，以調整後之資產帳面價值減除其殘值予以計算折舊費用。

(十九)員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國 97 年 1 月 1 日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積一員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國 93 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(二十)每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘係以本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及具有稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

(廿一)員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國 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」,就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權,於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失,此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。

(二)本公司自民國 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。該公報係取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。本公司亦配合揭露民國 99 年上半年度營運部門資訊。

四、現金及約當現金

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
現 金	\$ 745	\$ 281
銀行存款		
支票存款	96	4
活期存款	108,418	125,729
外幣存款	24,570	7,081
定期存款	—	7,000
合 計	\$ 133,829	\$ 140,095

五、公平價值變動列入損益之金融資產及負債—流動

	100年6月30日	99年6月30日
交易目的金融資產		
嵌入式轉換公司債之衍生性金融商品	\$ 34	\$ 816
交易目的金融負債		
遠期外匯合約	\$ 47	\$ 82

本公司民國 100 年及 99 年上半年度從事遠期外匯合約之衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生性金融商品因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，故不適用避險會計。

截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

100 年 6 月 30 日			
	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	民國 100 年 7 月至 8 月	USD500,000.00

本公司民國 100 年及 99 年上半年度，交易目的金融資產及負債產生之淨利益(損失)分別為(515)仟元及 500 仟元。

六、備供出售金融資產

	100年6月30日	99年6月30日
債券基金	\$ 44,629	\$ 48,503
上市櫃股票	3,353	3,389
備供出售金融資產評價調整	1,147	(2,421)
合 計	\$ 49,129	\$ 49,471

(一)本公司於民國 97 年 7 月 1 日依財務會計準則公報三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文將金融資產重分類，重分類日之公平價值如下：

	重 分 類 前	重 分 類 後
	—————	—————
交易目的金融資產	\$ 92,613	\$ —
備供出售金融資產	—	92,613

民國 97 年第三季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，故本公司將該類金融資產予以重分類至備供出售金融資產。

(二)經重分類且尚未除列之金融資產於民國 100 年 6 月 30 日之帳面價值及公平價值如下：

	帳 面 金 額	公 平 價 值
	—————	—————
備供出售金融資產	\$ 47,982	\$ 49,129
	=====	=====

(三)經重分類且尚未除列之金融資產於民國 100 年上半年度認列為損益之資訊，以及假設金融資產未重分類而須認列損益之擬制性資訊如下：

	帳 面 金 額	依原類別衡量 之擬制性資訊
	—————	—————
	認列(損)益金額	認列(損)益金額
	—————	—————
備供出售金融資產	\$ —	\$ 217
	=====	=====

七、應收票據及帳款

	100年6月30日	99年6月30日
應收票據—非關係人	\$ 13,663	\$ 20,389
減：備抵呆帳	—	—
小計	13,663	20,389
應收帳款—關係人	4,653	12,482
應收帳款—非關係人	315,987	293,750
減：備抵呆帳	(4,795)	(10,856)
小計	315,845	295,376
合計	\$ 329,508	\$ 315,765

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	讓售金額	讓售帳款 已收現金額	已預支金額	已預支金額 年 利 率	額 度
<u>100年6月30日</u>					
合作金庫	\$ —	\$ —	\$ —	—	USD 1,150 仟元
第一銀行	USD 2,882 仟元	USD 737 仟元	44,910	2.167%~2.537%	100,000
			(USD 1,563 仟元)		
兆豐商銀	1,366	—	1,091	2.75%	12,000
台中商銀	—	—	—	—	30,000
遠東商銀	USD 551 仟元	USD 218 仟元	6,175	1.653%~1.848%	300,000
			(USD 215 仟元)		
<u>99年6月30</u>					
第一銀行	USD 2,191 仟元	—	55,579	2.23%~2.921%	120,000
			(USD1,590 仟元)		
合作金庫	USD 297 仟元	USD 30 仟元	—	—	USD 1,850 仟元
兆豐商銀	—	—	—	—	12,000

本公司將部分應收帳款讓售予銀行，依合約之規定，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔，因尚未符合財務會計準則之除列要件，不得除列應收帳款。截至民國 100 年 6 月 30 日已提供本票 398,000 仟元予該等銀行作為擔保品。

八、存 貨

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
原 料	\$ 19,585	\$ 32,012
物 料	12,676	10,086
在 製 品	35,678	83,832
製 成 品	59,772	41,950
商 品	642	598
淨 額	<u>\$ 128,353</u>	<u>\$ 168,478</u>

(一)民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 22,126 仟元及 33,207 仟元。

(二)當期認列之存貨相關費損：

	100 年上半年度	99 年上半年度
已出售存貨成本	\$ 420,648	\$ 364,498
閒置產能成本	7,173	16,722
存貨跌價及呆滯損失	5,085	2,733
其 他	(5,747)	(8,012)
營業成本	<u>\$ 427,159</u>	<u>\$ 375,941</u>

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
非上市櫃公司股票	\$ 14,681	\$ 54,722
減：累計減損	(14,681)	(23,930)
合 計	<u>\$ —</u>	<u>\$ 30,792</u>

(一)本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二)博新開發科技(股)公司因處於持續虧損狀態，經評估後，對所持有之股權投資於民國 99 年上半年度認列減損損失為 7,177 仟元。

(三)博新開發科技(股)公司於民國 100 年 1 月 19 日第一次股東臨時會決議辦理現金減資返還股本，以民國 100 年 1 月 27 日為減資基準日，減資比率為 90.00141%，每股退還 9.000141 元。另於民國 100 年 2 月 21 日第二次股東臨時會決議辦理解算清算，業於民國 100 年 2 月 24 日經主管機關核准解散，然截至報告出具日止尚未清算完結。

