

股票代碼：3310

佳穎精密企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

民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：桃園市大園區和平西路二段110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	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~39
(七)關係人交易	40~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45~46
(十四)部門資訊	46



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

佳穎精密企業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為31,524千元及37,755千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損失之份額分別為(775)千元、(864)千元、(3,484)千元及(4,195)千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張承瑩



會計師：

邱世欽



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1020000737號

民國一〇七年十一月八日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 571,630	17	332,124	7	374,901	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	738	-	708	-	3,092	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	5,368	-	5,440	-	6,877	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十八)及八)	342,850	10	565,011	12	312,951	6
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)、(十八)及 七)	63,422	2	71,047	1	70,610	1
1200 其他應收款	12,971	-	8,109	-	15,493	-
1310 存貨-製造業(附註六(四))	185,128	5	151,132	3	154,660	3
1320 存貨-建設業(附註六(五)及八)	1,619,661	48	2,892,984	59	3,224,961	65
1476 其他金融資產-流動(附註八)	134,154	4	347,128	7	323,449	7
1479 其他流動資產	63,775	2	66,683	1	47,831	1
	<u>2,999,697</u>	<u>88</u>	<u>4,440,366</u>	<u>90</u>	<u>4,534,825</u>	<u>91</u>
非流動資產：						
1521 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動(附註六(二))	7,076	-	-	-	-	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六 (二))	-	-	3,963	-	6,187	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	31,524	1	35,008	1	37,755	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	300,681	9	333,656	7	351,096	7
1840 遞延所得稅資產	10,685	-	2,582	-	17,723	-
1975 預付退休金-非流動	-	-	-	-	344	-
1985 長期預付租金	33,879	1	34,857	1	35,037	1
1995 其他非流動資產	20,990	1	27,442	1	25,363	-
	<u>404,835</u>	<u>12</u>	<u>437,508</u>	<u>10</u>	<u>473,505</u>	<u>9</u>
資產總計	<u>\$ 3,404,532</u>	<u>100</u>	<u>4,877,874</u>	<u>100</u>	<u>5,008,330</u>	<u>100</u>

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，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子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(三)及(八))	\$ 1,502,848	44	2,183,580	45	2,066,007	42
2110 應付短期票券(附註六(九))	-	-	4,298	-	108,243	2
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	-	-	2,939	-	-	-
2130 合約負債-流動(附註六(十二)、(十八)及 七)	109,744	3	-	-	-	-
2150 應付票據	14	-	86	-	2,010	-
2170 應付帳款	232,078	7	245,299	5	233,359	5
2180 應付帳款-關係人(附註七)	7,590	-	11,153	-	-	-
2200 其他應付款(附註六(十六)及(二十))	191,871	6	119,329	2	317,952	6
2230 本期所得稅負債	2,516	-	27,517	1	27,451	1
2312 預收房地款(附註六(十二)及七)	-	-	549,648	11	610,950	12
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六 (十))	103	-	3,530	-	3,186	-
2399 其他流動負債	10,611	-	21,973	-	17,443	-
	<u>2,057,375</u>	<u>60</u>	<u>3,169,352</u>	<u>64</u>	<u>3,386,601</u>	<u>68</u>
非流動負債：						
2530 應付公司債(附註六(十一))	-	-	400,000	8	400,000	8
2540 長期借款(附註六(十))	-	-	2,378	-	3,588	-
2570 遞延所得稅負債	26,037	1	24,868	1	23,471	-
2640 淨確定福利負債-非流動	52	-	762	-	-	-
2645 存入保證金	-	-	100	-	166	-
	<u>26,089</u>	<u>1</u>	<u>428,108</u>	<u>9</u>	<u>427,225</u>	<u>8</u>
負債總計	<u>2,083,464</u>	<u>61</u>	<u>3,597,460</u>	<u>73</u>	<u>3,813,826</u>	<u>76</u>
權益(附註六(十六))：						
3110 普通股股本	502,253	15	627,816	13	628,266	13
3200 資本公積	272,796	8	272,796	6	273,037	5
3300 保留盈餘	572,127	17	391,245	8	306,192	6
3400 其他權益	(26,108)	(1)	(11,443)	-	(12,150)	-
3500 庫藏股票	-	-	-	-	(841)	-
權益總計	<u>1,321,068</u>	<u>39</u>	<u>1,280,414</u>	<u>27</u>	<u>1,194,504</u>	<u>24</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,404,532</u>	<u>100</u>	<u>4,877,874</u>	<u>100</u>	<u>5,008,330</u>	<u>100</u>

董事長：林坡圳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：朱理華



會計主管：蘇小慧



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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、(十九)及七)	\$ 396,297	100	259,406	100	2,440,911	100	815,184	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十四)及(二十))	334,245	84	205,721	79	1,999,384	82	638,514	78
營業毛利	62,052	16	53,685	21	441,527	18	176,670	22
營業費用(附註六(十四)及(二十)及七)：								
6100 推銷費用	10,147	3	8,985	4	46,737	2	27,892	4
6200 管理費用	25,041	6	25,958	10	77,641	3	67,767	8
6300 研究發展費用	3,028	1	2,766	1	9,317	-	7,978	1
營業淨利	23,836	6	15,976	6	307,832	13	73,033	9
營業外收入及支出(附註六(五)、(六)及(廿一))：								
7010 其他收入	829	-	1,163	-	7,842	-	4,301	1
7020 其他利益及損失	1,789	-	(848)	-	7,134	-	(29,823)	(4)
7050 財務成本	(7,919)	(2)	(8,567)	(3)	(28,071)	(1)	(25,428)	(3)
7770 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(775)	-	(864)	-	(3,484)	-	(4,195)	(1)
稅前淨利	17,760	4	6,860	3	291,253	12	17,888	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	4,292	1	3,896	2	21,973	1	33,505	4
本期淨利(淨損)	13,468	3	2,964	1	269,280	11	(15,617)	(2)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1,599)	-	-	-	(1,672)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目	(1,599)	-	-	-	(1,672)	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(16,324)	(4)	6,017	2	(12,004)	-	(12,150)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	(16,324)	(4)	6,017	2	(12,004)	-	(12,150)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(17,923)	(4)	6,017	2	(13,676)	-	(12,150)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (4,455)	(1)	8,981	3	255,604	11	(27,767)	(3)
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十七))								
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.23		0.04		4.41		(0.19)	
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.23		0.04		4.40		(0.19)	

