

股票代碼：5355

佳總興業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年及 107 年度

地址：桃園市桃園區興邦路 39 之 4 號

電話：（03）366－7382

佳總興業股份有限公司

個體財務報告目錄

民國 108 年及 107 年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師查核報告	4~9
四、個體資產負債表	10~11
五、個體綜合損益表	12
六、個體權益變動表	13
七、個體現金流量表	14~15
八、個體財務報告附註	16~90
(一)公司沿革	16
(二)通過個體財務報告之日期及程序	16
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	16~19
(四)重大會計政策之彙總說明	19~32
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~34
(六)重要會計項目之說明	34~65
(七)關係人交易	65~67

項 目	頁 次
(八)質押之資產	68
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	68
(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	69~78
1.重大交易事項相關資訊	71~75
2.轉投資事業相關資訊	76
3.大陸投資資訊	77~78
(十三)部門資訊	70
九、重要會計項目明細表	79~90

會計師查核報告書

NO.16931080A

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民國108年及107年12月31日之個體資產負債表，暨民國108年及107年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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編製，足以允當表達佳總興業股份有限公司民國108年及107年12月31日之個體財務狀況，暨民國108年及107年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體財務報表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民國108年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、 收入認列

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請參閱個體財務報告附註四(十二)；本期收入之說明，請參閱個體財務報告附註廿三。

佳總興業股份有限公司及子公司之銷售地點包含台灣、中國地區、亞洲、美國及歐洲等市場，不同客戶其貿易條件不盡相同，需針對客戶訂單等文件判別交易條件，同時出貨方式又區分為工廠直接出貨及海外物流倉出貨等兩類。因相關收入認列涉及判定銷售商品所有權風險及報酬移轉時點屬較多人工作業，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個體財務報表之影響較為直接。是因將收入認列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收入認列執行截止測試，包含核對客戶之訂單、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，請參閱個體財務報告附註四(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，請參閱個體財務報告附註五(四)。

佳總興業股份有限公司之不動產、廠房及設備佔個體資產總額約 22%，且佳總興業股份有限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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估佳總興業股份有限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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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個體財務報表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個體財務報表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. 辨認並評估個體財務報表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個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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不再具有繼續經營之能力。
5. 估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表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之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。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)。

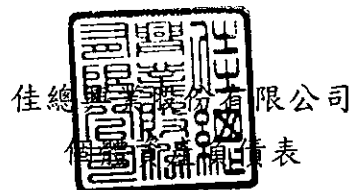
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳總興業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正風聯合事務所
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 109 年 3 月 25 日



民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六	\$ 198,788	12	\$ 311,745	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	四、七	162,534	10	56,807	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	四、八、卅二	67,845	4	205,518	11
1150	應收票據－非關係人	四、九	6,718	—	2,601	—
1170	應收帳款－非關係人	四、九	156,523	9	180,370	9
1180	應收帳款－關係人	四、九、卅一	26,104	2	49,648	3
1200	其他應收款	四	2,778	—	5,922	—
1210	其他應收款－關係人	四、卅一	186,108	11	150,091	8
1220	本期所得稅資產	四、廿七	1,582	—	1,942	—
130X	存 貨	四、十	90,227	5	67,258	4
1479	其他流動資產		4,223	—	2,195	—
11XX	流動資產總計		903,430	53	1,034,097	54
	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	四、七	2,508	—	569	—
1550	採用權益法之投資	四、十一	371,709	22	449,953	24
1600	不動產、廠房及設備	四、十二、卅二	375,571	22	348,473	18
1755	使用權資產	四、十三	4,975	—	—	—
1780	其他無形資產	四、十四	230	—	237	—
1840	遞延所得稅資產	四、廿七	45,035	3	34,351	2
1915	預付設備款		36	—	42,868	2
1920	存出保證金		1,500	—	1,494	—
15XX	非流動資產總計		801,564	47	877,945	46
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,704,994	100	\$ 1,912,042	100

(接次頁)

佳總興業股份有限公司
個體財務報表(續)

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	十六	\$ 762	—	\$ 60,000	3
2150	應付票據—非關係人	十七	48	—	48	—
2170	應付帳款—非關係人	十七	96,764	6	76,754	4
2180	應付帳款—關係人	十七、卅一	225	—	23,545	1
2200	其他應付款—非關係人	十八	87,723	5	103,617	5
2220	其他應付款—關係人	十八	1,142	—	—	—
2281	租賃負債—流動	十三	4,220	—	—	—
2322	一年內到期之長期借款	十九	14,633	1	11,333	1
2300	其他流動負債		4,588	—	3,654	—
21XX	流動負債總計		210,105	12	278,951	14
	非流動負債					
2540	長期借款	十九	30,845	2	19,778	1
2570	遞延所得稅負債	四、廿七	12,995	1	15,026	1
2581	租賃負債—非流動	十三	820	—	—	—
2640	淨確定福利負債—非流動	四、二十	15,190	1	14,698	1
2645	存入保證金		1,040	—	1,040	—
25XX	非流動負債總計		60,890	4	50,542	3
2XXX	負債總計		270,995	16	329,493	17
	權益	廿一				
	股本					
3110	普通股		1,661,228	97	1,661,228	87
3200	資本公積	四、廿一	—	—	2,416	—
	保留盈餘					
3350	待彌補虧損		(237,739)	(14)	(99,729)	(5)
3400	其他權益	廿一				
3410	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	四	10,510	1	18,634	1
3XXX	權益總計		1,433,999	84	1,582,549	83
	負債及權益總計		\$1,704,994	100	\$1,912,042	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：

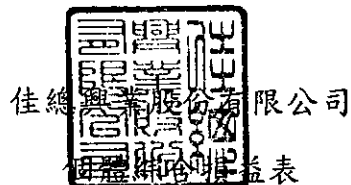


經理人：



會計主管：





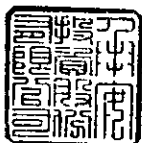
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	108 年 度		107 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、廿三、卅一 十、卅一	\$ 734,427	100	\$ 795,487	100
5000	營業成本		(725,440)	(99)	(817,266)	(103)
5900	營業毛利(損)		8,987	1	(21,779)	(3)
6000	營業費用					
6100	推銷費用	九	(32,118)	(4)	(33,182)	(4)
6200	管理費用		(44,181)	(6)	(38,968)	(5)
6300	研究發展費用		(6,817)	(1)	(5,626)	(1)
6450	預期信用減損損失		(1,214)	—	(7)	—
6000	營業費用合計	廿四 廿五 廿六	(84,330)	(11)	(77,783)	(10)
6900	營業淨損		(75,343)	(10)	(99,562)	(13)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入		8,223	1	10,339	1
7020	其他利益及損失	四、廿七	(2,533)	—	14,374	2
7050	財務成本		(1,373)	—	(1,158)	—
7060	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額		(79,724)	(11)	(39,694)	(5)
7000	營業外收入及支出合計		(75,407)	(10)	(16,139)	(2)
7900	繼續營業單位稅前淨損	四、廿七	(150,750)	(20)	(115,701)	(15)
7950	所得稅利益		10,612	1	15,633	2
8200	本年度淨損		(140,138)	(19)	(100,068)	(13)
	其他綜合損益					
8310	後續不重分類至損益之項目：	四、二十 四、廿七				
8311	確定福利計畫之再衡量數		(360)	—	(2,331)	—
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅		72	—	501	—
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、廿一 四、廿七	(10,155)	(1)	(1,124)	—
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅		2,031	—	(508)	—
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)		(8,412)	(1)	(3,462)	—
8500	本年度綜合損益總額		\$ (148,550)	(20)	\$ (103,530)	(13)
	每股虧損	廿二				
	來自繼續營業單位					
9710	基 本		\$ (0.84)		\$ (0.60)	
9810	稀 釋		\$ (0.84)		\$ (0.60)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：

