

股票代碼：5355

佳總興業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季

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及子公司

合併財務報告目錄

民國 114 年及 113 年第三季

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2~3 |
| 三、會計師核閱報告書 | 4 |
| 四、合併資產負債表 | 5~6 |
| 五、合併綜合損益表 | 7 |
| 六、合併權益變動表 | 8 |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 |
| 八、合併財務報告附註 | 11~46 |
| (一)公司沿革 | 11 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 11 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~12 |
| (四)重要會計政策之彙總說明 | 13~14 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14 |
| (六)重要會計項目之說明 | 14~37 |
| (七)關係人交易 | 37 |
| (八)質押之資產 | 38 |

| 項 | 目 | 頁次 |
|------|----------------------|-------|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 38～39 |
| (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 | 38～47 |
| | 1.重大交易事項相關資訊 | 42 |
| | 2.轉投資相關資訊 | 44 |
| | 3.大陸投資資訊 | 45～46 |
| | 4.主要股東資訊 | 47 |
| (十三) | 部門資訊 | 40～41 |
| (十四) | 母子公司間業務往來關係及重要交易往來情形 | 43 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

佳總興業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | 附 註 | 114 年 9 月 30 日 | | 113 年 12 月 31 日 | | 113 年 9 月 30 日 | |
|--------------------------|------------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | 四、六 | 155,083 | 16 | 223,681 | 19 | 178,571 | 15 |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 | 四、七 | 103,372 | 10 | 102,235 | 9 | 101,857 | 9 |
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動 | 四、 八、卅一 | 110,263 | 11 | 209,486 | 18 | 235,389 | 20 |
| 應收票據－非關係人 | 四、九 | 2,720 | 0 | 2,268 | 0 | 2,030 | 0 |
| 應收帳款－非關係人 | 四、九 | 102,219 | 11 | 106,354 | 9 | 134,038 | 12 |
| 其他應收款 | | 1,965 | 0 | 3,850 | 0 | 2,472 | 0 |
| 本期所得稅資產 | 四、廿六 | 1,373 | 0 | 2,427 | 0 | 2,213 | 0 |
| 存貨 | 四、十 | 63,483 | 7 | 73,472 | 7 | 69,166 | 6 |
| 其他流動資產 | | 2,705 | 0 | 1,360 | 0 | 2,180 | 0 |
| 流動資產總計 | | 543,183 | 55 | 725,133 | 62 | 727,916 | 62 |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動 | 四、七 | 71,806 | 7 | 46,630 | 4 | 716 | 0 |
| 不動產、廠房及設備 | 四、十一、卅一 | 336,938 | 34 | 356,990 | 31 | 355,154 | 30 |
| 使用權資產 | 四、十二 | 2,084 | 0 | 3,092 | 0 | 3,778 | 0 |
| 其他無形資產 | 四、十三 | 873 | 0 | 1,227 | 0 | 1,494 | 0 |
| 遞延所得稅資產 | 四、廿六 | 32,144 | 3 | 34,021 | 3 | 29,867 | 3 |
| 預付設備款 | | 5,580 | 1 | 4,694 | 0 | 10,332 | 1 |
| 存出保證金 | | 3,859 | 0 | 4,712 | 0 | 4,704 | 0 |
| 非流動資產總計 | | 453,284 | 45 | 451,366 | 38 | 406,045 | 35 |
| 資 產 總 計 | | 996,467 | 100 | 1,176,499 | 100 | 1,175,961 | 100 |

(接次頁)

佳總興業股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 負 債 及 權 益 | 附 註 | 114 年 9 月 30 日 | | 113 年 12 月 31 日 | | 113 年 9 月 30 日 | |
|------|-------------------|------|----------------|------|-----------------|------|----------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 21XX | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 十四 | 30,000 | 3 | 60,000 | 5 | 20,000 | 0 |
| 2170 | 應付帳款－非關係人 | 十五 | 61,837 | 7 | 59,904 | 5 | 59,861 | 5 |
| 2200 | 其他應付款 | 十六 | 61,160 | 6 | 82,652 | 7 | 73,323 | 6 |
| 2230 | 當期所得稅負債 | 四、廿六 | 43 | 0 | 111 | 0 | 86 | 0 |
| 2281 | 租賃負債－流動 | 十二 | 2,022 | 0 | 2,288 | 0 | 2,402 | 0 |
| 2322 | 一年內到期之長期借款 | 十七 | 7,500 | 1 | 12,247 | 1 | 15,649 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 3,366 | 0 | 3,865 | 0 | 4,643 | 0 |
| 21XX | 流動負債總計 | | 165,928 | 17 | 221,067 | 18 | 175,964 | 15 |
| 25XX | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 十七 | 21,000 | 2 | - | 0 | 1,500 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四、廿六 | 10,591 | 1 | 14,225 | 2 | 12,541 | 1 |
| 2581 | 租賃負債－非流動 | 十二 | 160 | 0 | 935 | 0 | 1,507 | 0 |
| 2645 | 存入保證金 | | 1,773 | 0 | 1,773 | 0 | 1,773 | 0 |
| 25XX | 非流動負債總計 | | 33,524 | 3 | 16,933 | 2 | 17,321 | 1 |
| 2XXX | 負債總計 | | 199,452 | 20 | 238,000 | 20 | 193,285 | 16 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | 十九 | | | | | | |
| 3100 | 股 本 | | | | | | | |
| 3111 | 普 通 股 | | 1,661,228 | 167 | 1,661,228 | 141 | 1,661,228 | 141 |
| 3280 | 資本公積－其他 | | 474 | 0 | 474 | 0 | 474 | 0 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | | (836,573) | (84) | (700,623) | (59) | (654,290) | (55) |
| 3400 | 其他權益 | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 四、十九 | (28,114) | (3) | (22,580) | (2) | (24,736) | (2) |
| 31XX | 母公司業主權益總計 | | 797,015 | 80 | 938,499 | 80 | 982,676 | 84 |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | 996,467 | 100 | 1,176,499 | 100 | 1,175,961 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

