

股票代碼：3310

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33~34



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：

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日採用權益法之投資分別為82,480千元及104,489千元，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業份額分別為(9,396)千元、(6,198)千元、(14,479)千元及(14,479)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑瑩



邴世欽



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  
民國一〇五年十一月十日

~3~

民國一〇五年及一〇四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其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30		104.12.31		104.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>							
<b>流動資產：</b>							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 282,732	7	73,920	2	151,453	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	-	-	13,610	-	17,752	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	10,260	-	21,675	1	20,092	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及八)	117,714	3	124,511	3	114,624	3
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	1,306	-	1,420	-
1200	其他應收款(附註六(三))	7,715	-	1,353	-	3,531	-
1310	存貨-製造業(附註六(四))	40,284	1	37,609	1	46,762	1
1320	存貨-建設業(附註六(五)及八)	3,082,478	76	3,045,270	79	3,080,963	78
1476	其他金融資產-流動(附註八)	309,301	8	343,981	9	277,608	7
1479	其他流動資產-其他	35,722	1	42,750	1	55,137	1
		<u>3,886,206</u>	<u>96</u>	<u>3,705,985</u>	<u>96</u>	<u>3,769,342</u>	<u>95</u>
<b>非流動資產：</b>							
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	82,480	2	96,959	2	104,489	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	34,439	1	42,162	1	37,289	1
1840	遞延所得稅資產	22,197	1	22,753	1	30,726	1
1900	其他非流動資產	7,209	-	5,843	-	8,395	-
1975	預付退休金-非流動	1,002	-	318	-	32	-
		<u>147,327</u>	<u>4</u>	<u>168,035</u>	<u>4</u>	<u>180,931</u>	<u>5</u>
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,033,533</u>	<u>100</u>	<u>3,874,020</u>	<u>100</u>	<u>3,950,273</u>	<u>100</u>

民國一〇五年及一〇四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其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	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))	\$	923,251	23	1,351,482	35	1,565,552	40	
2110	應付短期票券(附註六(九))		558,201	14	219,701	6	219,570	6	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))		2,638	-	745	-	-	-	
2150	應付票據		11,002	-	247	-	229	-	
2170	應付帳款		133,679	3	250,674	7	97,193	2	
2180	應付帳款-關係人(附註七)		1,470	-	3,143	-	2,012	-	
2200	其他應付款(附註六(十六))		313,822	8	42,190	1	25,482	1	
2312	預收房地款(附註六(十二)及七)		482,248	12	477,217	12	572,478	15	
2230	當期所得稅負債		4,439	-	-	-	-	-	
2322	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(十))		2,819	-	10,257	-	12,286	-	
2305	其他流動負債		2,413	-	5,882	-	1,891	-	
			<u>2,435,982</u>	<u>60</u>	<u>2,361,538</u>	<u>61</u>	<u>2,496,693</u>	<u>64</u>	
非流動負債：									
2530	應付公司債(附註六(十一))		400,000	10	-	-	-	-	
2540	長期借款(附註六(十))		-	-	1,131	-	2,258	-	
2570	遞延所得稅負債		-	-	3,074	-	4,809	-	
2645	存入保證金		56	-	86	-	56	-	
			<u>400,056</u>	<u>10</u>	<u>4,291</u>	<u>-</u>	<u>7,123</u>	<u>-</u>	
	負債總計		<u>2,836,038</u>	<u>70</u>	<u>2,365,829</u>	<u>61</u>	<u>2,503,816</u>	<u>64</u>	
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：									
3110	普通股股本		837,688	21	1,116,917	29	1,116,917	28	
3200	資本公積		272,907	7	272,907	7	272,907	7	
3300	保留盈餘		87,941	2	119,408	3	57,674	1	
3500	庫藏股票		(1,041)	-	(1,041)	-	(1,041)	-	
	權益總計		<u>1,197,495</u>	<u>30</u>	<u>1,508,191</u>	<u>39</u>	<u>1,446,457</u>	<u>36</u>	
	負債及權益總計	\$	<u>4,033,533</u>	<u>100</u>	<u>3,874,020</u>	<u>100</u>	<u>3,950,273</u>	<u>100</u>	