十、採權益法評價之長期股權投資

被 投 資 公 司	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
非上市(櫃)公司：				
GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., Ltd.	\$ 390,196	100.00%	\$ 413,687	100.00%
(香港)恆利隆貿易有限公司	2,834	100.00%	2,578	100.00%
合 計	\$ 393,030		\$ 416,265	

(一)民國 100 年及 99 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資，原始投資

成本列示如下：

	100 年上半年度	99 年上半年度
GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.	\$ 576,516	\$ 509,436
(香港)恆利隆貿易有限公司	43	43
合 計	\$ 576,559	\$ 509,479

(二)採權益法評價之長期股權投資及其所認列之投資損益，係依被投資公司
 同期間經會計師查核之財務報表評價，其明細如下：

	100 年上半年度	99 年上半年度
GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., Ltd.	\$ (21,682)	\$ (29,592)
(香港)恆利隆貿易有限公司	(3)	2,517
SUMMIT LEGEND LIMITED CO., LTD.	(42)	—
合 計	<u>\$ (21,727)</u>	<u>\$ (27,075)</u>

(三)民國 100 年及 99 年 6 月 30 日被投資公司按持股比例調整累積換算調整
 數之金額如下：

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., Ltd.	\$ 2,281	\$ 4,874
(香港)恆利隆貿易有限公司	(40)	20
SUMMIT LEGEND LIMITED CO., LTD.	(1)	—
合 計	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 4,894</u>

(四)本公司已於民國 100 年 6 月 24 日經董事會決議通過，擬解散子公司
 SUMMIT LEGEND LIMITED CO., LTD.，並於民國 100 年上半年度將此投
 資全數沖銷。截至民國 100 年 6 月 30 日，清算程序尚未完結。

十一、固定資產

100 年 6 月 30 日

項 目	成 本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 121,050	\$ —	\$ 121,050
房屋及建築	271,638	71,162	200,476
機器設備	633,762	473,036	160,726
運輸設備	1,899	1,472	427
辦公設備	5,355	4,206	1,149
其他設備	130,364	61,029	69,335
未完工程及預付設備款	5,070	—	5,070
合 計	\$ 1,169,138	\$ 610,905	\$ 558,233

99 年 6 月 30 日

項 目	成 本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 121,050	\$ —	\$ 121,050
房屋及建築	272,576	64,315	208,261
機器設備	612,233	436,533	175,700
運輸設備	1,541	1,271	270
辦公設備	6,316	5,074	1,242
其他設備	127,674	52,102	75,572
未完工程及預付設備款	11,326	—	11,326
合 計	\$ 1,152,716	\$ 559,295	\$ 593,421

固定資產提供抵押擔保情形請詳附註廿一之說明。

十二、短期借款

	100年6月30日	99年6月30日
信用借款	\$ 5,000	\$ —
抵押借款	96,915	89,174
合 計	\$101,915	\$ 89,174

(一)有關資產提供抵押擔保情形，請參閱附註廿一說明。

(二)民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之銀行融資額度分別為 127,000 仟元、美金 17,870 仟元及 306,200 仟元。

(三)民國 100 年及 99 年上半年度實際借款利率分別為 1.65%~3.02%及 1.44%~2.75%。

十三、應付轉換公司債

	100年6月30日	99年6月30日
應付擔保可轉換公司債	\$ 17,100	\$ 17,100
減：應付公司債折價	(435)	(1,190)
小 計	16,665	15,910
一年內到期部分	(16,665)	—
合 計	\$ —	\$ 15,910

本公司於民國 95 年 10 月 16 日經董事會決議發行國內第二次擔保可轉換公司債，經主管機關於民國 96 年 1 月 5 日核准在案，並於民國 96 年 1 月 26 日發行，主要發行條件如下：

- (一)本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計 250,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 96 年 1 月 26 日至 101 年 1 月 26 日。本轉換公司債於民國 96 年 1 月 26 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (二)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，發行時轉換價格訂為每股 16 元，本公司以民國 97 年 10 月 1 日為轉換價格重設基準日，調整轉換價格為每股 12.8 元，並依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 97 年 11 月發布(97)基秘字第 331 號函，減少相關資本公積 4,886 仟元。截至民國 100 年 6 月 30 日止，轉換價格為每股 12 元，本轉換公司債面額計 232,900 仟元已轉換為普通股 16,237,476 股，因轉換而產生之資本公積為 80,629 仟元。
- (三)本公司應於本轉換公司債發行滿三年之前三十日，債權人得於公告後三十日內要求本公司以債券面額加計利息補償金(利息補償金滿三年為債券面額之 1.5%)，將其所持有之本轉換公司債以現金買回。
- (四)依本公司國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (五)本公司發行公司債之有效利率為 3%。
- (六)本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，截至民國 100 年 6 月 30 日止，帳列「資本公積—認股權」計 4,159 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產」。

十四、長期借款

	100年6月30日	99年6月30日
長期信用借款—自民國97年4月開始每月償還，至民國100年3月償清，浮動利率，民國99年上半年度利率別為1.58%	\$ —	\$ 5,079
土地及建築物抵押借款—自民國93年12月開始每月償還，至民國107年12月償清，浮動利率，民國100年及99年上半年度利率分別為2.1%及2.51%	66,304	74,256
土地及建築物抵押借款—自民國97年3月開始每月償還，至民國102年2月償清，浮動利率，民國100年及99年上半年度利率分別為1.797%及1.56%	31,171	49,874
土地及建築物抵押借款—自民國97年3月開始每月償還，至民國112年2月償清，浮動利率，民國100年及99年上半年度利率分別為1.8467%及1.35%	54,444	59,111
土地及建築物抵押借款—自民國97年9月開始每月償還，至民國102年8月償清，浮動利率，民國100年及99年上半年度利率分別為2.1%及2.41%	46,603	67,137
機器設備抵押借款—自民國100年1月開始每月償還，至民國103年7月償清，浮動利率，民國100年上半年度利率為2.79%	4,400	—
小計	202,922	255,457
一年內到期部分	(54,272)	(56,924)
合計	\$ 148,650	\$ 198,533

