

股票代碼：3310

# 佳穎精密企業股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：桃園縣大園鄉和平村三界壇店八之三號  
電 話：(03)385-8181

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~24
(五)關係人交易	24~27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28~29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30~32
3.大陸投資資訊	32
(十二)部門別財務資訊	33

## 會計師核閱報告

佳穎精密企業股份有限公司董事會 公鑒：

佳穎精密企業股份有限公司民國一〇一年九月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。佳穎精密企業股份有限公司民國一〇〇年前三季之財務季報表係由其他會計師核閱，並於民國一〇〇年十月二十五日出具對採權益法評價之長期股權投資198,868千元及投資損失89,980千元，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表認列之保留式核閱報告。

除下段所述者外，本會計師係依照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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(五)所述，佳穎精密企業股份有限公司民國一〇一年九月三十日採權益法評價之長期股權投資189,181千元、累積換算調整數借餘2,990千元，暨民國一〇一年前三季相關之投資收益4,417千元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另，附註十一所述之「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表、轉投資事項相關資訊及大陸投資資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

佳穎精密企業股份有限公司已編製民國一〇一年前三季合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑瑩

會計師：

陳宗哲

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號  
民國一〇一年十月二十六日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳穎精密企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100	\$ 448,389	41	61,265	10	2100	\$ 112,000	10	126,500	19
1120	8,735	1	21,057	3	2120	61,959	6	75,028	12
1140	120,963	11	107,731	17	2140	22,526	2	26,773	4
1190	6,593	1	51,548	8	2170	10,193	1	10,123	2
1210	60,079	5	51,078	8	2190	52,701	5	76,980	12
1286	7,026	1	15,500	2	2272	6,000	1	-	-
1291	21,658	2	19,655	3	2261	4,477	-	3,725	1
1298	6,444	-	9,189	1	2298	14,651	1	15,546	2
	<u>679,887</u>	<u>62</u>	<u>337,023</u>	<u>52</u>		<u>284,507</u>	<u>26</u>	<u>334,675</u>	<u>52</u>
<b>基金及長期投資：</b>					<b>其他負債：</b>				
1421	189,181	17	198,868	31	28XX	2,031	-	-	-
1481	140,728	13	-	-	2446				
	<u>329,909</u>	<u>30</u>	<u>198,868</u>	<u>31</u>		<u>286,538</u>	<u>26</u>	<u>334,675</u>	<u>52</u>
<b>固定資產(附註四(六)及七)：</b>					<b>股東權益：</b>				
1531	65,162	6	157,979	24	3110	366,917	34	497,122	77
1561	11,618	1	11,930	2	3140	404,400	37	-	-
1611	39,844	4	20,802	3	3211	31,571	3	107,030	16
1631	21,058	2	-	-	3260	2,563	-	-	-
1574	13,452	1	13,543	2	3350	7,899	1	(249,341)	(39)
	<u>151,134</u>	<u>14</u>	<u>204,254</u>	<u>31</u>	3420	(10,107)	(1)	(2,106)	-
15X9	(101,966)	(10)	(125,284)	(19)	3480	-	-	(38,412)	(6)
1599	(4,324)	-	(18,672)	(3)		<u>803,243</u>	<u>74</u>	<u>314,293</u>	<u>48</u>
1672	-	-	360	-					
	<u>44,844</u>	<u>4</u>	<u>60,658</u>	<u>9</u>					
<b>無形資產：</b>					<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
1720	-	-	315	-	<b>重大期後事項(附註九)</b>				
<b>其他資產：</b>					<b>負債及股東權益總計</b>				
1820	8,349	1	2,549	-		<u>\$ 1,089,781</u>	<u>100</u>	<u>648,968</u>	<u>100</u>
1830	2,634	-	18,951	3					
1860	24,158	3	30,604	5					
	<u>35,141</u>	<u>4</u>	<u>52,104</u>	<u>8</u>					
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,089,781</u>	<u>100</u>	<u>648,968</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：簡國閔

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳穎精密企業股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 297,947	101	307,854	101
4170 減：銷貨退回	1,312	-	2,245	1
4190 銷貨折讓	1,745	1	1,067	-
營業收入淨額	294,890	100	304,542	100
5000 營業成本(附註四(四)及五)	240,653	82	283,831	93
5910 營業毛利	54,237	18	20,711	7
營業費用：				
6100 推銷費用	10,773	4	19,487	6
6200 管理及總務費用	23,258	8	29,568	10
6300 研究發展費用	4,236	1	8,133	3
	38,267	13	57,188	19
營業淨利(損)	15,970	5	(36,477)	(12)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	106	-	58	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	4,417	2	-	-
7130 處分固定資產利益	-	-	377	-
7160 兌換利益	376	-	413	-
7250 處分投資利益(附註四(五))	-	-	3,160	1
7480 什項收入(附註五)	2,401	-	2,507	1
	7,300	2	6,515	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	3,583	1	3,963	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	89,980	30
7530 處分固定資產損失(附註五)	-	-	1,341	-
7540 處分投資損失(附註四(五))	5,767	2	-	-
7630 減損損失(附註四(六))	-	-	8,805	3
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	-	-	118	-
7880 什項支出	534	-	2,980	1
	9,884	3	107,187	35
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	13,386	4	(137,149)	(45)
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十))	-	-	(17,011)	(6)
本期淨利(損)	\$ 13,386	4	(120,138)	(39)
			稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十五))				
一當期	\$ 0.36	0.36	(3.72)	(3.26)
一追溯	\$ 0.36	0.36	(6.77)	(5.93)
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十五))				
一當期	\$ 0.36	0.36	(3.72)	(3.26)
一追溯	\$ 0.36	0.36	(6.77)	(5.93)

