

股票代碼：5355

佳總興業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 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子公司

合併財務報告目錄

民國 106 年及 105 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	9~10
八、合併財務報告附註	11~53
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13
(四)重要會計政策之彙總說明	13~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~42
(七)關係人交易	42~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	無
(十一)	重大之期後事項	無
(十二)	附註揭露事項	45～53
	1.重大交易事項相關資訊	47～49
	2.轉投資相關資訊	51
	3.大陸投資資訊	52～53
(十三)	部門資訊	46
(十四)	母子公司間業務往來關係及重要交易往來情形	50



BAKER TILLY
CLOCK & CO
正風聯合

會計師核閱報告書

BAKER TILLY CLOCK & CO
正風聯合會計師事務所
台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
14th Fl., 111 Sec. 2, Nanking E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.
電話: (02) 2516-5255 傳真: (02) 2516-0312
NO.16931063CA

佳總興業股份有限公司 公鑒：

佳總興業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 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告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

正風聯合會計師事務所
會計師：丁鴻勛
會計師：賴家裕
賴家裕會計師事務所

核准文號：(83)台財證(六)第 0012338 號

金管證審字第 1050043092 號

民國 106 年 11 月 10 日

 佳總興業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六	\$ 389,689	18	\$ 418,513	19	\$ 503,054	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	七	426,885	20	531,345	23	530,997	23
1125	備供出售金融資產—流動	八	76	—	74	—	11,943	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	十、卅三	274,201	13	173,078	8	131,627	6
1150	應收票據—非關係人	十一	3,904	—	11,455	1	8,394	—
1170	應收帳款—非關係人	十一	312,120	15	396,128	17	369,644	16
1200	其他應收款		11,781	1	8,868	—	7,685	—
1220	本期所得稅資產		1,385	—	—	—	886	—
130X	存 貨	十二	124,437	6	140,480	6	98,573	5
1479	其他流動資產		3,854	—	3,987	—	7,434	—
11XX	流動資產總計		1,548,332	73	1,683,928	74	1,670,237	73
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	九	5,155	—	5,155	—	5,155	—
1600	不動產、廠房及設備	十三、卅三	532,584	25	570,244	25	587,315	26
1780	其他無形資產	十四	278	—	121	—	161	—
1840	遞延所得稅資產		13,080	1	4,934	—	7,317	—
1915	預付設備款		7,611	—	3,745	—	3,493	—
1920	存出保證金		844	—	3,144	—	3,304	—
1985	長期預付租金	十五	11,832	1	12,301	1	12,505	1
15XX	非流動資產總計		571,384	27	599,644	26	619,250	27
1XXX	資 產 總 計		\$2,119,716	100	\$2,283,572	100	\$2,289,487	100

(接次頁)

 佳總興業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表(續)

民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	十七	\$ 20,000	1	\$ 50,246	2	\$ 67,780	3
2150	應付票據—非關係人	十八	153	—	493	—	1,282	—
2170	應付帳款—非關係人	十八	171,149	8	205,019	9	220,220	10
2219	其他應付款	十九	82,699	4	108,302	5	95,307	4
2230	本期所得稅負債		—	—	1,418	—	—	—
2322	一年內到期之長期借款	二十	67,673	3	31,240	1	31,038	1
2300	其他流動負債		3,682	—	3,798	—	4,676	—
21XX	流動負債總計		345,356	16	400,516	17	420,303	18
	非流動負債							
2540	長期借款	二十	36,343	2	78,770	3	85,121	4
2570	遞延所得稅負債		14,878	1	17,378	1	17,208	1
2640	淨確定福利負債—非流動	廿一	12,340	1	12,188	1	13,496	—
2645	存入保證金		1,240	—	1,240	—	1,240	—
25XX	非流動負債總計		64,801	4	109,576	5	117,065	5
2XXX	負債總計		410,157	20	510,092	22	537,368	23
	歸屬於母公司業主之權益	廿二						
	股本							
3110	普通股		1,661,228	77	1,661,228	73	1,661,228	73
3200	資本公積	廿二	21,091	1	21,091	1	21,091	1
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		14,939	1	14,939	1	14,939	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(9,176)	—	42,542	2	19,891	1
3400	其他權益	廿二						
3410	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		22,022	1	34,227	1	33,398	1
3425	備供出售金融資產未實 現損益		(545)	—	(547)	—	1,572	—
31XX	母公司業主權益總計		1,709,559	80	1,773,480	78	1,752,119	77
3XXX	權益總計		1,709,559	80	1,773,480	78	1,752,119	77
	負債及權益總計		\$ 2,119,716	100	\$ 2,283,572	100	\$ 2,289,487	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併損益表

