

股票代碼：3310

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	10~22
(七)關係人交易	22~23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23~24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24~25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	27
(十四)部門資訊	27~28
(十五)首次採用國際財務報導準則	28~32

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及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十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。上開合併財務季報告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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日採用權益法之投資分別為20,927千元及221,574千元，係依該等被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報告為依據。

除第三段及第四段所述者外，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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

佳穎精密企業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年及一〇一年九月三十日資產總額分別為6,121千元及4,822千元，分別佔合併資產總額之0.29%及0.46%，負債總額分別為36千元及零元，分別佔合併負債總額之0%及0%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日其綜合損益總額分別為(62)千元及6,405千元，分別佔合併綜合損益之0.78%及23.38%。

如合併財務季報告附註六(七)所述，佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年九月三十日採用權益法之投資分別為134,551千元及142,486千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業份額分別為(1,546)千元及2,785千元、(6,838)千元及2,372千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季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財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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
民國一〇二年十一月十一日

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及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 160,424	8	113,754	8	453,210	43	91,793	9	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 516,003	24	419,950	29	112,000	11	199,790	19	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(二十))	384	-	-	-	-	-	106	-	2110 應付短期票券(附註六(十))	-	-	109,959	8	-	-	-	-	
1150 應收票據淨額(附註六(四)及八)	17,095	1	24,373	2	8,735	1	18,212	2	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(三十))	750	-	-	-	-	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及八)	100,604	5	87,975	6	107,677	10	222,217	21	2150 應付票據	-	-	53,999	4	59,491	6	99,235	10	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	6,823	-	6,057	-	13,286	1	-	-	2160 應付票據-關係人(附註七)	-	-	1,878	-	2,468	-	4,272	-	
1200 其他應收款(附註六(四)及(八))	1,255	-	3,786	-	6,593	1	4,955	-	2170 應付帳款	73,809	4	17,107	1	21,430	2	32,512	3	
1310 存貨-製造業(附註六(五))	73,617	3	60,171	4	60,079	6	81,228	8	2180 應付帳款-關係人(附註七)	45,911	2	2,069	-	1,096	-	201	-	
1320 存貨-建設業(附註六(六)、七及八)	1,484,428	70	882,131	61	-	-	-	-	2200 其他應付款	21,563	1	9,893	1	10,193	1	25,604	3	
1476 其他金融資產-流動(附註八)	52,810	2	34,662	3	21,658	2	23,609	2	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	-	-	-	-	10,827	1	42,991	4	
1479 其他流動資產-其他	6,060	-	4,314	-	6,142	-	15,915	2	2312 預收房地款(附註六(十二))	39,038	2	-	-	-	-	-	-	
	<u>1,903,500</u>	<u>89</u>	<u>1,217,223</u>	<u>84</u>	<u>677,380</u>	<u>64</u>	<u>458,035</u>	<u>44</u>	2230 當期所得稅負債	-	-	-	-	-	-	6,025	1	
非流動資產：									2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	-	-	3,000	-	6,000	1	34,935	3	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	-	-	-	-	150,244	14	7,200	1	2355 應付租賃款-流動	-	-	10,957	1	14,365	1	21,556	2	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	134,551	6	141,389	10	142,486	14	221,574	22	2305 其他流動負債	2,522	-	2,004	-	4,763	-	7,862	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	48,432	2	41,891	3	44,844	4	273,456	26		<u>699,596</u>	<u>33</u>	<u>630,816</u>	<u>44</u>	<u>242,633</u>	<u>23</u>	<u>474,983</u>	<u>46</u>	
1780 無形資產	-	-	-	-	-	-	24,835	2	非流動負債：									
1840 遞延所得稅資產	31,183	2	31,183	2	31,184	3	31,457	3	2540 長期借款(附註六(十一))	-	-	-	-	-	-	89,347	9	
1900 其他非流動資產(附註八)	11,229	1	10,704	1	10,983	1	17,975	2	2570 遞延所得稅負債	262	-	-	-	-	-	-	-	
	<u>225,395</u>	<u>11</u>	<u>225,167</u>	<u>16</u>	<u>379,741</u>	<u>36</u>	<u>576,497</u>	<u>56</u>	2613 應付租賃款-非流動	2,031	-	-	-	2,031	-	10,957	1	
資產總計	\$ 2,128,895	100	1,442,390	100	1,057,121	100	1,034,532	100	2640 應計退休金負債	597	-	1,399	-	-	-	-	-	
										<u>2,890</u>	<u>-</u>	<u>1,399</u>	<u>-</u>	<u>2,031</u>	<u>-</u>	<u>100,304</u>	<u>10</u>	
										<u>702,486</u>	<u>33</u>	<u>632,215</u>	<u>44</u>	<u>244,664</u>	<u>23</u>	<u>575,287</u>	<u>56</u>	
									負債總計									
									歸屬母公司業主之權益									
									(附註六(十六))：									
									3110 普通股股本	1,116,917	52	766,917	53	771,317	73	667,122	64	
									3200 資本公積	309,755	15	36,881	2	32,481	3	31,571	3	
									3300 保留盈餘	2,322	-	9,701	1	11,415	1	(315,266)	(30)	
									3400 其他權益	(2,585)	-	(3,324)	-	(2,756)	-	-	-	
										<u>1,426,409</u>	<u>67</u>	<u>810,175</u>	<u>56</u>	<u>812,457</u>	<u>77</u>	<u>383,427</u>	<u>37</u>	
									36XX 非控制權益	-	-	-	-	-	-	75,818	7	
									權益總計	<u>1,426,409</u>	<u>67</u>	<u>810,175</u>	<u>56</u>	<u>812,457</u>	<u>77</u>	<u>459,245</u>	<u>44</u>	
									負債及權益總計	\$ 2,128,895	100	1,442,390	100	1,057,121	100	1,034,532	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

