

股票代碼：6251

定穎電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年一月一日至九月三十日
及民國一〇六年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園市龜山區山鶯路356號
公司電話：(03)349-3300

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-16
(四)重大會計政策之彙總說明	16-34
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34-35
(六)重要會計項目之說明	36-56
(七)關係人交易	56-57
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其他	58-64
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	64-65
2.轉投資事業相關資訊	65-66
3.大陸投資資訊	67-69
(十四)部門資訊	69-71

會計師核閱報告

定穎電子股份有限公司 公鑒：

前言

定穎電子股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達定穎電子股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項—新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，定穎電子股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表，本會計師未因此而修正核閱結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(103)金管證審字第 1030025503 號

(87)台財證(六)第 65315 號

鄭清標 

鄭清標

會計師

洪茂益 

洪茂益

中華民國一〇七年十月三十一日

定穎電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年九月三十日

(民國一〇七及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,096,797	8	\$1,350,015	11	\$1,797,413	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.2	3,785	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資	四、六.3及八	-	-	30,201	-	62,757	-
1150	應收票據淨額	四及六.4	108,962	1	160,786	2	131,004	1
1170	應收帳款淨額	四及六.5	3,731,191	27	3,064,091	25	3,082,370	25
1200	其他應收款		131,934	1	112,848	1	69,515	1
1310	存貨	四及六.6	1,863,296	14	1,497,780	12	1,504,469	12
1410	預付款項		575,566	4	599,959	5	590,643	5
1470	其他流動資產		10,409	-	12,457	-	18,180	-
	流動資產合計		<u>7,521,940</u>	<u>55</u>	<u>6,828,137</u>	<u>56</u>	<u>7,256,351</u>	<u>59</u>
15xx	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7、八及九	5,696,109	41	4,845,857	40	4,429,444	36
1780	無形資產	四及六.8	23,990	-	24,256	-	26,162	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	267,389	2	197,706	2	198,260	2
1900	其他非流動資產	六.9及八	288,810	2	301,435	2	302,733	3
	非流動資產合計		<u>6,276,298</u>	<u>45</u>	<u>5,369,254</u>	<u>44</u>	<u>4,956,599</u>	<u>41</u>
	資產總計		<u>\$13,798,238</u>	<u>100</u>	<u>\$12,197,391</u>	<u>100</u>	<u>\$12,212,950</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃銘宏



經理人：邱永年



會計主管：江玲瑩



定穎電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年九月三十日

(民國一〇七及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六.10及八	\$3,508,627	26	\$2,067,173	17	\$2,694,085	22
2130	合約負債		10,719	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		2,424,488	18	2,223,209	18	2,232,736	18
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	-	-	19,763	-
2200	其他應付款	六.11	1,252,246	9	1,089,225	9	943,700	8
2220	其他應付款－關係人	七	83	-	47	-	-	-
2230	本期所得稅負債	四及六.23	2	-	12,769	-	1,486	-
2300	其他流動負債		30,900	-	33,999	-	59,084	-
2322	一年內到期之長期借款	六.12及八	243,825	2	53,200	1	102,704	1
2355	應付租賃款		439	-	-	-	-	-
2365	退款負債	四及六.13	36,771	-	-	-	-	-
	流動負債合計		<u>7,508,100</u>	<u>55</u>	<u>5,479,622</u>	<u>45</u>	<u>6,053,558</u>	<u>49</u>
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	六.12及八	1,852,025	13	1,886,000	16	1,284,351	11
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	239,015	2	252,786	2	254,964	2
2613	應付租賃款		563	-	-	-	-	-
2630	長期遞延收入	四及六.14	271,547	2	286,158	2	273,561	2
2640	淨確定福利負債	四	1,305	-	1,143	-	577	-
2645	存入保證金		56,637	-	83,913	1	81,449	1
	非流動負債合計		<u>2,421,092</u>	<u>17</u>	<u>2,510,000</u>	<u>21</u>	<u>1,894,902</u>	<u>16</u>
	負債總計		<u>9,929,192</u>	<u>72</u>	<u>7,989,622</u>	<u>66</u>	<u>7,948,460</u>	<u>65</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.16						
3110	普通股股本		2,810,594	20	2,810,594	23	2,810,594	23
3200	資本公積	六.16	1,061,873	8	1,061,873	9	1,061,873	9
3300	保留盈餘	六.16						
3310	法定盈餘公積		531,385	4	531,385	4	531,385	4
3320	特別盈餘公積		299,666	2	299,666	2	299,666	3
3350	累積盈虧		(527,707)	(4)	(252,011)	(2)	(203,218)	(2)
3400	其他權益		(306,765)	(2)	(243,738)	(2)	(235,810)	(2)
	權益總計		<u>3,869,046</u>	<u>28</u>	<u>4,207,769</u>	<u>34</u>	<u>4,264,490</u>	<u>35</u>
	負債及權益總計		<u>\$13,798,238</u>	<u>100</u>	<u>\$12,197,391</u>	<u>100</u>	<u>\$12,212,950</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃銘宏

