

股票代碼：5355

佳總興業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第三季

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及其子公司

合併財務報告目錄

民國 102 年及 101 年第三季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告書	4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報告附註	10~72
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11
(四)重要會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~50
(七)關係人交易	50
(八)質押之資產	51

會計師核閱報告書

NO.16931023CA

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及其子公司民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國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。

如合併財務報告附註四、(二)所述，列入上開合併財務報告之子公司中，其中 PSC ENTERPRISE CO., LTD.、(香港)恆利隆貿易有限公司及香港佳泰電子有限公司之財務報表及附註四十所揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 101 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 52,284 仟元，佔合併資產總額 2.67%，負債總額為新台幣 30,169 仟元，佔合併負債總額 4.46%，民國 101 年第三季及民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合淨利淨額分別為新台幣 8,931 仟元及 10,513 仟元，各佔合併綜合淨利淨額 29.03% 及 24.22%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註四十所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 1 0 2 年 1 1 月 1 1 日

佳總興業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產									
1100	現金及約當現金	六	\$ 429,859	19	\$ 321,799	17	\$ 295,857	15	\$ 351,455	19
1110	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	七	318,220	14	107,303	5	87,151	4	—	—
1125	備供出售金融資產—流動	八	10,729	—	17,211	1	16,757	1	79,286	4
1147	無活絡市場之債券投資— 流動	十	107,409	5	58,222	1	44,028	2	28,585	2
1150	應收票據	十一	15,602	1	24,045	1	14,771	1	19,167	1
1170	應收帳款	十一	521,542	22	500,149	24	427,414	22	326,454	17
1200	其他應收款		7,425	—	11,518	—	10,672	1	13,497	1
130x	存 貨	十二	134,590	6	160,646	8	133,901	7	135,430	7
1410	預付款項		6,238	—	8,080	—	8,115	—	5,592	—
1470	其他流動資產		—	—	109	—	12	—	—	—
11xx	流動資產合計		1,551,614	67	1,209,082	57	1,038,678	53	959,466	51
15xx	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	七	132	—	272	—	270	—	—	—
1543	以成本衡量之金融資產— 非流動	九	8,278	—	—	—	—	—	—	—
1546	無活絡市場之債券投資— 非流動	十	—	—	85,690	4	67,665	3	—	—
1600	不動產、廠房及設備	十三	733,927	31	782,457	37	799,379	41	868,614	46
1780	無形資產	十四	330	—	344	—	378	—	92	—
1840	遞延所得稅資產	卅一	11,476	1	31,246	1	31,732	2	31,311	1
1915	預付設備款		5,188	—	6,782	—	2,631	—	6,017	—
1920	存出保證金		1,379	—	7,494	—	7,535	—	12,408	1
1985	長期預付租金	十五	13,786	1	13,478	1	13,556	1	14,343	1
15xx	非流動資產合計		774,496	33	927,763	43	923,146	47	932,785	49
1xxx	資 產 總 計		\$ 2,326,110	100	\$ 2,136,845	100	\$ 1,961,824	100	\$ 1,892,251	100

(請參閱合併財務報告附註)

佳總興業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債									
2100	短期借款	十七	\$ 70,600	3	\$ 58,336	3	\$ 13,996	1	\$ 84,760	4
2120	透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動	七	—	—	—	—	—	—	13	—
2150	應付票據	十八	46,695	2	47,489	2	45,015	2	48,767	3
2170	應付帳款	十八	193,400	9	151,751	7	117,540	6	111,699	6
2200	其他應付款	十九	94,038	4	118,686	6	90,641	5	87,065	5
2230	當期所得稅負債		9,278	—	713	—	—	—	—	—
2250	負債準備—流動	二十	1,790	—	1,150	—	1,886	—	3,715	—
2321	一年內或一營業週期內到 期或執行賣回權公司債	廿一	—	—	—	—	—	—	16,647	1
2322	一年內或一營業週期內到 期長期借款	廿二	48,484	2	61,244	3	73,769	4	89,518	5
2300	其他流動負債		5,927	—	5,987	—	4,989	—	4,898	—
21xx	流動負債合計		470,212	20	445,356	21	347,836	18	447,082	24
25xx	非流動負債									
2530	應付公司債	廿一	98,657	4	113,356	5	142,823	7	—	—
2540	長期借款	廿二	92,647	4	114,200	5	125,075	6	148,441	8
2570	遞延所得稅負債	卅一	17,305	1	14,881	1	15,021	1	17,586	1
2640	應計退休金負債	廿三	36,947	2	39,865	2	44,386	2	45,199	2
2645	存入保證金		1,198	—	1,100	—	1,100	—	1,500	—
25xx	非流動負債合計		246,754	11	283,402	13	328,405	16	212,726	11
2xxx	負債總計		716,966	31	728,758	34	676,241	34	659,808	35
31xx	歸屬於母公司業主之權益	廿四								
3100	股本									
3110	普通股		1,621,368	70	1,594,962	75	1,552,829	79	1,552,829	82
3200	資本公積	廿四	24,579	1	27,847	1	29,081	1	50,329	3
3300	保留盈餘									
3350	待彌補虧損		(70,341)	(3)	(235,842)	(11)	(317,638)	(15)	(407,386)	(22)
3400	其他權益	廿四								
3410	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		33,875	1	22,043	1	22,720	1	35,246	2
3425	備供出售金融資產未實現 損益		(337)	—	(923)	—	(1,409)	—	1,425	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,609,144	69	1,408,087	66	1,285,583	66	1,232,443	65
	負債及權益總計		\$ 2,326,110	100	\$ 2,136,845	100	\$ 1,961,824	100	\$ 1,892,251	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾繼立

經理人：曾繼立

會計主管：陳冠民

佳總興業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	102 年第三季		101 年第三季		102年1月至9月		101年1月至9月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	廿七	\$ 423,092	100	\$ 350,188	100	\$ 1,212,319	100	\$ 915,647	100
5000	營業成本	十二	(323,010)	(76)	(268,950)	(77)	(927,802)	(77)	(753,721)	(82)
5950	營業毛利		100,082	24	81,238	23	284,517	23	161,926	18
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(19,587)	(5)	(17,701)	(5)	(59,901)	(5)	(41,405)	(5)
6200	管理費用		(21,303)	(5)	(15,504)	(4)	(63,816)	(5)	(51,461)	(6)
6300	研發費用		(1,542)	—	(657)	—	(4,880)	—	(2,049)	—
6000	營業費用合計		(42,432)	(10)	(33,862)	(9)	(128,597)	(10)	(94,915)	(11)
6900	營業利益		57,650	14	47,376	14	155,920	13	67,011	7
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	廿八	1,386	—	487	—	5,784	—	3,724	1
7020	其他利益及損失	廿九	(15,619)	(4)	(5,598)	(2)	40,426	4	(5,074)	(1)
7050	財務成本	三十	(1,923)	—	(2,304)	(1)	(5,951)	—	(7,324)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(16,156)	(4)	(7,415)	(3)	40,259	4	(8,674)	(1)
7900	稅前淨利		41,494	10	39,961	11	196,179	17	58,337	6
7950	所得稅(費用)利益	卅一	(9,695)	(2)	520	—	(29,104)	(2)	423	—
8000	本期淨利		31,799	8	40,481	11	167,075	15	58,760	6
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(3,852)	(1)	(8,749)	(2)	14,256	1	(15,092)	(2)
8325	備供出售金融資產未實現評價 利益(損失)		169	—	(2,451)	(1)	586	—	(2,834)	—
8390	與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅		655	—	1,488	—	(2,424)	—	2,566	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(3,028)	(1)	(9,712)	(3)	12,418	1	(15,360)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 28,771	7	\$ 30,769	8	\$ 179,493	16	\$ 43,400	4
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 31,799	8	\$ 40,481	11	\$ 167,075	15	\$ 58,760	6
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 28,771	7	\$ 30,769	8	\$ 179,493	16	\$ 43,400	4
	每股盈餘(元)	廿六								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.20		\$ 0.26		\$ 1.04		\$ 0.38	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.18		\$ 0.23		\$ 0.96		\$ 0.35	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾繼立

經理人：曾繼立

會計主管：陳冠民

佳總興業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					
	股 本	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
				國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,552,829	\$ 50,329	\$ (407,386)	\$ 35,246	\$ 1,425	\$ 1,232,443
資本公積彌補虧損	—	(30,988)	30,988	—	—	—
民國 101 年 1 月至 9 月淨利	—	—	58,760	—	—	58,760
民國 101 年 1 月至 9 月其他綜合損益	—	—	—	(12,526)	(2,834)	(15,360)
本期綜合損益總額	—	—	58,760	(12,526)	(2,834)	43,400
發行員工認股權	—	3,885	—	—	—	3,885
發行可轉換公司債權益組成要素	—	5,855	—	—	—	5,855
民國 101 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,552,829	\$ 29,081	\$ (317,638)	\$ 22,720	\$ (1,409)	\$ 1,285,583
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,594,962	\$ 27,847	\$ (235,842)	\$ 22,043	\$ (923)	\$ 1,408,087
資本公積彌補虧損	—	(4,101)	4,101	—	—	—
民國 102 年 1 月至 9 月淨利	—	—	167,075	—	—	167,075
民國 102 年 1 月至 9 月其他綜合損益	—	—	—	11,832	586	12,418
本期綜合損益總額	—	—	167,075	11,832	586	179,493
公司債轉換普通股股本	22,666	(663)	(5,675)	—	—	16,328
員工認股權轉換普通股股本	3,740	1,496	—	—	—	5,236
民國 102 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,621,368	\$ 24,579	\$ (70,341)	\$ 33,875	\$ (337)	\$ 1,609,144