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：簡國閔

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳穎精密企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利(損)</b>	\$ 13,386	(120,138)
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	9,927	13,011
攤銷費用	2,781	11,768
呆帳費用	20	6,830
存貨(回升利益)跌價損失	(274)	1,126
存貨盤損及報廢損失	1,458	1,239
採權益法認列之投資(利益)損失	(4,417)	89,980
處分固定資產淨損益	-	964
處分投資損失(利益)	5,767	(3,160)
減損損失	-	8,805
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產	106	80
應收票據	6,748	(10,453)
應收帳款	(39,301)	(33,939)
其他金融資產－流動	477	(3,389)
存貨	(12,049)	(316)
其他流動資產	(3,080)	35,730
遞延所得稅資產(含流動及非流動)	-	(17,011)
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付票據	4,790	4,442
應付帳款	3,360	648
應付費用	2,873	(7,971)
其他應付款－關係人	(439)	16,856
預收貨款	(364)	(817)
其他流動負債	1,848	15,221
<b>營業活動之淨現金流(出)入</b>	<u>(6,383)</u>	<u>9,506</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳穎精密企業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分採權益法之長期股權投資價款	57,470	-
購置固定資產	(756)	(2,457)
處分固定資產價款	-	4,164
存出保證金(增加)減少	(800)	3
遞延費用增加	(1,391)	(20,446)
其他應收款－關係人減少	2,588	-
受限制資產減少(增加)	3,164	(15,503)
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>60,275</b>	<b>(34,239)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(29,000)	(43,596)
償還長期借款	(9,000)	(10,000)
應付租賃款項減少	(17,868)	-
其他應付款－關係人減少	(21,756)	-
現金增資	-	72,100
預收股款增加	404,400	-
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<b>326,776</b>	<b>18,504</b>
<b>本期現金及約當現金淨增加(減少)</b>	<b>380,668</b>	<b>(6,229)</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>67,721</b>	<b>67,494</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 448,389</b>	<b>61,265</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
不含資本化利息之本期支付利息	<b>\$ 3,583</b>	<b>3,963</b>
支付所得稅	<b>\$ 9</b>	<b>406</b>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<b>\$ 6,000</b>	<b>-</b>
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	<b>\$ 140,728</b>	<b>-</b>
<b>出售採權益法之長期股權投資收取現金數：</b>		
出售採權益法之長期股權投資價款	\$ 61,480	49,642
加：期初其他應收款	1,873	-
減：期末其他應收款	(5,883)	(49,642)
<b>出售採權益法之長期股權投資收取現金數</b>	<b>\$ 57,470</b>	<b>-</b>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：簡國閱

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳穎精密企業股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

佳穎精密企業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國七十七年六月，以連續沖壓模具及其零件、精密端子、五金零件之設計製造加工買賣為主要業務。本公司於民國一〇一年六月經股東會決議，增加住宅及大樓開發租售業等營業項目。

本公司股票自民國九十七年六月二十七日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

母公司及最終母公司：無。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司員工人數分別約為80人及89人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務季報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

### (一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費用及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### (二)外幣交易及外幣報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。



## 佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

### (五)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

### (六)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

### (七)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

### (八)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

## 佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (九)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制能力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

- 1.原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
- 2.原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤部份不得迴轉)。
- 3.屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

### (十)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為列帳基礎。為購建設備並在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係採直線法以成本依估計耐用年數計提，租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項資產之任一組或部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

## 佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

主要固定資產之耐用年數如下：

機 器 設 備	2~11年
辦 公 設 備	3~8年
租 賃 改 良	5年
租 賃 資 產	1~5年
其 他 設 備	2~11年

### (十一)無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。專利權主要按七年，以直線法攤銷。

### (十二)遞延費用

遞延費用係電腦軟體系統費等，以取得成本為列帳基礎，按期估計耐用年限平均分攤。

### (十三)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之五提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國九十二年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

## 佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十四)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (十五)股份基礎給付交易

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國九十三年一月一日至民國九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認為費用。

### (十六)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認為其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

研究與發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

### (十七)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之認股權證屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

## 佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十八)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十九)收入認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件，則俟條件符合時方認列為收入，其相關之成本亦予以遞延至收入認列時再予以轉列營業成本及推銷費用。

### (二十)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

### (廿一)營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

## 佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

- (一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，致民國一〇〇年前三季本期淨損、股東權益及每股虧損不產生影響。
- (二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年前三季財務報表不產生損益之影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>101.9.30</b>	<b>100.9.30</b>
現金及零用金	\$ 204	192
支票存款	646	21,634
活期存款	420,586	29,882
外幣存款	26,953	9,557
合 計	<b>\$ 448,389</b>	<b>61,265</b>

