

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 107 年及 106 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 107 年及 106 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	11~71
(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	11~15
(四)重要會計政策之彙總說明	15~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計項目之說明	28~58
(七)關係人交易	59
(八)質押之資產	59

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(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	61~71
	1.重大交易事項相關資訊	64~67
	2.轉投資相關資訊	69
	3.大陸投資資訊	70~71
(十三)	部門資訊	62~63
(十四)	母子公司間業務往來關係及重要交易往來情形	68



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

會計師核閱報告書

NO.16931073CA

佳總興業股份有限公司 公鑒：

前言

佳總興業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳總興業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

正風聯合會計師事務所
會計師：曾國富
會計師：賴家裕
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 11 月 9 日

佳總興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日

(民國 107 年及 106 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	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六	\$ 370,504	17	\$ 358,117	17	\$ 389,689	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	七	109,240	5	382,251	18	426,885	20
1125	備供出售金融資產—流動	九	—	—	85	—	76	—
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	八、卅五	344,676	16	—	—	—	—
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	十一、卅五	—	—	319,540	15	274,201	13
1150	應收票據—非關係人	十二	3,216	—	4,071	—	3,904	—
1170	應收帳款—非關係人	十二	356,900	16	328,515	16	312,120	15
1200	其他應收款		11,650	1	10,449	1	11,781	1
1220	本期所得稅資產		1,810	—	1,427	—	1,385	—
130X	存 貨	十三	121,510	6	125,028	6	124,437	6
1470	其他流動資產		3,316	—	3,877	—	3,854	—
11XX	流動資產總計		1,322,822	61	1,533,360	73	1,548,332	73
	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	3,947	—	—	—	—	—
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十	—	—	5,155	—	5,155	—
1600	不動產、廠房及設備	十四、卅五	516,730	24	528,029	25	532,584	25
1760	投資性不動產淨額	四、十五、卅五	287,922	13	—	—	—	—
1780	其他無形資產	十六	262	—	218	—	278	—
1840	遞延所得稅資產		29,426	1	17,366	1	13,080	1
1915	預付設備款		8,998	—	9,875	—	7,611	—
1920	存出保證金		1,094	—	844	—	844	—
1985	長期預付租金	十七	11,214	1	11,742	1	11,832	1
15XX	非流動資產總計		859,593	39	573,229	27	571,384	27
1XXX	資 產 總 計		\$2,182,415	100	\$2,106,589	100	\$2,119,716	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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日