佳總興業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

| 項目 | 附註 | 114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 | | 113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 | | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | |
|-------------------|----------------------|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 營業收入 | 四、廿一 十 | 100,556 | 100 | 126,919 | 100 | 341,511 | 100 | 377,570 | 100 |
| 營業成本 | | (125,409) | (125) | (149,681) | (118) | (407,400) | (119) | (432,364) | (115) |
| 營業毛利(損) | | (24,853) | (25) | (22,763) | (18) | (65,889) | (19) | (54,795) | (15) |
| 營業費用 | | | | | | | | | |
| 推銷費用 | 九 | (6,918) | (7) | (8,563) | (7) | (23,494) | (7) | (24,601) | (7) |
| 管理費用 | | (11,040) | (11) | (11,038) | (10) | (34,071) | (10) | (33,541) | (9) |
| 研究發展費用 | | (3,739) | (4) | (4,347) | (3) | (11,473) | (3) | (10,626) | (3) |
| 預期信用(減損損失)利益 | | 254 | 0 | 605 | 1 | 4,271 | 1 | (167) | (0) |
| 營業費用合計 | | (21,443) | (21) | (23,343) | (18) | (64,767) | (19) | (68,935) | (18) |
| 營業淨損 | | (46,296) | (46) | (46,106) | (36) | (130,656) | (38) | (123,730) | (33) |
| 營業外收入及支出 | 廿二 廿三 廿四 廿五 | | | | | | | | |
| 利息收入 | | 972 | 1 | 2,718 | 2 | 4,836 | 1 | 9,456 | 3 |
| 其他收入 | | 526 | (0) | 366 | 0 | 6,331 | 2 | 1,480 | 0 |
| 其他利益及損失 | | (13,296) | (13) | (6,841) | (5) | (16,613) | (5) | 12,003 | 3 |
| 財務成本 | 四、廿六 | (399) | (0) | (187) | 0 | (1,290) | (0) | (638) | (0) |
| 營業外收入及支出合計 | | (12,197) | (12) | (3,944) | (3) | (6,736) | (2) | 22,301 | 6 |
| 繼續營業單位稅前淨(損)利 | | (58,493) | (58) | (50,050) | (39) | (137,392) | (40) | (101,429) | (27) |
| 所得稅(費用)利益 | | (1,367) | (1) | 2,043 | 1 | 1,442 | 0 | (5,629) | (1) |
| 本期淨(損)利 | 二十 | (59,860) | (59) | (48,007) | (38) | (135,950) | (40) | (107,058) | (28) |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | | |
| 後續不重分類至損益之項目： | | | | | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 與不重分類之項目相關之所得稅 | | 0 | - | - | - | 0 | - | (89) | (0) |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 3,416 | 3 | (1,492) | (1) | (5,534) | (1) | 1,753 | 0 |
| 與可能重分類之項目相關之所得稅 | | 0 | - | 0 | - | 0 | - | - | - |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 3,416 | 3 | (1,492) | (1) | (5,534) | (1) | 1,664 | 0 |
| 本期綜合損益總額 | | (56,444) | (56) | (49,499) | (39) | (141,484) | (41) | (105,394) | (28) |
| 淨(損)利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 合併公司業主 | | (59,860) | (59) | (48,007) | (38) | (135,950) | (40) | (107,058) | (28) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 合併公司業主 | | (56,444) | (56) | (49,499) | (39) | (141,484) | (41) | (105,394) | (28) |
| 每股(虧損)盈餘 | | | | | | | | | |
| 來自繼續營業單位 | | | | | | | | | |
| 基 本 | | (0.36) | | (0.29) | | (0.82) | | (0.65) | |
| 稀 釋 | | (0.36) | | (0.29) | | (0.82) | | (0.65) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

佳總興業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 | | | | 權益總額 |
|------------------------|-----------------------|------|-----------|-------------------|-----------|
| | 股 本 | 資本公積 | 待彌補虧損 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| 113 年 1 月 1 日餘額 | 1,661,228 | 474 | (547,143) | (26,489) | 1,088,070 |
| 113 年 1 月至 9 月淨損 | 0 | | (107,058) | 0 | (107,058) |
| 113 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益 | 0 | | (89) | 1,753 | 1,664 |
| 113 年 1 月至 9 月綜合損益總額 | 0 | | (107,147) | 1,753 | (105,394) |
| 113 年 9 月 30 日餘額 | 1,661,228 | 474 | (654,290) | (24,736) | 982,676 |
| 114 年 1 月 1 日餘額 | 1,661,228 | 474 | (700,623) | (22,580) | 938,499 |
| 114 年 1 月至 9 月淨損 | 0 | | (135,950) | 0 | (135,950) |
| 114 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益 | 0 | | 0 | (5,534) | (5,534) |
| 114 年 1 月至 9 月綜合損益總額 | | 0 | (135,950) | (5,534) | (141,484) |
| 114 年 9 月 30 日餘額 | 1,661,228 | 474 | (836,573) | (28,114) | 797,015 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

佳總興業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (137,392) | (101,429) |
| 不影響現金流量之收益費損項目： | | |
| 折舊費用 | 28,597 | 28,985 |
| 攤銷費用 | 1,216 | 2,210 |
| 預期信用損失(利益) | (4,271) | 167 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失 | 1,387 | (1,754) |
| 利息費用 | 1,290 | 638 |
| 利息收入 | (4,836) | (9,456) |
| 股利收入 | (5,000) | 0 |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 0 | 10 |
| 處分待出售非流動資產利益 | | 0 |
| 租賃修改利益 | 0 | 0 |
| 處分投資利益 | 0 | 0 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | 0 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資 | (27,700) | 102,116 |
| 產 | | |
| 應收票據 | (452) | (944) |
| 應收帳款 | 8,628 | (564) |
| 其他應收款 | 1,218 | 834 |
| 存 貨 | 9,989 | 12,281 |
| 其他流動資產 | (1,345) | (899) |
| 應付票據 | 0 | 0 |
| 應付帳款 | 1,933 | (7,559) |
| 其他應付款 | (21,419) | (7,013) |
| 其他流動負債 | (499) | 400 |
| 淨確定福利負債 | 0 | (12,368) |
| 營運產生之現金流入(出) | (148,656) | 5,655 |
| 收取之利息 | 5,503 | 10,640 |
| 收取之股利 | 5,000 | 0 |
| 支付之利息 | (1,252) | (662) |
| 支付之所得稅 | 671 | (636) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | (138,734) | 14,997 |

佳總興業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | 99,223 | 43,839 |
| 預付投資款增加 | 0 | (42,000) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本 | | 0 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (7,531) | (12,519) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 0 | 0 |
| 存出保證金減少(增加) | 853 | (739) |
| 預收款項(減少)增加一處分資產 | 0 | 0 |
| 取得無形資產 | (862) | (1,446) |
| 存出保證金(增加)減少 | | 0 |
| 投資活動之淨現金流(出)入 | 91,683 | (12,865) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | (30,000) | 20,000 |
| 長期借款增加 | | 0 |
| 償還長期借款增加(減少) | 16,253 | (15,274) |
| 存入保證金增加(減少) | 0 | 0 |
| 租賃負債本金償還 | (2,063) | (2,104) |
| 資本公積變動 | 0 | 0 |
| 取得子公司股權 | | 0 |
| 非控制權益變動數 | 0 | 0 |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | (15,810) | 2,622 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (5,737) | 1,954 |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | (68,598) | 6,708 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 223,681 | 171,863 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 155,083 | 178,571 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