#### (二)金融商品

- 1.本公司於民國一〇一年九月三十日持有之各類金融資產明細如下：

以成本衡量之金融資產－非流動：	<b>101.9.30</b>
股票投資－亞昕科技(股)公司	<b>\$ 140,728</b>

- 2.本公司所持有無活絡市場公開報價之股票投資，因其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。本公司因營運考量後於民國一〇一年十月五日經董事會決議以每股7.8元出售剩餘全部股數計19,320千股，出售價款共計150,696千元。
- 3.本公司於民國一〇〇年前三季從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避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第三十四號公報規定之有效避險條件，故民國一〇〇年前三季並未適用避險會計。本公司於民國一〇〇年前三季因從事遠期外匯合約所產生金融商品已實現淨損失為118千元(帳列金融負債評價損失科目項下)。

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)應收帳款淨額

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收帳款	\$ 107,852	101,339
應收帳款—關係人	<u>13,286</u>	<u>6,413</u>
小計	121,138	107,752
減：備抵壞帳	<u>(175)</u>	<u>(21)</u>
淨額	<u><u>\$ 120,963</u></u>	<u><u>107,731</u></u>

(四)存貨—淨額

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
製成品	\$ 30,992	26,693
減：備抵損失	<u>(2,743)</u>	<u>(3,205)</u>
小計	<u>28,249</u>	<u>23,488</u>
在製品	8,160	1,657
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>8,160</u>	<u>1,657</u>
原料	23,449	24,905
減：備抵損失	<u>(1,478)</u>	<u>(568)</u>
小計	<u>21,971</u>	<u>24,337</u>
物料	922	788
減：備抵損失	<u>(229)</u>	<u>(183)</u>
小計	<u>693</u>	<u>605</u>
商品	1,267	1,407
減：備抵損失	<u>(261)</u>	<u>(416)</u>
小計	<u>1,006</u>	<u>991</u>
合計	<u><u>\$ 60,079</u></u>	<u><u>51,078</u></u>

民國一〇一年及一〇〇年前三季認列之存貨費損明細如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
存貨(市價回升利益)跌價損失	\$ (274)	1,126
存貨盤虧(盈)	52	(174)
存貨報廢損失	<u>1,406</u>	<u>1,412</u>
合計	<u><u>\$ 1,184</u></u>	<u><u>2,364</u></u>

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

1.於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資事業名稱	101.9.30		100.9.30	
	持股比例	金額	持股比例	金額
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	100.00 %	\$ 46,695	100.00 %	66,283
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	- %	-	100.00 %	7,631
歆錡科技股份有限公司	33.44 %	21,563	33.44 %	22,203
特新光電科技股份有限公司	38.25 %	<u>120,923</u>	51.00 %	<u>102,751</u>
合 計		<u>\$ 189,181</u>		<u>198,868</u>

2.本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季對採權益法評價之被投資公司係取具該等被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表按權益法評價，其依權益法認列之投資(損)益及累積換算調整數明細如下：

	投資(損)益		累積換算調整數	
	101年前三季	100年前三季	101年前三季	100年前三季
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	\$ (14,985)	(4,579)	(2,756)	2,611
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	-	(64,554)	-	1,701
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	12,957	(31,365)	(234)	969
歆錡科技股份有限公司	(580)	(4,227)	-	-
特新光電科技股份有限公司	14,739	14,745	-	-
亞昕科技股份有限公司	(7,714)	-	-	-
合計	<u>\$ 4,417</u>	<u>(89,980)</u>	<u>(2,990)</u>	<u>5,281</u>

3.特新光電科技(股)公司分別於民國一〇一年六月及七月辦理現金增資24,000千元及40,000千元，本公司均未參與認購該公司之現金增資案。故持股比例由原51%下降至45.33%再下降至38.25%，對該公司不再具有控制能力，於民國一〇一年前三季本公司因未按持股比例認購致影響淨值而調增資本公積一長期投資2,563千元。另於民國一〇一年及一〇〇年前三季本公司分別獲配特新光電科技(股)公司股票878千股及現金股利1,701千元。

4.本公司於民國一〇一年四月出售CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.全部股權，出售價款為8,440千元(人民幣1,800千元)，並認列處分投資損失計7,819千元。惟截至民國一〇一年九月三十日止本公司尚有出售價款計5,883千元(人民幣1,260千元)尚未收取(帳列其他金融資產一流動科目項下)。



佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

- 5.本公司於民國一〇一年六月以每股7.6元出售所持有之亞昕科技(股)公司7,000千股，處分價款53,200千元，扣除相關成本及稅捐160千元後認列處分投資利益計2,052千元。本公司於出售部分持股後，持股比例由26%下降至19%，且對該公司無重大影響力，故自民國一〇一年六月起對亞昕科技(股)公司由原以採權益法評價改為以成本衡量之金融資產－非流動，請詳附註四(二)說明。
- 6.本公司於民國一〇〇年九月出售CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.全部股權，出售價款49,642千元(人民幣10,350千元)並認列處分投資利益計3,160千元。截至民國一〇〇年九月三十日尚未收取處分價款49,642千元(帳列其他金融資產－流動項下)。
- 7.民國一〇一年及一〇〇年前三季，本公司對具有控制能力之被投資公司業已編製合併財務報表在案，併此述明。

