

股票代碼：3310

佳穎精密企業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六)重要會計項目之說明	23~48
(七)關係人交易	49~50
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53~54
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55~56
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56
九、重要會計項目明細表	57~63



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

佳穎精密企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

佳穎精密企業股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達佳穎精密企業股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇九年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳穎精密企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳穎精密企業股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

存貨評價－建設業

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳個體財務報告附註五；存貨揭露請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

佳穎精密企業股份有限公司之建設業存貨為營運之重要資產，其金額占資產總額約66%；存貨評價係依國際會計準則第2號規定處理，由於佳穎精密企業股份有限公司存貨之淨變現價值係基於管理階層對未來銷售價格及建築成本之估計，且易受政治及經濟環境之影響；若淨變現價值評估不允當，將造成財務報表不實表達。因此，存貨評價之測試為本會計師執行佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

取得佳穎精密企業股份有限公司存貨淨變現價值評估資料，並就前揭資料內容抽樣核對已銷售之合約、參考內政部公告之最近期不動產實價登錄或取得附近成交行情，將平均售價換算成待售房屋存貨之淨變現價值重新評估；對於營建用地、在建之土地及房屋之淨變現價值，取得並抽樣檢查管理階層提供之投資報酬分析，將投資報酬分析資料與市場行情進行比較，必要時取得外部鑑價報告，以評估存貨淨變現價值是否允當表達。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佳穎精密企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳穎精密企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳穎精密企業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳穎精密企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳穎精密企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳穎精密企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成佳穎精密企業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳穎精密企業股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳宗哲
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
民國一一〇年三月二十四日

佳穎精密企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 126,400	3	223,134	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	2,984	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	11,954	-	11,336	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	157,649	4	189,440	7
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十八)及七)	3,164	-	12,612	-
1200 其他應收款	6,311	-	3,330	-
1310 存貨－製造業(附註六(四))	60,784	1	49,234	2
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、七、八及九)	2,823,033	66	1,439,902	53
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	218,150	5	56,503	2
1479 其他流動資產－其他(附註七)	38,905	1	36,182	1
	<u>3,449,334</u>	<u>80</u>	<u>2,021,673</u>	<u>73</u>
非流動資產：				
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(十三))	1,080	-	-	-
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))	12,943	-	11,423	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	658,935	15	639,576	23
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	73,542	2	58,571	2
1755 使用權資產(附註六(八))	15,887	-	19,556	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	995	-	1,106	-
1900 其他非流動資產(附註九)	15,198	-	33,366	1
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十四))	7,726	-	5,733	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	120,910	3	-	-
	<u>907,216</u>	<u>20</u>	<u>769,331</u>	<u>27</u>
資產總計	\$ 4,356,550	100	2,791,004	100

佳穎精密企業股份有限公司

資產負債表(續)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(九))	\$ 1,079,865	25	1,069,329	37
2110 應付短期票券(附註六(十))	116,310	3	116,226	4
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	12	-	-	-
2130 合約負債—流動(附註六(十八)及九)	34,577	1	25,927	1
2170 應付帳款	101,189	2	103,745	4
2180 應付帳款—關係人(附註七)	1,108,283	25	7,991	-
2200 其他應付款(附註六(十九)及七)	47,236	1	59,822	2
2230 本期所得稅負債(附註六(十五))	3,480	-	2,035	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	5,686	-	5,297	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	-	-	44,982	2
2399 其他流動負債—其他	6,919	-	5,708	-
	<u>2,503,557</u>	<u>57</u>	<u>1,441,062</u>	<u>50</u>
非流動負債：				
2530 應付公司債(附註六(十三))	582,012	13	-	-
2540 長期借款(附註六(十一))	-	-	42,482	2
2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	24,186	1	24,186	1
2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	10,573	-	14,500	1
2670 其他非流動負債—其他	56	-	100	-
	<u>616,827</u>	<u>14</u>	<u>81,268</u>	<u>4</u>
負債總計	<u>3,120,384</u>	<u>71</u>	<u>1,522,330</u>	<u>54</u>
權益(附註六(十三)及(十六))：				
3110 普通股股本	502,253	12	502,253	18
3200 資本公積	294,276	7	272,796	10
3300 保留盈餘	467,183	11	527,477	19
3400 其他權益	(27,546)	(1)	(33,852)	(1)
權益總計	<u>1,236,166</u>	<u>29</u>	<u>1,268,674</u>	<u>46</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,356,550</u>	<u>100</u>	<u>2,791,004</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林坡圳



經理人：張大智



會計主管：陳樹根



佳穎精密企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 567,892	100	1,221,604	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十四)及七)	432,183	76	827,775	68
營業毛利	135,709	24	393,829	32
營業費用(附註六(三)、(十二)、(十四)、(十九)及七):				
6100 推銷費用	23,256	4	59,420	5
6200 管理費用	46,647	8	45,945	4
6300 研究發展費用	7,166	1	6,918	1
6450 預期信用減損(利益)損失	(134)	-	59	-
	76,935	13	112,342	10
營業淨利	58,774	11	281,487	22
營業外收入及支出(附註六(六)、(十二)、(十三)及(二十)):				
7100 利息收入	551	-	1,073	-
7010 其他收入	1,829	-	3,852	-
7020 其他利益及損失	(9,801)	(2)	(2,339)	-
7050 財務成本	(20,433)	(4)	(29,786)	(2)
7770 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	14,573	3	(9,879)	(1)
	(13,281)	(3)	(37,079)	(3)
7900 稅前淨利	45,493	8	244,408	19
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	6,326	1	40,638	3
本期淨利	39,167	7	203,770	16
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十四)及(廿一))				
8311 確定福利計畫之再衡量數	990	-	(253)	-
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	1,520	-	3,929	-
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	2,510	-	3,676	-
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	4,786	1	(17,051)	(1)
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	4,786	1	(17,051)	(1)
8300 本期其他綜合損益	7,296	1	(13,375)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 46,463	8	190,395	15
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
基本每股盈餘	\$ 0.78		4.06	
稀釋每股盈餘	\$ 0.72		4.05	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林坡圳



