

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查核報告
民國 106 年及 105 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及子公司

合併財務報告目錄

民國 106 年及 105 年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、關係企業合併財務報告聲明書	4
四、會計師查核報告書	5~11
五、合併資產負債表	12~13
六、合併綜合損益表	14
七、合併權益變動表	15
八、合併現金流量表	16~17
九、合併財務報告附註	18~80
(一)公司沿革	18
(二)通過合併財務報告之日期及程序	18
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	18~23
(四)重大會計政策之彙總說明	23~37
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37~38
(六)重要會計項目之說明	38~67

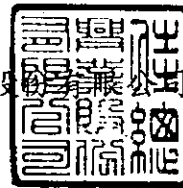
項 目	頁 次
(七)關係人交易	68
(八)質押之資產	68~69
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	69~70
(十)重大之災害損失	無
(十一)重大之期後事項	無
(十二)附註揭露事項	71~80
1.重大交易事項相關資訊	74~76
2.轉投資事業相關資訊	78
3.大陸投資資訊	79~80
(十三)部門資訊	72~73
(十四)母子公司間業務往來關係及重要交易往來情形	77

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 106 年度(自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：佳總興業股



負責人：曾 繼 立



中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 6 日



BAKER TILLY
CLOCK & CO
正風聯合

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

會計師查核報告書

NO.16931060CA

佳總興業股份有限公司 公鑒：

查核意見

佳總興業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佳總興業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳總興業股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳總興業股份有限公司及子公司民國 106 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對佳總興業股份有限公司及子公司民國 106 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、 物流倉銷貨之收入截止

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請參閱合併財務報告附註四(十二)；本期收入之說明，請參閱合併財務報告附註廿四。

佳總興業股份有限公司及子公司之銷售主要區分為工廠直接出貨及海外物流倉出貨銷貨收入兩類。其中，海外物流倉於客戶提貨時(移轉風險與報酬)始認列收入。佳總興業股份有限公司及子公司主要依據海外物流倉保管人提供之報表及送貨單，以海外物流倉之存貨異動情形作為認列收入之依據。

由於海外物流倉之銷貨交易，相關收入認列涉及較多人工作業，易造成收入認列時點或存貨保管實體與帳載數量不一致之情形，且資產負債表日前後之交易金額對合併財務報告之影響較為直接。是因將海外物流倉之收入認列截止認定為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師規劃執行之查核程序如下：

1. 對於內部控制制度-銷售循環取得相關瞭解，並對相關內部控制之有效性進行測試，以瞭解佳總興業股份有限公司及子公司對於相關內部控制已落實執行。
2. 測試佳總興業股份有限公司及子公司與客戶(海外物流倉出貨)定期對帳之內部控制。
3. 針對資產負債表日前後一定期間之海外物流倉收入認列執行截止測試，包含核對物流倉之佐證文件，以及帳載存貨異動與銷貨成本結轉記錄於適當期間。
4. 對物流倉期末庫存執行發函詢證或實地盤點觀察，並與帳載庫存記錄核對。就回函或盤點觀察與帳載不符之原因進行瞭解與調節，並對佳總興業股份有限公司及子公司編製之調節項目執行測試，確認重大之差異入帳情形。

二、 不動產、廠房及設備減損評估

關鍵查核事項說明

有關不動產、廠房及設備減損之會計政策，請參閱合併財務報告附註四(九)；不動產、廠房及設備減損評估之涉及重大會計判斷、估計及假設不確定性說明，請參閱合併財務報告附註五(三)。

佳總興業股份有限公司及子公司之不動產、廠房及設備佔合併資產總額約 25%，且佳總興業股份有限公司及子公司所處之印刷電路板產業，因面板及消費性電子產品市場之成熟及飽和等因素，致所處產業競爭較為激烈，在存有減損跡象之情形下，應進行可回收金額之評估。經佳總興業股份有限公司及子公司委託外部專家以淨公允價值評估相關資產之可回收金額，評估後尚無減損之情形。然

相關評估係採用評價技術衡量相關資產之可回收金額，該等假設及參數之採用易有主觀判斷，可能對淨公允價值衡量結果之影響重大，進而影響不動產、廠房及設備之測試結果。因是將不動產、廠房及設備減損之評估認定為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師規劃執行之查核程序如下：

1. 取得佳總興業股份有限公司及子公司資產減損跡象及減損測試之書面文件，並與管理階層進行討論。
2. 查詢佳總興業股份有限公司及子公司聘任外部評價專家之專業資格、經驗及聲譽，以瞭解專家之技術及能力足以信賴，並對可能影響外部專家客觀性之因素進行瞭解。
3. 取得佳總興業股份有限公司及子公司管理階層提供予外部專家之資料，並瞭解適當性，及相關假設與上年度比較其一致性。
4. 瞭解外部專家採用相關方法之依據，以評估其適當性與一致性。
5. 對佳總興業股份有限公司及子公司管理階層及外部專家之假設，透過相關產業文獻、市場資訊或歷史結果，以評估合理性。

其他事項

佳總興業股份有限公司業已編製民國 106 年及 105 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解

釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佳總興業股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳總興業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳總興業股份有限公司及子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