(一)上述借款之償還期限如下：

到期年限	100年6月30日
民國101年6月30日	\$ 54,272
民國102年6月30日	48,038
民國103年6月30日	18,613
民國104年6月30日	12,916
民國105年6月30日及以後	69,083
合計	\$ 202,922

(二)有關資產提供抵押擔保情形，請參閱附註廿一說明。

(三)民國100年及99年6月30日之銀行長期借款融資額度分別為404,800千元及420,000千元。

(四)民國 100 年及 99 年上半年度借款利率分別為 1.797%~2.79%及 1.35%~2.51%。

十五、職工退休金

(一)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 1,353 仟元及 1,263 仟元，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 42,601 仟元及 41,364 仟元。

(二)本公司委任經理人經股東會決議訂有「職工退休辦法」，適用到職日以後之服務年資。退休金給付方式與勞工退休給付相同。本公司按月就薪資總額 8%提撥退休基金，以職工退休基金管理委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(三)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年及 99 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,330 仟元及 3,059 仟元，民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之應計退休金負債分別為 1,135 仟元及 1,035 仟元。

十六、股東權益

(一) 股本

本公司於民國 97 年 12 月 29 日經董事會決議私募股數 14,815 仟股，每股面額 10 元，每股認購價 5.4 元，合計募集資金為 80,000 仟元，並訂民國 98 年 1 月 7 日為增資基準日，於民國 98 年 1 月 23 日經商授字 09801016170 號函核准登記完成。

本公司於民國 98 年 6 月 24 日經董事會決議私募股數 4,348 仟股，每股面額 10 元，每股認購價 11.5 元，合計募集資金為 50,000 仟元，並訂民國 98 年 7 月 15 日為增資基準日，於民國 98 年 8 月 13 日經商授字 09801171690 號函核准登記完成。

本公司額定股本為 1,680,000 仟元(前項股份總額保留 100,000 仟元，供發行員工認股權憑證之轉換股份)，每股面額 10 元，均為普通股，截至民國 100 年 6 月 30 日流通在外股數為 143,628,570 股。

(二) 資本公積

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
普通股溢價	\$ 30,829	\$ 29,974
員工認股權	14,827	8,217
認股權	4,159	4,159
合計	\$ 49,815	\$ 42,350

依公司法規定，除因溢價發行股票及受贈之所得所產生之資本公積，得以撥充資本外，餘僅用以彌補公司虧損，不得移作其他用途。

(三)法定盈餘公積及未分配盈餘

1. 根據公司章程規定，年終結算之稅後純益，於彌補以往年度虧損後，就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積後，次就其餘額提列百分之三以上為員工紅利及百分之二之董事、監察人酬勞，並於必要時酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，其餘由董事會擬具盈餘分派之議案，提請股東會決議之。
2. 本公司屬電子製造業，鑒於獲利年度配發股票股利給股東，公司雖可保留資金以從事研發及業務拓展活動，但亦使股本膨脹，若獲利未能等比例增加，將使每股盈餘下降，而損及股東之權益，是以本公司現階段之股利政策，為現金股利政策，其執行方式係依據公司未來之資本預算規劃，來衡量未來年度之資金需求後，盡可能以現金股利發放。上述現金股利政策其執行比率為擬配發之股利中以現金股利為主，股票股利(含盈餘配股及公積配股)則在百分之五十以下。
3. 本公司民國 100 年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，由於民國 100 年上半年度仍屬累積虧損情形，故經本公司評估後不予提列。
4. 本公司民國 99 年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，已經本公司董事會擬議未予分派，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。
5. 本公司民國 99 年度盈餘分配時有關員工紅利及董監事酬勞之實際配發情形：
 - (1) 本公司民國 99 年度並未發放員工現金紅利及董監事酬勞。

(2)配發員工股票紅利之股數及其占年底流通在外股數之比例：不適用。

(3)考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

十七、員工認股權證

(一)本公司截至民國 100 年 6 月 30 日止，計有發行下列三項員工認股權證：

類 型	權 益 交 割		
	員工認股權計畫 (1)	員工認股權計畫 (2)	員工認股權計畫 (3)
給 與 日	96. 7. 10	98. 5. 29	98. 7. 22
給與數量(仟股)	4, 000	4, 000	1, 000
每單位公平價值(元)	\$ 21. 3	\$ 6. 1	\$ 7. 0
合約期間	4 年	4 年	4 年
既得期間	發行屆滿 2~3 年	發行屆滿 2~3 年	發行屆滿 2~3 年
本期實際離職率	4. 8%	11. 4%	13. 9%
估計未來離職率	—	—	—

(二)本公司採用 Black-Scholes 評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

類 型	100 年 上 半 年 度		
	員工認股權計畫 (1)	員工認股權計畫 (2)	員工認股權計畫 (3)
履約價格	\$ 41. 9	\$ 14. 3	\$ 16. 2
預期存續期間	4 年	4 年	4 年
預期波動率	55. 52%	53. 79%	54. 22%
預期股利率	—	—	—
無風險利率	2. 42%	1. 38%	2. 00%