經理人：張大智



會計主管：陳樹根



佳穎精密企業股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

			保留盈餘			合計	其他權益項目		權益總計
	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		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	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 502,253	272,796	53,516	11,443	510,127	575,086	(18,487)	(2,243)	1,329,405
本期淨利	-	-	-	-	203,770	203,770	-	-	203,770
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(253)	(253)	(17,051)	3,929	(13,375)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	203,517	203,517	(17,051)	3,929	190,395
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)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	502,253	272,796	80,687	20,730	426,060	527,477	(35,538)	1,686	1,268,674
本期淨利	-	-	-	-	39,167	39,167	-	-	39,167
本期其他綜合損益	-	-	-	-	990	990	4,786	1,520	7,296
本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,157	40,157	4,786	1,520	46,463
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	20,352	-	(20,352)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	13,122	(13,122)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(100,451)	(100,451)	-	-	(100,451)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認 股權	-	21,480	-	-	-	-	-	-	21,480
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 502,253	294,276	101,039	33,852	332,292	467,183	(30,752)	3,206	1,236,166

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林坡圳



經理人：張大智

~6~



會計主管：陳樹根



佳穎精密企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 45,493	244,408
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,126	19,794
攤銷費用	8,516	6,186
預期信用減損(利益)損失	(134)	59
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	688	-
利息費用	20,433	29,786
利息收入	(551)	(1,073)
採用權益法認列之子公司及關聯企業(利益)損失之份額	(14,573)	9,879
處分不動產、廠房及設備利益	(497)	-
收益費損項目合計	<u>35,008</u>	<u>64,631</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(3,000)	-
應收票據	(618)	(7,703)
應收帳款	41,373	(60,918)
其他應收款	(2,981)	1,413
存貨	(1,392,676)	129,481
其他流動資產	(2,723)	15,556
其他金融資產	(169,906)	88,957
預付退休金	(1,003)	(1,021)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(1,531,534)</u>	<u>165,765</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	8,650	(75,186)
應付票據	-	(14)
應付帳款	1,097,736	(12,742)
其他應付款	(12,586)	14,648
其他流動負債	1,211	5,299
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>1,095,011</u>	<u>(67,995)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(436,523)</u>	<u>97,770</u>
調整項目合計	<u>(401,515)</u>	<u>162,401</u>
營運產生之現金(流出)流入	<u>(356,022)</u>	<u>406,809</u>
收取之利息	551	1,073
支付之利息	(21,506)	(30,333)
支付之所得稅	(4,770)	(34,629)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(381,747)</u>	<u>342,920</u>

佳穎精密企業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(5,292)
取得不動產、廠房及設備	(8,153)	(29,369)
處分不動產、廠房及設備	497	-
其他金融資產增加	(112,651)	(14,264)
其他非流動資產增加	(12,119)	(19,374)
投資活動之淨現金流出	(132,426)	(68,299)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	10,536	(44,311)
應付短期票券增加	84	116,226
發行公司債	600,820	-
償還長期借款	(87,464)	(125,036)
其他應付款—關係人減少	-	(1,228)
租賃本金償還	(6,042)	(6,057)
其他非流動負債減少	(44)	-
發放現金股利	(100,451)	(251,126)
籌資活動之淨現金流入(流出)	417,439	(311,532)
本期現金及約當現金減少數	(96,734)	(36,911)
期初現金及約當現金餘額	223,134	260,045
期末現金及約當現金餘額	\$ 126,400	223,134

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林坡圳



經理人：張大智



~7-1~

會計主管：陳樹根



佳穎精密企業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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

本個體財務報告已於民國一一〇年三月二十四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

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；及
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於本公司正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。本公司除不動產開發相關業務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年。
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期於正常營業週期中清償該負債。本公司除不動產開發相關業務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年。
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：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債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

(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。

本公司於原始認列時，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。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本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。本公司於原始認列時，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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本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。

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。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、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，本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，本公司視為該金融資產發生違約。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

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。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能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調整損失及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本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。對個人戶，本公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過1年時沖銷總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4)金融負債

金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；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。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)存 貨

電子部門存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

營建部門存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。房地之開發成本包括開發期間產生之建造成本、土地成本、借款成本及專案費用。於竣工時，在建房地結轉至待售房地，依銷售比例佔房地開發成本結轉營業成本。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。淨變現價值之釐定方法如下：

- 1.營建用地：淨變現價值係重置成本或估計售價(根據當時市場情況)減去估計銷售費用為計算基礎。
- 2.在建房地：淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。
- 3.待售房地：淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去估計銷售費用為計算基礎。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告終歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備	2~11年
(2)辦公設備	3~8年
(3)租賃改良	2~5年
(4)運輸設備	5~7年
(5)其他設備	2~11年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

1.租賃之判斷

本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，本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

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本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，本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

本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，本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，本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。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本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。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

本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，本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。

若本公司為轉租出租人，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，本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。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)保固負債準備

保固負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果衡量。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)商品銷售(電子部門)

本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，或本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)

本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。本公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對本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，本公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，本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。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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；本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，本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本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。

2.客戶合約之成本—取得合約之增額成本

本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。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於其他權益。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)企業合併

本公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋包括可轉換公司債及員工酬勞估計數。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊。因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

本公司持有特新光電科技股份有限公司38.68%之有表決權股份，為其單一最大股東，特新光電科技股份有限公司其餘持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得特新光電科技股份有限公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定本公司對特新光電科技股份有限公司係具重大影響力。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之市場銷售價格及建築成本為估計基礎，故可能因產業快速變遷、政策及經濟環境之影響而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)及(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
現金及零用金	\$ 135	134
活期存款	120,263	209,748
定期存款	6,002	12,801
支票存款	-	451
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 126,400	223,134

- 1.本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(廿一)。
- 2.依照不動產開發信託契約及公司債存儲價款合約，專戶依約應專款專用，於民國一〇九年一〇八年十二月三十一日上述餘額分別為170,177千元及8,809千元，帳列其他金融資產流動項下。

(二)金融資產及金融負債

- 1.明細如下：

	109.12.31	108.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
封閉型基金	\$ 2,984	-
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	\$ 12,943	11,423
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 12	-

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 衍生金融工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，本公司民國一〇九年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	109.12.31		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	美元990千元	台幣兌美元	110.02.22