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及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 98,225	100	100,221	100	300,131	100	353,437	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	<u>75,093</u>	<u>76</u>	<u>81,504</u>	<u>81</u>	<u>231,560</u>	<u>77</u>	<u>283,415</u>	<u>80</u>
營業毛利	<u>23,132</u>	<u>24</u>	<u>18,717</u>	<u>19</u>	<u>68,571</u>	<u>23</u>	<u>70,022</u>	<u>20</u>
營業費用：								
6100 推銷費用	4,689	5	2,977	4	13,417	4	12,497	3
6200 管理費用	13,939	14	9,225	9	32,265	11	29,118	8
6300 研究發展費用	<u>1,076</u>	<u>1</u>	<u>1,253</u>	<u>1</u>	<u>2,782</u>	<u>1</u>	<u>5,121</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>19,704</u>	<u>20</u>	<u>13,455</u>	<u>14</u>	<u>48,464</u>	<u>16</u>	<u>46,736</u>	<u>13</u>
營業淨利	<u>3,428</u>	<u>4</u>	<u>5,262</u>	<u>5</u>	<u>20,107</u>	<u>7</u>	<u>23,286</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九))	237	-	1,801	2	1,079	-	2,714	1
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	(1,989)	(2)	(1,308)	(1)	1,029	-	7,840	2
7050 財務成本(附註六(十九))	(2,272)	(2)	(1,126)	(1)	(7,923)	(3)	(4,181)	(1)
7070 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	<u>(1,546)</u>	<u>(2)</u>	<u>2,785</u>	<u>2</u>	<u>(6,838)</u>	<u>(2)</u>	<u>2,372</u>	<u>-</u>
	<u>(5,570)</u>	<u>(6)</u>	<u>2,152</u>	<u>2</u>	<u>(12,653)</u>	<u>(5)</u>	<u>8,745</u>	<u>2</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利(淨損)	(2,142)	(2)	7,414	7	7,454	2	32,031	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>	<u>262</u>	<u>-</u>	<u>1,642</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利(淨損)	<u>(2,219)</u>	<u>(2)</u>	<u>7,377</u>	<u>7</u>	<u>7,192</u>	<u>2</u>	<u>30,389</u>	<u>9</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(74)	-	(855)	-	739	-	(2,989)	(1)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(74)</u>	<u>-</u>	<u>(855)</u>	<u>-</u>	<u>739</u>	<u>-</u>	<u>(2,989)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (2,293)</u>	<u>(2)</u>	<u>6,522</u>	<u>7</u>	<u>7,931</u>	<u>2</u>	<u>27,400</u>	<u>8</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (2,219)	(2)	7,377	7	7,192	2	26,476	8
8620 非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,913</u>	<u>1</u>
	<u>\$ (2,219)</u>	<u>(2)</u>	<u>7,377</u>	<u>7</u>	<u>7,192</u>	<u>2</u>	<u>30,389</u>	<u>9</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (2,293)	(2)	6,522	7	7,931	2	23,487	7
非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,913</u>	<u>1</u>
	<u>\$ (2,293)</u>	<u>(2)</u>	<u>6,522</u>	<u>7</u>	<u>7,931</u>	<u>2</u>	<u>27,400</u>	<u>8</u>
基本每股盈餘(元)(附註六(十八))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.03)</u>		<u>0.15</u>		<u>0.09</u>		<u>0.72</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.03)</u>		<u>0.15</u>		<u>0.09</u>		<u>0.72</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

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及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	預收股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保 留 盈 餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 667,122	-	31,571	-	-	(315,266)	(315,266)	-	383,427	75,818	459,245
民國一〇一年本期淨利	-	-	-	-	-	26,476	26,476	-	26,476	3,913	30,389
民國一〇一年本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,989)	(2,989)	-	(2,989)
民國一〇一年本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	26,476	26,476	(2,989)	23,487	3,913	27,400
減資彌補虧損	(300,205)	-	-	-	-	300,205	300,205	-	-	-	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	233	233	-	233
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	910	-	-	-	-	-	910	-	910
現金增資	-	404,400	-	-	-	-	-	-	404,400	-	404,400
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(79,731)	(79,731)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 366,917	404,400	32,481	-	-	11,415	11,415	(2,756)	812,457	-	812,457
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 766,917	-	36,881	-	-	9,701	9,701	(3,324)	810,175	-	810,175
民國一〇二年本期淨利	-	-	-	-	-	7,192	7,192	-	7,192	-	7,192
民國一〇二年本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	739	739	-	739
民國一〇二年本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	7,192	7,192	739	7,931	-	7,931
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,834	-	(1,834)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,422	(1,422)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(14,571)	(14,571)	-	(14,571)	-	(14,571)
現金增資	350,000	-	266,000	-	-	-	-	-	616,000	-	616,000
員工認股權酬勞成本	-	-	6,874	-	-	-	-	-	6,874	-	6,874
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 1,116,917	-	309,755	1,834	1,422	(934)	2,322	(2,585)	1,426,409	-	1,426,409

