

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40~41
(十四)部門資訊	41



## 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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為35,307千元及31,524千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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(224)千元、(775)千元、(1,766)千元及(3,484)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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

### 強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，佳穎精密企業股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」，並採用修正式追溯法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳泉哲  
吳美萍



證券主管機關：金管證審字第1000011652號  
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號  
民國一〇八年十一月四日

民國一〇八年及一〇七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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	108.9.30		107.12.31		107.9.30		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 235,343	7	362,027	12	571,630	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動(附註六(二))	643	-	585	-	738	-
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	6,075	-	3,633	-	5,368	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	248,748	8	315,409	10	342,850	10
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、 (十八)、七及八)	129,493	4	49,847	2	63,422	2
1200	其他應收款	6,306	-	11,312	-	12,971	-
1310	存貨—製造業(附註六(四))	172,946	5	204,723	8	185,128	5
1320	存貨(建設業適用)(附註六(五)、七及八)	1,821,344	55	1,573,298	50	1,619,661	48
1476	其他金融資產—流動(附註八)	210,320	6	137,691	4	134,154	4
1479	其他流動資產—其他(附註七)	51,987	2	56,965	2	63,775	2
		<u>2,883,205</u>	<u>87</u>	<u>2,715,490</u>	<u>88</u>	<u>2,999,697</u>	<u>88</u>
非流動資產：							
1517	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))	9,180	-	7,494	-	7,076	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	35,307	1	31,780	1	31,524	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	258,528	8	287,856	9	300,681	9
1755	使用權資產(附註六(八)及八)	62,881	2	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	5,080	-	5,080	-	10,685	-
1975	淨確定福利資產—非流動	5,680	-	4,965	-	-	-
1985	長期預付租金(附註八)	-	-	33,733	1	33,879	1
1995	其他非流動資產—其他(附註九)	49,936	2	31,712	1	20,990	1
		<u>426,592</u>	<u>13</u>	<u>402,620</u>	<u>12</u>	<u>404,835</u>	<u>12</u>
資產總計		<u>\$ 3,309,797</u>	<u>100</u>	<u>3,118,110</u>	<u>100</u>	<u>3,404,532</u>	<u>100</u>

民國一〇八年及一〇七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)

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(九))	\$ 1,517,086	46	1,153,706	37	1,502,848	44
2110 應付短期票券(附註六(十))	116,270	4	-	-	-	-
2130 合約負債—流動(附註六(十八))	169,113	5	106,885	3	109,744	3
2150 應付票據	-	-	14	-	14	-
2170 應付帳款(附註七)	176,796	5	224,091	7	232,078	7
2219 其他應付款—其他(附註七)	60,947	2	66,812	2	199,461	6
2230 本期所得稅負債	-	-	-	-	2,516	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	12,208	-	-	-	-	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(十一))	72,277	2	79,167	3	103	-
2399 其他流動負債—其他	2,788	-	411	-	10,611	-
	<u>2,127,485</u>	<u>64</u>	<u>1,631,086</u>	<u>52</u>	<u>2,057,375</u>	<u>60</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十一))	84,097	3	133,333	4	-	-
2570 遞延所得稅負債	24,186	1	24,186	1	26,037	1
2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	18,156	-	-	-	-	-
2640 淨確定福利負債—非流動	-	-	-	-	52	-
2645 存入保證金	100	-	100	-	-	-
	<u>126,539</u>	<u>4</u>	<u>157,619</u>	<u>5</u>	<u>26,089</u>	<u>1</u>
負債總計	<u>2,254,024</u>	<u>68</u>	<u>1,788,705</u>	<u>57</u>	<u>2,083,464</u>	<u>61</u>
權益(附註六(十六))：						
3110 普通股股本	502,253	15	502,253	16	502,253	15
3200 資本公積	272,796	8	272,796	10	272,796	8
3300 保留盈餘	311,585	10	575,086	18	572,127	17
3400 其他權益	(30,861)	(1)	(20,730)	(1)	(26,108)	(1)
權益總計	<u>1,055,773</u>	<u>32</u>	<u>1,329,405</u>	<u>43</u>	<u>1,321,068</u>	<u>39</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,309,797</u>	<u>100</u>	<u>3,118,110</u>	<u>100</u>	<u>3,404,532</u>	<u>100</u>