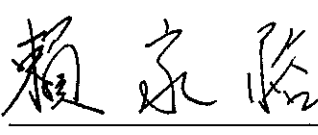
- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳總興業股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳總興業股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳總興業股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於佳總興業股份有限公司及子公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳總興業股份有限公司及子公司民國 106 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正風聯 師事務所
會計師：  
曾 國 富
會計師：  
賴 家 裕

核准文號：金管證六字第 0930159560 號

金管證審字第 1050043092 號

民 國 107 年 3 月 26 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 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六	\$ 358,117	17	\$ 418,513	19
1110	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	四、七	382,251	18	531,345	23
1125	備供出售金融資產—流動	四、八	85	—	74	—
1147	無活絡市場之債務工具投資 —流動	四、十、卅三	319,540	15	173,078	8
1150	應收票據—非關係人	四、十一	4,071	—	11,455	1
1170	應收帳款—非關係人	四、十一	328,515	16	396,128	17
1200	其他應收款	四	10,449	1	8,868	—
1220	本期所得稅資產	四、廿八	1,427	—	—	—
130X	存 貨	四、十二	125,028	6	140,480	6
1470	其他流動資產		3,877	—	3,987	—
11XX	流動資產總計		1,533,360	73	1,683,928	74
	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產— 非流動	四、九	5,155	—	5,155	—
1600	不動產、廠房及設備	四、十三、卅三	528,029	25	570,244	25
1780	其他無形資產	四、十四	218	—	121	—
1840	遞延所得稅資產	四、廿八	17,366	1	4,934	—
1915	預付設備款		9,875	—	3,745	—
1920	存出保證金		844	—	3,144	—
1985	長期預付租金	十五	11,742	1	12,301	1
15XX	非流動資產總計		573,229	27	599,644	26
1XXX	資 產 總 計		\$ 2,106,589	100	\$ 2,283,572	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 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	十七	\$ 20,000	1	\$ 50,246	2
2150	應付票據—非關係人	十八	55	—	493	—
2170	應付帳款—非關係人	十八	174,106	8	205,019	9
2219	其他應付款	十九	103,024	5	108,302	5
2230	本期所得稅負債	四、廿八	—	—	1,418	—
2322	一年內到期之長期借款	二十	63,480	3	31,240	1
2300	其他流動負債		3,614	—	3,798	—
21XX	流動負債總計		364,279	17	400,516	17
	非流動負債					
2540	長期借款	二十	31,111	1	78,770	3
2570	遞延所得稅負債	廿八	14,518	1	17,378	1
2640	淨確定福利負債—非流動	四、廿一	12,267	1	12,188	1
2645	存入保證金		1,040	—	1,240	—
25XX	非流動負債總計		58,936	3	109,576	5
2XXX	負債總計		423,215	20	510,092	22
	歸屬於母公司業主之權益	廿二				
	股本					
3110	普通股		1,661,228	79	1,661,228	73
3200	資本公積	四、廿二	21,091	1	21,091	1
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		14,939	1	14,939	1
3350	未分配盈餘		(33,614)	(2)	42,542	2
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	四	20,266	1	34,227	1
3425	備供出售金融資產未實現 損益	四	(536)	—	(547)	—
31XX	母公司業主權益總計		1,683,374	80	1,773,480	78
3XXX	權益總計		1,683,374	80	1,773,480	78
	負債及權益總計		\$ 2,106,589	100	\$ 2,283,572	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



佳總興業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	106 年 度		105 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、廿四 十二	\$ 1,134,598	100	\$ 1,218,542	100
5000	營業成本		(1,030,413)	(91)	(1,085,985)	(89)
5900	營業毛利		104,185	9	132,557	11
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(73,586)	(6)	(69,164)	(6)
6200	管理費用		(79,201)	(7)	(76,236)	(6)
6300	研究發展費用		(6,104)	(1)	(8,073)	(1)
6000	營業費用合計		(158,891)	(14)	(153,473)	(13)
6900	營業淨損		(54,706)	(5)	(20,916)	(2)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入		6,409	1	5,333	—
7020	其他利益及損失		(36,968)	(4)	(3,278)	—
7050	財務成本	廿五 廿六 廿七	(3,390)	—	(3,706)	—
7000	營業外收入及支出合計		(33,949)	(3)	(1,651)	—
7900	繼續營業單位稅前淨損		(88,655)	(8)	(22,567)	(2)
7950	所得稅利益(費用)	四、廿八	12,427	1	(4,995)	—
8200	本年度淨損		(76,228)	(7)	(27,562)	(2)
	其他綜合損益					
8310	後續不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四、廿一 四、廿八	87	—	1,513	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(15)	—	(257)	—
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	四	(16,821)	(1)	(27,840)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現(損)益		11	—	(2,369)	—
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、八 四、廿八	2,860	—	4,732	—
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)		(13,878)	(1)	(24,221)	(2)
8500	本年度綜合損益總額		\$ (90,106)	(8)	\$ (51,783)	(4)
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (76,228)	(7)	\$ (27,562)	(2)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (90,106)	(8)	\$ (51,783)	(4)
	每股虧損	廿三				
	來自繼續營業單位					
9710	基 本		\$ (0.46)		\$ (0.17)	
9810	稀 釋		\$ (0.46)		\$ (0.17)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