董事長：林坡圳



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：朱理華



會計主管：蘇小慧



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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

	保留盈餘					其他權益項目				
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	庫藏股票	權益總計
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 837,688	273,037	16,275	-	347,388	363,663	-	-	(841)	1,473,547
本期淨損	-	-	-	-	(15,617)	(15,617)	-	-	-	(15,617)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,150)	-	-	(12,150)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(15,617)	(15,617)	(12,150)	-	-	(27,767)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	30,163	-	(30,163)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(41,854)	(41,854)	-	-	-	(41,854)
現金減資	(209,422)	-	-	-	-	-	-	-	-	(209,422)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 628,266	273,037	46,438	-	259,754	306,192	(12,150)	-	(841)	1,194,504
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 627,816	272,796	46,438	-	344,807	391,245	(11,443)	-	-	1,280,414
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	5,774	5,774	-	(989)	-	4,785
民國一〇七年一月一日重編後餘額	627,816	272,796	46,438	-	350,581	397,019	(11,443)	(989)	-	1,285,199
本期淨利	-	-	-	-	269,280	269,280	-	-	-	269,280
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,004)	(1,672)	-	(13,676)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	269,280	269,280	(12,004)	(1,672)	-	255,604
提列法定盈餘公積	-	-	7,078	-	(7,078)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	11,443	(11,443)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(94,172)	(94,172)	-	-	-	(94,172)
現金減資	(125,563)	-	-	-	-	-	-	-	-	(125,563)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 502,253	272,796	53,516	11,443	507,168	572,127	(23,447)	(2,661)	-	1,321,068

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林坡圳



經理人：朱理華



會計主管：蘇小慧




 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子公司
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 291,253	17,888
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	46,743	50,535
攤銷費用	2,851	3,274
呆帳損失	3	279
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(2,951)	3,591
利息費用	28,071	25,428
利息收入	(1,587)	(1,723)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	3,484	4,195
處分不動產、廠房及設備利益	(8,604)	(2,584)
收益費損項目合計	<u>68,010</u>	<u>82,995</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	38	6,840
應收帳款	222,390	(11,619)
其他應收款	(4,496)	(4,793)
存貨	1,239,600	(199,993)
其他金融資產-流動	89,614	32,636
其他流動資產	3,145	(7,129)
預付退休金	-	(344)
合約負債	(454,966)	-
應付票據	(72)	1,753
應付帳款	(46,295)	25,511
應付帳款-關係人	(2,329)	-
其他應付款	(17,042)	(22,726)
預收房地款	-	91,446
其他流動負債	4,069	(10,342)
淨確定福利負債-非流動	(710)	(347)
調整項目合計	<u>1,100,956</u>	<u>(16,112)</u>
營運產生之現金流入	1,392,209	1,776
收取之利息	1,587	1,723
支付之利息	(30,207)	(42,622)
支付之所得稅	(53,950)	(12,316)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,309,639</u>	<u>(51,439)</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子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
投資活動之現金流量：		
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	40,238
取得不動產、廠房及設備	(13,967)	(9,752)
處分不動產、廠房及設備	23,251	3,933
其他金融資產減少(增加)	123,593	(66,296)
其他非流動資產增加	(14,976)	(16,337)
投資活動之淨現金流入(流出)	117,901	(48,214)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	534,477	710,678
短期借款減少	(1,215,965)	(491,654)
應付短期票券增加	-	4,623
應付短期票券減少	(4,298)	(10,400)
償還公司債	(400,000)	-
舉借長期借款	1,854	-
償還長期借款	(7,657)	(10,346)
其他非流動負債減少	(100)	(225)
發放現金股利	(94,172)	(41,854)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,185,861)	160,822
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,173)	(4,409)
本期現金及約當現金增加數	239,506	56,760
期初現金及約當現金餘額	332,124	318,141
期末現金及約當現金餘額	\$ 571,630	374,901

董事長：林坡圳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：朱理華



會計主管：蘇小慧



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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，註冊地址為桃園市大園區和平西路二段110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、大樓開發租賃業務等。

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

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對房地商品之銷售，過去係於商品交付至客戶時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。風險及報酬移轉之時點係視完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係完成交屋或產權完成移轉登記，即房地所有權之重大風險及報酬已移轉予買方時確認，予以認列損益。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對商品之控制時認列收入，合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故不會對合併財務報告產生重大影響。

(2) 重大財務組成部分-預收房地款

對於預收對價，過去並未規定是否需設算利息。國際財務報導準則第十五號下，規定預收款項應評估是否有重大財務組成部分，以調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響。合併公司以個別合約為基礎評估合約承諾對價是否與現銷價格存有差異且前述預收對價是否包含融資因素，合併公司預收對價主係為客戶履行契約提供保障，以降低客戶不履行契約對合併公司造成之再銷售價格風險及補貼，故非屬重大自客戶取得財務融資之重大財務組成部分，故不會對合併財務報告產生重大影響。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)取得客戶合約之增額成本

合併公司委由代銷公司對建案之廣告設計、企劃費及內部銷售部門自行銷售建案等支出，過去係於發生時認列為費用。國際財務報導準則第十五號下，若其符合預期透過房地之銷售可回收取得客戶合約所發生之增額成本，應將其認列為資產，並按與預售屋移轉予客戶一致之有系統基礎攤銷。因此，符合認列為資產條件之取得客戶合約之增額成本，將隨認列銷售房地收入時轉列費用。

