股票代碼：5355

佳總興業股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 102 年及 101 年第二季

地址：桃園縣桃園市興邦路 39 之 4 號

電話：（０３）３６６－７３８２

佳總興業股份有限公司及其子公司

合併財務報告目錄

民國 102 年及 101 年第二季

項　　目	頁　　次
一、封面	1
二、目錄	2～3
三、會計師核閱報告書	4
四、合併資產負債表	5～6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報告附註	10～71
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11
(四)重要會計政策之彙總說明	11～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～50
(七)關係人交易	50
(八)質押之資產	51

項　　目	頁　　次
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(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	53～71
1.重大交易事項相關資訊	65～67
2.轉投資相關資訊	68
3.大陸投資資訊	69
(十三)部門資訊	54～55
(十四)首次採用國際財務報導準則	55～64
(十五)母子公司間業務往來關係及重要交易往來情形	70～71

會 計 師 核 閱 報 告 書

NO.16931022CA

佳總興業股份有限公司董事會　公鑒：

佳總興業股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年第二季及民國 101 年第二季與民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：＿＿＿＿＿＿＿＿＿＿

鄭　　憲　　修

會計師：＿＿＿＿＿＿＿＿＿＿

曾　　國　　富

核准文號：金管證六字第 0930146900 號

金管證六字第 0930159560 號

民　　國　1 0 2　年　8　月　9　日

佳總興業股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

資產		附註	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產									
1100	現金及約當現金	六	$ 396,519	18	$ 321,799	17	$ 359,024	19	$ 351,455	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	七	252,740	11	107,303	5	40,024	2	—	—
1125	備供出售金融資產—流動	八	10,560	1	17,211	1	23,959	1	79,286	4
1147	無活絡市場之債券投資—流動	十	117,666	5	58,222	1	42,762	2	28,585	2
1150	應收票據	十一	13,471	1	24,045	1	21,765	1	19,167	1
1170	應收帳款	十一	521,175	23	500,149	24	359,140	19	326,454	17
1200	其他應收款		5,244	—	11,518	—	10,324	1	13,497	1
130x	存貨	十二	124,330	6	160,646	8	128,001	7	135,430	7
1410	預付款項		5,106	—	8,080	—	1,660	—	5,592	—
1470	其他流動資產		6,983	—	109	—	2,550	—	—	—
11xx	流動資產合計		1,453,794	65	1,209,082	57	989,209	52	959,466	51
15xx	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	七	196	—	272	—	150	—	—	—
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	九	—	—	—	—	—	—	—	—
1546	無活絡市場之債券投資—非流動	十	—	—	85,690	4	59,052	3	—	—
1600	不動產、廠房及設備	十三	753,636	33	782,457	37	826,542	43	868,614	46
1780	無形資產	十四	353	—	344	—	413	—	92	—
1840	遞延所得稅資產	卅一	11,837	1	31,246	1	31,211	1	31,311	1
1915	預付設備款		6,878	—	6,782	—	1,832	—	6,017	—
1920	存出保證金		2,589	—	7,494	—	4,827	—	12,408	1
1985	長期預付租金	十五	14,000	1	13,478	1	13,969	1	14,343	1
15xx	非流動資產合計		789,489	35	927,763	43	937,996	48	932,785	49
1xxx	資產總計		$ 2,243,283	100	$ 2,136,845	100	$ 1,927,205	100	$ 1,892,251	100

(請參閱合併財務報告附註)

佳總興業股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表 (續)
民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債									
2100	短期借款	十七	$ 60,788	3	$ 58,336	3	$ 5,000	—	$ 84,760	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	七	—	—	—	—	—	—	13	—
2150	應付票據	十八	45,083	2	47,489	2	54,743	3	48,767	3
2170	應付帳款	十八	148,108	7	151,751	7	111,963	6	111,699	6
2200	其他應付款	十九	89,549	4	118,686	6	67,129	4	87,065	5
2230	當期所得稅負債		—	—	713	—	—	—	—	—
2250	負債準備—流動	二十	2,439	—	1,150	—	2,541	—	3,715	—
2321	一年內或一營業周期內到期或執行賣回權公司債	廿一	—	—	—	—	—	—	16,647	1
2322	一年內或一營業周期內到期長期借款	廿二	53,510	2	61,244	3	81,236	4	89,518	5
2300	其他流動負債		5,869	—	5,987	—	5,711	—	4,898	—
21xx	流動負債合計		405,346	18	445,356	21	328,323	17	447,082	24
25xx	非流動負債									
2530	應付公司債	廿一	99,577	4	113,356	5	142,037	8	—	—
2540	長期借款	廿二	103,148	5	114,200	5	139,890	7	148,441	8
2570	遞延所得稅負債	卅一	17,960	1	14,881	1	16,508	1	17,586	1
2640	應計退休金負債	廿三	37,230	2	39,865	2	44,661	2	45,199	2
2645	存入保證金		1,100	—	1,100	—	1,100	—	1,500	—
25xx	非流動負債合計		259,015	12	283,402	13	344,196	18	212,726	11
2xxx	負債總計		664,361	30	728,758	34	672,519	35	659,808	35
31xx	歸屬於母公司業主之權益	廿四								
3100	股　本									
3110	普通股		1,619,368	72	1,594,962	75	1,552,829	80	1,552,829	82
3200	資本公積	廿四	24,637	1	27,847	1	28,953	2	50,329	3
3300	保留盈餘									
3350	待彌補虧損		(101,649)	(5)	(235,842)	(11)	(358,119)	(19)	(407,386)	(22)
3400	其他權益	廿四								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		37,072	2	22,043	1	29,981	2	35,246	2
3425	備供出售金融資產未實現損益		(506)	—	(923)	—	1,042	—	1,425	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,578,922	70	1,408,087	66	1,254,686	65	1,232,443	65
	負債及權益總計		$ 2,243,283	100	$2,136,845	100	$1,927,205	100	$1,892,251	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾繼立　　經理人：曾繼立　　會計主管：陳冠民

佳總興業股份有限公司及其子公司

合 併 綜 合 損 益 表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	附註	102 年第二季		101 年第二季		102年1月至6月		101年1月至6月	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	廿七	$ 376,945	100	$ 290,726	100	$ 789,227	100	$ 565,459	100
5000	營業成本	十二	(296,215)	(78)	(257,714)	(89)	(604,792)	(77)	(484,771)	(86)
5950	營業毛利		80,730	22	33,012	11	184,435	23	80,688	14
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(17,553)	(5)	(12,072)	(4)	(40,314)	(5)	(23,704)	(4)
6200	管理費用		(23,138)	(6)	(17,919)	(6)	(42,935)	(5)	(36,221)	(7)
6300	研發費用		(1,731)	(1)	(678)	—	(3,338)	(1)	(1,392)	—
6000	營業費用合計		(42,422)	(12)	(30,669)	(10)	(86,587)	(11)	(61,317)	(11)
6900	營業利益		38,308	10	2,343	1	97,848	12	19,371	3
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	廿八	3,557	1	723	—	4,398	1	3,237	1
7020	其他利益及損失	廿九	31,614	9	6,982	2	56,045	7	524	—
7050	財務成本	三十	(1,789)	(1)	(2,332)	(1)	(3,606)	(1)	(4,756)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		33,382	9	5,373	1	56,837	7	(995)	—
7900	稅前淨利		71,690	19	7,716	2	154,685	19	18,376	3
7950	所得稅(費用)利益	卅一	(12,138)	(3)	(530)	—	(19,409)	(2)	(97)	—
8000	本期淨利		59,552	16	7,186	2	135,276	17	18,279	3
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		6,786	1	3,236	1	18,108	2	(6,343)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益（損失）		(799)	—	(2,802)	(1)	417	—	(383)	—
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(1,154)	—	(551)	—	(3,079)	—	1,078	—
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）		4,833	1	(117)	—	15,446	2	(5,648)	(1)
8500	本期綜合損益總額		$ 64,385	17	$ 7,069	2	$ 150,722	19	$ 12,631	2
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 59,552	16	$ 7,186	2	$ 135,276	17	$ 18,279	3
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$ 64,385	17	$ 7,069	2	$ 150,722	19	$ 12,631	2
	每股盈餘(元)	廿六								
9750	基本每股盈餘		$ 0.37		$ 0.05		$ 0.84		$ 0.12	
9850	稀釋每股盈餘		$ 0.34		$ 0.04		$ 0.78		$ 0.11	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾繼立　　經理人：曾繼立　　會計主管：陳冠民