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾繼立

經理人：曾繼立

會計主管：陳冠民

佳總興業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 196,179	\$ 58,337
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳(轉回利益)提列數	(2,914)	796
折舊費用	71,533	73,297
攤銷費用	371	306
利息收入—銀行存款利息	(1,102)	(971)
利息費用—銀行借款利息	3,803	4,710
利息費用—應付公司債攤銷數	1,666	2,241
員工認股權酬勞成本	—	3,885
出售資產利益	(23,482)	(59)
處分投資損失(利益)	5,752	(9,939)
金融資產減損迴轉利益	(12,958)	—
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(210,814)	(87,194)
應收票據	8,443	4,396
應收帳款	(18,479)	(101,756)
其他應收款	4,130	2,837
存貨	26,056	1,529
預付費用	1,842	213
其他流動資產	109	(2,686)
應付票據	(794)	(3,752)
應付帳款	41,649	5,841
其他應付款	(24,566)	3,688
負債準備	640	(1,829)
其他流動負債	(60)	91
應計退休金負債	(2,918)	(813)
營運產生之現金	64,086	(46,832)
收取之利息	1,065	959
支付之利息	(3,885)	(4,822)
支付之所得稅	(769)	(59)
營業活動之淨現金流入(流出)	60,497	(50,754)
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	6,970	69,634
以成本衡量之金融資產減資退還股本	9,026	—
購買以成本衡量之金融資產	(10,000)	—
購買不動產、廠房及設備	(53,731)	(12,130)
處分不動產、廠房及設備	69,558	1,050
購買無形資產	(114)	(353)
存出保證金減少	6,115	4,873
無活絡市場之債券投資減少(增加)	36,503	(83,108)
投資活動之淨現金流入(流出)	64,327	(20,034)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	12,264	(70,764)
償還長期借款	(34,313)	(39,115)
員工認股權憑證執行	5,236	—
發行可轉換公司債	—	129,550
存入保證金增加(減少)	98	(400)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(16,715)	19,271
匯率變動對現金及約當現金之影響	(49)	(4,081)
本期現金及約當現金增加(減少)數	108,060	(55,598)
期初現金及約當現金餘額	321,799	351,455
期末現金及約當現金餘額	\$ 429,859	\$ 295,857

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾繼立

經理人：曾繼立

會計主管：陳冠民

佳總興業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年第三季

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

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 日開始在櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司及其子公司之主要業務活動請參閱附註四一說明。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司合併財務報告已於民國 102 年 11 月 11 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除民國 102 年第一季合併財務報告附註三所述者外，本公司及子公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日：

準則 / 解釋 編號	主要內容	生效日
國際會計準則第 36 號之修正	非金融資產可回收金額之揭露	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	衍生工具之合約更替及避險會之繼續	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則解釋第 21 號	徵收款	民國 103 年 1 月 1 日

上述國際會計準則理事會發布生效，但未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋，其實際生效日仍應以金管會發布為準，惟本公司仍持續追蹤上述新發布、修訂及修正準則或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本公司之合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製。此外，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	設立及營運地點
佳總興業股份有限公司	PSC ENTERPRISE CO., LTD.(註 1)	PCB 買賣 及投資	薩摩亞
佳總興業股份有限公司	(香港)恆利隆貿易有限公司(註 1)	PCB 買賣	香港
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD. (註 2)	PCB 買賣 及投資	British Virgin Islands
GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	PCB 之生產 銷售業務	中國大陸
江門佳泰電子有限公司	香港佳泰電子有限公司(註 1)	PCB 買賣	香港

註 1:民國 101 年第三季係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 2:原 GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.已於民國 102 年 4 月 15 日更名為 GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.

本公司持有之所有權權益百分比

子公司名稱	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	100%	100%	100%	100%
(香港)恆利隆貿易有限公司	100%	100%	100%	100%
GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	100%	100%	100%	100%
江門佳泰電子有限公司	100%	100%	100%	100%
香港佳泰電子有限公司	100%	100%	100%	100%

(三)其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與民國 102 年第一季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註四。子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 102 年第一季合併財務報告相同，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日
庫存現金	\$ 981	\$ 577
銀行存款	418,865	321,222
約當現金—附買回條件公司債	10,013	—
合計	\$ 429,859	\$ 321,799
	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 644	\$ 888
銀行存款	295,213	350,567
合計	\$ 295,857	\$ 351,455

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

(一)持有供交易之金融資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
衍生金融工具		
嵌入式轉換公司債之 衍生性金融商品	\$ 132	\$ 272
小 計	132	272
非衍生性金融資產		
債券基金	317,000	107,000
評價調整	1,220	303
小 計	318,220	107,303
合 計	\$ 318,352	\$ 107,575
流 動	\$ 318,220	\$ 107,303
非 流 動	\$ 132	\$ 272
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
衍生金融工具		
嵌入式轉換公司債之 衍生性金融商品	\$ 270	\$ —
小 計	270	—
非衍生性金融資產		
債券基金	87,000	—
評價調整	151	—
小 計	87,151	—
合 計	\$ 87,421	\$ —
流 動	\$ 87,151	\$ —
非 流 動	\$ 270	\$ —

(二)持有供交易之金融負債

	101年9月30日	101年1月1日
衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ —	\$ 13
流動	\$ —	\$ 13
非流動	\$ —	\$ —

本公司民國 101 年第一季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國際會計準則第 39 號公報規定之有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售之金融資產

	102年9月30日	101年12月31日
上市(櫃)公司股票	\$ 1,316	\$ 1,316
債券基金	9,750	17,041
備供出售金融資產評價調整	(337)	(1,146)
合計	\$ 10,729	\$ 17,211
流動	\$ 10,729	\$ 17,211
非流動	\$ —	\$ —
	101年9月30日	101年1月1日
上市(櫃)公司股票	\$ 1,318	\$ 3,315
債券基金	17,041	74,629
備供出售金融資產評價調整	(1,602)	1,342
合計	\$ 16,757	\$ 79,286
流動	\$ 16,757	\$ 79,286
非流動	\$ —	\$ —

九、以成本衡量之金融資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
國內非上市櫃普通股：		
博新開發科技股份有限公司	\$ —	\$ 14,681
標準科技股份有限公司	10,000	—
減：累計減損	(1,722)	(14,681)
淨 額	\$ 8,278	\$ —
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
國內非上市櫃普通股：		
博新開發科技股份有限公司	\$ 14,681	\$ 14,681
減：累計減損	(14,681)	(14,681)
淨 額	\$ —	\$ —

(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)標準科技(股)公司因營運狀況不佳，本公司經評估後，對所持有之股權投資於民國 102 年第三季認列 1,722 仟元之減損損失。

(三)本公司以成本衡量之金融資產－博新開發科股份有限公司原始投資成本為 54,722 仟元，於民國 100 年 1 月減資返還股本 40,041 仟元後之餘額為 14,681 仟元，另因所營事業景氣呈現下滑，且公司持續虧損，原投資價值確已減損，故截至民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日止已提列累計減損均為 14,681 仟元。

(四)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，本公司原持有股數為 4,448,980 股，減資後持有股數為 444,835 股；另於民國 100 年 2 月 21 日第二次股東臨時會決議辦理解散清算，業於民國 100 年 2 月 24 日經主管機關核准解散，並於民國 102 年 3 月 12 日經股東臨時會承認民國 100 年 2 月 22 日至民國 102 年 2 月 27 日清算期間之各項表冊完成清算；同時退還剩餘分配財產每股 20.2912 元，計 9,026 仟元。

十、無活絡市場之債券投資

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
原始到期日超過三個月 以上之定期存款	\$ 102,366	\$ 58,222
其他	5,043	85,690
合計	\$ 107,409	\$ 143,912
流動	\$ 107,409	\$ 58,222
非流動	\$ —	\$ 85,690
利率區間	0.4%~3%	0.4%~2.5%
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
原始到期日超過三個月 以上之定期存款	\$ 44,028	\$ —
已質押之定期存款	3,000	1,000
其他	64,665	27,585
合計	\$ 111,693	\$ 28,585
流動	\$ 44,028	\$ 28,585
非流動	\$ 67,665	\$ —
利率區間	0.7%~1.05%	0.94%

無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註卅六。

十一、應收票據及帳款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應收票據及帳款	\$ 549,252	\$ 532,615
備抵呆帳	(2,372)	(5,242)
備抵銷貨折讓	(9,736)	(3,179)
淨 額	\$ 537,144	\$ 524,194
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	\$ 459,075	\$ 352,274
備抵呆帳	(7,390)	(6,653)
備抵銷貨折讓	(9,500)	—
淨 額	\$ 442,185	\$ 345,621