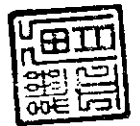
佳興業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 (待彌補虧損)	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 年度淨損	—	—	—	(27,562)	—	—	(27,562)
105 年度稅後其他綜合損益	—	—	—	1,256	(23,108)	(2,369)	(24,221)
本期綜合損益總額	—	—	—	(26,306)	(23,108)	(2,369)	(51,783)
105 年 12 月 31 日餘額	1,661,228	21,091	14,939	42,542	34,227	(547)	1,773,480
106 年度淨損	—	—	—	(76,228)	—	—	(76,228)
106 年度稅後其他綜合損益	—	—	—	72	(13,961)	11	(13,878)
本期綜合損益總額	—	—	—	(76,156)	(13,961)	11	(90,106)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,661,228	\$ 21,091	\$ 14,939	\$ (33,614)	\$ 20,266	\$ (536)	\$ 1,683,374

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：

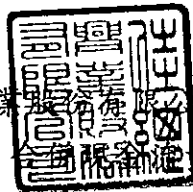


經理人：



會計主管：

佳總興業股份有限公司及子公司



量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量		
本年度稅前淨損	\$ (88,655)	\$ (22,567)
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	61,327	67,843
攤銷費用	630	508
呆帳費用提列(轉列收入)數	2,457	(104)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(1,609)	(1,673)
利息費用	3,390	3,706
利息收入	(4,313)	(2,234)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	18	(72)
預付設備款轉列其他損失	808	—
處分投資利益	—	(1,428)
金融資產減損損失	—	1,268
營業資產及負債之淨變動數		
持有供交易之金融資產	150,703	(19,942)
應收票據	7,384	3,404
應收帳款	65,180	(46,999)
其他應收款	(893)	(2,151)
存 貨	15,625	(37,676)
其他流動資產	110	(509)
應付票據	(438)	(3,623)
應付帳款	(30,913)	55,419
其他應付款	(11,501)	12,598
其他流動負債	(184)	(146)
淨確定福利負債	151	(9,508)
營運產生之現金流入(流出)	169,277	(3,886)
收取之利息	3,625	2,209
支付之利息	(3,480)	(3,620)
支付之所得稅	(2,850)	(12,389)
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 166,572	\$ (17,686)

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 度	105 年 度
投資活動之現金流量		
出售備供出售金融資產價款	\$ —	\$ 11,178
取得無活絡市場之債務工具投資	(146,462)	(38,883)
取得不動產、廠房及設備	(23,136)	(27,193)
處份不動產、廠房及設備	37	192
存出保證金減少	2,300	1,010
取得無形資產	(421)	(166)
投資活動之淨現金流出	(167,682)	(53,862)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	—	650
償還短期借款	(30,246)	—
償還長期借款	(15,419)	(13,269)
存入保證金(減少)增加	(200)	67
籌資活動之淨現金流出	(45,865)	(12,552)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,421)	(8,809)
現金及約當現金淨減少	(60,396)	(92,909)
年初現金及約當現金餘額	418,513	511,422
年底現金及約當現金餘額	\$ 358,117	\$ 418,513

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



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 12 月 31 日

(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 107 年 3 月 26 日經董事會核准並通過發布。

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)民國 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
2014-2016 週期之年度改善	註 2
IFRS2 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
IFRS4 之修正「於 IFRS4「保險合約」下 IFRS9「金融工具」之適用」	民國 107 年 1 月 1 日
IFRS9「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
IFRS9 及 IFRS7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國 107 年 1 月 1 日
IFRS15「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
IFRS15 之修正「IFRS15 之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
IAS7 之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
IAS12 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
IAS40 之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
IFRIC22「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。	
註 2：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 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。	

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編民國 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定，對民國 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之主要影響預計如下：

資產、負債及權益之影響	106 年 12 月 31 日 帳面金額	首次適用之 調整	107 年 1 月 1 日 調整後帳面金額
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 382,251	\$ 85	\$ 382,336
備供出售金融資產—流動	85	(85)	—
應收帳款—流動	328,515	1,242	329,757
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	—	6,427	6,427
以成本衡量之金融資產—非流動	5,155	(5,155)	—
資產影響	<u>\$ 716,006</u>	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ 718,520</u>
待彌補虧損	\$ (33,614)	\$ 1,978	\$ (31,636)
其他權益	19,730	536	20,266
權益影響	<u>\$ (13,884)</u>	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ (11,370)</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

國際財務報導準則第 15 號生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。經合併公司評估本準則之適用，尚無重大影響。

(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 (註 1)
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日
IFRS9 之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS10 及 IAS28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定(註 3)
IFRS16「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS17「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
IAS28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
IFRIC23「所得稅之不確定性之處理」	民國 108 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於民國 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：IASB 為了避免造成企業於短期內適用兩次 IAS28 之修正規定，決定延後適用 2014 年 9 月發布之 IFRS10 及 IAS28 之修正，前述修正將無限延後至權益法之研究計畫達成結論為止，惟仍繼續允許企業提前適用。

註 4：金管會於民國 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自民國 108 年 1 月 1 日適用 IFRS16。

除下列影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併經營績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

IFRS 16「租賃」係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

四、重大會計政策之彙總說明

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按金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱 IFRSs)編製。

(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)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- 1.主要為交易目的而持有之資產；
- 2.預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- 3.現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者)。

流動負債包括：

- 1.主要為交易目的而持有之負債；
- 2.預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及
- 3.不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四)合併基礎

1.合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日	
佳總興業股份有限公司	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	PCB 買賣及投資	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%	註
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	PCB 買賣及投資	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%	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%	註