民國 106 年及 105 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：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	106 年第三季		105 年第三季		106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	廿四 十二	\$ 259,848	100	\$ 327,348	100	\$ 854,481	100	\$ 891,648	100
5000	營業成本		(246,719)	(95)	(291,617)	(89)	(771,108)	(90)	(814,110)	(91)
5900	營業毛利		13,129	5	35,731	11	83,373	10	77,538	9
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(16,058)	(6)	(16,475)	(5)	(51,542)	(6)	(49,779)	(6)
6200	管理費用		(23,844)	(9)	(19,575)	(6)	(61,455)	(7)	(55,859)	(6)
6300	研究發展費用		(1,386)	(1)	(2,092)	(1)	(4,484)	(1)	(5,822)	(1)
6000	營業費用合計		(41,288)	(16)	(38,142)	(12)	(117,481)	(14)	(111,460)	(13)
6900	營業淨損		(28,159)	(11)	(2,411)	(1)	(34,108)	(4)	(33,922)	(4)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入		1,309	1	430	—	3,697	—	4,082	—
7020	其他利益及損失		(4,566)	(2)	(10,728)	(3)	(26,718)	(3)	(15,920)	(2)
7050	財務成本	廿七	(849)	—	(834)	—	(2,715)	—	(2,634)	—
7000	營業外收入及支出合計		(4,106)	(1)	(11,132)	(3)	(25,736)	(3)	(14,472)	(2)
7900	繼續營業單位稅前淨損	廿八	(32,265)	(12)	(13,543)	(4)	(59,844)	(7)	(48,394)	(6)
7950	所得稅利益(費用)		2,493	1	625	—	8,126	1	(563)	—
8200	本期淨損	廿八	(29,772)	(11)	(12,918)	(4)	(51,718)	(6)	(48,957)	(6)
	其他綜合損益									
8360	後續可能重分類至損益之項目：									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額		4,271	1	(14,849)	(5)	(14,705)	(1)	(28,839)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價(損)益		5	—	(399)	—	2	—	(250)	—
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅		(726)	—	2,524	1	2,500	—	4,902	1
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)		3,550	1	(12,724)	(4)	(12,203)	(1)	(24,187)	(2)
8500	本年度綜合損益總額		\$ (26,222)	(10)	\$ (25,642)	(8)	\$ (63,921)	(7)	\$ (73,144)	(8)
8600	淨損歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (29,772)	(11)	\$ (12,918)	(4)	\$ (51,718)	(6)	\$ (48,957)	(6)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (26,222)	(10)	\$ (25,642)	(8)	\$ (63,921)	(7)	\$ (73,144)	(8)
	每股虧損	廿三								
	來自繼續營業單位									
9710	基 本		\$ (0.18)		\$ (0.08)		\$ (0.31)		\$ (0.29)	
9810	稀 釋		\$ (0.18)		\$ (0.08)		\$ (0.31)		\$ (0.29)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾繼立

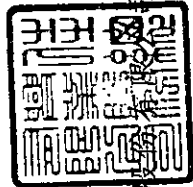


經理人：曾繼立



會計主管：陳冠民





佳絕興業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 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：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目			
			法定盈餘公積	未分配盈餘	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		
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,661,228	\$ 21,091	\$ 11,840	\$ 71,947	\$ 57,335	\$ 1,822	\$ 1,825,263	
104 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	—	—	3,099	(3,099)	—	—	—	
105 年 1 月至 9 月淨損	—	—	—	(48,957)	—	—	(48,957)	
105 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益	—	—	—	—	(23,937)	(250)	(24,187)	
本期綜合損益總額	—	—	—	(48,957)	(23,937)	(250)	(73,144)	
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,661,228	\$ 21,091	\$ 14,939	\$ 19,891	\$ 33,398	\$ 1,572	\$ 1,752,119	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,661,228	\$ 21,091	\$ 14,939	\$ 42,542	\$ 34,227	\$ (547)	\$ 1,773,480	
106 年 1 月至 9 月淨損	—	—	—	(51,718)	—	—	(51,718)	
106 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益	—	—	—	—	(12,205)	2	(12,203)	
本期綜合損益總額	—	—	—	(51,718)	(12,205)	2	(63,921)	
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,661,228	\$ 21,091	\$ 14,939	\$ (9,176)	\$ 22,022	\$ (545)	\$ 1,709,559	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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：新台幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	\$ (59,844)	\$ (48,394)
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	47,041	51,287
攤銷費用	417	377
呆帳費用提列(轉列收入)數	203	(1,604)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	(1,210)	(1,325)
利息費用	2,715	2,634
利息收入	(2,774)	(1,591)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(461)	(74)
金融資產減損損失	—	1,268
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	105,670	(19,942)
應收票據	7,551	6,465
應收帳款	83,826	(19,015)
其他應收款	(2,374)	(1,178)
存 貨	16,745	4,231
其他流動資產	133	(3,956)
應付票據	(340)	(2,834)
應付帳款	(33,870)	70,620
其他應付款	(26,710)	(1,669)
其他流動負債	(116)	732
淨確定福利負債	152	(9,456)
營運產生之現金流入	136,754	26,576
收取之利息	2,235	1,776
支付之利息	(2,820)	(2,621)
支付之所得稅	(2,823)	(12,644)
營業活動之淨現金流入	\$ 133,346	\$ 13,087

(接次頁)

佳總興業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 106 年及 105 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：新台幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
取得無活絡市場之債務工具投資	\$ (101,123)	\$ —
處分無活絡市場之債務工具投資	—	2,568
取得不動產、廠房及設備	(15,505)	(24,173)
處分不動產、廠房及設備	470	194
取得無形資產	(346)	(154)
存出保證金減少	2,300	850
投資活動之淨現金流出	(114,204)	(20,715)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	—	18,184
償還短期借款	(30,246)	—
償還長期借款	(5,994)	(7,120)
存入保證金增加	—	67
籌資活動之淨現金(流出)流入	(36,240)	11,131
匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,726)	(11,871)
本期現金及約當現金減少	(28,824)	(8,368)
期初現金及約當現金餘額	418,513	511,422
期末現金及約當現金餘額	\$ 389,689	\$ 503,054

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 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)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

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。本公司及子公司（以下簡稱「合併公司」）之主要業務活動請參閱附註卅八說明。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