(六)固定資產

	成 本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
<b>101.9.30</b>				
機 器 設 備	\$ 65,162	60,228	232	4,702
辦 公 設 備	11,618	4,800	1,970	4,848
租 賃 資 產	39,844	7,413	1,203	31,228
租 賃 改 良	21,058	20,034	-	1,024
其 他 設 備	13,452	9,491	919	3,042
合 計	<u>\$ 151,134</u>	<u>101,966</u>	<u>4,324</u>	<u>44,844</u>
<b>100.9.30</b>				
機 器 設 備	\$ 157,979	93,122	15,783	49,074
辦 公 設 備	11,930	4,227	1,970	5,733
租 賃 改 良	20,802	19,684	-	1,118
其 他 設 備	13,543	8,251	919	4,373
預 付 設 備 款	360	-	-	360
合 計	<u>\$ 204,614</u>	<u>125,284</u>	<u>18,672</u>	<u>60,658</u>

本公司就有減損跡象之固定資產估計其可回收金額，於民國一〇〇年前三季提列減損損失金額計8,805千元。另本公司於民國一〇一年前三季因處分部分減損資產而併同轉銷累計減損10,000千元。

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)短期借款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
抵押借款	\$ <u>112,000</u>	<u>126,500</u>
利率區間	<u>2.00%~2.89%</u>	<u>1.56%~2.96%</u>

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司提供上述抵押借款之擔保品，請詳附註六之說明。

(八)長期借款/一年內到期之長期借款

銀行	借款性質	摘 要	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
台中商銀	抵押借款	自100年11月至102年3月，按月繳息，分16期攤還本金。	\$ 6,000	-
	減：一年內到期之長期借款		(6,000)	-
合 計			<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 1.於民國一〇一年前三季，本公司長期借款之利率約為2.44%
- 2.於民國一〇一年九月三十日，本公司提供上述抵押借款之擔保品，請詳附註六之說明。

(九)員工退休金

本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季有關退休金資料如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>10,265</u>	<u>12,478</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 98	292
確定提撥之淨退休金成本	1,411	1,949
合計	<u>\$ 1,509</u>	<u>2,241</u>
期末預付退休金餘額	<u>\$ 1,326</u>	<u>1,375</u>

(十)所得稅

- 1.本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。
- 2.本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季所得稅費用組成如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用	-	(17,011)
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>(17,011)</u>

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

上述遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
投資抵減	\$ -	653
虧損扣抵	(2,059)	(17,963)
模具設備帳外資本化	493	-
固定資產減損損失	2,839	-
存貨跌價回升利益(損失)	46	-
國外投資損失準備	-	(1,282)
備抵評價調整	(1,417)	3,174
未實現兌換損失	98	-
其他	-	(1,593)
遞延所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>(17,011)</u>

3.民國一〇一年及一〇〇年前三季本公司損益表中所列稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 2,276	(23,315)
已實現處分投資損失	(2,948)	(21,553)
採權益法認列之投資(收益)損失	(751)	15,297
未取具合法憑證剔除數	279	1,540
備抵評價	(1,417)	3,174
其他	2,561	7,846
所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>(17,011)</u>

4.本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日產生之遞延所得稅資產及負債暫時性差異金額及所得稅影響數如下：

	<u>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動遞延所得稅資產				
壞帳費用超限	\$ -	-	12,488	2,123
存貨跌價損失	4,711	801	4,372	743
未實現兌換損失	1,578	268	-	-
固定資產減損損失	-	-	18,671	3,174
模具設備帳外資本化	3,864	657	-	-
虧損扣抵	15,823	2,690	-	-
投資抵減	-	6,244	-	12,372
其他	-	-	3,247	552
備抵評價		<u>(3,634)</u>		<u>(3,174)</u>
淨流動遞延所得稅資產		7,026		15,790
流動遞延所得稅負債				
未實現兌換利益		-	(1,706)	(290)
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 7,026</u>		<u>15,500</u>

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
非流動遞延所得稅資產				
固定資產減損損失	\$ 1,975	335	-	-
模具設備帳外資本化	4,830	821	-	-
換算調整數	-	-	9,041	1,537
虧損扣抵	238,954	40,622	-	29,067
投資抵減	-	2,153	-	-
備抵評價		(19,773)		-
淨非流動遞延所得稅資產		<u>\$ 24,158</u>		<u>30,604</u>

5. 本公司截至民國九十九年度止之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。
6. 依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年九月三十日止，本公司因研究發展及購買設備依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
民國九十七年度	\$ 3,634	民國一〇一年度
民國九十八年度	2,610	民國一〇二年度
民國九十九年度	2,153	民國一〇三年度
合 計	<u>\$ 8,397</u>	

7. 依所得稅法規定，經稅捐稽機關核定之前十年虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年九月三十日止，本公司尚未扣除之虧損以扣抵以後年度應納稅額及扣除期限如下：

發生年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
民國九十八年度(核定數)	\$ 19,934	民國一〇八年度
民國九十九年度(核定數)	51,867	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(申報數)	165,262	民國一一〇年度
民國一〇一年前三季(預估數)	17,714	民國一一一年度
合 計	<u>\$ 254,777</u>	

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

8.兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	7,899	(249,341)
合 計	<u>\$ 7,899</u>	<u>(249,341)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,305</u>	<u>13,015</u>
	<u>100年度(實際)</u>	<u>99年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