董事長：李志廣



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：朱理華



會計主管：李露芬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳穎精密企業股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104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)	\$ 112,655	100	93,286	100	519,703	100	347,430	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十四)及七)	83,104	74	71,892	77	391,213	75	252,162	73
營業毛利	29,551	26	21,394	23	128,490	25	95,268	27
營業費用(附註六(十四)及(十九))：								
6100 推銷費用	3,479	3	3,803	4	19,917	4	15,490	4
6200 管理費用	9,838	9	12,640	14	32,077	6	31,869	8
6300 研究發展費用	1,465	1	1,175	1	4,150	1	3,201	1
營業費用合計	14,782	13	17,618	19	56,144	11	50,560	13
營業淨利	14,769	13	3,776	4	72,346	14	44,708	14
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十))	499	-	364	-	4,558	1	1,407	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(12,601)	(11)	35,943	39	(20,312)	(4)	32,891	9
7050 財務成本(附註六(五)及(二十))	(3,531)	(3)	(3,311)	(4)	(13,573)	(3)	(11,237)	(3)
7070 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(9,396)	(8)	(6,198)	(7)	(14,479)	(3)	(14,479)	(4)
	(25,029)	(22)	26,798	28	(43,806)	(9)	8,582	2
7900 繼續營業部門稅前淨利	(10,260)	(9)	30,574	32	28,540	5	53,290	16
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	(1,693)	(2)	3,933	4	4,201	1	3,325	1
本期淨利	(8,567)	(7)	26,641	28	24,339	4	49,965	15
8300 其他綜合損益：								
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ (8,567)	(7)	26,641	28	24,339	4	49,965	15
基本每股盈餘(元)(附註六(十七))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.08)		0.24		0.22		0.45	
稀釋每股盈餘(元)(附註六(十七))								
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.08)		0.24		0.22		0.45	

董事長：李志廣



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：朱理華

~5~

會計主管：李露芬



僅經核閱，未依「**股公認審計準則查核**」  
佳穎精密企業股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四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

普通股	保留盈餘					庫藏股票	權益總額
	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計		
\$ 1,116,917	287,417	3,267	2,230	21,185	26,682	(1,041)	1,429,975
-	-	-	-	49,965	49,965	-	49,965
-	-	-	-	49,965	49,965	-	49,965
-	-	1,845	-	(1,845)	-	-	-
-	-	-	-	(18,973)	(18,973)	-	(18,973)
-	-	-	(2,230)	2,230	-	-	-
-	(14,510)	-	-	-	-	-	(14,510)
\$ 1,116,917	272,907	5,112	-	52,562	57,674	(1,041)	1,446,457
\$ 1,116,917	272,907	5,112	-	114,296	119,408	(1,041)	1,508,191
-	-	-	-	24,339	24,339	-	24,339
-	-	-	-	24,339	24,339	-	24,339
-	-	11,163	-	(11,163)	-	-	-
-	-	-	-	(55,806)	(55,806)	-	(55,806)
(279,229)	-	-	-	-	-	-	(279,229)
\$ 837,688	272,907	16,275	-	71,666	87,941	(1,041)	1,197,495

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨利  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額  
盈餘指撥及分配：  
提列法定盈餘公積  
普通股現金股利  
特別盈餘公積迴轉  
資本公積配發現金股利

民國一〇四年九月三十日餘額

民國一〇五年一月一日餘額

本期淨利  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額  
盈餘指撥及分配：  
提列法定盈餘公積  
普通股現金股利  
現金減資

民國一〇五年九月三十日餘額



董事長：李志廣

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：朱理華

會計主管：李露芬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳穎精密企業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 28,540	53,290
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,691	9,618
攤銷費用	2,439	6,194
呆帳費用提列數	10	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	15,503	(6,912)
利息費用	13,573	11,237
利息收入	(687)	(550)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	14,479	14,479
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(30)	-
收益費損項目合計	55,978	34,066
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	173
應收票據	11,415	(12,037)
應收帳款(含關係人)	8,093	17,436
其他應收款	(6,362)	-
存貨	(28,843)	(249,367)
其他流動資產	7,028	(9,242)
其他金融資產	17,572	(11,940)
預付退休金	(684)	(725)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	8,219	(265,702)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	10,755	(60)
應付帳款(含關係人)	(118,668)	(17,577)
其他應付款項	(7,143)	(733)
預收房地款	5,031	138,823
其他流動負債	(3,469)	1,085
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(113,494)	121,538
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(105,275)	(144,164)
調整項目合計	(49,297)	(110,098)
營運產生之現金流出	(20,757)	(56,808)
收取之利息	687	550
支付之利息	(25,067)	(31,967)
支付之所得稅	(2,280)	(1,224)
營業活動之淨現金流出	(47,417)	(89,449)