佳總興業股份有限公司及其子公司

合 併 權 益 變 動 表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項目	歸屬於母公司業主之權益					
	股本	資本公積	待彌補虧損	其他權益項目		權益總額
				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	
民國 101 年 1 月 1 日餘額	$ 1,552,829	$ 50,329	$ (407,386)	$ 35,246	$ 1,425	$ 1,232,443
資本公積彌補虧損	—	(30,988)	30,988	—	—	—
民國 101 年 1 月至 6 月淨利	—	—	18,279	—	—	18,279
民國 101 年 1 月至 6 月其他綜合損益	—	—	—	(5,265)	(383)	(5,648)
本期綜合損益總額	—	—	18,279	(5,265)	(383)	12,631
發行員工認股權	—	3,757	—	—	—	3,757
發行可轉換公司債權益組成要素	—	5,855	—	—	—	5,855
民國 101 年 6 月 30 日餘額	$ 1,552,829	$ 28,953	$ (358,119)	$ 29,981	$ 1,042	$ 1,254,686
民國 102 年 1 月 1 日餘額	$ 1,594,962	$ 27,847	$ (235,842)	$ 22,043	$ (923)	$ 1,408,087
資本公積彌補虧損	—	(4,101)	4,101	—	—	—
民國 102 年 1 月至 6 月淨利	—	—	135,276	—	—	135,276
民國 102 年 1 月至 6 月其他綜合損益	—	—	—	15,029	417	15,446
本期綜合損益總額	—	—	135,276	15,029	417	150,722
公司債轉換普通股股本	20,666	(605)	(5,184)	—	—	14,877
員工認股權轉換普通股股本	3,740	1,496	—	—	—	5,236
民國 102 年 6 月 30 日餘額	$ 1,619,368	$ 24,637	$ (101,649)	$ 37,072	$ (506)	$ 1,578,922

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾繼立　　經理人：曾繼立　　會計主管：陳冠民

佳總興業股份有限公司及其子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項　　目	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 154,685	$ 18,376
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳(轉回利益)提列數	(2,330)	410
折舊費用	47,394	49,075
攤銷費用	275	193
利息收入—銀行存款利息	(623)	(805)
利息費用—銀行借款利息	2,474	3,301
利息費用—應付公司債攤銷數	1,132	1,455
員工認股權酬勞成本	—	3,757
出售資產利益	(23,608)	2
處分投資損失	5,752	(6,611)
金融資產減損迴轉利益	(14,680)	66
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(145,395)	(40,013)
應收票據	10,574	(2,598)
應收帳款	(18,696)	(33,096)
其他應收款	6,281	3,176
存貨	36,316	7,429
預付費用	3,000	3,958
其他流動資產	(6,874)	(2,550)
應付票據	(2,406)	5,976
應付帳款	(3,643)	264
其他應付款	(29,081)	(19,837)
負債準備	1,289	(1,174)
其他流動負債	(118)	813
應計退休金負債	(2,635)	(538)
營運產生之現金	19,083	(8,971)
收取之利息	616	802
支付之利息	(2,530)	(3,400)
支付之所得稅	(739)	(23)
營業活動之淨現金流入(流出)	16,430	(11,592)
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	6,970	61,555
以成本衡量之金融資產減資退還股本	9,026	—
購買不動產、廠房及設備	(50,229)	(7,487)
處分不動產、廠房及設備	69,558	—
購買無形資產	(85)	(354)
存出保證金減少	4,905	7,581
無活絡市場之債券投資減少(增加)	26,246	(73,229)
投資活動之淨現金流入(流出)	66,391	(11,934)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	2,452	(79,760)
償還長期借款	(18,786)	(16,833)
員工認股權憑證執行	5,236	—
發行可轉換公司債	—	129,550
存入保證金減少	—	(400)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(11,098)	32,557
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,997	(1,462)
本期現金及約當現金增加數	74,720	7,569
期初現金及約當現金餘額	321,799	351,455
期末現金及約當現金餘額	$ 396,519	$ 359,024

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾繼立　　經理人：曾繼立　　會計主管：陳冠民

佳總興業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年第二季

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

佳總興業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）係依照中華民國公司法，於民國 77 年 9 月 19 日奉准設立，並於民國 78 年 4 月 3 日開始營業。主要業務為印刷電路板之製造、加工及買賣業務。本公司股票於民國 87 年 6 月 23 日開始在櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司及其子公司之主要業務活動請參閱附註四一說明。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司合併財務報告已於民國 102 年 8 月 9 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

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

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設立及營運地點
佳總興業股份有限公司	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	PCB 買賣及投資	薩摩亞
佳總興業股份有限公司	(香港)恆利隆貿易有限公司	PCB 買賣	香　港
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.(註)	PCB 買賣及投資	British Virgin Islands
GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	PCB 之生產銷售業務	中國大陸
江門佳泰電子有限公司	香港佳泰電子有限公司	PCB 買賣	香　港

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

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比			
	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	100%	100%	100%	100%
(香港)恆利隆貿易有限公司	100%	100%	100%	100%
GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	100%	100%	100%	100%
江門佳泰電子有限公司	100%	100%	100%	100%
香港佳泰電子有限公司	100%	100%	100%	100%

(三)其他重大會計政策說明

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
庫存現金	$ 836	$ 577
銀行存款	385,683	321,222
約當現金－附買回條件公司債	10,000	—
合　　計	$ 396,519	$ 321,799

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	$ 803	$ 888
銀行存款	358,221	350,567
合　　計	$ 359,024	$ 351,455

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

(一)持有供交易之金融資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
衍生金融工具		
嵌入式轉換公司債之衍生性金融商品	$ 196	$ 272
小　　計	196	272
非衍生性金融資產		
債券基金	252,000	107,000
評價調整	740	303
小　　計	252,740	107,303
合　　計	$ 252,936	$ 107,575
流　　動	$ 252,740	$ 107,303
非 流 動	$ 196	$ 272

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
衍生金融工具		
嵌入式轉換公司債之衍生性金融商品	$ 150	$ —
小　　計	150	—
非衍生性金融資產		
債券基金	40,000	—
評價調整	24	—
小　　計	40,024	—
合　　計	$ 40,174	$ —
流　　動	$ 40,024	$ —
非 流 動	$ 150	$ —

(二)持有供交易之金融負債

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
衍生金融工具		
遠期外匯合約	$ —	$ 13
流　　動	$ —	$ 13
非 流 動	$ —	$ —

本公司民國 101 年第一季從事遠期外匯合約之衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生性金融商品因不符國際會計準則第 39 號公報規定之有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售之金融資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
上市(櫃)公司股票	$ 1,316	$ 1,316
債券基金	9,750	17,041
備供出售金融資產評價調整	(506)	(1,146)
合　　計	$ 10,560	$ 17,211
流　　動	$ 10,560	$ 17,211
非 流 動	$ —	$ —

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
上市(櫃)公司股票	$ 3,315	$ 3,315
債券基金	19,726	74,629
備供出售金融資產評價調整	918	1,342
合　　計	$ 23,959	$ 79,286
流　　動	$ 23,959	$ 79,286
非 流 動	$ —	$ —

九、以成本衡量之金融資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
國內非上市櫃普通股：		
博新開發科技股份有限公司	$ —	$ 14,681
減：累計減損	—	(14,681)
淨　　額	$ —	$ —

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
國內非上市櫃普通股：		
博新開發科技股份有限公司	$ 14,681	$ 14,681
減：累計減損	(14,681)	(14,681)
淨　　額	$ —	$ —

(一)本公司以成本衡量之金融資產－博新開發科股份有限公司原始投資成本為 54,722 仟元，於民國 100 年 1 月減資返還股本 40,041 仟元後之餘額為 14,681 仟元，另因所營事業景氣呈現下滑，且公司持續虧損，原投資價值確已減損，故截至民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日止已提列累計減損均為 14,681 仟元。

(二)博新開發科技(股)公司於民國 100 年 1 月 19 日第一次股東臨時會決議辦理現金減資返還股本，以民國 100 年 1 月 27 日為減資基準日，減資比率為 90.00141%，每股退還 9.000141 元，本公司原持有股數為 4,448,980 股，減資後持有股數為 444,835 股；另於民國 100 年 2 月 21 日第二次股東臨時會決議辦理解算清算，業於民國 100 年 2 月 24 日經主管機關核准解散，並於民國 102 年 3 月 12 日經股東臨時會承認民國 100 年 2 月 22 日至民國 102 年 2 月 27 日清算期間之各項表冊完成清算；同時退還剩餘分配財產每股 20.2912 元，計 9,026 仟元。

十、無活絡市場之債券投資

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
原始到期日超過三個月以上之定期存款	$ 89,570	$ 58,222
其　　他	28,096	85,690
合　　計	$ 117,666	$ 143,912
流　　動	$ 117,666	$ 58,222
非 流 動	$ —	$ 85,690
利率區間	0.4%～2.5%	0.4%～2.5%

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
原始到期日超過三個月以上之定期存款	$ 42,762	$ —
已質押之定期存款	3,000	1,000
其　　他	56,052	27,585
合　　計	$ 101,814	$ 28,585
流　　動	$ 42,762	$ 28,585
非 流 動	$ 59,052	$ —
利率區間	0.8%～1.2%	0.94%

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註卅六。

十一、應收票據及帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應收票據及帳款	$ 548,683	$ 532,615
備抵呆帳	(2,966)	(5,242)
備抵銷貨折讓	(11,071)	(3,179)
淨　　額	$ 534,646	$ 524,194