佳總興業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

佳總興業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）係依照中華民國公司法，於民國 77 年 9 月 19 日奉准設立，並於民國 78 年 4 月 3 日開始營業。主要業務為印刷電路板之製造、加工及買賣業務。本公司股票於民國 87 年 6 月 23 日開始在櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司及子公司（以下簡稱「合併公司」）之主要業務活動請參閱附註卅六說明。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 11 月 10 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)初次適用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」）

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---------------------|------------------|
| IFRS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 民國 114 年 1 月 1 日 |

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)民國 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|--|-----------------------|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」 | 民國 115 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」 | 民國 115 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 民國 112 年 1 月 1 日 |

註 1：適用於民國 115 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於民國 115 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 18「財務報表之表達與揭露」 | 民國 116 年 1 月 1 日 |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 民國 116 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報導期間生效。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除相關會計政策及下列說明外，請參閱民國 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

1. 本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|------------|--------------------------|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|----|
| | | | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 | |
| 佳總興業股份有限公司 | PSC ENTERPRISE CO., LTD. | PCB 買賣及投資 | 100% | 100% | 100% | |
| 佳總興業股份有限公司 | (香港)恒利隆貿易有限公司 | 投資 | 100% | 100% | 100% | |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|---------------|------------|----------|-------------------|--------------------|-------------------|----|
| | | | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 | |
| 佳總興業股份有限公司 | 樸御投資股份有限公司 | 不動產買賣及投資 | 100% | 100% | 100% | |
| 佳總興業股份有限公司 | 香港佳泰電子有限公司 | PCB 買賣 | 100% | 100% | 100% | |
| (香港)恒利隆貿易有限公司 | 深圳佳總開發有限公司 | PCB 買賣 | 100% | 100% | 100% | |

(四)所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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之主要來源，請參閱民國 113 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 庫存現金及週轉金 | 422 | 459 | 462 |
| 活期存款及支票存款 | 154,661 | 223,222 | 178,109 |
| 定期存款 | - | - | - |
| 合 計 | 155,083 | 223,681 | 178,571 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| <u>金融資產－流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 103,372 | \$ 102,235 | \$ 101,857 |
| 上市(櫃)股票 | - | - | - |
| 合 計 | \$ 103,372 | \$ 102,235 | \$ 101,857 |

金融資產－非流動
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 | \$ | 71,806 | \$ | 46,630 | \$ | 716 |
|----------|----|--------|----|--------|----|-----|

合併公司於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動產生之淨利益分別為(18,430)仟元及 556 仟元與(1,387)仟元及 1,754 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 原始到期日超過三個月以上之定期存款 | 91,499 | 191,294 | 217,652 |
| 普通公司債 | 12,364 | 12,808 | 12,365 |
| 其他 | 6,400 | 5,384 | 5,372 |
| 合計 | 110,263 | 209,486 | 235,389 |
| 流動 | 110,263 | 209,486 | 235,389 |

截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，原始到期日超過三個月之定期存款利率區間分別為 0.65%~4.375%、1%~4.8%及 1%~5.4%。

九、應收票據及帳款

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | 2,720 | 2,268 | 2,030 |
| 減：備抵損失 | 0 | 0 | 0 |
| | 2,720 | 2,268 | 2,030 |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | 106,466 | 115,979 | 143,952 |
| 減：備抵損失 | (4,247) | (9,625) | (9,914) |
| | 102,219 | 106,354 | 134,038 |

(一)合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由業務部門及董事長複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

(二)合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過天數，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

(三)合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

| 114 年 9 月 30 日 | | | | | | |
|----------------|------------|--------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~60 天 | 逾期 61~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
| 預期信用損失率 | 0% | 0%~0.26% | 0%~20.6% | 3.39%~43.08% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 104,102 | \$ 1,390 | \$ 21 | \$ - | \$ 4,244 | \$ 109,757 |
| 備抵損失 | - | (3) | - | - | (4,244) | (4,247) |
| 攤銷後成本 | \$ 104,102 | \$ 1,387 | \$ 21 | \$ - | \$ - | \$ 105,510 |

| 113 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%~0.05% | 0%~6.17% | 31.38%~39.59% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 107,476 | \$ 391 | \$ 775 | \$ 11 | \$ 9,594 | \$ 118,247 |
| 備抵損失 | - | - | (28) | (3) | (9,594) | (9,625) |
| 攤銷後成本 | \$ 107,476 | \$ 391 | \$ 747 | \$ 8 | \$ - | \$ 108,622 |

113 年 9 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~60 天 | 逾期 61~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合 計 |
|---------|------------|--------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| 預期信用損失率 | 0% | 0 %~0.05% | 0%~6.17% | 31.38%~39.59% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 132,876 | \$ 3,175 | \$ — | \$ 29 | \$ 9,902 | \$ 145,982 |
| 備抵損失 | — | (1) | — | (11) | (9,902) | (9,914) |
| 攤銷後成本 | \$ 132,876 | \$ 3,174 | \$ — | \$ 18 | \$ — | \$ 136,068 |

(四)應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額 | 9,625 | 9,546 |
| 本期(迴轉)提列減損損失 | (5,158) | 167 |
| 合併主體變動 | 0 | 0 |
| 外幣換算差額 | (220) | 201 |
| 期末餘額 | 4,247 | 9,914 |

十、存 貨

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 商 品 | 2,468 | 1,253 | 1,540 |
| 製 成 品 | 15,755 | 16,865 | 16,490 |
| 在 製 品 | 24,769 | 37,446 | 28,544 |
| 原 料 | 13,560 | 11,683 | 15,992 |
| 物 料 | 6,931 | 6,225 | 6,600 |
| 合 計 | 63,483 | 73,472 | 69,166 |

(一)民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之備抵

存貨跌價損失分別為 27,659 仟元、24,244 仟元及 21,683 仟元。

(二)當期認列之存貨相關費損：

| | 114 年 7 月至 9 月 | 113 年 7 月至 9 月 | 114 年 1 月至 9 月 | 113 年 1 月至 9 月 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 印刷電路板 | | | | |
| 已出售存貨成本 | 86,940 | 104,751 | 294,106 | 313,219 |
| 存貨跌價(回升利益)及呆滯損失 | 585 | 2,533 | 3,415 | 5,859 |
| 閒置產能成本 | 40,014 | 44,557 | 118,439 | 121,373 |
| 其 他 | (2,130) | (2,160) | (8,560) | (8,087) |
| 營業成本 | 125,409 | 149,681 | 407,400 | 432,364 |