(十一)股本

- 1.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司額定股本總額分別為1,000,000千元及600,000千元，每股面額10元，分別為100,000千股及60,000千股，已發行股份分別為36,692千股及49,712千股。
- 2.本公司為改善財務結構，於民國一〇一年六月二十六日經股東會決議通過減資彌補虧損300,205千元，銷除30,020千股，減資比率為45%，減資基準日訂於民國一〇一年九月五日，並已辦妥變更登記程序。
- 3.本公司於民國一〇〇年六月十日經股東會決議通擬以私募方式辦理現金增資，私募股數30,000千股，每股認股價格分別為7.21元及6.55元，合計募得203,100千元，每股面額及認購價格差異借記保留盈餘96,900千元。私募基準日分別為民國一〇〇年九月二十八日及十一月十八日，並已辦妥變更登記程序。
- 4.本公司於民國一〇〇年十月十一日經董事會決議通過，註銷庫藏股3,000千股，減資基準日為民國一〇〇年十月二十四日，並已辦妥變更登記程序。
- 5.本公司原為進行併購或投資以提升公司營運競爭力及股東權益，於民國一〇〇年十一月十五日股東臨時會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，發行80,000千股。後於民國一〇一年九月十八日經本公司董事會決議，為因應本公司營運項目變更，增加該次私募現金增資用途為充實營運資金、併購或投資，並決議以每股10.11元私募40,000千股，募集金額404,400千元，私募基準日訂為民國一〇一年十月二日，惟私募股款已於民國一〇一年九月二十八日收足並帳列預收股本科目項下。

(十二)員工認股權證

- 1.本公司於民國九十六年十二月發行員工認股權證3千單位，每一單位可認購普通股1千股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行被給與之一定比例之認股權證。於股票上市(櫃)前發行者，其認股價格以不低於申報日最近期會計師查核簽證之財務報告每股淨值及初次上市(櫃)之承銷價孰高者為認股價格；股票上市(櫃)掛牌日後發行者，不得低於發行日本公司普通股收盤價為認股價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

2.本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

認股選擇權	101年前三季		100年前三季	
	單位(千)	加權平均 行使價格(元)	單位(千)	加權平均 行使價格(元)
年初流通在外	3	\$ -	3	-
本年度給與	-	-	-	-
年底流通在外	<u>3</u>	-	<u>3</u>	-
年底可行使	<u>3</u>	-	<u>3</u>	-

3.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

101.9.30		100.9.30	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ <u>24.87</u>	1.25	<u>16.78</u>	2.25

民國一〇一年及一〇〇年前三季認列之酬勞成本均為零元。

4.若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇一年及一〇〇年前三季擬制資訊如下：

	101年前三季	100年前三季
本期淨損	\$ <u>12,786</u>	<u>(120,738)</u>
稅後基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>(3.28)</u>

(十三)盈餘分配

依本公司章程之規定，年度決算如有盈餘，應先依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積、依主管機關規定保留或轉回一定數額之特別盈餘公積外，得應業務需求酌予保留部分盈餘後，由董事會依下列比例擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之：

- (1)董事及監察人酬勞不高於百分之三。
- (2)員工紅利百分之三到百分之八。
- (3)餘額為股東紅利，按股份總額比例分派或保留之。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。因本公司目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利，擬具適當之股利分派，其中現金股利不得低於股利總額百分之十為原則。

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司分別於民國一〇一年六月二十六日及一〇〇年六月十日舉行股東常會，因最近二年度均皆為累積虧損，尚無盈餘可供分配，上述決議分別與民國一〇一年三月二十八日及一〇〇年四月二十二日之董事會決議並無差異。

本公司以截至民國一〇一年九月三十日之稅後淨利扣除依法提撥之公積金後，依預計分配金額乘上本公司章程所定員工紅利分配成數3%~8%及董監事酬勞分配成數不高於3%，其中員工紅利成數於民國一〇一年前三季係以分配比例3%估計之，估計員工紅利金額為197千元，董監酬勞以分配比例3%估計為197千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇〇年前三季為累積虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞，相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(十四)庫藏股

1.本公司於民國一〇〇年前三季庫藏股變動情形如下：

		單位：千股			
100年前三季	收回原因	期初數	本期增加	本期減少	期末數
庫藏股數(千股)	轉讓予員工	3,000	-	-	3,000
金額	轉讓予員工	38,412	-	-	38,412

2.本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

3.本公司於民國一〇〇年十月十一日經董事會決議通過，將庫藏股全數註銷，分別調整減少股本30,000千元及資本公積6,459千元。減資基準日為民國一〇〇年十月二十四日，並已於民國一〇〇年十一月十六日辦理變更登記完竣。

(十五)每股盈餘(虧損)

於民國一〇一年及一〇〇年前三季，本公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)				
本期淨利(損)	\$ 13,386	13,386	(137,149)	(120,138)
加權平均流通在外股數—當期(千股)	36,692	36,692	36,822	36,822
基本每股盈餘(虧損)—當期	\$ 0.36	0.36	(3.72)	(3.26)
加權平均流通在外股數—追溯(千股)	36,692	36,692	20,252	20,252
基本每股盈餘(虧損)—追溯	\$ 0.36	0.36	(6.77)	(5.93)