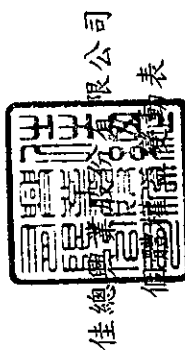


經理人：



會計主管：





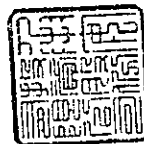
佳合聯合證券有限公司
合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		權益總額
			法定盈餘公積	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	
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	—	—	—	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 年度淨損	—	—	—	(100,068)	—	—	(100,068)
107 年度稅後其他綜合損益	—	—	—	(1,830)	(1,632)	—	(3,462)
107 年度綜合損益總額	—	—	—	(101,898)	(1,632)	—	(103,530)
107 年 12 月 31 日餘額	1,661,228	2,416	—	(99,729)	18,634	—	1,582,549
資本公積彌補虧損	—	(2,416)	—	2,416	—	—	—
108 年度淨損	—	—	—	(140,138)	—	—	(140,138)
108 年度稅後其他綜合損益	—	—	—	(288)	(8,124)	—	(8,412)
108 年度綜合損益總額	—	—	—	(140,426)	(8,124)	—	(148,550)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,661,228	\$ —	\$ —	\$ (237,739)	\$ 10,510	\$ —	\$ 1,433,999

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：

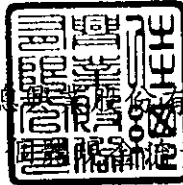


經理人：



會計主管：





民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	108 年 度	107 年 度
營業活動之現金流量		
本年度稅前淨損	\$ (150,750)	\$ (115,701)
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	32,762	29,521
攤銷費用	311	268
預期信用減損損失	1,214	7
透過損益按公允價值衡量金融資產之 淨(利益)損失	(2,666)	5,233
利息費用	1,373	1,158
利息收入	(7,924)	(8,445)
採用權益法之關聯企業及合資損失之份額	79,724	39,694
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	155	(964)
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	(105,000)	326,154
應收票據	(4,117)	1,402
應收帳款	22,633	73,449
應收帳款－關係人	23,544	(35,247)
其他應收款	1,372	58
存 貨	(22,969)	19,855
其他流動資產	(2,028)	(1,056)
應付票據	—	(7)
應付帳款	20,010	(20,910)
應付帳款－關係人	(23,320)	(24,058)
其他應付款	15,932	(7,474)
其他應付款－關係人	1,142	—
其他流動負債	934	183
淨確定福利負債	204	100
營運產生之現金(流出)流入	(117,464)	283,220
收取之利息	9,675	7,436
支付之利息	(1,195)	(1,173)
支付之所得稅	288	(1,366)
營業活動之淨現金(流出)流入	\$ (108,696)	\$ 288,117

(接次頁)

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	108 年 度	107 年 度
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	\$ 137,673	\$ 50,518
取得不動產、廠房及設備	(44,590)	(42,553)
處分不動產、廠房及設備價款	70	973
取得採用權益法之長期投資	(11,635)	(64,000)
取得無形資產	(304)	(358)
存出保證金增加	(6)	(650)
其他應收款－關係人	(35,996)	(150,000)
投資活動之淨現金流入(流出)	45,212	(206,070)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	—	40,000
償還短期借款	(59,238)	—
舉借長期借款	14,367	—
償還長期借款	—	(33,720)
租賃負債本金償還	(4,602)	—
存入保證金減少	—	—
籌資活動之淨現金(流出)流入	(49,473)	6,280
現金及約當現金淨(減少)增加	(112,957)	88,327
年初現金及約當現金餘額	311,745	223,418
年底現金及約當現金餘額	\$ 198,788	\$ 311,745

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：

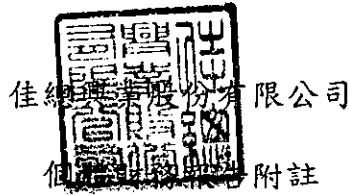


經理人：



會計主管：





民國 108 年及 107 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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過個體財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 3 月 25 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」）

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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就民國 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，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。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個體現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1)對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2)租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

(3)不將原始直接成本計入民國 108 年 1 月 1 日之使用權資產
衡量中。

(4)進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見
之明。

本公司於民國 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借
款利率加權平均數為 2.87%，該租賃負債金額與民國 107 年
12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差
異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之 未來最低租賃給付	\$	9,069
減：適用豁免之短期租賃		(49)
減：適用豁免之低價值資產租賃		(332)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	8,688
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後 租賃負債餘額	\$	8,474

首次適用 IFRS 16 對民國 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權
益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ —	\$ 8,474	\$ 8,474
資產影響	\$ —	\$ 8,474	\$ 8,474
租賃負債—流動	\$ —	\$ 4,188	\$ 4,188
租賃負債—非流動	—	4,286	4,286
負債影響	\$ —	\$ 8,474	\$ 8,474

(二)民國 109 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
IFRS3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9、IAS39 及 IFRS 7 號之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IAS1 及 IAS8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)
註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。	
註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。	
註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。	

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對個體財務狀況與個體經營績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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
IAS1 之修正「將負債分類為流動非流動」	2022 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。	

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對個體財務狀況與個體經營績效之影響，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

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(採國際財務報導準則版本)(以下稱「個體財務報告會計準則」)編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下並無會計處理差異。

(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個體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)外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構(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。

(五)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。

(六)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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。本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。本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。除本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

本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，本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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

本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本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三十「金融工具」附註。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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票據及帳款）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。

B.金融資產之減損

本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）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。

(2)權益工具

本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。

本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。

(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

本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。

(十三)租 賃

民國 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1.本公司為出租人

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。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2.本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付包含固定給付、實質固定給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

民國 107 年

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。

租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，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。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯地符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(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稅率計算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

遞延所得稅係依個體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，惟本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，僅於其很有可能具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具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