註：上述各子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之財務報(告)表皆經會計師查核。

(五)外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資

產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六)存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八)無形資產

1.單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線法基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資

產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2.除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九)有形及無形資產(商譽除外)之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十)金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回條件公司債，係用於滿足短期現金承諾。

(2)金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若合併公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資

產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若合併公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

當一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融負債所支付之任何

股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註卅一。

(2)金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(十一)負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值(若貨幣之時間價值影響重大)。

(十二)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1)合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2)合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3)收入金額能可靠衡量；
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2.股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三)租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1.合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2.合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

3.租賃之土地

分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。

(十四)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2.退職後福利

若屬確定提撥計畫，於員工提供勞務期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期員工福利費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3.本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一)應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

合併公司應收帳款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額詳附註十一。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

合併公司存貨之帳面金額詳附註十二。

(三)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司民國 106 年及 105 年度並未針對有形資產及無形資產認列任何減損損失。

六、現金及約當現金

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 697	\$ 1,237
活期存款及支票存款	283,020	417,276
定期存款	74,400	—
合 計	\$ 358,117	\$ 418,513

截至民國 106 年 12 月 31 日止，定期存款利率區間為 0.3%~1.76%。

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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
非衍生性金融資產		
基金受益憑證	\$ 382,251	\$ 531,345
流 動	\$ 382,251	\$ 531,345

本公司於民國 106 年及 105 年度因公允價值變動產生之淨利益分別為 1,609 仟元及 1,673 仟元。

八、備供出售之金融資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 85	\$ 74
流 動	\$ 85	\$ 74

合併公司於民國 106 年及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為 11 仟元及(2,369)仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>非 流 動</u>		
國內非上市櫃普通股：		
標準科技(股)公司	\$ 10,000	\$ 10,000
減：累計減損	(4,845)	(4,845)
淨 額	\$ 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 年度分別認列 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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
原始到期日超過三個月	\$ 312,661	\$ 163,759
以上之定期存款		
已質押之定期存款	—	3,044
其 他	6,879	6,275
合 計	\$ 319,540	\$ 173,078
流 動	\$ 319,540	\$ 173,078

(一)截至民國 106 及 105 年 12 月 31 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%~1.97%及 0.63%~2.5%。

(二)無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請詳附註卅三。

十一、應收票據及帳款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收票據及帳款	\$ 337,911	\$ 410,594
備抵呆帳	(4,994)	(2,705)
備抵銷貨折讓	(331)	(306)
淨 額	\$ 332,586	\$ 407,583

(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 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。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票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
30 天內	\$ 1,628	\$ 3,396
31 至 60 天	1,420	17,425
61 至 120 天	3,826	996
121 至 365 天	32	—
合 計	<u>\$ 6,906</u>	<u>\$ 21,817</u>

(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
本年度呆帳迴轉利益	(104)
本年度實際沖銷	(89)
外幣換算差額	(53)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>2,705</u>
本年度提列	2,457
本年度沖銷	(155)
外幣換算差額	(13)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,994</u>

(六)備抵銷貨折讓之變動

	106 年度	105 年度
期初餘額	\$ 306	\$ —
本年度提列	335	306
本年度實際沖銷	(299)	—
外幣換算差額	(11)	—
期末餘額	\$ 331	\$ 306

十二、存 貨

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
商 品	\$ 7,379	\$ 5,493
製 成 品	36,573	47,977
在 製 品	43,254	39,780
原 料	27,143	36,168
物 料	10,679	11,062
淨 額	\$ 125,028	\$ 140,480

(一)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 28,677 仟元及 29,498 仟元。

(二)當期認列之存貨相關費損：

	106 年度	105 年度
已出售存貨成本	\$ 929,948	\$ 980,331
存貨跌價及呆滯損失	15,129	16,505
閒置產能成本	101,061	100,438
其 他	(15,725)	(11,289)
營業成本	\$ 1,030,413	\$ 1,085,985

十三、不動產、廠房及設備

項 目	106 年度					
	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	2,787	—	390	(3,967)	435,847
機器設備	774,264	3,529	8,595	10,432	(3,877)	775,753
運輸設備	13,623	258	185	—	(192)	13,504
辦公設備	46,944	428	—	—	(865)	46,507
租賃改良	165	—	—	—	—	165
其他設備	115,606	1,341	610	3,330	—	119,667
小 計	1,523,065	8,343	9,390	14,152	(8,901)	1,527,269
<u>累計折舊</u>						
建築物	152,181	15,542	—	—	(1,222)	166,501
機器設備	659,587	35,663	8,542	—	(3,355)	683,353
運輸設備	11,075	1,519	183	—	(168)	12,243
辦公設備	43,743	894	—	—	(828)	43,809
租賃改良	36	33	—	—	—	69
其他設備	86,199	7,676	610	—	—	93,265
小 計	952,821	61,327	9,335	—	(5,573)	999,240
淨 額	\$ 570,244	\$ (52,984)	\$ 55	\$ 14,152	\$ (3,328)	\$ 528,029
項 目	105 年度					
	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	1,503	—	8,427	(16,962)	436,637
機器設備	775,885	10,111	75	8,758	(20,415)	774,264
運輸設備	14,273	1,222	1,085	32	(819)	13,623
辦公設備	49,135	65	—	1,457	(3,713)	46,944
租賃改良	165	—	—	—	—	165
其他設備	113,281	1,042	—	1,283	—	115,606
小 計	1,532,234	13,943	1,160	19,957	(41,909)	1,523,065