本合併財務報告已於民國 106 年 11 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）：適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
2014-2016 週期之年度改善	註
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「適用國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號及第 9 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日

註：IFRS12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS28

及 IFRS1 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 105 年度合併財務報告相同。

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。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

除按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決定。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當合併公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日	
佳總興業股份有限公司	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	PCB 買賣及投資	100%	100%	100%	註
佳總興業股份有限公司	(香港)恒利隆貿易有限公司	PCB 買賣	100%	100%	100%	註
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	PCB 買賣及投資	100%	100%	100%	註
GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	PCB 之生產及銷售業務	100%	100%	100%	註
江門佳泰電子有限公司	香港佳泰電子有限公司	PCB 買賣	100%	100%	100%	註

註：上述各子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之財報報表皆經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(四) 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國 105 年度合併財務報告附註五一致。

六、現金及約當現金

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 846	\$ 1,237	\$ 1,049
活期存款及支票存款	282,885	417,276	502,005
定期存款	105,958	—	—
合 計	\$ 389,689	\$ 418,513	\$ 503,054

截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，

定期存款利率區間分別為 0.3%~2.85%、0%及 0%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

持有供交易之金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
非衍生性金融資產			
基金受益憑證	\$ 426,885	\$ 531,345	\$ 530,997
流 動	\$ 426,885	\$ 531,345	\$ 530,997

合併公司於民國 106 年及 105 年第三季與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動產生之淨利益分別為 404 仟元及 363 仟元與 1,210 仟元及 1,325 仟元。

八、備供出售之金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 76	\$ 74	\$ 57
基金受益憑證	—	—	11,886
合 計	\$ 76	\$ 74	\$ 11,943
流 動	\$ 76	\$ 74	\$ 11,943

合併公司於民國 106 年及 105 年第三季與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為 5 仟元及(399)仟元與 2 仟元及(250)仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
國內非上市櫃普通股：			
標準科技(股)公司	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
減：累計減損	(4,845)	(4,845)	(4,845)
淨 額	\$ 5,155	\$ 5,155	\$ 5,155
非 流 動	\$ 5,155	\$ 5,155	\$ 5,155

(一)合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量。

(二)標準科技(股)公司因營運狀況不佳，合併公司經評估後，對所持有之股權投資於民國 106 年及 105 年第三季與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 0 仟元及 0 仟元與 0 仟元及 1,268 仟元之減損損失。

十、無活絡市場之債務工具投資

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
原始到期日超過三個月	\$ 264,567	\$ 163,759	\$ 122,323
以上之定期存款			
已質押之定期存款	3,056	3,044	3,031
其 他	6,578	6,275	6,273
合 計	\$ 274,201	\$ 173,078	\$ 131,627
流 動	\$ 274,201	\$ 173,078	\$ 131,627

(一)截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，原始到期日超過三個月之定期存款利率區間分別為 0.63%~1.75%、0.63%~2.5%及 0.63%~2.45%。

(二)無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註卅三。

十一、應收票據及帳款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收票據及帳款	\$ 319,455	\$ 410,594	\$ 384,481
備抵呆帳	(2,767)	(2,705)	(1,152)
備抵銷貨折讓	(664)	(306)	(5,291)
淨 額	\$ 316,024	\$ 407,583	\$ 378,038

(一)合併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 150 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。合併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)已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
30 天內	\$ 5,235	\$ 3,396	\$ 10,859
31 至 60 天	951	17,425	291
61 至 120 天	629	996	1,993
121 至 365 天	1,372	—	—
合 計	\$ 8,187	\$ 21,817	\$ 13,143

(五)備抵呆帳之變動

	個別評估減損損失
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,951
本期呆帳迴轉利益	(1,604)
本期沖銷	(140)
外幣換算差額	(55)
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,152

	個別評估減損損失
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,705
本期呆帳提列數	203
本期沖銷	(128)
外幣換算差額	(13)
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,767

(六)備抵銷貨折讓之變動

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 306	\$ —
本期提列	474	5,291
本期沖銷	(108)	—
外幣換算差額	(8)	—
期末餘額	\$ 664	\$ 5,291

十二、存 貨

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
商 品	\$ 14,090	\$ 5,493	\$ 6,330
製 成 品	37,075	47,977	34,045
在 製 品	36,018	39,780	30,447
原 料	28,681	36,168	16,972
物 料	8,573	11,062	10,779
淨 額	\$ 124,437	\$ 140,480	\$ 98,573
備抵存貨跌價損失	\$ 27,024	\$ 29,498	\$ 32,528

當期認列之存貨相關費損：

	106 年第三季	105 年第三季	106 年 1 月至 9 月	105 年 1 月至 9 月
已出售存貨成本	\$ 215,583	\$ 267,083	\$ 692,701	\$ 724,741
存貨跌價及呆滯損失	5,099	2,275	10,568	14,621
閒置產能成本	30,585	24,763	79,308	82,358
其 他	(4,548)	(2,504)	(11,469)	(7,610)
營業成本	\$ 246,719	\$ 291,617	\$ 771,108	\$ 814,110