合併公司評估上述增額成本之客戶合約均已於民國一〇七年一月一日前完成，故不會對合併財務報告產生重大影響。

(4)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債—流動	\$ -	109,744	109,744	-	564,710	564,710
其他流動負債	21,926	(11,315)	10,611	21,973	(15,062)	6,911
預收房地款	98,429	(98,429)	-	549,648	(549,648)	-
負債影響數						

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債—流動	\$ -	(454,966)	(454,966)
預收房地款	(451,219)	451,219	-
其他流動負債	322	3,747	4,069
營業活動之淨現金流入影響數			

註：過去分類為預收房地款及其他流動負債(預收貨款)，適用國際財務報導準則第十五號時重分類為合約負債。

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	332,124	攤銷後成本	332,124
衍生工具	持有供交易	708	強制透過損益按公允價值衡量	708
權益工具投資	備供出售(註1)	3,963	透過其他綜合損益按公允價值衡量	8,748
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	649,607	攤銷後成本	649,607
其他金融資產	放款及應收款(註2)	347,128	攤銷後成本	347,128

註1：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之其他權益項目及保留盈餘分別減少5,774千元及增加5,774千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、其他應收款項及其他金融資產係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司評估適用國際財務報導準則第九號減損規定不會對財務報告產生重大影響。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9	107.1.1 保留盈餘	107.1.1 其他權益
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	調整數	調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
以成本衡量依IAS 39期初數	\$ 3,963	(9,737)	5,774		5,774	-
以成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	9,737	(989)		-	(989)
合計	\$ 3,963	-	4,785	8,748	5,774	(989)

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	晉基精密股份有限公司 (以下簡稱晉基精密公司)	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	100 %	100 %	100 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
晉基精密股份有限公司	晉盛投資股份有限公司 (以下簡稱晉盛投資公司)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
晉基精密股份有限公司	晉盛有限公司 (ADVANCE SHEN LIMITED)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
"	優聯有限公司 (BEST UNITED LIMITED)	轉投資大陸地區之控股公司	61.57 %	61.57 %	61.57 %	本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
晉盛投資股份有限公司	優聯有限公司	轉投資大陸地區之控股公司	38.43 %	38.43 %	38.43 %	本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
優聯有限公司	昆山晉基精密機械模具有限公司 (以下簡稱昆山晉基公司)	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	100 %	100 %	100 %	本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
晉盛有限公司	東莞晉基興精密光電有限公司 (以下簡稱東莞晉基公司)	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	100 %	100 %	100 %	本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過30天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過365天，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過365天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(四) 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1. 商品銷售(電子部門)

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

控制移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。電子部門外銷交易視雙方協議採起運點或目的地交貨而定；對於內銷交易，通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2. 土地開發及房地銷售(營建部門)

合併公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。合併公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對合併公司通常不具其他用途，然而，將不動產之法定所有權移轉予客戶後，合併公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，合併公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

部分合約包含多個交付項目，例如銷售住宅不動產及裝潢服務，裝潢服務視為一單獨之履約義務，並以單獨售價為基礎分攤交易價格。若無可直接觀察之價格，係以預期成本加利潤估計單獨售價。裝潢服務係於提供勞務完成時點認列相關收入。

3. 財務組成部分

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產之法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項；合併公司以個別合約為基礎評估合約承諾對價是否與現銷價格存有差異且前述預收對價是否包含融資因素，合併公司預收對價主係為客戶履行契約提供保障，以降低客戶不履行契約對合併公司造成之再銷售價格風險及補貼，故非屬重大自客戶取得財務融資之重大財務組成部分。因此，不調整交易價格以反映重大財務組成部分之影響。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)客戶合約之成本—取得合約之增額成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。若其符合預期透過房地之銷售可回收取得客戶合約所發生之增額成本，應將其認列為資產，並按與預售屋移轉予客戶一致之有系統基礎攤銷。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(七)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
現金及零用金	\$ 274	188	177
活期存款	561,294	316,732	366,928
支票存款	3,035	1,940	732
定期存款	<u>7,027</u>	<u>13,264</u>	<u>7,064</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 571,630</u>	<u>332,124</u>	<u>374,901</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
封閉型基金	\$ 738		
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具－外匯交換		-	353
封閉型基金		<u>708</u>	<u>2,739</u>
	<u>\$ 738</u>	<u>708</u>	<u>3,092</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具－外匯交換	<u>\$ -</u>	<u>2,939</u>	<u>-</u>
			<u>107.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)股票			<u>\$ 7,076</u>
		<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：			
國內非上市(櫃)股票		<u>\$ 3,963</u>	<u>6,187</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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，因未適用避險會計，列報為持有供交易金融負債之衍生工具明細如下：

106.12.31			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
外匯交換合約：	NTD <u>342,033</u>	台幣兌美元	107.01.04~107.03.19
106.9.30			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
	NTD <u>257,606</u>	台幣兌美元	106.10.13~106.12.11

3. 合併公司持有之上述股票投資，為長期策略性投資且非為交易目的所持有，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，並列報為以成本衡量之金融資產。於民國一〇七年九月三十日該等資產係指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

4. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

5. 截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及應收帳款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 5,368	5,440	6,877
應收帳款—攤銷後成本衡量	342,980	565,240	313,065
應收帳款—關係人—攤銷後成本衡量	63,422	71,047	70,610
減：備抵損失	(130)	(229)	(114)
	<u>\$ 411,640</u>	<u>641,498</u>	<u>390,438</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 397,096	-	-
逾期30天以下	12,450	-	-
逾期31~90天	1,729	1%	17
逾期91~181天	265	5%	13
逾期181~365天	-	50%	-
逾期365天以上	100	100%	100
	<u>\$ 411,640</u>		<u>130</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期30天以下	\$ 6,678	5,824
逾期31-90天	2,645	5,563
逾期91-360天	3,444	343
	<u>\$ 12,767</u>	<u>11,730</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u> 群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 229	20
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	\$ 229	
認列之減損損失	3	279
本年度因無法收回而沖銷之金額	(102)	(184)
外幣換算損益	-	(1)
期末餘額	<u>\$ 130</u>	<u>114</u>