(三)民國 100 年及 99 年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

	100 年 上 半 年 度					
	員工認股權計畫(1)		員工認股權計畫(2)		員工認股權計畫(3)	
	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格
年初流通在外數量	3,161	\$ 41.9 (註)	3,109	\$ 14.3 (註)	844	\$ 16.2
本期給與數量	—	—	—	—	—	—
本期放棄數量	(14)	—	(35)	—	—	—
本期執行數量	—	—	(82)	—	—	—
本期逾期失效數量	—	—	—	—	—	—
期末流通在外數量	3,147	\$ 41.9	2,992	\$ 14.3	844	\$ 16.2
期末可執行數量	3,147		1,795		—	
	99 年 上 半 年 度					
	員工認股權計畫(1)		員工認股權計畫(2)		員工認股權計畫(3)	
	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格
年初流通在外數量	3,320	\$ 41.9 (註)	3,509	\$ 14.3 (註)	980	\$ 16.2
本期給與數量	—	—	—	—	—	—
本期放棄數量	(88)	—	(263)	—	(90)	—
本期執行數量	—	—	—	—	—	—
本期逾期失效數量	—	—	—	—	—	—
期末流通在外數量	3,232	\$ 41.9	3,246	\$ 14.3	890	\$ 16.2
期末可執行數量	1,939		—		—	

註：本公司於民國 98 年 1 月 7 日及 7 月 15 日分別辦理現金增資，致使員工認股權證之行使價格發行變動，截至民國 100 年 6 月 30 日止，員工認股權計畫(1)及(2)之行使價格為 41.9 元及 14.3 元。

(四)民國 100 年及 99 年上半年度將給與日於民國 96 年 12 月 31 日(含)以前之員工認股權計畫依中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基祕字第 070 號函，按內含價值法認列之酬勞成本皆為 0 元。若採用公平價值法認列員工認股權計畫(1)之酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利(損)與每股盈餘(虧損)如下：

		100 年上半年度	99 年上半年度
評價模式	Black-Scholes 選擇權 評價模式		
淨利(損)	報表認列之本期淨利 (損)	\$ 32,902	\$ (25,037)
	擬制淨利(損)	21,866	(38,695)
基本每股盈餘 (虧損)(元)	報表認列之每股盈餘 (虧損)	0.23	(0.18)
	擬制每股盈餘(虧損)	0.15	(0.27)
稀釋每股盈餘 (虧損)(元)	報表認列之每股盈餘 (虧損)	0.23	(0.18)
	擬制每股盈餘(虧損)	0.15	(0.27)

(五)本公司民國 100 年及 99 年上半年度因股份基礎給付交易所認列之費用分別為 3,714 仟元及 3,504 仟元，表列於營業成本及營業費用項下。

十八、所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	100 年上半年度	99 年上半年度
稅前利益按法定稅率計算 之稅額	\$ 5,638	\$ (4,274)
所得稅調節項目稅額之影 響數：		
永久性差異	(144)	(1,281)
暫時性差異	(357)	3,164
當年度應負擔所得稅費用	\$ 5,137	\$ (2,391)

(二)所得稅費用(利益)構成項目如下：

	100 年上半年度	99 年上半年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 5,137	\$ —
虧損扣抵	(4,797)	—
投資抵減	(340)	—
暫繳及扣繳稅額	(42)	(5)
應收退稅款	(42)	(5)
暫繳及扣繳稅額	42	5
遞延所得稅資產淨變動暫時性差異	855	(102)
所得稅費用(利益)	\$ 855	\$ (102)

(三)民國 99 年 6 月依總統華總一字第 09900150571 號令規定，所得稅第五條條文，將營利事業所得稅稅率由 20%調降為 17%，並自民國 99 年度施行。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，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。淨遞延所得稅資產明細如下：

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
流 動		
未實現兌換損失(利益)	\$ 461	\$ (230)
呆帳損失遞延	1,744	2,032
未實現存貨跌價損失	3,761	5,645
未實現閒置產能成本	150	211
金融資產評價損失(利益)	(8)	14
投資抵減	9,778	7,247
小 計	15,886	14,919
減：備抵評價金額	(10,239)	(7,458)
淨遞延所得稅資產－流動	\$ 5,647	\$ 7,461

	100年6月30日	99年6月30日
非流動		
投資抵減	\$ 1,778	\$ 11,222
未實現退休金費用	2,368	2,380
權益法認列之投資損失－ 國外	33,543	22,933
資產減損損失	3,278	4,851
虧損扣抵	61,348	63,394
小計	102,315	104,780
減：備抵評價金額	(84,399)	(88,376)
淨遞延所得稅資產－非流動	\$ 17,916	\$ 16,404

(四)本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細

如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
投資抵減	\$ 835	\$ 495	100年
機器設備	2,256	2,256	100年
機器設備	7,027	7,027	101年
機器設備	1,778	1,778	102年
	\$ 11,896	\$ 11,556	

(五)截至民國100年6月30日止，未使用之虧損扣抵數明細如下：

發生年度	可抵減金額	最後扣抵減年度
民國97年度(核定數)	\$ 56,214	107年
民國98年度(核定數)	270,599	108年
民國99年度(申報數)	34,060	109年
	\$ 360,873	

(六)本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國98年度。

(七)兩稅合一相關資訊

	100年6月30日	99年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 10,881	\$ 10,416
	99年度	98年度
(預計)實際盈餘分配之稅額扣抵比率	—	—

(八)待彌補虧損相關資訊

	99年12月31日	98年12月31日
民國87年度以後	\$ (444,017)	\$ (353,383)

十九、每股盈餘(虧損)