十三、不動產、廠房及設備

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	\$ 99,170	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 99,170
土地重估增值	36,656	—	—	—	—	36,656
建築物	436,637	894	—	390	(3,763)	434,158
機器設備	774,264	2,518	7,688	5,247	(3,932)	770,409
運輸設備	13,623	59	185	—	(183)	13,314
辦公設備	46,944	428	—	—	(820)	46,552
租賃改良	165	—	—	—	—	165
其他設備	115,606	570	—	2,730	—	118,906
小 計	1,523,065	4,469	7,873	8,367	(8,698)	1,519,330
<u>累計折舊</u>						
建築物	152,181	11,610	—	—	(1,148)	162,643
機器設備	659,587	27,737	7,681	—	(3,161)	676,482
運輸設備	11,075	1,206	183	—	(158)	11,940
辦公設備	43,743	680	—	—	(785)	43,638
租賃改良	36	25	—	—	—	61
其他設備	86,199	5,783	—	—	—	91,982
小 計	952,821	47,041	7,864	—	(5,252)	986,746
淨 額	\$ 570,244	\$ (42,572)	\$ 9	\$ 8,367	\$ (3,446)	\$ 532,584

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	\$ 99,170	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 99,170
土地重估增值	36,656	—	—	—	—	36,656
建築物	443,669	1,512	—	8,427	(14,990)	438,618
機器設備	775,885	9,711	—	8,582	(18,135)	776,043
運輸設備	14,273	578	1,101	32	(712)	13,070
辦公設備	49,135	65	—	1,457	(3,282)	47,375
租賃改良	165	—	—	—	—	165
其他設備	113,281	842	—	1,283	—	115,406
小 計	1,532,234	12,708	1,101	19,781	(37,119)	1,526,503
<u>累計折舊</u>						
建築物	141,622	11,907	—	—	(4,657)	148,872
機器設備	632,375	31,662	—	—	(12,755)	651,282
運輸設備	11,215	1,181	981	—	(653)	10,762
辦公設備	46,438	631	—	—	(3,142)	43,927
租賃改良	3	25	—	—	—	28
其他設備	78,436	5,881	—	—	—	84,317
小 計	910,089	51,287	981	—	(21,207)	939,188
淨 額	\$ 622,145	\$ (38,579)	\$ 120	\$ 19,781	\$ (15,912)	\$ 587,315

(一)不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106 年 1 月 1 日	105 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
資本化金額	\$ —	\$ —
資本化利率區間	1.65%~2.73%	1.89%~3.86%

(二)合併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。

(三)民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日合併公司提供做為借款擔保之不動產、廠房及設備，請詳附註卅三。

十四、無形資產

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額	
<u>電腦軟體</u>						
成 本	\$ 1,311	\$ 346	\$ —	\$ —	\$ 1,657	
累計攤銷	1,190	189	—	—	1,379	
淨 額	\$ 121	\$ 157	\$ —	\$ —	\$ 278	
105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額	
<u>電腦軟體</u>						
成 本	\$ 1,145	\$ 154	\$ —	\$ —	\$ 1,299	
累計攤銷	1,012	126	—	—	1,138	
淨 額	\$ 133	\$ 28	\$ —	\$ —	\$ 161	

合併公司於民國 106 年及 105 年第三季與民國 106 年及 105 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 74 仟元及 39 仟元與 189 仟元及 126 仟元。

十五、長期預付租金

帳列非流動資產項下之長期預付租金係取得中國大陸地區之土地使用權，截至民國 106 年及 105 年 9 月 30 日止之變動情形如下：

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 12,301	\$ 13,718
本期攤銷	(228)	(251)
匯率影響數	(241)	(962)
期末餘額	\$ 11,832	\$ 12,505

十六、其他非流動資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
催收款	\$ 1,550	\$ 1,550	\$ 1,550
備抵呆帳	(1,550)	(1,550)	(1,550)
淨額	\$ —	\$ —	\$ —
流動	\$ —	\$ —	\$ —
非流動	\$ —	\$ —	\$ —

備抵呆帳之變動：

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 1,550	\$ 1,550
減損損失迴轉	—	—
因無法收回而沖銷	—	—
期末餘額	\$ 1,550	\$ 1,550

十七、短期借款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
信用借款	\$ —	\$ 50,246	\$ 67,780
擔保借款	20,000	—	—
合計	\$ 20,000	\$ 50,246	\$ 67,780
利率區間	1.615%	1.42%~2.55%	1.715%~2.34%
尚未使用額度	\$ 276,378	\$ 213,129	\$ 194,260

有關資產提供作為短期借款之擔保情形，請詳附註卅三。

十八、應付票據及帳款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付票據	\$ 153	\$ 493	\$ 1,282
應付帳款	171,149	205,019	220,220
合 計	\$ 171,302	\$ 205,512	\$ 221,502
流 動	\$ 171,302	\$ 205,512	\$ 221,502

(一)合併公司與供應商之交易條件為 90~120 天，合併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)合併公司暴露於匯率之應付款項及其他應付款相關揭露，請詳附註卅一。

十九、其他應付款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
其他應付款—非關係人			
應付薪資	\$ 19,027	\$ 23,317	\$ 18,617
應付設備款	2,658	1,446	2,791
應付利息	77	182	109
應付休假給付	1,540	4,229	1,525
其 他	59,397	79,128	72,265
合 計	\$ 82,699	\$ 108,302	\$ 95,307
流 動	\$ 82,699	\$ 108,302	\$ 95,307

二十、長期借款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日利率分別為 1.8 %、2%及 2%	\$ 11,811	\$ 18,722	\$ 21,001