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	$ 391,021	$ 352,274
備抵呆帳	(7,029)	(6,653)
備抵銷貨折讓	(3,087)	—
淨　　額	$ 380,905	$ 345,621

(一)本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 90 天，部分客戶則為月結 30 天至 120 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(二)銷貨退回及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

(三)除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(四)應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
未逾期亦未減損	$ 515,103	$ 505,024
已逾期但未減損		
30 天內	15,115	7,390
31 至 60 天	1,095	10,404
61 至 120 天	2,964	1,198
121 至 365 天	178	69
365 天以上	191	109
合　　計	$ 534,646	$ 524,194

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未逾期亦未減損	$ 357,420	$ 316,585
已逾期但未減損		
30 天內	16,441	9,647
31 至 60 天	3,101	12,796
61 至 120 天	2,886	3,386
121 至 365 天	946	3,089
365 天以上	111	118
合　　計	$ 380,905	$ 345,621

(五)備抵呆帳之變動

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
期初餘額	$ 5,242	$ 6,653
本期提列	—	410
本期迴轉	(2,330)	—
匯率影響數	54	(34)
期末餘額	$ 2,966	$ 7,029

(六)備抵銷貨折讓之變動

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
期初餘額	$ 3,179	$ —
本期提列	7,892	3,087
本期沖銷	—	—
期末餘額	$ 11,071	$ 3,087

(七)本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：外幣仟元/新台幣仟元

交易對象	讓售金額	讓售帳款已收現金額	已預支金額	已預支金額年利率	額度
102 年 6 月 30 日					
遠東商銀	USD 9,516	USD 5,050	—	—	300,000
101 年 12 月 31 日					
合作金庫	—	—	—	—	USD 1,150
第一銀行	—	—	—	—	100,000
兆豐商銀	—	—	—	—	12,000
遠東商銀	USD 11,227	USD 8,519	—	—	300,000

101 年 6 月 30 日								
合作金庫		—		—		—		—	USD 1,150
第一銀行		—		—		—		—	100,000
兆豐商銀		—		—		—		—	12,000
遠東商銀	USD	6,919	USD	3,310		—		—	300,000
101 年 1 月 1 日									
合作金庫		—		—		—		—	USD 1,150
第一銀行	USD	3,252	USD	2,596		—		—	100,000
兆豐商銀		2,790		2,230		—		—	12,000
台中商銀		—		—		—		—	30,000
遠東商銀	USD	4,658	USD	3,563		29,760		2.935%～3.15%	400,000
					USD	983			

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）及信用風險而產生之損失由本公司承擔。本公司於民國 102 年 6 月 30 日業已提供本票 300,000 仟元予該等銀行作為擔保。

十二、存　　貨

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
商　　品	$ 2,204	$ 2,816
製 成 品	55,350	62,715
在 製 品	30,063	58,152
原　　料	20,832	22,118
物　　料	15,881	14,845
合　　計	$ 124,330	$ 160,646

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商　　品	$ 960	$ 372
製 成 品	51,233	48,841
在 製 品	44,506	47,743
原　　料	16,357	21,004
物　　料	14,945	17,470
合　　計	$ 128,001	$ 135,430

(一)民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之備抵存貨跌價損失分別為 32,794 仟元、32,402 仟元、25,495 仟元及 26,031 仟元。

(二)當期認列之存貨相關費損：

	102 年第二季	101 年第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
已出售存貨成本	$ 278,230	$ 249,641	$ 586,539	$ 478,032
存貨跌價及呆滯損失	4,154	4,457	7,909	4,777
閒置產能成本	17,541	6,559	17,541	8,113
其　　他	(3,710)	(2,943)	(7,197)	(6,151)
營業成本	$ 296,215	$ 257,714	$ 604,792	$ 484,771

十三、不動產、廠房及設備

	102 年 1 月至 6 月					
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	$ 121,050	$ —	$ 21,880	$ —	$ —	$ 99,170
土地重估增值	36,656	—	—	—	—	36,656
建築物	446,333	306	34,895	1,975	9,182	422,901
機器設備	710,938	26,838	28,365	19,349	10,948	739,708
運輸設備	10,202	1,182	913	—	433	10,904
辦公設備	43,366	580	154	—	2,063	45,855
其他設備	117,498	190	3,666	—	—	114,022
小　計	1,486,043	29,096	89,873	21,324	22,626	1,469,216

項　目	期初餘額	增　添	處　分	重分類	匯率影響數	期末餘額
累計折舊						
建築物	105,586	8,112	11,768	—	1,622	103,552
機器設備	497,051	30,063	27,957	—	4,922	504,079
運輸設備	8,414	310	882	—	364	8,206
辦公設備	32,115	3,888	147	—	1,615	37,471
其他設備	60,420	5,021	3,169	—	—	62,272
小　計	703,586	47,394	43,923	—	8,523	715,580
淨　額	$ 782,457	$ (18,298)	$ 45,950	$ 21,324	$ 14,103	$ 753,636

	101 年 1 月至 6 月					
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	$ 121,050	$ —	$ —	$ —	$ —	$ 121,050
土地重估增值	36,656	—	—	—	—	36,656
建築物	457,865	—	—	—	(3,203)	454,662
機器設備	825,539	1,977	—	9,031	(3,165)	833,382
運輸設備	10,906	11	388	—	621	11,150
辦公設備	46,822	294	—	—	(938)	46,178
其他設備	132,308	342	—	—	—	132,650
小　計	1,631,146	2,624	388	9,031	(6,685)	1,635,728
累計折舊						
建築物	97,248	8,102	—	—	(365)	104,985
機器設備	563,295	31,531	—	—	(1,170)	593,656
運輸設備	8,455	361	386	—	(115)	8,315
辦公設備	27,891	3,827	—	—	(385)	31,333
其他設備	65,643	5,254	—	—	—	70,897
小　計	762,532	49,075	386	—	(2,035)	809,186
淨　額	$ 868,614	$ (46,451)	$ 2	$ 9,031	$ (4,650)	$ 826,542

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

(二)民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日本公司提供做為借款擔保之設備，請詳附註卅六。

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

十四、無形資產

	102 年 1 月至 6 月				
項　　目	期初餘額	增　添	處　分	重分類	期末餘額
電腦軟體					
成　本	$ 446	$ 85	$ —	$ —	$ 531
累計攤銷	102	76	—	—	178
淨　額	$ 344	$ 9	$ —	$ —	$ 353

	101 年 1 月至 6 月				
項　　目	期初餘額	增　添	處　分	重分類	期末餘額
電腦軟體					
成　本	$ 110	$ 354	$ —	$ —	$ 464
累計攤銷	18	33	—	—	51
淨　額	$ 92	$ 321	$ —	$ —	$ 413

本公司民國 102 年及 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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 41 仟元及 23 仟元與 76 仟元及 33 仟元。

十五、長期預付租金

(一)帳列非流動資產項下之長期預付租金係取得中國地區之土地使用權，截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日止之變動情形如下：

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
期初餘額	$ 13,478	$ 14,343
本期攤銷	(199)	(160)
匯率影響數	721	(214)
期末餘額	$ 14,000	$ 13,969

(二)本公司已將上述長期預付租金做為借款之擔保，請詳附註卅六。

十六、<u>其他資產</u>

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
催 收 款	$ 7,966	$ 7,966
備抵呆帳	(7,966)	(7,966)
淨　　額	$ —	$ —
流　　動	$ —	$ —
非 流 動	$ —	$ —

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
催 收 款	$ 6,348	$ 6,348
備抵呆帳	(6,348)	(6,348)
淨　　額	$ —	$ —
流　　動	$ —	$ —
非 流 動	$ —	$ —

備抵呆帳之變動：

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

十七、短期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
信用借款	$ 60,788	$ 58,336
利率區間	2.03%～2.37%	1.88%～2.87%

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
信用借款	$ 5,000	$ 84,760
利率區間	1.88%～2.85%	1.895%～3.03%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形，請詳附註卅六。

十八、應付票據及帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付票據	$ 45,083	$ 47,489
應付帳款	148,108	151,751
合　　計	$ 193,191	$ 199,240
流　　動	$ 193,191	$ 199,240

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付票據	$ 54,743	$ 48,767
應付帳款	111,963	111,699
合　　計	$ 166,706	$ 160,466
流　　動	$ 166,706	$ 160,466

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

(二)本公司暴露於匯率之應付款項及其他應付款相關揭露，請詳附註卅四。

十九、其他應付款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
其他應付款—非關係人		
應付薪資	$ 23,013	$ 26,820
應付設備款	6,913	2,828
應付利息	131	165
其　　他	59,492	88,873
小　　計	$ 89,549	$ 118,686
合　　計	$ 89,549	$ 118,686
流　　動	$ 89,549	$ 118,686

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
其他應付款—非關係人		
應付薪資	$ 16,952	$ 19,731
應付設備款	793	395
應付利息	233	344
其　　他	49,151	66,595
小　　計	$ 67,129	$ 87,065
合　　計	$ 67,129	$ 87,065
流　　動	$ 67,129	$ 87,065