(民國 107 年及 106 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	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	十九	\$ —	—	\$ 20,000	1	\$ 20,000	1
2150	應付票據—非關係人	二十	—	—	55	—	153	—
2170	應付帳款—非關係人	二十	172,923	8	174,106	8	171,149	8
2200	其他應付款	廿一	103,297	4	103,024	5	82,699	4
2322	一年內到期之長期借款	廿二	20,860	1	63,480	3	67,673	3
2300	其他流動負債		4,034	—	3,614	—	3,682	—
21XX	流動負債總計		301,114	13	364,279	17	345,356	16
	非流動負債							
2540	長期借款	廿二	215,468	10	31,111	1	36,343	2
2570	遞延所得稅負債		14,328	1	14,518	1	14,878	1
2640	淨確定福利負債—非流動	廿三	12,374	1	12,267	1	12,340	1
2645	存入保證金		1,040	—	1,040	—	1,240	—
25XX	非流動負債總計		243,210	12	58,936	3	64,801	4
2XXX	負債總計		544,324	25	423,215	20	410,157	20
	歸屬於母公司業主之權益	廿四						
3100	股 本							
3110	普 通 股		1,661,228	76	1,661,228	79	1,661,228	77
3200	資本公積	廿四	2,416	—	21,091	1	21,091	1
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		—	—	14,939	1	14,939	1
3350	待彌補虧損		(56,651)	(3)	(33,614)	(2)	(9,176)	—
3400	其他權益	廿四						
3410	國外營運機構財務報告 換算之兌換差額		15,843	1	20,266	1	22,022	1
3425	備供出售金融資產未實 現損益		—	—	(536)	—	(545)	—
31XX	母公司業主權益總計		1,622,836	74	1,683,374	80	1,709,559	80
36XX	非控制權益	廿四	15,255	1	—	—	—	—
3XXX	權益總計		1,638,091	75	1,683,374	80	1,709,559	80
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 2,182,415	100	\$ 2,106,589	100	\$ 2,119,716	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 107 年及 106 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	107 年第三季		106 年第三季		107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	廿六 十三	\$ 261,591	100	\$ 259,848	100	\$ 817,966	100	\$ 854,481	100
5000	營業成本		(251,950)	(96)	(246,719)	(95)	(798,561)	(98)	(771,108)	(90)
5900	營業毛利		9,641	4	13,129	5	19,405	2	83,373	10
6000	營業費用	廿七 廿八 廿九								
6100	推銷費用		(16,726)	(6)	(16,058)	(6)	(51,241)	(6)	(51,542)	(6)
6200	管理費用		(20,110)	(8)	(23,844)	(9)	(58,827)	(7)	(61,455)	(7)
6300	研究發展費用		(1,476)	(1)	(1,386)	(1)	(4,291)	(1)	(4,484)	(1)
6450	預期信用減損損失		(2,693)	(1)	—	—	(3,446)	—	—	—
6000	營業費用合計		(41,005)	(16)	(41,288)	(16)	(117,805)	(14)	(117,481)	(14)
6900	營業淨損		(31,364)	(12)	(28,159)	(11)	(98,400)	(12)	(34,108)	(4)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入		2,685	1	1,309	1	11,851	2	3,697	—
7020	其他利益及損失		4,362	1	(4,566)	(2)	18,547	2	(26,718)	(3)
7050	財務成本	三十	(941)	—	(849)	—	(2,772)	—	(2,715)	—
7000	營業外收入及支出合計		6,106	2	(4,106)	(1)	27,626	4	(25,736)	(3)
7900	繼續營業單位稅前淨損		(25,258)	(10)	(32,265)	(12)	(70,774)	(8)	(59,844)	(7)
7950	所得稅利益	三十	2,893	1	2,493	1	11,209	1	8,126	1
8200	本期淨損		(22,365)	(9)	(29,772)	(11)	(59,565)	(7)	(51,718)	(6)
	其他綜合損益									
8360	後續可能重分類至損益之項目：	九 三十								
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(10,830)	(4)	4,271	1	(4,613)	(1)	(14,705)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現利益		—	—	5	—	—	—	2	—
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅		2,166	1	(726)	—	190	—	2,500	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	廿五	(8,664)	(3)	3,550	1	(4,423)	(1)	(12,203)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ (31,029)	(12)	\$ (26,222)	(10)	\$ (63,988)	(8)	\$ (63,921)	(7)
8600	淨損歸屬於：									
8610	合併公司業主		\$ (21,969)	(9)	\$ (29,772)	(11)	\$ (58,820)	(7)	\$ (51,718)	(6)
8620	非控制權益		(396)	—	—	—	(745)	—	—	—
			\$ (22,365)	(9)	\$ (29,772)	(11)	\$ (59,565)	(7)	\$ (51,718)	(6)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	合併公司業主		\$ (30,633)	(12)	\$ (26,222)	(10)	\$ (63,243)	(8)	\$ (63,921)	(7)
8720	非控制權益		(396)	—	—	—	(745)	—	—	—
			\$ (31,029)	(12)	\$ (26,222)	(10)	\$ (63,988)	(8)	\$ (63,921)	(7)
	每股虧損									
	來自繼續營業單位									
9710	基 本		\$ (0.13)		\$ (0.18)		\$ (0.35)		\$ (0.31)	
9810	稀 釋		\$ (0.13)		\$ (0.18)		\$ (0.35)		\$ (0.31)	

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

合併財務報表

民國 107 年及 106 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							非控制權益	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 務報告換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,661,228	\$ 21,091	\$ 14,939	\$ 42,542	\$ 34,227	\$ (547)	\$	\$ 1,773,480	
106 年第三季淨損	—	—	—	(51,718)	—	—	—	(51,718)	
106 年第三季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	(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	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,661,228	\$ 21,091	\$ 14,939	\$ (33,614)	\$ 20,266	\$ (536)	\$	\$ 1,683,374	
追溯適用 IFRS9 之影響數(附註三)	—	—	—	2,169	—	536	—	2,705	
107 年 1 月 1 日重編後餘額	1,661,228	21,091	14,939	(31,445)	20,266	—	—	1,686,079	
法定盈餘公積彌補虧損	—	—	(14,939)	14,939	—	—	—	—	
資本公積彌補虧損	—	(18,675)	—	18,675	—	—	—	—	
107 年第三季淨損	—	—	—	(58,820)	—	—	(745)	(59,565)	
107 年第三季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	(4,423)	—	—	(4,423)	
本期綜合損益總額	—	—	—	(58,820)	(4,423)	—	(745)	(63,988)	
非控制權益增加數	—	—	—	—	—	—	16,000	16,000	
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,661,228	\$ 2,416	\$ —	\$ (56,651)	\$ 15,843	\$ —	\$ 15,255	\$ 1,638,091	

董事長：曾繼立



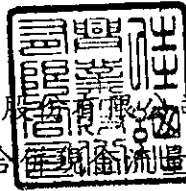
經理人：曾繼立



會計主管：陳冠民



後附之附註係本合併財務報告之一部分。



佳總興業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 107 年及 106 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	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 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	\$ (70,774)	\$ (59,844)
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	45,822	47,041
攤銷費用	519	417
預期信用減損損失	3,446	—
呆帳費用	—	203
透過損益按公允價值衡量金融資產之 淨損失(利益)	1,915	(1,210)
利息費用	2,772	2,715
利息收入	(6,198)	(2,774)
處分不動產、廠房及設備利益	(30)	(461)
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	273,661	—
持有供交易之金融資產	—	105,670
應收票據	855	7,551
應收帳款	(30,468)	83,826
其他應收款	(425)	(2,374)
存 貨	3,960	16,745
其他流動資產	561	133
應付票據	(55)	(340)
應付帳款	(1,183)	(33,870)
其他應付款	2,976	(26,710)
其他流動負債	420	(116)
淨確定福利負債	107	152
營運產生之現金流入	227,881	136,754
收取之利息	5,422	2,235
支付之利息	(2,693)	(2,820)
支付之所得稅	(1,234)	(2,823)
營業活動之淨現金流入	\$ 229,376	\$ 133,346