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日利率皆為 1.6353 %	25,278	28,778	29,944
中長期信用借款—自民國 103 年 8 月開始每月償還，至民國 106 年 4 月償清，固定利率，民國 105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日利率皆為 2.22%	—	2,343	4,687
中長期信用借款—自民國 105 年 8 月開始每月償還，至民國 107 年 7 月償清，浮動利率，民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日利率分別為 2.1617%、2.16%及 2.1617%	4,167	7,917	9,167
中長期信用借款—自民國 106 年 2 月開始每季償還，至民國 107 年 8 月償清，浮動利率，民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日利率皆為 2.23%	12,500	20,000	20,000
中長期信用借款—自民國 106 年 12 月開始每季償還，至民國 109 年 9 月償清，浮動利率，民國 106 年 9 月 30 日利率為 2%	20,000	—	—
中長期信用借款—於民國 107 年 6 月到期一次償清，浮動利率，民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日利率分別為 3.376%、3.24822%及 2.8339%	30,260	32,250	31,360
合 計	\$ 104,016	\$ 110,010	\$ 116,159
流 動	\$ 67,673	\$ 31,240	\$ 31,038
非 流 動	\$ 36,343	\$ 78,770	\$ 85,121
尚未使用額度	\$ 97,583	\$ 107,740	\$ 104,146

有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請詳附註卅三。

廿一、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，合併公司於民國 106 年及 105 年第三季與民國 106 年及 105 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 1,736 仟元及 1,857 仟元與 5,328 仟元及 5,501 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 106 年及 105 年第三季與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本金額分別為 2,052 仟元及 1,756 仟元與 5,817 仟元及 5,399 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。惟前述員工退休計畫已於民國 105 年間陸續結清員工服務年資後，公司已無提撥之義務。

另本公司對委任經理人訂有「職工退休金辦法」，適用到職日以後之服務年資，前述辦法業經民國 96 年 4 月 11 日之董事會及民國 96 年 6 月 28 日之股東常會決議通過。

- 2.確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列，合併公司於民國 106 年及 105 年第三季與民國 106 年及 105 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 189 仟元及 343 仟元與 567 仟元及 1,028 仟元。
- 3.合併公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為 559 仟元。

廿二、權 益

(一)普通股股本

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
已發行股本	\$ 1,661,228	\$ 1,661,228	\$ 1,661,228

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股 本	資本公積
106 年 1 月 1 日餘額	166,123	\$ 1,661,228	\$ 20,784
106 年 9 月 30 日餘額	166,123	\$ 1,661,228	\$ 20,784
105 年 1 月 1 日餘額	166,123	\$ 1,661,228	\$ 20,784
105 年 9 月 30 日餘額	166,123	\$ 1,661,228	\$ 20,784

(二)資本公積

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
庫藏股票交易	\$ 20,784	\$ 20,784	\$ 20,784
失效認股權	307	307	307
合 計	\$ 21,091	\$ 21,091	\$ 21,091

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，惟因未實現之員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三)保留盈餘及股利

- 1.本公司依公司法及公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，其餘再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。員工酬勞及董監酬勞實際配發情形，請參閱附註廿九、(二)。
- 2.法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。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。

4.本公司經民國 105 年 6 月 17 日股東常會決議民國 104 年盈餘分派提列法定盈餘公積為 3,099 仟元，餘經股東會決議保留至未來年度再予以分配。本公司民國 105 年度為稅後淨損，經民國 106 年 6 月 20 日股東常會決議民國 105 年度虧損彌補案。有關本公司盈餘分配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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,227	\$ (547)	\$ 33,680
換算國外營運機構財務 報告所產生之兌換差額	(12,205)	—	(12,205)
金融商品未實現損益	—	2	2
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 22,022	\$ (545)	\$ 21,477
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 57,335	\$ 1,822	\$ 59,157
換算國外營運機構財務 報告所產生之兌換差額	(23,937)	—	(23,937)
金融商品未實現損益	—	(250)	(250)
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 33,398	\$ 1,572	\$ 34,970

廿三、每股虧損

	106 年第三季	105 年第三季	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股虧損	\$ (0.18)	\$ (0.08)	\$ (0.31)	\$ (0.29)
稀釋每股虧損	\$ (0.18)	\$ (0.08)	\$ (0.31)	\$ (0.29)

(一)基本每股虧損

用以計算基本每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

	106 年第三季	105 年第三季	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨 損(仟元)	\$ (29,772)	\$ (12,918)	\$ (51,718)	\$ (48,957)
計算基本每股虧損之普 通股加權平均股數(仟股)	166,123	166,123	166,123	166,123
基本每股虧損(元)	\$ (0.18)	\$ (0.08)	\$ (0.31)	\$ (0.29)

(二)稀釋每股虧損

本公司非為複雜資本結構之公司，故僅揭露基本每股虧損。

廿四、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	106 年第三季	105 年第三季	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷售收入	\$ 263,469	\$ 333,468	\$ 865,686	\$ 902,550
加工收入	—	—	—	606
其他營業收入	265	—	265	—
減：銷貨退回及折讓	(3,886)	(6,120)	(11,470)	(11,508)
淨 額	\$ 259,848	\$ 327,348	\$ 854,481	\$ 891,648

廿五、其他收入

	106 年第三季	105 年第三季	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入	\$ 1,130	\$ 433	\$ 2,774	\$ 1,591
壞帳轉回利益	—	(201)	—	1,604
其他收入—其他	179	198	923	887
合 計	\$ 1,309	\$ 430	\$ 3,697	\$ 4,082