二十、負債準備—員工福利負債準備

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
期初餘額	$ 1,150	$ 3,715
本期認列	1,289	(1,174)
本期沖轉	—	—
期末餘額	$ 2,439	$ 2,541

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

(二)上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

廿一、應付公司債

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付公司債	$ 102,900	$ 118,400
減：應付公司債折價	(3,323)	(5,044)
合　　計	$ 99,577	$ 113,356
流　　動	$ —	$ —
非 流 動	$ 99,577	$ 113,356

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付公司債	$ 150,000	$ 16,700
減：應付公司債折價	(7,963)	(53)
合　　計	$ 142,037	$ 16,647
流　　動	$ —	$ 16,647
非 流 動	$ 142,037	$ —

本公司於民國 100 年 6 月 24 日經董事會決議發行國內第三次擔保可轉換公司債，經主管機關於民國 100 年 8 月 3 日核准在案，並於民國 101 年 1 月 18 日發行，主要發行條件如下：

(一)本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次有擔保轉換公司債，發行總額計 150,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 101 年 1 月 18 日至 104 年 1 月 18 日。本轉換公司債於民國 101 年 1 月 18 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(二)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，發行時轉換價格訂為每股 7.5 元。

(三)依本公司國內第三次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(四)本公司發行公司債之有效利率為 1.338%。

(五)轉換：

1.截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，可轉換公司債之嵌入式衍生工具(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債)及權益組成要素(帳列資本公積—認股權)餘額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
嵌入式衍生工具		
轉換權	$ 4,017	$ 4,621
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
嵌入式衍生工具		
轉換權	$ 5,855	$ —

2.截至民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 6 月 30 日止，債券持有人累計已行使轉換權之金額分別為 47,100 仟元及 0 仟元，轉換為普通股股票分別為 6,280 仟股及 0 仟股，因轉換而沖銷保留盈餘分別為 15,922 仟元及 0 仟元。

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

廿二、長期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
土地及建築物抵押借款—自民國 93 年 12 月開始每月償還，至民國 107 年 12 月償清，浮動利率，民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 2%	$ 49,710	$ 53,964
土地及建築物抵押借款—自民國 97 年 3 月開始每月償還，至民國 102 年 2 月償清，浮動利率，民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 1.6279%	—	3,117
土地及建築物抵押借款—自民國 97 年 3 月開始每月償還，至民國 112 年 2 月償清，浮動利率，民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 1.9313%	45,111	47,444
土地及建築物抵押借款—自民國 97 年 9 月開始每月償還，至民國 102 年 8 月償清，浮動利率，民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 2%	3,670	13,840
機器設備抵押借款－自民國 100 年 1 月開始每月償還，至民國 103 年 7 月償清，浮動利率，民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 2.87%	1,200	2,000

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
土地抵押借款—自民國 100 年 2 月開始每月償還，至民國 102 年 1 月償清，浮動利率，民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 6.65%	—	766
中長期信用借款－自民國 100 年 9 月開始每月償還，至民國 103 年 8 月償清，浮動利率，民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 2.73%	7,973	11,313
長期擔保借款—自民國 100 年 10 月開始每月償還，至民國 103 年 4 月償清，浮動利率，民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 2.87%	10,000	15,000
中長期信用借款－自民國 101 年 11 月開始每月償還，至民國 103 年 5 月償清，浮動利率，民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日利率皆為 2.5%	22,000	28,000
中長期信用借款－自民國 102 年 12 月開始每月償還，至民國 104 年 5 月償清，固定利率，民國 102 年 6 月 30 日為 6.15%	16,994	—
合　　計	$ 156,658	$ 175,444
流　　動	$ 53,510	$ 61,244
非 流 動	$ 103,148	$ 114,200

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
土地及建築物抵押借款—自民國 93 年 12 月開始每月償還，至民國 107 年 12 月償清，浮動利率，民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率分別為 2.845%及 2.27%	$ 58,137	$ 62,222
土地及建築物抵押借款—自民國 97 年 3 月開始每月償還，至民國 102 年 2 月償清，浮動利率，民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率分別為 1.8816%及 1.797%	12,468	21,820
土地及建築物抵押借款—自民國 97 年 3 月開始每月償還，至民國 112 年 2 月償清，浮動利率，民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率分別為 1.9313%及 1.797%	49,778	52,111
土地及建築物抵押借款—自民國 97 年 9 月開始每月償還，至民國 102 年 8 月償清，浮動利率，民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率分別為 2.75%及 2.27%	23,893	36,134
機器設備抵押借款－自民國 100 年 1 月開始每月償還，至民國 103 年 7 月償清，浮動利率，民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率為 2.87%及 2.79%	2,800	3,600

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
土地抵押借款—自民國 99 年 12 月開始每月償還，至民國 101 年 11 月償清，浮動利率，民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率皆為 5.4%	3,934	8,807
土地抵押借款—自民國 100 年 2 月開始每月償還，至民國 102 年 1 月償清，浮動利率，民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率皆為 5.4%	5,509	10,408
中長期信用借款－自民國 100 年 9 月開始每月償還，至民國 103 年 8 月償清，浮動利率，民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率皆為 2.73%	14,607	17,857
長期擔保借款—自民國 100 年 10 月開始每月償還，至民國 103 年 4 月償清，浮動利率，民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日利率皆為 2.87%	20,000	25,000
中長期信用借款－自民國 101 年 11 月開始每月償還，至民國 103 年 5 月償清，浮動利率，民國 101 年 6 月 30 日利率為 2.5%	30,000	－
合　　計	$ 221,126	$ 237,959
流　　動	$ 81,236	$ 89,518
非 流 動	$ 139,890	$ 148,441

(一)民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及 100 年 1 月 1 日之銀行長期借款融資額度如下：

單位：各外幣仟元/新台幣仟元

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
台　　幣	$ 349,800	$ 479,800
人 民 幣	$ 3,500	$ 8,000

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
台　　幣	$ 479,800	$ 449,800
人 民 幣	$ 8,000	$ 8,000

(二)有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請詳附註卅六。

廿三、<u>員工退休金</u>

(一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 102 年及 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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 2,042 仟元及 1,783 仟元仟元與 4,077 仟元及 3,545 仟元。

大陸子公司按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府統籌按月提撥外，無進一步義務。民國 102 年及 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本金額分別為 934 仟元及 529 仟元仟元與 1,746 仟元及 1,083 仟元。

(二)確定福利計畫

1.本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月提撥 150 仟元員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

2.轉換至 IFRSs 後，有關合併公司之確定福利計劃係採用民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列民國 102 年及 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用金額分別為 357 仟元及 704 仟元與 715 仟元及 1,409 仟元。有關合併公司確定福利計劃各項精算假設及相關確定福利計劃資訊請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註廿四。

本公司截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，應計退休金負債及計劃資產餘額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應計退休金負債	$ 37,230	$ 39,865
計劃資產	$ 47,144	$ 46,251

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應計退休金負債	$ 44,661	$ 45,199
計劃資產	$ 48,632	$ 47,299

廿四、權　　益

(一)普通股股本

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
額定股本	$ 1,680,000	$ 1,680,000
已發行股本	$ 1,619,368	$ 1,594,962

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股本	$ 1,680,000	$ 1,680,000
已發行股本	$ 1,552,829	$ 1,552,829

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股　　本	資本公積
101 年 12 月 31 日餘額	159,496	$ 1,594,962	$ —
可轉換公司債轉換	2,066	20,666	—
員工認股權轉換	374	3,740	3,777
102 年 6 月 30 日餘額	161,936	1,619,368	$ 3,777
101 年 1 月 1 日餘額	155,283	$ 1,552,829	$ 30,988
可轉換公司債轉換	—	—	—
資本公積彌補虧損	—	—	(30,988)
101 年 6 月 30 日餘額	155,283	$ 1,552,829	$ —

1.本公司於民國 97 年 12 月 29 日經董事會決議私募股數 14,815 仟股，每股面額 10 元，每股認購價 5.4 元，合計募集資金為 80,000 仟元，並訂民國 98 年 1 月 7 日為增資基準日，於民國 98 年 1 月 23 日經經授商字 09801016170 號函核准登記完成。

2.本公司於民國 98 年 6 月 24 日經董事會決議私募股數 4,348 仟股，每股面額 10 元，每股認購價 11.5 元，合計募集資金為 50,000 仟元，並訂民國 98 年 7 月 15 日為增資基準日，於民國 98 年 8 月 13 日經經授商字 09801171690 號函核准登記完成。

3.本公司於民國 100 年 6 月 24 日經董事會決議現金增資 11,538 仟股，每股面額 10 元，每股認購價 10 元，合計現金增資 115,385 仟元，並訂民國 100 年 10 月 19 日為增資基準日，於民國 100 年 11 月 10 日經經授商字 10001257890 號函核准登記完成。