本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)金融資產分類之經營模式判斷

本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。本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，本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

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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九「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。

(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，故本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，本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。

本公司存貨之帳面金額詳附註十。

(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，本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。

本公司民國 108 年及 107 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

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 583	\$ 452
活期存款及支票存款	198,205	228,977
定期存款	—	82,316
合 計	\$ 198,788	\$ 311,745

截至民國 107 年 12 月 31 日止，定期存款利率區間為 2.1%~2.9%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 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	\$ 162,477	\$ 56,723

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
<u>金融資產一流動</u>		
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
上市(櫃)股票	57	84
合 計	\$ 162,534	\$ 56,807
<u>金融資產一非流動</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	\$ 2,508	\$ 569

本公司於民國 108 年及 107 年度因公允價值變動產生之淨(損)益分別為 2,666 仟元及(5,233)仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
原始到期日超過三個月以上之定期存款	\$ 59,960	\$ 200,637
其 他	7,885	4,881
合 計	\$ 67,845	\$ 205,518
流 動	\$ 67,845	\$ 205,518

(一)截至民國 108 年及 107 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 2%~2.32%及 0.75%~3.15%。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註卅二。

九、應收票據及帳款

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 6,718	\$ 2,601
減：備抵損失	—	—
	\$ 6,718	\$ 2,601

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 186,910	\$ 233,087
減：備抵損失	(4,283)	(3,069)
	<u>\$ 182,627</u>	<u>\$ 230,018</u>

(一)本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。本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。本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

(二)本公司採用 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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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)本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 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%	0.17%	6.7%	23.15%	100%	
總帳面金額	\$ 185,011	\$ —	\$ 5,424	\$ 540	\$ 2,653	\$ 193,628
備抵損失	(290)	—	(800)	(540)	(2,653)	(4,283)
攤銷後成本	\$ 184,721	\$ —	\$ 4,624	\$ —	\$ —	\$ 189,345

107 年 12 月 31 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%	0.12%	4.17%	21.41%	100%	
總帳面金額	\$ 223,448	\$ 555	\$ 5,857	\$ 1,902	\$ 3,926	\$ 235,688
備抵損失	—	(1)	(244)	(52)	(2,772)	(3,069)
攤銷後成本	\$ 223,448	\$ 554	\$ 5,613	\$ 1,850	\$ 1,154	\$ 232,619

註：依本公司提列政策，超逾 90 天之應收帳款應提列 100%備抵損失，帳列未提足餘額，主係截至報告出具日已收回之款項，故未予以評估備抵損失。

(四)應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

108年度	
期初餘額	\$ 3,069
本期提列減損損失	1,214
期末餘額	\$ 4,283

107年度	
期初餘額 (IAS 39)	\$ 4,495
追溯適用 IFRS 9 調整數	(1,433)
期初餘額 (IFRS 9)	3,062
本期提列減損損失	7
期末餘額	\$ 3,069

十、存 貨

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
商 品	\$ 225	\$ 879
製 成 品	36,772	21,330
在 製 品	30,787	29,756
原 料	15,402	8,573
物 料	7,041	6,720
淨 額	<u>\$ 90,227</u>	<u>\$ 67,258</u>

(一)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 24,319 仟元及 27,784 仟元。

(二)當期認列之存貨相關費損：

	108 年度	107 年度
已出售存貨成本	\$ 640,918	\$ 714,013
存貨跌價及呆滯損失	8,781	16,482
閒置產能成本	85,998	96,664
其 他	(10,257)	(9,893)
營業成本	<u>\$ 725,440</u>	<u>\$ 817,266</u>

十一、採用權益法之投資

(一)本公司之子公司列示如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
非上市(櫃)公司		
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	\$ 313,116	\$ 391,289
(香港)恆利隆貿易有限公司	5,755	2,473
樸御投資股份有限公司	44,489	56,191
香港佳泰電子有限公司	8,349	—
合 計	<u>\$ 371,709</u>	<u>\$ 449,953</u>

(二)本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比

如下：

公 司 名 稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	100%	100%
(香港)恒利隆貿易有限公司	100%	100%
樸御投資股份有限公司	80%	80%
香港佳泰電子有限公司	100%	—

(三)除樸御投資股份有限公司民國 108 年及 107 年度採權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依該公司同期間經會計師查核之財務報告認列外，餘民國 108 年及 107 年度採權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

十二、不動產、廠房及設備

項 目	108 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	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	244,186	964	530	225	244,845
機器設備	504,412	671	8,513	52,989	549,559
運輸設備	4,620	112	—	—	4,732
辦公設備	4,851	224	—	—	5,075
租賃改良	165	—	—	—	165
其他設備	130,625	225	108	190	130,932
小 計	1,024,685	2,196	9,151	53,404	1,071,134
<u>累計折舊</u>					
建 築 物	100,967	6,708	305	—	107,370
機器設備	468,154	12,066	8,513	—	471,707

108 年 度					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
累計折舊					
運輸設備	1,716	1,237	—	—	2,953
辦公設備	3,817	443	—	—	4,260
租賃改良	102	33	—	—	135
其他設備	101,456	7,790	108	—	109,138
小 計	676,212	28,277	8,926	—	695,563
淨 額	\$ 348,473	\$ (26,081)	\$ 225	\$ 53,404	\$ 375,571
107 年 度					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 99,170	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 99,170
土地重估增值	36,656	—	—	—	36,656
建 築 物	242,177	2,009	—	—	244,186
機器設備	521,222	3,970	37,106	16,326	504,412
運輸設備	4,220	2,900	2,500	—	4,620
辦公設備	4,851	—	—	—	4,851
租賃改良	165	—	—	—	165
其他設備	119,666	2,746	237	8,450	130,625
小 計	1,028,127	11,625	39,843	24,776	1,024,685
累計折舊					
建 築 物	94,087	6,880	—	—	100,967
機器設備	492,197	13,063	37,106	—	468,154
運輸設備	3,540	676	2,500	—	1,716
辦公設備	3,367	450	—	—	3,817
租賃改良	69	33	—	—	102
其他設備	93,265	8,419	228	—	101,456
小 計	686,525	29,521	39,834	—	676,212
淨 額	\$ 341,602	\$ (17,896)	\$ 9	\$ 24,776	\$ 348,473

(一)不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108 年度	107 年度
資本化金額	\$ —	\$ —
資本化利率	1.82%	1.74%

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

(三)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司提供做為借款擔保之設備，請詳附註卅二。

十三、租賃協議

(一)使用權資產－民國 108 年

	108 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 2,835
機器設備	519
運輸設備	1,621
	<u>\$ 4,975</u>
	108 年度
使用權資產之增添	<u>\$ 986</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 2,835
機器設備	614
運輸設備	1,036
	<u>\$ 4,485</u>