十一、不動產、廠房及設備

| 114 年 1 月至 9 月 | | | | | | |
|----------------|-----------|----------|-------|-------|-------|-----------|
| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 處 分 | 重分類 | 匯率影響數 | 期末餘額 |
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 土 地 | 99,170 | 0 | 0 | 0 | 0 | 99,170 |
| 土地重估增值 | 36,656 | 0 | 0 | 0 | 0 | 36,656 |
| 建 築 物 | 256,324 | 180 | 0 | 0 | 0 | 256,504 |
| 機器設備 | 570,434 | 248 | 1,453 | 4,988 | 0 | 574,217 |
| 運輸設備 | 4,188 | 0 | 0 | 0 | (20) | 4,168 |
| 辦公設備 | 6,915 | 119 | 0 | 0 | (5) | 7,029 |
| 租賃改良 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 其他設備 | 137,814 | 998 | 324 | 0 | (1) | 138,487 |
| 小 計 | 1,111,501 | 1,545 | 1,777 | 4,988 | (26) | 1,116,231 |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 建 築 物 | 141,471 | 6,308 | 0 | 0 | 0 | 147,779 |
| 機器設備 | 473,408 | 17,498 | 1,453 | 0 | 0 | 489,453 |
| 運輸設備 | 3,905 | 55 | 0 | 0 | (4) | 3,956 |
| 辦公設備 | 5,394 | 395 | 0 | 0 | (3) | 5,786 |
| 租賃改良 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 其他設備 | 130,333 | 2,310 | 324 | 0 | 0 | 132,319 |
| 小 計 | 754,511 | 26,566 | 1,777 | 0 | (7) | 779,293 |
| 淨 額 | 356,990 | (25,021) | 0 | 4,988 | (19) | 336,938 |

| 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | | | | |
|-------------------------|-----------|-------|---------|--------|-------|-----------|
| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 處 分 | 重分類 | 匯率影響數 | 期末餘額 |
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 土 地 | \$ 99,170 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 99,170 |
| 土地重估增值 | 36,656 | — | — | — | — | 36,656 |
| 建 築 物 | 251,122 | 145 | (123) | 4,900 | — | 256,044 |
| 機器設備 | 553,828 | 539 | (1,890) | 7,580 | — | 560,057 |
| 運輸設備 | 3,858 | 327 | — | — | — | 4,185 |
| 辦公設備 | 6,788 | 32 | — | — | 2 | 6,822 |
| 其他設備 | 137,499 | 586 | (1,602) | 1,330 | 1 | 137,814 |
| 小 計 | 1,088,921 | 1,629 | (3,615) | 13,810 | 3 | 1,100,748 |

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 處 分 | 重分類 | 匯率影響數 | 期末餘額 |
|-------------|------------|-------------|---------|-----------|-------|------------|
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 建 築 物 | 133,017 | 6,444 | (123) | — | — | 139,338 |
| 機器設備 | 452,426 | 17,128 | (1,890) | — | — | 467,664 |
| 運輸設備 | 3,842 | 42 | — | — | — | 3,884 |
| 辦公設備 | 4,824 | 430 | — | — | 2 | 5,256 |
| 其他設備 | 128,254 | 2,790 | (1,592) | — | — | 129,452 |
| 小 計 | 722,363 | 26,834 | (3,605) | — | 2 | 745,594 |
| 淨 額 | \$ 366,558 | \$ (25,205) | \$ (10) | \$ 13,810 | \$ 1 | \$ 355,154 |

(一)不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率：

| | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 資本化金額 | \$ — | \$ — |
| 資本化利率 | 2.44% | 2.28% |

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

(三)民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日合併公司提供做為借款擔保之不動產、廠房及設備，請詳附註卅一。

十二、租賃協議

(一)使用權資產

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 建 築 物 | \$ 71 | \$ 149 | \$ 173 |
| 機器設備 | 513 | — | 103 |
| 運輸設備 | 1,500 | 2,943 | 3,502 |
| 合計 | \$ 2,084 | \$ 3,092 | \$ 3,778 |

| | 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |
|------------|----------------------------|----------------------------|
| 使用權資產之增添 | \$1,032 | \$848 |
| 使用權資產之租賃修改 | | 0 |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土 地 | \$ — | 0 |
| 建 築 物 | 71 | 74 |
| 機器設備 | 307 | 397 |
| 運輸設備 | 1,654 | 1,680 |
| | \$2,032 | \$2,151 |

(二)租賃負債

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|----------|----------------|-----------------|----------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流 動 | \$ 2,022 | \$ 2,402 | \$ 2,402 |
| 非 流 動 | \$ 160 | \$ 1,507 | \$ 1,507 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 建 築 物 | 4.750% | 4.750% | 4.750% |
| 機器設備 | 1.933% | — | 1.933% |
| 運輸設備 | 5.246%~5.781% | 5.246%~5.781% | 5.246%~5.781% |

(三)其他租賃資訊

| | 114 年 1 月至 9 月 | 113 年 1 月至 9 月 |
|-------------|----------------|----------------|
| 短期租賃費用 | \$ 247 | \$ 157 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 239 | \$ 148 |
| 租賃之現金(流出)總額 | \$ 2,546 | \$ 2,606 |
| 使用權資產之租賃修改 | \$ — | |

合併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。

十三、無形資產

| | 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | |
|-----|-------------------------|-----|-----|------|
| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 處 分 | 期末餘額 |
| 成 本 | | | | |

| | | | | | | | | |
|-------------|----|--------|----|-------|----|---|----|--------|
| 電腦軟體 | \$ | 10,115 | \$ | 862 | \$ | — | \$ | 10,977 |
| 專門技術 | | 3,140 | | 0 | | 0 | | 3,140 |
| 小 計 | | 13,255 | | 862 | | 0 | | 14,117 |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | | | | |
| 電腦軟體 | | 8,888 | | 1,216 | | 0 | | 10,104 |
| 專門技術 | | 3,140 | | 0 | | 0 | | 3,140 |
| 小 計 | | 12,028 | | 1,216 | | 0 | | 13,244 |
| 淨 額 | \$ | 1,227 | \$ | (354) | \$ | — | \$ | 873 |

| 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | | |
|-------------------------|----------|----------|------|----------|
| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 處 分 | 期末餘額 |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 電腦軟體 | \$ 8,346 | \$ 1,446 | \$ — | \$ 9,792 |
| 專門技術 | 3,140 | — | — | 3,140 |
| 小 計 | 11,486 | 1,446 | — | 12,932 |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 電腦軟體 | 6,785 | 1,640 | — | 8,425 |
| 專門技術 | 2,443 | 570 | — | 3,013 |
| 小 計 | 9,228 | 2,210 | — | 11,438 |
| 淨 額 | \$ 2,258 | \$ (764) | \$ — | \$ 1,494 |

合併公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之攤銷費用納入合併綜合損益表中之金額分別為 334 仟元及 814 仟元與及 1,216 仟元及 2,210 仟元。

十四、短期借款

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|
| 抵押借款 | \$ 30,000 | \$ 40,000 | 0 |
| 信用借款 | — | 20,000 | 20,000 |
| 合計 | 30,000 | 60,000 | 20,000 |