(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 107 年及 106 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	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 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)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(25,136)	—
取得不動產、廠房及設備	(39,085)	(15,505)
處分不動產、廠房及設備	40	470
取得投資性不動產	(288,436)	—
取得無形資產	(331)	(346)
存出保證金(增加)減少	(250)	2,300
投資活動之淨現金流出	(353,198)	(114,204)
籌資活動之現金流量		
償還短期借款	(20,000)	(30,246)
舉借長期借款	141,737	—
償還長期借款	—	(5,994)
非控制權益變動數	16,000	—
籌資活動之淨現金流入(出)	137,737	(36,240)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,528)	(11,726)
本期現金及約當現金增加(減少)	12,387	(28,824)
期初現金及約當現金餘額	358,117	418,513
期末現金及約當現金餘額	\$ 370,504	\$ 389,689

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 107 年及 106 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四十說明。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 11 月 9 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」）

除下列說明外，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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於民國 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。民國 106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS9。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量		種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39		IFRS 9		IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款		按攤銷後成本衡量		\$ 358,117	\$ 358,117	
股票投資	備供出售金融資產		透過損益按公允價值衡量		85	85	1
股票投資	以成本衡量之金融資產		透過損益按公允價值衡量		5,155	6,427	2
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款		按攤銷後成本衡量		312,661	312,661	
質抵押之金融資產	放款及應收款		按攤銷後成本衡量		6,879	6,879	
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款		按攤銷後成本衡量		343,035	344,468	3
存出保證金	放款及應收款		按攤銷後成本衡量		844	844	
	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 382,251	\$ 5,240	\$ 1,272	\$ 388,763	\$ 1,272	\$ —	1.2
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	85	(85)	—	—	(536)	536	1.2
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	5,155	(5,155)	—	—	—	—	2
小 計	387,491	—	1,272	388,763	736	536	
按攤銷後成本衡量之金融資產	—	1,021,536	1,433	1,022,969	1,433	—	3
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	1,021,536	(1,021,536)	—	—	—	—	3
小 計	1,021,536	—	1,433	1,022,969	1,433	—	
合 計	\$ 1,409,027	\$ —	\$ 2,705	\$ 1,411,732	\$ 2,169	\$ 536	

(1)原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇全數依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損失 536 仟元重分類為保留盈餘。

(2)原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資金額為 5,155 仟元，其原始帳面金額為 10,000 仟元，其中 4,845 仟元認列減損，惟依 IFRS 9 規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。合併公司於民國 107 年 1 月 1 日衡量其公允價值為 6,427 仟元，因此調整透過損益按公允價值衡量之金融資產 1,272 仟元，及保留盈餘調整 1,272 仟元。

(3)應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，民國 107 年 1 月 1 日之備抵損失調整減少 1,433 仟元，保留盈餘調增加 1,433 仟元。

2. IFRS15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS18「收入」、IAS11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

(二)尚未採用經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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」	2019 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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 2：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息

部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱民國 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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. 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。子公司之財務報表已予調整，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。

子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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
			107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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)恆利隆貿易有限公司	PCB 買賣	100%	100%	100%	註
佳總興業股份有限公司	樸御投資股份有限公司	不動產買賣及投資	80%	—	—	註

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日	
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，除樸御投資股份有限公司僅民國 107 年 9 月 30 日之財務報表經會計師核閱，其餘各子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之財務報表皆經會計師核閱。

(四)投資性不動產（採成本模式衡量）

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(五)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。

A.衡量種類

107 年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產。

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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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。公允價值之決定方式請參閱附註卅三「金融工具」附註。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a)係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

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。公允價值之決定方式請參閱附註卅三「金融工具」附註。

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、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，係用於滿足短期現金承諾。

B.金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未

顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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。

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。

C. 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。

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

A.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。

持有供交易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。

B.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間之差額認列為損益。

(六)收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

106 年

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。銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(七)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。

(八)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。

(九)政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一)金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二)金融資產（應收帳款）之估計減損

107 年

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十二「應收票據及帳款」附註。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

106 年

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十二。

(三)存貨之減損

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十三。

(四)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 107 年及 106 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

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,210	\$ 697	\$ 846
活期存款及支票存款	369,294	283,020	282,885
定期存款	—	74,400	105,958
合 計	\$ 370,504	\$ 358,117	\$ 389,689

截至民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，定期存款利率區間分別為 0.3%~1.76%及 0.3%~2.85%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
基金受益憑證	\$ 109,145	\$ —	\$ —
上市(櫃)股票	95	—	—
小 計	109,240	—	—
持有供交易			
非衍生性金融資產			
基金受益憑證	—	382,251	426,885
小 計	—	382,251	426,885
合 計	\$ 109,240	\$ 382,251	\$ 426,885
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
國內非上市櫃股票	\$ 3,947	\$ —	\$ —