本公司於發行員工認股權憑證後成為複雜資本結構之公司，每股盈餘(虧損)應採雙重表達。惟民國100年及99年上半年度潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘(虧損)。

計算每股盈餘(虧損)之分子及分母揭露如下：

	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(虧損)(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>民國100年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 33,757	\$ 32,902	143,629	\$ 0.24	\$ 0.23
<u>民國99年上半年度</u>					
基本每股虧損					
本期淨損	\$ (25,139)	\$ (25,037)	141,489	\$ (0.18)	\$ (0.18)

二十、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD. (以下簡稱佳總 BVI)	本公司之子公司
(香港)恆利隆貿易有限公司 (以下簡稱 ENRICH)	本公司之子公司
SUMMIT LEGEND LIMITED CO., LTD. (以下簡稱 SUMMIT)	本公司之子公司(註 2)
江門佳泰電子有限公司 (以下簡稱江門佳泰)	本公司之孫公司
香港佳泰電子有限公司 (以下簡稱香港佳泰)	本公司之曾孫公司
博新開發科技股份有限公司 (以下簡稱博新)	本公司為該公司之監察人 (註 1)

註 1：於民國 100 年 2 月 21 日經股東會通過決議解散，並於民國 100 年 2 月 24 日經經授中字第 1003168211 號函核准解散。

註 2：已於民國 100 年 6 月 24 日經董事會決議通過，擬解散該子公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關係人	100 年上半年度		99 年上半年度	
	金額	%	金額	%
江門佳泰	\$ 942	—	\$ 8,097	4
香港佳泰	1,046	1	—	—
ENRICH	7,929	4	25,537	11
	\$ 9,917	5	\$ 33,634	15

本公司對關係人之進貨條件係由雙方協商決定。

2. 銷 貨

	100 年上半年度		99 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
佳總 BVI	\$ 69,235	14	\$ 13,654	3
江門佳泰	66	—	5,218	1
合 計	\$ 69,301	14	\$ 18,872	4

本公司對關係人之銷售條件係以雙方協商決定。

3. 應收（付）關係人款項：

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款				
佳總 BVI	\$ 4,587	1	\$ 7,102	2
江門佳泰	66	—	5,380	1
合 計	\$ 4,653	1	\$ 12,482	3
應付帳款				
ENRICH	\$ —	—	\$ 23,155	24
江門佳泰	43	—	2,509	3
香港佳泰	613	1	—	—
合 計	\$ 656	1	\$ 25,664	27

4. 其他交易事項

	100 年上半年度		99 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
加工費				
佳總 BVI	\$ 161	—	\$ 457	—
博 新	—	—	854	2
合 計	\$ 161	—	\$ 1,311	2

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	%	金額	%
其他應收款				
SUMMIT	\$ 9	—	\$ —	—
應付費用				
佳總 BVI	\$ 112	—	\$ 276	—
博 新	—	—	728	1
合 計	\$ 112	—	\$ 1,004	1

4. 背書保證

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司為子公司 GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD. 提供背書保證之金額分別為 86,175 仟元及 64,300 仟元。

廿一、抵質押資產明細

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日，本公司資產提供擔保其帳面價值明細如下：

名 稱	擔保之性質	帳 面 價 值	
		100年6月30日	99年6月30日
受限制資產—流動	短期借款、可轉換公司債	\$ 19,657	\$ 12,520
土 地	長、短期借款	121,050	121,050
房屋及建築物	長、短期借款	200,476	208,261
機器設備	長期借款	99,253	125,470
存出保證金	法院保證金	10,007	10,007
受限制資產—非流動	可轉換公司債	—	10,414
合 計		\$ 450,443	\$ 487,722

廿二、重大承諾事項及或有負債

(一)截至民國 100 年 6 月 30 日，本公司因承租運輸設備等，未來年度應

付租金如下：

期 間	金 額
民國 100 年 7 月至民國 101 年 6 月	\$ 2,586
民國 101 年 7 月至民國 102 年 6 月	2,470
民國 102 年 7 月至民國 103 年 6 月	711
	<u>\$ 5,767</u>

(二)截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司為購買固定資產已簽約而尚未付款之金額約為 74 仟元。

(三)截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司因購貨而已開立未使用之信用狀金額尚有約 814 仟元。

廿三、重大之災害損失：無。

廿四、重大期後事項：無。

廿五、金融商品交易相關資訊

(一)風險管理政策

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括銀行存款、銀行借款、公平價值變動列入損益之金融資產與以成本衡量之金融資產等，藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司金融商品之主要風險為利率變動之現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。

(二) 公平價值資訊

1. 非衍生性金融商品

	100年6月30日		99年6月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 490,899	\$ 490,899	\$ 483,449	\$ 483,449
備供出售金融資產	49,129	49,129	49,471	49,471
以成本衡量之金融資產	—	—	30,792	—
存出保證金	12,420	12,420	12,368	12,368
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	328,621	328,621	357,360	357,360
應付公司債(含一年內到期部分)	16,665	16,665	15,910	15,910
長期借款(含一年內到期部分)	202,922	202,922	255,457	255,457

2. 衍生性金融商品

	100年6月30日		99年6月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
交易目的金融資產	\$ 81	\$ 81	\$ 816	\$ 816
金融負債：				
交易目的金融負債	—	—	82	82

(三) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價。衍生性金融資產及負債之公平價值係以金融機構之報價為準。

3. 以成本衡量之金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。

4. 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

(四) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評估方法估計之金額	
	100年6月30日	99年6月30日	100年6月30日	99年6月30日
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ —	\$ —	\$ 490,899	\$ 483,449
交易目的金融資產	—	—	81	816
備供出售金融資產	49,129	49,471	—	—
以成本衡量之金融資產	—	—	—	30,792
存出保證金	—	—	12,420	12,368
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	—	—	328,621	357,360
交易目的金融負債	—	—	—	82
應付公司債(含一年內到期部分)	—	—	16,665	15,910
長期借款(含一年內到期部分)	—	—	202,922	255,457