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

4. 按公允價值衡量認列為損益之金額請詳附註六(二十)。

5. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

6. 截至民國一〇九年一〇八年十二月三十一日，本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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 11,954	11,336
應收帳款—攤銷後成本衡量	157,680	189,605
應收帳款—關係人—攤銷後成本衡量	3,164	12,612
減：備抵損失	<u>(31)</u>	<u>(165)</u>
	<u>\$ 172,767</u>	<u>213,388</u>

本公司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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.12.31		
	<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	\$ 172,415	-	-
逾期30天以下	352	-	-
逾期31~90天	-	1%	-
逾期181~365天	-	50%	-
逾期365天以上	<u>31</u>	100%	<u>31</u>
	<u>\$ 172,798</u>		<u>31</u>

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.12.31		
	<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	\$ 205,176	-	-
逾期30天以下	3,754	-	-
逾期31~90天	4,380	1%	44
逾期181~365天	243	50%	121
逾期365天以上	-	100%	-
	<u>\$ 213,553</u>		<u>165</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 165	106
認列之減損損失(迴轉利益)	(134)	59
期末餘額	<u>\$ 31</u>	<u>165</u>

(四)存貨－製造業

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原料	\$ 11,812	9,047
物料	665	569
在製品	7,131	4,971
製成品	42,341	33,131
商品	-	2,436
減：備抵損失	(1,165)	(920)
	<u>\$ 60,784</u>	<u>49,234</u>

1.存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
出售下腳收入	\$ (24,786)	(24,683)
存貨跌價損失(迴升利益)	245	(182)
模具成本	556	4,768
存貨報廢損失及盤盈(虧)淨額	20	(150)
閒置產能	95	111
列入營業成本(減項)	<u>\$ (23,870)</u>	<u>(20,136)</u>

2.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本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個體財務報告附註(續)

(五)存貨－建設業

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
在建房地	\$ 1,369,721	932,087
營建用地	1,394,240	334,520
待售房地	59,072	158,186
預付土地款	<u>-</u>	<u>15,109</u>
淨額	<u>\$ 2,823,033</u>	<u>1,439,902</u>
預計超過十二個月以後回收之存貨	<u>\$ 2,820,509</u>	<u>1,329,219</u>

- 1.民國一〇九年度及一〇八年度均無存貨跌價損失之提列及存貨沖減之迴轉。
- 2.民國一〇九年度及一〇八年度借款成本資本化情形請詳附註六(二十)。
- 3.於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，上列部分存貨抵押之情形，請詳附註八之說明。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子公司－晉盛有限公司	\$ 102,634	93,257
子公司－優聯有限公司	531,577	513,385
關聯企業－特新光電科技(股)公司	20,191	27,642
關聯企業－CY Chialin Electronic Technology International Co., Ltd.	<u>4,533</u>	<u>5,292</u>
	<u>\$ 658,935</u>	<u>639,576</u>

1.子公司

上述投資子公司之相關資訊，請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

2.關聯企業

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 24,724</u>	<u>32,934</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ (8,098)	(4,138)
其他綜合損益	<u>(112)</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ (8,210)</u>	<u>(4,138)</u>

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.擔保

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之採用權益法均未有供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 178,244	18,817	32,881	12,984	242,926
增添	1,224	280	5,499	1,150	8,153
處分	(33)	-	-	(1,195)	(1,228)
本期重分類	<u>21,328</u>	<u>443</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,771</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 200,763</u>	<u>19,540</u>	<u>38,380</u>	<u>12,939</u>	<u>271,622</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 150,825	17,294	33,447	12,557	214,123
增添	27,419	1,523	-	427	29,369
處分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(566)</u>	<u>-</u>	<u>(566)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 178,244</u>	<u>18,817</u>	<u>32,881</u>	<u>12,984</u>	<u>242,926</u>
折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 130,466	14,024	27,774	12,091	184,355
本年度折舊	10,744	1,100	2,424	685	14,953
處分	<u>(33)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,195)</u>	<u>(1,228)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 141,177</u>	<u>15,124</u>	<u>30,198</u>	<u>11,581</u>	<u>198,080</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 121,235	13,078	25,772	11,340	171,425
本年度折舊	9,231	946	2,568	751	13,496
處分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(566)</u>	<u>-</u>	<u>(566)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 130,466</u>	<u>14,024</u>	<u>27,774</u>	<u>12,091</u>	<u>184,355</u>
帳面價值：					
民國109年12月31日	<u>\$ 59,586</u>	<u>4,416</u>	<u>8,182</u>	<u>1,358</u>	<u>73,542</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 47,778</u>	<u>4,793</u>	<u>5,107</u>	<u>893</u>	<u>58,571</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 29,590</u>	<u>4,216</u>	<u>7,675</u>	<u>1,217</u>	<u>42,698</u>

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備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個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本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：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 23,849	2,005	25,854
本期增添	-	2,504	2,504
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 23,849</u>	<u>4,509</u>	<u>28,358</u>
民國108年1月1日重編後餘額	\$ 23,849	1,195	25,044
本期增添	-	810	810
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 23,849</u>	<u>2,005</u>	<u>25,854</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 4,850	1,448	6,298
本期折舊	4,850	1,323	6,173
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 9,700</u>	<u>2,771</u>	<u>12,471</u>
民國108年1月1日重編後餘額	\$ -	-	-
本期折舊	4,850	1,448	6,298
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,850</u>	<u>1,448</u>	<u>6,298</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日	<u>\$ 14,149</u>	<u>1,738</u>	<u>15,887</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 18,999</u>	<u>557</u>	<u>19,556</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 23,849</u>	<u>1,195</u>	<u>25,044</u>

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ 151,500	313,150
擔保銀行借款	928,365	756,179
	<u>\$ 1,079,865</u>	<u>1,069,329</u>
尚未使用額度	<u>\$ 253,500</u>	<u>290,283</u>
利率區間	<u>1.35%~1.98%</u>	<u>1.70%~2.07%</u>

本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個體財務報告附註(續)

(十)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	109.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.88%	\$ 116,400
減：應付短期票券折價			(90)
合計			<u>\$ 116,310</u>

	108.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.94%	\$ 116,400
減：應付短期票券折價			(174)
合計			<u>\$ 116,226</u>