合併公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司對於在特定期間內無法回收(不論是延遲支付或違約)之所有應收款項是供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關資金融負債之帳面金額如下：

<u>107.9.30</u>					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
兆豐銀行	\$ <u>14,279</u>	<u>24,424</u>	<u>12,851</u>	2.23%	應收帳款
<u>106.12.31</u>					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
兆豐銀行	\$ <u>9,669</u>	<u>23,824</u>	<u>8,702</u>	2.50%	應收帳款
<u>106.9.30</u>					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
遠東銀行	\$ <u>5,093</u>	<u>30,000</u>	<u>19,500</u>	2.40%	應收帳款

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存貨－製造業

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原料	\$ 91,362	60,410	63,877
物料	2,364	1,699	1,769
在製品	29,275	25,288	17,005
製成品	81,129	84,906	70,555
商品	227	4	-
在途存貨	414	-	1,454
減：備抵損失	<u>(19,643)</u>	<u>(21,175)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 185,128</u>	<u>151,132</u>	<u>154,660</u>

1.存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
存貨迴升利益	\$ (1,088)	(4,570)
存貨報廢損失	6	52
閒置產能	<u>1,195</u>	<u>14,082</u>
列入營業成本	<u>\$ 113</u>	<u>9,564</u>

2.截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存貨－建設業

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
營建用地	\$ -	-	613,474
在建房地	1,506,688	1,493,128	2,519,894
待售房地	<u>112,973</u>	<u>1,399,856</u>	<u>91,593</u>
淨額	<u>\$ 1,619,661</u>	<u>2,892,984</u>	<u>3,224,961</u>
預計超過十二個月以後回收之存貨	<u>\$ 1,554,191</u>	<u>1,327,792</u>	<u>1,786,900</u>

1.民國一〇七年及一〇六年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。

2.民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日借款成本資本化情形如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
借款成本資本化之金額\$	717	5,167	2,136	14,478
資本化利率	2.19%~2.35%	1.98%~2.07%	1.97%~2.35%	1.92%~2.12%

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，上列部分存貨抵質押之情形，請詳附註八之說明。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業－特新光電科技(股)公司	\$ <u>31,524</u>	<u>35,008</u>	<u>37,755</u>
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月
歸屬於本公司之份額：			
繼續營業單位本期淨損 \$	(775)	(864)	(3,484)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(775)</u>	<u>(864)</u>	<u>(3,484)</u>

2.擔 保

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)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：

	房屋 及建築	機器 設備	租賃 改良	其他 設備	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 225,655	469,372	28,913	73,661	-	797,601
增添	-	6,849	945	2,039	4,134	13,967
處分	-	(71,574)	(10)	(3,285)	-	(74,869)
本期重分類	-	15,217	3,597	3,015	(2,829)	19,000
匯率變動之影響	(3,217)	(7,838)	-	(1,351)	(43)	(12,449)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>222,438</u>	<u>412,026</u>	<u>33,445</u>	<u>74,079</u>	<u>1,262</u>	<u>743,250</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 227,470	494,148	26,249	95,325	148	843,340
增添	-	7,399	714	1,639	-	9,752
處分	-	(16,063)	-	(98)	-	(16,161)
重分類	-	28,744	1,950	(21,122)	423	9,995
匯率變動之影響	(2,294)	(7,436)	-	(1,670)	3	(11,397)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>225,176</u>	<u>506,792</u>	<u>28,913</u>	<u>74,074</u>	<u>574</u>	<u>835,529</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋 及建築	機器 設備	租賃 改良	其他 設備	未完工程 及待驗設備	總計
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ 60,119	326,517	23,412	53,897	-	463,945
本年度折舊	11,991	28,369	1,712	4,671	-	46,743
處分	-	(57,423)	-	(2,799)	-	(60,222)
匯率變動之影響	(1,527)	(5,422)	-	(948)	-	(7,897)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 70,583</u>	<u>292,041</u>	<u>25,124</u>	<u>54,821</u>	<u>-</u>	<u>442,569</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 43,266	336,694	22,110	52,825	-	454,895
本年度折舊	11,206	30,698	889	7,742	-	50,535
處分	-	(14,402)	-	(410)	-	(14,812)
重分類	-	6,065	-	(6,065)	-	-
匯率變動之影響	(842)	(4,737)	-	(606)	-	(6,185)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 53,630</u>	<u>354,318</u>	<u>22,999</u>	<u>53,486</u>	<u>-</u>	<u>484,433</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	<u>\$ 165,536</u>	<u>142,855</u>	<u>5,501</u>	<u>19,764</u>	<u>-</u>	<u>333,656</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 151,855</u>	<u>119,985</u>	<u>8,321</u>	<u>19,258</u>	<u>1,262</u>	<u>300,681</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 184,204</u>	<u>157,454</u>	<u>4,139</u>	<u>42,500</u>	<u>148</u>	<u>388,445</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 171,546</u>	<u>152,474</u>	<u>5,914</u>	<u>20,588</u>	<u>574</u>	<u>351,096</u>

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 162,878	70,648	346,947
擔保銀行借款	1,327,119	2,104,230	1,699,560
應收帳款融資	12,851	8,702	19,500
	<u>\$ 1,502,848</u>	<u>2,183,580</u>	<u>2,066,007</u>
尚未使用額度	<u>\$ 516,159</u>	<u>417,744</u>	<u>573,321</u>
利率區間	<u>1.00%~5.66%</u>	<u>1.00%~5.22%</u>	<u>1.00%~5.00%</u>