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳穎精密企業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,968)	(1,465)
處分不動產、廠房及設備	30	2,350
存出保證金(增加)減少	(1,730)	1,787
遞延費用增加	(368)	(1,113)
其他金融資產減少(增加)	17,108	(8,065)
預付設備款增加	(1,707)	(6,070)
投資活動之淨現金流出	10,365	(12,576)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	608,646	295,688
短期借款減少	(1,036,877)	(183,483)
應付短期票券增加	494,900	44,937
應付短期票券減少	(156,400)	-
發行公司債	400,000	-
長期借款增加	-	10,000
償還長期借款	(8,569)	(5,016)
存入保證金(減少)增加	(30)	56
發放現金股利	(55,806)	(33,483)
籌資活動之淨現金流入	245,864	128,699
本期現金及約當現金增加數	208,812	26,674
期初現金及約當現金餘額	73,920	124,779
期末現金及約當現金餘額	\$ 282,732	151,453

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李志廣



經理人：朱理華



會計主管：李露芬



民國一〇五年及一〇四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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳穎精密企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年六月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園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、大樓開發租業等。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：
2014.7.24	融工具」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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。

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

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

除下所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

##### 1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	經營各項投資業務	100%	100%	100%	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

註：合併公司於民國一〇五年十一月十日經董事會決議辦理解散清算GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED 100%轉投資之境外子公司。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 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。

所得稅費用係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。

#### (四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
現金及零用金	\$ 263	117	204
活期存款	192,851	72,332	150,816
定期存款	89,061	979	-
支票存款	<u>557</u>	<u>492</u>	<u>433</u>
現金及約當現金	<u>\$ 282,732</u>	<u>73,920</u>	<u>151,453</u>

(二)金融資產及負債

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
非避險之衍生工具－外匯交換	\$ -	<u>13,610</u>	<u>17,752</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
非避險之衍生工具－外匯選擇權	\$ -	<u>745</u>	<u>-</u>
非避險之衍生工具－外匯交換	<u>\$ 2,638</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

1.外匯交換合約：

	<u>105.9.30</u>	
合約金額(千元)	幣別	到期日
NTD <u>139,920</u>	台幣兌美元	105.10.20~105.11.28

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期日
NTD <u>325,452</u>	台幣兌美元	105.03.04~105.11.28

  

104.9.30		
合約金額(千元)	幣別	到期日
NTD <u>265,671</u>	台幣兌美元	104.10.28~105.06.03

2.外匯選擇權合約：

105.9.30		
合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權 USD <u>1,000</u>	33.8(美元兌台幣)	105.10.31

  

104.12.31		
合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權 USD <u>2,660</u>	33.2~33.8(美元兌台幣)	105.01.18~105.10.31

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據	\$ <u>10,260</u>	<u>21,675</u>	<u>20,092</u>
應收帳款	\$ 117,724	124,511	114,624
應收帳款—關係人	-	1,306	1,420
其他應收款	7,715	1,353	3,531
減：備抵減損損失	<u>(10)</u>	-	-
合計	\$ <u>125,429</u>	<u>127,170</u>	<u>119,575</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
逾期31~90天	\$ <u>1,020</u>	-	-

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	群組評估之減損損失	
	105年1月至9月	104年1月至9月
1月1日餘額	\$ -	-
認列之減損損失	<u>10</u>	-
9月30日餘額	\$ <u>10</u>	-

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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)之所有應收款項提供保證，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金融負債之帳面金額如下：

105.9.30					
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
板信銀行	\$ -	50,000	-	2.65%	應收帳款
104.12.31					
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	\$ 2,497	30,000	20,000	2.65%	應收帳款
日盛銀行	\$ 13,347	30,000	6,900	2.25%	應收帳款
板信銀行	\$ 30,733	50,000	18,700	2.72%	應收帳款
104.9.30					
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	\$ 13,403	30,000	20,000	2.70%	其他金融資產 應收帳款
日盛銀行	\$ 6,303	30,000	5,800	2.25%	其他金融資產 應收帳款

(四)存貨－製造業

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
原料	\$ 10,651	9,532	13,921
物料	653	624	714
在製品	3,491	4,043	4,657
製成品	25,396	23,340	27,265
商品	93	70	205
	\$ 40,284	37,609	46,762