(一)截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，短期借款利率區間分別為 2.178%、2.1%~2.87%及 2.87%。

(二)有關資產提供作為短期借款之擔保情形，請詳附註卅一。

十五、應付票據及帳款

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|
| 應付帳款 | \$ 63,229 | \$ 59,904 | \$ 59,861 |
| 流 動 | \$ 63,229 | \$ 59,904 | \$ 59,861 |

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

(二)合併公司暴露於匯率之應付款項及其他應付款相關揭露，請詳附註廿九。

十六、其他應付款

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 其他應付款—非關係人 | | | |
| 應付薪資 | \$ 15,503 | \$ 20,484 | \$ 17,323 |
| 應付設備款 | 4,736 | 4,847 | 4,886 |
| 應付利息 | 77 | 39 | 21 |
| 應付員工酬勞 | 0 | 0 | 0 |
| 應付休假給付 | 1,960 | 5,464 | 2,125 |
| 應付加工費 | 15,881 | 21,519 | 18,479 |
| 應付修繕費 | 6,185 | 6,548 | 7,440 |
| 其 他 | 16,818 | 23,751 | 23,049 |
| 合 計 | \$ 61,160 | \$ 82,652 | \$ 73,323 |
| 流 動 | \$ 61,160 | \$ 82,652 | \$ 73,323 |

十七、長期借款

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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 113 年 9 月 30 日利率為 2.178% | 0 | 0 | 1,342 |
| 土地及建築物抵押借款—自民國 109 年 10 月開始每月償還，至民國 114 年 9 月償清，浮動利率，民國 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日、民國 113 年 9 月 30 日利率分別為 0%、2.115%、2.115% | 0 | 6,247 | 8,307 |
| 土地及建築物抵押借款—自民國 110 年 2 月開始每季償還，至民國 114 年 11 月償清，浮動利率，民國 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日、民國 113 年 9 月 30 日利率分別為 2.675%、2.675%、2.675% | 1,500 | 6,000 | 7,500 |

信用借款-自民國 114 年 3 月開始每季償還，至民國 117 年 1 月償清，浮動利率，民國 114 年 9 月 30 日利率為 2.70% 27,000

| | | | |
|--------|----------|----------|----------|
| 合 計 | \$28,500 | \$12,247 | \$17,149 |
| 流 動 | \$7,500 | \$12,247 | \$15,649 |
| 非 流 動 | \$21,000 | \$ — | \$1,500 |
| 尚未使用額度 | \$ — | \$ — | \$ — |

有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請詳附註卅一。

十八、員工退休金

(一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。合併公司於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 1,477 仟元及 1,714 仟元與 4,548 仟元及 5,119 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本金額分別為 107 仟元及 62 仟元與 302 仟元及 194 仟元。

(二)確定福利計畫

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。依該辦法之規定，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，並每年按已付薪資總額 8%提撥勞工退休準備金。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。惟前述經理人已陸續結清服務年資

後，公司於 113 年度已無提撥之義務，該專戶於民國 113 年 2 月 2 日領回賸餘款並完成註銷。

十九、權益

(一)普通股股本

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 額定股數(仟股) | 250,000 | 250,000 | 250,000 |
| 額定股本 | 2,500,000 | 2,500,000 | 2,500,000 |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | 166,123 | 166,123 | 166,123 |
| 已發行股本 | 1,661,228 | 1,661,228 | 1,661,228 |

(二)資本公積

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。
- 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 113 年及 112 年度皆為稅後淨損，分別經民國 114 年 6 月 11 日及 113 年 6 月 13 日股東常會決議民國 113 年及 112 年度虧損彌補案。

5.有關本公司盈餘分配相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(四)其他權益項目

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

| | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額 | (22,580) | (26,489) |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之換 算差額 | (5,534) | 1,753 |
| 期末餘額 | (28,114) | (24,736) |

二十、每股虧損

| | 114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 基本每股(虧損)盈餘 | (0.36) | (0.29) | (0.82) | (0.64) |
| 稀釋每股(虧損)盈餘 | (0.36) | (0.29) | (0.82) | (0.64) |

(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：

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於母公司業主之 淨(損)利(仟元) | (59,860) | (48,007) | (135,950) | (107,058) |
| 計算基本每股(虧損) 盈餘之普通股加權平均 股數(仟股) | 166,123 | 166,123 | 166,123 | 166,123 |
| 基本每股(虧損)盈餘 (元) | (0.36) | (0.29) | (0.82) | (0.64) |

(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。

廿一、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 印刷電路板 | | | | |
| 商品銷售收入 | 105,563 | 135,832 | 357,743 | 395,633 |
| 其他營業收入 | 0 | 0 | 4 | 21 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (5,007) | (8,914) | (16,236) | (18,085) |
| 淨 額 | 100,556 | 126,918 | 341,511 | 377,569 |

廿二、利息收入

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款利息 | 972 | 2,718 | 4,836 | 9,456 |

廿三、其他收入

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 沖銷逾期應付款利益 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 股利收入 | 0 | 0 | 5,000 | 0 |
| 其 他 | 526 | 366 | 1,331 | 1,480 |
| 合 計 | 526 | 366 | 6,331 | 1,480 |

廿四、其他利益及損失

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換(損失)利益 | 5,136 | (7,383) | (15,205) | 10,468 |

| | | | | |
|------------------------|----------|---------|----------|--------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益 | (18,430) | 556 | (1,387) | 1,754 |
| 賠償損失 | 0 | (4) | (9) | (209) |
| 什項支出 | (2) | 0 | (12) | 0 |
| 合 計 | (13,296) | (6,841) | (16,613) | 12,003 |

廿五、財務成本

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息費用 | | | | |
| 銀行借款 | 407 | 130 | 1,286 | 441 |
| 租賃負債之利息 | (8) | 57 | 4 | 197 |
| 合 計 | 399 | 187 | 1,290 | 638 |

廿六、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：

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅費用 | 39 | 86 | 310 | 307 |
| 遞延所得稅淨變動數 | 0 | 0 | | 0 |
| 當期產生 | 1,328 | (2,129) | (1,757) | 5,322 |
| 以前年度所得稅調整 | 0 | 0 | 5 | 0 |
| 認列於損益之所得稅費用(利益) | 1,367 | (2,043) | (1,442) | 5,629 |