105 年度						
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	141,622	15,847	—	—	(5,288)	152,181
機器設備	632,375	41,764	75	—	(14,477)	659,587
運輸設備	11,215	1,576	965	—	(751)	11,075
辦公設備	46,438	860	—	—	(3,555)	43,743
租賃改良	3	33	—	—	—	36
其他設備	78,436	7,763	—	—	—	86,199
小 計	910,089	67,843	1,040	—	(24,071)	952,821
淨 額	\$ 622,145	\$ (53,900)	\$ 120	\$ 19,957	\$ (17,838)	\$ 570,244

(一)不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106 年度	105 年度
資本化金額	\$ —	\$ —
資本化利率	1.85%~2.9%	1.97%~2.73%

(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 年及 105 年 12 月 31 日合併公司提供做為借款擔保之設備，請詳附註卅三。

十四、無形資產

項 目	106 年度					期 末 餘 額
	期 初 餘 額	增	添	處	分 重 分 類	
<u>電腦軟體</u>						
成 本	\$ 1,311	\$ 421	\$ —	\$ —	\$ 1,732	
累計攤銷	1,190	324	—	—	1,514	
淨 額	\$ 121	\$ 97	\$ —	\$ —	\$ 218	

項 目	105 年度						
	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	\$	166	\$	—	\$ —	\$ 1,311
累計攤銷	1,012		178		—	—	1,190
淨 額	\$ 133	\$	(12)	\$	—	\$ —	\$ 121

合併公司民國 106 年及 105 年度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 324 仟元及 178 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地區之土地使用權，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止之變動情形如下：

	106 年度	105 年度
期初餘額	\$ 12,301	\$ 13,718
本期攤銷	(306)	(330)
匯率影響數	(253)	(1,087)
期末餘額	\$ 11,742	\$ 12,301

十六、其他資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
催 收 款	\$ 1,550	\$ 1,550
備抵呆帳	(1,550)	(1,550)
淨 額	\$ —	\$ —
非 流 動	\$ —	\$ —

備抵呆帳之變動：

	106 年度	105 年度
期初餘額	\$ 1,550	\$ 1,550
本年度提列呆帳損失	—	—
期末餘額	\$ 1,550	\$ 1,550

十七、短期借款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 20,000	\$ 50,246
利率區間	1.5182%	1.42%~2.55%
尚未使用額度	\$ 271,404	\$ 210,887

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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 55	\$ 493
應付帳款	174,106	205,019
合 計	\$ 174,161	\$ 205,512
流 動	\$ 174,161	\$ 205,512

(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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
其他應付款—非關係人		
應付薪資	\$ 22,881	\$ 23,317
應付設備款	7,759	1,446
應付利息	92	182
應付休假給付	4,513	4,229
其 他	67,779	79,128
合 計	\$ 103,024	\$ 108,302
流 動	\$ 103,024	\$ 108,302

二十、長期借款

	106 年 12 月 31 日	105 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 106 年及 105 年 12 月 31 日利率分別為 1.8%及 2%	\$ 9,470	\$ 18,722
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 年及 105 年 12 月 31 日利率皆為 1.6353%	24,111	28,778
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 日利率為 2.22%	—	2,343
中長期信用借款—自民國 106 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 年及 105 年 12 月 31 日利率皆為 2.167%	2,917	7,917
中長期信用借款—自民國 106 年 2 月開始每季償還，浮動利率，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日利率皆為 2.23%	10,000	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 12 月 31 日利率為 2%	18,333	—
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 年及 105 年 12 月 31 日利率分別為 3.4086%及 3.24822%	29,760	32,250
合 計	\$ 94,591	\$ 110,010
流 動	\$ 63,480	\$ 31,240
非 流 動	\$ 31,111	\$ 78,770
尚未使用額度	\$ 103,000	\$ 107,740

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、退職後福利計畫

(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 106 年及 105 年度於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 7,056 仟元及 7,338 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 年度及 105 年度認列之退休金成本金額分別為 7,058 仟元及 7,472 仟元。

(二)確定福利計畫

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。

(1)確定福利計畫認列於綜合損益表之退休金費用及其他綜合損

益金額列示如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
當期服務成本	\$ 592	\$ 973
淨利息費用	164	397
認列於損益	756	1,370

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
再衡量數		
計劃資產報酬	43	364
精算利益－經驗調整	(343)	(2,585)
精算假設－		
人口統計	35	118
假設變動	178	590
認列於其他綜合損益	(87)	(1,513)
合 計	\$ 669	\$ (143)

(2)資產負債表認列之金額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ (25,222)	\$ (24,651)
計畫資產公允價值	12,955	12,463
淨確定福利負債	\$ (12,267)	\$ (12,188)