經理人：邱永年

會計主管：江玲瑩

定穎電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣百元為單位)

代碼	會計項目	附註	107.07.01~107.09.30		106.07.01~106.09.30		107.01.01~107.09.30		106.01.01~106.09.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.17	\$3,577,767	100	\$2,979,517	100	\$9,549,543	100	\$8,670,972	100
5000	營業成本	六.6及七	(3,182,432)	(89)	(2,619,762)	(88)	(8,763,652)	(92)	(7,669,866)	(88)
5900	營業毛利		395,335	11	359,755	12	785,891	8	1,001,106	12
6000	營業費用	七								
6100	推銷費用		(178,927)	(5)	(174,922)	(6)	(485,036)	(5)	(518,186)	(6)
6200	管理費用		(115,430)	(3)	(118,537)	(4)	(343,764)	(4)	(326,763)	(4)
6300	研究發展費用		(8,047)	-	(9,801)	-	(19,598)	-	(57,804)	(1)
	營業費用合計		(302,404)	(8)	(303,260)	(10)	(848,398)	(9)	(902,753)	(11)
6900	營業利益(損失)		92,931	3	56,495	2	(62,507)	(1)	98,353	1
7000	營業外收入及支出	六.21								
7010	其他收入		30,883	1	18,382	1	59,377	1	48,807	1
7020	其他利益及損失		(64,518)	(2)	(30,800)	(1)	(130,720)	(1)	(46,406)	-
7050	財務成本		(55,111)	(2)	(27,494)	(1)	(139,575)	(2)	(56,904)	(1)
	營業外收入及支出合計		(88,746)	(3)	(39,912)	(1)	(210,918)	(2)	(54,503)	-
7900	稅前淨利(損)		4,185	-	16,583	1	(273,425)	(3)	43,850	1
7950	所得稅利益(費用)	四及六.23	(1,735)	-	(1,350)	-	(2,271)	-	18,617	-
8200	本期淨利(損)		2,450	-	15,233	1	(275,696)	(3)	62,467	1
8300	其他綜合損益(淨額)	六.22								
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		(135,274)	(4)	62,006	2	(75,043)	(1)	(87,433)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		27,054	1	(10,542)	(1)	12,016	-	14,863	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(108,220)	(3)	51,464	1	(63,027)	(1)	(72,570)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$(105,770)	(3)	\$66,697	2	\$(338,723)	(4)	\$(10,103)	-
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$2,450	-	\$15,233	1	\$(275,696)	(3)	\$62,467	1
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(105,770)	(3)	\$66,697	2	\$(338,723)	(4)	\$(10,103)	-
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	六.24	\$0.01		\$0.05		\$(0.98)		\$0.22	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	六.24	\$0.01		\$0.05		\$(0.98)		\$0.22	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃銘宏

經理人：邱永年

會計主管：江玲瑩

定穎電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年一月一日至九月三十日
及民國一〇六年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
				法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	累積盈虧		
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$2,810,594	\$1,061,873	\$531,385	\$299,666	\$(265,685)	\$(163,240)	\$4,274,593
D1	民國一〇六年一月一日至九月三十日淨利					62,467		62,467
D3	民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(72,570)	(72,570)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	62,467	(72,570)	(10,103)
Z1	民國一〇六年九月三十日餘額	<u>\$2,810,594</u>	<u>\$1,061,873</u>	<u>\$531,385</u>	<u>\$299,666</u>	<u>\$(203,218)</u>	<u>\$(235,810)</u>	<u>\$4,264,490</u>
A1	民國一〇七年一月一日餘額	\$2,810,594	\$1,061,873	\$531,385	\$299,666	\$(252,011)	\$(243,738)	\$4,207,769
D1	民國一〇七年一月一日至九月三十日淨損					(275,696)		(275,696)
D3	民國一〇七年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(63,027)	(63,027)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(275,696)	(63,027)	(338,723)
Z1	民國一〇七年九月三十日餘額	<u>\$2,810,594</u>	<u>\$1,061,873</u>	<u>\$531,385</u>	<u>\$299,666</u>	<u>\$(527,707)</u>	<u>\$(306,765)</u>	<u>\$3,869,046</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃銘宏