- (一)本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 90 天，部分客戶則為月結 30 天至 120 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。
- (二)銷貨退回及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。
- (三)除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(四)應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	102年9月30日	101年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 488,192	\$ 505,024
已逾期但未減損		
30天內	37,478	7,390
31至60天	2,194	10,404
61至120天	7,716	1,198
121至365天	264	69
365天以上	1,300	109
合 計	\$ 537,144	\$ 524,194
	101年9月30日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$ 433,740	\$ 316,585
已逾期但未減損		
30天內	4,336	9,647
31至60天	1,371	12,796
61至120天	1,207	3,386
121至365天	367	3,089
365天以上	1,164	118
合 計	\$ 442,185	\$ 345,621

(五)備抵呆帳之變動

	102年1月至9月	101年1月至9月
期初餘額	\$ 5,242	\$ 6,653
本期提列(迴轉)	(2,914)	796
本期沖銷	—	(15)
匯率影響數	44	(44)
期末餘額	\$ 2,372	\$ 7,390

(六)備抵銷貨折讓之變動

	102年1月至9月	101年1月至9月
期初餘額	\$ 3,179	\$ —
本期提列	6,557	9,500
本期沖銷	—	—
期末餘額	\$ 9,736	\$ 9,500

(七)本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：外幣仟元/新台幣仟元

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>102年9月30日</u>					
遠東商銀	USD 13,378	USD 9,516	—	—	300,000
<u>101年12月31日</u>					
合作金庫	—	—	—	—	USD 1,150
第一銀行	—	—	—	—	100,000
兆豐商銀	—	—	—	—	12,000
遠東商銀	USD 11,227	USD 8,519	—	—	300,000
<u>101年9月30日</u>					
合作金庫	—	—	—	—	USD 1,150
第一銀行	—	—	—	—	100,000
兆豐商銀	—	—	—	—	12,000
遠東商銀	USD 9,365	USD 5,917	—	—	300,000
<u>101年1月1日</u>					
合作金庫	—	—	—	—	USD 1,150
第一銀行	USD 3,252	USD 2,596	—	—	100,000
兆豐商銀	2,790	2,230	—	—	12,000
台中商銀	—	—	—	—	30,000
遠東商銀	USD 4,658	USD 3,563	29,760	2.935%~3.15%	400,000
			USD 983		

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）及信用風險而產生之損失由本公司承擔，故本公司未予除列相關之應收帳款。另本公司於民國 102 年 9 月 30 日業已提供本票 300,000 仟元予該等銀行作為擔保。

十二、存 貨

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
商 品	\$ 1,967	\$ 2,816
製 成 品	50,523	62,715
在 製 品	38,603	58,152
原 料	27,189	22,118
物 料	16,308	14,845
合 計	\$ 134,590	\$ 160,646
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商 品	\$ 1,197	\$ 372
製 成 品	53,274	48,841
在 製 品	47,586	47,743
原 料	17,000	21,004
物 料	14,844	17,470
合 計	\$ 133,901	\$ 135,430

(一)民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之備抵存貨跌價損失分別為 28,684 仟元、32,402 仟元、28,125 仟元及 26,031 仟元。

(二)當期認列之存貨相關費損：

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
已出售存貨成本	\$ 306,786	\$ 266,702	\$ 893,325	\$ 744,734
存貨跌價及呆滯損失	2,754	4,922	10,663	9,699
閒置產能成本	17,696	3	35,237	8,116
其 他	(4,226)	(2,677)	(11,423)	(8,828)
營業成本	\$ 323,010	\$ 268,950	\$ 927,802	\$ 753,721

十三、不動產、廠房及設備

102 年 1 月至 9 月

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 121,050	\$ —	\$ 21,880	\$ —	\$ —	\$ 99,170
土地重估增值	36,656	—	—	—	—	36,656
建築物	446,333	1,834	35,300	1,975	7,398	422,240
機器設備	710,938	26,620	28,572	23,954	9,287	742,227
運輸設備	10,202	1,292	913	—	349	10,930
辦公設備	43,366	595	462	—	1,661	45,160
其他設備	117,498	800	7,600	—	—	110,698
小 計	1,486,043	31,141	94,727	25,929	18,695	1,467,081
<u>累計折舊</u>						
建築物	105,586	12,131	12,161	—	1,270	106,826
機器設備	497,051	45,720	28,164	—	3,856	518,463
運輸設備	8,414	489	882	—	291	8,312
辦公設備	32,115	5,829	451	—	1,269	38,762
其他設備	60,420	7,364	6,993	—	—	60,791
小 計	703,586	71,533	48,651	—	6,686	733,154
淨 額	\$ 782,457	\$ (40,392)	\$ 46,076	\$ 25,929	\$ 12,009	\$ 733,927

101 年 1 月至 9 月

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 121,050	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 121,050
土地重估增值	36,656	—	—	—	—	36,656
建築物	457,865	—	—	1,239	(7,248)	451,856
機器設備	825,539	3,044	7,741	9,530	(7,121)	823,251
運輸設備	10,906	11	388	—	413	10,942
辦公設備	46,822	510	154	—	(1,840)	45,338
其他設備	132,308	1,145	—	—	—	133,453
小 計	1,631,146	4,710	8,283	10,769	(15,796)	1,622,546

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>累計折舊</u>						
建築物	97,248	12,182	—	—	(990)	108,440
機器設備	563,295	46,998	6,763	—	(3,090)	600,440
運輸設備	8,455	503	386	—	(273)	8,299
辦公設備	27,891	5,753	143	—	(1,017)	32,484
其他設備	65,643	7,861	—	—	—	73,504
小 計	762,532	73,297	7,292	—	(5,370)	823,167
淨 額	\$ 868,614	\$ (68,587)	\$ 991	\$ 10,769	\$ (10,426)	\$ 799,379

(一)本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及附屬設備等，並分別按其耐用年限 45 年~50 年及 3 年~10 年予以計提折舊。

(二)民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日本公司提供作為借款擔保之設備，請詳附註卅六。

(三)本公司於民國 102 年 2 月 1 日經董事會決議通過出售桃園縣桃園市大樹林段 1875-4 地號土地及其地上物，並已於民國 102 年 5 月 28 日完成交易。

十四、無形資產

項 目	102 年 1 月至 9 月					
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額	
<u>電腦軟體</u>						
成 本	\$ 446	\$ 114	\$ —	\$ —	\$ 560	
累計攤銷	102	128	—	—	230	
淨 額	\$ 344	\$ (14)	\$ —	\$ —	\$ 330	

項 目	101 年 1 月至 9 月				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
<u>電腦軟體</u>					
成 本	\$ 110	\$ 353	\$ —	\$ —	\$ 463
累計攤銷	18	67	—	—	85
淨 額	\$ 92	\$ 286	\$ —	\$ —	\$ 378

本公司民國 102 年及 101 年第三季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之攤銷費用納入合併綜合損益表中之營業費用之金額分別為 52 仟元及 34 仟元與 128 仟元及 67 仟元。

十五、長期預付租金

(一)帳列非流動資產項下之長期預付租金係取得中國地區之土地使

用權，截至民國 102 年及 101 年 9 月 30 日止之變動情形如下：

	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$ 13,478	\$ 14,343
本期攤銷	(243)	(239)
匯率影響數	551	(548)
期末餘額	\$ 13,786	\$ 13,556

(二)本公司已將上述長期預付租金作為借款之擔保，請詳附註卅六。

十六、其他資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
催收款	\$ 7,966	\$ 7,966
備抵呆帳	(7,966)	(7,966)
淨 額	\$ —	\$ —
流 動	\$ —	\$ —
非 流 動	\$ —	\$ —

	101年9月30日	101年1月1日
催收款	\$ 6,348	\$ 6,348
備抵呆帳	(6,348)	(6,348)
淨額	\$ —	\$ —
流動	\$ —	\$ —
非流動	\$ —	\$ —

備抵呆帳之變動：

	102年1月至9月	101年1月至9月
期初餘額	\$ 7,966	\$ 6,348
減損損失迴轉	—	—
因無法收回而沖銷	—	—
期末餘額	\$ 7,966	\$ 6,348

十七、短期借款

	102年9月30日	101年12月31日
信用借款	\$ 70,600	\$ 58,336
利率區間	1.61%~2.87%	1.88%~2.87%
	101年9月30日	101年1月1日
信用借款	\$ 13,996	\$ 84,760
利率區間	1.90%~2.87%	1.895%~3.03%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形，請詳附註卅六。

十八、應付票據及帳款

	102年9月30日	101年12月31日
應付票據	\$ 46,695	\$ 47,489
應付帳款	193,400	151,751
合計	\$ 240,095	\$ 199,240
流動	\$ 240,095	\$ 199,240

	101年9月30日	101年1月1日
應付票據	\$ 45,015	\$ 48,767
應付帳款	117,540	111,699
合 計	\$ 162,555	\$ 160,466
流 動	\$ 162,555	\$ 160,466