(二)所得稅核定情形

本公司截至民國 112 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

廿七、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 | 114年7月1日 至9月30日 | | | 113年7月1日 至9月30日 | | |
|--------------------|--------------------|---------------|--------|--------------------|---------------|-----------|
| | 屬於營業 成 本 者 | 屬於營業 費 用 者 | 合 計 | 屬於營業 成 本 者 | 屬於營業 費 用 者 | 合 計 |
| | | | | | | |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 31,426 | 11,664 | 43,090 | \$ 34,028 | \$ 10,422 | \$ 44,450 |

| | | | | | | |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 勞健保費用 | 3,598 | 804 | 4,402 | 3,929 | 820 | 4,749 |
| 退休金費用 | 1,171 | 447 | 1,618 | 1,353 | 431 | 1,784 |
| 董事酬金 | - | 1,242 | 1,242 | - | 1,230 | 1,230 |
| 其他員工福利費用 | 2,772 | 318 | 3,090 | 2,856 | 346 | 3,202 |
| 折舊費用 | \$ 7,548 | \$ 1,987 | \$ 9,535 | \$ 7,694 | \$ 1,779 | \$ 9,473 |
| 攤銷費用 | \$ 19 | \$ 422 | \$ 441 | \$ 357 | \$ 457 | \$ 814 |

| 功 能 別 性 質 別 | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | | | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | | |
|----------------|-----------------------------|---------------|------------|-----------------------------|---------------|------------|
| | 屬於營業 成 本 者 | 屬於營業 費 用 者 | 合 計 | 屬於營業 成 本 者 | 屬於營業 費 用 者 | 合 計 |
| | | | | | | |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 90,525 | \$ 31,884 | \$ 122,409 | \$ 103,597 | \$ 29,341 | \$ 132,938 |
| 勞健保費用 | 10,801 | 2,396 | 13,197 | 11,785 | 2,408 | 14,193 |
| 退休金費用 | 3,472 | 1,378 | 4,850 | 4,065 | 1,272 | 5,337 |
| 董事酬金 | - | 3,780 | 3,780 | - | 4,212 | 4,212 |
| 其他員工福利費用 | 8,176 | 999 | 9,175 | 8,346 | 978 | 9,324 |
| 折舊費用 | \$ 22,623 | \$ 5,977 | \$ 28,600 | \$ 23,707 | \$ 5,278 | \$ 28,985 |
| 攤銷費用 | \$ 79 | \$ 1,292 | \$ 1,371 | \$ 1,056 | \$ 1,154 | \$ 2,210 |

(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事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，董事酬勞不高於百分之二，惟本公司於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為稅前虧損，是以未估列員工及董事酬勞。

(三)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

廿八、資本風險管理

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

廿九、金融工具

(一)公允價值資訊

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

| | | | | 114年9月30日 |
|-------------------------|------------|------|-----------|-----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| 重複性公允價值： | | | | |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 103,372 | \$ — | \$ — | \$103,372 |
| 國內上市(櫃)公司股票 | — | — | — | — |
| 國內未上市(櫃)公司股票 | — | — | 71,806 | 71,806 |
| 合 計 | \$ 103,372 | \$ — | \$ 71,806 | \$175,178 |

| | 113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衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 102,235 | \$ — | \$ — | \$ 102,235 |
| 國內未上市(櫃)公司股票 | — | — | 46,630 | 46,630 |
| 合 計 | \$ 102,235 | \$ — | \$ 46,630 | \$ 148,865 |

| | 113年9月30日 | | | |
|-------------------------|------------|------|--------|------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| 重複性公允價值： | | | | |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 101,857 | \$ — | \$ — | \$ 101,857 |
| 國內未上市(櫃)公司股票 | — | — | 716 | 716 |
| 合 計 | \$ 101,857 | \$ — | \$ 716 | \$ 102,573 |

2.合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

| | 上市(櫃)公司股票 | 基金 受益憑證 |
|------|-----------|------------|
| 市場報價 | 收盤價 | 資產負債表日淨值 |

3.本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

4.金融工具以第三等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 114 年 1 月至 9 月 | 113 年 1 月至 9 月 |
|---------|----------------|----------------|
| | 權益工具 | 權益工具 |
| 期初餘額 | \$ 46,630 | \$ 688 |
| 本期新增 | 27,700 | |
| 本期認列於損益 | (2,524) | 28 |
| 期末餘額 | \$ 71,806 | \$ 716 |

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

民國 114 年 9 月 30 日：

| | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與公允價值關係 | 輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係 |
|--------------|------|-----------|----------|--------------------------------|--|
| 金融資產： | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | | |
| 國內未上市(櫃)公司股票 | 市場法 | 類似公司股票淨值比 | 0.9~7.15 | 乘數愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 | 當類似公司股票價格淨值比上升(下降)10%，對合併公司綜合損益將增加/減少 7,181 仟元/(7,181)仟元。 當缺乏流動性之百分比上升(下降)10%，對合併公司綜合損益將增加/減少 1,850 仟元/(1,850)仟元。 |

民國 113 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 | 1.01~6.23 | 乘數愈高，公允 價值愈高； 缺乏市場流通 性折價愈高，公 允價值愈低 | 當類似公司股票價格淨 值比上升(下降)10%，對 合併公司綜合損益將增 加 / 減少 5,317 仟元 /(5,317)仟元。 當缺乏流動性之百分比 上升(下降)10%，對合併 公司綜合損益將增加/減 少 1,367 仟元/(1,367)仟 元。 |
|------------------|-----|---------------|-----------|--|--|

民國 113 年 9 月 30 日：

| | 評價技術 | 重大不可觀 察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與 公允價值關係 | 輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係 |
|------------------|------|---------------|-----------|--|--|
| 金融資產： | | | | | |
| 透過損益按公允 價值衡量 | | | | | |
| 國內未上市 (櫃)公司股票 | 市場法 | 類似公司股 價淨值比 | 1.01~6.92 | 乘數愈高，公允 價值愈高； 缺乏市場流通 性折價愈高，公 允價值愈低 | 當類似公司股票價格淨 值比上升(下降)10%，對 合併公司綜合損益將增 加/減少 72 仟元/(72)仟 元。 當缺乏流動性之百分比 上升(下降)10%，對合併 公司綜合損益將增加/減 少 15 仟元/(15)仟元。 |

第三級公允價值衡量之評價流程

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

(二)金融工具之種類

| | | | |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
| 金融資產 | | | |

| | | | |
|-------------------|---------|---------|---------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 175,178 | 148,865 | 102,573 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 376,109 | 550,351 | 557,204 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債(註2) | 185,452 | 219,799 | 176,015 |