(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：陳樹根



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

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 235,193	100	396,297	100	711,061	100	2,440,911	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十四)、(十九)及七)	190,089	81	334,245	84	619,805	87	1,999,384	82
營業毛利	45,104	19	62,052	16	91,256	13	441,527	18
營業費用(附註六(三)、(十二)、(十四)、(十九)及七)：								
6100 推銷費用	8,528	4	10,147	3	24,951	4	46,737	2
6200 管理費用	16,748	7	25,041	6	54,333	8	77,638	3
6300 研究發展費用	3,404	1	3,028	1	10,711	2	9,317	-
6450 預期信用減損損失	890	-	-	-	1,611	-	3	-
	29,570	12	38,216	10	91,606	14	133,695	5
營業淨(損)利	15,534	7	23,836	6	(350)	(1)	307,832	13
營業外收入及支出(附註六(六)、(十二)及(二十))：								
7010 其他收入	1,867	1	829	-	5,651	1	7,842	-
7020 其他利益及損失	9,944	4	1,789	-	12,280	2	7,134	-
7050 財務成本	(8,728)	(4)	(7,919)	(2)	(23,736)	(3)	(28,071)	(1)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(224)	-	(775)	-	(1,766)	-	(3,484)	-
	2,859	1	(6,076)	(2)	(7,571)	-	(16,579)	(1)
7900 稅前淨利(淨損)	18,393	8	17,760	4	(7,921)	(1)	291,253	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	363	-	4,292	1	4,454	1	21,973	1
本期淨利(淨損)	18,030	8	13,468	3	(12,375)	(2)	269,280	11
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(廿一))								
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	687	-	(1,599)	-	1,686	-	(1,672)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	687	-	(1,599)	-	1,686	-	(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	(17,474)	(7)	(16,324)	(4)	(11,817)	(2)	(12,004)	-
8399 減：與可能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合計	(17,474)	(7)	(16,324)	(4)	(11,817)	(2)	(12,004)	-
8300 本期其他綜合損益	(16,787)	(7)	(17,923)	(4)	(10,131)	(2)	(13,676)	-
本期綜合損益總額	\$ 1,243	1	(4,455)	(1)	(22,506)	(4)	255,604	11
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十七))								
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.36		0.23		(0.25)		4.41	
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.36		0.23		(0.25)		4.40	

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：陳樹根



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

民國一〇八年及一〇七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						其他權益項目		
	普通股 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	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	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
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
盈餘指撥及分配：									
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
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 502,253	272,796	53,516	11,443	510,127	575,086	(18,487)	(2,243)	1,329,405
本期淨損	-	-	-	-	(12,375)	(12,375)	-	-	(12,375)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,817)	1,686	(10,131)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(12,375)	(12,375)	(11,817)	1,686	(22,506)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	27,171	-	(27,171)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	9,287	(9,287)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(251,126)	(251,126)	-	-	(251,126)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 502,253	272,796	80,687	20,730	210,168	311,585	(30,304)	(557)	1,055,773

(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：陳樹根





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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (7,921)	291,253
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	52,665	46,743
攤銷費用	4,200	2,851
預期信用減損損失	1,611	3
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(53)	(2,951)
利息費用	23,736	28,071
利息收入	(1,207)	(1,587)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,766	3,484
處分不動產、廠房及設備利益	(9,367)	(8,604)
收益費損項目合計	73,351	68,010
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：		
應收票據	(2,442)	38
應收帳款	(22,860)	222,390
其他應收款	5,207	(4,496)
存貨	(215,601)	1,239,600
其他金融資產-流動	(58,542)	89,614
其他流動資產	5,014	3,145
預付退休金	(715)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(289,939)	1,550,291
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	62,418	(454,966)
應付票據	(14)	(72)
應付帳款	(44,867)	(46,295)
應付帳款-關係人	-	(2,329)
其他應付款	(6,946)	(17,042)
其他流動負債	2,339	4,069
淨確定福利負債-非流動	-	(710)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	12,930	(517,345)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(277,009)	1,032,946
調整項目合計	(203,658)	1,100,956
營運產生之現金(流出)流入	(211,579)	1,392,209
收取之利息	1,207	1,587
支付之利息	(25,718)	(30,207)
支付之所得稅	(2,199)	(53,950)
營業活動之淨現金(流出)流入	(238,289)	1,309,639