(二)租賃負債－民國 108 年

	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 4,220
非流動	<u>\$ 820</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108 年 12 月 31 日
建築物	1.6353%
機器設備	1.735%
運輸設備	5.245%

(三)其他租賃資訊

	108 年度
短期租賃費用	\$ 307
低價值資產租賃費用	\$ 200
租賃之現金(流出)總額	\$ 5,109

本公司選擇對符合低價值資產之設備租賃及短期租賃之車輛、房屋租賃等適用認列豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

民國 107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 2,651
1~5 年	6,418
	\$ 9,069

十四、無形資產

	108 年度						
項 目	期初餘額	增	添	處	分	重 分 類	期末餘額
<u>電腦軟體</u>							
成 本	\$ 1,959	\$	304	\$	—	\$ —	\$ 2,263
累計攤銷	1,722		311		—	—	2,033
淨 額	\$ 237	\$	(7)	\$	—	\$ —	\$ 230

項 目	107 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	\$ 1,601	\$	358	\$ —	\$ —	\$ 1,959
累 計 攤 銷	1,454		268	—	—	1,722
淨 額	\$ 147	\$	90	\$ —	\$ —	\$ 237

本公司民國 108 年及 107 年度所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之營業費用之金額分別為 311 仟元及 268 仟元。

十五、其他資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
催 收 款	\$ 1,550	\$ 1,550
備抵損失	(1,550)	(1,550)
淨 額	\$ —	\$ —
非 流 動	\$ —	\$ —

備抵損失之變動：

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$ 1,550	\$ 1,550
本年度提列減損損失	—	—
期末餘額	\$ 1,550	\$ 1,550

十六、短期借款

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
信用借款	\$ —	\$ 30,000
擔保借款	—	30,000
信用狀借款	762	—
合 計	\$ 762	\$ 60,000
利率區間	2.34%	1.5%~1.52%
尚未使用額度	\$ 232,638	\$ 281,393

有關資產提供作為短期借款之擔保情形，請詳附註卅二。

十七、應付票據及帳款

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 48	\$ 48
應付帳款	96,989	100,299
合 計	\$ 97,037	\$ 100,347
流 動	\$ 97,037	\$ 100,347

(一)本公司與供應商之交易條件為 90~120 天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

(二)本公司暴露於匯率之應付款項及其他應付款相關揭露，請詳附註三十。

十八、其他應付款

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
其他應付款—關係人	\$ 1,142	\$ —
其他應付款—非關係人		
應付薪資	22,522	16,266
應付設備款	3,715	35,537
應付利息	39	43
應付休假給付	4,982	4,887
其 他	56,465	46,884
小 計	\$ 87,723	\$ 103,617
合 計	\$ 88,865	\$ 103,617
流 動	\$ 88,865	\$ 103,617

十九、長期借款

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
土地及建築物抵押借款—自民國 97 年 3 月開始每月償還，至民國 112 年 2 月償清，浮動利率，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日利率皆為 1.6353%	\$ 14,778	\$ 19,444

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
中長期信用借款—自民國 107 年 12 月開始每季償還，至民國 109 年 9 月償清，浮動利率，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日利率皆為 2%	5,000	11,667
機器抵押借款—自民國 109 年 1 月開始每月償還，至民國 113 年 12 月償清，浮動利率，民國 108 年 12 月 31 日利率為 1.7%	25,700	—
合 計	\$ 45,478	\$ 31,111
流 動	\$ 14,633	\$ 11,333
非 流 動	\$ 30,845	\$ 19,778
尚未使用額度	\$ 33,000	\$ 26,333

有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請詳附註卅二。

二十、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 108 年及 107 年度於個體綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 7,185 仟元及 6,861 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個體綜合損益表之退休金費用及其他綜合損益金額列示如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
當期服務成本	\$ 637	\$ 591
淨利息費用	89	78
認列於損益	726	669
再衡量數		
計劃資產報酬	(340)	(258)
精算利益－經驗調整	150	2,359
精算假設－		
人口統計	92	38
假設變動	458	192
認列於其他綜合損益	360	2,331
合 計	\$ 1,086	\$ 3,000

(2)資產負債表認列之金額如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ (28,768)	\$ (27,778)
計畫資產公允價值	13,578	13,080
淨確定福利負債	\$ (15,190)	\$ (14,698)

(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
108 年度			
1 月 1 日餘額	\$ (27,778)	\$ 13,080	\$ (14,698)
當期服務成本	(637)	—	(637)
利息(費用)收入	(313)	224	(89)
認列於損益	(950)	224	(726)
再衡量數：			
計畫資產報酬	—	340	340
人口統計假設變動影響數	(92)	—	(92)
財務假設變動影響數	(458)	—	(458)
經驗調整	(150)	—	(150)
認列於其他綜合損益	(700)	340	(360)
提撥退休基金	—	594	594
支付退休金	660	(660)	—
12 月 31 日餘額	\$ (28,768)	\$ 13,578	\$ (15,190)
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
107 年度			
1 月 1 日餘額	\$ (25,222)	\$ 12,955	\$ (12,267)
當期服務成本	(591)	—	(591)
利息(費用)收入	(315)	237	(78)
認列於損益	(906)	237	(669)
再衡量數：			
計畫資產報酬	—	258	258
人口統計假設變動影響數	(38)	—	(38)
財務假設變動影響數	(192)	—	(192)
經驗調整	(2,359)	—	(2,359)
認列於其他綜合損益	(2,589)	258	(2,331)
提撥退休基金	—	569	569
支付退休金	939	(939)	—
12 月 31 日餘額	\$ (27,778)	\$ 13,080	\$ (14,698)

(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 108 年及 107 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：

	108 年 度	107 年 度
折 現 率	0.800%	1.125%
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%
108 年 12 月 31 日				
對確定福利義務 現值之影響	\$ 362	\$ (371)	\$ (351)	\$ 345

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 109 年度預計支付退休金計畫提撥金為 13,412 仟元。

(8)截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 4 年。

廿一、權 益

(一)普通股股本

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
額定股數(仟股)	250,000	250,000
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
已發行且已收足股款 之股數(仟股)	166,123	166,123
已發行股本	\$ 1,661,228	\$ 1,661,228

(二)資本公積

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
庫藏股票交易	\$ —	\$ 2,416
合 計	\$ —	\$ 2,416

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，請參閱附註廿八、(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 107 年及 106 年度皆為稅後淨損，分別於民國 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 15 日經股東常會決議民國 107 年及 106 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

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$ 18,634	\$ 20,266
當期產生		
國外營運機構之 換算差額	(8,124)	(1,632)
期末餘額	\$ 10,510	\$ 18,634

2.備供出售金融資產未實現損益

108 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ (536)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	536
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	—
108 年 12 月 31 日餘額	\$ —

廿二、每股虧損

	108 年度	107 年度
基本每股虧損	\$ (0.84)	\$ (0.60)
稀釋每股虧損	\$ (0.84)	\$ (0.60)