(五) 本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 16,665 仟元及 15,910 仟元，具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 152,645 仟元及 162,744 仟元，金融負債分別為 304,837 仟元及 344,631 仟元。

(六)財務風險資訊

1. 市場風險

本公司備供出售金融資產，係依公開市場之公平價值衡量，故公開市場價格之波動，將使備供出售金融資產價值隨之變動。

本公司從事之採權益法評價之長期股權投資，非按公開交易之公平價值衡量；故公開市場價格波動，尚不致使採權益法評價之長期股權投資價值隨之變動。

2. 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款和應收帳款之金融商品。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。本公司之客戶集中在零售及流通業。為減低信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之受益憑證係具開放且可贖回性質，故預期可輕易以接近公平價值之價格贖回。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，部份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。

廿六、其 他

(一)用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別 \ 功能別	100 年 上 半 年 度			99 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 83,636	\$ 16,240	\$ 99,876	\$ 78,081	\$ 16,162	\$ 94,243
勞健保費用	6,291	947	7,238	5,474	1,030	6,504
退休金費用	4,050	633	4,683	3,631	691	4,322
其他用人費用	4,182	402	4,584	3,862	457	4,319
折舊費用	29,770	1,140	30,910	31,684	1,073	32,757
攤銷費用	1,533	40	1,573	1,485	735	2,220

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣元/新台幣仟元

	100 年 06 月 30 日			99 年 06 月 30 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產：						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$10,889,311	28.725	\$ 312,795	\$ 7,633,677	32.15	\$ 245,423
歐元	74,442	41.63	3,099	74,040	39.32	2,911
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	13,682,529	28.725	393,030	12,947,595	32.15	416,265
金融負債：						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,650,038	28.725	76,122	3,283,667	32.15	105,570

廿七、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
4	累積買進或賣出同一證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%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 20%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 20%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 20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
9	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊	附表四
10	從事衍生性金融商品交易。	附註廿五

(三)大陸投資資訊：附表五。

附表一

資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額(註)	期末餘額(註)	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	其他應收款	\$ 89,220	\$ 86,175	\$ -	4.00	業務營運所須之資金融通	\$ -	-	\$ -	-	-	\$ 217,744	\$ 435,488

註：本期最高餘額及期末餘額為額度，而非實際動撥金額。

附表二

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
		公司名稱	關係						
0	本公司	GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.	母子公司	\$ 217,744	\$ 89,220	\$ 86,175	\$ —	1.70%	\$ 544,359

註：截至民國 100 年 6 月 30 日止，經董事會決議通過本公司替子公司 GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD. 背書保證額度為美金 3,000,000 元。

附表三

期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			備 註		
					股數/單位 (仟股)	帳面金額	比 率	市 價 (註一)	提供擔保 股 數	質借金額
本公司	股 票	GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	17,750	\$ 390,196	100%	\$ 390,196	—	\$ —
本公司	股 票	(香港)恆利隆貿易有限公司	本公司之子公司	〃	—	2,834	100%	2,834	—	—
本公司	股 票	SUMMIT LEGEND LIMITED CO., LTD.	本公司之子公司	〃	—	—	100%	30	—	—
GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.	股權投資	江門佳泰電子有限公司	本公司之孫公司	〃	—	333,534	100%	333,534	—	—
江門佳泰電子有限公司	股權投資	香港佳泰電子有限公司	本公司之曾孫公司	〃	—	1,268	100%	1,268	—	—
本公司	股 票	博新開發科技股份有限公司	本公司為該公司監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	445	—	11.93%	—	—	—
本公司	股 票	年 興	—	備供出售金融資產—流動	30	695	—	695	—	—
本公司	股 票	及 成	—	〃	60	932	—	932	—	—
本公司	股 票	美 隆 電	—	〃	2	29	—	29	—	—
本公司	股 票	群 聯	—	〃	16	2,536	—	2,536	—	—
本公司	金融資產證券	群益金融資產證券 A	—	〃	500	3,105	—	3,105	—	—
本公司	金融資產證券	駿馬一號不動產	—	〃	2,507	23,340	—	23,340	—	—
本公司	股票基金	宏利精選中華	—	〃	500	3,915	—	3,915	—	—
本公司	金融資產證券	第一金不動產證券	—	〃	1,000	6,277	—	6,277	—	—
本公司	貨幣市場基金	元大萬太	—	〃	344	5,005	—	5,005	—	—
本公司	受益憑證	永豐資本債 6.50%	—	〃	100	2,729	—	2,729	—	—
本公司	受益憑證	永豐固定收益基金	—	〃	1	566	—	566	—	—

註一：1. 有公開市價者，股票係指資產負債表日收盤價，開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

2. 無公開市價者，股票市價係股權淨值。

附表四

轉投資事業相關資訊

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	比 率	帳面金額			
佳總興業股份有限公司	GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.	British Virgin Islands	PCB 買賣及投資	\$ 576,516	\$ 576,516	17,750	100%	\$ 390,196	\$ (21,682)	\$ (21,682)	子公司
佳總興業股份有限公司	(香港)恆利隆貿易有限公司	香 港	PCB 買賣	43	43	—	100%	2,834	(3)	(3)	子公司
佳總興業股份有限公司	SUMMIT LEGEND LIMITED CO., LTD.	貝里斯市	PCB 買賣	—	—	—	100%	—	(42)	(42)	子公司
GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	廣東省江門市	PCB 之生產銷售業務	558,346	537,488	—	100%	333,534	(29,736)	(29,736)	孫公司
江門佳泰電子有限公司	香港佳泰電子有限公司	香 港	PCB 買賣	—	—	—	100%	1,268	1,283	1,283	曾孫公司