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)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
投資活動之現金流量：		
採用權益法之投資增加	(5,293)	-
取得不動產、廠房及設備	(25,116)	(13,967)
處分不動產、廠房及設備	18,468	23,251
其他金融資產(增加)減少	(14,017)	123,593
其他非流動資產增加	(22,662)	(14,976)
投資活動之淨現金(流出)流入	(48,620)	117,901
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	774,456	534,477
短期借款減少	(410,593)	(1,215,965)
應付短期票券增加(減少)	116,270	(4,298)
償還公司債	-	(400,000)
舉借長期借款	-	1,854
償還長期借款	(56,126)	(7,657)
租賃本金償還	(9,619)	-
其他非流動負債減少	-	(100)
發放現金股利	(251,126)	(94,172)
籌資活動之淨現金流入(流出)	163,262	(1,185,861)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,037)	(2,173)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(126,684)	239,506
期初現金及約當現金餘額	362,027	332,124
期末現金及約當現金餘額	\$ 235,343	571,630

(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：陳樹根



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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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。

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份有限公司及晉盛投資股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司，並以民國一〇七年十月三十一日為合併基準日。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月四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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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「所得稅務處理之不確定性」	2019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

## 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)

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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

#### (2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

##### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額衡量：

a. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

b. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

c. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

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)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為73,911千元及40,178千元，並減少長期預付租金33,733千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.5%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 43,367
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	40,178
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 40,178</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020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.國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

此修正闡明重大之定義及改善與重大定義相關之解釋，合併公司現正持續評估上述準則對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時揭露。

## 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)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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

### (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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	晉基精密股份有限公司	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	-(註)	-(註)	100%	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	晉盛有限公司 (ADVANCE SHEN LIMITED)	一般投資業	100%(註)	100%(註)	-	% 本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	優聯有限公司 (BEST UNITED LIMITED)	轉投資大陸地區之控股公司	100%(註)	100%(註)	-	% 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	晉盛投資股份有限公司	一般投資業	-(註)	-(註)	100%	本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
晉基精密股份有限公司	晉盛有限公司 (ADVANCE SHEN LIMITED)	一般投資業	-(註)	-(註)	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	優聯有限公司 (BEST UNITED LIMITED)	轉投資大陸地區之控股公司	-(註)	-(註)	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	-(註)	-(註)	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	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	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

註：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份有限公司及晉盛投資股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司，並以民國一〇七年十月三十一日為合併基準日後，直接持有優聯有限公司及晉盛有限公司100%股權。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

## 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)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

### 2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。



## 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)

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

### (四) 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。

### (五) 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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金及零用金	\$ 174	249	274
活期存款	221,617	346,845	561,294
支票存款	508	522	3,035
定期存款	<u>13,044</u>	<u>14,411</u>	<u>7,027</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 235,343</u>	<u>362,027</u>	<u>571,630</u>

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
封閉型基金	\$ <u>643</u>	<u>585</u>	<u>738</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>9,180</u>	<u>7,494</u>	<u>7,076</u>

2.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，故該等資產係強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

4.截至民國一〇八年九月三十日及一〇七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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 6,075	3,633	5,368
應收帳款—攤銷後成本衡量	249,925	315,597	342,980
應收帳款—關係人—攤銷後成本衡量	129,493	49,847	63,422
減：備抵損失	<u>(1,177)</u>	<u>(188)</u>	<u>(130)</u>
	<u>\$ 384,316</u>	<u>368,889</u>	<u>411,640</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 188	229
認列之減損損失	1,611	3
本年度因無法收回而沖銷之金額	(588)	(102)
外幣換算損益	(34)	-
期末餘額	<u>\$ 1,177</u>	<u>130</u>

(四)存貨－製造業

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
原料	\$ 103,997	105,849	91,362
物料	2,262	2,105	2,364
在製品	15,562	24,468	29,275
製成品	69,569	87,954	81,129
商品	3,406	197	227
在途存貨	919	865	414
減：備抵損失	(22,769)	(16,715)	(19,643)
	<u>\$ 172,946</u>	<u>204,723</u>	<u>185,128</u>

1. 合併公司自民國一〇八年第三季開始，俾使財務報表提供相關交易事項對企業財務狀況或財務績效影響之可靠且更攸關之資訊，管理階層改變超過一年以上之原料之淨變現價值之估計方法，此估計變更使一〇八年一月一日至九月三十日稅後純益增加12,987千元；以後各季度之估計變動影響數仍視公司營運狀況及產業經濟環境之影響而有變動，實務上均不可行，故不予揭露。

2. 存貨相關損失及(利益)之明細如下

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ (7,078)	\$ (866)	\$ 6,505	(1,088)
存貨報廢損失	-	-	8	6
閒置產能	622	334	1,511	1,195
列入營業成本	<u>\$ (6,456)</u>	<u>(532)</u>	<u>8,024</u>	<u>113</u>