(一)應付款項之平均賒帳期間為 90~120 天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

(二)本公司暴露於匯率之應付款項及其他應付款相關揭露，請詳附註卅四。

十九、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日
其他應付款—非關係人		
應付薪資	\$ 27,910	\$ 26,820
應付設備款	2,704	2,828
應付利息	122	165
其 他	63,302	88,873
合 計	\$ 94,038	\$ 118,686
流 動	\$ 94,038	\$ 118,686
	101年9月30日	101年1月1日
其他應付款—非關係人		
應付薪資	\$ 21,503	\$ 19,731
應付設備款	496	395
應付利息	191	344
其 他	68,451	66,595
合 計	\$ 90,641	\$ 87,065
流 動	\$ 90,641	\$ 87,065

二十、負債準備—員工福利負債準備

	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$ 1,150	\$ 3,715
本期認列	640	(1,829)
本期沖轉	—	—
期末餘額	\$ 1,790	\$ 1,886

(一)員工福利負債準備係員工享有既得休假權利之估列，於員工實際休假或現金給付時沖轉。

(二)上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

廿一、應付公司債

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付公司債	\$ 101,400	\$ 118,400
減：應付公司債折價	(2,743)	(5,044)
合 計	\$ 98,657	\$ 113,356
流 動	\$ —	\$ —
非 流 動	\$ 98,657	\$ 113,356
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付公司債	\$ 150,000	\$ 16,700
減：應付公司債折價	(7,177)	(53)
合 計	\$ 142,823	\$ 16,647
流 動	\$ —	\$ 16,647
非 流 動	\$ 142,823	\$ —

本公司於民國 100 年 6 月 24 日經董事會決議發行國內第三次擔保可轉換公司債，經主管機關於民國 100 年 8 月 3 日核准在案，並於民國 101 年 1 月 18 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三次有擔保轉換公司債，發行總額計 150,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 101 年 1 月 18 日至 104 年 1 月 18 日。本轉換公司債於民國 101 年 1 月 18 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 7.5 元。

(三)依本公司國內第三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。

(四)本公司發行公司債之有效利率為 1.338%。

(五)轉換：

1.截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，可轉換公司債之嵌入式衍生工具(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債)及權益組成要素(帳列資本公積—認股權)餘額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
嵌入式衍生工具		
轉換權	\$ 3,958	\$ 4,621

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
嵌入式衍生工具		
轉換權	\$ 5,855	\$ —

2.截至民國 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 9 月 30 日止，債券持有人累計已行使轉換權之金額分別為 48,600 仟元及 0 仟元，轉換為普通股股票分別為仟 6,480 股及 0 仟股，因轉換而沖銷保留盈餘分別為 16,413 仟元及 0 仟元。

(六)本公司委請遠東國際商業銀行為本次發行公司債之保證人，並提供部份應收帳款作為擔保品，請詳附註十一。

廿二、長期借款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
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 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 2%	\$ 47,567	\$ 53,964
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 101 年 12 月 31 日利率為 1.8816%	—	3,117
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 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 1.9313%	43,945	47,444

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
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 101 年 12 月 31 日利率為 2%	—	13,840
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 101 年 12 月 31 日利率為 2.87%	—	2,000
土地抵押借款—自民國 100 年 2 月開始每月償還，至民國 102 年 1 月償清，浮動利率，民國 101 年 12 月 31 日利率為 6.65%	—	766
中長期信用借款—自民國 100 年 9 月開始每月償還，至民國 103 年 8 月償清，浮動利率，民國 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 2.73%	6,285	11,313
長期擔保借款—自民國 100 年 10 月開始每月償還，至民國 103 年 4 月償清，浮動利率，民國 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 2.87%	7,500	15,000
中長期信用借款—自民國 101 年 11 月開始每月償還，至民國 103 年 5 月償清，浮動利率，民國 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 2.5%	19,000	28,000

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
中長期信用借款－自民國 102 年 12 月開始每月償還，至民國 104 年 5 月償清，固定利率，民國 102 年 9 月 30 日利率為 6.15%	16,834	—
合 計	\$ 141,131	\$ 175,444
流 動	\$ 48,484	\$ 61,244
非 流 動	\$ 92,647	\$ 114,200
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率分別為 2%及 2.27%	\$ 56,075	\$ 62,222
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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率分別為 1.8816%及 1.797%	7,792	21,820
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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率分別為 1.9313%及 1.797%	48,611	52,111
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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率分別為 2%及 2.27%	18,886	36,134

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
	<hr/>	<hr/>
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 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率為 2.87%及 2.79%	2,400	3,600
土地抵押借款—自民國 99 年 12 月開始每月償還，至民國 101 年 11 月償清，浮動利率，民國 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率皆為 5.4 %	1,538	8,807
土地抵押借款—自民國 100 年 2 月開始每月償還，至民國 102 年 1 月償清，浮動利率，民國 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率皆為 5.4 %	3,076	10,408
中長期信用借款—自民國 100 年 9 月開始每月償還，至民國 103 年 8 月償清，浮動利率，民國 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率皆為 2.73%	12,966	17,857
長期擔保借款—自民國 100 年 10 月開始每月償還，至民國 103 年 4 月償清，浮動利率，民國 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率皆為 2.87 %	17,500	25,000

	101年9月30日	101年1月1日
中長期信用借款—自民國101年11月開始每月償還，至民國103年5月償清，浮動利率，民國101年9月30日利率為2.5%	30,000	—
合 計	\$ 198,844	\$ 237,959
流 動	\$ 73,769	\$ 89,518
非 流 動	\$ 125,075	\$ 148,441

(一)民國102年9月30日、民國101年12月31日、民國101年9月30日及101年1月1日之銀行長期借款融資額度如下：

	單位：各外幣仟元/新台幣仟元	
	102年9月30日	101年12月31日
台 幣	\$ 479,800	\$ 479,800
人 民 幣	\$ 3,500	\$ 8,000
	101年9月30日	101年1月1日
台 幣	\$ 479,800	\$ 449,800
人 民 幣	\$ 8,000	\$ 8,000

(二)有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請詳附註卅六。

廿三、員工退休金

(一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國102年及101年第三季與民國102年及101年1月1日至9月30日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為1,971仟元及1,838仟元與6,048仟元及5,383仟元。

大陸子公司按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府統籌按月提撥外，無進一步義務。民國 102 年及 101 年第三季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本金額分別為 1,008 仟元及 499 仟元與 2,754 仟元及 1,582 仟元。

(二)確定福利計畫

- 1.本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月提撥 150 仟元員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。
- 2.轉換至 IFRSs 後，有關合併公司之確定福利計畫係採用民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列民國 102 年及 101 年第三季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之退休金費用金額分別為 357 仟元及 396 仟元與 1,072 仟元及 1,187 仟元。有關合併公司確定福利計畫各項精算假設及相關確定福利計畫資訊請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註廿四。

本公司截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，應計退休金負債及計劃資產餘額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應計退休金負債	\$ 36,947	\$ 39,865
計劃資產	\$ 49,302	\$ 46,251

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應計退休金負債	\$ 44,386	\$ 45,199
計劃資產	\$ 49,302	\$ 47,299

廿四、權益

(一) 普通股股本

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 1,680,000
已發行股本	\$ 1,621,368	\$ 1,594,962
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股本	\$ 1,680,000	\$ 1,680,000
已發行股本	\$ 1,552,829	\$ 1,552,829

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股 本	資本公積
101 年 12 月 31 日餘額	159,496	\$ 1,594,962	\$ —
可轉換公司債轉換	2,266	22,666	—
員工認股權轉換	374	3,740	3,777
102 年 9 月 30 日餘額	162,136	\$ 1,621,368	\$ 3,777
101 年 1 月 1 日餘額	155,283	\$ 1,552,829	\$ 30,988
可轉換公司債轉換	—	—	—
資本公積彌補虧損	—	—	(30,988)
101 年 9 月 30 日餘額	155,283	\$ 1,552,829	\$ —

1. 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 日經經授商字 09801016170 號函核准登記完成。

- 2.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 日經經授商字 09801171690 號函核准登記完成。
- 3.本公司於民國 100 年 6 月 24 日經董事會決議現金增資 11,538 仟股，每股面額 10 元，每股認購價 10 元，合計現金增資 115,385 仟元，並訂民國 100 年 10 月 19 日為增資基準日，於民國 100 年 11 月 10 日經經授商字 10001257890 號函核准登記完成。
- 4.本公司轉換公司債於民國 102 年及民國 101 年 1 月至 9 月行使轉換權之金額分別為 17,000 仟元及 0 仟元，轉換為普通股股票 2,266 仟股及 0 仟股。
- 5.本公司員工認股權於民國 102 年及民國 101 年 1 月至 9 月行使轉換權之金額分別為 5,236 仟元及 0 仟元，轉換為普通股股票 374 仟股及 0 仟股。

(二)資本公積

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
股本溢價	\$ 3,777	\$ —
認股權	3,958	4,621
員工認股權	—	19,125
失效認股權	16,844	4,101
合 計	\$ 24,579	\$ 27,847