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 7,454	32,031
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	8,838	15,045
攤銷費用	2,331	3,058
呆帳費用(轉列收入)提列數	(100)	329
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(535)	-
利息費用	7,923	4,181
利息收入	(258)	(119)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	6,838	(2,372)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(66)	-
處分採權益法之投資之淨利益	-	(8,780)
員工認股權	6,874	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>31,845</u>	<u>11,342</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產減少	301	106
應收票據減少(增加)	7,278	(700)
應收帳款增加	(13,295)	(26,019)
其他應收款減少	2,531	2,369
存貨增加	(615,471)	(10,762)
其他流動資產	(1,734)	(12,724)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(620,390)</u>	<u>(47,730)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融負債－流動	600	-
應付票據	(55,877)	4,538
應付帳款	100,544	17,791
其他應付款項	11,188	(577)
預收房地款	39,038	-
其他流動負債	518	2,024
應計退休金負債	(802)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>95,209</u>	<u>23,776</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(525,181)</u>	<u>(23,954)</u>
調整項目合計	<u>(493,336)</u>	<u>(12,612)</u>
營運產生之現金流(出)入	(485,882)	19,419
收取之利息	258	119
支付之利息	(7,713)	(5,165)
支付之所得稅	(12)	(9)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(493,349)</u>	<u>14,364</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及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資價款	-	52,453
處分子公司	-	(9,173)
取得不動產、廠房及設備	(15,380)	(5,501)
處分不動產、廠房及設備	67	-
其他金融資產增加	(18,148)	3,552
其他非流動資產	(2,856)	6,992
投資活動之淨現金(流出)流入	(36,317)	48,323
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	427,053	115,000
短期借款減少	(331,000)	(122,233)
應付短期票券減少	(109,959)	-
償還長期借款	(3,000)	(48,042)
其他應付款-關係人減少	-	(32,164)
預收股款	-	404,400
應付租賃款減少	(8,926)	(17,868)
發放現金股利	(14,571)	-
現金增資	616,000	-
籌資活動之淨現金流入	575,597	299,093
匯率變動對現金及約當現金之影響	739	(363)
本期現金及約當現金增加數	46,670	361,417
期初現金及約當現金餘額	113,754	91,793
期末現金及約當現金餘額	\$ 160,424	453,210

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

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及其子公司
合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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(以下稱「本公司」)於民國七十七年六月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園縣大園鄉和平村三界壇店8-3號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為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及住宅、大樓開發租業等。

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(二)。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	經營各項投資業務	100 %	100 %	100 %	100 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	經營各項投資業務	- %	- %	- %	100 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註1)
本公司	特新光電科技股份有限公司	生產銷售電子機械及零件(電話插頭插座、電腦插頭插座)、程式連續沖模、沖件、沖壓設計製造買賣及進出口貿易業務	38.25 %	38.25 %	38.25 %	51.00 %	101.1.1係本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司。101.9.30本公司對該公司已不具控制力。(註2)
GLENFIELD	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	連續沖壓模具及其另件、精密端子、五金另件之設計製造加工	100 %	100 %	100 %	100 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
GLENFIELD	MEGA PRECISION CO., LTD.	經營各項投資業務及商品買賣業務	100 %	100 %	100 %	100 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CHIAYING	東莞佳鴻電子有限公司	生產和銷售端子(連接器)、濾波組件、天線鐵片等頻率組件及插件、精密沖壓模具	- %	- %	- %	100 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註1)

註1：合併公司於民國一〇一年四月出售CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.及東莞佳鴻電子有限公司全部股權。

註2：特新光電科技股份有限公司分別於民國一〇一年三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%，故對該公司不再具有控制能力。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 217	188	204	803
活期存款	136,401	98,981	452,360	84,777
定期存款	23,370	-	-	-
支票存款	<u>436</u>	<u>14,585</u>	<u>646</u>	<u>6,213</u>
現金及約當現金	<u>\$ 160,424</u>	<u>113,754</u>	<u>453,210</u>	<u>91,793</u>

(二)金融資產及負債

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非避險之衍生工具-遠期外匯	\$ <u>384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
非避險之衍生工具-外匯選擇權	\$ <u>750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司從事外匯衍生性工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，惟因未適用避險會計，列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下：
遠期外匯合約：

	<u>102.9.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
買入遠期外匯	NTD <u>44,069</u>	台幣兌美元	102.10.31~103.01.10
	<u>101.1.1</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
賣出遠期外匯	USD <u>74</u>	美元兌台幣	101.02.02

外匯選擇權合約：

	<u>102.9.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>執行價格</u>	<u>執行日</u>
買入選擇權	\$ <u>135,741</u>	30.3~30.5(台幣兌美元)	102.10.03~102.12.30
賣出選擇權	\$ <u>42,750</u>	28.5(台幣兌美元)	103.02.26~103.04.30

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)以成本衡量之金融資產

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
國內非市(櫃)普通股	\$ -	-	<u>150,244</u>	<u>7,200</u>

- 1.合併公司所持有之以成本衡量之金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
- 2.子公司於民國一〇〇年前三季獲配CHANCE INVESTMENT LIMITED現金股利1,448千元。另，子公司於民國一〇一年前三季出售CHANCE INVESTMENT LIMITED全部股權並認列處分投資利益計1,477千元。
- 3.合併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，處分價款共計53,200千元，扣除相關成本及稅捐後認列處分投資利益計2,051千元。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，故由採權益法評價改為以成本衡量之金融資產—非流動。合併公司對於該被投資公司於喪失控制力日之公允價值衡量之利益為9,516千元，已列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。合併公司後於民國一〇一年十月以每股7.8元出售對亞昕科技(股)公司之剩餘持股19,320千股，處分價款計150,696千元。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>17,095</u>	<u>24,373</u>	<u>8,735</u>	<u>18,212</u>
應收帳款	\$ 103,230	90,650	110,442	227,089
應收帳款—關係人	6,823	6,057	13,286	-
其他應收款	1,255	3,786	6,593	4,955
減：備抵減損損失	<u>(2,626)</u>	<u>(2,675)</u>	<u>(2,765)</u>	<u>(4,872)</u>
合計	\$ <u>108,682</u>	<u>97,818</u>	<u>127,556</u>	<u>227,172</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>集體評估之減損損失</u>	
	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
1月1日餘額	\$ 2,675	4,872
認列應收帳款之減損(迴轉)損失	(100)	329
外幣換算損益	51	(328)
合併個體變動影響數	-	(2,108)
9月30日餘額	\$ <u>2,626</u>	<u>2,765</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)存貨－製造業