3. 截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

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)存貨－建設業

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
營建用地	\$ 213,561	-	-
在建房地	1,519,523	1,507,758	1,506,688
待售房地	65,540	65,540	112,973
預付土地款	<u>22,720</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 1,821,344</u>	<u>1,573,298</u>	<u>1,619,661</u>
預計超過十二個月以後回收之存貨	<u>\$ 1,189,833</u>	<u>894,284</u>	<u>1,554,191</u>

- 1.民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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.民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日借款成本資本化情形請詳附註六(二十)。
- 3.於民國一〇八年九月三十日、一〇七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：

關聯企業	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
	<u>\$ 35,307</u>	<u>31,780</u>	<u>31,524</u>
	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨損	\$ (224)	(775)	(1,766)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (224)</u>	<u>(775)</u>	<u>(1,766)</u>

2.擔保

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

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)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108年1月1日餘額	\$ 223,280	426,003	33,445	74,623	-	757,351
增添	-	18,006	-	4,883	2,227	25,116
處分	-	(49,065)	(566)	(385)	-	(50,016)
重分類	-	5,995	-	(5,995)	-	-
匯率變動之影響	(2,913)	(5,926)	-	(1,087)	(85)	(10,011)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 220,367</u>	<u>395,013</u>	<u>32,879</u>	<u>72,039</u>	<u>2,142</u>	<u>722,440</u>
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>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ 73,350	313,996	25,771	56,378	-	469,495
本年度折舊	11,938	24,604	1,942	3,605	-	42,089
處分	-	(40,109)	(566)	(240)	-	(40,915)
重分類	-	3,159	-	(3,159)	-	-
匯率變動之影響	(1,544)	(4,383)	-	(830)	-	(6,757)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 83,744</u>	<u>297,267</u>	<u>27,147</u>	<u>55,754</u>	<u>-</u>	<u>463,912</u>
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>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 149,930</u>	<u>112,007</u>	<u>7,674</u>	<u>18,245</u>	<u>-</u>	<u>287,856</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 136,623</u>	<u>97,746</u>	<u>5,732</u>	<u>16,285</u>	<u>2,142</u>	<u>258,528</u>
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>

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

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)

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	33,733	38,173	2,005	73,911
匯率變動之影響	(270)	(390)	-	(660)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 33,463</u>	<u>37,783</u>	<u>2,005</u>	<u>73,251</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-
本期折舊	675	8,814	1,087	10,576
匯率變動之影響	(8)	(198)	-	(206)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 667</u>	<u>8,616</u>	<u>1,087</u>	<u>10,370</u>
帳面價值：				
民國108年9月30日	<u>\$ 32,796</u>	<u>29,167</u>	<u>918</u>	<u>62,881</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租辦公室及廠房，請詳附註六(十三)。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
無擔保銀行借款	\$ 319,700	55,949	162,878
擔保銀行借款	1,197,386	1,097,757	1,327,119
應收帳款融資	-	-	12,851
	<u>\$ 1,517,086</u>	<u>1,153,706</u>	<u>1,502,848</u>
尚未使用額度	<u>\$ 711,611</u>	<u>513,544</u>	<u>516,159</u>
利率區間	<u>1.25%~5.66%</u>	<u>1.00%~5.66%</u>	<u>1.00%~5.66%</u>

- 1.民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增之金額分別為774,456千元及534,477千元，利率分別為1.25%~5.66%及1.00%~5.66%，到期日分別為民國一一〇年九月及一〇九年三月；償還之金額分別為410,593千元及1,215,965千元。
- 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)

(十)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	108.9.30		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.5%	\$ 116,400
減：應付短期票券折價			(130)
合 計			<u>\$ 116,270</u>

1. 合併公司應付短期票券於民國一〇八年一月一日至九月三十日間無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。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
無擔保銀行借款	\$ 156,374	212,500	-
其他借款	-	-	103
減：一年內到期部分	(72,277)	(79,167)	(103)
合 計	<u>\$ 84,097</u>	<u>133,333</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1. 合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日均無重大新增之情形；民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日償還之金額分別為56,126千元及7,657千元。

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。

3. 於民國一〇七年九月三十日，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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

流動	<u>\$ 12,208</u>
非流動	<u>\$ 18,156</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。



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)