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
106 年度			
1 月 1 日餘額	\$ (24,651)	\$ 12,463	\$ (12,188)
當期服務成本	(592)	—	(592)
利息(費用)收入	(339)	175	(164)
認列於損益	(931)	175	(756)
再衡量數：			
計畫資產報酬	—	(43)	(43)
人口統計假設變動影響數	(35)	—	(35)
財務假設變動影響數	(178)	—	(178)
經驗調整	343	—	343
認列於其他綜合損益	130	(43)	87
提撥退休基金	—	590	590
支付退休金	230	(230)	—
12 月 31 日餘額	\$ (25,222)	\$ 12,955	\$ (12,267)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
105 年度			
1 月 1 日餘額	\$ (75,761)	\$ 52,809	\$ (22,952)
當期服務成本	(973)	—	(973)
利息(費用)收入	(874)	477	(397)
認列於損益	(1,847)	477	(1,370)
再衡量數：			
計畫資產報酬	—	(364)	(364)
人口統計假設變動影響數	(118)	—	(118)
財務假設變動影響數	(590)	—	(590)
經驗調整	2,585	—	2,585
認列於其他綜合損益	1,877	(364)	1,513
提撥退休基金	—	560	560
支付退休金	51,080	(41,019)	10,061
12 月 31 日餘額	\$ (24,651)	\$ 12,463	\$ (12,188)

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係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信託部，由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會定期監控及檢視資產投資組合，審慎建構投資組合及多元化委外型態、強化風險控管，並適時依市場變化調整投資策略，增進基金之穩定收益。計畫資產之收支、保管及運用，由中央主管機關會同財務部委託金融機構辦理。最低收益不得低於當地銀行兩年定期存款利率之收益；如有虧損，由國庫補足之。計畫資產之收支、保管及運用辦法，由中央主管機關擬訂。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精

算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	106 年 度	105 年 度
折 現 率	1.250%	1.375%
未來薪資增加率	3.500%	3.500%

(6)因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分

析如下：

	折 現 率		調 薪 率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
106 年 12 月 31 日				
對確定福利義務 現值之影響	\$ 365	\$ (374)	\$ (355)	\$ 348

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本公司於民國 107 年度預計支付退休金計畫提撥金為 12,000 仟元。

(8)截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 5 年。

廿二、權 益

(一)普通股股本

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
已發行股本	\$ 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 12 月 31 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 12 月 31 日 餘額	166,123	\$ 1,661,228	\$ 20,784

(二)資本公積

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
庫藏股票交易	\$ 20,784	\$ 20,784
失效認股權	307	307
合 計	\$ 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	(13,961)	—	(13,961)

	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
備供出售金融商品未實現損益	—	11	11
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 20,266	\$ (536)	\$ 19,730
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	(23,108)	—	(23,108)
備供出售金融商品未實現損益	—	(2,369)	(2,369)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 34,227	\$ (547)	\$ 33,680

廿三、每股虧損

	106 年度	105 年度
基本每股虧損	\$ (0.46)	\$ (0.17)
稀釋每股虧損	\$ (0.46)	\$ (0.17)

(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 年度	105 年度
歸屬於母公司業主之淨損(仟元)	\$ (76,228)	\$ (27,562)
計算基本每股虧損之普通股 加權平均股數(仟股)	166,123	166,123
基本每股虧損(元)	\$ (0.46)	\$ (0.17)

(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 年度	105 年度
商品銷售收入	\$ 1,149,467	\$ 1,229,870
加工收入	—	606
其他營業收入	614	—
減：銷貨退回及折讓	(15,483)	(11,934)
淨 額	\$ 1,134,598	\$ 1,218,542

廿五、其他收入

	106 年度	105 年度
利息收入	\$ 4,313	\$ 2,234
壞帳轉回利益	—	104
沖銷逾期應付款利益	42	982
其他收入—其他	2,054	2,013
合 計	\$ 6,409	\$ 5,333

廿六、其他利益及損失

	106 年度	105 年度
處分投資利益	\$ —	\$ 1,428
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(18)	72
外幣兌換淨損失	(35,715)	(4,492)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	1,609	1,673
金融資產減損損失	—	(1,268)
賠償損失	(654)	(566)
什項支出	(2,190)	(125)
合 計	\$ (36,968)	\$ (3,278)

廿七、財務成本

	106 年度	105 年度
利息費用		
銀行借款	\$ 3,390	\$ 3,706

廿八、所得稅

(一)所得稅費用與會計利潤調節如下：

	106 年度	105 年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$ (15,071)	\$ (3,836)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(848)	2,099
未認列之暫時性差異	3,472	6,511
以前年度所得稅調整	20	221
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ (12,427)	\$ 4,995

(二)認列於損益之所得稅

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	106 年度	105 年度
當期所得稅費用	\$ —	\$ 2,574
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	(12,447)	2,200
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ (12,427)	\$ 4,995

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於民國 107 年 2 月公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自民國 107 年度施行。對

民國 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於民國 107 年度調整增加 3,065 仟元。

(三)認列於其他綜合損益之所得稅

	106 年度	105 年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 國外營運機構財務報表之換算	\$ 2,860	\$ 4,732
— 確定福利之精算損益	(15)	(257)
合 計	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 4,475</u>

(四)本期所得稅資產與負債

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
本期所得稅資產	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ —</u>
本期所得稅負債	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,418</u>

(五)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：

	106 年 度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
呆 帳	\$ 83	\$ 474	\$ —	\$ 557
銷貨折讓	33	(9)	—	24
存貨跌價損失	2,942	229	—	3,171
確定福利計畫 之精算損失	210	—	(15)	195
未實現退休金 費用	1,977	30	—	2,007
虧損扣抵	—	9,198	—	9,198
其 他	(311)	2,525	—	2,214
遞延所得稅資產	<u>\$ 4,934</u>	<u>\$ 12,447</u>	<u>\$ (15)</u>	<u>\$ 17,366</u>