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 27,033	19,959	21,971	30,947
物料	811	682	693	474
在製品	12,469	6,947	8,160	5,939
製成品	33,038	31,901	28,249	42,110
商品	<u>266</u>	<u>682</u>	<u>1,006</u>	<u>1,758</u>
	<u>\$ 73,617</u>	<u>60,171</u>	<u>60,079</u>	<u>81,228</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
存貨跌價(回升利益)	\$ (708)	374
存貨報廢損失及盤虧	201	1,458
閒置產能	<u>5,228</u>	<u>4,463</u>
列入營業成本	<u>\$ 4,721</u>	<u>6,295</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存貨－建設業

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
建設業：				
營建用地	\$ 407,739	882,131	-	-
在建房地	996,689	-	-	-
預付土地款	<u>80,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,484,428</u>	<u>882,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日均無存貨跌價損失之提列及存貨沖減之迴轉。
- 民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日借款成本資本化情形如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
借款成本資本化之金額	\$ 1,696	-	3,665	-
資本化利率	1.95%~2.75%	-	1.85%~3.2%	-

- 截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，上列存貨預計於報導日後十二個月內實現之金額均為零元，另有關抵質押情形，請詳附註八之說明。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>134,551</u>	<u>141,389</u>	<u>142,486</u>	<u>221,574</u>

2.合併公司依關聯企業自行結算同期間財務報表認列所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨損之份額	\$ <u>(1,546)</u>	<u>2,785</u>	<u>(6,838)</u>	<u>2,372</u>

3.特新光電科技(股)公司於民國一〇二年及一〇一年經股東會決議通過發放股票股利，分別為1,050千股及878千股。

(八)喪失對子公司之控制

1.合併公司於民國一〇一年四月三十日處分CHIAYING及其持有之東莞佳鴻公司100%股權，處分價款為8,440千元，截至民國一〇一年九月三十日止本公司尚有出售價款計5,883千元未收回(帳列其他應收款)，回轉所歸之累積換算調整數233千元，其處分損失5,917千元已列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

民國一〇一年四月三十日CHIAYING及其持有之東莞佳鴻公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	2,914
其他流動資產		6,511
不動產、廠房及設備		6,398
其他資產		685
負債		<u>(2,384)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u>14,124</u>

2.合併公司於民國一〇一年三月未參與特新光電科技(股)公司之現金增資案，使其持股比例未達50%以上，經評估已不再對其具有控制能力。合併公司對於該被投資公司於喪失控力日之公允價值衡量之利益為1,653千元，已列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇一年三月七日特新光電(股)公司，資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	10,664
其他流動資產		183,186
不動產、廠房及設備		212,087
其他資產		6,920
負債		<u>(250,142)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額		162,715
非控制權益減少		(79,731)
商譽減少		24,709
喪失控制力公允價值衡量利益		<u>1,653</u>
轉列採權益法之投資	\$	<u><u>109,346</u></u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 資 產	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：									
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	65,298	11,618	39,844	21,176	13,452	-	151,388
其他增添	-	-	-	-	-	-	-	15,380	15,380
處 分	-	-	(1,267)	-	-	-	(188)	-	(1,455)
本期重分類	-	-	13,460	-	-	-	1,855	(15,315)	-
民國102年9月30日餘額	\$ -	-	<u>77,491</u>	<u>11,618</u>	<u>39,844</u>	<u>21,176</u>	<u>15,119</u>	<u>65</u>	<u>165,313</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 127,630	36,690	185,101	12,992	39,844	24,009	20,470	-	446,736
其他增添	-	-	3,532	-	-	256	-	1,713	5,501
處 分	-	-	(10,607)	(312)	-	-	(90)	-	(11,009)
本期重分類	-	-	160	-	-	-	-	(160)	-
合併個體變動影響數	(127,630)	(36,690)	(112,523)	(1,046)	-	(3,092)	(6,850)	(1,553)	(289,384)
匯率變動之影響	-	-	(500)	(16)	-	(115)	(78)	-	(709)
民國101年9月30日餘額	\$ -	-	<u>65,163</u>	<u>11,618</u>	<u>39,844</u>	<u>21,058</u>	<u>13,452</u>	<u>-</u>	<u>151,135</u>
折舊及減損損失：									
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	60,815	6,988	10,840	20,128	10,726	-	109,497
本年度折舊	-	-	1,458	625	5,605	275	875	-	8,838
處 分	-	-	(1,266)	-	-	-	(188)	-	(1,454)
民國102年9月30日餘額	\$ -	-	<u>61,007</u>	<u>7,613</u>	<u>16,445</u>	<u>20,403</u>	<u>11,413</u>	<u>-</u>	<u>116,881</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	5,839	122,742	7,019	1,969	22,980	12,731	-	173,280
本年度折舊	-	413	5,726	699	6,647	261	1,299	-	15,045
處 分	-	-	(10,607)	(312)	-	-	(90)	-	(11,009)
合併個體變動影響數	-	(6,252)	(57,451)	(620)	-	(3,092)	(3,484)	-	(70,899)
匯率變動之影響	-	-	51	(16)	-	(115)	(46)	-	(126)
民國101年9月30日餘額	\$ -	-	<u>60,461</u>	<u>6,770</u>	<u>8,616</u>	<u>20,034</u>	<u>10,410</u>	<u>-</u>	<u>106,291</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