合併公司於民國 107 年及 106 年第三季與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動產生之淨(損)益分別為(777)仟元及 404 仟元與(1,915)仟元及 1,210 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	107 年 9 月 30 日
原始到期日超過三個月 以上之定期存款	\$ 339,797
其 他	4,879
合 計	\$ 344,676
流 動	\$ 344,676

(一)截至民國 107 年 9 月 30 日止，原始到期日超過三個月之定期存款

利率區間為 0.75%~2.9%。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註卅五。

九、備供出售之金融資產

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 85	\$ 76
流 動	\$ 85	\$ 76

合併公司於民國 106 年第三季及 106 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 2 仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 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

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。

十一、無活絡市場之債務工具投資

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
原始到期日超過三個月 以上之定期存款	\$ 312,661	\$ 264,567
已質押之定期存款	—	3,056
其 他	6,879	6,578
合 計	\$ 319,540	\$ 274,201
流 動	\$ 319,540	\$ 274,201

(一)截至民國 106 年 12 月 31 日及 106 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%~1.97%及 0.63%~1.75%。

(二)無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註卅五。

十二、應收票據及帳款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 3,216	\$ 4,071	\$ 3,904
減：備抵損失	—	—	—
	\$ 3,216	\$ 4,071	\$ 3,904
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 363,664	\$ 333,840	\$ 315,551
減：備抵銷貨折讓	—	(331)	(664)
減：備抵損失	(6,764)	(4,994)	(2,767)
	\$ 356,900	\$ 328,515	\$ 312,120

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(一)合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，應收帳款

不予計息。合併公司採行之政策係僅將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由業務部門及董事長複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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。

(二)合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認

列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

(三)合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日						
	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0%	0.03%~0.12%	0.03%~4.17%	10.46%~21.41%	100%	
總帳面金額	\$ 312,131	\$ 37,294	\$ 4,121	\$ 4,300	\$ 5,818	\$ 363,664
備抵損失	—	(35)	(5)	(906)	(5,818)	(6,764)
攤銷後成本	\$ 312,131	\$ 37,259	\$ 4,116	\$ 3,394	\$ —	\$ 356,900

(四)應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

107年1月1日 至9月30日	
期初餘額 (IAS 39)	\$ 4,994
追溯適用 IFRS 9 調整數	(1,433)
期初餘額 (IFRS 9)	3,561
加：本期提列	3,446
減：本期沖銷	(313)
外幣換算差額	70
期末餘額	\$ 6,764

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
30 天內	\$ 1,628	\$ 5,235
31 至 60 天	1,420	951
61 至 120 天	3,826	629
121 至 365 天	32	1,372
合 計	<u>\$ 6,906</u>	<u>\$ 8,187</u>

(五)備抵呆帳之變動

	個別評估減損損失
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,705
本期提列呆帳費用	203
本期沖銷	(128)
外幣換算差額	(13)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,767</u>

(六)備抵銷貨折讓之變動

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 306
本期提列	474
本期沖銷	(108)
外幣換算差額	(8)
期末餘額	<u>\$ 664</u>

十三、存 貨

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
商 品	\$ 3,482	\$ 7,379	\$ 14,090
製 成 品	43,226	36,573	37,075
在 製 品	32,810	43,254	36,018
原 料	30,288	27,143	28,681
物 料	11,704	10,679	8,573
合 計	\$ 121,510	\$ 125,028	\$ 124,437

(一)民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之
備抵存貨跌價損失分別為 32,545 仟元、28,677 仟元及 27,024
仟元。

(二)當期認列之存貨相關費損：

	107 年第三季	106 年第三季	107 年 1 月至 9 月	106 年 1 月至 9 月
印刷電路板				
已出售存貨成本	\$ 221,607	\$ 215,583	\$ 719,161	\$ 692,701
存貨跌價及呆滯損失	5,426	5,099	18,063	10,568
閒置產能成本	27,674	30,585	71,939	79,308
其 他	(3,015)	(4,548)	(11,116)	(11,469)
小 計	251,692	246,719	798,047	771,108
不動產投資				
租賃成本	258	—	514	—
營業成本	\$ 251,950	\$ 246,719	\$ 798,561	\$ 771,108

十四、不動產、廠房及設備

107 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
成 本						
土 地	\$ 99,170	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 99,170
土地重估增值	36,656	—	—	—	—	36,656

107 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
建築物	435,847	3,698	—	1,616	(4,984)	436,177
機器設備	775,753	2,750	37,107	16,326	(5,677)	752,045
運輸設備	13,504	2,900	—	—	(239)	16,165
辦公設備	46,507	—	—	—	(1,072)	45,435
租賃改良	165	—	—	—	—	165
其他設備	119,667	2,397	238	7,450	—	129,276
小 計	1,527,269	11,745	37,345	25,392	(11,972)	1,515,089
<u>累計折舊</u>						
建築物	166,501	12,010	—	—	(2,100)	176,411
機器設備	683,353	25,399	37,107	—	(5,458)	666,187
運輸設備	12,243	712	—	—	(236)	12,719
辦公設備	43,809	900	—	—	(1,060)	43,649
租賃改良	69	25	—	—	—	94
其他設備	93,265	6,262	228	—	—	99,299
小 計	999,240	45,308	37,335	—	(8,854)	998,359
淨 額	\$ 528,029	\$ (33,563)	\$ 10	\$ 25,392	\$ (3,118)	\$ 516,730