	106 年 度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
土地增值稅	\$ 10,367	\$ —	\$ —	\$ 10,367
國外營運機構財 務報表之換算	7,011	—	(2,860)	4,151
遞延所得稅負債	\$ 17,378	\$ —	\$ (2,860)	\$ 14,518

	105 年 度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
呆 帳	\$ 141	\$ (58)	\$ —	\$ 83
銷貨折讓	—	33	—	33
存貨跌價損失	3,773	(831)	—	2,942
確定福利計畫 之精算損失	467	—	(257)	210
未實現退休金 費用	3,549	(1,572)	—	1,977
其 他	(539)	228	—	(311)
遞延所得稅資產	\$ 7,391	\$ (2,200)	\$ (257)	\$ 4,934
土地增值稅	\$ 10,367	\$ —	\$ —	\$ 10,367
國外營運機構財 務報表之換算	11,743	—	(4,732)	7,011
遞延所得稅負債	\$ 22,110	\$ —	\$ (4,732)	\$ 17,378

(六)未認列為遞延所得稅資產之項目

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
投資損失	\$ 88,304	\$ 84,832

(七)截至民國 106 年 12 月 31 日止，未使用之虧損扣抵之相關資訊

如下：

發生年度	尚未抵減餘額	最後扣抵年度
民國 106 年度(估列)	\$ 54,108	民國 116 年度

(八)兩稅合一相關資訊：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ —	\$ 85,333
	106 年度(預計)	105 年度(實際)
稅額扣抵比率	—	33.87%

由於民國 107 年 2 月公布之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，並取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配，並自民國 107 年 1 月 1 日起適用。

(九)未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
99 年度以後	\$ (33,614)	\$ 42,542

(十)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。

(十一)所得稅核定情形

我國於民國 107 年 2 月公布修正中華民國所得稅法，自民國 108 年 1 月 1 日起未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

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 年度			105 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
員工福利費用						
薪資費用	\$194,268	\$ 43,056	\$237,324	\$200,406	\$ 45,470	\$245,876

功 能 別 性 質 別	106 年度			105 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
勞健保費用	13,480	2,658	16,138	13,208	2,709	15,917
退休金費用	5,974	8,896	14,870	6,353	9,827	16,180
其他員工福利 費用	12,746	2,578	15,324	13,257	2,561	15,818
折舊費用	\$ 49,546	\$ 11,781	\$ 61,327	\$ 55,442	\$ 12,401	\$ 67,843
攤銷費用	\$ 58	\$ 572	\$ 630	\$ 50	\$ 458	\$ 508

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 12 月 31 日，員工人數分別為 600 人及 677 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 年度皆為稅前虧損，是以未估列員工及董監酬勞。

本公司 104 年度員工及董監酬勞如下。

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。

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：

本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 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	\$ 382,251	\$ —	\$ —	\$ 382,251
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	85	—	—	85
合 計	\$ 382,336	\$ —	\$ —	\$ 382,336

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

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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 382,251	\$ 531,345
放款及應收款(註 1)	1,021,536	1,011,186
備供出售金融資產	85	74
以成本衡量之金融資產	5,155	5,155
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 之金融負債(註 2)	392,816	475,310

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。

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 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>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$ 22,117	29.76	\$ 658,212	10%	\$ 65,821
人民幣	2,031	4.554	9,251	10%	925

金融負債

貨幣性項目

美 金	1,135	29.76	33,769	10%	3,377
-----	-------	-------	--------	-----	-------

105 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

金融負債

貨幣性項目

美 金	1,739	32.25	56,084	10%	5,608
-----	-------	-------	--------	-----	-------

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 年及 105 年 12 月 31 日之損益將分別(減少)/增加(1,378)仟元/1,378 仟元及(919)仟元/890 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強制以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 年及 105 年 12 月 31 日損益將分別增加/減少 19,113 仟元及 26,567 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 年及 105 年 12 月 31 日其他綜合損益皆將分別增加/減少 4 仟元及 4 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 年及 105 年 12 月 31 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 62% 及 60%，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 年及 105 年 12 月 31 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 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	\$ 20,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 20,000
應付票據	55	—	—	—	55
應付帳款	174,106	—	—	—	174,106
其他應付款	103,024	—	—	—	103,024
長期借款	63,480	21,000	10,111	—	94,591
存入保證金	1,040	—	—	—	1,040
合 計	\$ 361,705	\$ 21,000	\$ 10,111	\$ —	\$ 392,816

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

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)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：

	106 年度	105 年度
短期福利	\$ 21,406	\$ 20,762
退職後福利	771	823
合 計	\$ 22,177	\$ 21,585

合併公司提供汽車乙輛供主要管理階層使用，截至民國 106 年 12 月 31 日帳面價值為 0 仟元。

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 年及 105 年 12 月 31 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12月31日	105年12月31日
土 地	長期借款	\$ 135,826	\$ 135,826
房屋及建築物	長期借款	148,090	154,184
受限制資產 (帳列無活絡市場之 債務工具投資)	長、短期借款	6,879	9,319
合 計		\$ 290,795	\$ 299,329