帳面價值：	土地	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程	總計
民國102年1月1日	\$ -	-	4,483	4,630	29,004	1,048	2,726	-	41,891
民國102年9月30日	\$ -	-	16,484	4,005	23,399	773	3,706	65	48,432
民國101年1月1日	\$ 127,630	30,851	62,359	5,973	37,875	1,029	7,739	-	273,456
民國101年9月30日	\$ -	-	4,702	4,848	31,228	1,024	3,042	-	44,844

(十)短期借款及應付短期票券

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 92,453	-	-	20,000
擔保銀行借款	423,550	419,950	112,000	179,790
應付商業本票	-	109,959	-	-
合計	\$ 516,003	529,909	112,000	199,790
尚未使用額度	\$ 288,000	-	-	38,500
利率區間	1.95%~3.20%	2.19%~2.60%	2.00%~2.89%	1.34%~3.20%

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增金額分別為427,053千元及115,000千元，利率分別為1.95%~3.20%及2.50%~3.383%，到期日分別為民國一〇二年十月至一〇三年八月及民國一〇一年十一月至一〇二年三月；另於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日償還之金額分別為331,000千元及122,233千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ -	3,000	6,000	124,282
減：一年內到期部分	-	(3,000)	(6,000)	(34,935)
合計	\$ -	-	-	89,347
尚未使用額度	\$ -	-	-	20,719
利率區間	-	2.44%	2.44%	1.75%~2.44%

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間除分期償還本金外均無重大發行或再買回之情形，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告附註六(九)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)預收房地款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
預收土地款	\$ 25,598	-	-	-
預收房屋款	<u>13,440</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,038</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.上述預收房地款之簽訂房地合約，請詳附註九(三)。

2.於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司預計上述預收房地款於期後十二個月內實現之金額均為0元。

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告附註六(七)。

(十四)員工福利

確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。合併公司列表為費用之退休金明細詳附註十二(一)。

(十五)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利，係以管理階層對於今年度預估有效稅率之最佳估計衡量。合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	-	-	1,642
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	77	37	262	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 77</u>	<u>37</u>	<u>262</u>	<u>1,642</u>

2.合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為0千元。

3.合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稅前淨利	\$ 7,454	32,031
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	1,267	5,445
免稅所得(採權益法認列之投資損益)	1,162	(403)
投資抵減	(2,182)	(2,059)
其他	15	(1,341)
	<u>\$ 262</u>	<u>1,642</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之 未分配盈餘	\$ <u>2,322</u>	<u>9,701</u>	<u>11,415</u>	<u>(315,266)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>3,835</u>	<u>5,305</u>	<u>5,305</u>	<u>3,507</u>

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>0 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告附註六(十二)。

1.普通股之發行

本公司為充實營運資金，於民國一〇二年四月二十九日經董事會決議通過以現金增資發行新股35,000千股(其中5,250千股由本公司員工認購，並認列酬勞成本及資本公積一員工認股權6,874千元)，業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年八月二十六日為增資基準日，發行價格17.6元，溢價266,000千元認列資本公積。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 301,971	35,971	31,571	31,571
採權益法認列關聯企業及合資企 業股權淨值之變動數	910	910	910	-
員工認股權	<u>6,874</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 309,755</u>	<u>36,881</u>	<u>32,481</u>	<u>31,571</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有當期淨利，應先彌補虧損，如尚有盈餘於提列法定盈餘公積百分之十並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調數額，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)員工紅利百分之三至百分之八；

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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。

(1)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(2)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為零千元、197千元、193千元及197千元，董監酬勞估列金額分別為零千元、197千元、193千元及197千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞估列金額均為495千元，實際配發金額均為465千元，其差異已列為民國一〇二年度之損益。本公司於民國一〇一年六月二十六日舉行股東常會，因本公司民國一〇〇年度為累積虧損，尚無盈餘可供分配，故不予估列員工紅利及董監酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司於民國一〇二年六月十一日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.19	<u>14,571</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)股份基礎給付

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告附註六(十三)。

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>(2,219)</u>	<u>7,377</u>	<u>7,192</u>	<u>26,476</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>88,358</u>	<u>48,922</u>	<u>80,581</u>	<u>36,692</u>
	\$ <u>(0.03)</u>	<u>0.15</u>	<u>0.09</u>	<u>0.72</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	\$ <u>(2,219)</u>	<u>7,377</u>	<u>7,192</u>	<u>26,476</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>88,358</u>	<u>48,922</u>	<u>80,581</u>	<u>36,692</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
尚未經股東會決議且得採股票 發放之員工紅利	<u>10</u>	<u>25</u>	<u>23</u>	<u>25</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數 後)	<u>88,368</u>	<u>48,947</u>	<u>80,604</u>	<u>36,717</u>
	\$ <u>(0.03)</u>	<u>0.15</u>	<u>0.09</u>	<u>0.72</u>

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入	\$ 91	62	258	119
租金收入	78	166	234	184
其 他	<u>68</u>	<u>1,573</u>	<u>587</u>	<u>2,411</u>
	\$ <u>237</u>	<u>1,801</u>	<u>1,079</u>	<u>2,714</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換損益	\$ (1,833)	436	795	58
處分採權益法投資及子公司 之淨損益	-	(1,456)	-	7,303
處分以成本衡量之金融資產	-	-	-	1,477
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	66	-
透過損益按公允價值衡量之金 融資產(負債)淨利益－持有供 交易	64	-	535	-
其 他	<u>(220)</u>	<u>(288)</u>	<u>(367)</u>	<u>(998)</u>
	\$ <u>(1,989)</u>	<u>(1,308)</u>	<u>1,029</u>	<u>7,840</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 3,916	867	11,316	3,197
應付租賃款	52	259	272	984
減：利息資本化	(1,696)	-	(3,665)	-
	\$ 2,272	1,126	7,923	4,181