1.存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	105年1月至9月	104年1月至9月
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ (333)	(1,987)
存貨報廢損失及盤虧	1,924	1,017
閒置產能	296	1,565
列入營業成本	\$ 1,887	595



佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
建設業：			
預付土地款	\$ 53,642	-	-
營建用地	702,706	914,753	718,466
在建房地	2,185,239	1,812,722	2,362,497
待售房地	<u>140,891</u>	<u>317,795</u>	-
合計	<u>\$ 3,082,478</u>	<u>3,045,270</u>	<u>3,080,963</u>
預計超過十二個月以後回收之存貨	<u>\$ 2,941,587</u>	<u>2,727,475</u>	<u>3,080,963</u>

- 1.民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日均無存貨跌價損失之提列及存貨沖減之迴轉。
- 2.民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日借款成本資本化情形如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
借款成本資本化之金額 \$	3,474	7,732	11,040	20,851
資本化利率	1.27%~1.37%	2.54%~2.71%	1.27%~2.62%	2.41%~2.78%

3.截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，上列部份存貨抵質押之情形，請詳附註八之說明。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
特新光電科技(股)公司	\$ 72,086	84,603	88,308
歆錡科技(股)公司	<u>10,394</u>	<u>12,356</u>	<u>16,181</u>
合計	<u>\$ 82,480</u>	<u>96,959</u>	<u>104,489</u>

1.關聯企業

A.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公 司註冊之 國家	所有權權益及表決權之比例		
			<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
特新光電科技 (股)公司	主要業務為電子機械 及其五金零件等製造 買賣及進出口貿易	台灣	38.25 %	38.25 %	38.25 %

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反應合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

特新光電科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
流動資產	\$ 93,055	135,737	136,393
非流動資產	201,577	227,621	226,931
流動負債	(132,930)	(136,564)	(152,652)
非流動負債	(40,720)	(73,087)	(47,280)
淨資產	<u>\$ 120,982</u>	<u>153,707</u>	<u>163,392</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 120,982</u>	<u>153,707</u>	<u>163,392</u>

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業收入	\$ 20,548	24,695	73,224	106,990
繼續營業單位本期淨損	\$ (19,911)	(13,597)	(32,725)	(34,749)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (19,911)</u>	<u>(13,597)</u>	<u>(32,725)</u>	<u>(34,749)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (19,911)</u>	<u>(13,597)</u>	<u>(32,725)</u>	<u>(34,749)</u>

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 53,892	67,699	58,793	75,789
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>\$ (7,616)</u>	<u>(5,201)</u>	<u>(12,517)</u>	<u>(13,291)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 46,276	62,498	46,276	62,498
加：商譽	<u>\$ 25,810</u>	<u>25,810</u>	<u>25,810</u>	<u>25,810</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 72,086</u>	<u>88,308</u>	<u>72,086</u>	<u>88,308</u>

B. 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季報告中所包含之金額：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 10,394</u>	<u>12,356</u>	<u>16,181</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (1,780)	(997)	(1,962)	(1,188)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(1,780)</u>	<u>(997)</u>	<u>(1,962)</u>	<u>(1,188)</u>

2.減損損失

合併公司採用權益投資之關聯企業一啟錡科技(股)公司因持續虧損且評估其未來營運計劃及方針，改善虧損情形微小，故於民國一〇四年度認列其商譽之減損損失共計3,550千元。

3.擔保

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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未有提供長期借款及融資額度擔保之情形。

(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：

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總計
成本或認定成本：					
民國105年1月1日餘額	\$ 129,016	12,595	25,999	14,293	181,903
增添	1,894	980	94	-	2,968
處分	(1,645)	-	-	-	(1,645)
本期重分類	-	-	-	-	-
民國105年9月30日餘額	\$ <u>129,265</u>	<u>13,575</u>	<u>26,093</u>	<u>14,293</u>	<u>183,226</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 124,908	12,156	21,176	13,393	171,633
增添	1,026	439	-	-	1,465
處分	(3,050)	-	-	-	(3,050)
本期重分類	3,664	-	-	-	3,664
民國104年9月30日餘額	\$ <u>126,548</u>	<u>12,595</u>	<u>21,176</u>	<u>13,393</u>	<u>173,712</u>
折舊及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ 97,407	9,764	20,996	11,574	139,741
本年度折舊	8,382	837	844	628	10,691
處分	(1,645)	-	-	-	(1,645)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>104,144</u>	<u>10,601</u>	<u>21,840</u>	<u>12,202</u>	<u>148,787</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 87,528	8,725	20,783	10,469	127,505
本年度折舊	7,821	779	167	851	9,618
處分	(700)	-	-	-	(700)
民國104年9月30日餘額	\$ <u>94,649</u>	<u>9,504</u>	<u>20,950</u>	<u>11,320</u>	<u>136,423</u>
帳面價值：					
民國105年1月1日	\$ <u>31,609</u>	<u>2,831</u>	<u>5,003</u>	<u>2,719</u>	<u>42,162</u>
民國105年9月30日	\$ <u>25,121</u>	<u>2,974</u>	<u>4,253</u>	<u>2,091</u>	<u>34,439</u>
民國104年1月1日	\$ <u>37,380</u>	<u>3,431</u>	<u>393</u>	<u>2,924</u>	<u>44,128</u>
民國104年9月30日	\$ <u>31,899</u>	<u>3,091</u>	<u>226</u>	<u>2,073</u>	<u>37,289</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