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股本溢價	\$ —	\$ 30,988
認股權	5,855	—
員工認股權	21,270	19,341
失效認股權	1,956	—
合 計	\$ 29,081	\$ 50,329

1.依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，依民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配，惟因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

2.本公司於民國 102 年 6 月 17 日及民國 101 年 6 月 18 日經股東常會決議通過以資本公積彌補虧損金額分別為 4,101 仟元及 30,988 仟元

(三)保留盈餘及股利

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.另依據本公司章程規定，盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。依民國 101 年 1 月修訂之公司法之規定，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；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。
- 3.本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當期末之股東權益減項（如國外營運機構財務報告換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。
- 4.依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入待彌補虧損之金額為 26,289 仟元，因帳列仍為待彌補虧損之情形，故並無提列相同數額之特別盈餘公積。

5.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。

6.本公司分別於民國 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 18 日舉行股東常會，核准民國 101 年及 100 年度之盈餘分配案。另員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，已經本公司董事會及股東會決議未予分派。

上述有關本公司員工紅利及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(四)其他權益項目

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 22,043	\$ (923)	\$ 21,120
換算國外營運機構財務 報告所產生之兌換差額	11,832	—	11,832
金融商品未實現損益	—	586	586
102 年 9 月 30 日餘額	\$ 33,875	\$ (337)	\$ 33,538

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
101年1月1日餘額	\$ 35,246	\$ 1,425	\$ 36,671
換算國外營運機構財務 報告所產生之兌換差額	(12,526)	—	(12,526)
金融商品未實現損益	—	(2,834)	(2,834)
101年9月30日餘額	\$ 22,720	\$ (1,409)	\$ 21,311

廿五、股份基礎給付

(一)本公司截至民國 102 年 9 月 30 日止，計有發行下列二項員工認

股權證：

類 型	權 益 交 割	
	員工認股權計畫 (2)	員工認股權計畫 (3)
給與日	98.5.29	98.7.22
給與數量(仟股)	4,000	1,000
每單位公平價值(元)	\$ 6.1	\$ 7.0
合約期間	4 年	4 年
既得期間	發行屆滿 2~3 年	發行屆滿 2~3 年
本期實際離職率	11.4%	11.4%
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

允價值時，所考量之因素彙總如下：

類 型	102 年 1 月至 9 月	
	員工認股權計畫	員工認股權計畫
	(2)	(3)
履約價格	\$ 14.0	\$ 15.7
預期存續期間	4 年	4 年
預期波動率	53.79%	54.22%
預期股利率	—	—
無風險利率	1.38%	2.00%

(三)民國 102 年及 101 年第三季員工認股權證之相關資訊如下：

	102 年 1 月至 9 月			
	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
期初流通在外數量	2,419	\$ 14.0	696	\$ 15.7
本期給與數量	—	—	—	—
本期放棄數量	—	—	—	—
本期執行數量	(424)	—	—	—
本期逾期失效數量	(1,995)	—	(696)	—
期末流通在外數量	—	—	—	—
期末可執行數量	—	—	—	—

	101 年 1 月至 9 月			
	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
年初流通在外數量	2,804	\$ 14.0	804	\$ 15.7
本期給與數量	—	—	—	—
本期放棄數量	(116)	—	(36)	—
本期執行數量	—	—	—	—
本期逾期失效數量	—	—	—	—
期末流通在外數量	2,688	\$ 14.0	768	\$ 15.7
期末可執行數量	2,688	—	768	—

(四)本公司民國 101 年第三季及民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
因股份基礎給付交易所認列之費用分別為 128 仟元及 3,885 仟
元，表列於營業成本及營業費用項下。

廿六、每股盈餘

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
基本每股盈餘	\$ 0.20	\$ 0.26	\$ 1.04	\$ 0.38
稀釋每股盈餘	\$ 0.18	\$ 0.23	\$ 0.96	\$ 0.35

(一)基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
歸屬於母公司業主 之淨利(仟元)	\$ 31,799	\$ 40,481	\$ 167,075	\$ 58,760
計算基本每股盈餘 之普通股加權平均 股數(仟股)	162,081	155,283	161,237	155,283
基本每股盈餘(元)	\$ 0.20	\$ 0.26	\$ 1.04	\$ 0.38

(二)稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
歸屬於母公司業主 之淨利(仟元)	\$ 32,242	\$ 41,133	\$ 168,458	\$ 60,576

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
計算基本每股盈餘 之普通股加權平均 股數(仟股)	162,081	155,283	161,237	155,283
具稀釋作用潛在普 通股(仟股)				
可轉換公司債	13,520	20,000	13,520	20,000
計算稀釋每股盈餘 之普通股加權平均 股數(仟股)	175,601	175,283	174,757	175,283
稀釋基本每股盈餘 (元)	\$ 0.18	\$ 0.23	\$ 0.96	\$ 0.35

廿七、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
商品銷售收入	\$ 433,060	\$ 365,712	\$ 1,250,310	\$ 947,183
加工收入	3	33	3	118
減：銷貨退回及折讓	(9,971)	(15,557)	(37,994)	(31,654)
淨 額	\$ 423,092	\$ 350,188	\$ 1,212,319	\$ 915,647

廿八、其他收入

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
利息收入	\$ 479	\$ 166	\$ 1,102	\$ 971
壞帳轉回利益	584	—	2,914	—
沖銷逾期應付款利益	239	—	349	1,820
其他收入—其他	84	321	1,419	933
合 計	\$ 1,386	\$ 487	\$ 5,784	\$ 3,724

廿九、其他利益及損失

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
處分投資利益(損失)	\$ —	\$ 3,328	\$ (5,550)	\$ 9,939
處分固定資產利益(損失)	(127)	61	23,482	59
外幣兌換利益(損)	(14,172)	(8,515)	9,064	(13,164)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	419	247	814	181
金融資產減損迴轉利益	—	—	14,680	—
減損損失	(1,722)	—	(1,722)	—
賠償損失	(14)	(691)	(314)	(2,058)
什項支出	(3)	(28)	(28)	(31)
合 計	\$ (15,619)	\$ (5,598)	\$ 40,426	\$ (5,074)

三十、財務成本

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
利息費用				
銀行借款	\$ 1,329	\$ 1,409	\$ 3,803	\$ 4,710
公司債	534	786	1,666	2,241
讓售應收帳款之財務費用	60	109	482	373
合 計	\$ 1,923	\$ 2,304	\$ 5,951	\$ 7,324

卅一、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

期中期間之所得稅費用係以估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益估計，當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
當期所得稅費用	\$ 10,833	\$ 12,166	\$ 30,930	\$ 19,315
虧損扣抵	—	(12,166)	(19,818)	(19,315)
投資抵減	(1,499)	—	(1,778)	—
以前年度所得稅費用				
於當年度之調整	—	(3)	—	(3)
遞延所得稅淨變動數	361	(517)	19,770	(420)
認列於損益之所得稅 費用(利益)	\$ 9,695	\$ (520)	\$ 29,104	\$ (423)

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
國外營運機構換算差額	\$ 655	\$ 1,488	\$ (2,424)	\$ 2,566

(三)遞延所得稅

合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產		
未實現兌換(利益)損失	\$ (925)	\$ 608
呆帳損失遞延	806	1,459
銷貨折讓	1,655	540
未實現存貨跌價損失	3,428	4,396
虧損扣抵	—	19,454
資產減損損失	293	3,278
未實現退休金費用	6,219	1,511
合 計	\$ 11,476	\$ 31,246
遞延所得稅負債		
土地增值稅	\$ 10,367	\$ 10,367
累積換算調整數	6,938	4,514
合 計	\$ 17,305	\$ 14,881

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
遞延所得稅資產		
未實現兌換利益	\$ 1,221	\$ (595)
呆帳損失遞延	1,459	1,459
銷貨折讓	1,615	—
未實現存貨跌價損失	3,668	3,490
未實現閒置產能成本	—	99
金融資產評價損失	—	2
投資抵減	—	340
虧損扣抵	18,086	20,853
資產減損損失	3,279	3,278
未實現退休金費用	2,404	2,385
合 計	<u>\$ 31,732</u>	<u>\$ 31,311</u>
遞延所得稅負債		
土地增值稅	\$ 10,367	\$ 10,367
累積換算調整數	4,654	7,219
合 計	<u>\$ 15,021</u>	<u>\$ 17,586</u>

(四)兩稅合一相關資訊：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,257</u>	<u>\$ 10,540</u>
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 10,459</u>	<u>\$ 11,039</u>
	101 年度(實際)	100 年度(實際)
稅額扣抵比率	<u>—</u>	<u>—</u>

(五)所得稅核定情形

本公司截至民國 100 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

卅二、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年第三季			101年第三季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 53,953	\$ 10,155	\$ 64,108	\$ 48,723	\$ 9,428	\$ 58,151
勞健保費用	3,478	619	4,097	3,399	575	3,974
退休金費用	1,943	1,393	3,336	1,863	870	2,733
其他員工福利 費用	3,174	1,078	4,252	2,265	427	2,692
折舊費用	\$ 19,373	\$ 4,766	\$ 24,139	\$ 19,632	\$ 4,591	\$ 24,223
攤銷費用	\$ —	\$ 96	\$ 96	\$ —	\$ 113	\$ 113