4.本公司轉換公司債於民國 102 年及民國 101 年 1 月至 6 月行使轉換權之金額分別為 15,500 仟元及 0 仟元，轉換為普通股股票 2,066 仟股及 0 仟股。

5.本公司員工認股權於民國 102 年及民國 101 年 1 月至 6 月行使轉換權之金額分別為 5,236 仟元及 0 仟元，轉換為普通股股票 374 仟股及 0 仟股。

(二)資本公積

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
股本溢價	$ 3,777	$ —
認 股 權	4,017	4,621
員工認股權	4,872	19,125
失效認股權	11,971	4,101
合　　計	$ 24,637	$ 27,847

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股本溢價	$ —	$ 30,988
認 股 權	5,855	—
員工認股權	21,858	19,341
失效認股權	1,240	—
合　　計	$ 28,953	$ 50,329

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

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

(三)保留盈餘及股利

1.根據公司章程規定，年終結算之稅後純益，於彌補以往年度虧損後，就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積後，次就其餘額提列百分之三以上為員工紅利及百分之二之董事、監察人酬勞，並於必要時酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，其餘由董事會擬具盈餘分派之議案，提請股東會決議之。

2.另依據本公司章程規定，盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。依民國 101 年 1 月修訂之公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

3.本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當期末之股東權益減項（如國外營運機構財務報告換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

4.依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入待彌補虧損之金額為 26,289 仟元，因帳列仍為待彌補虧損之情形，故並無提列相同數額之特別盈餘公積。

5.本公司屬電子製造業，鑒於獲利年度配發股票股利給股東，公司雖可保留資金以從事研發及業務拓展活動，但亦使股本膨脹，若獲利未能等比例增加，將使每股盈餘下降，而損及股東之權益，是以本公司現階段之股利政策，為現金股利政策，其執行方式係依據公司未來之資本預算規劃，來衡量未來年度之資金需求後，盡可能以現金股利發放。上述現金股利政策其執行比率為擬配發之股利中以現金股利為主，股票股利(含盈餘配股及公積配股)則在百分之五十以下。

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

上述有關本公司員工紅利及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(四)其他權益項目

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	合　　計
101 年 12 月 31 日餘額	$ 22,043	$ (923)	$ 21,120
換算國外營運機構財務報告所產生之兌換差額	15,029	—	15,029
金融商品未實現損益	—	417	417
102 年 6 月 30 日餘額	$ 37,072	$ (506)	$ 36,566

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	合　　計
101 年 1 月 1 日餘額	$ 35,246	$ 1,425	$ 36,671
換算國外營運機構財務報告所產生之兌換差額	(5,265)	—	(5,265)
金融商品未實現損益	—	(383)	(383)
101 年 6 月 30 日餘額	$ 29,981	$ 1,042	$ 31,023

廿五、股份基礎給付

(一)本公司截至民國 102 年 6 月 30 日止，計有發行下列二項員工認股權證：

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

(二)本公司採用 Black-Scholes 評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值時，所考量之因素彙總如下：

類　　型	102 年 1 月至 6 月	
	員工認股權計畫 (2)	員工認股權計畫 (3)
履約價格	$ 14.0	$ 15.7
預期存續期間	4 年	4 年
預期波動率	53.79%	54.22%
預期股利率	—	—
無風險利率	1.38%	2.00%

(三)民國 102 年及 101 年第二季員工認股權證之相關資訊如下：

	102 年 1 月至 6 月			
	員工認股權計畫(2)		員工認股權計畫(3)	
	認股權數量	加權平均履約價格	認股權數量	加權平均履約價格
期初流通在外數量	2,419	$ 14.0	696	$ 15.7
本期給與數量	—	—	—	—
本期放棄數量	—	—	—	—
本期執行數量	(424)	—	—	—
本期逾期失效數量	(1,995)	—	—	—
期末流通在外數量	—	—	696	$ 15.7 (註)
期末可執行數量	—		696	

	101 年 1 月至 6 月			
	員工認股權計畫(2)		員工認股權計畫(3)	
	認股權數量	加權平均履約價格	認股權數量	加權平均履約價格
年初流通在外數量	2,804	$ 14.0	804	$ 15.7
本期給與數量	—	—	—	—
本期放棄數量	(62)	—	(12)	—
本期執行數量	—	—	—	—
本期逾期失效數量	—	—	—	—
期末流通在外數量	2,742	$ 14.0	792	$ 15.7
期末可執行數量	2,742		475	

註：本公司於民國 100 年 10 月 19 日辦理現金增資，致使員工認股權證之行使價格發行變動，截至民國 102 年 6 月 30 日止，員工認股權計畫(3)之行使價格為 15.7 元。

(四)本公司民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因股份基礎給付交易所認列之費用分別為 1,510 仟元及 3,757 仟元，表列於營業成本及營業費用項下。

廿六、每股盈餘

	102 年第二季	101 年第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
基本每股盈餘	$ 0.37	$ 0.05	$ 0.84	$ 0.12
稀釋每股盈餘	$ 0.34	$ 0.04	$ 0.78	$ 0.11

(一)基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102 年第二季	101 年第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	$ 59,552	$ 7,186	$ 135,276	$ 18,279
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	161,430	155,283	160,806	155,283
基本每股盈餘(元)	$ 0.37	$ 0.05	$ 0.84	$ 0.12

(二)稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102 年第二季	101 年第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	$ 60,009	$ 7,867	$ 136,216	$ 19,443
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	161,430	155,283	160,806	155,283
具稀釋作用潛在普通股(仟股)				
可轉換公司債	13,720	20,000	13,720	20,000
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	175,150	175,283	174,526	175,283
稀釋基本每股盈餘(元)	$ 0.34	$ 0.04	$ 0.78	$ 0.11

廿七、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	102 年第二季	101 年第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
商品銷售收入	$ 387,931	$ 298,643	$ 817,250	$ 581,471
加工收入	—	35	—	85
減：銷貨退回及折讓	(10,986)	(7,952)	(28,023)	(16,097)
淨　　額	$ 376,945	$ 290,726	$ 789,227	$ 565,459

廿八、其他收入

	102 年第二季	101 年第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
利息收入	$ 412	$ 401	$ 623	$ 805
壞帳轉回利益	2,330	—	2,330	—
沖銷逾期應付款利益	110	—	110	1,820
其他收入—其他	705	322	1,335	612
合　　計	$ 3,557	$ 723	$ 4,398	$ 3,237

廿九、其他利益及損失

	102 年第二季	101 年第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
處分投資利益(損失)	$ —	$ 2,924	$ (5,550)	$ 6,611
處分固定資產利益(損失)	23,400	(2)	23,609	(2)
外幣兌換利益(損)	8,197	4,808	23,236	(4,649)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	223	(111)	395	(66)
金融資產減損迴轉利益	—	—	14,680	—
賠償損失	(274)	(852)	(300)	(1,367)
什項支出	68	215	(25)	(3)
合　　計	$ 31,614	$ 6,982	$ 56,045	$ 524

三十、財務成本

	102 年第二季	101 年第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
利息費用	$ 1,789	$ 2,332	$ 3,606	$ 4,756

卅一、所 得 稅

(一)認列於損益之所得稅

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

	102 年第二季	101 年第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
當期所得稅費用	$ 10,168	$ 2,498	$ 20,097	$ 7,149
虧損扣抵	(9,889)	(2,498)	(19,818)	(7,149)
投資抵減	(279)	—	(279)	—
以前年度所得稅費用於當年度之調整	—	(3)	—	(3)
遞延所得稅淨變動數	12,138	533	19,409	100
認列於損益之所得稅費用	$ 12,138	$ 530	$ 19,409	$ 97

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年第二季	101 年第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
國外營運機構換算差額	$ (1,154)	$ (551)	$ (3,079)	$ 1,078
與其他綜合損益相關之所得稅	$ (1,154)	$ (551)	$ (3,079)	$ 1,078

(三)遞延所得稅

合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產		
未實現兌換(利益)損失	$ (1,647)	$ 608
呆帳損失遞延	1,222	1,459
銷貨折讓	1,882	540
未實現存貨跌價損失	4,113	4,396
虧損扣抵	—	19,454
資產減損損失	—	3,278
未實現退休金費用	6,267	1,511
合　　計	$ 11,837	$ 31,246
遞延所得稅負債		
土地增值稅	$ 10,367	$ 10,367
累積換算調整數	7,593	4,514
合　　計	$ 17,960	$ 14,881

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
遞延所得稅資產		
未實現兌換利益	$ (411)	$ (595)
呆帳損失遞延	1,459	1,459
銷貨折讓	525	—
未實現存貨跌價損失	3,196	3,490

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未實現閒置產能成本	82	99
金融資產評價損失	—	2
投資抵減	—	340
虧損扣抵	20,683	20,853
資產減損損失	3,279	3,278
未實現退休金費用	2,398	2,385
合　　計	$ 31,211	$ 31,311
遞延所得稅負債		
土地增值稅	$ 10,367	$ 10,367
累積換算調整數	6,141	7,219
合　　計	$ 16,508	$ 17,586