擔 保

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 165,483	288,208	269,145
擔保銀行借款	<u>757,768</u>	<u>1,063,274</u>	<u>1,296,407</u>
	<u>\$ 923,251</u>	<u>1,351,482</u>	<u>1,565,552</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,032,370</u>	<u>947,496</u>	<u>781,998</u>
利率區間	<u>1.70%~2.83%</u>	<u>2.15%~3.01%</u>	<u>1.75%~3.04%</u>

1.民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增之金額分別為608,646千元及295,688千元，利率分別為1.70%~2.83%及1.75%~3.04%，到期日分別為民國一二〇年一月及民國一〇七年十二月；償還之金額分別為1,036,877千元及183,483千元。

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。

(九)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>105.9.30</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	國際票券、兆豐票券、 萬通票券、台灣票券	0.55%~1.6%	\$ 558,500
減：應付短期票券折價			<u>(299)</u>
合 計			<u>\$ 558,201</u>
	<u>104.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	國際票券、兆豐票券、 萬通票券、台灣票 券、大眾票券	0.75%~1.6%	\$ 220,000
減：應付短期票券折價			<u>(299)</u>
合 計			<u>\$ 219,701</u>
	<u>104.9.30</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	國際票券、兆豐票券、 萬通票券、台灣票 券、大眾票券	0.75%~1.6%	\$ 220,000
減：應付短期票券折價			<u>(430)</u>
合 計			<u>\$ 219,570</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司應付短期票券於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增之金額分別為494,900千元及44,937千元，利率分別為0.55%~1.6%及1.75%~1.6%，到期日分別為民國一〇五年十一月及民國一〇四年十二月；償還之金額分別為156,400千元及零元。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.9.30				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
其他借款	NTD	2.59%	106	\$ 2,819
減：一年內到期部分				(2,819)
合計				\$ -
尚未使用額度				\$ -
104.12.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
其他借款	NTD	2.59%~2.90%	106	\$ 11,388
減：一年內到期部分				(10,257)
合計				\$ 1,131
尚未使用額度				\$ -
104.9.30				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
其他借款	NTD	3.63%	105	\$ 14,544
減：一年內到期部分				(12,286)
合計				\$ 2,258
尚未使用額度				\$ -

於民國一〇五年九月三十日、一〇四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，該借款期間為104年8月至106年2月、103年7月至106年2月及103年7月至105年7月，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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
有擔保普通公司債	\$ 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，發行總額新台幣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。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.合併公司於民國一〇五年九月三十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.合併公司將林口區力行段731-1地號設定抵押予板信商業銀行，並與板信商業銀行簽訂信託契約書，待信託關係結束時，將信託財產辦理塗銷信託登記。

(十二)預收房地款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
預收土地款	\$ 286,939	282,865	334,730
預收房屋款	195,309	194,352	237,748
	<u>\$ 482,248</u>	<u>477,217</u>	<u>572,478</u>

1.上述預收房地款之簽訂房地合約，請詳附註九(一)。

2.於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司預計上述預收房地款於期後十二個月內實現之金額分別為1,706千元、64,849千元及181,642千元。