功能別 性質別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$159,763	\$ 31,028	\$190,791	\$140,367	\$ 28,845	\$169,212
勞健保費用	10,851	1,902	12,753	9,977	1,703	11,680
退休金費用	5,960	3,914	9,874	5,465	2,687	8,152
其他員工福利 費用	7,916	1,693	9,609	6,701	1,341	8,042
折舊費用	\$ 57,354	\$ 14,179	\$ 71,533	\$ 59,510	\$ 13,787	\$ 73,297
攤銷費用	\$ —	\$ 371	\$ 371	\$ —	\$ 306	\$ 306

卅三、資本管理

本公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本公司資本結構之組成與民國 102 年第一季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註三四。

卅四、金融工具

除以下所述本公司受重大匯率波動之外幣資產及負債資訊及其他權益市場價格風險資訊者外，本公司之金融工具之種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第一季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註三五。

(一)有關本公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣元/新台幣仟元

102 年 9 月 30 日					
<u>金融資產</u>	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 19,283,160	29.57	\$ 570,203	10%	\$ 57,020
歐元	81,570	39.92	3,256	10%	326
人民幣	7,621,318	4.833	36,834	10%	3,683
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	817,597	29.57	24,176	10%	2,418

101 年 12 月 31 日					
<u>金融資產</u>	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 21,950,682	29.04	\$ 637,448	10%	\$ 63,745
歐元	18,369	38.49	707	10%	71
港幣	2,370,324	3.747	8,882	10%	888
人民幣	3,199,766	4.66	14,911	10%	1,491

101年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 3,176,150	29.04	\$ 92,235	10%	\$ 9,224
人民幣	1,814,817	4.66	8,457	10%	846

101年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 16,378,041	29.295	\$ 479,795	10%	\$ 47,979
歐元	49,533	37.89	1,877	10%	188
港幣	2,830,439	3.779	10,696	10%	1,070
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	614,913	29.295	18,014	10%	1,801

101年1月1日

	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 10,826,109	28.725	\$ 310,980	10%	\$ 31,098
歐元	74,442	41.63	3,099	10%	310
人民幣	116,332	4.4655	519	10%	52
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	2,700,760	28.725	77,579	10%	7,758

(二)本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為以透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產之投資，所有重大權益工具投資皆經本公司董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感度分析如下：

102年9月30日

	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
			損益影響	權益影響
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金	\$ 318,220	5%	\$ 15,911	\$ —
<u>備供出售金融資產</u>				
基金	10,298	5%	—	515
上市櫃公司股票	431	5%	—	21
小計	10,729		—	536
合計	\$ 328,949		\$ 15,911	\$ 536

101年12月31日

	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
			損益影響	權益影響
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金	\$ 107,303	5%	\$ 5,365	\$ —
<u>備供出售金融資產</u>				
基金	16,842	5%	—	842
上市櫃公司股票	369	5%	—	18
小計	17,211		—	860
合計	\$ 124,514		\$ 5,365	\$ 860

101年9月30日

	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
			損益影響	權益影響
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金	\$ 87,151	5%	\$ 4,358	\$ —
<u>備供出售金融資產</u>				
基金	16,264	5%	—	813
上市櫃公司股票	493	5%	—	25
小計	16,757		—	838
合計	\$ 103,908		\$ 4,358	\$ 838

101 年 1 月 1 日

	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
			損益影響	權益影響
<u>備供出售金融資產</u>				
基金	\$ 75,274	5%	\$ —	\$ 3,764
上市櫃公司股票	4,012	5%	—	200
合計	\$ 79,286		\$ —	\$ 3,964

卅五、關係人交易

佳總公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 本公司對子公司—PSC ENTERPRISE CO., LTD.、(香港)恆利隆

貿易有限公司、GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.、江門佳泰電子有限公司及香港佳泰電子有限公司之銷售及進貨條件由雙方協商決定。

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	102 年第三季	101 年第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
短期福利	\$ (14)	\$ (3)	\$ 644	\$ 634
退職後福利	190	165	491	489
股份基礎給付	—	26	—	946
合計	\$ 176	\$ 188	\$ 1,135	\$ 2,069

卅六、質押之資產

截至民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日，本公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔 保 用 途	帳 面 價 值	
		102年9月30日	101年12月31日
土 地	長、短期借款	\$ 135,826	\$ 157,706
房屋及建築物	長、短期借款	164,502	190,475
機器設備	長期借款	32,388	44,145
土地使用權 (帳列長期預付租金)	長期借款	13,786	13,478
存出保證金	法院保證金	—	2,376
受限制資產 (帳列無活絡市場之 債券投資)	短期借款、長期借 款、可轉換公司債	5,043	85,690
合 計		\$ 351,545	\$ 493,870

名 稱	擔 保 用 途	帳 面 價 值	
		101年9月30日	101年1月1日
土 地	長、短期借款	\$ 157,706	\$ 157,706
房屋及建築物	長、短期借款	192,205	196,962
機器設備	長期借款	48,105	84,161
土地使用權 (帳列長期預付租金)	長期借款	13,556	14,343
存出保證金	法院保證金	2,376	10,007
定期存款 (帳列無活絡市場之 債券投資)	可轉換公司債	3,000	1,000
受限制資產 (帳列無活絡市場之 債券投資)	短期借款、長期借 款、可轉換公司債	64,665	27,585
合 計		\$ 481,613	\$ 491,764

卅七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 102 年 9 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 38 仟元。

(二)重大營業租賃：

本公司為承租人

1.租賃協議

江門佳泰電子有限公司為擴建廠房及宿舍，於西元 2005 年 9 月 30 日簽訂一租賃合約，取得位於江門市古井鎮官沖村委會怡源村民小組虎仔山飛機場之土地使用權，租期為 50 年，到期日為西元 2055 年 4 月 26 日。

2.認列為費用之給付

	102 年 第三季	101 年 第三季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
最低租賃給付	\$ 82	\$ 79	\$ 243	\$ 239

3.不可取消之營業租賃承諾

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
一年內	\$ 326	\$ 313
超過一年但未超過五年	1,305	1,252
超過五年	12,155	11,913
合計	\$ 13,786	\$ 13,478
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
一年內	\$ 313	\$ 326
超過一年但未超過五年	1,254	1,304
超過五年	11,989	12,713
合計	\$ 13,556	\$ 14,343

卅八、重大之災害損失：無。

卅九、重大期後事項：無。

四十、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(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。	附表四
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	附表五
10	從事衍生性金融商品交易。	附註七

(三)大陸投資資訊：附表六。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七

四一、營運部門資訊

(一)營運部門

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)部門收入與營運結果

本公司部門收入與營運結果之資訊如下：

項 目	102 年 1 月至 9 月		
	電 路 板	部門間沖銷	合 計
部門收入			
外部收入淨額	\$ 1,212,319	\$ —	\$ 1,212,319
部門間收入淨額	227,434	(227,434)	—
收入合計	<u>\$ 1,439,753</u>	<u>\$ (227,434)</u>	<u>\$ 1,212,319</u>
部門利益	<u>\$ 283,215</u>	<u>\$ 1,302</u>	<u>\$ 284,517</u>
營業費用			(128,597)
其他收益及費損			—
營業外收入及支出			40,259
稅前利益			<u>\$ 196,179</u>
部門資產	<u>\$ 2,859,165</u>	<u>\$ (533,055)</u>	<u>\$ 2,326,110</u>
部門負債	<u>\$ 885,868</u>	<u>\$ (168,902)</u>	<u>\$ 716,966</u>
項 目	101 年 1 月至 9 月		
	電 路 板	部門間沖銷	合 計
部門收入			
外部收入淨額	\$ 915,647	\$ —	\$ 915,647
部門間收入淨額	114,420	(114,420)	—
收入合計	<u>\$ 1,030,067</u>	<u>\$ (114,420)</u>	<u>\$ 915,647</u>

項 目	電 路 板	部 門 間 沖 銷	合 計
部門利益	\$ 164,552	\$ (2,626)	\$ 161,926
營業費用			(94,915)
其他收益及費損			—
營業外收入及支出			(8,674)
稅前利益			\$ 58,337
部門資產	\$ 2,400,005	\$ (438,181)	\$ 1,961,824
部門負債	\$ 723,319	\$ (47,078)	\$ 676,241

四二、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國 102 年第三季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表及合併綜合損益表之影響，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註四三。

1.民國 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

項 目	我國一般公認會計原則 金 額	轉換至國際財務 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		項 目	說明
		認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	金 額		
流動資產						流動資產	
現金及約當現金	\$ 339,885	\$ —	\$ (44,028)	\$ 295,857		現金及約當現金	
公平價值變動列入 損益之金融資產	87,151	—	—	87,151		透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	