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。

1.信用風險

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人帳款)之帳齡分析如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
逾期31~90天	\$ 86	51	2,237	5,398
逾期91~180天	14	312	607	4,042
逾期181~365天	-	94	121	644
	\$ 100	457	2,965	10,084

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
歐 元	\$ 82	40.00	3,281	81	37.94	3,073	85	37.94	3,232	11	39.18	419
新加坡幣	172	23.54	4,041	298	23.76	7,088	55	23.96	1,302	11	23.31	262
美 金	5,337	29.63	158,129	3,039	29.04	88,257	2,602	29.342	77,277	3,055	30.275	92,497
港 幣	273	3.821	1,043	871	3.747	3,265	884	3.784	3,440	970	3.90	3,971
人民幣	1,446	4.845	7,007	540	4.66	2,518	1,274	4.669	5,973	3,122	4.80	15,000
金融負債												
貨幣性項目												
美 金	109	29.63	3,222	-	-	-	418	29.342	12,290	201	30.275	6,091
人 民 幣	118	4.845	571	-	-	-	-	-	-	674	4.80	3,237

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及新加坡幣等貶值或升值0.8%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,422千元及517千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	384	-	384
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(750)	-	(750)
	<u>\$ -</u>	<u>(366)</u>	<u>-</u>	<u>(366)</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	106	-	106

(廿一) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(廿二) 資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司評估相關資產價值及風險的變動以維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或買回庫藏股。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司同時透過負債資本比率及現金流量監督其資本架構。報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 702,486	632,215	244,664	575,287
減：現金及約當現金	<u>160,424</u>	<u>113,754</u>	<u>453,210</u>	<u>91,793</u>
淨負債	<u>\$ 542,062</u>	<u>518,461</u>	<u>(208,546)</u>	<u>483,494</u>
權益總額	<u>\$ 1,426,409</u>	<u>810,175</u>	<u>812,457</u>	<u>459,245</u>
負債資本比率	<u>38.00%</u>	<u>63.99%</u>	<u>(25.67)%</u>	<u>105.28%</u>

截至民國一〇二年九月三十日，本年度第三季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 2,402	2,343	8,358	6,079
退職後福利	106	57	319	216
股份基礎給付	<u>2,733</u>	<u>-</u>	<u>2,733</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,241</u>	<u>2,400</u>	<u>11,410</u>	<u>6,295</u>

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 4,231</u>	<u>8,964</u>	<u>8,724</u>	<u>22,653</u>	<u>6,823</u>	<u>6,057</u>	<u>13,286</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為90天，一般銷貨係90天~150天收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.加工費用(帳列營業成本)

	<u>加工費</u>				<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 2,707</u>	<u>2,688</u>	<u>8,711</u>	<u>10,779</u>	<u>3,127</u>	<u>3,947</u>	<u>3,564</u>	<u>4,473</u>

合併公司對上述公司之加工費與合併公司對一般廠商之加工費無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.向關係人借款

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日向GREAT GENIUS無擔保借款金額分別為0千元及42,991千元。截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，未結清餘額分別為0千元、0千元及10,827千元及42,991千元。

4.向關係人購買營建用地

- (1)合併公司於民國一〇二年三月向關聯企業永翊開發股份有限公司購入國光段800-4地號等五筆土地，合約總價為73,732千元。截至民國一〇二年九月三十日止，尚有尾款10,000千元未支付(帳列應付帳款－關係人)。
- (2)合併公司於民國一〇二年七月向關聯企業亞昕國際開發股份有限公司購入力行段959地號土地，合約總價327,764千元。截至民國一〇二年九月三十日止，尚有尾款32,784千元未支付(帳列應付帳款－關係人)。
- (3)合併公司於民國一〇二年九月向關聯企業永翊開發股份有限公司購入新北市板橋區國光段800地號等24筆之土地，合約總價為533,280千元，已簽訂合約並支付第一期款80,000千元(帳列預付土地款)。

5.其他

合併公司與關係人所簽訂之共同投資興建合約，請詳附註九(三)之說明。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收票據及帳款	銀行借款	\$ -	-	-	66,510
營建用地	銀行借款及應付短期票券	407,739	882,131	-	-
在建房地	銀行借款	987,219	-	-	-
其他金融資產-流動	銀行借款	52,810	34,662	21,658	23,609
不動產、廠房及設備	銀行借款	-	-	-	158,481
其他非流動資產	關稅局保證金	-	-	-	1,601
		<u>\$ 1,447,768</u>	<u>916,793</u>	<u>21,658</u>	<u>250,201</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 1,652</u>	<u>6,412</u>	<u>5,320</u>	<u>4,957</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
<u>已簽訂之合約</u>				
銷售房地(含稅)	\$ 503,690	-	-	-
購置營建用地	533,280	-	-	-
<u>已收取或支付價款</u>				
銷售房地(未稅)	39,038	-	-	-
購置營建用地	80,000	-	-	-

(二)合併公司於民國一〇二年九月三十日因借款及履約保證開立之存出保證票據為32,784千元。

(三)合併公司與地主所簽訂之共同投資興建契約書情形如下：

<u>合建方式</u>	<u>工程名稱或地號</u>
共同投資興建	晴空樹、林口區建林段436地號及454地號

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年7月至9月			101年7月至9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	6,885	11,647	18,532	5,998	5,999	11,997
勞健保費用	612	604	1,216	591	636	1,227
退休金費用	270	302	572	242	298	540
其他員工福利費用	256	216	472	201	157	358
折舊費用	2,815	296	3,111	2,615	301	2,916
攤銷費用	686	54	740	560	192	752