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

(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一〇四年及一〇三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。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業成本	\$ <u>11</u>	<u>8</u>	<u>32</u>	<u>23</u>
推銷費用	\$ <u>1</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>2</u>
管理費用	\$ <u>3</u>	<u>1</u>	<u>7</u>	<u>5</u>
研究發展費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>1</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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業成本	\$ <u>255</u>	<u>263</u>	<u>783</u>	<u>803</u>
推銷費用	\$ <u>78</u>	<u>66</u>	<u>227</u>	<u>228</u>
管理費用	\$ <u>153</u>	<u>191</u>	<u>471</u>	<u>552</u>
研究發展費用	\$ <u>55</u>	<u>37</u>	<u>172</u>	<u>110</u>

(十五)所得稅

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

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
當期所得稅費用				
未分配盈餘加徵	\$ -	-	4,473	-
土地增值稅	111	-	2,208	-
調整前期之當期所得稅	-	-	38	1,224
	<u>111</u>	<u>-</u>	<u>6,719</u>	<u>1,224</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(1,804)	3,933	(2,518)	2,101
所得稅費用	\$ <u>(1,693)</u>	<u>3,933</u>	<u>4,201</u>	<u>3,325</u>

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為零元。

3.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一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>71,666</u>	<u>114,296</u>	<u>52,562</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>1,975</u>	<u>1,972</u>	<u>1,501</u>

	104年度(實際)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.73 %</u>	<u>22.39 %</u>

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (1) 前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。
- (2) 依民國一〇三年六月四日修正之所得稅法第六十六條之六，中華民國境內居住之個人股東之可扣抵稅額應以股利乘以稅額扣抵比率(22.59%)乘以百分之五十，自民國一〇四年一月一日起施行。

### (十六) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 本公司於民國一〇五年六月七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279,229千元，消除股數27,923千股，現金減資比率為25%，每股退還2.50元，減資後實收股本為837,688千元，合計發行83,769千股。前述減資案業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇五年八月二十四日金管證發字第1050031562號函核准申報生效，減資基準日為民國一〇五年八月二十七日，退還股款發放日期為民國一〇五年十月二十日，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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 271,997	271,997	271,997
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨 值之變動數	<u>910</u>	<u>910</u>	<u>910</u>
	<u>\$ 272,907</u>	<u>272,907</u>	<u>272,907</u>

本公司於民國一〇四年六月十五日經股東會決議以資本公積配發現金股利為14,510千元，除息基準日訂於民國一〇四年七月二十九日。

### 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。



## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，而增加保留盈餘之金額為零元，無需依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列特別盈餘公積。又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。本公司於民國一〇四年六月十五日經股東會決議通過盈餘分配案決議，迴轉特別盈餘公積2,230千元。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月七日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案及民國一〇四年六月十五日經股東常會決議民國一〇三年盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103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	\$ 0.50	<u>55,806</u>	0.17	<u>18,973</u>

### 4.庫藏股

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ (8,567)	26,641	24,339	49,965
普通股加權平均流通在外股數	102,304	111,612	108,509	111,612
	\$ (0.08)	0.24	0.22	0.45
<b>稀釋每股盈餘</b>				
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)	\$ (8,567)	26,641	24,339	49,965
普通股加權平均流通在外股數	102,304	111,612	108,509	111,612
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利之影響	-	53	136	127
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)	102,304	111,665	108,645	111,739
	\$ (0.08)	0.24	0.22	0.45

(十八)收入

合併公司之收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營建收入	\$ 11,704	-	223,121	-
商品銷售	100,951	93,286	296,582	347,430
	\$ 112,655	93,286	519,703	347,430

(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。

本公司民國一〇五年及一〇四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、729千元、817千元及1,359千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為零元、729千元、1,225千元及1,359千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞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，並將該變動之影響認列為次年度損益。

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇四年度員工及董事及監察人酬勞提列金額分別為2,637千元及3,955千元，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。

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息收入	\$ 145	178	687	550
租金收入	188	108	564	165
其他	166	78	3,307	692
	<u>\$ 499</u>	<u>364</u>	<u>4,558</u>	<u>1,407</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (9,878)	23,102	(4,836)	26,115
處分不動產、廠房及設備 利益	30	-	30	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)淨損益— 持有供交易	(2,753)	12,868	(15,503)	6,912
其他	-	(27)	(3)	(136)
	<u>\$ (12,601)</u>	<u>35,943</u>	<u>(20,312)</u>	<u>32,891</u>

#### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 7,005	11,043	24,613	32,088
減：利息資本化	(3,474)	(7,732)	(11,040)	(20,851)
	<u>\$ 3,531</u>	<u>3,311</u>	<u>13,573</u>	<u>11,237</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一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 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	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>105年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
無付息負債	\$ 459,973	459,973	459,973	-	-	-	-
浮動利率工具	923,251	961,639	111,056	340,518	257,483	205,293	47,289
固定利率工具	961,020	1,004,454	593,954	2,100	4,200	404,200	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流出	2,638	2,638	2,638	-	-	-	-
	<u>\$ 2,346,882</u>	<u>2,428,704</u>	<u>1,167,621</u>	<u>342,618</u>	<u>261,683</u>	<u>609,493</u>	<u>47,289</u>
<b>104年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無付息負債	\$ 296,254	296,254	296,254	-	-	-	-
浮動利率工具	1,305,882	1,348,944	216,528	532,843	514,448	85,125	-
固定利率工具	276,689	277,364	272,307	3,922	1,135	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流出	745	745	745	-	-	-	-
	<u>\$ 1,879,570</u>	<u>1,923,307</u>	<u>785,834</u>	<u>536,765</u>	<u>515,583</u>	<u>85,125</u>	<u>-</u>
<b>104年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
無付息負債	\$ 124,929	124,929	124,929	-	-	-	-
浮動利率工具	1,580,096	1,624,178	652,307	403,079	249,721	319,071	-
固定利率工具	219,570	220,000	220,000	-	-	-	-
	<u>\$ 1,924,595</u>	<u>1,969,107</u>	<u>997,236</u>	<u>403,079</u>	<u>249,721</u>	<u>319,071</u>	<u>-</u>

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

2. 匯率風險

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：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
歐元	\$ 277	35.07	9,735	321	36.12	11,595	253	37.20	9,441
新加坡幣	75	22.97	1,712	29	23.25	674	33	23.10	764
人民幣	1,568	4.690	7,361	1,516	5.030	7,625	1,514	5.22	7,899
美金	9,775	31.36	306,546	6,214	33.06	205,435	7,603	33.12	251,810
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	-	-	-	9	33.06	298	5	33.12	162

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、及新加坡幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,350千元及1,119千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(9,878)千元、23,102千元、(4,836)千元及26,115千元。

### 3.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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)列示如下：

		105.9.30			
		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負債					
持有供交易之非衍生金融負債	\$ 2,638	-	2,638	-	2,638
		104.12.31			
		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	\$ 13,610	-	13,610	-	13,610
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之非衍生金融負債	\$ 745	-	745	-	745
		104.9.30			
		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	\$ 17,752	-	17,752	-	17,752

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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)持有至到期日金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

#### (2.2)無活絡市場債務商品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)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。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，並無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### (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一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)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、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

## 七、關係人交易

### (一)其他關係人交易

#### 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		
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ -	632	1,784	3,503	-	1,306	1,420
其他關係人	-	3	-	10	-	-	-
	\$ -	635	1,784	3,513	-	1,306	1,420

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

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	銷售房地合約總價			預收房地款		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他關係人 \$	<u>46,970</u>	<u>46,970</u>	<u>112,060</u>	<u>10,388</u>	<u>9,006</u>	<u>19,894</u>

合併公司銷售關係人之價格係比照合併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.營業成本及應付關係人款項

	進 貨				應付關係人款項		
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業 \$	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>819</u>	<u>422</u>	<u>141</u>	<u>374</u>	<u>-</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司對一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款方式為每個月結算，先以其他債權債務互抵後，於次月中或次月底匯款。

	加 工 費				應付關係人款項		
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業 \$	<u>2,136</u>	<u>1,721</u>	<u>5,821</u>	<u>12,384</u>	<u>1,329</u>	<u>2,769</u>	<u>1,993</u>

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

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付帳款(代墊費用)	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>19</u>

4.其他

合併公司與關係人所簽訂之共同投資興建合約，請詳附註九(三)之說明。

5.背書保證

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為關係人提供背書保證明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他關係人	<u>\$ 1,839,050</u>	<u>1,839,050</u>	<u>1,839,050</u>

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,398	2,159	7,050	7,758
退職後福利	105	113	314	348
	<u>\$ 2,503</u>	<u>2,272</u>	<u>7,364</u>	<u>8,106</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收帳款	銀行借款	\$ -	46,577	19,706
營建用地	銀行借款及應付短期票券	696,503	718,466	718,466
在建房地	銀行借款	2,185,239	1,803,794	2,356,597
待售房地	銀行借款	133,408	317,795	-
其他金融資產-流動	信託專戶	213,878	231,450	228,712
	銀行借款	95,423	112,531	48,896
		<u>\$ 3,324,451</u>	<u>3,230,613</u>	<u>3,372,377</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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>8,528</u>	<u>3,828</u>	<u>4,328</u>