(三)財務風險管理目的

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

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

(四)市場風險

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

1. 外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款來規避匯率風險。

合併公司舉借短期借款之目的，主要係為美元應收帳款從事自然避險。由於合併公司之應收帳款主要為美元，美元短期借款的使

用可自然規避美元應收帳款因外幣匯率變動所產生之風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關合併公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元/新台幣仟元

| 114 年 9 月 30 日 | | | | | | | |
|----------------|----|-------|---|--------|------------|-----------|-----------|
| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳面金額 | 敏 感 度 分 析 | |
| | | | | | (新台幣) | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 3,541 | | 30.445 | \$ 107,806 | 10% | \$ 10,781 |
| 歐 元 | | 438 | | 35.770 | 15,667 | 10% | 1,567 |
| 人民幣 | | 231 | | 4.285 | 990 | 10% | 99 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美 金 | | 247 | | 30.445 | 7,520 | 10% | 752 |
| 人民幣 | | 106 | | 4.285 | 454 | 10% | 45 |

| 113 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 | \$ | 7,533 | | 32.785 | \$ 246,965 | 10% | \$ 24,697 |
| 人民幣 | | 304 | | 4.5608 | 1,388 | 10% | 139 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美 金 | | 184 | | 32.785 | 6,047 | 10% | 605 |
| 人民幣 | | 258 | | 4.5608 | 1,176 | 10% | 118 |

單位：各外幣仟元/新台幣仟元

| 113 年 9 月 30 日 | | | | | | | |
|----------------|---|---|---|---|---------------|-----------|------|
| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏 感 度 分 析 | |
| | | | | | | 變動幅度 | 損益影響 |
| 金融資產 | | | | | | | |

| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
|--------------|----|-------|--------|------------|-----|-----------|
| 美 金 | \$ | 8,327 | 31.650 | \$ 263,554 | 10% | \$ 26,355 |
| 人民幣 | | 579 | 4.5167 | 2,616 | 10% | 262 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | | 121 | 31.650 | 3,822 | 10% | 382 |
| 人民幣 | | 264 | 4.5167 | 1,193 | 10% | 119 |

2.利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資及浮動利率借款之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降 1 碼(0.25%)，合併公司於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之損益將分別增加/(減少)165 仟元/(165)仟元、263 仟元/(263)仟元及 246 仟元/(246)仟元。

3.其他價格風險

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

有關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日合併公司持有上市(櫃)及其他投資之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降 5%，合併公司於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日損益將分別增加/減少 5,168 仟元、5,111 仟元及 5,093 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廿九、(一)說明。

(五)信用風險管理

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

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

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

截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 51%、52%及 59%，因前十大客戶皆為知名企業，且收款情形皆無重大異常，尚無信用風險之疑慮。

(六)流動性風險管理

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，請詳附註十四及附註十七。

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

| 114 年 9 月 30 日 | | | | | |
|----------------|-----------|--------|-------|-------|-----------|
| | 短於 1 年 | 2~3 年 | 4~5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 30,000 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 30,000 |
| 應付票據 | | 0 | | 0 | 0 |
| 應付帳款 | 61,837 | 0 | | 0 | 61,837 |
| 其他應付款 | 61,160 | 0 | | 0 | 61,160 |
| 租賃負債 | 2,022 | 160 | | 0 | 2,182 |
| 長期借款 | 7,500 | 21,000 | | 0 | 28,500 |
| 存入保證金 | 1,773 | 0 | | 0 | 1,773 |
| 合 計 | 164,292 | 21,160 | 0 | 0 | 185,452 |

| 113 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 |
| 應付帳款 | 59,904 | — | — | — | 59,904 |
| 其他應付款 | 82,652 | — | — | — | 82,652 |
| 租賃負債 | 2,288 | 935 | — | — | 3,223 |
| 長期借款 | 12,247 | — | — | — | 12,247 |
| 存入保證金 | 1,773 | — | — | — | 1,773 |
| 合 計 | \$ 218,864 | \$ 935 | \$ — | \$ — | \$ 219,799 |

| 113 年 9 月 30 日 | | | | |
|----------------|-------|-------|-------|-----|
| 短於 1 年 | 2~3 年 | 4~5 年 | 5 年以上 | 合 計 |

| 113 年 9 月 30 日 | | | | | |
|----------------|------------|----------|-------|-------|------------|
| | 短於 1 年 | 2~3 年 | 4~5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 20,000 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 20,000 |
| 應付帳款 | 59,861 | — | — | — | 59,861 |
| 其他應付款 | 73,323 | — | — | — | 73,323 |
| 租賃負債 | 2,402 | 1,507 | — | — | 3,909 |
| 長期借款 | 15,649 | 1,500 | — | — | 17,149 |
| 存入保證金 | 1,773 | — | — | — | 1,773 |
| 合 計 | \$ 173,008 | \$ 3,007 | \$ — | \$ — | \$ 176,015 |

三十、關係人交易

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

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

| | 114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 短期福利 | \$ 4,167 | \$ 4,755 | \$ 14,257 | \$ 14,990 |
| 退職後福利 | 62 | 63 | 187 | 187 |
| 合 計 | 4,229 | 4,818 | 14,444 | 15,177 |

合併公司提供汽車乙輛供主要管理階層使用，截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日帳面價值分別為 1,033 仟元、1,962 仟元及 2,272 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。

卅一、質押之資產

截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，合併公司資產提供擔保明細如下：

| 名 稱 | 擔 保 用 途 | 帳面價值 | | |
|--------------------------------|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
| 土 地 | 長期借款 | 135,826 | 135,826 | 135,826 |
| 房屋及建築物 | 長期借款 | 108,726 | 114,853 | 116,706 |
| 機器設備 | 長期借款 | 14,373 | 17,070 | 17,969 |
| 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 | 6,400 | 5,384 | 5,372 |
| 合 計 | | 265,325 | 273,133 | 275,873 |

卅二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額分別為 12,000 仟元、9,000 仟元及 10,000 仟元。

(二)截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，合併公司為購買不動產、廠房及設備已簽約而尚未付款之金額分別為 15,404 仟元、1,833 仟元及 6,894 仟元。

卅三、重大之災害損失：無。

卅四、重大期後事項：無。

卅五、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

| 編號 | 項 目 | 說 明 |
|----|----------|-----|
| 1 | 資金貸與他人。 | 無 |
| 2 | 為他人背書保證。 | 無 |

| 編號 | 項 目 | 說 明 |
|----|--|-----|
| 3 | 期末持有有價證券情形。 | 附表一 |
| 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。 | 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 | 從事衍生工具交易 | 無 |
| 10 | 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額 | 附表二 |
| 11 | 被投資公司資訊(對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響、控制或聯合控制者)。 | 附表三 |

(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：附表四。
- 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：附表五
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：(附表五)
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：(附表五)