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

稀釋每股盈餘	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
屬於普通股股東本期淨利(損)	\$ 13,386	13,386	(137,149)	(120,138)
具稀釋作用之潛在普通股影響	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 13,386</u>	<u>13,386</u>	<u>(137,149)</u>	<u>(120,138)</u>
當期加權平均流通在外股數	36,692	36,692	36,822	36,822
尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅	25	25	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>36,717</u>	<u>36,717</u>	<u>36,822</u>	<u>36,822</u>
稀釋每股盈餘(虧損)－當期	<u>\$ 0.36</u>	<u>0.36</u>	<u>(3.72)</u>	<u>(3.26)</u>
追溯加權平均流通在外股數	<u>36,717</u>	<u>36,717</u>	<u>20,252</u>	<u>20,252</u>
稀釋每股盈餘(虧損)－追溯	<u>\$ 0.36</u>	<u>0.36</u>	<u>(6.77)</u>	<u>(5.93)</u>

(十六)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款(含關係人)、其他金融資產/負債及應付費用等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司其餘非以公平價值衡量金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 140,728	詳下述2(1)	-	-
金融負債：				
長期借款(含一年內到期之長期借款)	6,000	6,000	-	-
應付租賃款(含流動及非流動)	14,644	14,644	-	-

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司股票，因其未於公開市場交易，致實務上無活絡市場公開報價以估計其公平價值。
- (2) 長期借款以浮動利率計息，其帳面價值即等於公平價值。
- (3) 應付租賃款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當等於公平價值。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不重大。



## 佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (2)信用風險

本公司之客戶集中在電子產業，為減低應收帳款信用風險，本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，應收帳款餘額中分別有50%及40%係各由5家客戶組成，使本公司有信用風險集中之情形。

### (3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### (4)利率變動之現金流量風險

本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為118,000千元及126,500千元，係因從事之短期及長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD. (簡稱YE JIA)	同一聯屬公司
MEGA PRECISION CO., LTD.(簡稱MEGA)	同一聯屬公司
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.(簡稱CHIALIN SAMOA)	本公司之子公司(註1)
蘇州勁穎精密模具有限公司(簡稱蘇州勁穎)	同一聯屬公司(註1)
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.(簡稱CHIA YING(模里西斯))	本公司之子公司(註2)
東莞佳鴻電子有限公司(簡稱東莞佳鴻)	同一聯屬公司(註2)
GREAT GENIUS LIMITED(簡稱GREAT GENIUS)	本公司副董事長為該公司之負責人
特新光電科技股份有限公司(簡稱特新光電)	採權益法評價之被投資公司
歆錡科技股份有限公司(簡稱歆錡科技)	採權益法評價之被投資公司

註1：此關係自100.9.15處分後終止。

註2：此關係自101.4.30處分後終止。

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

於民國一〇一年及一〇〇年前三季，本公司銷售予關係人之金額如下：

關係人名稱	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
特新光電	\$ 29,611	10	29,295	10
東莞佳鴻	85	-	2,227	1
MEGA	-	-	155	-
合計	<u>\$ 29,696</u>	<u>10</u>	<u>31,677</u>	<u>11</u>

本公司銷貨予關係人之交易價格及收款條件與非關係人無重大差異，惟銷予MEGA之原料，係以原料成本加價4%~12%計價。

2.進貨

於民國一〇一年及一〇〇年前三季，本公司向關係人進貨之金額如下：

關係人名稱	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
特新光電	\$ 474	-	3,644	3
東莞佳鴻	22	-	-	-
合計	<u>\$ 496</u>	<u>-</u>	<u>3,644</u>	<u>3</u>

本公司向關係人進貨之付款方式為每個月結算，先以其他債權債務互抵後，於次月中或次月底匯款。

3.加工費(帳列營業成本)

關係人名稱	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
特新光電	\$ -	-	2,396	1
歆錡科技	10,779	4	3,920	1
合計	<u>\$ 10,779</u>	<u>4</u>	<u>6,316</u>	<u>2</u>

4.債權債務情形

關係人名稱	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
應收票據—關係人(帳列應收票據)				
特新光電	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>11,524</u>	<u>55</u>
應收帳款—關係人(帳列應收帳款)				
特新光電	<u>\$ 13,286</u>	<u>11</u>	<u>6,413</u>	<u>6</u>

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

關係人名稱	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>其他應收款－關係人</u>				
<u>(帳列其他金融資產－流動)</u>				
特新光電	-	-	45	-
歆錡科技	-	-	9	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>54</u>	<u>-</u>
<u>暫付款(帳列其他流動資產)</u>				
東莞佳鴻	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>818</u>	<u>9</u>
<u>應付票據－關係人(帳列應付票據)</u>				
歆錡科技	<u>\$ 2,468</u>	<u>4</u>	<u>2,074</u>	<u>3</u>
<u>應付帳款－關係人(帳列應付帳款)</u>				
特新光電	\$ 1,096	5	-	-
歆錡科技	-	-	1,850	7
合計	<u>\$ 1,096</u>	<u>5</u>	<u>1,850</u>	<u>7</u>
<u>其他應付款－關係人</u>				
GREAT GENIUS	\$ 10,827	21	43,282	56
MEGA	41,874	79	32,736	43
東莞佳鴻	-	-	962	1
合計	<u>\$ 52,701</u>	<u>100</u>	<u>76,980</u>	<u>100</u>
<u>預收貨款(帳列預收款項)</u>				
特新光電	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,485</u>	<u>40</u>