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9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	21,081	25,270	46,351	24,466	19,196	43,662
勞健保費用	1,841	1,772	3,613	2,306	1,721	4,027
退休金費用	818	828	1,646	964	958	1,922
其他員工福利費用	725	602	1,327	1,109	776	1,885
折舊費用	7,993	845	8,838	13,929	1,116	15,045
攤銷費用	2,155	176	2,331	2,177	881	3,058

(二)營運之季節性：

合併公司營建部門之營運受建案營建週期之影響(一般約二年至三年)。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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 (註2)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	6,085	100.00 %	6,085	註1
本公司	股票－特新光電科技股份有限公司	採權益法之被投資公司	"	8,047,512	115,522	38.25 %	90,813	註1
本公司	股票－歆錡科技股份有限公司	"	"	2,000,000	19,029	33.44 %	12,531	註1
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	股票－MEGA PRECISION CO., LTD.(註2)	子公司	"	-	6,058	100.00 %	6,058	註1
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	股票－YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.(註2)	"	"	-	1	100.00 %	1	註1

註1：市價係股權淨值。

註2：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產 名稱	交易日 或事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定事 項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
本公司	板橋區國光段 800-4、800- 5、800-16、800- 17、800-18地號	102.03.19	73,732	63,732	永翊開發 (股)公司	本公司 前任董 事	簡XX等 六人	無	100.2.11	51,496	鑑價報 告	興建住 宅大樓	-
"	"	102.03.19	110,598	110,598	自然人	無	-	-	-	-	"	"	-
"	新北市林口區力 行959地號	102.7.15	327,764	294,980	亞昕國際 開發(股)公司	本公司 前任董 事	林XX等 六人	無	99.5.14	159,420	"	"	-
"	板橋區國光段 800地號等24筆土 地	102.9.10	533,280	80,000	永翊開發 (股)公司	本公司 前任董 事	簡XX等 十三人	"	100.1.26	327,435	"	"	-

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：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：無。

9.從事衍生工具交易：詳請附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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			
本公司	GLENFIELD INVESTMEN TS LIMITED	薩摩 亞群 島	經營各項投資業 務	39,435	39,435	-	100.00 %	6,085	(62)	(62)	註
本公司	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 。	99,320	99,320	8,047,512	38.25 %	115,522	(12,915)	(4,940)	
本公司	敬錡科技股 份有限公司	台灣	電鍍	29,000	29,000	2,000,000	33.44 %	19,029	(5,675)	(1,898)	
GLENFIELD INVESTMEN TS LIMITED	MEGA PRECISION CO., LTD.	模里 西斯	經營各項投資業 務及商品買賣業 務。	7,143	7,143	-	100.00 %	6,058	(61)	(61)	註
GLENFIELD INVESTMEN TS LIMITED	YE JIA INTERNATI ONAL 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。	69,582	69,582	-	100.00 %	1	-	-	註

註：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 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					
東莞全盛模具有 限公司	模具、模板 之產銷	50,000 (HKD10,500)	註(一)	6,741 (HKD1,754)	-	6,741 (HKD1,754)	-	- %	-	-	-
東莞佳鴻電子有 限公司	模具設計、 電子零件 加工製造	33,569 (HKD 1,000)	註(二)	29,040 (USD1,000)	-	29,825 (USD1,000)	-	- %	-	-	-

2.轉投資大陸地區限額：

本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
-	29,630 (USD1,000)	855,846

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：該公司之股權已於民國一〇一年三月轉售第三者，截至民國一〇二年九月三十日止，已全數收回並向投審會核備。

註四：該公司之股權已於民國一〇一年四月轉售第三者，截至民國一〇二年九月三十日止，已全數收回並經投審會核准。

註五：民國一〇二年九月三十日美金：新台幣=1：29.63

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年7月至9月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 98,225	-	-	98,225
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	\$ <u>98,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>98,225</u>
應報導部門損益(註)	\$ <u>4,130</u>	<u>(6,222)</u>	<u>(50)</u>	<u>(2,142)</u>
	101年7月至9月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 100,221	-	-	100,221
部門間收入	50,953	-	(50,953)	-
收入總計	\$ <u>151,174</u>	<u>-</u>	<u>(50,953)</u>	<u>100,221</u>
應報導部門損益(註)	\$ <u>(14,053)</u>	<u>-</u>	<u>21,467</u>	<u>7,414</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至9月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 300,131	-	-	300,131
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 300,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300,131</u>
應報導部門損益(註)	<u>\$ 13,614</u>	<u>(6,222)</u>	<u>62</u>	<u>7,454</u>
	101年1月至9月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 353,437	-	-	353,437
部門間收入	58,019	-	(58,019)	-
收入總計	<u>\$ 411,456</u>	<u>-</u>	<u>(58,019)</u>	<u>353,437</u>
應報導部門損益(註)	<u>\$ 11,492</u>	<u>-</u>	<u>20,539</u>	<u>32,031</u>
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
應報導部門資產				
102年9月30日	<u>\$ 578,058</u>	<u>1,556,922</u>	<u>(6,085)</u>	<u>2,128,895</u>
101年12月31日	<u>\$ 647,271</u>	<u>882,131</u>	<u>(87,012)</u>	<u>1,442,390</u>
101年9月30日	<u>\$ 1,145,690</u>	<u>-</u>	<u>(88,569)</u>	<u>1,057,121</u>
101年1月1日	<u>\$ 1,380,381</u>	<u>-</u>	<u>(345,849)</u>	<u>1,034,532</u>