1.民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增之金額分別為534,477千元及710,678千元，利率分別為1.00%~5.66%及1.00%~5.00%，到期日分別為民國一〇九年三月及一〇七年十二月；償還之金額分別為1,215,965千元及491,654千元。

2.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子公司合併財務報告附註(續)

(九)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

106.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	兆豐票券	1.5%	\$ 4,300
減：應付短期票券折價			(2)
合 計			<u>\$ 4,298</u>
106.9.30			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	兆豐票券、萬通票券、 台灣票券	1.5%~1.6%	\$ 108,300
減：應付短期票券折價			(57)
合 計			<u>\$ 108,243</u>

1.合併公司應付短期票券於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形。

2.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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.9.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
其他借款	NTD	6%	107	\$ 103
減：一年內到期部分				(103)
合 計				<u>\$ -</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
106.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
其他借款	NTD	6%	106~107	\$ 424
擔保銀行借款	NTD	3%	108	5,484
減：一年內到期部分				(3,530)
合 計				<u>\$ 2,378</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.9.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
其他借款	NTD	6%	107	\$ 527
擔保銀行借款	NTD	3.00%	108	6,247
減：一年內到期部分				(3,186)
合 計				<u>\$ 3,588</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1. 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。

2. 於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，其他借款係向融資公司以固定資產舉借長短期融資，該項負債隱含之財務成本係以交易對手依其企業報酬加計信用風險之隱含利率為基礎決定。

(十一) 應付公司債

1. 合併公司應付公司債明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
有擔保普通公司債	\$ -	400,000	400,000

合併公司為充實營運資金，於民國一〇五年三月十八日經董事會決議通過發行一〇五年度第一次有擔保普通公司債，發行總額400,000千元，發行日期為民國一〇五年五月十二日，發行期間為三年。

2. 合併公司民國一〇六年十二月三十一日之國內有擔保普通公司債權利義務如下：

項 目	一〇五年第一次有擔保普通公司債
發行總額	400,000千元
發 行 日	105.05.12
票面利率	1.05%
發行期間	105.05.12~108.05.12
保證機構	板信商業銀行股份有限公司
受託機構	華泰商業銀行股份有限公司
償還方式	本公司得於本公司債發行屆滿第二年之付息日(民國一〇七年五月十二日)當日執行買回權，全數買回本公司債；若本公司未執行買回權，本公司債為自發行日起屆滿第三年，到期一次還本。

3. 合併公司於民國一〇七年五月十二日執行上述買回權，以400,000千元買回全數公司債。

4. 合併公司以資產設定抵押供公司債借款之擔保情形，請詳附註八。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)合約負債/預收房地款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
預收土地款	\$ 90,686	341,489	363,676
預收房屋款	7,743	208,159	247,274
預收貨款	11,315	-	-
	<u>\$ 109,744</u>	<u>549,648</u>	<u>610,950</u>

- 1.上述預收房地款之簽訂房地合約，請詳附註九(一)。
- 2.民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日預收貨款係列報於其他流動負債。於民國一〇七年九月三十日上述預收款皆已重分類為合約負債。
- 3.民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司預計上述房地款於期後十二個月內實現之金額分別為19,043千元、535,665千元及518,630千元。

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 15	13	45	43
推銷費用	\$ 2	1	5	4
管理費用	\$ 2	3	8	9
研究發展費用	\$ 1	1	3	2

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,950	1,887	5,965	5,691
推銷費用	\$ 171	144	487	412
管理費用	\$ 464	461	1,378	1,342
研究發展費用	\$ 125	100	343	288

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數3,777千元全數反應於估計全年有效稅率中。

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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,491	1,987	4,844	8,338
未分配盈餘加徵	-	1,909	-	24,713
土地增值稅	1,878	-	24,180	392
調整前期之當期所得稅	-	-	-	62
	<u>3,369</u>	<u>3,896</u>	<u>29,024</u>	<u>33,505</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	18	-	(9,923)	-
所得稅稅率變動	905	-	2,872	-
	<u>923</u>	<u>-</u>	<u>(7,051)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u>4,292</u>	<u>3,896</u>	<u>21,973</u>	<u>33,505</u>

2.所得稅核定情形

(1)截至民國一〇七年九月三十日，本公司及中華民國境內之子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇四年度
子公司－晉碁精密股份有限公司	核定至民國一〇五年度
子公司－晉盛投資股份有限公司	核定至民國一〇五年度

(2)大陸子公司所得稅申報結算申報已向當地稅務機構申報至民國一〇六年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.普通股之發行

(1)本公司於民國一〇六年六月十四日經股東常會決議辦理現金減資退還股款，減資金額擬訂為209,422千元，消除股數20,942千股，現金減資比率為25%，每股退還2.50元，減資後實收股本為628,266千元，合計發行62,827千股。前述減資案業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇六年九月十二日金管證發字第1050031562號函核准申報生效，減資基準日為民國一〇六年九月二十三日，退還股款發放日期為民國一〇六年十一月二十一日，並已辦理變更登記完竣。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)本公司於民國一〇七年六月十三日經股東常會決議辦理現金減資退還股款，減資金額擬訂為125,563千元，消除股數12,556千股，現金減資比率為20%，每股退還2.00元，減資後實收股本為502,253千元，合計發行50,226千股。前述減資案業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇七年八月十四日金管證發字第1070328029號函核准申報生效，減資基準日為民國一〇七年八月二十五日，退還股款發放日期為民國一〇七年十月十八日，並已辦理變更登記完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 271,887	271,887	272,127
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	909	909	910
	<u>\$ 272,796</u>	<u>272,796</u>	<u>273,037</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有當期淨利，應先彌補虧損，如尚有盈餘於提列百分之十為法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，連同期初累計未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，得應業務需求酌予保留部份盈餘後，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。因合併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，合併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，得就迴轉部分分派盈餘。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十三日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月十四日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.50	<u>94,172</u>	0.50	<u>41,854</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間庫藏股無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