(四)截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司之虧損扣抵及所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵 減 項 目	可抵減總額	尚　未 抵減餘額	最　後 抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	$ 1,778	$ 1,500	102 年

(五)兩稅合一相關資訊：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 11,257	$ 10,540

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 10,442	$ 11,039

	101 年度(實際)	100 年度(實際)
稅額扣抵比率	—	—

(六)所得稅核定情形

本公司截至民國 100 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

卅二、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102 年 第 二 季			101 年 第 二 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	$ 55,803	$ 10,029	$ 65,832	$ 43,912	$ 9,484	$ 53,396
勞健保費用	3,526	632	4,158	3,476	503	3,979
退休金費用	2,002	1,331	3,333	2,119	897	3,016
其他員工福利費用	2,462	311	2,773	2,466	302	2,768
折舊費用	$ 19,344	$ 4,798	$ 24,142	$ 19,865	$ 4,585	$ 24,450
攤銷費用	$ —	$ 160	$ 160	$ —	$ 113	$ 113

功能別 性質別	102 年 1 月至 6 月			101 年 1 月至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
員工福利費用						
薪資費用	$105,810	$ 20,869	$126,679	$ 89,586	$ 19,267	$108,853
勞健保費用	7,373	1,283	8,656	6,578	1,128	7,706
退休金費用	4,017	2,521	6,538	4,220	1,817	6,037
其他員工福利費用	4,742	615	5,357	4,671	611	5,282
折舊費用	$ 37,981	$ 9,413	$ 47,394	$ 39,879	$ 9,196	$ 49,075
攤銷費用	$ —	$ 275	$ 275	$ —	$ 193	$ 193

卅三、資本管理

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

卅四、金融工具

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

(一)有關本公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣元/新台幣仟元

	102 年 6 月 30 日				
			帳面金額	敏感度分析	
金融資產	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響
貨幣性項目					
美金	$ 20,765,124	30.00	$ 622,954	10%	$ 62,295
歐元	28,002	39.15	1,096	10%	110
港幣	1,233,456	3.867	4,770	10%	477
人民幣	9,618,438	4.888	47,015	10%	4,701
金融負債					
貨幣性項目					
美金	3,402,226	30.00	102,067	10%	10,207

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

金融負債					
貨幣性項目					
美金	3,176,150	29.04	92,235	10%	9,224
人民幣	1,814,817	4.66	8,457	10%	846

	101 年 6 月 30 日				
			帳面金額	敏感度分析	
金融資產	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響
貨幣性項目					
美金	$ 12,208,190	29.88	$ 364,781	10%	$ 36,478
歐元	139,538	37.56	5,241	10%	524
港幣	2,236,046	3.853	8,615	10%	862
金融負債					
貨幣性項目					
美金	591,339	29.88	17,669	10%	1,767

	101 年 1 月 1 日				
			帳面金額	敏感度分析	
金融資產	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響
貨幣性項目					
美金	$ 10,826,109	28.725	$ 310,980	10%	$ 31,098
歐元	74,442	41.63	3,099	10%	310
人民幣	116,332	4.4655	519	10%	52
金融負債					
貨幣性項目					
美金	2,700,760	28.725	77,579	10%	7,758

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

有關權益工具價格風險之敏感度分析如下：

	102 年 6 月 30 日			
			敏感度分析	
	帳面金額	變動幅度	損益影響	權益影響
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	$ 252,740	5%	$ 12,637	$ —
備供出售金融資產				
基金	10,146	5%	—	507
上市櫃公司股票	414	5%	—	21
小計	10,560		—	528
合計	$ 263,300		$ 12,637	$ 528

	101 年 12 月 31 日			
			敏感度分析	
	帳面金額	變動幅度	損益影響	權益影響
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	$ 107,303	5%	$ 5,365	$ —
備供出售金融資產				
基金	16,842	5%	—	842
上市櫃公司股票	369	5%	—	18
小計	17,211		—	860
合計	$ 124,514		$ 5,365	$ 860

	101 年 6 月 30 日			
			敏感度分析	
	帳面金額	變動幅度	損益影響	權益影響
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	$ 40,024	5%	$ 2,001	$ —
備供出售金融資產				
基金	19,199	5%	—	960
上市櫃公司股票	4,760	5%	—	238
小計	23,959		—	1,198
合計	$ 63,983		$ 2,001	$ 1,198

	101 年 1 月 1 日			
			敏感度分析	
	帳面金額	變動幅度	損益影響	權益影響
備供出售金融資產				
基金	$ 75,274	5%	$ —	$ 3,764
上市櫃公司股票	4,012	5%	—	200
合計	$ 79,286		$ —	$ 3,964

卅五、關係人交易

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

(一)母公司與最終控制者：

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)本公司對子公司－PSC ENTERPRISE CO., LTD.、(香港)恆利隆貿易有限公司、GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.、江門佳泰電子有限公司及香港佳泰電子有限公司之銷售及進貨條件由雙方協商決定。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	102 年第二季	101 年第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
短期福利	$ 32	$ (48)	$ 658	$ 637
退職後福利	163	166	301	324
股份基礎給付	—	388	—	920
合　　計	$ 195	$ 506	$ 959	$ 1,881

卅六、質押之資產

截至民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日，本公司資產提供擔保明細如下：

名稱	擔保用途	帳面價值 102年6月30日	帳面價值 101年12月31日
土地	長、短期借款	$ 135,826	$ 157,706
房屋及建築物	長、短期借款	165,405	190,475
機器設備	長期借款	36,266	44,145
土地使用權(帳列長期預付租金)	長期借款	14,000	13,478
存出保證金	法院保證金	—	2,376
受限制資產(帳列無活絡市場之債券投資)	短期借款、長期借款、可轉換公司債	28,096	85,690
合計		$ 379,593	$ 493,870

名稱	擔保用途	帳面價值 101年6月30日	帳面價值 101年1月1日
土地	長、短期借款	$ 157,706	$ 157,706
房屋及建築物	長、短期借款	192,982	196,962
機器設備	長期借款	52,065	84,161
土地使用權(帳列長期預付租金)	長期借款	13,969	14,343
存出保證金	法院保證金	2,376	10,007
定期存款(帳列無活絡市場之債券投資)	可轉換公司債	3,000	1,000
受限制資產(帳列無活絡市場之債券投資)	短期借款、長期借款、可轉換公司債	56,052	27,585
合計		$ 478,150	$ 491,764

卅七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司為購買固定資產已簽約而尚未付款之金額約為 2,296 仟元。

(二)重大營業租賃：

本公司為承租人

1.租賃協議

江門佳泰電子有限公司為擴建廠房及宿舍，於西元 2005 年 6 月 30 日簽訂一租賃合約，取得位於江門市古井鎮官沖村委會怡源村民小組虎仔山飛機場之土地使用權，租期為 50 年，到期日為西元 2055 年 4 月 26 日。

2.認列為費用之給付

	102 年 第二季	101 年 第二季	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
最低租賃給付	$ 119	$ 107	$ 199	$ 160

3.不可取消之營業租賃承諾

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
一年內	$ 329	$ 313
超過一年但未超過五年	1,318	1,252
超過五年	12,353	11,913
合　　計	$ 14,000	$ 13,478

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
一年內	$ 321	$ 326
超過一年但未超過五年	1,282	1,304
超過五年	12,366	12,713
合　　計	$ 13,969	$ 14,343

卅八、重大之災害損失：無。

卅九、重大期後事項：無。

四十、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項　　目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
4	累積買進或賣出同一證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
9	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊	附表四
10	從事衍生性金融商品交易。	附註卅四

(三)大陸投資資訊：附表五。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六

四一、營運部門資訊

(一)營運部門

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

(二)部門收入與營運結果

本公司部門收入與營運結果之資訊如下：

	102 年 1 月至 6 月		
項　　目	電　路　板	部門間沖銷	合　　計
部門收入			
外部收入淨額	$ 789,227	$ —	$ 789,227
部門間收入淨額	—	—	—
收入合計	$ 789,227	$ —	$ 789,227
部門利益	$ 184,435	$ —	$ 184,435
營業費用			(86,587)
其他收益及費損			—
營業外收入及支出			56,837
稅前利益			$ 154,685
部門資產	$ 2,243,283	$ —	$ 2,243,283
部門負債	$ 664,361	$ —	$ 664,361

	101 年 1 月至 6 月		
項　　目	電　路　板	部門間沖銷	合　　計
部門收入			
外部收入淨額	$ 565,459	$ —	$ 565,459
部門間收入淨額	—	—	—
收入合計	$ 565,459	$ —	$ 565,459

項　　目	電　路　板	部門間沖銷	合　　計
部門利益	$　80,688	$　　—	$　80,688
營業費用			(61,317)
其他收益及費損			—
營業外收入及支出			(995)
稅前利益			$　18,376
部門資產	$ 1,927,205	$　　—	$ 1,927,205
部門負債	$　672,519	$　　—	$　672,519

四二、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國 102 年第二季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)轉換至 IFRSs 之影響