2.合併公司未認列之合約承諾如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)	\$ 2,167,840	2,417,960	2,854,570
發包工程(含稅)	735,750	735,750	836,977
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地(未稅)	482,248	477,217	572,478
發包工程(未稅)	400,426	240,040	440,022

(二)合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四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33,063千元、61,802千元及61,802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	晴空樹、星空樹、林口區力行段892~897及718等地號
合建分售	林口區力行段899地號、板橋區永翠段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其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇五年十一月十日經董事會決議，擬以現金為對價取得晉基精密股份有限公司100%股份，投資價款共計317,597千元。

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	105年7月至9月			104年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	6,582	5,639	12,221	7,229	8,083	15,312
勞健保費用	648	591	1,239	663	512	1,175
退休金費用	266	290	556	271	296	567
其他員工福利費用	294	240	534	315	232	547
折舊費用	3,093	503	3,596	2,861	351	3,212
攤銷費用	776	24	800	1,607	284	1,891

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104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	20,242	19,106	39,348	21,864	21,613	43,477
勞健保費用	1,965	1,686	3,651	2,060	1,572	3,632
退休金費用	815	881	1,696	826	898	1,724
其他員工福利費用	892	1,016	1,908	993	745	1,738
折舊費用	9,208	1,483	10,691	8,565	1,053	9,618
攤銷費用	2,366	73	2,439	5,010	1,184	6,194

(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其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	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 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
0	本公司	亞昕國際開發(股)公司 1	3,592,485	1,839,050	1,839,050	1,105,818	-	153.57 %	3,592,485	-	-	-

註1：為共同起造人之往來公司。

註2：(1)本公司及子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。

(2)與本公司有業務往來之公司，個別背書保證金額以不逾本公司最近一年度或當年度截至背書保證時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者；背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註3：本公司得對下列公司背書保證

(1)與本公司有業務往來關係之公司。

(2)本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)直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

本公司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，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，不受前二項規定之限制，得為背書保證。

本公司累計對外背書保證總額以不超過最近期財務報表淨值為限。

對單一企業背書保證之限額 $1,197,495 \text{ 千元} \times 300\% = 3,592,485 \text{ 千元}$ 。

對單一聯屬公司背書保證之限額： $1,197,495 \text{ 千元} \times 300\% = 3,592,485 \text{ 千元}$ 。

累計背書保證最高限額 $3,592,485 \text{ 千元}$ 。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
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：詳請附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GLENFIELD INVESTMENT S LIMITED	薩摩亞 群島	經營各項投 資業務	39,435	39,435	-	100.00 %	99	(5)	(5)	註
本公司	特新光電科技 股份有限公司	台灣	電子機械及 其五金零件 、程式連續 沖模、沖件 、沖壓設計 製造買賣及 進出口貿易 業務。代理 國內外前項 有關廠商產 品經銷業務。	99,320	99,320	8,047,512	38.25 %	72,086	(32,725)	(12,517)	
本公司	歡錫科技股份 有限公司	台灣	電鍍	11,348	11,348	782,609	33.44 %	10,394	(5,865)	(1,962)	

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：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105年7月至9月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 100,951	11,704	-	112,655
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 100,951</u>	<u>11,704</u>	<u>-</u>	<u>112,655</u>
應報導部門損益(註)	<u>\$ (7,005)</u>	<u>(3,252)</u>	<u>(3)</u>	<u>(10,260)</u>
	104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	\$ 93,286	-	-	93,286
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 93,286</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93,286</u>
應報導部門損益(註)	<u>\$ 32,301</u>	<u>(1,733)</u>	<u>6</u>	<u>30,574</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年1月至9月			合 計
	電子部門	營建部門	調整及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 296,582	223,121	-	519,703
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 296,582</u>	<u>223,121</u>	<u>-</u>	<u>519,703</u>
應報導部門損益(註)	<u>\$ 6,282</u>	<u>22,263</u>	<u>(5)</u>	<u>28,540</u>
	104年1月至9月			合 計
	電子部門	營建部門	調整及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 347,430	-	-	347,430
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 347,430</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>347,430</u>
應報導部門損益(註)	<u>\$ 62,115</u>	<u>(8,829)</u>	<u>4</u>	<u>53,290</u>

註：合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。