5.其他權益

列入其他權益項下之項目係合併公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益累計數。

(十七)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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 13,468	2,964	269,280	(15,617)
普通股加權平均流通在外股數	57,868	83,769	61,126	83,769
	\$ 0.23	0.04	4.41	(0.19)
稀釋每股盈餘(虧損)				
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)	\$ 13,468	2,964	269,280	(15,617)
普通股加權平均流通在外股數	57,868	83,769	61,126	83,769
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利之影響	-	2	90	-
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)	57,868	83,771	61,216	83,769
	\$ 0.23	0.04	4.40	(0.19)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年7月至9月		
	電子部門	營建部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 24,772	125,918	150,690
中國大陸	191,848	-	191,848
其他國家	53,759	-	53,759
	\$ 270,379	125,918	396,297
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	125,918	125,918
電子產品銷售	270,379	-	270,379
	\$ 270,379	125,918	396,297

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至9月		
	電子部門	營建部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 77,993	1,608,142	1,686,135
中國大陸	591,071	-	591,071
其他國家	163,705	-	163,705
	<u>\$ 832,769</u>	<u>1,608,142</u>	<u>2,440,911</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	1,608,142	1,608,142
電子產品銷售	832,769	-	832,769
合計	<u>\$ 832,769</u>	<u>1,608,142</u>	<u>2,440,911</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十九)。

2. 合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收票據	\$ 5,368	5,440
應收帳款	406,402	636,287
減：備抵損失	(130)	(229)
合計	<u>\$ 411,640</u>	<u>641,498</u>
合約負債-預收貨款	\$ 11,315	15,062
合約負債-預收房地款	98,429	549,648
合計	<u>\$ 109,744</u>	<u>564,710</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為515,705千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九) 收入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月
房地銷售	\$ -	37,829
電子產品銷售	259,406	777,355
	<u>\$ 259,406</u>	<u>815,184</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥員工酬勞1%~8%，由董事會決議以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥董監事酬勞不高於3%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為零元、34千元、3,229千元及82千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為零元、68千元、4,724千元及164千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為1,220千元及3,543千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,441千元及2,093千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入	\$ 301	409	1,587	1,723
租金收入	220	222	865	592
違約金收入	-	-	3,011	21
其他	<u>308</u>	<u>532</u>	<u>2,379</u>	<u>1,965</u>
	<u>\$ 829</u>	<u>1,163</u>	<u>7,842</u>	<u>4,301</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 1,657	(3,398)	(3,901)	(27,655)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	13	1,750	2,951	(3,591)
處分不動產、廠房及設備之淨利益(損失)	286	1,048	8,604	2,584
其他	<u>(167)</u>	<u>(248)</u>	<u>(520)</u>	<u>(1,161)</u>
	<u>\$ 1,789</u>	<u>(848)</u>	<u>7,134</u>	<u>(29,823)</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 8,636	12,684	28,687	36,756
公司債	-	1,050	1,520	3,150
減：利息資本化	(717)	(5,167)	(2,136)	(14,478)
	<u>\$ 7,919</u>	<u>8,567</u>	<u>28,071</u>	<u>25,428</u>

(廿二)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，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一〇七年九月三十日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來自於：

- 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 合併公司提供財務保證金額為259,600千元。

(2)應收款項之信用風險

應收票據、應收帳款及其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按存續期間預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產經衡量並無信用損失之虞。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 431,553	431,553	431,553	-	-	-
浮動利率工具	1,489,997	1,580,206	438,049	24,644	1,075,173	42,340
固定利率工具	12,954	13,020	13,020	-	-	-
	<u>\$ 1,934,504</u>	<u>2,024,779</u>	<u>882,622</u>	<u>24,644</u>	<u>1,075,173</u>	<u>42,340</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日						
衍生金融負債	\$ 2,939	2,939	2,939	-	-	-
非衍生金融負債						
無附息負債	375,867	375,867	375,867	-	-	-
浮動利率工具	2,189,064	2,303,754	1,160,347	27,592	1,070,928	44,887
固定利率工具	404,722	410,680	8,930	401,750	-	-
	<u>\$ 2,972,592</u>	<u>3,093,240</u>	<u>1,548,083</u>	<u>429,342</u>	<u>1,070,928</u>	<u>44,887</u>
106年9月30日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 553,321	553,321	553,321	-	-	-
浮動利率工具	2,072,254	2,194,137	528,045	544,904	1,076,120	45,068
固定利率工具	508,770	515,911	113,355	402,556	-	-
	<u>\$ 3,134,345</u>	<u>3,263,369</u>	<u>1,194,721</u>	<u>947,460</u>	<u>1,076,120</u>	<u>45,068</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	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	\$ 341	35.490	12,102	285	35.64	10,157	167	35.80	5,976
美金	7,241	30.530	221,068	13,786	29.78	410,547	14,053	30.28	424,673
人民幣	2,347	4.438	10,416	3,801	4.57	17,382	2,297	4.558	10,468
金融負債									
貨幣性項目									
美金	700	30.530	21,371	139	29.78	4,139	50	30.28	1,520

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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、應付帳款及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣及新加坡幣貶值或升值0.5%，而他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,111千元及2,194千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為1,657千元、(3,398)千元、(3,901)千元及(27,655)千元。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.125%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.125%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加314千元、477千元、837千元及1,296千元，主因係合併公司之變動利率借款及活期存款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊)，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，依規定無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

		107.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 738	738	-	-	738	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 7,076	-	-	7,076	7,076	
		106.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 708	708	-	-	708	
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
持有供交易之衍生金融負債	\$ 2,939	-	2,939	-	2,939	
		106.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 3,092	2,739	353	-	3,092	