項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
備供出售金融資產	16,757	—	—	16,757	備供出售金融資產	
—	—	—	44,028	44,028	無活絡市場之債券 投資—流動	
應收票據	14,771	—	—	14,771	應收票據	
應收帳款	427,414	—	—	427,414	應收帳款	
其他應收款	10,672	—	—	10,672	其他應收款	
存貨	133,901	—	—	133,901	存貨	
預付款項	8,115	—	—	8,115	預付款項	
遞延所得稅資產	14,763	—	(14,763)	—	—	4
其他流動資產	12	—	—	12	其他流動資產	
流動資產合計	1,053,441	—	(14,763)	1,038,678	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
公平價值變動列入 損益之金融資產	270	—	—	270	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	
固定資產淨額	802,010	—	(2,631)	799,379	不動產、廠房及設備	1
無形資產	13,934	—	(13,556)	378	無形資產	3
—	—	—	2,631	2,631	預付設備款	1
存出保證金	7,535	—	—	7,535	存出保證金	
遞延所得稅資產	6,915	5,400	19,417	31,732	遞延所得稅資產	4.5.6
受限制資產	67,665	—	—	67,665	無活絡市場之債券 投資—非流動	
—	—	—	13,556	13,556	長期預付租金	3
非流動資產合計	898,329	5,400	19,417	923,146	非流動資產合計	
資 產 總 計	\$ 1,951,770	\$ 5,400	\$ 4,654	\$ 1,961,824	資 產 總 計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 13,996	\$ —	\$ —	\$ 13,996	短期借款	
應付票據	45,015	—	—	45,015	應付票據	
應付帳款	117,540	—	—	117,540	應付帳款	
應付費用	82,877	—	(82,877)	—	—	2
其他應付款	6,525	—	84,116	90,641	其他應付款	2
—	—	1,886	—	1,886	負債準備	8
一年內到期之長期 借款	73,769	—	—	73,769	一年內到期之長期 借款	
其他流動負債	4,989	—	—	4,989	其他流動負債	
流動負債合計	344,711	1,886	1,239	347,836	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
應付公司債	142,823	—	—	142,823	應付公司債	
長期借款	125,075	—	—	125,075	長期借款	
土地增值稅準備	10,367	—	4,654	15,021	遞延所得稅負債	5.7
應計退休金負債	20,213	25,412	(1,239)	44,386	應計退休金負債	9
存入保證金	1,100	—	—	1,100	存入保證金	
其他負債合計	299,578	25,412	3,415	328,405	其他負債合計	
負 債 合 計	644,289	27,298	4,654	676,241	負 債 合 計	
股 本					股 本	
普通股股本	1,552,829	—	—	1,552,829	普通股股本	
資本公積	33,143	(4,062)	—	29,081	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
待彌補虧損	(321,626)	3,988	—	(317,638)	待彌補虧損	6.8.9
保留盈餘合計	(321,626)	3,988	—	(317,638)	保留盈餘合計	

項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
累積換算調整數	22,720	—	—	22,720	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	
金融商品未實現利 益	(1,409)	—	—	(1,409)	備供出售金融資產 未實現損益	
未認列為退休金成 本之淨損失	(4,465)	4,465	—	—	—	9
未實現重估增值	26,289	(26,289)	—	—	—	
股東權益其他項目 合計	43,135	(21,824)	—	21,311	股東權益其他項目 合計	
母公司股東權益合計	1,307,481	(21,898)	—	1,285,583	母公司股東權益合計	10
負債及股東權益總計	\$ 1,951,770	\$ 5,400	\$ 4,654	\$ 1,961,824	負債及股東權益總計	

2.民國 101 年第三季合併綜合損益表項目之調節

項 目	金 額	轉換至國際財務 報導準則之影響		金 額	項 目	說 明
		我國一般公認會計原則	國際財務報導準則			
營業收入淨額	\$ 350,188	\$ —	\$ —	\$ 350,188	營業收入	
營業成本	(268,950)	—	—	(268,950)	營業成本	
營業毛利	81,238	—	—	81,238	營業毛利	
營業費用						
研究發展費用	(657)	—	—	(657)	研發費用	
管理費用	(16,468)	964	—	(15,504)	管理費用	8.9
行銷費用	(17,701)	—	—	(17,701)	行銷費用	
合 計	(34,826)	964	—	(33,862)		
營業利益	46,412	964	—	47,376	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	166	—	—	166	其他收入	11
股利收入	136	—	—	136	其他收入	11
其他收入	185	—	—	185	其他收入	11
處份固定資產利 益	61	—	—	61	其他利益及損失	11
處分金融資產淨 損益	3,328	—	—	3,328	其他利益及損失	11
金融資產／負債 評價（損益）	247	—	—	247	其他利益及損失	11
合 計	4,123	—	—	4,123		
營業外費用及損失						
兌換(損)益	(8,515)	—	—	(8,515)	其他利益及損失	11
利息費用	(2,304)	—	—	(2,304)	財務成本	11
其他損失	(719)	—	—	(719)	其他利益及損失	11
合 計	(11,538)	—	—	(11,538)		
稅前利益	38,997	964	—	39,961	稅前利益	
所得稅費用	684	(164)	—	520	所得稅費用	6
合併總淨利	\$ 39,681	\$ 800	\$ —	40,481	合併總淨利	
				(8,749)	國外營運機構財 務報告換算之兌 換差額	

項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
				(2,451)	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	
				1,488	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				(9,712)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 30,769	本期綜合損益總額	

3.民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 915,647	\$ —	\$ —	\$ 915,647	營業收入	
營業成本	(753,721)	—	—	(753,721)	營業成本	
營業毛利	161,926	—	—	161,926	營業毛利	
營業費用						
研究發展費用	(2,049)	—	—	(2,049)	研發費用	
管理費用	(54,217)	2,756	—	(51,461)	管理費用	8.9
行銷費用	(41,405)	—	—	(41,405)	行銷費用	
合 計	(97,671)	2,756	—	(94,915)		
營業利益	64,255	2,756	—	67,011	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	971	—	—	971	其他收入	11
股利收入	136	—	—	136	其他收入	11
其他收入	2,617	—	—	2,617	其他收入	11
處份固定資產利益	59	—	—	59	其他利益及損失	11
處分金融資產淨損益	9,939	—	—	9,939	其他利益及損失	11
金融資產／負債評價(損益)	181	—	—	181	其他利益及損失	11
合 計	13,903	—	—	13,903		
營業外費用及損失						
兌換(損)益	(13,164)	—	—	(13,164)	其他利益及損失	11
利息費用	(7,324)	—	—	(7,324)	財務成本	11
其他損失	(2,089)	—	—	(2,089)	其他利益及損失	11
合 計	(22,577)	—	—	(22,577)		
稅前利益	55,581	2,756	—	58,337	稅前利益	
所得稅費用	892	(469)	—	423	所得稅費用	6
合併總淨利	\$ 56,473	\$ 2,287	\$ —	58,760	合併總淨利	
				(15,092)	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	
				(2,834)	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	
				2,566	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				(15,360)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 43,400	本期綜合損益總額	

4. IFRS1 之豁免選項

民國 101 年 1 月 1 日本公司採用之主要豁免選項與民國 102 年第一季合併財務報告所述相同，相關說明請參閱 102 年第一季合併財務報告附註四三。

(四) 轉換國際財務報導準則之調節說明

1. 預付設備款之表達

我民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為其他資產項下之預付設備款。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司將預付設備款重分類至其他資產項下之預付設備款為 2,631 仟元。

2. 應付費用之重分類

依我國原一般公認會計原則，應付費用帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付費用重分類至其他應付款。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司將應付費用重分類至其他應付款之金額為 82,877 仟元。

3. 土地使用權

我國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司將無形資產項下之土地使用權為 13,556 仟元，重分類至長期預付租金金額為 13,556 仟元。

4. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 14,763 仟元。

5. 遞延所得稅資產及負債之互抵

依我國原一般公認會計原則之規定，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司已將互抵之遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債之金額為 4,654 仟元。

6.其他所得稅調整事項

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司評估轉換至 IFRSs 各會計原則差異影響數之遞延所得稅資產可實現性，調整增加遞延所得稅資產 5,400 仟元。另民國 101 年第三季及民國 101 年 1 月日至 9 月 30 日之所得稅利益分別調整減少 164 仟元及 469 仟元。

7.土地增值稅準備

依修定前之證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值相關之土地增值稅單獨列為土地增值稅準備；轉換至 IFRSs 後，母公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債。民國 101 年 9 月 30 日重分類 10,367 仟元。

8.短期帶薪假之估列

依我國原一般公認會計原則，並無短期帶薪假相關規定，實務係以員工休假時予以估列。轉換至 IFRSs 後，應依員工既得權益估列短期帶薪假之員工福利準備。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司員工福利負債準備金額增加 1,886 仟元。另民國 101 年第三季及民國 101 年 1 月日至 9 月 30 日之營業費用亦分別調整減少 655 仟元及 1,829 仟元。