註：上述其他應付款－關係人屬資金融通性質者，詳附註五(二).5說明。

5.資金融通

(1)本公司於民國一〇一年前三季與關係人資金融通情形如下：(帳列其他金融資產－流動)

關係人名稱	101年前三季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
YE JIA	\$ 2,588	-	- %	-

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季與關係人資金融通情形如下：(帳列其他應付款項－關係人)

關係人名稱	101年前三季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出
MEGA	\$ 44,083	41,874	- %	-
GREAT GENIUS	10,827	10,827	- %	-
合計		\$ <u>52,701</u>		<u>-</u>

  

關係人名稱	100年前三季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出
MEGA	32,736	32,736	- %	-
東莞佳鴻	1,069	69	- %	-
GREAT GENIUS	43,282	43,282	- %	-
合計		\$ <u>76,087</u>		<u>-</u>

上述資金融通，均未取具擔保品亦未計息。

6. 財產交易

本公司於民國一〇〇年前三季出售固定資產予特新光電，出售價款4,150千元，帳面價值為5,129千元，產生出售損失979千元。

7. 背書保證情形

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司為關係人提供背書保證明細如下：

關係人名稱	101.9.30	100.9.30
CHIALIN SAMOA	\$ -	45,720
特新光電	-	131,096
合計	\$ <u>-</u>	<u>176,816</u>

8. 什項收入

關係人名稱	101年前三季	100年前三季
YE JIA	\$ -	1,317
MEGA	-	525
東莞佳鴻	452	116
特新光電	-	262
歆錡科技	-	8
	\$ <u>452</u>	<u>2,228</u>

六、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	101.9.30	100.9.30	擔保用途
受限制資產－流動	\$ <u>21,658</u>	<u>19,655</u>	短期借款及長期借款

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日已開立未使用信用狀餘額分別為新台幣5,320千元及5,458千元。
- (二)本公司於民國一〇〇年九月三十日因借款及履約保證開立之存出保證票據為30,000千元。
- (三)於民國一〇〇年九月三十日，本公司已簽約之設備採購合約金額為771千元，已依約支付金額為360千元(帳列預付設備款)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

- (一)本公司於民國一〇一年十月五日經董事會決議購入新北市林口區建林段489、492、493、505及507地號等5筆及力行段731-1地號之土地，總坪數分別為470.54坪及148.64坪，總價款分別為658,556千元及222,960千元。
- (二)本公司於民國一〇一年十月五日經董事會決議以購入之新北市林口區建林段土地與亞昕國際開發股份有限公司簽訂共同投資興建契約。
- (三)本公司於民國一〇一年十月五日經董事會決議以每股7.8元出售亞昕科技股份有限公司剩餘全部股數計19,320千股，出售價款計150,696千元。

十、其他

- (一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年前三季			100年前三季		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		17,394	15,291	32,685	18,838	23,489	42,327
勞健保費用		1,760	1,405	3,165	1,964	2,235	4,199
退休金費用		708	801	1,509	1,028	1,213	2,241
其他用人費用		685	520	1,205	597	525	1,122
折舊費用		9,018	909	9,927	11,214	1,797	13,011
攤銷費用		2,112	669	2,781	10,808	960	11,768

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 2,527	29.34	75,065	1,812	30.48	55,232
人民幣	1,262	4.67	5,916	10,350	4.80	49,644
港幣	211	3.78	888	9	3.91	34,861
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	1,845	29.34	53,584	3,102	30.48	94,543

(三)民國一〇〇年前三季財務報表中若干金額為配合民國一〇一年前三季財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	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		
0	佳穎精密企業股份有限公司	YE JIA INTERNATIONA L LTD.	其他應收款-關係人	7,172	7,172	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	401,622	401,622

註1：資金貸與性質如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金之必要者。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總限額及對單一企業資金貸與限額皆以本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

資金貸與他人最高限額：803,243千元×50%=401,622千元。

對單一企業貸放金額之限額：803,243千元×50%=401,622千元。

註3：本期最高餘額及期末餘額為董事會通過之額度，而非實際動撥金額。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	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
		公司名稱	關係						
0	佳穎精密企業股份有限公司	特新光電科技股份有限公司	註1	401,622	145,000	-	-	- %	803,243

註1：採權益法評價之被投資公司。

註2：本公司對單一企業背書保證金額以不超過最近期財務報表淨值百分之五十為限。本公司對單一聯屬公司之背書保證限額以不超過最近期財務報表淨值百分之百為限。

本公司累計對外背書保證總額以不超過最近期財務報表淨值為限。

對單一企業背書保證之限額：803,243千元×50%=401,622千元。

對單一聯屬公司背書保證之限額：803,243千元×100%=803,243千元。

累計背書保證最高限額：803,243千元。

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	股票—GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 46,695	100.00 %	46,695	註1
	股票—特新光電科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	6,997,837	120,923	38.25 %	96,213	註1
	股票—歆鈞科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	2,000,000	21,563	33.44 %	15,065	註1
	股票—亞昕科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	19,320,000	140,728	19.32 %	7.07	註2