卅四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額分別為 133 仟元及 0 仟元。

(二)截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 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 11,920 仟元及 2,858 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 年度	105 年度
最低租賃給付	\$ 3,655	\$ 3,499

3.截至民國 106 年 12 月 31 日止，合併公司簽訂之應付不可取消之營業租賃承諾

	106 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 3,357
1~5 年	6,755
超過 5 年	10,197
	\$ 20,309

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：

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	從事衍生性金融商品交易。	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

(二)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

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

(一)營運部門

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。

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。

(二)主要產品之收入

合併公司之主要產品收入分析如下：

	106 年 度	105 年 度
電路板	\$ 1,134,598	\$ 1,218,542

(三)地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下。收入歸屬於地區時，係以企業收取現金之地區為基礎計算。非流動資產包括採用權益法之投資、不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，不包括金融工具及遞延所得稅資產。

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	106 年 度	105 年 度	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 204,240	\$ 223,337	\$ 349,966	\$ 359,294
亞 洲	577,107	590,972	199,898	227,117
美 洲	228,822	245,981	—	—
歐 洲	103,027	104,476	—	—
其 他	21,402	53,776	—	—
合 計	\$ 1,134,598	\$ 1,218,542	\$ 549,864	\$ 586,411

(四)主要客戶資訊

合併公司單一客戶之收入達合併公司收入總額之百分之十以上之資訊列示如下：

	106 年 度	105 年 度
A 客 戶	\$ 198,227	\$ 195,500
B 客 戶	158,945	187,655

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 12 月 31 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	\$ 5,155	2.44%	\$ —	
	貨幣市場基金	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,395	21,022	—	21,022	
	貨幣市場基金	元大寶來得寶貨幣市場基金	—	"	3,419	40,854	—	40,854	
	貨幣市場基金	日盛貨幣市場基金	—	"	2,159	31,794	—	31,794	
	貨幣市場基金	保德信貨幣市場基金	—	"	1,305	20,523	—	20,523	
	貨幣市場基金	德信萬保貨幣市場基金	—	"	5,471	65,121	—	65,121	
	貨幣市場基金	群益安穩貨幣市場基金	—	"	2,546	40,844	—	40,844	
	貨幣市場基金	華頓平安貨幣市場基金	—	"	1,778	20,424	—	20,424	
	貨幣市場基金	富邦吉祥貨幣市場基金	—	"	2,591	40,425	—	40,425	
	貨幣市場基金	聯邦貨幣市場基金	—	"	3,095	40,632	—	40,632	
	貨幣市場基金	統一強棒	—	"	1,219	20,248	—	20,248	
	貨幣市場基金	台新 1699 貨幣市場基金	—	"	3,002	40,364	—	40,364	
	股票及	成	—	備供出售金融資產—流動	29	85	—	85	

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、受益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餘額；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餘額。

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 12 月 31 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		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	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	208,003	18	月結 60 天	與一般客戶相當	與一般客戶相當	47,603	14	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	254,391	22	月結 60 天	與一般客戶相當	與一般客戶相當	59,346	18	無

註 1：對香港佳泰電子有限公司之銷售/進貨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 12 月 31 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	\$ 52,909	與一般銷貨尚無顯著不同	5%
			1	應收帳款	11,167	"	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	5,467	與一般銷貨尚無顯著不同	—
1	江門佳泰電子有限公司		1	應收帳款	751	"	—
		香港佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	10,939	與一般銷貨尚無顯著不同	1%
			1	應收帳款	2,483	"	—
			1	進 貨	208,003	與一般進貨尚無顯著不同	18%
			1	應付帳款	47,603	"	2%
		香港佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	254,391	與一般銷貨尚無顯著不同	22%
			1	應收帳款	59,346	"	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 12 月 31 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 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%	\$ 424,395	\$ (20,426)	\$ (20,426)	子公司
佳總興業股份有限公司	(香港)恒利隆貿易有限公司	香 港	PCB 買賣	43	43	10	100%	2,376	—	—	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%	407,309	(20,731)	(20,731)	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%	34,809	9,344	9,344	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依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 12 月 31 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 金 額	本 期 匯 出 資 金 額	本 期 匯 出 資 金 收 回 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 損 益 (註二)	列 益 損 益 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 回 收 資 金 額	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	\$ (22,646)	100%	\$ (22,646)	\$ 355,621	\$ —	

本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 額	依 赴 地 區 投 資 額	依 赴 地 區 投 資 額
\$ 922,671 (USD 29,000,000)	\$ 1,022,012 (USD 32,000,000)	\$ 1,010,024	\$ 1,010,024

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：編製本合併報表時，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 12 月 31 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	\$ 254,391	22	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 59,346	18	\$ —	
	進 貨	5,638	1	"	"	"	751	—	—	

註一：本公司與關係人之進、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：編製本合併報表時，業已沖銷。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071551

號

會員姓名：(1)曾國富
(2)賴家裕

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段111號14樓(頂樓)

事務所電話：(02)2516-5255

事務所統一編號：01045217

會員證書字號：(1)北市會證字第2290號
(2)北市會證字第3958號

委託人統一編號：230634

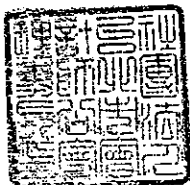
印鑑證明書用途：辦理 佳總興業股份有限公司

一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月卅一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

一〇

月

六

日