本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

1.本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	108.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保借款-彰銀大同	NTD	2.46%	110	\$ 84,964
無擔保借款-京城南坎	NTD	2.60%	109	2,500
				87,464
減：一年內到期部分				(44,982)
合計				<u>\$ 42,482</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

(十二)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	109.12.31	108.12.31
流動	<u>\$ 5,686</u>	<u>5,297</u>
非流動	<u>\$ 10,573</u>	<u>14,500</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 481</u>	<u>574</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 88</u>	<u>-</u>

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,611</u>	<u>6,631</u>

房屋及建築及運輸設備之租賃

本公司民國一〇九年十二月三十一日承租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年及3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)應付公司債

本公司發行公司債資訊如下：

	109.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 600,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(17,988)
期末應付公司債餘額	\$ <u>582,012</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ <u>1,080</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ <u>21,480</u>
	109年度
嵌入式衍生工具－贖回權按公允價值再衡量之(損)益	
(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益)	\$ <u>(660)</u>
利息費用	\$ <u>932</u>

本公司於民國一〇九年度發行及流通在外之有擔保可轉換公司債主要權利義務如下：

項 目	一〇九年第一次有擔保可轉換公司債
發行總額	600,000千元
發 行 日	109.9.18
發行期間	109.9.18~114.9.18
票面利率	0%
保證機構	彰化商業銀行
受託機構	日盛國際商業銀行
償還方式	除依本公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為本公司普通股或依轉換辦法由本公司提前贖回或由證券商營業處所買回註銷外，本公司於債券到期時以債券面額之100.7523%(實質年收益為0.15%)將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

項 目	一〇九年第一次有擔保可轉換公司債
贖回辦法	公司於下列情況發生時，得提前贖回本債券： 本轉換公司債發行滿三個月後翌日(民國109年12月19日)起至發行期間屆滿前四十日(民國114年8月9日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，函請櫃買中心公告本公司贖回權之行使，本公司並於債券收回基準日後五個營業日，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
轉換辦法	轉換期間： 債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之次日(民國109年12月19日)起，至到期日(民國114年9月18日)止，依公司法轉換辦法規定轉換為本公司普通股。
轉換價格	新臺幣28.41元。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節組成如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ (10,183)	(13,738)
計畫資產之公允價值	<u>17,909</u>	<u>19,471</u>
淨確定福利資產(負債)	<u>\$ 7,726</u>	<u>5,733</u>

本公司之確定福利計畫員工提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計17,909千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (13,738)	(12,679)
當期服務成本及利息	(201)	(237)
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	887	(161)
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	(33)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(487)	(628)
計畫支付之福利	<u>3,356</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ (10,183)</u>	<u>(13,738)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 19,471	17,643
利息收入	176	227
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	590	569
已提撥至計畫之金額	1,028	1,032
計畫已支付之福利	<u>(3,356)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 17,909</u>	<u>19,471</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期服務成本	\$ 81	78
淨確定福利負債之淨利息	<u>(56)</u>	<u>(68)</u>
	<u>\$ 25</u>	<u>10</u>
營業成本	\$ 18	7
管理費用	5	2
研究發展費用	<u>2</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 25</u>	<u>10</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
本期認列	<u>\$ 990</u>	<u>(253)</u>

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
折現率	0.500 %	0.875 %
未來薪資增加	2.250 %	2.250 %

本公司預計於民國一〇九年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為989千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13年。

(7)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
109年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(328)	343
未來薪資增加(變動0.25%)	331	(318)
108年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(423)	441
未來薪資增加(變動0.25%)	428	(413)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,379千元及2,357千元，已提撥至勞工保險局。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度費用明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	2,064
土地增值稅	4,785	34,600
未分配盈餘加徵	3,479	-
調整前期之當期所得稅	<u>(2,049)</u>	<u>-</u>
	<u>6,215</u>	<u>36,664</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>111</u>	<u>3,974</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,326</u>	<u>40,638</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利	\$ 45,493	244,408
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 9,099	48,882
採權益法認列之投資(利益)損失	(2,915)	1,976
利息資本化	794	(4,282)
土地增值稅	4,785	34,600
土地免稅所得	(5,386)	(37,410)
未分配盈餘加徵	3,479	-
其他	<u>(3,530)</u>	<u>(3,128)</u>
合 計	<u>\$ 6,326</u>	<u>40,638</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
課稅損失	<u>\$ 2,335</u>	<u>-</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇九年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇〇年度	\$ 4,719	民國一一〇年度
民國一〇一年度	6,954	民國一一一年度
	<u>\$ 11,673</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債

	109.12.31	108.12.31
採用權益法認列之投資損益	<u>\$ 24,186</u>	<u>24,186</u>

遞延所得稅資產

	虧損扣抵	其他	合計
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,106	1,106
(借記)貸記損益表	-	(111)	(111)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>995</u>	<u>995</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 4,434	646	5,080
(借記)貸記損益表	(4,434)	460	(3,974)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,106</u>	<u>1,106</u>

3.所得稅核定情形

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一〇七年度。

(十六)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，實收股本皆為502,253千元，每股面額10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
發行股票溢價	\$ 271,887	271,887
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
發行轉換公司債權益組成部分—認股權	21,480	-
	<u>\$ 294,276</u>	<u>272,796</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。因本公司目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩股利政策，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

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

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額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；另依公開發行公司取得或處分資產處理準則第十八條規定，向關係人取得不動產評估結果較交易價格為低者，應依證券交易法第四十一條第一項規定於分派盈餘時提列特別盈餘公積。於民國一〇九年六月十二日及一〇八年六月十二日經股東常會決議就其他股東權益減項金額分別提列特別盈餘公積13,122千元及9,287千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月十二日及民國一〇八年六月十二日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107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	\$ 2.00	<u>100,451</u>	5.00	<u>251,126</u>

4.其他權益

列入其他權益項下之項目係本公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額累計數及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益累計數。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	109年度	108年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>39,167</u>	<u>203,770</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	109年度	108年度
普通股加權平均流通在外股數	<u>50,225</u>	<u>50,225</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.78</u>	<u>4.06</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	109年度	108年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 39,167	203,770
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損之影響數	<u>1,274</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>40,441</u>	<u>203,770</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	109年度	108年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>50,225</u>	<u>50,225</u>
可轉換公司債轉換之影響	6,075	-
尚未經股東會決議且得採股票發放之員工酬勞	<u>97</u>	<u>83</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>56,397</u>	<u>50,308</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.72</u>	<u>4.05</u>