認列於損益之金額如下：

	108年7月至9月	108年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>206</u>	<u>675</u>
短期租賃之費用	\$ <u>59</u>	<u>99</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	108年1月至9月
	\$ <u>10,393</u>

1. 合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日間均未重大發行、再買回或償還租賃負債，利息費用請詳附註六(二十)。

2. 土地、房屋及建築及運輸設備之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所，辦公處所及運輸設備之租賃期間分別為5~50年及1年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長租賃期間之優先選擇權。

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

(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一〇七年及一〇六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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	\$ <u>15</u>	<u>15</u>	<u>43</u>	<u>45</u>
推銷費用	\$ <u>1</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
管理費用	\$ <u>3</u>	<u>2</u>	<u>7</u>	<u>8</u>
研究發展費用	\$ <u>2</u>	<u>1</u>	<u>5</u>	<u>3</u>

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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	\$ <u>1,670</u>	<u>1,950</u>	<u>5,194</u>	<u>5,965</u>
推銷費用	\$ <u>146</u>	<u>171</u>	<u>451</u>	<u>487</u>
管理費用	\$ <u>404</u>	<u>464</u>	<u>1,218</u>	<u>1,378</u>
研究發展費用	\$ <u>139</u>	<u>125</u>	<u>439</u>	<u>343</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)

(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(利益)明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 363	1,491	4,454	4,844
土地增值稅	-	1,878	-	24,180
	<u>363</u>	<u>3,369</u>	<u>4,454</u>	<u>29,024</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>-</u>	<u>923</u>	<u>-</u>	<u>(7,051)</u>
所得稅費用	<u>\$ 363</u>	<u>4,292</u>	<u>4,454</u>	<u>21,973</u>

2.所得稅核定情形

- (1)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一〇六年度。
- (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一〇七年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

1.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)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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)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。於民國一〇八年六月十二日及一〇七年六月十三日經股東會決議就其他股東權益減項金額分別提列特別盈餘公積9,287千元及11,443千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月十二日及民國一〇七年六月十三日經股東常會決議民國一〇七年度及民國一〇六年度盈餘分配案，現金股利發放日分別為民國一〇八年七月十九日及民國一〇七年七月三十一日，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 5.00	<u>251,126</u>	1.50	<u>94,172</u>

2.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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
<b>基本每股盈餘(虧損)</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>18,030</u>	<u>13,468</u>	<u>(12,375)</u>	<u>269,280</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>50,225</u>	<u>57,868</u>	<u>50,225</u>	<u>61,126</u>
	\$ <u>0.36</u>	<u>0.23</u>	<u>(0.25)</u>	<u>4.41</u>
<b>稀釋每股(虧損)盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>18,030</u>	<u>13,468</u>	<u>(12,375)</u>	<u>269,280</u>
普通股加權平均流通在外股數	50,225	57,868	50,225	61,126
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利之影響	-	-	-(註)	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)	<u>50,225</u>	<u>57,868</u>	<u>50,225</u>	<u>61,216</u>
	\$ <u>0.36</u>	<u>0.23</u>	<u>(0.25)</u>	<u>4.40</u>

註：因其反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

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)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月		
	電子部門	營建部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 19,958	-	19,958
中國大陸	148,187	-	148,187
其他國家	67,048	-	67,048
	<u>\$ 235,193</u>	<u>-</u>	<u>235,193</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	-	-
電子產品銷售	235,193	-	235,193
	<u>\$ 235,193</u>	<u>-</u>	<u>235,193</u>
	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
	<u>\$ 270,379</u>	<u>125,918</u>	<u>396,297</u>
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
	<u>\$ 270,379</u>	<u>125,918</u>	<u>396,297</u>
	108年1月至9月		
	電子部門	營建部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 39,570	-	39,570
中國大陸	488,796	-	488,796
其他國家	182,695	-	182,695
	<u>\$ 711,061</u>	<u>-</u>	<u>711,061</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	-	-
電子產品銷售	711,061	-	711,061
	<u>\$ 711,061</u>	<u>-</u>	<u>711,061</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)

	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
	<u>\$ 832,769</u>	<u>1,608,142</u>	<u>2,440,911</u>
2.合約餘額			
	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據	\$ 6,075	3,633	5,368
應收帳款	379,418	365,444	406,402
減：備抵損失	(1,177)	(188)	(130)
合 計	<u>\$ 384,316</u>	<u>368,889</u>	<u>411,640</u>
合約負債-預收貨款	\$ 9,632	7,704	11,315
合約負債-預收房地款	159,481	99,181	98,429
合 計	<u>\$ 169,113</u>	<u>106,885</u>	<u>109,744</u>