附表五

一、

大陸投資資訊

單位：新台幣仟元及美元

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	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收 益
					匯 出	收 回					
江門佳泰電 子有限公司	PCB 生產及銷 售業務	\$ 558,346 USD 17,100,000	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	\$ 537,488 USD 16,400,000	\$ 20,262 USD 700,000	\$ -	\$ 557,750 USD 17,100,000	100%	\$ (29,736)	\$ 333,534	\$ -

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
\$ 557,750 (USD 17,100,000)	\$685,666 (USD 21,000,000)	\$ 653,231

二、與大陸被投資公司直接或間接經第三地區所發生之重大交易事項暨價格、付款條件及未實現損益，請參閱附註二十。

廿八、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號第五段規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

現金及約當現金明細表

民國 100 年 6 月 30 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
現 金		
零用金		\$ 100
庫存現金		645
銀行存款		
支票存款		96
活期存款—外幣	歐元 23,114.28 元	962
	美元 821,863.87 元	23,608
	港幣 0.04 元	—
—台幣		108,418
合 計		\$ 133,829

註：兌換率：

歐元 1：41.63、美元 1：28.725、港幣 1：3.691

備供出售金融資產—流動明細表

民國 100 年 6 月 30 日

明細表 2

證 券 名 稱	摘 要	股數／ 單位(仟)	面 值	總 額	取得成本	市 價		備註
						單 價	總 價	
年 興		30	10 元	\$ 695	\$ 495	23.05 元	\$ 695	
及 成		60	10 元	932	1,292	15.40 元	932	
美 隆 電		2	10 元	29	26	14.25 元	29	
群 聯		16	10 元	2,536	1,540	162.50 元	2,536	
群益金融資產證券 A		500	—	3,105	3,445	6.21 元	3,105	
駿馬一號不動產		2,507	—	23,340	22,588	9.31 元	23,340	
宏利精選中華		500	—	3,915	4,020	7.83 元	3,915	
第一金不動產證券		1,000	—	6,277	6,305	6.2767 元	6,277	
元大萬太		344	—	5,005	5,000	14.5535 元	5,005	
永豐資本債 6.5%		100	—	2,729	2,685	27.2888 元	2,729	
永豐固定收益基金		1	—	566	586	444.5309 元	566	
合 計				\$ 49,129	\$ 47,982		\$ 49,129	

應收票據明細表

民國100年6月30日

明細表 3

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
俊 邦		\$ 6,019	
元 國		2,037	
力 登		828	
連 宇		827	
其 他		3,952	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
合 計		\$ 13,663	

應收帳款明細表

民國100年6月30日

明細表 4

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.		\$ 4,587	
江門佳泰		66	
小 計		4,653	
非關係人：			
REGENT		89,457	
台灣表面		52,085	
REGENT-DG		24,730	
啟 耀		22,281	
其 他		127,434	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
小 計		315,987	
合 計		320,640	
減：備抵呆帳		(4,795)	
淨 額		\$ 315,845	

存 貨 明 細 表

民國 100 年 6 月 30 日

明細表 5

項 目	摘 要	帳面價值	淨變現價值	備 註
原 料		\$ 19,585	\$ 19,948	
物 料		12,676	12,924	
在 製 品		35,678	49,346	
製 成 品		59,772	78,294	
商 品		642	795	
淨 額		\$ 128,353	\$ 161,307	

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 100 年上半年度

明細表 6

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 額		評價方法	提供擔保 或質押情形	備註
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	持股比率	金 額	單價(元)	總 價			
GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) TO., LTD.	17,750	\$409,597	—	\$ 2,281	—	\$ 21,682	17,750	100.00%	\$390,196	—	\$390,196	權益法	無	
(香港)恆利隆貿易有 限公司	—	2,878	—	—	—	44	—	100.00%	2,834	—	2,834	權益法	無	
SUMMIT LEGEND LIMITED CO., LTD.	—	73	—	—	—	73	—	—	—	—	—	權益法	無	
合 計		\$412,548		\$ 2,281		\$ 21,799			\$393,030		\$393,030			

固定資產變動明細表

民國 100 年上半年度

明細表 7

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保 或抵押情形
土 地	\$ 121,050	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 121,050	詳附註廿一
房屋及建築	272,576	108	1,046	—	271,638	詳附註廿一
機器設備	627,486	424	7,081	12,933	633,762	詳附註廿一
運輸設備	1,899	—	—	—	1,899	
辦公設備	6,316	287	1,248	—	5,355	
其他設備	130,675	203	514	—	130,364	
預付設備款	11,223	6,780	—	(12,933)	5,070	
合 計	\$1,171,225	\$ 7,802	\$ 9,889	\$ —	\$1,169,138	

固定資產累計折舊明細表

民國 100 年上半年度

明細表 8

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額	備 註
房屋及建築	\$ 68,273	\$ 3,917	\$ 1,028	\$ 71,162	
機器設備	458,046	21,906	6,916	473,036	
運輸設備	1,371	101	—	1,472	
辦公設備	5,254	180	1,228	4,206	
其他設備	56,729	4,806	506	61,029	
合 計	\$ 589,673	\$ 30,910	\$ 9,678	\$ 610,905	