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年度		
	電子部門	營建部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 46,297	141,993	188,290
中國	141,587	-	141,587
其他國家	238,015	-	238,015
	<u>\$ 425,899</u>	<u>141,993</u>	<u>567,892</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	141,993	141,993
電子產品銷售	425,899	-	425,899
	<u>\$ 425,899</u>	<u>141,993</u>	<u>567,892</u>
	108年度		
	電子部門	營建部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 41,159	818,999	860,158
中國	135,276	-	135,276
其他國家	226,170	-	226,170
	<u>\$ 402,605</u>	<u>818,999</u>	<u>1,221,604</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	818,999	818,999
電子產品銷售	402,605	-	402,605
	<u>\$ 402,605</u>	<u>818,999</u>	<u>1,221,604</u>

2.合約餘額

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
應收票據	\$ 11,954	11,336	3,633
應收帳款	160,844	202,217	141,299
減：備抵損失	(31)	(165)	(106)
合計	<u>\$ 172,767</u>	<u>213,388</u>	<u>144,826</u>
合約負債-預收貨款	\$ 6,049	3,068	1,932
合約負債-預收房地款	28,528	22,859	99,181
合計	<u>\$ 34,577</u>	<u>25,927</u>	<u>101,113</u>

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (2)民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年度及一〇八年度認列為收入之金額分別為18,937千元及99,642千元。
- (3)上述預收房地款之簽訂房地合約，請詳附註九(一)。
- (4)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本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零元及18,771千元。
- (5)合約資產及合約負債之變動主要係源自本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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為2,556千元及2,557千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,704千元及2,500千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇九年度及一〇八年度之營業成本或營業費用。本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工及董事、監察人酬勞董事會決議金額與個體財務報告估列金額差異為低估327千元及高估2,682千元，前述差異數視為會計估計變動處理，並將該差異認列為次一年度之損益，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.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 551	1,073

2.其他收入

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

	109年度	108年度
租金收入	\$ 887	889
違約金收入	-	581
其他	942	2,382
	\$ 1,829	3,852

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

	109年度	108年度
外幣兌換損失	\$ (9,422)	(2,141)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	(688)	-
處分不動產、廠房及設備之淨利益	497	-
其他	(188)	(198)
	\$ (9,801)	(2,339)

4.財務成本

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

	109年度	108年度
利息費用		
銀行借款	\$ 21,025	31,650
可轉換公司債利息攤銷	932	-
其他財務費用	481	574
減：利息資本化	(2,005)	(2,438)
	\$ 20,433	29,786
資本化利率	1.47%~2.01%	2.03%~2.39%

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

本公司於民國一〇九年度可能因交易對方未履行義務及本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：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 本公司提供財務保證金額為626,400千元。

(2)信用風險集中情況

本公司電子事業部之客戶集中在科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。本公司於民國一〇九年度及一〇八年度，電子部門營業收入中分別有49%及52%係分別由7家及5家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。另本公司營建部門預售房地業務，有廣大客戶群且未集中與單一客戶進行交易，應收帳款之信用風險無顯著集中之虞；且銷售房地價金部分為預收期款，其餘價金由房屋貸款支應，故營建部門之應收帳款並無重大信用風險。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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(本公司如何判定信用風險低之說明，請詳附註四(六))。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	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 1,256,764	1,256,764	1,256,764	-	-	-
浮動利率工具	1,079,865	1,125,730	497,302	11,258	583,593	33,577
固定利率工具	698,322	716,400	116,400	-	600,000	-
租賃負債	<u>16,259</u>	<u>16,857</u>	<u>6,027</u>	<u>6,027</u>	<u>4,803</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,051,210</u>	<u>3,115,751</u>	<u>1,876,493</u>	<u>17,285</u>	<u>1,188,396</u>	<u>33,577</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 171,558	171,558	171,558	-	-	-
浮動利率工具	1,156,793	1,206,552	852,501	91,804	224,522	37,725
固定利率工具	116,226	117,215	117,215	-	-	-
租賃負債	<u>19,797</u>	<u>20,778</u>	<u>5,728</u>	<u>5,160</u>	<u>9,890</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,464,374</u>	<u>1,516,103</u>	<u>1,147,002</u>	<u>96,964</u>	<u>234,412</u>	<u>37,725</u>

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元	\$ 171	35.02	5,988	542	33.73	18,272
美金	5,641	28.50	160,769	6,337	30.10	190,835
人民幣	1,872	4.38	8,199	1,775	4.32	7,667
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	870	28.50	24,785	583	30.10	17,553

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加或減少751千元及996千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為9,422千元及2,141千元。

4. 利率分析

本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。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.125%，此亦代表管理人員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，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別減少或增加786千元及1,113千元，主因係本公司之變動利率借款及活期存款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之評價流程

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

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

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 金融工具之種類及公允價值

本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，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：

		109.12.31			
		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－流動					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ <u>2,984</u>	<u>2,984</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,984</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
嵌入式衍生金融工具－贖回權	\$ <u>1,080</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,080</u>	<u>1,080</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>12,943</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,943</u>	<u>12,943</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債－遠期外匯	\$ <u>12</u>	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>12</u>
		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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>11,423</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,423</u>	<u>11,423</u>

(3) 非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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：

(3.1) 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。

(4) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(4.1) 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。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)。

本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。

(4.2) 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。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬。

(4.3) 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。

(5) 本公司於民國一〇九年度及一〇八年度，並無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(6) 第三等級之變動明細表

	<u>透過損益 按公允價值衡量</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>
	<u>嵌入式衍生金融工具</u>	<u>無公開報價 之權益工具</u>
民國109年1月1日	\$ -	11,423
發行	1,740	-
總利益或損失		
認列於損益	(660)	-
認列於其他綜合損益	-	1,520
民國109年12月31日	<u>\$ 1,080</u>	<u>12,943</u>

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>透過損益 按公允價值衡量</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>
	<u>嵌入式衍生金融工具</u>	<u>無公開報價 之權益工具</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	7,494
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	3,929
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>11,423</u>