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

1.民國 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項　目	金　額	認列及衡量差異	表達差異	金　額	項　目	說明
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	$ 401,786	$　—	$ (42,762)	$ 359,024	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	40,024	—	—	40,024	透過損益按公允價值衡量之金融資產	

項　　目	金　　額	認列及衡量差異	表達差異	金　　額	項　　目	說明
備供出售金融資產	23,959	—	—	23,959	備供出售金融資產	
應收票據	21,765	—	—	21,765	應收票據	
應收帳款	359,140	—	—	359,140	應收帳款	
其他應收款	10,324	—	—	10,324	其他應收款	
存貨	128,001	—	—	128,001	存貨	
預付款項	1,660	—	—	1,660	預付款項	
遞延所得稅資產	11,651	—	(11,651)	—	—	4
其他流動資產	2,550	—	—	2,550	其他流動資產	
—	—	—	42,762	42,762	無活絡市場之債券投資－流動	
流動資產合計	1,000,860	—	(11,651)	989,209	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
公平價值變動列入損益之金融資產	150	—	—	150	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
固定資產淨額	828,374	—	(1,832)	826,542	不動產、廠房及設備	1
無形資產	14,382	—	(13,969)	413	無形資產	3
—	—	—	1,832	1,832	預付設備款	1
存出保證金	4,827	—	—	4,827	存出保證金	
遞延所得稅資產	7,855	5,564	17,792	31,211	遞延所得稅資產	4.5.6
受限制資產	59,052	—	—	59,052	無活絡市場之債券投資－非流動	
—	—	—	13,969	13,969	長期預付租金	3
非流動資產合計	914,640	5,564	17,792	937,996	非流動資產合計	
資　產　總　計	$1,915,500	$ 5,564	$ 6,141	$ 1,927,205	資　產　總　計	
流動負債					流動負債	
短期借款	$ 5,000	$ —	$ —	$ 5,000	短期借款	
應付票據	54,743	—	—	54,743	應付票據	
應付帳款	111,963	—	—	111,963	應付帳款	
應付費用	61,344	—	(61,344)	—	—	2
其他應付款	4,602	—	62,527	67,129	其他應付款	2
—	—	2,541	—	2,541	負債準備	8
一年內到期之長期借款	81,236	—	—	81,236	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	5,711	—	—	5,711	其他流動負債	
流動負債合計	324,599	2,541	1,183	328,323	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
應付公司債	142,037	—	—	142,037	應付公司債	
長期借款	139,890	—	—	139,890	長期借款	
土地增值稅準備	10,367	—	6,141	16,508	遞延所得稅負債	5.7
應計退休金負債	20,123	25,721	(1,183)	44,661	應計退休金負債	9
存入保證金	1,100	—	—	1,100	存入保證金	
其他負債合計	313,517	25,721	4,958	344,196	其他負債合計	
負　債　合　計	638,116	28,262	6,141	672,519	負　債　合　計	
股　　本					股　　本	
普通股股本	1,552,829	—	—	1,552,829	普通股股本	
資本公積	33,015	(4,062)	—	28,953	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
待彌補虧損	(361,307)	3,188	—	(358,119)	待彌補虧損	6.8.9
保留盈餘合計	(361,307)	3,188	—	(358,119)	保留盈餘合計	

項　　目	金　　額	認列及衡量差異	表達差異	金　　額	項　　目	說明
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
累積換算調整數	29,981	—	—	29,981	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
金融商品未實現利益	1,042	—	—	1,042	備供出售金融資產未實現損益	
未認列為退休金成本之淨損失	(4,465)	4,465	—	—	—	9
未實現重估增值	26,289	(26,289)	—	—	—	
股東權益其他項目合計	52,847	(21,824)	—	31,023	股東權益其他項目合計	
母公司股東權益合計	1,277,384	(22,698)	—	1,254,686	母公司股東權益合計	10
負債及股東權益總計	$1,915,500	$ 5,564	$ 6,141	$ 1,927,205	負債及股東權益總計	

2.民國 101 年第二季合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項　　目	金　　額	認列及衡量差異	表達差異	金　　額	項　　目	說明
營業收入淨額	$ 290,726	$ —	$ —	$ 290,726	營業收入	
營業成本	(257,714)	—	—	(257,714)	營業成本	
營業毛利	33,012	—	—	33,012	營業毛利	
營業費用						
研究發展費用	(678)	—	—	(678)	研發費用	
管理費用	(18,895)	976	—	(17,919)	管理費用	8.9
行銷費用	(12,072)	—	—	(12,072)	行銷費用	
合　　計	(31,645)	976	—	(30,669)		
營業利益	1,367	976	—	2,343	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	401	—	—	401	其他收入	11
其他收入	322	—	—	322	其他收入	11
處分金融資產淨損益	2,924	—	—	2,924	其他利益及損失	11
合　　計	3,647	—	—	3,647		
營業外費用及損失						
兌換(損)益	4,808	—	—	4,808	其他利益及損失	11
利息費用	(2,332)	—	—	(2,332)	財務成本	11
處份固定資產損失	(2)			(2)	其他利益及損失	11
金融資產／負債評價（損益）	(111)	—	—	(111)	其他利益及損失	11
其他損失	(637)	—	—	(637)	其他利益及損失	11
合　　計	1,726	—	—	1,726		
稅前利益	6,740	976	—	7,716	稅前利益	
所得稅費用	(364)	(166)	—	(530)	所得稅費用	6
合併總淨利	$ 6,376	$ 810	$ —	7,186	合併總淨利	
				3,236	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	

項　　目	金　　額	認列及衡量差異	表達差異	金　　額	項　　目	說明
				(2,802)	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	
				(551)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				(117)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				$ 7,069	本期綜合損益總額	

3.民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項　　目	金　　額	認列及衡量差異	表達差異	金　　額	項　　目	說明
營業收入淨額	$ 565,459	$ —	$ —	$ 565,459	營業收入	
營業成本	(484,771)	—	—	(484,771)	營業成本	
營業毛利	80,688	—	—	80,688	營業毛利	
營業費用						
研究發展費用	(1,392)	—	—	(1,392)	研發費用	
管理費用	(38,013)	1,792	—	(36,221)	管理費用	8.9
行銷費用	(23,704)	—	—	(23,704)	行銷費用	
合　　計	(63,109)	1,792	—	(61,317)		
營業利益	17,579	1,792	—	19,371	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	805	—	—	805	其他收入	11
其他收入	2,432	—	—	2,432	其他收入	11
處分金融資產淨損益	6,611	—	—	6,611	其他利益及損失	11
合　　計	9,848	—	—	9,848		
營業外費用及損失						
兌換(損)益	(4,649)	—	—	(4,649)	其他利益及損失	11
利息費用	(4,756)	—	—	(4,756)	財務成本	11
處份固定資產損失	(2)			(2)	其他利益及損失	11
金融資產／負債評價（損益）	(66)	—	—	(66)	其他利益及損失	11
其他損失	(1,370)	—	—	(1,370)	其他利益及損失	11
合　　計	(10,843)	—	—	(10,843)		
稅前利益	16,584	1,792	—	18,376	稅前利益	
所得稅費用	208	(305)	—	(97)	所得稅費用	6
合併總淨利	$ 16,792	$ 1,487	$ —	18,279	合併總淨利	
				(6,343)	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	
				(383)	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	
				1,078	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				(5,648)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				$ 12,631	本期綜合損益總額	

4.IFRS1 之豁免選項

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

(四)轉換國際財務報導準則之調節說明

1.預付設備款之表達

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

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司將預付設備款重分類至其他資產項下之預付設備款為 1,832 仟元。

2.應付費用之重分類

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

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司將應付費用重分類至其他應付款之金額為 61,348 仟元。

3.土地使用權

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

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司將無形資產項下之土地使用權為 13,969 仟元，重分類至長期預付租金金額為 13,969 仟元。

4.遞延所得稅之分類及備抵評價科目

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

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

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 11,651 仟元。

5.遞延所得稅資產及負債之互抵

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

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

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司已將互抵之遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債之金額為 6,141 仟元。

6.其他所得稅調整事項

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司評估轉換至 IFRSs 各會計原則差異影響數之遞延所得稅資產可實現性，調整增加遞延所得稅資產 5,564 仟元。另民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月日至 6 月 30 日之所得稅利益分別調整減少 166 仟元及 305 仟元。

7.土地增值稅準備

依修定前之證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值相關之土地增值稅單獨列為土地增值稅準備；轉換至 IFRSs 後，母公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債。民國 101 年 6 月 30 日重分類 10,367 仟元。

8.短期帶薪假之估列

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

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司員工福利負債準備金額增加 2,541 仟元。另民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月日至 6 月 30 日之營業費用亦分別調整減少 667 仟元及 1,174 仟元。

9.確定福利退休金計畫之精算損益

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

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

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

民國 101 年 6 月 30 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 24,538 仟元；未認列為退休金成本之淨損失調整減少 4,465 仟元；遞延所得稅資產調整減少 105 仟元；保留盈餘調整減少 30,186 仟元。另民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月日至 6 月 30 日之退休金成本分別調整減少 309 仟元及 618 仟元。