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

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>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

(一)不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率：

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
資本化金額	\$ —	\$ —
資本化利率	1.79%~4.01%	1.65%~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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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，請詳附註卅五。

十五、投資性不動產

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	出 售	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ —	\$ 281,218	\$ —	\$ —	\$ 281,218

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	出 售	重分類	期末餘額
建築物	—	7,218	—	—	7,218
小 計	—	288,436	—	—	288,436
<u>累計折舊</u>					
建築物	—	514	—	—	514
淨 額	\$ —	\$ 287,922	\$ —	\$ —	\$ 287,922

(一)投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公

司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值

衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，於民國

107 年 9 月 30 日投資性不動產之公允價值為 340,167 仟元。

(二)合併公司投資性不動產—建築物，係以直線基礎按 7 年之耐用

年限計提折舊。

(三)合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益，設定作為借款擔

保之投資性不動產，請詳附註卅五。

十六、無形資產

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	匯率影響數	期末餘額
<u>電腦軟體</u>					
成 本	\$ 1,696	\$ 331	\$ —	\$ (3)	\$ 2,024
累計攤銷	1,478	285	—	(1)	1,762
淨 額	\$ 218	\$ 46	\$ —	\$ (2)	\$ 262

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	匯率影響數	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

合併公司民國 107 年及 106 年第三季與 107 年及 106 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 85 仟元及 74 仟元與及 285 仟元及 189 仟元。

十七、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 107 年及 106 年 9 月 30 日止之變動情形如下：

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 11,742	\$ 12,301
本期攤銷	(234)	(228)
匯率影響數	(294)	(241)
期末餘額	\$ 11,214	\$ 11,832

十八、其他非流動資產

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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：

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 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

十九、短期借款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
信用借款	\$ —	\$ 20,000	\$ —
擔保借款	—	—	20,000
合 計	\$ —	\$ 20,000	\$ 20,000
利率區間	—	1.5182%	1.615%
尚未使用額度	\$ 254,565	\$ 271,404	\$ 276,378

有關資產提供作為短期借款之擔保情形，請詳附註卅五。

二十、應付票據及帳款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應付票據	\$ —	\$ 55	\$ 153
應付帳款	172,923	174,106	171,149
合 計	\$ 172,923	\$ 174,161	\$ 171,302
流 動	\$ 172,923	\$ 174,161	\$ 171,302

(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，請詳附註卅三。

廿一、其他應付款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
其他應付款—非關係人			
應付薪資	\$ 17,033	\$ 22,881	\$ 19,027
應付設備款	4,977	7,759	2,658

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應付利息	171	92	77
應付休假給付	1,726	4,513	1,540
其 他	79,390	67,779	59,397
合 計	\$ 103,297	\$ 103,024	\$ 82,699
流 動	\$ 103,297	\$ 103,024	\$ 82,699

廿二、長期借款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日利率皆為 1.8%	\$ 2,384	\$ 9,470	\$ 11,811
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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日利率皆為 1.6353 %	20,611	24,111	25,278
土地及建築物抵押借款 —自民國 108 年 4 月開始 每季償還，至民國 122 年 1 月償清，浮動利率，民 國 107 年 9 月 30 日利率 為 1.5%	200,000	—	—
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 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日利率皆為 2.1617%	—	2,917	4,167

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
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 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日利率皆為 2.23%	—	10,000	12,500
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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日利率皆為 2%	13,333	18,333	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 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日利率分別為 3.4086%及 3.376%	—	29,760	30,260
合 計	\$ 236,328	\$ 94,591	\$ 104,016
流 動	\$ 20,860	\$ 63,480	\$ 67,673
非 流 動	\$ 215,468	\$ 31,111	\$ 36,343
尚未使用額度	\$ 24,667	\$ 103,000	\$ 97,583

有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請詳附註卅五。

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，合併公司於民國 107 年及 106 年第三季與 107 年及 106 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 1,719 仟元及 1,736 仟元與 5,189 仟元及 5,328 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 107 年及 106 年第三季與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本金額分別為 1,713 仟元及 2,052 仟元與 4,841 仟元及 5,817 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 106 年及 105 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 107 年及 106 年第三季與 107 年及 106 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 168 仟元及 189 仟元與 502 仟元及 567 仟元。

3.合併公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為 12,000 仟元。

廿四、權 益

(一)普通股股本

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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
107 年 1 月 1 日餘額	166,123	\$ 1,661,228
107 年 9 月 30 日餘額	166,123	\$ 1,661,228
106 年 1 月 1 日餘額	166,123	\$ 1,661,228
106 年 9 月 30 日餘額	166,123	\$ 1,661,228

(二)資本公積

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
庫藏股票交易	\$ 2,416	\$ 20,784	\$ 20,784
失效認股權	—	307	307
合 計	\$ 2,416	\$ 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，請參閱附註卅一、(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.本公司民國 106 年及 105 年度皆為稅後淨損，分別於民國 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 20 日經股東常會決議民國 106 年及 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