上述總損失，係列報於「其他利益及損失」及「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益」。其中與民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ <u>(660)</u>	<u>-</u>
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)利益)	\$ <u>1,520</u>	<u>3,929</u>

(7)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

本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：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可 觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係</u>
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	可類比上市櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價(109.12.31及108.12.31分別為30.67%及31.36%) • 波動率(109.12.31及108.12.31分為54.75%及59.81%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
嵌入式衍生金融工具－贖回權	二元樹可轉債評價模型	<ul style="list-style-type: none"> • 波動度(109.12.31為33.56%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 波動度愈高，公允價值愈高

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(8)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

本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 於本期損益		公允價值變動反應 於其他綜合損益	
		有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國109年12月31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、波 動率	+1%	\$ -	-	(30)
		-1%	\$ -	32	-
透過損益按公允價值衡量之金 融資產					
嵌入式衍生性金融工具 — 贖回權	波動度	+5%	\$ 300	-	-
		-5%	\$ -	(240)	-
民國108年12月31日					
透過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	流動性折價、波 動率	+1%	\$ -	-	(17)
		-1%	\$ -	18	-

(廿二)財務風險管理

1. 概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險以管理本公司營運有關之財務風險；本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核，並向董事會提出報告。

3. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及金融資產。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

本公司電子事業遵循顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境及本公司內部評等標準等因素。另本公司營建部門銷售房地部分價金為預收期款，其餘價金由房屋貸款支應，故營建部門應收帳款應無財務損失風險之虞。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之銀行，尚無重大之信用風險之虞。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司逐一計算各開發建案成本所需之資金、可向客戶收取之銷售期款及銀行可支應之營建融資，並妥善規劃資金收支時點，以確保有足夠之流動資金支應到期之負債。由於建案開發建造期間所需之資金部分可自銀行取得融資，交屋時客戶亦可向銀行取得房屋貸款支付大部分價金，本公司不致發生重大損失或使聲譽受損之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。

(2)利率風險

本公司因從事之長短期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司評估所處經營環境近年來利率水準尚稱平穩，應不致產生重大利率風險。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿三)資本管理

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

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或買回庫藏股。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)。

民國一〇九年度本公司之資本管理策略與民國一〇八年度一致，即維持合理負債資本比率，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	109.12.31	108.12.31
負債總額	\$ 3,120,384	1,522,330
減：現金及約當現金	(126,400)	(223,134)
淨負債	\$ 2,993,984	1,299,196
權益總額	\$ 1,236,166	1,268,674
負債資本比率	242.20%	102.40%

截至民國一〇九年十二月三十一日，負債資本比率增加，主係本公司為充實營運資金發行可轉換公司債及購入營建用地產生之應付款，致負債增加。

(廿四)非現金交易之籌資活動

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動	109.12.31
			其他(註)	
應付公司債	\$ -	600,820	(18,808)	582,012

註：係本期發行可轉換公司債認列之透過損益按公允價值衡量之金融資產及可轉換公司債利息攤銷分別新增1,740千元及932千元，發行可轉換公司債認列資本公積－認股權減少21,480千元。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
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
晉盛有限公司	本公司之子公司
優聯有限公司	本公司之子公司
昆山晉基精密機械模具有限公司	本公司之子公司
東莞晉基興精密光電有限公司	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大事項

1.營業收入及應收關係人款項

本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	
	109年度	108年度	109.12.31	108.12.31
其他關係人	\$ 14,554	12,012	3,164	12,612

本公司銷售予關係人之銷貨價格與非關係人無顯著不同。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，上述應收款尚未超過收款期限，故無須提列減損損失。

2.營業成本及應付關係人款項

	進 貨		應付關係人款項	
	109年度	108年度	109.12.31	108.12.31
子公司	\$ 4,708	6,830	1,339	641

本公司對上述公司之進貨價格與對一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款方式為月結120天，與一般廠商無顯著不同。

3.進貨(發包工程)及應付關係人款項

	合約金額		進貨(本期計價)	
	109.12.31	108.12.31	109年度	108年度
其他關係人	\$ 219,064	219,064	35,050	19,716

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。本公司發包予關係人之保留款及應付工程款如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應付帳款-關係人	其他關係人	\$ 7,160	7,350

4.本公司於民國一〇九年十一月向其他關係人-亞昕國際開發(股)公司購入台北市大安區學府段土地，總價1,375,000千元(帳列營建用地)，並於一〇九年十二月二十五日完成過戶手續。截至民國一〇九年十二月三十一日止，未付尾款為1,099,784千元(帳列應付帳款-關係人)，土地之取得價格係參考展茂不動產估價師聯合事務所之鑑價報告。上述未付款已於民國一一〇年一月二十五日全數支付。

5.其他

- (1)本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)本公司於民國一〇九年度及一〇八年度支付其他關係人-亞昕國際開發(股)公司建案銷售佣金，金額分別為17,187千元及5,514千元，帳列其他流動資產項下。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，因前述交易及代收付款項分別為2,535千元及9,438千元，帳列其他應付款項下。

6.背書保證

- (1)截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司為其他關係人提供背書保證明細如下：

	109.12.31	108.12.31
其他關係人-亞昕國際開發(股)公司	\$ 626,400	493,400
子公司	\$ 137,652	173,023

- (2)截至民國一〇九年十二月三十一日止，其他關係人為本公司提供背書保證明細如下：

	109.12.31	108.12.31
其他關係人-亞昕國際開發(股)公司	\$ 268,370	211,370

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 11,170	11,516
退職後福利	364	388
	\$ 11,534	11,904

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	109.12.31	108.12.31
營建用地	銀行借款	\$ -	334,520
在建房地	銀行借款及應付短期票券	1,369,721	932,087
待售房地	銀行借款	59,072	137,438
其他金融資產－流動	銀行借款	39,435	47,694
其他金融資產－非流動	應付公司債	120,910	-
		<u>\$ 1,589,138</u>	<u>1,451,739</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：