10.權益之調節

	說明	101 年 6 月 30 日
我國一般公認會計原則下之權益		$ 1,277,384
調整項目：		
員工帶薪假成本估列之調整	8	(2,541)
確定福利計畫之調整	9	(30,186)
未認列退休金負債之淨損失除列	9	4,465
IFRS 影響數遞延所得稅調整	6	5,564
國際財務報導準則下之權益		$ 1,254,686

11.合併綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將民國 101 年第二季之利息收入 401 仟元及其他收入 322 仟元重分類至其他收入；處分金融資產淨益 2,924 仟元、金融商品評價淨損 111 仟元、兌換利益 4,808 仟元、處份不動產、廠房及設備損失 2 仟元及其他損失 637 仟元重分類至其他利益及損失；利息費用 2,332 仟元重分類至財務成本。本公司亦將民國 101 年 1 月日至 6 月 30 日之利息收入 805 仟元及其他收入 2,432 仟元重分類至其他收入；處分金融資產淨益 6,611 仟元、金融商品評價淨損 66 仟元、兌換損失 4,649 仟元、處份不動產、廠房及說備損失 2 仟元及其他損失 1,370 仟元重分類至其他利益及損失；利息費用 4,756 仟元重分類至財務成本。

(五)民國 101 年第二季現金流量表重大調整說明

本公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將所得稅支付數、利息支付數及利息收現數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露所得稅支付數、利息支付數及利息收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司所得稅支付數 23 仟元、利息支付數 3,400 仟元及利息收現數 802 仟元應單獨揭露，且依其性質將所得稅支付數、利息支付數及利息收現數皆表達為營業活動之現金流量。除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

附表一

資 金 貸 與 他 人

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額(註)	期末餘額(註)	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	其他應收款	$ 30,000	$ 30,000	$ 30,000	—	業務營運所須之資金融通	$ —	—	$ —	—	—	$ 72,757	$ 145,514

註：本期最高餘額及期末餘額為額度，而非實際動撥金額。

附表二

為他人背書保證

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	$315,784	$ 36,000	$ 36,000	$ 30,000	$ —	2.28%	$ 789,461	Y	—	—
0	本公司	江門佳泰電子有限公司	子公司	315,784	30,000	30,000	30,000	—	1.90%	789,461	Y	—	Y

註：本公司經董事會決議通過替子公司 GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.及子公司江門佳泰電子有限公司背書保證，額度分別為美金 1,200,000 元及美金 1,000,000 元。

附表三

期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註	
					股數/單位(仟股)	帳面金額	比率	市價(註一)	提供擔保股數	質借金額
本公司	股票	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	14,026	$ 366,990	100%	$ 366,990	—	$ —
本公司	股票	(香港)恆利隆貿易有限公司	〃	〃	—	14,692	100%	14,692	—	—
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	股票	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	〃	〃	20,300	363,784	100%	363,784	—	—
GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	股權投資	江門佳泰電子有限公司	〃	〃	—	316,278	100%	316,278	—	—
江門佳泰電子有限公司	股權投資	香港佳泰電子有限公司	〃	〃	—	11,943	100%	11,943	—	—
本公司	貨幣市場基金	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	交易目的金融資產－流動	2,724	40,221	—	40,221	—	—
本公司	貨幣市場基金	元大寶來得寶貨幣市場基金	—	〃	3,419	40,038	—	40,038	—	—
本公司	貨幣市場基金	復華系列貨幣市場基金	—	〃	1,429	20,146	—	20,146	—	—
本公司	貨幣市場基金	復華有利貨幣市場基金	—	〃	1,522	20,007	—	20,007	—	—
本公司	貨幣市場基金	安泰 ING 貨幣市場基金	—	〃	315	5,013	—	5,013	—	—
本公司	貨幣市場基金	群益安穩貨幣市場基金	—	〃	2,546	40,015	—	40,015	—	—
本公司	貨幣市場基金	日盛貨幣市場基金	—	〃	2,785	40,142	—	40,142	—	—
本公司	貨幣市場基金	保德信貨幣市場基金	—	〃	1,305	20,111	—	20,111	—	—
本公司	貨幣市場基金	德信萬保貨幣市場基金	—	〃	2,319	27,047	—	27,047	—	—
本公司	股票	及成	—	備供出售金融資產－流動	61	390	—	390	—	—
本公司	股票	美隆電	—	〃	2	24	—	24	—	—
本公司	金融資產證券	群益金融資產證券 A	—	〃	500	3,375	—	3,375	—	—
本公司	金融資產證券	第一金不動產證券	—	〃	1,000	6,771	—	6,771	—	—

註一：1.有公開市價者，股票係指資產負債表日收盤價，開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

2.無公開市價者，股票市價係股權淨值。

註二：上述採權益法評價之長期股權投資公司已併入合併報表合併主體中。

附表四

轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
佳總興業股份有限公司	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	薩摩亞	PCB 買賣及投資資	$ 466,174	$ 466,174	14,026	100%	$ 366,990	$ (29,657)	$ (29,657)	子公司
佳總興業股份有限公司	(香港)恆利隆貿易有限公司	香港	PCB 買賣	43	43	—	100%	14,692	(1,684)	(1,684)	子公司
PSC ENTERPRISE CO., LTD.	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	British Virgin Islands	PCB 買賣及投資	652,348	652,348	20,300	100%	363,784	(30,391)	(30,391)	子公司
GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	廣東省江門市	PCB 之生產銷售業務及投資	653,029	653,029	—	100%	316,278	(30,990)	(30,990)	子公司
江門佳泰電子有限公司	香港佳泰電子有限公司	香港	PCB 買賣	295	295	—	100%	11,943	2,733	2,733	子公司

註：上述採權益法評價之長期股權投資公司已併入合併報表合併主體中。

附表五

大 陸 投 資 資 訊

單位：新台幣仟元及美元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
江門佳泰電子有限公司	PCB 生產及銷售業務	$ 653,029 USD 20,300,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	$ 653,029 USD 20,300,000	$ —	$ —	$ 653,029 USD 20,300,000	100%	$ (30,990)	$ 316,278	$ —

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$ 653,029 (USD 20,300,000)	$ 740,627 (USD 23,000,000)	$ 947,353

附表六

102 年 1 月至 6 月母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	佳總興業股份有限公司	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨收入	$ 6,643	與一般銷貨尚無顯著不同	1
			1	其他應付款	80	〃	—
		恆利隆貿易有限公司	1	進貨	27,419	與一般進貨尚無顯著不同	3
			1	應付帳款	7,817	〃	—
			1	加工費	176	一般加工費尚無顯著不同	—
			1	應付費用	167	〃	—
		江門佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	1,189	與一般銷貨尚無顯著不同	—
			1	應收帳款	1,197	〃	—
		香港佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	3,484	與一般銷貨尚無顯著不同	—
			1	應收帳款	2,859	〃	—
			1	進貨	9,467	與一般進貨尚無顯著不同	1
			1	應付帳款	6,219	〃	—
1	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	1	其他應收款	30,123		1
2	江門佳泰電子有限公司	香港佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	69,163	與一般銷貨尚無顯著不同	9
			1	應收帳款	51,137	〃	2
3	江門佳泰電子有限公司	恆利隆貿易有限公司	3	銷貨收入	24,353	與一般銷貨尚無顯著不同	3
			3	應收帳款	7,254	〃	—
			3	加工收入	4,913		1
			3	其他應收款	2,860		—
4	香港佳泰電子有限公司	恆利隆貿易有限公司	3	其他流動資產	6,551		—

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

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

附表六之一

101 年 1 月至 6 月母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	佳總興業股份有限公司	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨收入	$ 11,086	與一般銷貨尚無顯著不同	2
			1	應付費用	2,676		—
		PSC ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨收入	8,351	與一般銷貨尚無顯著不同	1
			1	應收帳款	8,434	〃	—
		恆利隆貿易有限公司	1	進貨	15,873	與一般進貨尚無顯著不同	3
			1	應付帳款	5,269	〃	—
			1	加工費	562	一般加工費尚無顯著不同	—
			1	應付費用	333	〃	—
		香港佳泰電子有限公司	1	進貨	6,830	與一般進貨尚無顯著不同	1
			1	應付帳款	5,884	〃	—
1	PSC ENTERPRISE CO., LTD.	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	1	其他應收款	58		—
2	GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	1	其他應收款	870		—
3	江門佳泰電子有限公司	香港佳泰電子有限公司	1	銷貨收入	21,323	與一般銷貨尚無顯著不同	4
			1	應收帳款	7,053	〃	—
		恆利隆貿易有限公司	3	銷貨收入	12,626	與一般銷貨尚無顯著不同	2
			3	應收帳款	4,290	〃	—
			3	其他應收款	1,509		—

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
1.母公司填 0。
2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1.母公司對子公司。
2.子公司對母公司。
3.子公司對子公司。

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