註1：市價係股權淨值。

註2：係101.9.30每股淨值。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元

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		期未持有		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
本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	薩摩亞群島	經營各項投資業務	TWD 79,886	TWD 79,886	-	100.00 %	TWD 46,695	TWD (14,985)	TWD (14,985)	
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	模里西斯	經營各項投資業務	TWD -	TWD 33,603	-	- %	-	12,957	12,957	註1
	特新光電科技股份有限公司	台灣	電子機械及其五金零件、程式連續沖模、沖件、沖壓設計製造買賣及進出口貿易業務。代理國內外前項有關廠商產品經銷業務。	TWD 99,320	TWD 99,320	6,997,837	38.25 %	TWD 120,923	TWD 32,808	TWD 14,739	
	歆鈞科技股份有限公司	台灣	電鍍	TWD 29,000	TWD 29,000	2,000,000	33.44 %	TWD 21,563	TWD (1,735)	TWD (580)	
	亞昕科技股份有限公司	台灣	電子零件產品之製造及買賣業務	TWD 146,832	TWD 200,032	1,932,000	19.32 %	TWD 140,728	TWD (29,306)	TWD (7,714)	註2
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	MEGA PRECISION CO., LTD.	模里西斯	經營各項投資業務及商品買賣業務。	TWD 7,143	TWD 7,143	-	100.00 %	TWD 49,022	TWD (178)	TWD (178)	

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

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			
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	連續沖壓模具及其另件、精密端子、五金零件之製造加工。	TWD 69,582	TWD 69,582	-	100.00 %	TWD (2,360)	TWD (14,812)	TWD (14,812)	
MEGA PRECISION CO., LTD.	CHANCE EXPERT INVESTMENTS LIMITED	薩摩亞群島	經營各項投資業務	TWD -	TWD 7,200	-	- %	-	-	-	
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	東莞佳鴻電子有限公司	中國大陸	籌辦端子(連接器)、濾波組件、天線鈦片等類率組件及插件、精密沖壓模具項目	TWD -	TWD 33,569	-	- %	-	TWD 12,967	TWD 12,967	註1

註1：本公司於101.04.30將ChiaYing Precision Industrial Co., Ltd.及其所持有東莞佳鴻電子有限公司之股權全數出售，所列示之被投資公司本期損益係揭露截至出售股權前之被投資公司本期損益。

註2：本公司於101.06出售所持有亞昕科技股份有限公司部分持股，處分後對該公司已不具重大影響力，故將其投資金融轉至「以成本衡量之金融資產－非流動」項下。

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	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		
0	MEGA PRECISION CO., LTD.	佳穎精密企業股份有限公司	其他應收款－關係人	43,275	41,874	41,874		2	-	營運週轉	-		-	401,622	401,622
1	MEGA PRECISION CO., LTD.	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款－關係人	4,680	4,536	4,536		2	-	營運週轉	-		-	401,622	401,622
2	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞佳鴻	其他應收款－關係人	17,845	17,845	-		2	-	營運週轉	-		-	-	-

註1：資金貸與性質如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金之必要者。

註2：依被投資公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總限額及對單一企業資金貸與限額皆以本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

資金貸與他人最高限額：803,243千元×50%＝401,622千元。

對單一企業貸放金額之限額：803,243千元×50%＝401,622千元。

註3：本期最高餘額及期末餘額為董事會通過之額度，而非實際動撥金額。

3. 為他人背書保證：無。



佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備註
				股數	帳面金額	持股比率	
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	股票－MEGA PRECISION Co., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	49,022	100 %	49,022 註
"	股票－YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	子公司	"	-	(2,360)	100 %	(2,360) 註

註：市價係股權淨值。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

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 (註三)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
東莞全盛模 具有限公司	模具、模板 之產銷	50,000 (HKD10,500)	(註一)	7,200 (HKD1,597)	-	-	7,200 (HKD1,597)	-%	-	-	-
蘇州勁穎精 密模具有限 公司	模具設計 、電子零件 加工製造	162,535 (USD5,000)	(註二)	162,535 (USD5,000)	-	41,650 (USD1,397)	-	-%	-	-	-
東莞佳鴻電 子有限公司	模具設計 、電子零件 加工製造	33,569 (USD1,000)	(註二)	33,569 (USD1,000)	-	-	33,569 (USD1,000)	-%	12,967 (註六)	-	-

2. 轉投資大陸地區限額

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
35,385 (USD1,000千元及HKD1,597千元)	35,589 (USD1,000千元及HKD1,651千元)	481,946

註一：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註三：本期認列投資損益係以其自行編製未經會計師核閱之財務報表認列之。

註四：該公司之股權已於民國一〇〇年九月轉售第三者，截至民國一〇一年九月三十日止，已全數收回並向投審會核備。

註五：該公司股權已於民國一〇一年四月轉售第三者，截至民國一〇一年九月三十日止，尚有5,883千元處分價款未全數收回。

註六：本期投資損益係認列至本公司出售股權日。

註七：民國一〇一年九月三十日美金：新台幣=1:29.342；港幣：新台幣=1:3.784

## 佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

### 十二、部門別財務資訊：

本公司已於合併財務報表中依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，揭露民國一〇一年及一〇〇年前三季應報導之部門收入及營運結果。