- (1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。
- (2)民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為7,704千元及530,767千元。
- (3)上述預收房地款之簽訂房地合約，請詳附註九(一)。
- (4)民國一〇八年九月三十日、一〇七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158,071千元、1,471千元及19,043千元。
- (5)合約資產及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)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。

## 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)

本公司民國一〇八年一月一日至九月三十日為稅前虧損，無須估列員工、董事及監察人酬勞。民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為零元及3,229千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為零元及4,724千元，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。

本公司民國一〇七年度員工酬勞及董事、監察人酬勞金額分別提列6,148千元及2,916千元，民國一〇七年度董事會決議分派數與財務報告估列金額差異為高估2,682千元，前述差異數視為會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇八年度損益，民國一〇六年度董事會決議分派數與本公司估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入	\$ 265	301	1,207	1,587
租金收入	367	220	1,494	865
違約金收入	582	-	2,053	3,011
其他	<u>653</u>	<u>308</u>	<u>897</u>	<u>2,379</u>
	<u>\$ 1,867</u>	<u>829</u>	<u>5,651</u>	<u>7,842</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 618	1,657	2,902	(3,901)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	(33)	13	53	2,951
處分不動產、廠房及設備之淨利益	9,367	286	9,367	8,604
其他	<u>(8)</u>	<u>(167)</u>	<u>(42)</u>	<u>(520)</u>
	<u>\$ 9,944</u>	<u>1,789</u>	<u>12,280</u>	<u>7,134</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

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 9,062	8,636	25,043	28,687
公司債	-	-	-	1,520
其他財務費用	206	-	675	-
減：利息資本化	(540)	(717)	(1,982)	(2,136)
	<u>\$ 8,728</u>	<u>7,919</u>	<u>23,736</u>	<u>28,071</u>
資本化利率	<u>2.33%</u>	<u>1.97%~2.30%</u>	<u>2.33%</u>	<u>1.97%~2.35%</u>

### (廿一) 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一〇七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

合併公司於民國一〇八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529,500千元。

##### (2) 信用風險集中情形

無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(廿二)。

##### (3) 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(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(廿二))。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。

## 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. 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
<b>108年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 237,843	278,843	278,843	-	-	-
浮動利率工具	1,673,460	1,743,923	697,837	316,009	691,427	38,650
固定利率工具	116,270	117,564	117,564	-	-	-
租賃負債	30,364	31,710	12,824	6,400	12,486	-
	<u>\$ 2,057,937</u>	<u>2,172,040</u>	<u>1,107,068</u>	<u>322,409</u>	<u>703,913</u>	<u>38,650</u>
<b>107年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 291,017	291,017	291,017	-	-	-
浮動利率工具	1,366,206	1,449,783	404,226	389,572	614,600	41,385
	<u>\$ 1,657,223</u>	<u>1,740,800</u>	<u>695,243</u>	<u>389,572</u>	<u>614,600</u>	<u>41,385</u>
<b>107年9月30日</b>						
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>

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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
歐元	\$ 274	33.870	9,280	434	35.23	15,287	341	35.490	12,102
美金	6,158	31.020	191,020	7,385	30.71	226,793	7,241	30.530	221,068
人民幣	1,896	4.353	8,253	2,905	4.47	12,998	2,347	4.438	10,416
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	127	31.020	3,940	516	4.47	15,846	700	30.530	21,371

#### (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。於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值0.5%，而他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨損將增加或減少1,023千元，民國一〇七年一月一日至九月三十日稅前淨利將增加或減少1,111千元。兩期分析係採用相同基礎。



## 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) 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，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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618千元、1,657千元、2,902千元及(3,901)千元。

### 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，合併公司民國一〇八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損將分別減少或增加580千元及1,163千元，民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日稅前淨利將分別增加或減少314千元及837千元，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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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，但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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)，列示如下：

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
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	\$ <u>643</u>	<u>643</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>643</u>
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	\$ <u>9,180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,180</u>	<u>9,180</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)

107.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
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	\$ 585	585	-	-
585				585
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	\$ 7,494	-	-	7,494
7,494				7,494
107.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
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				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				7,076

(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。

## 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)

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)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。

- (4)合併公司於民國一〇八年及一〇七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108年1月1日	\$ 7,494
認列於其他綜合損益	1,686
民國108年9月30日	<u>\$ 9,180</u>
民國107年1月1日重編後餘額	\$ 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。其中與民國一〇八年及一〇七年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1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)	\$ 687	(1,599)	1,686	(1,672)