9. 確定福利退休金計畫之精算損益

依我國原一般公認會計原則，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

依我國原一般公認會計原則，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

依我國原一般公認會計原則，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

民國 101 年 9 月 30 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 25,412 仟元；未認列為退休金成本之淨損失調整減少 4,465 仟元；遞延所得稅資產調整減少 158 仟元；保留盈餘調整減少 29,877 仟元。另民國 101 年第三季及民國 101 年 1 月日至 9 月 30 日之退休金成本分別調整減少 309 仟元及 927 仟元。

10. 權益之調節

	說明	101 年 9 月 30 日
我國一般公認會計原則下之權益		\$ 1,307,481
調整項目：		
員工帶薪假成本估列之調整	8	(1,886)
確定福利計畫之調整	9	(29,877)
未認列退休金負債之淨損失除列	9	4,465
IFRS 影響數遞延所得稅調整	6	5,400
國際財務報導準則下之權益		<u>\$ 1,285,583</u>

11. 合併綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將民國 101 年第三季之利息收入 166 仟元、股利收入 136 仟元及其他收入 185 仟元重分類至其他收入；處分金融資產淨益 3,328 仟元、金融商品評價淨益 247 仟元、處份不動產、廠房及設備利益 61 仟元、兌換損失 8,515 仟元及其他損失 719 仟元重分類至其他利益及損失；利息費用 2,304 仟元重分類至財務成本。本公司亦將民國 101 年 1 月日至 9 月 30 日之利息收入 971 仟元、股利收入 136 仟元及其他收入 2,617 仟元重分類至其他收入；處分金融資產淨益 9,939 仟元、金融商品評價淨益 181 仟元、處份不動產、廠房及設備利益 59 仟元、兌換損失 13,164 仟元及其他損失 2,089 仟元重分類至其他利益及損失；利息費用 7,324 仟元重分類至財務成本。

(五)民國 101 年第三季現金流量表重大調整說明

本公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將所得稅支付數、利息支付數及利息收現數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露所得稅支付數、利息支付數及利息收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司所得稅支付數 59 仟元、利息支付數 4,822 仟元及利息收現數 959 仟元應單獨揭露，且依其性質將所得稅支付數、利息支付數及利息收現數皆表達為營業活動之現金流量。除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

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1)	期末餘額 (註1)	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 額	資金貸與 總限額
												名稱	價值		
0	本公司	江門佳泰 電子有限 公司	其他應收款	\$ 44,355	\$ 44,355	\$ 44,355	—	業務營運所 須之資金融 通	\$ —	—	\$ —	—	—	\$ 321,829	\$ 643,658
1	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	江門佳泰 電子有限 公司	其他應收款	44,355	44,355	29,570	—	業務營運所 須之資金融 通	—	—	—	—	—	69,357	138,714

註1：本期最高餘額及期末餘額為額度，而非實際動撥金額。

註2：編製本合併報表時，業已沖銷。

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	實際金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	\$ 321,829	\$ 53,865	\$ 53,226	\$ 29,363	\$ —	3.31%	\$ 804,572	Y	—	—
0	本公司	江門佳泰電子有限公司	子公司	321,829	30,000	29,570	29,570	—	1.84%	804,572	Y	—	Y

註1：本公司經董事會決議通過替子公司 GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.及子公司江門佳泰電子有限公司背書保證，額度分別為美金 1,800,000 元及美金 1,000,000 元。

註2：編製本合併報表時，業已沖銷。

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	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	14,026	\$ 351,514	100%	\$ 351,514	—	\$ —
本公司	股 票	(香港)恒利隆貿易有限公司	"	"	—	12,639	100%	12,639	—	—
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	股 票	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	"	"	20,300	346,783	100%	346,783	—	—
GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	股權投資	江門佳泰電子有限公司	"	"	—	299,735	100%	299,735	—	—
江門佳泰電子有限公司	股權投資	香港佳泰電子有限公司	"	"	—	12,892	100%	12,892	—	—
本公司	股 票	標準科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	8,278	2.89%	8,278	—	—
本公司	貨幣市場基金	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	交易目的金融資產—流動	2,724	40,284	—	40,284	—	—
本公司	貨幣市場基金	元大寶來得寶貨幣市場基金	—	"	3,419	40,101	—	40,101	—	—
本公司	貨幣市場基金	復華系列貨幣市場基金	—	"	1,429	20,176	—	20,176	—	—
本公司	貨幣市場基金	復華有利貨幣市場基金	—	"	1,522	20,038	—	20,038	—	—
本公司	貨幣市場基金	安泰 ING 貨幣市場基金	—	"	1,888	30,053	—	30,053	—	—
本公司	貨幣市場基金	群益安穩貨幣市場基金	—	"	2,546	40,078	—	40,078	—	—
本公司	貨幣市場基金	日盛貨幣市場基金	—	"	5,560	80,262	—	80,262	—	—
本公司	貨幣市場基金	保德信貨幣市場基金	—	"	1,305	20,138	—	20,138	—	—
本公司	貨幣市場基金	德信萬保貨幣市場基金	—	"	2,319	27,090	—	27,090	—	—
本公司	股 票	及 成	—	備供出售金融資產—流動	61	398	—	398	—	—
本公司	股 票	美 隆 電	—	"	2	33	—	33	—	—
本公司	金融資產證券	群益金融資產證券 A	—	"	500	3,400	—	3,400	—	—
本公司	金融資產證券	第一金不動產證券	—	"	1,000	6,898	—	6,898	—	—

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。

註二：上述採權益法評價之長期股權投資公司已併入合併報表合併主體中。

附表四

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

單位：新台幣仟元

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	
江門佳泰電子有限公司	香港佳泰電子有限公司	子公司	銷貨	\$ 116,058	67	註1	註1	註1	\$ 46,472	65	註2

註1：對香港佳泰電子有限公司之銷售價格與一般客戶相當。

註2：編製本合併報表時，業已沖銷。

附表五

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	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	薩摩亞	PCB 買賣及投資	\$ 466,174	\$ 466,174	14,026	100%	\$ 351,514	\$ (41,477)	\$ (41,477)	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%	12,639	(3,541)	(3,541)	子公司
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	British Virgin Islands	PCB 買賣及投資	652,348	652,348	20,300	100%	346,783	(43,794)	(43,794)	子公司
GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	廣東省江門市	PCB 之生產銷售業務及投資	653,029	653,029	—	100%	299,735	(44,618)	(44,618)	子公司
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	295	295	—	100%	12,892	3,866	3,866	子公司

註：上述採權益法評價之長期股權投資公司已併入合併報表合併主體中。

附表六

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	\$ 653,029 USD 20,300,000	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	\$ 653,029 USD 20,300,000	\$ -	\$ -	\$ 653,029 USD 20,300,000	100%	\$ (44,618)	\$ 299,735	\$ -

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
\$ 653,029 (USD 20,300,000)	\$ 740,627 (USD 23,000,000)	\$ 965,486

附表七

102年1月至9月母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	佳總興業股份有限公司	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨收入	\$ 25,868	與一般銷貨尚無顯著不同	2
			1	應收帳款	18,992	"	1
		恆利隆貿易有限公司	1	進貨	35,690	與一般進貨尚無顯著不同	3
			1	應付帳款	8,126	"	—
			1	加工費	398	一般加工費尚無顯著不同	—
			1	其他應付款	220	"	—
		江門佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	49	與一般銷貨尚無顯著不同	—
			1	應收帳款	49	"	—
			1	其他應收款	44,355	"	2
		香港佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	4,072	與一般銷貨尚無顯著不同	—
			1	應收帳款	403	"	—
			1	進貨	13,932	與一般進貨尚無顯著不同	1
1	應付帳款		4,405	"	—		
1	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	1	其他應收款	29,570		1
2	江門佳泰電子有限公司	香港佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	116,058	與一般銷貨尚無顯著不同	10
			1	應收帳款	46,472	"	2
3	江門佳泰電子有限公司	恆利隆貿易有限公司	3	銷貨收入	31,765	與一般銷貨尚無顯著不同	3
			3	應收帳款	7,314	"	—
			3	加工收入	7,812		1
			3	其他應收款	2,871		—

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

附表七之一

101年1月至9月母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	佳總興業股份有限公司	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨收入	\$ 10,213	與一般銷貨尚無顯著不同	1
			1	應付費用	299		—
		PSC ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨收入	14,506	與一般銷貨尚無顯著不同	1
			1	應收帳款	8,811		—
		恆利隆貿易有限公司	1	進貨	21,623	與一般進貨尚無顯著不同	2
			1	應付帳款	5,566		—
			1	加工費	648	一般加工費尚無顯著不同	—
1	應付費用		84	—			
香港佳泰電子有限公司	1	進貨	10,836	與一般進貨尚無顯著不同	1		
	1	應付帳款	3,942		—		
1	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	1	其他應收款	609		—
2	江門佳泰電子有限公司	香港佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	35,745	與一般銷貨尚無顯著不同	4
			1	應收帳款	14,179		1
		恆利隆貿易有限公司	3	銷貨收入	21,497	與一般銷貨尚無顯著不同	2
			3	應收帳款	4,605		—
			3	其他應收款	623		—

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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