本公司未認列之合約承諾如下：

	109.12.31	108.12.31
<u>已簽訂之合約</u>		
銷售房地(含稅)	\$ 466,720	222,584
在建房地發包合約	219,064	219,064
購買機器設備	3,342	20,205
購置土地	-	75,546
<u>已收取或支付價款</u>		
銷售房地(未稅)	28,528	22,859
在建房地發包合約	54,766	19,716
購買機器設備	3,217	18,277
購置土地	-	15,109

(二)本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日因履約保證開立之存入保證票據分別為6,061千元及8,057千元。

(三)本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等地號及桃園三民段270~273等地號
共同投資興建	大安區學府段280~281地號
合建分售	林口區力行段899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：無。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年度			108年度		
	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	32,980	30,962	63,942	32,088	26,455	58,543
勞健保費用	3,220	2,471	5,691	3,244	2,403	5,647
退休金費用	1,160	1,244	2,404	1,152	1,215	2,367
董事酬金	-	2,724	2,724	-	3,700	3,700
其他員工福利費用	1,223	791	2,014	1,260	836	2,096
折舊費用	18,603	2,523	21,126	17,412	2,382	19,794
攤銷費用	7,565	951	8,516	5,881	305	6,186

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工人數	<u>108</u>	<u>110</u>
未兼任員工之董事人數	<u>5</u>	<u>5</u>
平均員工福利費用	\$ <u>719</u>	\$ <u>654</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>621</u>	\$ <u>558</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>11.29 %</u>	
監察人酬金	\$ <u>817</u>	\$ <u>1,110</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

- 1.本公司董事及監察人薪資報酬政策係董事及監察人執行本公司職務時，不論公司盈虧，公司均給付車馬費(董監事固定每月10千元)，其報酬授權董事會比照同業水準及相關法令規定辦理，另董事、監察人酬勞規定請詳附註六(十九)。
- 2.本公司一般經理人及員工因工作性質不同，除本薪外，訂定以下薪酬制度，以便管理與計算。另員工酬勞規定請詳附註六(十九)。
獎金(含員工酬勞)：按員工之工作績效、貢獻度及公司盈餘狀況等因素支給。
加班費：按照勞動基準法第24條計算及支付加班費。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度本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	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	其他應收款—關係人	是	21,908	21,908	4,380	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	158,238	158,238

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。

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	3,708,498	93,992	88,350	8,687	-	7.15 %	3,708,498	Y	N	N
0	本公司	昆山晉基精密機械模具有限公司	2	3,708,498	80,140	49,302	-	-	3.99 %	3,708,498	Y	N	Y
0	本公司	亞昕國際開發(股)公司	1	3,708,498	626,400	626,400	626,400	626,400 (註5)	50.68 %	3,708,498	N	N	N

註1：為共同起造人之往來公司。

註2：背書保證對象之關係定義如下：

- (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：亞昕國際開發(股)公司係與本公司係為業務往來關係之公司，待其土地整合完成後以預計總金額計算對單一企業背書保證限額。

註4：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5：此係與亞昕國際投資(股)公司共同興建之需互為擔保債權，本公司提供擔保財產之帳面價值為410,839千元。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(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	歆錡科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	467,609	12,943	19.98 %	12,943	
"	摩根多重收益基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	485	2,984	- %	2,984	
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	542	- %	542	

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				
本公司	台北市大安區學府段	109.11.25	1,375,000	275,216	亞昕國際開發(股)公司	實質關係人	非關係人等6人	-	102.07.29~109.07.30	810,755	鑑價報告	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	-	(128,444)	(79) %	月結180天	-		107,635	94 %	

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	107,635	109 %	-		29,263	(37)

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及(廿一)。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度本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 %	20,191	(17,752)	(7,451)	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 %	531,577	27,900	14,788	(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 %	102,634	7,883	7,883	(註)
本公司	CY Chialin Electronic Technology International Co., Ltd.	賽席爾	一般投資業	5,292	5,292	171,500	49.00 %	4,533	(1,322)	(647)	關聯企業

註：本期認列之投資損益與被投資公司本期損益之差異係認列按公允價值攤銷之差異。

(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
					匯出	收回						
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	65,550 (USD2,300千元)	(註1)	65,550 (USD2,300千元)	-	-	65,550 (USD2,300千元)	7,883	100.00%	7,883	102,635	-
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	236,550 (USD8,300千元)	(註1)	236,550 (USD8,300千元)	-	-	236,550 (USD8,300千元)	32,918	100.00%	32,918	395,595	-
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	10,004 (USD351千元)	(註1)	4,902 (USD172千元)	-	-	4,902 (USD172千元)	(1,322)	49.00 %	(647)	4,030	-

註1：投資方式為透過第三地區公司再投資大陸。

註2：民國一〇九年十二月三十一日匯率美金：新台幣=1：28.5。

註3：被投資公司之投資損益，均係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

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
307,002 (USD10,772千元)	307,002 (USD10,772千元)	741,700 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%=NTD1,236,166千元×60%=NTD741,700千元。

佳穎精密企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇九年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
采略投資股份有限公司		12,408,749	24.70 %
國原營造股份有限公司		4,665,926	9.28 %
展騰投資有限公司		4,500,000	8.95 %
亞昕國際開發股份有限公司		3,536,400	7.04 %

十四、部門資訊

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

佳穎精密企業股份有限公司

存貨(建設業)明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		淨變現價值決定方式
	成 本	淨變現價值	
營建用地			
大安區學府段280~281地號	\$ 1,375,354	1,400,000	開發分析法及比較法
容積移轉用地	18,886	23,831	最近成交價推算
小計	1,394,240	1,423,831	
減：備抵跌價損失	-	-	
淨額	1,394,240	1,423,831	
在建房地			
林口區力行段731-1地號	255,447	262,452	開發分析法
昕聯心(林口區力行段898地號)	272,198	280,544	開發分析法
林口區力行段904等3筆地號	444,709	451,881	開發分析法及比較法
桃園區三民段270等4筆地號	397,367	417,190	開發分析法
小計	1,369,721	1,412,067	
減：備抵跌價損失	-	-	
淨額	1,369,721	1,412,067	
待售房地			
Hometel	47,503	48,364	最近成交價推算
翠峰	11,569	15,209	最近成交價推算
小計	59,072	63,573	
減：備抵跌價損失	-	-	
淨額	59,072	63,573	
	\$ 2,823,033	2,899,471	