## 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)

### (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	<ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價(108.9.30及107.12.31皆為32.28%及107.9.30為31.55%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

### (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
<b>民國108年9月30日</b>				
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%	-	(136)
		-1%	136	-
<b>107年12月31日</b>				
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%	-	(110)
		-1%	111	-
<b>107年9月30日</b>				
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	-

### (廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

### (廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

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)

(廿四)來自籌資活動之負債變動

合併公司於民國一〇八年及一〇七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：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	
			匯率變動	108.9.30
短期借款	\$ 1,153,706	363,863	(483)	1,517,086
應付短期票券	-	116,270	-	116,270
租賃負債	40,178	(9,619)	(195)	30,364
長期借款	212,500	(56,126)	-	156,374
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,406,384</u>	<u>414,388</u>	<u>(678)</u>	<u>1,820,094</u>

  

	107.1.1	現金流量	非現金之變動	
			匯率變動	107.9.30
短期借款	\$ 2,183,580	(681,488)	756	1,502,848
應付短期票券	4,298	(4,298)	-	-
應付公司債	400,000	(400,000)	-	-
長期借款	5,908	(5,803)	(2)	103
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>

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
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

(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		
	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人—連展科 技股份有限公司	\$ 54,740	19,383	119,740	63,771	129,493	49,847	63,422

合併公司銷售予上述公司之銷貨價格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。

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)

	銷售房地合約總價			合約負債/預收房地款		
	108.9.30	107.12.31	107.9.30	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人	\$ -	9,390	-	-	-	-

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.進貨(發包工程)

	合約金額			進貨(本期計價)			
	108.9.30	107.12.31	107.9.30	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
國原營造股份有限公司	\$ 219,064	-	-	-	-	8,763	-

合併公司發包予關係人之工程價格，業經詢比議價後，依雙方議定之價格計價請款。

3.應付關係人款項(發包工程)

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 718	1,298	-

係合併公司發包予關係人之保留款。

4.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)合併公司於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日支付其他關係人一亞昕國際開發(股)公司建案銷售佣金，金額分別為1,311千元、8,615千元、5,635千元及31,605千元，帳列其他流動資產項下。截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，因前述交易之應付款分別為零千元、1,283千元及7,590千元，帳列其他應付款項下。

5.背書保證

截至民國一〇八年九月三十日及、一〇七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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人一亞昕國際開發(股)公司	\$ 529,500	259,600	259,600

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,952	3,302	11,217	11,170
退職後福利	108	192	359	462
	\$ 5,060	3,494	11,576	11,632

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)

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	銀行借款	\$ -	-	14,279
營建用地	銀行借款	168,717	-	-
在建房地	銀行借款及應付短期票券	1,519,523	1,507,758	1,506,688
待售房地	銀行借款	47,503	47,503	112,973
不動產、廠房及設備	銀行借款	50,203	55,236	55,997
使用權資產	銀行借款	33,463	-	-
長期預付租金	銀行借款	-	33,733	33,879
其他金融資產-流動	信託專戶	156,308	97,766	79,617
"	銀行借款	54,012	39,925	48,766
		<u>\$ 2,029,729</u>	<u>1,781,921</u>	<u>1,852,199</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：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)	\$ 938,996	763,994	781,361
在建房地發包合約	219,064	-	-
購買機器設備	35,837	21,449	-
購置土地	133,094	-	-
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地(未稅)	159,481	99,181	98,429
在建房地發包合約	8,763	-	-
購買機器設備	28,249	11,361	-
購置土地	22,720	-	-

(二)合併公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七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8,217千元、25,217千元及25,217千元。

(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898及731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

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、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	108年7月至9月			107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	28,332	12,298	40,630	32,962	14,617	47,579
勞健保費用	1,348	928	2,276	1,627	924	2,551
退休金費用	1,685	695	2,380	1,965	765	2,730
其他員工福利費用	1,955	948	2,903	2,398	1,311	3,709
折舊費用	16,202	1,107	17,309	13,882	1,203	15,085
攤銷費用	1,864	89	1,953	769	273	1,042

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107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	88,134	40,190	128,324	102,657	51,721	154,378
勞健保費用	4,490	2,751	7,241	4,930	2,795	7,725
退休金費用	5,237	2,124	7,361	6,010	2,224	8,234
其他員工福利費用	6,299	3,081	9,380	6,982	5,873	12,855
折舊費用	49,212	3,453	52,665	43,460	3,283	46,743
攤銷費用	3,953	247	4,200	2,065	786	2,851