廿六、其他利益及損失

	106 年第三季	105 年第三季	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備	\$ 469	\$ —	\$ 461	\$ 74
利益				
外幣兌換損失	(3,959)	(10,954)	(26,297)	(15,425)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	404	363	1,210	1,325
金融資產減損損失	—	—	—	(1,268)
賠償損失	(151)	(18)	(644)	(499)
什項支出	(1,329)	(119)	(1,448)	(127)
合 計	\$ (4,566)	\$ (10,728)	\$ (26,718)	\$ (15,920)

廿七、財務成本

	106 年第三季	105 年第三季	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息費用				
銀行借款	\$ 849	\$ 834	\$ 2,715	\$ 2,634

廿八、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：

	106 年第三季	105 年第三季	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用	\$ —	\$ (965)	\$ —	\$ 268
以前年度所得稅費用於 當年度之調整	—	—	20	221
遞延所得稅淨變動數	(2,493)	340	(8,146)	74
認列於損益之所得稅 (利益)費用	\$ (2,493)	\$ (625)	\$ (8,126)	\$ 563

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	106 年第三季	105 年第三季	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生者				
一國外營運機構	\$ (726)	\$ 2,524	\$ 2,500	\$ 4,902
財務報表之換算				

(三)兩稅合一相關資訊：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 86,772	\$ 85,333	\$ 84,178
稅額扣抵比率	105 年度(實際) 33.87%	104 年度(實際) 29.21%	

(四)所得稅核定情形

本公司截至民國 104 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

廿九、費用性質之額外資訊

(一)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	106 年 第 三 季			105 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	\$ 46,287	\$ 10,700	\$ 56,987	\$ 49,291	\$ 12,139	\$ 61,430
勞健保費用	3,263	665	3,928	3,208	662	3,870
退休金費用	1,465	2,512	3,977	1,604	2,352	3,956
其他員工福利 費用	3,204	635	3,839	3,358	617	3,975
折舊費用	\$ 12,505	\$ 2,937	\$ 15,442	\$ 13,943	\$ 3,071	\$ 17,014
攤銷費用	\$ 15	\$ 136	\$ 151	\$ 12	\$ 108	\$ 120

功 能 別 性 質 別	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	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	\$141,752	\$ 31,805	\$173,557	\$144,474	\$ 32,704	\$177,178
勞健保費用	10,188	1,993	12,181	9,849	2,028	11,877
退休金費用	4,518	7,194	11,712	4,749	7,179	11,928
其他員工福利 費用	9,653	1,941	11,594	9,908	1,938	11,846
折舊費用	\$ 38,215	\$ 8,826	\$ 47,041	\$ 41,902	\$ 9,385	\$ 51,287
攤銷費用	\$ 57	\$ 360	\$ 417	\$ 25	\$ 352	\$ 377

註：母公司及列入合併財務報表之從屬公司截至民國 106 年及 105 年 9 月 30 日，員工人數分別為 620 人及 669 人。

(二)依公司法及章程規定，本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之三，董監酬勞不高於百分之二，惟本公司於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為稅前虧損，是以未估列員工及董監酬勞。

本公司民國 105 年及 104 年度員工及董監酬勞如下。

	105 年度	104 年度
員工酬勞	\$ —	\$ 1,932
董監酬勞	—	1,288

本公司民國 105 年 6 月 17 日股東常會報告配發之民國 104 年度員工及董監酬勞與民國 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

上述有關本公司員工及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(三)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

三十、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障合併公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

卅一、金融工具

(一)公允價值資訊

1.合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

106 年 9 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值：				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基 金	\$ 426,885	\$ —	\$ —	\$ 426,885
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	76	—	—	76
合 計	\$ 426,961	\$ —	\$ —	\$ 426,961

105 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值：				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基 金	\$ 531,345	\$ —	\$ —	\$ 531,345
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	74	—	—	74
合 計	\$ 531,419	\$ —	\$ —	\$ 531,419

105 年 9 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值：				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基 金	\$ 530,997	\$ —	\$ —	\$ 530,997
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	57	—	—	57
基 金	11,886	—	—	11,886
合 計	\$ 542,940	\$ —	\$ —	\$ 542,940

2.合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

合併公司採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級者)，依工具之性質分列如下：

	上市(櫃) 公司股票	基 金
市場報價	收盤價	資產負債表 日淨值

3.本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二)金融工具之種類

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡	\$ 426,885	\$ 531,345	\$ 530,997
量之金融資產			
放款及應收款(註 1)	992,539	1,011,186	1,023,708
備供出售金融資產	76	74	11,943
以成本衡量之金融資產	5,155	5,155	5,155
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註 2)	379,257	475,310	501,988

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三)財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(四)市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

1.外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款及衍生金融工具(包含遠期換匯合約)來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司舉借短期借款之目的，主要係為美元應收帳款從事自然避險。由於合併公司之應收帳款主要為美元，美元短期借款的使用可自然規避美元應收帳款因外幣匯率變動所產生之風險。

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關合併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：各外幣仟元/新台幣仟元					
106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	\$ 18,619	30.26	\$ 563,417	10%	\$ 56,342
人民幣	1,272	4.559	5,797	10%	580

106 年 9 月 30 日							
	外	幣	匯	率	帳面金額	敏 感 度 分 析	
					(新台幣)	變動幅度	損益影響
<u>金融負債</u>							
美 金	1,169		30.26		35,369	10%	3,537
105 年 12 月 31 日							
	外	幣	匯	率	帳面金額	敏 感 度 分 析	
					(新台幣)	變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	13,793		32.25	\$ 444,837	10%	\$ 44,484
人民幣		1,210		4.617	5,585	10%	559
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		1,739		32.25	56,084	10%	5,608
105 年 9 月 30 日							
	外	幣	匯	率	帳面金額	敏 感 度 分 析	
					(新台幣)	變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	8,252		31.36	\$ 258,796	10%	\$ 25,880
人民幣		7,629		4.693	35,802	10%	3,580
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		1,793		31.36	56,225	10%	5,622