應付票據明細表

民國 100 年 6 月 30 日

明細表 9

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
萬成泰科技股份有限公司		\$ 4,347	
漢台		2,142	
其 他		32,252	每一零星廠商餘額均未 超過本科目餘額 5%
合 計		\$ 38,741	

應付帳款明細表

民國 100 年 6 月 30 日

明細表 10

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
江門佳泰電子有限公司		\$ 43	
香港佳泰電子有限公司		613	
小 計		656	
非關係人：			
台光		5,345	
羅捷士		5,457	
宏泰		15,297	
松豪		6,077	
科翔		8,928	
其 他		53,664	每一零星廠商餘額均未 超過本科目餘額 5%
小 計		94,768	
合 計		\$ 95,424	

長期借款明細表

民國 100 年 6 月 30 日

明細表 11

債 權 人	借款性質	借款金額	契 約 期 間	利 率	擔 保 品	備註
合作金庫東台北分行	抵押借款	\$ 66,304	92.11~107.12	2.10%	土地、廠房	
合作金庫東台北分行	抵押借款	46,603	97.8~102.8	2.10%	土地、廠房	
台灣銀行	抵押借款	31,171	97.2~102.2	1.797%	土地、廠房	
台灣銀行	抵押借款	54,444	97.2~112.3	1.8467%	土地、廠房	
上海商銀延平分行	抵押借款	4,400	100.1~103.7	2.78%	銀行存款	
小 計		202,922				
減：一年內到期之長期 借款		(54,272)				
合 計		\$ 148,650				

營業收入明細表

民國 100 年上半年度

明細表 12

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入	524 仟平方英尺	\$ 477,775	
商品收入	1,062 仟 PCS	42,887	
加工收入		33	
減：銷貨退回及折讓		(16,839)	
淨 額		\$ 503,856	

營業成本明細表

民國 100 年上半年度

明細表 13

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初原料		\$ 21,641	
加：本期進料		98,580	
減：期末原料		(22,336)	
轉列費用		(14)	
出售原料		(347)	
原料報廢		(6)	
本期原料耗用		97,518	
期初物料		11,261	
加：本期進料		56,133	
減：期末存料		(13,636)	
轉列費用		(4,881)	
出售物料		(89)	
物料報廢		(24)	
本期耗用物料		48,764	
直接人工		56,559	
製造費用		187,744	
製造成本		390,585	
加：期初在製品		54,976	
減：期末在製品		(38,240)	
在製品盤虧		(2)	
閒置產能成本		(7,173)	
製成品成本		400,146	
加：期初製成品		67,728	
減：期末製成品		(75,563)	
製成品報廢		(5,834)	
轉樣品費		(2,857)	
自製產品銷售成本		383,620	
期初商品		1,106	
加：本期進貨		36,282	
減：期末商品		(704)	
商品報廢		(92)	
外購商品銷售成本		36,592	
出售原物料成本		436	
存貨跌價及呆滯損失		5,085	
存貨盤盈		2	
出售下腳收入		(5,749)	
閒置產能成本		7,173	
營 業 成 本		\$ 427,159	

製造費用明細表

民國 100 年上半年度

明細表 14

項 目	摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工		\$ 26,307	
租 金		143	
文 具 用 品		513	
旅 費		258	
運 費		14	
郵 電 費		44	
修 繕 費		9,668	
水 電 瓦 斯 費		21,225	
保 險 費		7,324	
交 際 費		23	
稅 捐		784	
折 舊		29,770	
各 項 攤 提		1,533	
伙 食 費		2,461	
職 工 福 利		701	
訓 練 費		36	
物 料		4,843	
交 通 費		203	
消 耗 品		12,498	
加 班 費		770	
退 休 金		4,050	
委 外 加 工 費		59,892	
勞 務 費		3,508	
雜 項 購 置		707	
什 費		469	
合 計		\$ 187,744	

推 銷 費 用 明 細 表

民國 100 年上半年度

明細表 15

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 4,262	
租 金 支 出		426	
文 具 用 品		67	
旅 費		192	
運 費		5,110	
郵 電 費		56	
修 繕 費		34	
廣 告 費		205	
保 險 費		358	
交 際 費		125	
稅 捐		40	
折 舊		412	
各 項 攤 提		4	
伙 食 費		79	
職 工 福 利		42	
佣 金 支 出		161	
出 口 運 費		103	
勞 務 費		780	
加 班 費		46	
雜 項 購 置		84	
交 通 費		297	
退 休 金		242	
樣 品 費		2,857	
什 費		231	
物 料		14	
合 計		\$ 16,227	

管理費用明細表

民國 100 年上半年度

明細表 16

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 10,406	
租 金 支 出		776	
文 具 用 品		166	
旅 費		343	
運 費		3	
郵 電 費		742	
修 繕 費		312	
廣 告 費		51	
保 險 費		711	
交 際 費		602	
稅 捐		14	
折 舊		641	
各 項 攤 提		35	
伙 食 費		133	
職 工 福 利		97	
訓 練 費		8	
勞 務 費		1,444	
加 班 費		24	
保 全 費		486	
雜 項 購 置		114	
交 通 費		238	
書 報 雜 誌		14	
退 休 金		313	
什 支		1,286	
物 料		1	
水 電 瓦 斯 費		1	
合 計		\$ 18,961	

研發費用明細表

民國 100 年上半年度

明細表 17

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 1,494	
文 具 用 品		1	
旅 費		13	
修 繕 費		3	
保 險 費		99	
折 舊		87	
各項耗竭及攤提		1	
伙 食 費		26	
職 工 福 利		12	
勞 務 費		57	
加 班 費		7	
交 通 費		4	
什 支		6	
退 休 金		79	
物 料		24	
原 料		13	
合 計		\$ 1,926	