註：開發分析法—估算開發或建築總銷售金額，扣除開發期間尚須投入之直、間接成本、資本利息及銷售費用後得之。

佳穎精密企業股份有限公司
其他金融資產—流動明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制資產	信託及公司債專戶	\$ 170,177	
"	備償專戶	39,435	
定期存款	期間超過三個月以上	8,538	
		\$ 218,150	

佳穎精密企業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	
依權益法之長期股權投資：												
優聯有限公司	8,300,000	\$ 513,385	-	18,192	-	-	8,300,000	100.00 %	531,577	52.57	436,363	
CY Chialin Electronic Technology International Co., Ltd.	171,000	5,292	-	-	-	759	171,000	49.00 %	4,533	26.50	4,533	
晉盛有限公司	2,300,000	93,257	-	9,377	-	-	2,300,000	100.00 %	102,634	44.62	102,634	
特新光電科技(股)公司	4,023,756	27,642	-	-	-	7,451	4,023,756	38.68 %	20,191	5.02	20,191	
合計		<u>\$ 639,576</u>		<u>27,569</u>		<u>8,210</u>			<u>658,935</u>		<u>563,721</u>	

本公司採權益法之長期股權投資增減明細如下：

被投資公司名稱	依權益法 認列投資(損)益	累積換算調整數	合計
優聯有限公司	14,788	3,404	18,192
CY Chialin Electronic Technology International Co., Ltd.	(647)	(112)	(759)
晉盛有限公司	7,883	1,494	9,377
特新光電科技(股)公司	(7,451)	-	(7,451)
合計	<u>\$ 14,573</u>	<u>4,786</u>	<u>19,359</u>

佳穎精密企業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
台企內壩	擔保借款	\$ 100,000	109.12.21~110.03.21	1.45%	100,000	信保基金
安泰延平	信用借款	50,000	109.11.27~110.02.25	1.83%	80,000	-
華南板新	擔保借款	10,000	109.09.14~110.03.12	1.50%	30,000	備償專戶
彰銀大同	信用借款	75,000	109.07.21~110.07.21	1.70%	75,000	-
上海延平	擔保借款	30,000	109.11.22~110.11.08	1.60%	30,000	備償專戶
合庫新明	擔保借款	80,000	109.11.30~110.08.24	1.70%	80,000	備償專戶
一銀重陽	信用借款	26,500	109.07.06~110.02.05	1.65%	50,000	-
板信內湖	擔保借款	50,000	109.08.14~110.05.26	1.75%	50,000	備償專戶
土銀中崙	擔保借款	30,000	109.12.14~110.03.16	1.60%	30,000	備償專戶
永豐南崁	擔保借款	30,000	109.10.16~110.01.15	1.35%	60,000	備償專戶
彰銀大同	抵押借款	298,900	105.12.28~112.12.28	1.98%	298,900	在建房地
華南板新	抵押借款	31,095	105.01.25~120.01.25	1.57%	31,095	待售房地
台企林口	抵押借款	268,370	108.07.30~114.03.13	1.70%~1.95%	268,370	在建房地
		\$ 1,079,865				

應付帳款－關係人明細表

相關資訊請參閱附註七。

佳穎精密企業股份有限公司
應付公司債明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(十三)。

營業收入明細表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入—電子部門		\$ 425,899	
營建收入			
星空樹—出售土地收入		15,133	
星空樹—出售房屋收入		5,760	
翠峰—出售土地收入		<u>121,100</u>	
小計		<u>141,993</u>	
合計		<u>\$ 567,892</u>	

佳穎精密企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
期初商品存貨		\$ 2,436
加：本期購入		4,510
進銷成本		6,946
期初原料		9,047
加：本期進料		124,781
減：期末原料		(11,812)
盤虧		(19)
直接原料		121,997
期初物料		569
加：本期進料		4,714
減：期末原料		(665)
盤虧		(1)
間接材料		4,617
直接人工		25,229
製造費用		207,209
製造成本		359,052
加：期初在製品		4,971
減：期末在製品		(7,131)
製成品成本		356,892
加：期初製成品		33,131
本期購進		2,792
減：期末製成品		(42,341)
轉列樣品		(481)
產銷成本		349,993
出售下腳料收入		(24,786)
模具成本		556
閒置成本		95
存貨盤虧		20
存貨跌價損失		245
小計		333,069
營建成本	出售土地及房屋成本	99,114
營業成本合計		\$ <u><u>432,183</u></u>

佳穎精密企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
薪 資 支 出	\$ 6,276	21,298	5,092	32,666
折 舊	-	2,433	90	2,523
各 項 攤 提	-	358	593	951
佣 金 支 出	6,527	-	-	6,527
出 口 費 用	5,019	-	-	5,019
勞 務 費	-	6,085	-	6,085
銀 行 手 續 費	427	4,157	-	4,584
其 他 費 用(註)	5,007	12,316	1,391	18,714
合 計	<u>\$ 23,256</u>	<u>46,647</u>	<u>7,166</u>	<u>77,069</u>

註：各項目金額未達本科目餘額之5%。

其他收益及費損淨額明細表

相關資訊請參閱附註六(二十)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

1101462

北市財證字第

號

會員姓名：(1) 陳宗哲
(2) 吳美萍

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第三三二八號
(2) 北市會證字第二二四八號

委託人統一編號：22948084

印鑑證明書用途：辦理 佳穎精密企業股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日起至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳宗哲	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳美萍	存會印鑑(二)	

理事長：

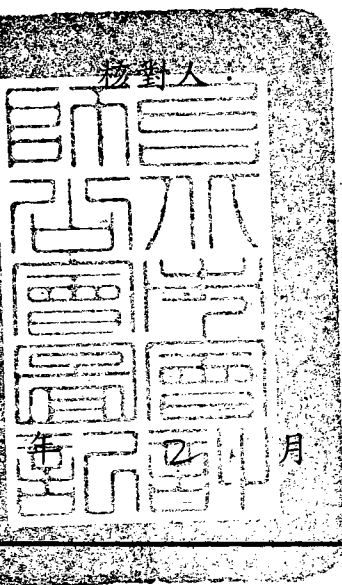


核對人



中華民國

11



年 月 日

24

日

裝訂線