2.利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資與浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資及浮動利率借款之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降 1 碼(0.25%)，合併公司於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之損益將分別(減少)/增加(1,258)仟元/1,258 仟元、(919)仟元/890 仟元及(949)仟元/953 仟元。

3.其他價格風險

合併公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之投資。除透過創投基金所作之投資外，其他所有重大權益工具投資皆經合併公司董事會核准後始得為之。

有關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降 5%，合併公司於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日損益將分別增加/減少 21,344 仟元、26,567 仟元及 26,550 仟元。

有關透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降 5%，合併公司於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日其他綜合損益將分別增加/減少 4 仟元、4 仟元及 597 仟元。

(五)信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 50%、60%及 63%，因前十大客戶皆為知名企業，且收款情形皆無重大異常，尚無信用風險之疑慮。

(六)流動性風險管理

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，請詳附註十七及附註二十。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

106 年 9 月 30 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 20,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 20,000
應付票據	153	—	—	—	153
應付帳款	171,149	—	—	—	171,149
其他應付款	82,699	—	—	—	82,699
長期借款	67,673	25,049	9,334	1,960	104,016
存入保證金	1,240	—	—	—	1,240
合 計	\$ 342,914	\$ 25,049	\$ 9,334	\$ 1,960	\$ 379,257
105 年 12 月 31 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 50,246	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 50,246
應付票據	493	—	—	—	493
應付帳款	205,019	—	—	—	205,019
其他應付款	108,302	—	—	—	108,302
長期借款	31,240	63,992	9,334	5,444	110,010
存入保證金	1,240	—	—	—	1,240
合 計	\$ 396,540	\$ 63,992	\$ 9,334	\$ 5,444	\$ 475,310

105 年 9 月 30 日

	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 67,780	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 67,780
應付票據	1,282	—	—	—	1,282
應付帳款	220,220	—	—	—	220,220
其他應付款	95,307	—	—	—	95,307
長期借款	31,038	69,177	9,334	6,610	116,159
存入保證金	1,240	—	—	—	1,240
合 計	\$ 416,867	\$ 69,177	\$ 9,334	\$ 6,610	\$ 501,988

卅二、關係人交易

本公司與子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時予以銷除，故未揭露於本附註。

(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)恒利隆

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：

	106 年第三季	105 年第三季	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期福利	\$ 5,128	\$ 6,516	\$ 16,445	\$ 15,276
退職後福利	192	248	583	614
合 計	\$ 5,320	\$ 6,764	\$ 17,028	\$ 15,890

合併公司提供帳面價值 139 仟元之汽車乙輛，供主要管理階層使用。

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

卅三、質押之資產

截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，合併公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔 保 用 途	帳 面 價 值		
		106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土 地	長、短期借款	\$ 135,826	\$ 135,826	\$ 135,826
房屋及建築物	長、短期借款	149,674	154,184	155,880
受限制資產	短期借款、長期借款	9,634	9,319	9,304
(帳列無活絡市場之 債務工具投資)				
合 計		\$ 295,134	\$ 299,329	\$ 301,010

卅四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額分別為新台幣 0 仟元、0 仟元及 1,054 仟元。

(二)截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，合併公司為購買不動產、廠房及設備已簽約而尚未付款之金額約分別為 3,872 仟元、2,858 仟元及 3,975 仟元。

(三)重大營業租賃：

合併公司為承租人

1.租賃協議

(1)合併公司之子公司江門佳泰電子有限公司為擴建廠房及宿舍，於西元 2005 年 12 月 31 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)本公司以營業租賃承租廠房及辦事處，租賃期間介於民國 104 年至 109 年度。

2.認列為費用之給付

	106 年第三季	105 年第三季	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
最低租賃給付	\$ 833	\$ 786	\$ 2,517	\$ 2,631

3.截至民國 106 年 9 月 30 日止，合併公司簽訂之應付不可取消之營業租賃承諾

	106 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 3,285
1~5 年	7,477
超過 5 年	10,285
	\$ 21,047

卅五、重大之災害損失：無。

卅六、重大期後事項：無。

卅七、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。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 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。	附表三
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	從事衍生性工具交易。	附註卅一
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	附表四
11	被投資公司資訊(對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響、控制或聯合控制者)。	附表五

(三)大陸投資資訊：

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、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(附表七)

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(附表七)

(3)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表一)

(4)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(無)

卅八、營運部門資訊

合併公司主要業務項目為印刷電路板之產銷，係屬單一部門，故無產業別財務資訊之揭露。

合併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。

佳總興業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣千元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 額 (註 3)	本期最高背 書保證餘額 (註 4)	期末背 書 保證餘額 (註 5)	實際動支 金額 (註 6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之 比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)	註 備
		背書保證 公司名稱	關係 (註 2)											
0	佳總興業股份 有限公司	江門佳泰電子 有限公司	4	\$ 341,912	\$ 10,030	\$ 9,683	\$ --	\$ --	0.56%	\$ 854,780	Y	—	Y	註 8
0	佳總興業股份 有限公司	江門佳泰電子 有限公司	4	341,912	31,345	30,260	30,260	—	1.77%	854,780	Y	—	Y	註 8
0	佳總興業股份 有限公司	江門佳泰電子 有限公司	4	341,912	47,018	—	—	—	—	854,780	Y	—	Y	註 8
0	佳總興業股份 有限公司	江門佳泰電子 有限公司	4	341,912	54,468	54,468	—	—	3.19%	854,780	Y	—	Y	註 8