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資)及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之價值倍數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。外匯交換合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3.3)財務保證合約

其初始公允價值可能等於所收取之保證費用，後續按估計之預期信用損失金額及原始認列之金額減除認列之累積收益金額孰高者衡量。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，並無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 (備供出售金融資產) 無公開報價之權益工具	
民國107年1月1日(依IAS 39)	\$	-
初次適用IFRS 9之調整及重分類		8,748
民國107年1月1日(依IFRS 9)	\$	8,748
認列於其他綜合損益		(1,672)
民國107年9月30日	\$	<u>7,076</u>

上述總損失，係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失。其中與民國一〇七年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失)	\$ (1,599)	(1,672)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價 (107.9.30為31.55%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國107年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	+1%	-	(121)
		-1%	121	-

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)來自籌資活動之負債變動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動	
			匯率變動	107.9.30
應付公司債	\$ 400,000	(400,000)	-	-
長期借款	5,908	(5,803)	(2)	103
短期借款	2,183,580	(681,488)	756	1,502,848
應付短期票券	4,298	(4,298)	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,593,786</u>	<u>(1,091,589)</u>	<u>754</u>	<u>1,502,951</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
特新光電科技股份有限公司	採用權益法投資之關聯企業
連展科技股份有限公司	該公司董事長為本公司之董事(自106.06.14起)
國原營造股份有限公司	該公司董事長為本公司之董事
亞昕國際開發股份有限公司	實質關係人
劉翠青	實質關係人(自106.06.13起非關係人)
吳佩珊	實質關係人(自106.06.13起非關係人)

(二)與關係人間之重大事項

1.營業收入及應收關係人款項

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人	\$ 19,383	26,358	63,771	31,817	63,422	71,047	70,610

合併公司銷售予上述公司之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為月結180天，一般銷貨係月結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減損損失。

	銷售房地合約總價			合約負債/預收房地款		
	107.9.30	106.12.31	106.9.30	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人	\$ -	46,970	46,970	-	12,906	12,456

合併公司銷售關係人之價格係比照公司員工購屋獎勵辦法辦理，其收款條件與其他非關係人無重大差異。

2.其他

- (1)合併公司與其他關係人所簽訂之共同投資興建合約，請詳附註九(三)之說明。
- (2)合併公司對其他關係人—亞昕國際開發(股)公司建案銷售佣金及雜項費用之應付帳款，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日為7,590千元、11,153千元及零元。

3.背書保證

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為其他關係人提供背書保證明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人—亞昕國際開發(股)公司	\$ 259,600	1,839,050	1,839,050

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,302	3,911	11,170	12,023
退職後福利	192	157	462	463
	<u>\$ 3,494</u>	<u>4,068</u>	<u>11,632</u>	<u>12,486</u>

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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款	銀行借款	\$ 14,279	9,669	5,093
營建用地	銀行借款	-	-	557,202
在建房地	銀行借款、應付短期票券及 應付公司債	1,506,688	1,493,128	2,483,658
待售房地	銀行借款	112,973	1,399,856	91,593
不動產、廠房及設備	銀行借款	55,997	61,405	62,364
其他金融資產-流動	信託專戶	79,617	169,231	177,961
"	銀行借款	48,766	177,897	145,488
		<u>\$ 1,818,320</u>	<u>3,311,186</u>	<u>3,523,359</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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 3,026</u>	<u>4,156</u>	<u>9,211</u>

2.合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)	\$ 781,361	1,923,122	2,280,190
發包工程(含稅)	-	-	735,750
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地(未稅)	98,429	549,648	610,950
發包工程(未稅)	-	-	666,084

(二)合併公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日因履約保證開立之存入保證票據分別為25,217千元、28,423千元及28,435千元。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併公司與地主所簽訂之合建契約書情形如下：

合建方式	工程名稱或地號
共同投資興建	林口區力行段892~897及718等地號
合建分售	力行段899地號及永翠段33、34地號
合建分屋	林口區力行段906地號

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇七年八月七日經董事會決議通過與子公司晉基精密(股)公司及晉盛投資(股)公司進行簡易合併乙案，本公司為存續公司並於民國一〇七年十月五日決議增資基準日為一〇七年十月三十一日。

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	107年7月至9月			106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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	32,962	14,617	47,579	33,467	18,045	51,512
勞健保費用	1,627	924	2,551	1,492	1,065	2,557
退休金費用	1,965	765	2,730	1,900	710	2,610
其他員工福利費用	2,398	1,311	3,709	2,453	893	3,346
折舊費用	13,882	1,203	15,085	13,595	1,200	14,795
攤銷費用	769	273	1,042	856	372	1,228

功 能 別	107年1月至9月			106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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	102,657	51,721	154,378	99,153	45,136	144,289
勞健保費用	4,930	2,795	7,725	4,530	2,926	7,456
退休金費用	6,010	2,224	8,234	5,734	2,057	7,791
其他員工福利費用	6,982	5,873	12,855	7,006	2,655	9,661
折舊費用	43,460	3,283	46,743	46,722	3,813	50,535
攤銷費用	2,065	786	2,851	2,091	1,183	3,274

(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)。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	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	本公司	晉盛投資股份有限公司	其他應收款—關係人	是	11,000	11,000	-		2	-	營運週轉	-		-	528,427	528,427
0	本公司	晉基精密股份有限公司	其他應收款—關係人	是	43,000	43,000	-		2	-	營運週轉	-		-	528,427	528,427
1	優聯有限公司	昆山晉基精密機械模具有限公司	其他應收款—關係人	是	18,426	18,318	18,318	4%	2	-	營運週轉	-		-	165,372	165,372
1	優聯有限公司	晉盛投資股份有限公司	其他應收款—關係人	是	1,219	1,219	1,219		2	-	營運週轉	-		-	165,372	165,372

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：依晉基精密(股)公司及其子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各該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