1.國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	107 年 1 月至 9 月	106 年 1 月 9 月
期初餘額	\$ 20,266	\$ 34,227
當期產生		
國外營運機構之 換算差額	(4,423)	(12,205)
期末餘額	\$ 15,843	\$ 22,022

2.備供出售金融資產未實現損益

	金 額
106 年 1 月 1 日餘額	\$ (547)
當期產生	
未實現損益	2
106 年 9 月 30 日餘額	\$ (545)
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ (536)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	536
107 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	—
107 年 9 月 30 日餘額	\$ —

(五)非控制權益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ —
追溯適用 IFRS 9 之影響數	—
期初餘額 (重編後)	—
本期淨損	(745)
本期現金增資	16,000
期末餘額	\$ 15,255

廿五、每股虧損

	107 年第三季	106 年第三季	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股虧損	\$ (0.13)	\$ (0.18)	\$ (0.35)	\$ (0.31)
稀釋每股虧損	\$ (0.13)	\$ (0.18)	\$ (0.35)	\$ (0.31)

(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：

	107 年第三季	106 年第三季	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之 淨損(仟元)	\$ (21,969)	\$ (29,772)	\$ (58,820)	\$ (51,718)
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)	\$ (0.13)	\$ (0.18)	\$ (0.35)	\$ (0.31)

(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。

廿六、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	107 年第三季	106 年第三季	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入				
印刷電路板				
商品銷售收入	\$ 265,079	\$ 263,469	\$ 827,676	\$ 865,686
其他營業收入	—	265	782	265
減：銷貨退回及折讓	(3,540)	(3,886)	(11,201)	(11,470)
小 計	261,539	259,848	817,257	854,481
不動產投資				
租賃收入	52	—	709	—
淨 額	\$ 261,591	\$ 259,848	\$ 817,966	\$ 854,481

廿七、其他收入

	107 年第三季	106 年第三季	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入	\$ 2,288	\$ 1,130	\$ 6,198	\$ 2,774
其他收入—其他	397	179	5,653	923
合 計	\$ 2,685	\$ 1,309	\$ 11,851	\$ 3,697

廿八、其他利益及損失

	107 年第三季	106 年第三季	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ —	\$ 469	\$ 30	\$ 461
外幣兌換利益(損失)	5,447	(3,959)	21,432	(26,297)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損失)利益	(777)	404	(1,915)	1,210
賠償損失	(71)	(151)	(623)	(644)
什項支出	(237)	(1,329)	(377)	(1,448)
合 計	\$ 4,362	\$ (4,566)	\$ 18,547	\$ (26,718)

廿九、財務成本

	107 年第三季	106 年第三季	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息費用				
銀行借款	\$ 941	\$ 849	\$ 2,772	\$ 2,715

三十、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：

	107 年第三季	106 年第三季	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
以前年度所得稅費用於 當年度之調整	—	—	851	20
遞延所得稅淨變動數				
當期產生	(2,893)	(2,493)	(8,216)	(8,146)
稅率變動	—	—	(3,844)	—
認列於損益之所得稅利益	\$ (2,893)	\$ (2,493)	\$ (11,209)	\$ (8,126)

合併公司民國 106 年度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。

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年第三季	106 年第三季	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動	\$ —	\$ —	\$ (732)	\$ —
當期產生者				
一 國外營運機構財務 報告之換算	2,166	(726)	922	2,500
認列於其他綜合損益之 所得稅	\$ 2,166	\$ (726)	\$ 190	\$ 2,500

(三)所得稅核定情形

本公司截至民國 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四)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%。

卅一、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	107 年 第 三 季			106 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	\$ 47,482	\$ 9,583	\$ 57,065	\$ 46,287	\$ 9,695	\$ 55,982
勞健保費用	3,420	673	4,093	3,263	665	3,928
退休金費用	1,449	2,151	3,600	1,465	2,512	3,977
董事酬金	—	1,000	1,000	—	1,005	1,005
其他員工福利 費用	3,573	757	4,330	3,204	635	3,839
折舊費用	\$ 12,171	\$ 3,245	\$ 15,416	\$ 12,505	\$ 2,937	\$ 15,442
攤銷費用	\$ —	\$ 162	\$ 162	\$ 15	\$ 136	\$ 151

功 能 別 性 質 別	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			106 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	\$146,929	\$ 29,381	\$176,310	\$141,752	\$ 28,770	\$170,522
勞健保費用	10,406	1,999	12,405	10,188	1,993	12,181
退休金費用	4,383	6,149	10,532	4,518	7,194	11,712
董事酬金	—	3,035	3,035	—	3,035	3,035
其他員工福利 費用	10,196	2,084	12,280	9,653	1,941	11,594
折舊費用	\$ 36,077	\$ 9,745	\$ 45,822	\$ 38,215	\$ 8,826	\$ 47,041
攤銷費用	\$ —	\$ 519	\$ 519	\$ 57	\$ 360	\$ 417