註 1：編號之說明如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司係為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：應輸入被背書保證公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 8：背書保證最高限額為淨值之 50%；對單一企業背書保證限額為淨值之 20%。

佳總興業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

持有之 公司	有價證券(註1)		有價證券發行人 與本公司之關係 (註2)	帳 列 科 目	期 末				備註 (註4)
	種類	名稱			股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註3)	持 股 比 例	公 允 價 值	
佳總興業股份 有限公司	股	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	\$ 5,155	2.44%	\$ 5,155	
	貨幣市場基金	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	持有供交易之金融資產— 流動	2,724	40,996	—	40,996	
	貨幣市場基金	元大寶來得寶貨幣市場基金	—	"	3,419	40,815	—	40,815	
	貨幣市場基金	日盛貨幣市場基金	—	"	2,159	31,761	—	31,761	
	貨幣市場基金	保德信貨幣市場基金	—	"	1,305	20,502	—	20,502	
	貨幣市場基金	德信萬保貨幣市場基金	—	"	5,471	65,058	—	65,058	
	貨幣市場基金	群益安穩貨幣市場基金	—	"	2,546	40,803	—	40,803	
	貨幣市場基金	華頓平安貨幣市場基金	—	"	2,648	30,396	—	30,396	
	貨幣市場基金	富邦吉祥貨幣市場基金	—	"	2,591	40,385	—	40,385	
	貨幣市場基金	聯邦貨幣市場基金	—	"	3,095	40,594	—	40,594	
	貨幣市場基金	統一強棒	—	"	1,219	20,230	—	20,230	
	貨幣市場基金	台新 1699 貨幣市場基金	—	"	3,002	40,323	—	40,323	
	貨幣市場基金	合庫	—	"	1,489	15,022	—	15,022	
	股	成	—	備供出售金融資產—流動	29	76	—	76	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受讓憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面金額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

佳總興業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不 同情形及原因(註 1)		應收(付)票據、帳款 餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	備註 (註 2)
			進(銷)貨 金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間			
佳總興業股份 有限公司	香港佳泰電子 有限公司	子公司	進貨	159,674	19	月結 60 天	與一般 客戶相當	64,735	21	無
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	194,409	23	月結 60 天	與一般 客戶相當	61,729	20	無

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：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註 4：編製本合併報告時，業已沖銷。

佳總興業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科 目	金 額	交易條件	
0	佳總興業股份有限公司	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨收入	\$ 41,620	與一般銷貨尚無顯著不同	5%
			1	應收帳款	14,748	"	1%
		恆利隆貿易有限公司	1	銷貨收入	156	與一般銷貨尚無顯著不同	—
			1	進 貨	6	與一般進貨尚無顯著不同	—
		江門佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	4,709	與一般銷貨尚無顯著不同	1%
			1	應收帳款	724	"	—
1	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	8,109	與一般銷貨尚無顯著不同	1%
			1	應收帳款	376	"	—
		香港佳泰電子有限公司	1	進 貨	159,674	與一般進貨尚無顯著不同	19%
			1	應付帳款	64,735	"	3%
		香港佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	194,409	與一般銷貨尚無顯著不同	23%
			1	應收帳款	61,729	"	3%
		恆利隆貿易有限公司	3	進 貨	171	與一般進貨尚無顯著不同	—

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

佳總興業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
(不含大陸被投資公司)

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	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 (註 2(2))	本期認列之 投資損益 (註 2(3))	備 註
				本期末	去年年底	股 數 (仟 股)	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	\$ 735,427	\$ 735,427	22,726	100%	\$ 433,390	\$ (13,506)	\$ (13,506)	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	10	100%	2,416	(1)	(1)	子公司
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	British Virgin Islands	PCB 買賣及投資	921,674	921,674	50	100%	415,757	(14,076)	(14,076)	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	10	100%	33,984	7,955	7,955	子公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資規定應認列之投資損益。

註 3：編製本合併報告時，業已沖銷。

佳總興業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出投資金額	匯出	收回	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益(註二)	列帳	期末投資價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
江門佳泰電子有限公司	PCB 生產及銷售業務	\$ 922,671 USD 29,000,000	2	\$ 922,671 USD 29,000,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 922,671 USD 29,000,000	\$ (15,468)	100%	\$ (15,468)		\$ 363,725	\$ —	

本期大	陸地	區計	自台灣匯出	經核	濟准	部投	投資	審會	依	經大	濟陸	部地	區	審投	會資	規限	定額
\$ 922,671 (USD 29,000,000)			\$ 922,671 (USD 29,000,000)														

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.其他方式 EX：委託投資

註二：本期認列投資損益欄中：

- 1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- 2.投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - (3)其他。

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

註四：編製本合併報告時，業已沖銷。

佳總興業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	交易類型	進、銷貨		價 格	交 易 條 件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備 註
		金 額	百分比		收款條件	與一般交易之比較	金 額	百分比		
江門佳泰電子 有限公司	銷 貨	\$ 194,409	23	(註一)	(註一)		\$ 61,729	20	\$ —	
	進 貨	4,880	1	"	"		724	—	—	

註一：本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

註二：編製本合併報告時，業已沖銷。