(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

民國一〇八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		
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	17,920	16,945	-	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	151,226	151,226

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	3,167,319	91,669	89,958	22,548	-	8.52 %	3,167,319	Y	N	N
0	本公司	昆山晉基精密機械模具有限公司	2	3,167,319	163,087	158,903	18,612	-	15.05 %	3,167,319	Y	N	Y
0	本公司	亞昕國際開發(股)公司	5	3,167,319	529,500	529,500	414,981	529,500	50.15 %	3,167,319	N	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。
- (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。

## 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. 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	9,180	19.98 %	9,180	
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	643	- %	643	

### 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：

單位：新台幣千元

取得不動產 之公司	財產 名稱	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	桃園市桃園區 三民段270地 號	108.05.24	144,593	144,593	自然人	無	-	-	-	-	繼價報 告	興建住 宅大樓	-

### 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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨 金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率		
東莞晉基興精密光 電有限公司	連展科技股 份有限公司	該公司董 事長為本 公司之董 事	-	(110,916)	(71) %	月結180天	-		120,254	90 %	

### 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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
東莞晉基興精密光 電有限公司	連展科技股 份有限公司	該公司董 事長為本 公司之董 事	120,254	136 %	-		7,604	-

### 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	
2	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	53,879	雙方議定	1.63 %
2	昆山晉基精密機械模具有 限公司	優聯有限公司	2	應收帳款	16,688	雙方議定	0.50 %
2	昆山晉基精密機械模具有 限公司	優聯有限公司	2	加工收入	23,421	雙方議定	3.29 %
2	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	32,485	雙方議定	4.57 %

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。

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、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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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。	78,358	78,358	4,023,756	38.68 %	30,014	(4,566)	(1,766)	關聯企業
本公司	優聯有限公司	薩摩亞群島	轉投資大陸地區之控股公司	295,630	295,630	8,300,000	100.00 %	489,786	(26,258)	(36,441)	註
本公司	晉盛有限公司	薩摩亞群島	一般投資業	92,933	92,933	2,300,000	100.00 %	111,696	20,307	20,307	註

註：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	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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞晉基興精密光電有限公司(註3)	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	71,346 (USD2,300)千元	(註1)	71,346 (USD2,300)千元	-	-	71,346 (USD2,300)千元	20,307	100.00%	20,237	111,694	-
昆山晉基精密機械模具有限公司(註3)	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	257,466 (USD8,300)千元	(註1)	257,466 (USD8,300)千元	-	-	257,466 (USD8,300)千元	(15,661)	100.00%	(15,661)	329,337	-
昆山成易佳穎電子科技有限公司	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	10,888 (USD 351)千元	(註1)	-	5,335 (USD 172)千元	-	5,335 (USD 172)千元	-	49.00 %	-	5,293	-

註1：投資方式為透過第三地區公司再投資大陸。

註2：民國一〇八年九月三十日匯率美金：新台幣=1：31.02。

註3：上述大陸被投資公司之投資損益，除昆山成易佳穎電子科技有限公司未經核閱外，均係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註4：上述投資除昆山成易佳穎電子科技有限公司屬關聯企業外，餘於編製合併財務報告時沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

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
334,147 (USD10,772千元)	328,812 (註三) (USD10,600千元)	633,464 (註二)

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本期股權淨值×60%=NTD1,055,773千元×60%=NTD633,464千元。

## 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)

註三：合併公司對昆山成易佳穎電子科技有限公司投資，於民國一〇八年十月十四日向經濟部投審會申報實行投資情形，經濟部投審會尚在審核中。

### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇八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

	108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	\$ 235,193	-	-	235,193
部門間收入	31,185	-	(31,185)	-
收入總計	<u>\$ 266,378</u>	<u>-</u>	<u>(31,185)</u>	<u>235,193</u>
應報導部門損益	<u>\$ 22,673</u>	<u>(4,280)</u>	<u>-</u>	<u>18,393</u>
	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>
	108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	\$ 711,061	-	-	711,061
部門間收入	67,009	-	(67,009)	-
收入總計	<u>\$ 778,070</u>	<u>-</u>	<u>(67,009)</u>	<u>711,061</u>
應報導部門損益	<u>\$ 7,964</u>	<u>(15,885)</u>	<u>-</u>	<u>(7,921)</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>