註：母公司及列入合併財務報告之從屬公司截至民國 107 年及 106 年 9 月 30 日，員工人數分別為 611 人及 620 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 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 107 年及 106 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。

(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。

卅二、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。

卅三、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：

107 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>					
基金受益憑證	\$ 109,145	\$ —	\$ —		\$ 109,145

107 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：				
國內上市(櫃)公司股票	95	—	—	95
國內未上市(櫃)公司股票	—	—	3,947	3,947
合 計	\$ 109,240	\$ —	\$ 3,947	\$ 113,187

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>				
基金受益憑證	\$ 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

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>				
基金受益憑證	\$ 426,885	\$ —	\$ —	\$ 426,885
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)公司股票	76	—	—	76
合 計	\$ 426,961	\$ —	\$ —	\$ 426,961

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 受益憑證
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。

4.金融工具以第三等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107 年 1 月至 9 月
	權益工具
期初餘額(IAS39)	\$ —
追溯適用 IFRS 9 調整數	6,427
期初餘額(IFRS9)	6,427
本期認列於損益	(2,480)
期末餘額(IFRS9)	\$ 3,947

(1)合併公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值：

民國107年9月30日：

評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
國內未上市(櫃)公司股票	市場法	類似公司股價淨值比	0.45~1.89	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
				當類似公司股票價格淨值比上升(下降)10%，對合併公司綜合損益將增加/減少 395 仟元。
				當缺乏流動性之百分比上升(下降)10%，對合併公司綜合損益將增加/減少 84 仟元。

第三級公允價值衡量之評價流程

合併公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據合併公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(二)金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 113,187	\$ 382,251	\$ 426,885
放款及應收款(註 1)	—	1,021,536	992,539
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註 2)	1,088,040	—	—
備供出售金融資產	—	85	76
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(註 3)	513,588	392,816	379,257
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：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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金融資產。			
註 3：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

合併公司之市場風險係金融工具市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

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來規避匯率風險。

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

107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	\$ 18,413	30.525	\$ 562,051	10%	\$ 56,205
人民幣	559	4.437	2,479	10%	248
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	114	30.525	3,471	10%	347
人民幣	452	4.437	2,005	10%	201

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
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	1,135	29.76	33,769	10%	3,377

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
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	1,169	30.26	35,369	10%	3,537

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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之損益將分別(減少)/增加(299)仟元/299 仟元、(342)仟元/342 仟元及(351)仟元/351 仟元。

3.其他價格風險

合併公司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及其他投資。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合併公司持有上市(櫃)及其他投資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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日損益將分別增加/減少 5,462 仟元、19,113 仟元及 21,344 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 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日其他綜合損益將皆增加/減少 4 仟元。

其他權益工具之公允價值層級屬第三級者，敏感度分析資訊請詳附註卅二、(一)說明。

(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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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 60%、62%及 50%，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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，請詳附註十九及附註廿二。

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。

107 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>					
應付帳款	\$ 172,923	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 172,923
其他應付款	103,297	—	—	—	103,297
長期借款	20,860	44,568	35,179	135,721	236,328
存入保證金	1,040	—	—	—	1,040
合 計	\$ 298,120	\$ 44,568	\$ 35,179	\$ 135,721	\$ 513,588

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

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

卅四、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) 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：

	107 年第三季	106 年第三季	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期福利	\$ 4,625	\$ 5,128	\$ 14,540	\$ 16,445
退職後福利	168	192	518	583
合 計	\$ 4,793	\$ 5,320	\$ 15,058	\$ 17,028

合併公司提供汽車乙輛供主要管理階層使用，截至民國 107 年 9 月 30 日帳面價值為 2,819 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。

卅五、質押之資產

截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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		
		107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土 地	長期借款	\$ 135,826	\$ 135,826	\$ 135,826
房屋及建築物	長期借款	144,838	148,090	149,674
投資性不動產—土地	長期借款	281,218	—	—
投資性不動產—房屋及建築物	長期借款	6,704	—	—
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	9,634
受限制資產 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產)	長、短期借款	4,879	—	—
合 計		\$ 573,465	\$ 290,795	\$ 295,134

卅六、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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 0 仟元、133 仟元及 0 仟元。

(二)截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，合併公司為購買固定資產已簽約而尚未付款之金額分別為 10,133 仟元、11,920 仟元及 3,872 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

	107 年第三季	106 年第三季	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
最低租賃給付	\$ 957	\$ 833	\$ 2,876	\$ 2,517

3.截至民國 107 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

	107 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 3,636
1~5 年	4,699
超過 5 年	10,151
	<u>\$ 18,486</u>

卅七、重大之災害損失：無。

卅八、重大期後事項：無。

卅九、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	從事衍生性工具交易。	附註卅三
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	附表五
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)。	附表六

(三)大陸投資資訊：

- 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：附表八

(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。

(附表八)

(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。

(附表八)

(3)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表二)

(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。(附表一)

四十、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與不動產投資及買賣。

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)部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