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。

註4：於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	優聯有限公司	2	3,963,204	89,059	79,404	55,187	-	6.01%	3,963,204	Y	N	N
0	本公司	晉基精密股份有限公司	2	3,963,204	46,000	30,000	30,000	-	2.27%	3,963,204	Y	N	N
0	本公司	昆山晉基精密機械模具有限公司	2	3,963,204	122,840	122,160	-	-	9.25%	3,963,204	Y	N	Y
0	本公司	亞昕國際開發(股)公司	1	3,963,204	2,098,650	259,600	63,963	259,600	19.65%	3,963,204	N	N	N
1	晉基精密股份有限公司	昆山晉基精密機械模具有限公司	2	841,620	108,215	90,175	8,876	-	21.43%	841,620	Y	N	Y
1	晉基精密股份有限公司	優聯有限公司	2	841,620	79,560	-	-	-	-%	841,620	Y	N	N

註1：為共同起造人之往來公司。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司整體背書保證之總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之300%為限，對單一企業背書保證限額以不逾本公司淨值之300%為限。另與本公司有業務往來之公司，背書保證總額以不逾本公司與其業務往來交易金額之200%為限。

註4：晉基精密(股)公司及其子公司背書保證之總額以不逾各該公司最近期財務報表淨值之200%為限，對單一企業背書保證限額以不逾各該公司淨值之200%為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	公允價值	
本公司	歆鈞科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	467,609	7,076	19.98 %	7,076	
優聯有限公司	天達環球能源基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	123,415	738	- %	738	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億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：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	昆山晉基精密機械模具有限公司	東莞晉基興精密光電有限公司	3	應收帳款	46,844	雙方議定	1.38 %
2	昆山晉基精密機械模具有限公司	優聯有限公司	3	應收帳款	24,704	雙方議定	0.73 %
3	昆山晉基精密機械模具有限公司	優聯有限公司	3	銷貨收入—加工費	34,150	雙方議定	1.40 %
4	昆山晉基精密機械模具有限公司	東莞晉基興精密光電有限公司	3	銷貨收入	16,672	雙方議定	0.68 %
5	東莞晉基興精密光電有限公司	晉基精密股份有限公司	3	銷貨收入	11,954	雙方議定	0.49 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七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：

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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。	59,082	59,082	4,023,756	38.68 %	31,524	(9,008)	(3,484)	
本公司	晉基精密股份有限公司	台灣	電腦連接器端子五金端子及其模具之製造及銷售等。	317,597	317,597	32,500,000	100.00 %	568,161	2,904	(8,278)	股票質押(註2)
晉基精密股份有限公司	晉盛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	100,500	100,500	11,750,000	100.00 %	185,818	(1,215)	(7,660)	(註2)
晉基精密股份有限公司	晉盛有限公司	薩摩亞群島	一般投資業	69,031	69,031	2,300,000	100.00 %	91,929	13,761	(註1)	"
晉基精密股份有限公司	優聯有限公司	薩摩亞群島	轉投資大陸地區之控股公司	155,202	155,202	5,110,000	61.57 %	341,877	(13,397)	"	"
晉盛投資股份有限公司	優聯有限公司	薩摩亞群島	轉投資大陸地區之控股公司	100,000	100,000	3,190,000	38.43 %	199,134	(13,397)	"	"

註1：依規定免揭露。

註2：前述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
東莞晉基興精密光電有限公司	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	70,219 (USD2,300)千元	註1	70,219 (USD2,300)千元	-	70,219 (USD2,300)千元	13,761	100.00%	13,761	91,928	-
昆山晉基精密機械模具有限公司	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	253,399 (USD8,300)千元	註1	238,134 (USD7,800)千元	-	238,134 (USD7,800)千元	(1,705)	100.00%	(1,705)	514,431	-

註1：投資方式為透過第三地區公司再投資大陸。

註2：民國一〇七年六月三十日匯率美金：新台幣=1：30.53；

民國一〇七年一月一日至六月三十日均匯率美金：新台幣=1：29.9504。

註3：上述大陸被投資公司之投資損益，均係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告計列。

註4：上述投資業於編製合併財務報告時沖銷。

2.赴大陸地區投資限額(子公司)：

公司名稱	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
晉基精密股份有限公司	217,374 (USD7,120千元)	217,374 (USD7,120千元)	252,486 註二(1)
晉盛投資股份有限公司	100,000	100,000	77,515 註二(2)

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二：(1)晉基精密限額：本期股權淨值×60%=NTD420,810千元×60%=NTD252,486千元。
 (2)晉盛投資限額：本期股權淨值×60%=NTD129,191千元×60%=NTD77,515千元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

	107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	\$ 270,379	125,918	-	396,297
部門間收入	24,293	-	(24,293)	-
收入總計	<u>\$ 294,672</u>	<u>125,918</u>	<u>(24,293)</u>	<u>396,297</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,911</u>	<u>12,537</u>	<u>(1,688)</u>	<u>17,760</u>
	106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	\$ 259,406	-	-	259,406
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 259,406</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>259,406</u>
應報導部門損益	<u>\$ 12,490</u>	<u>(4,897)</u>	<u>(733)</u>	<u>6,860</u>
	107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	\$ 832,769	1,608,142	-	2,440,911
部門間收入	71,663	-	(71,663)	-
收入總計	<u>\$ 904,432</u>	<u>1,608,142</u>	<u>(71,663)</u>	<u>2,440,911</u>
應報導部門損益	<u>\$ 12,495</u>	<u>285,348</u>	<u>(6,590)</u>	<u>291,253</u>
	106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	\$ 777,355	37,829	-	815,184
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 777,355</u>	<u>37,829</u>	<u>-</u>	<u>815,184</u>
應報導部門損益	<u>\$ 28,340</u>	<u>(8,255)</u>	<u>(2,197)</u>	<u>17,888</u>