(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：

	108 年度	107 年度
本公司之淨損(仟元)	\$ (140,138)	\$ (100,068)
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)	\$ (0.84)	\$ (0.60)

(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。

廿三、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	108 年度	107 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 740,849	\$ 804,373
加工收入	36	—
其他營業收入	370	788
減：銷貨退回及折讓	(6,828)	(9,674)
淨 額	\$ 734,427	\$ 795,487

廿四、其他收入

	108 年度	107 年度
利息收入	\$ 7,924	\$ 8,445
沖銷逾期應付款利益	136	—
其他收入—其他	163	1,894
合 計	\$ 8,223	\$ 10,339

廿五、其他利益及損失

	108 年度	107 年度
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	\$ (155)	\$ 964
外幣兌換淨(損失)利益	(4,630)	19,902
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	2,666	(5,233)
賠償損失	(38)	(967)
什項支出	(376)	(292)
合 計	\$ (2,533)	\$ 14,374

廿六、財務成本

	108 年度	107 年度
利息費用		
銀行借款	\$ 1,191	\$ 1,158
租賃負債之利息	182	—
合 計	\$ 1,373	\$ 1,158

廿七、所 得 稅

(一)所得稅費用與會計利潤調節如下：

	108 年度	107 年度
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅	\$ (30,150)	\$ (23,140)
按稅法規定剔除項目之 所得稅影響數	4,691	2,691
未認列之暫時性差異	13,605	6,377
以前年度已認列之 暫時性差異調整數	1,242	618
稅率變動	—	(3,030)
以前年度所得稅調整	—	851
認列於損益之所得稅利益	\$ (10,612)	\$ (15,633)

(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：

	108 年度	107 年度
當期所得稅費用		
以前年度	\$ —	\$ 851
遞延所得稅費用		
當年度	(11,854)	(14,072)
以前年度	1,242	618
稅率影響數	—	(3,030)
認列於損益之所得稅利益	\$ (10,612)	\$ (15,633)

(三)認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
一 國外營運機構財務報表之換算	\$ —	\$ (732)
一 確定福利之精算損益	—	35
當年度產生者		
一 國外營運機構財務報表之換算	2,031	224
一 確定福利之精算損益	72	466
合 計	\$ 2,103	\$ (7)

(四)本期所得稅資產與負債

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
本期所得稅資產	\$ 1,582	\$ 1,942

(五)遞延所得稅

資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	108 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	\$ 449	\$ 327	\$ —	\$ 776
銷貨折讓	23	(16)	—	7
存貨跌價損失	5,557	(693)	—	4,864
確定福利計畫 之精算損失	696	—	72	768
未實現退休金 費用	2,381	27	—	2,408
虧損扣抵	24,519	9,702	—	34,221
其 他	726	1,265	—	1,991
遞延所得稅資產	\$ 34,351	\$ 10,612	\$ 72	\$ 45,035

	108 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	4,659	—	(2,031)	2,628
遞延所得稅負債	\$ 15,026	\$ —	\$ (2,031)	\$ 12,995

	107 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	\$ 557	\$ (108)	\$ —	\$ 449
銷貨折讓	24	(1)	—	23
存貨跌價損失	3,171	2,386	—	5,557
確定福利計畫 之精算損失	195	—	501	696
未實現退休金 費用	2,007	374	—	2,381
虧損扣抵	9,198	15,321	—	24,519
其 他	2,214	(1,488)	—	726
遞延所得稅資產	\$ 17,366	\$ 16,484	\$ 501	\$ 34,351

	107 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	4,151	—	508	4,659
遞延所得稅負債	\$ 14,518	\$ —	\$ 508	\$ 15,026

(六)未認列為遞延所得稅資產之項目

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
投資損失	\$ 123,869	\$ 110,264

(七)截至民國 108 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(核定)	\$ 48,683	民國 116 年度
民國 107 年度(申報)	67,699	民國 117 年度
民國 108 年度(估列)	54,725	民國 118 年度
合 計	\$ 171,107	

(八)待彌補虧損相關資訊

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
99 年度以後	\$ (237,739)	\$ (99,729)

(九)所得稅核定情形

本公司截至民國 106 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(十)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%。

廿八、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	108 年度			107 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	\$ 163,298	\$ 34,281	\$ 197,579	\$ 153,400	\$ 30,289	\$ 183,689
勞健保費用	14,915	3,019	17,934	13,857	2,585	16,442
退休金費用	5,948	1,963	7,911	5,814	1,716	7,530
董事酬金	—	4,127	4,127	—	4,070	4,070
其他員工福利 費用	10,933	1,137	12,070	10,216	1,128	11,344

功 能 別 性 質 別	108 年度			107 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
折舊費用	28,477	4,285	32,762	26,651	2,870	29,521
攤銷費用	—	311	311	—	268	268

註 1：本公司截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，員工人數分別為 390 人及 379 人，其中未兼任員工之董事及顧問人數分別為 4 人及 5 人。

註 2：(1)本公司民國 108 年及 107 年度平均員工福利費用分別 610 仟元及 586 仟元。

(2)本公司民國 108 年及 107 年度平均員工薪資費用分別 511 仟元及 491 仟元

(3)本公司平均員工薪資費用調整變動情形 4.07%

(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 108 年及 107 年度皆為稅前虧損，是以未估列員工及董監酬勞。

廿九、資本風險管理

本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，規劃本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，以保障本公司之永續經營，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，本公司採用審慎之風險管理策略。

三十、金融工具

(一)公允價值資訊

1.本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：

108 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	\$ 162,477	\$ —	\$ —	\$ 162,477
國內上市(櫃)公司股票	57	—	—	57
國內未上市(櫃)公司股票	—	—	2,508	2,508
合 計	\$ 162,534	\$ —	\$ 2,508	\$ 165,042

107 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	\$ 56,723	\$ —	\$ —	\$ 56,723
國內上市(櫃)公司股票	84	—	—	84
國內未上市(櫃)公司股票	—	—	569	569
合 計	\$ 56,807	\$ —	\$ 569	\$ 57,376

2. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本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。

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

	108 年度
	權益工具
期初餘額	\$ 569
本期認列於損益	1,939
期末餘額	\$ 2,508
	107 年度
	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	(5,858)
期末餘額(IFRS9)	\$ 569

(1)本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108年12月31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	0.55~1.88	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%，對本公司綜合損益將增加/減少 264 仟元/(239)仟元。當缺乏流動性之百分比上升(下降)10%，對本公司綜合損益將增加/減少 69 仟元/(53)仟元。

民國107年12月31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	類似公司股票淨值比	0.49~1.72	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%，對本公司綜合損益將增加/減少 55 仟元。當缺乏流動性之百分比上升(下降)10%，對本公司綜合損益將增加/減少 12 仟元。

第三級公允價值衡量之評價流程

本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本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