(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。

卅六、營運部門資訊

(一)營運部門

合併公司主要業務項目為印刷電路板之產銷與不動產投資及買賣。

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

(二)部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

| 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | | |
|-------------------------|-----------|-------|----------|-----------|
| 項 目 | 電 路 板 | 不動產投資 | 部門間沖銷 | 合 計 |
| 部門收入 | | | | |
| 外部收入淨額 | 341,511 | 0 | 0 | 341,511 |
| 部門間收入淨額 | 68,844 | 0 | (68,844) | 0 |
| 收入合計 | 410,355 | 0 | (68,844) | 341,511 |
| 營業損失 | (129,775) | (908) | 27 | (130,656) |
| 所得稅費用 | 1,442 | 0 | 0 | 1,442 |

| 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | | |
|-------------------------|------------|-------|----------|------------|
| 項 目 | 電 路 板 | 不動產投資 | 部門間沖銷 | 合 計 |
| 部門收入 | | | | |
| 外部收入淨額 | \$ 377,569 | \$ — | \$ — | \$ 377,569 |
| 部門間收入淨額 | 75,736 | — | (75,736) | — |

| 項 目 | 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | |
|-------|-------------------------|----------|-------------|--------------|
| | 電 路 板 | 不動產投資 | 部門間沖銷 | 合 計 |
| 收入合計 | \$ 453,305 | \$ — | \$ (75,736) | \$ 377,569 |
| 營業損失 | \$ (123,646) | \$ (111) | \$ 27 | \$ (123,730) |
| 所得稅費用 | \$ (5,629) | \$ — | \$ — | \$ (5,629) |

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

佳總興業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 114 年 9 月 30 日

附表一

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(註 2) | 帳 列 科 目 | 期 末 | 備註 帳面金額 (註 3) | 持股比例 | 公允價值 | (註 4) |
|----------------|--------|-------------------------|---------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------|-------|--------|-------|
| | 種類 | 名稱(註 1) | | | 股 數 (仟 股) | | | | |
| 佳總興業股份 有限公司 | 股 票 | 宜錦科技股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 58 | \$ 359 | 0.19% | \$ 359 | |
| | 股 票 | 日 益 智 慧 能 源 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 | 2,000 | 71,447 | 5.43% | 71,447 | |
| | 貨幣市場基金 | 合庫貨幣市場 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 2,956 | 31,548 | — | 31,548 | |
| | 貨幣市場基金 | 永豐安聯台灣 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 3,944 | 52,121 | — | 52,121 | |
| | 貨幣市場基金 | 富邦吉祥貨幣市場 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 540 | 8,915 | — | 8,915 | |
| | 貨幣市場基金 | 群益安穩 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 634 | 10,788 | — | 10,788 | |
| | 公司債 | TSMC 全球有限公司公司債 | | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 189 | 5,744 | | 5,744 | |
| | 公司債 | 台積電全球美元公司債 | | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 202 | 6,150 | | 6,150 | |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

佳總興業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

| 單位：除另與註明者外，為新台幣仟元 | | | | | | | |
|-------------------|------------|--------------------------|-------------|-------|-----------|-------------|------------------------|
| (註 1) | | | 關係 (註 2) | 科 目 | 金 額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之 比率(註 3) |
| 0 | 佳總興業股份有限公司 | PSC ENTERPRISE CO., LTD. | 1 | 銷貨收入 | \$ 30,142 | 與一般銷貨尚無顯著不同 | 9% |
| | | | 1 | 應收帳款 | 14,809 | " | 1% |
| | | 香港佳泰電子有限公司 | 1 | 銷貨收入 | - | 與一般銷貨尚無顯著不同 | - |
| | | 樸御投資股份有限公司 | 1 | 租金收入 | 27 | 依合約期間收取 | - |
| | | | 1 | 其他應收款 | - | | - |
| | | 深圳佳總開發有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 6,212 | 與一般銷貨尚無顯著不同 | 2% |
| | | | 1 | 應收帳款 | 2,115 | " | - |
| | | | 1 | 進 貨 | 22,392 | 與一般進貨尚無顯著不同 | 7% |
| | | | 1 | 應付帳款 | 6,558 | " | 1% |
| 1 | 深圳佳總開發有限公司 | 香港佳泰電子有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 10,098 | 與一般銷貨尚無顯著不同 | 3% |
| | | | 3 | 應收帳款 | 2,015 | " | - |

註 1：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 2：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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

佳總興業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
(不包含大陸被投資公司)
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

| 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 | 329,006 | 329,006 | 9,725 | 100% | 49,207 | 2,755 | 2,755 | 子公司 |
| 佳總興業股份有限公司 | (香港)恒利隆貿易有限公司 | 香港 | PCB 買賣 | 4,536 | 4,536 | 1,106 | 100% | 23,985 | 5,864 | 5,864 | 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 | 20,000 | 20,000 | 2,000 | 100% | 31,881 | 7,533 | 7,533 | 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 | 7,142 | 10 | 100% | 11,326 | 5,593 | 5,593 | 子公司 |

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

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

註 3：編製本合併報告時，業已沖銷。

佳總興業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

| 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 1) | 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 | 被投資公 司本期損 益 | 本公司直接或 間接投資之持 股比例 | 本期認列投 資損益 (註 2) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止 已匯回投資 收益 | 備 註 |
|--|---------------------|-------------------------------|------------------|--|---------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|--------|
| | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | | | |
| 江門佳泰電 子有限公司 (註 4) | PCB 生產 及銷售業 務 | \$578,868 USD17,666,019.84 | 2 | \$578,868 USD 17,666,019.84 | \$ — | \$ — | \$578,868 USD17,666,019.84 | \$ — | — | \$ — | \$ — | \$ — | 註 4 |
| 深圳佳總開 發有限公司 | PCB 買賣 | 4,339 USD140,000 | 2 | 4,339 USD140,000 | — | — | 4,339 USD140,000 | 5,884 | 100% | 5,884 | 21,789 | — | |
| 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 (註 2) | | | | | | | |
| \$ 578,868 (USD 17,666,019.84) 4,339 (USD 140,000.00) | | | | \$ 595,014 (USD 17,380,576.81) 9,744 (CNY 2,200,000.00) | | \$488,617 | | | | | | | |

註 1：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 2：係依據取得經濟部投審會核准時之淨值 60%為限，且依申報當時之匯率換算並未有超限之情形。

註 3：本期認列投資損益之財務報表係經由台灣母公司簽證會計師核閱。

註 4：本公司於民國 108 年 8 月 9 日經董事會決議通過授權子公司 GIA TZOONG CIRCUIT ENTERPRISE CO., LTD.處分其子公司江門佳泰電子有限公司 100%股權，已於民國 109 年 3 月 23 日完成股權移轉程序、負責人變更及董監事改選，並於民國 109 年 6 月 3 日完成點交。

註 5：編製本合併報告時，業已沖銷。

佳總興業股份有限公司及子公司

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

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 | | |
| 深圳佳總開發有限公司 | 銷 貨 | \$32,490 | 9% | (註 1) | (註 1) | (註 1) | \$8,573 | 8% | \$ — | |
| | 進 貨 | 6,212 | 2% | " | " | " | 2,115 | 3% | — | |

註 1：本公司與關係人之進、銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

註 2：編製本合併報告時，業已沖銷。