註：合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	先 前 之 一般公認 會計原則	轉 換 至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 453,210	-	453,210
應收票據、帳款及其他應收款	136,291	-	136,291
存 貨	60,079	-	60,079
遞延所得稅資產	7,026	(7,026)	-
其他金融資產－流動	21,658	-	21,658
其他流動資產	6,444	(302)	6,142
流動資產合計	<u>684,708</u>	<u>(7,328)</u>	<u>677,380</u>
其他投資，包含衍生性：			
以成本法衡量之金融資產－非流動	140,728	9,516	150,244
採用權益法之投資	142,486	-	142,486
不動產、廠房及設備	44,844	-	44,844
遞延所得稅資產	24,158	7,026	31,184
其他非流動資產	10,983	-	10,983
非流動資產合計	<u>363,199</u>	<u>16,542</u>	<u>379,741</u>
資產總計	<u>\$ 1,047,907</u>	<u>9,214</u>	<u>1,057,121</u>
負 債			
短期借款	\$ 112,000	-	112,000
應付票據、帳款及其他應付款	105,505	-	105,505
一年內到期長期借款	6,000	-	6,000
應付租賃款－流動	14,365	-	14,365
其他流動負債	4,763	-	4,763
流動負債合計	<u>242,633</u>	<u>-</u>	<u>242,633</u>
應付租賃款－非流動	2,031	-	2,031
非流動負債合計	<u>2,031</u>	<u>-</u>	<u>2,031</u>
負債總計	<u>244,664</u>	<u>-</u>	<u>244,664</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	366,917	-	366,917
預收股本	404,400	-	404,400
資本公積	34,134	(1,653)	32,481
保留盈餘	7,899	3,516	11,415
其他權益	(10,107)	7,351	(2,756)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>803,243</u>	<u>9,214</u>	<u>812,457</u>
權益總計	<u>803,243</u>	<u>9,214</u>	<u>812,457</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,047,907</u>	<u>9,214</u>	<u>1,057,121</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 100,221	-	100,221	353,437	-	353,437
營業成本	(81,504)	-	(81,504)	(283,415)	-	(283,415)
營業毛利	18,717	-	18,717	70,022	-	70,022
推銷費用	(2,977)	-	(2,977)	(12,497)	-	(12,497)
管理費用	(9,231)	6	(9,225)	(29,137)	19	(29,118)
研發費用	(1,253)	-	(1,253)	(5,121)	-	(5,121)
營業費用合計	(13,461)	6	(13,455)	(46,755)	19	(46,736)
營業利益	5,256	6	5,262	23,267	19	23,286
營業外收入及支出：						
其他收入	1,801	-	1,801	2,714	-	2,714
其他利益及損失	(1,308)	-	(1,308)	(5,230)	13,070	7,840
財務成本	(1,126)	-	(1,126)	(4,181)	-	(4,181)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	2,785	-	2,785	2,372	-	2,372
稅前淨利	7,408	6	7,414	18,942	13,089	32,031
所得稅費用	(37)	-	(37)	(1,642)	-	(1,642)
本期淨利	7,371	6	7,377	17,300	13,089	30,389
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(855)	-	(855)	(2,989)	-	(2,989)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(855)	-	(855)	(2,989)	-	(2,989)
本期綜合損益總額	<u>\$ 6,516</u>	<u>6</u>	<u>6,522</u>	<u>14,311</u>	<u>13,089</u>	<u>27,400</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 7,371	6	7,377	13,387	13,089	26,476
非控制權益	-	-	-	3,913	-	3,913
本期淨利	<u>\$ 7,371</u>	<u>6</u>	<u>7,377</u>	<u>17,300</u>	<u>13,089</u>	<u>30,389</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	6,516	6	6,522	10,398	13,089	23,487
非控制權益	-	-	-	3,913	-	3,913
本期綜合損益總額	<u>\$ 6,516</u>	<u>6</u>	<u>6,522</u>	<u>14,311</u>	<u>13,089</u>	<u>27,400</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.15</u>	<u>-</u>	<u>0.15</u>	<u>0.36</u>	<u>0.36</u>	<u>0.72</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

1.依IFRSs1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。僅將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，說明如下：

- (1)對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (2)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數9,252千元重分類至保留盈餘。
- (3)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益，詳附十五(四)、3說明

2.依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增數應調整資本公積。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，投資公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，除依上述方式調整資本公積外，若造成所有權權益減少者，尚應將先前已認列與該關聯企業相關之其他綜合損益項目金額，依減少比例重分類至損益。另，對子公司之所有權權益變動而喪失控制力，應視同處分處理，並認列相關損益，但未喪失控制者，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目。

另轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，投資者應自對關聯企業喪失重大影響之日起停止採用權益法，同時應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資。

茲彙總上述變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
處分投資損益	\$ <u> -</u>	<u> 13,070</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
以成本衡量之金融資產	\$ 9,516
資本公積－採權益法認列關聯企業股數 之變動數	1,653
其他權益	<u>1,901</u>
保留盈餘增加數	<u>\$ 13,070</u>

3.員工福利－退休金

合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則之規定，並因此調整應認列之退休金費用。

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表－確定福利費用		
管理費用	\$ <u>(6)</u>	<u>(19)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
預付退休金(帳列其他流動資產)	\$ <u>(302)</u>	

4.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。於民國一〇一年九月三十日重分類遞延所得稅資產－流動為遞延所得稅資產－非流動為7,026千元。

5.前述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
豁免累積換算調整數推定為零	\$ (9,252)
採權益法認列關聯企業股數之變動數視同處分	13,070
員工福利－退休金	<u>(302)</u>
	<u>\$ 3,516</u>