	108 年 12 月 31 日	107 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	\$ 165,042	\$ 57,376
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	646,364	907,389
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註 2)	238,222	296,115

註 1：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、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 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、租賃負債、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

本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，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對本公司財務績效之潛在不利影響。

本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，本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

本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

本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，本公司使用短期借款來規避匯率風險。

本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。由於本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，是故本公司並未對其進行避險。

有關本公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元/新台幣仟元

108 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	\$ 8,597	29.98	\$ 257,750	10%	\$ 25,775
人民幣	1,233	4.297	5,300	10%	530
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	182	29.98	5,451	10%	545
人民幣	1,365	4.297	5,865	10%	587
107 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	\$ 18,085	30.715	\$ 555,466	10%	\$ 55,547
人民幣	806	4.475	3,607	10%	361
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	894	30.715	27,472	10%	2,747

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。本公司之利率風險，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%)，本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之損益將分別(減少)/增加(251)仟元/251 仟元及(397)仟元/397 仟元。

3.其他價格風險

本公司之價格風險，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本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本公司持有上市(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%，本公司於民國108年及107年12月31日損益將分別增加/減少8,127仟元及2,840仟元。

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三十、(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公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本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，本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本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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 63% 及 66%，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

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，請詳附註十六及附註十九。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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，本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。

		108 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	\$	762	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 762
應付票據		48	—	—	—	48
應付帳款		96,989	—	—	—	96,989
其他應付款		88,865	—	—	—	88,865

108 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>					
租賃負債	4,220	820	—	—	5,040
長期借款	14,633	19,416	11,429	—	45,478
存入保證金	1,040	—	—	—	1,040
合 計	\$ 206,557	\$ 20,236	\$ 11,429	\$ —	\$ 238,222

107 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	\$ 60,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 60,000
應付票據	48	—	—	—	48
應付帳款	100,299	—	—	—	100,299
其他應付款	103,617	—	—	—	103,617
長期借款	11,333	14,334	5,444	—	31,111
存入保證金	1,040	—	—	—	1,040
合 計	\$ 276,337	\$ 14,334	\$ 5,444	\$ —	\$ 296,115

卅一、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
PSC ENTERPRISE CO., LTD. (以下簡稱 PSC)	本公司之子公司
香港佳泰電子有限公司 (以下簡稱香港佳泰)	本公司之子公司
樸御投資股份有限公司 (以下簡稱樸御投資)	本公司之子公司
江門佳泰電子有限公司	本公司之子公司
恆利隆貿易有限公司	本公司之子公司
深圳佳總開發有限公司	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

關係人類別	108 年度	107 年度
	金 額	金 額
香港佳泰	\$ 56,067	\$ 139,475

本公司對子公司之進貨條件係由雙方協商決定。

2.銷 貨

關係人類別	108 年度	107 年度
	金 額	金 額
PSC	\$ 110,048	\$ 109,111
子 公 司	5,409	8,244
合 計	\$ 115,457	\$ 117,355

本公司對子公司之銷售條件係以雙方協商決定。

3.應收（付）關係人款項：

關係人類別	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
	金 額	金 額
應收帳款		
PSC	\$ 25,387	\$ 48,144
子 公 司	717	1,504
合 計	\$ 26,104	\$ 49,648
應付帳款		
香港佳泰	\$ 225	\$ 23,545

4.其他交易事項

關係人類別	108 年度	107 年度
	金 額	金 額
消 耗 品		
子 公 司	\$ 4,408	\$ 894

關係人類別	108 年度	107 年度
	金 額	金 額
什 支		
子 公 司	\$ 87	\$ —
其他應付帳款		
子 公 司	\$ 1,142	\$ —

5. 資金融通情形

其他應收款－關係人

關係人名稱	108 年 度		利率	利息收入	107 年 度		抵押情形
	最高餘額	期末餘額			最高餘額	期末餘額	
樸御投資	\$ 230,000	\$ 180,000	2%	\$ 3,058	\$ 112	無	
香港佳泰	6,111	5,996	—	—	—	—	無
合 計	\$ 236,111	\$ 185,996		\$ 3,058	\$ 112		
關係人名稱	107 年 度		利率	利息收入	106 年 度		抵押情形
	最高餘額	期末餘額			最高餘額	期末餘額	
樸御投資	\$ 180,000	\$ 150,000	1.7%	\$ 1,451	\$ 91	無	

6. 背書保證：請詳附表二。

7. 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：

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$ 15,771	\$ 15,514
退職後福利	716	729
合 計	\$ 16,487	\$ 16,243

本公司提供汽車乙輛供主要管理階層使用，截至民國 108 年 12 月 31 日帳面價值為 1,611 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。

卅二、質押之資產

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔 保 用 途	帳 面 價 值	
		108年12月31日	107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	137,475	143,218
機器設備	長期借款	35,046	—
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	7,885	4,881
合 計		\$ 316,232	\$ 283,925

卅三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用之信用狀金額分別為 614 仟元及 0 仟元。

(二)截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司為購買不動產、廠房及設備已簽約而尚未付款之金額約分別為 88 仟元及 35,671 仟元。

卅四、重大之災害損失：無。

卅五、重大期後事項：無。

卅六、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
4	累積買進或賣出同一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。	附表五
9	從事衍生性金融商品交易。	附註三十
10	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：

- 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。
- (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。
- (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
- (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)
- (5)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)
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

卅七、部門資訊

本公司營運部門財務資訊依證券發行人財務報告編製準則第二十二條規定，個體財務報告得免編製國際財務報導準則第八號所規範之部門資訊。

佳總興業股份有限公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣千元

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 金 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	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 180,000	2.0%	短期融通資金	\$ —	營業週轉	\$ —	—	—	\$ 286,800	\$ 573,600	註 9
0	佳總興業股份有限公司	香港佳泰電子有限公司	其他應收款	是	25,112	23,984	5,996	—	短期融通資金	—	營業週轉	—	—	—	286,800	573,600	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、股東往來、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，應填列業務往來金額。

註 5：資金貸與性質應填列屬業務往來者，應填列業務往來金額。

註 6：資金貸與性質應填列屬業務往來者，應填列業務往來金額，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個別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之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註 9：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之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

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率則第 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%。

佳總興業股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	橫御投資股份 有限公司	2	\$ 286,800	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 189,286	\$ —	13.95%	\$ 717,000	Y	—	—	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. 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司依為他人背書保證之最高餘額，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，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 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。