項 目	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	電 路 板	不動產投資	部門間沖銷	合 計
部門收入				
外部收入淨額	\$ 817,257	\$ 709	\$ —	\$ 817,966
部門間收入淨額	369,425	—	(369,425)	—
收入合計	\$ 1,186,682	\$ 709	\$ (369,425)	\$ 817,966
營業損失	\$ (97,012)	\$ (2,477)	\$ 1,089	\$ (98,400)
所得稅利益	\$ 10,278	\$ 931	\$ —	\$ 11,209

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	電 路 板	部門間沖銷	合 計
部門收入			
外部收入淨額	\$ 854,481	\$ —	\$ 854,481
部門間收入淨額	408,855	(408,855)	—
收入合計	\$ 1,263,336	\$ (408,855)	\$ 854,481
營業損失	\$ (35,036)	\$ 928	\$ (34,108)
所得稅利益	\$ 8,126	\$ —	\$ 8,126

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

佳總興業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與對象 (註 2)	往來科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支 金額	利率 區間	資 質 與 性 質 (註 4)	業 務 往 來 金 額 (註 5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註 6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註 7)	資金貸與 總限額 (註 7)	備 註
													名稱	價值			
0	佳總興業股 份有限公司	模御投資股份 有限公司	其他應收款	是	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 100,000	1.7%	短期融通 資金	\$ --	營業週轉	\$ --	--	--	\$ 324,567	\$ 649,134	註 9

註 1：編號欄之說明如下：

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質業務往來者，應填列業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依據公開發行公司資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與對象及總限額之計算方法。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之餘額。

註 9：資金貸與總限額為淨值之 40%；對個別對象資金貸與限額為淨值之 20%。

註 10：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
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

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 限額 (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 告淨值之 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)	備註
		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	3	\$ 324,567	\$ 29,950	\$ —	\$ —	\$ —	—	\$ 811,418	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	3	324,567	55,089	—	—	—	—	811,418	Y	—	Y	註 8
0	佳總興業股份 有限公司	棋御投資股份 有限公司	2	324,567	240,000	200,000	200,000	—	12.3%	811,418	Y	—	N	註 8

註 1：編號欄之說明如下：

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. 基於共同投資關係由各自出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司依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範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、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%；對直接及間接持有表決權股份達百分之百之子公司，不受公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第五條規定限制。

註 9：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

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券		帳列科目	期 末				備註
	種類	名稱		股數 (仟股)	帳面金額	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	—	1,000	\$ 3,947	2.44%	\$ 3,947	
	貨幣市場基金	日盛貨幣市場基金	—	2,159	31,898	—	31,898	
	貨幣市場基金	保德信貨幣市場基金	—	1,305	20,591	—	20,591	
	貨幣市場基金	華頓平安貨幣市場基金	—	1,778	20,485	—	20,485	
	貨幣市場基金	聯邦貨幣市場基金	—	1,193	15,714	—	15,714	
	貨幣市場基金	台新 1699 貨幣市場基金	—	1,516	20,457	—	20,457	
	股票	及 成	—	29	95	—	95	

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 107 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

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
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	173,923	21	月結 60 天	與一般 客戶相當	與一般 客戶相當	59,341	16
										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 107 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

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	\$ 71,972	與一般銷貨尚無顯著不同	9%
				應收帳款	38,409	"	2%
				銷貨收入	1,009	與一般銷貨尚無顯著不同	—
				應收帳款	72	"	—
				銷貨收入	5,634	與一般銷貨尚無顯著不同	1%
1	江門佳泰電子有限公司	香港佳泰電子有限公司	1	應收帳款	1,352	"	—
				進 貨	115,779	與一般進貨尚無顯著不同	14%
				消 耗 品	894	"	—
				應付帳款	42,001	"	2%
				其他應付款	795	"	—
				其他應收款	100,073	"	5%
				利息收入	782	"	—
				銷貨收入	173,923	與一般銷貨尚無顯著不同	21%
				應收帳款	59,341	"	3%
				進 貨	214	與一般進貨尚無顯著不同	—
				應付帳款	46	"	—

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另與註明者外，為新台幣千元

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%	\$ 402,831	\$ (16,890)	\$ (16,890)	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%	2,446	8	8	子公司
佳總興業股份有限公司	標御投資股份有限公司	台 灣	不動產投資	64,000	—	6,400	80%	61,021	(3,724)	(2,979)	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%	384,950	(17,238)	(17,238)	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%	39,882	4,096	4,096	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告者，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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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 或 收 回 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 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	本期投資損 益(註二)	列 損 益 (註二)	截至本 期已匯 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	匯出 \$ - 收回 \$ -	\$ 922,671 USD 29,000,000	\$ (18,963)	100%	\$ (18,963)	\$ 330,175	\$ -	

本 期 大 陸 處	本 期 末 累 計 地 區 總 額	自 台 灣 匯 出 金 額	經 核	經 濟 部 投 資 審 查 會 額	依 處	地 區 總 額	審 查 投 資 額	定 額
\$ 922,671 (USD 29,000,000)	\$ 1,022,012 (USD 32,000,000)					\$ 973,702		

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：本期認列投資損益之財務報表係經由台灣母公司簽證會計師核閱。

註三：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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	\$ 173,923	21	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 59,341	16	\$ —	
	進 貨	1,223	—	"	"	"	118	—	—	

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。