佳總興業股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 108 年 12 月 31 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		有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期數 (股)	末			備註
	種類	名稱				帳面金額	持股比例	公允價值	
佳總興業股份有限公司	股票	創量科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	\$ 2,508	1.79%	\$ 2,508	
	貨幣市場基金	街口平安貨幣市場	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,778	20,619	—	20,619	
	貨幣市場基金	聯邦貨幣市場基金	—	"	1,193	15,816	—	15,816	
	貨幣市場基金	台新 1699 貨幣市場基金	—	"	1,516	20,600	—	20,600	
	貨幣市場基金	合庫貨幣市場基金	—	"	2,956	30,145	—	30,145	
	貨幣市場基金	日盛貨幣市場基金	—	"	1,688	25,109	—	25,109	
	貨幣市場基金	群益安穩貨幣市場基金	—	"	1,549	25,091	—	25,091	
	貨幣市場基金	統一強棒貨幣市場基金	—	"	1,496	25,097	—	25,097	
	股票	及成	—	"	29	57	—	57	

佳總興業股份有限公司

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 108 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

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 1)
			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	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	銷貨	\$ 110,048	15	月結 60 天	與一般 客戶相當	與一般 客戶相當	\$ 25,387	14
										無

註 1：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 2：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。

佳總興業股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註 1）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列損失	抵備金額
					金額	處理方式			
佳總興業股份有限公司	樸御投資股份有限公司	子公司	\$ 180,112	—	\$ —	—	\$ 112	\$ —	—

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：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 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

佳總興業股份有限公司
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 108 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

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%	\$ 313,116	\$ (68,692)	\$ (68,692)	子公司
佳總興業股份有限公司	(香港)恆利隆貿易有限公司	香 港	PCB 買賣	4,536	43	1,106	100%	5,755	(945)	(945)	子公司
佳總興業股份有限公司	樸御投資股份有限公司	台 灣	不動產投資	64,000	64,000	6,400	80%	44,490	(14,627)	(11,701)	子公司
佳總興業股份有限公司	香港佳泰電子有限公司	香 港	PCB 買賣	7,142	—	10	100%	8,349	8,299	1,614	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%	287,137	(73,253)	(73,253)	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	—	—	—	8,299	6,685	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。

佳總興業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 資 金	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金	被 投 資 公 司 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益(註二)	列 損 益	未 帳 面 價 值	截至本 期 止 已 匯 回 資 金	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	\$ —	\$ —	\$ (74,800)	100%	\$ (74,800)	()	\$ 231,597	\$ —	—
深圳佳總開發有限公司	PCB 買賣	4,339 USD 140,000	2	—	4,339 USD 140,000	—	(740)	100%	(740)	(740)	3,546	—	—

本 期 大 陸 地 區 自 台 灣 匯 出 資 金	經 濟 部 投 資 審 查 額	依 處 額	經 濟 地 區 投 資 額	審 查 額	規 定 額
\$ 922,671 (USD 29,000,000)	\$ 931,862 (USD 29,000,000)		\$ 860,399		
4,339 (USD 140,000)	9,744 (CNY 2,200,000)				

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益損益欄中：

- 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。

佳總興業股份有限公司

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 107,324	12	(註一)	(註一)		\$ —	—	\$ —	
	進 貨	2,360	—	"	"		—	—	—	
深圳佳總開發 有限公司	銷 貨	2,689	—	"	"		2,142	—	—	
	進 貨	883	—	"	"		605	—	—	

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。

佳總興業股份有限公司
財務報表重要會計科目明細表目錄

民國 108 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

項	目	編號/索引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		1
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		2
應收票據明細表		3
應收帳款明細表		4
應收帳款－關係人明細表		5
存貨明細表		6
採用權益法之投資變動明細表		7
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		8
使用權資產累計折舊變動明細表		8
應付帳款明細表		9
應付帳款－關係人明細表		10
其他應付帳款明細表		附註十八
長期借款明細表		附註十九
租賃負債明細表		11
損益項目明細表		
營業收入明細表		12
營業成本明細表		13
推銷費用明細表		14
管理費用明細表		15
研發費用明細表		16
其他收益及費損淨額明細表		附註廿五
財務成本明細表		附註廿六

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
現 金		
零 用 金		
零用金—台幣		\$ 100
零用金—外幣	人民幣 13,000.00 元	66
庫存現金		417
銀行存款		
活期存款—外幣	美元 2,493,375.53 元	74,751
	人民幣 1,182,984.13 元	5,083
活期存款—台幣		118,371
合 計		\$ 198,788

註：兌換率：

美元 1：29.98、人民幣 1：4.297

透過損益按公允價值之金融資產—流動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表 2

金融工具名稱摘要	股數或張數	面	值總	額利	取得成本	公允價值			歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
						單	價總	值額		
流動：										
街口平安貨幣市場基金	1,778	—	\$ 20,619	—	\$ 20,139	11.60元	\$ 20,619	\$ —	—	
聯邦貨幣市場基金	1,193	—	15,816	—	15,495	13.25元	15,816	—	—	
台新1699貨幣市場基金	1,516	—	20,600	—	20,207	13.58元	20,600	—	—	
合庫貨幣市場基金	2,956	—	30,145	—	30,000	10.20元	30,145	—	—	
日盛貨幣市場基金	1,688	—	25,109	—	25,000	14.88元	25,109	—	—	
群益安穩貨幣市場基金	1,549	—	25,091	—	25,000	16.20元	25,091	—	—	
統一強棒貨幣市場基金	1,496	—	25,097	—	25,000	16.78元	25,097	—	—	
及成企業股份有限公司	29	—	57	—	621	1.97元	57	—	—	
小計			162,534		161,462		162,534	—	—	
非流動：										
創量科技股份有限公司	1,000	—	2,508	—	10,000	2.508元	2,508	—	—	
合計			\$ 165,042		\$ 171,462		\$ 165,042	\$ —	—	

應收票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表 3

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東 貝		\$ 4,500	
聰 泰		792	
惟 聖		200	
倫 輝		348	
其 他		878	每一零星客戶金額均未超過本科目金額 5 %
合 計		\$ 6,718	

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表 4

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
聯嘉光電		\$ 26,147	
H&T		16,462	
香港商峻凌		11,546	
FSINX		10,965	
GEMSMART		9,278	
廣美		8,029	
其 他		78,379	每一零星客戶金額均未超過本科目金額 5 %
小 計		160,806	
減：備抵呆帳		(4,283)	
淨 額		\$ 156,523	

應收帳款－關係人明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表 5

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
PSC		\$ 25,387	
深圳佳總		605	
香港佳泰		112	
合 計		\$ 26,104	

存 貨 明 細 表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表 6

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 16,954	\$ 15,505	
物 料		9,980	7,290	
在 製 品		31,299	34,459	
製 成 品		54,647	36,892	
商 品		1,666	255	
減：備抵存貨跌價損失		(24,319)	—	
合 計		\$ 90,227	\$ 94,401	

採權益法之投資變動明細表

民國 108 年度

明細表 7

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 額		評價方法	提供擔保 或質押情 形	備註
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	持 股 比 率	金 額	單 價 (元)	總 價			
PSC ENTERPRISE CO., LTD. (香港)恆利隆貿易 有限公司	22,726	\$ 391,289	—	\$ —	—	\$ 78,173	22,726	100.00%	\$ 313,116	13.78	\$ 313,116	權益法	無	
樸御投資股份有限 公司	10	2,473	1,096	4,493	—	1,211	1,106	100.00%	5,755	5.20	5,755	權益法	無	
香港佳泰電子有限公 司	—	—	10	8,757	—	11,702	6,400	80.00%	44,489	6.95	44,489	權益法	無	
合 計		\$ 449,953		\$ 13,250		\$ 91,494			\$ 371,709					

使用權資產變動及使用權資產累計折舊變動明細表

民國 108 年度

明細表 8

項 目	108 年 度			
	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
追溯適用 IFRS 16 之影響數	5,670	1,133	1,671	8,474
108 年 1 月 1 日餘額（重編後）	5,670	1,133	1,671	8,474
增 添	—	—	986	986
小 計	5,670	1,133	2,657	9,460
<u>累計折舊</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	—	—	—	—
追溯適用 IFRS 16 之影響數	—	—	—	—
108 年 1 月 1 日餘額（重編後）	—	—	—	—
折 舊	2,835	614	1,036	4,485
小 計	2,835	614	1,036	4,485
108 年 12 月 31 日淨額	\$ 2,835	\$ 519	\$ 1,621	\$ 4,975

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表 9

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
騰 輝		\$ 18,455	
宏 泰		15,772	
台 光		5,873	
其 他		56,664	每一零星廠商餘額均未超過本科目餘額 5%
合 計		\$ 96,764	

應付帳款 — 關係人明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表 10

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
香港佳泰		\$ 225	
合 計		\$ 225	

租賃負債明細表

民國 108 年度

明細表 11

項 目	租賃期間	折現率	金 額	備 註
建築物	104/12/1-109/12/1	1.6353%	\$ 2,859	
機器設備	107/7/1-109/12/31	1.735%	523	
運輸設備	106/4/30-111/4/10	5.245%	1,658	
合 計			\$ 5,040	
租賃負債—流動			\$ 4,220	
租賃負債—非流動			\$ 820	

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表 12

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入	1,216 仟平方英尺	\$ 740,849	
加工收入		36	
其他營業收入		370	
減：銷貨退回及折讓		(6,828)	
淨 額		\$ 734,427	

營 業 成 本 明 細 表

民國 108 年度

明細表 13

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初原料		\$ 10,788	
加：本期進料		202,642	
減：期末原料		(16,954)	
出售原料		(109)	
轉列費用		(103)	
原料報廢		(90)	
本期原料耗用		196,174	
期初物料		9,447	
加：本期進料		96,351	
減：期末存料		(9,980)	
轉列費用		(8,594)	
出售物料		(303)	
物料報廢		(270)	
本期耗用物料		86,651	
直接人工		112,782	
製造費用		291,099	
製造成本		686,706	
加：期初在製品		29,758	
減：期末在製品		(31,299)	
其他減項		(85,998)	
製成品成本		599,167	
加：期初製成品		42,810	
出售原物料		412	
減：期末製成品		(54,647)	
製成品報廢		(11,837)	
轉費用		(3,601)	
自製產品銷售成本		572,304	
期初商品		2,239	
加：本期進貨		68,090	
減：期末商品		(1,666)	
商品報廢		(49)	
外購商品銷售成本		68,614	
存貨跌價損失		8,781	
閒置產能成本		85,998	
出售下腳收入		(10,257)	
營 業 成 本		\$ 725,440	

推 銷 費 用 明 細 表

民國 108 年度

明細表 14

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出		\$ 10,782		
租	金	支	出		3		
文	具	用	品		53		
旅			費		727		
運			費		8,601		
郵	電		費		141		
修	繕		費		186		
保	險		費		1,245		
交	際		費		1,444		
稅			捐		49		
折			舊		1,258		
伙	食		費		373		
職	工	福	利		75		
佣	金	支	出		256		
出	口	運	費		162		
勞	務		費		1,091		
加	班		費		298		
雜	項	購	置		165		
交	通		費		283		
退	休		金		798		
樣	品		費		3,601		
什			支		527		
合		計		\$	32,118		

管 理 費 用 明 細 表

民國 108 年度

明細表 15

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出		\$ 22,515		
租	金	支	出		41		
文	具	用	品		238		
旅			費		672		
運			費		10		
郵	電		費		1,124		
修	繕		費		1,638		
廣	告		費		113		
保	險		費		1,735		
交	際		費		2,998		
稅			捐		181		
折			舊		2,510		
各	項	攤	提		311		
伙	食		費		339		
職	工	福	利		122		
訓	練		費		61		
勞	務		費		3,342		
加	班		費		66		
保	全		費		1,440		
雜	項	購	置		388		
交	通		費		451		
書	報	雜	誌		24		
退	休		金		901		
物			料		58		
什			支		2,903		
合			計		\$ 44,181		

研 發 費 用 明 細 表

民國 108 年度

明細表 16

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 4,530	
加 班 費		217	
文 具 用 品		3	
旅 費		22	
郵 電 費		6	
修 繕 費		108	
保 險 費		512	
折 舊 及 折 耗		144	
伙 食 費		135	
職 工 福 利		33	
訓 練 費		19	
交 通 費		41	
退 休 金		264	
勞 務 費		471	
雜 項 購 置		70	
原 料		103	
物 料		98	
什 支		41	
合 計		\$ 6,817	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：(1)曾 國 富
(2)賴 家 裕

1091266

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

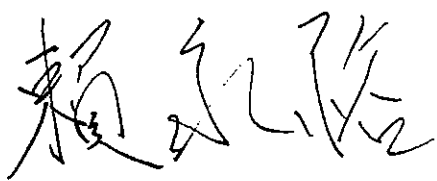
會員證書字號：(1)北市會證字第 2290 號
(2)北市會證字第 3958 號

委託人統一編號：23063420

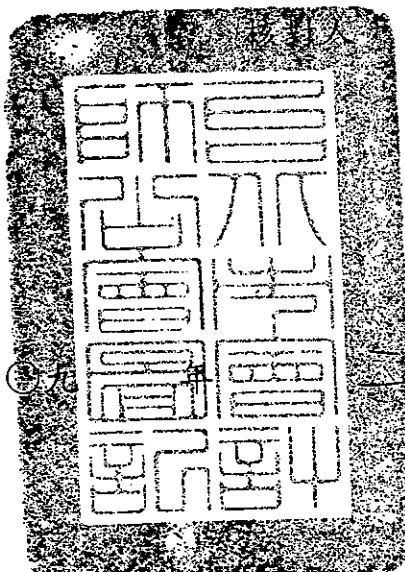
印鑑證明書用途：辦理 佳總興業股份有限公司

一〇八 年度(自民國 一〇八 年 一 月 一 日至

一〇八 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：



中 華 民 國

一〇九

月

七

日