經理人：邱永年

會計主管：江玲瑩

定穎電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇七年一月一日至九月三十日
 及民國一〇六年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)
 (金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30	代碼	項 目	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ (273,425)	\$ 43,850	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,785)	-
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,384,599)	(1,410,265)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	9,356	9,317
A20100	折舊費用	506,546	493,080	B00600	無活絡市場之債務工具投資(增加)減少	30,201	(61,340)
A20200	攤銷費用	10,549	7,806	B04500	電腦軟體增加	(10,416)	(16,121)
A20900	利息費用	139,575	56,904	B03700	存出保證金(增加)減少	355	(477)
A21200	利息收入	(10,895)	(12,814)	B09900	長期遞延收入增加(減少)	-	273,561
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	3,700	1,126	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(1,358,888)	(1,205,325)
A23200	處分採用權益法之投資損失(利益)	-	(8,202)				
A23700	非金融資產減損損失(迴轉利益)	(133)	14,938				
A29900	政府補助收入	(7,504)	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00200	舉借(償還)短期借款	1,441,454	548,915
A31130	應收票據(增加)減少	51,824	95,282	C01600	舉借長期借款	152,625	1,210,400
A31150	應收帳款(增加)減少	(667,100)	(5,319)	C01700	償還長期借款	(30,400)	(117,153)
A31180	其他應收款(增加)減少	(19,086)	(3)	C03000	存入保證金增加(減少)	(27,276)	(24,964)
A31200	存貨(增加)減少	(365,516)	(231,584)	C03900	應付租賃款增加(減少)	1,002	-
A31230	預付款項(增加)減少	24,393	(313,373)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,537,405	1,617,198
A31240	其他流動資產(增加)減少	2,048	(14,918)				
A31990	長期預付租金(增加)減少	12,270	10,285	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	50,457	(24,840)
A32125	合約負債增加(減少)	10,719	-				
A32150	應付帳款增加(減少)	201,279	80,843				
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	-	(34,890)				
A32180	應付費用增加(減少)	70,582	3,111				
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	36	(421)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(3,099)	7,869				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	162	(350)				
A32990	退款負債增加(減少)	36,771	-				
A32000	營運產生之現金流入(出)	(276,304)	193,220				
A33100	收取之利息	10,895	12,814	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(253,218)	535,472
A33300	支付之利息	(130,307)	(52,714)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,350,015	1,261,941
A33500	支付之所得稅	(86,476)	(4,881)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,096,797	\$1,797,413
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(482,192)	148,439				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃銘宏

經理人：邱永年

會計主管：江玲瑩

定穎電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇七年一月一日至九月三十日
及民國一〇六年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

定穎電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十七年八月十八日奉准設立登記，主要經營各種電子零組件產品之製造加工買賣業務、微電腦及其週邊設備買賣及設計、積體電路及基板之製造加工買賣業務、各種電路板之製造加工買賣業務、有關國內外廠商產品代理報價投標及經銷業務及前各項有關產品之進出口貿易業務。本公司股票自民國九十八年三月十八日起在臺灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於桃園市龜山區山鶯路356號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年十月三十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要係銷售商品，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，將認列合約資產，與民國一〇七年一月一日以前認列應收帳款之作法不同，另合約資產尚需依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定評估備抵損失。相較於適用國際會計準則第18號之規定，前述差異對財務報表影響，不具重大性。

C. 本集團對於部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供銷售商品之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為其他流動負債；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國一〇七年一月一日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為12,804仟元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年九月三十日之其他流動負債減少10,719仟元，且合約負債增加10,719仟元。

另本集團收到客戶之對價並預期將退還該對價之部分或全部予客戶，或預期發生扣款情形，於民國一〇七年一月一日以前，認列於應收帳款淨額項下之備抵銷貨折讓；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為退款負債。本集團於民國一〇七年一月一日自應收帳款淨額項下之備抵銷貨折讓重分類至退款負債之金額為82,239仟元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年九月三十日之應收帳款淨額項下之備抵銷貨折讓減少36,771仟元，且退款負債增加36,771仟元。

D. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(包括現金	\$4,717,126
放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款)	\$4,717,126	及約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款)	

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號		保留	其他
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異	其他
				數	權益
				調整	調整
				數	數
放款及應收款(註1)					
現金及約當現金	\$1,349,200	現金及約當現金	\$1,349,200	\$-	\$-
無活絡市場之債務工具投資	30,201	按攤銷後成本衡量之金融資產	30,201	-	-
應收票據	160,786	應收票據	160,786	-	-
應收帳款	3,064,091	應收帳款	3,064,091	-	-
其他應收款	112,848	其他應收款	112,848	-	-
合計	<u>\$4,717,126</u>	合計	<u>\$4,717,126</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

註：

1. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合按攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異，故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響，僅將無活絡市場之債務工具投資30,201仟元，重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)將影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資者與其關聯企業或合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正	民國109年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估前述新公布或修正準則、解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			107.09.30	106.12.31	106.09.30
本公司	WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.	經營印刷電路板 (不含高密度細 線路印刷電路 板)之產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Dynamic Electronics Europe GmbH	印刷電路板及相 關產品進出口貿 易業務	(註1)	(註1)	(註1)
本公司	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	印刷電路板及相 關產品進出口貿 易業務	100.00%	100.00%	100.00%

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司	Dynamic Electronics Co., Ltd. (Seychelles)	印刷電路板及相關產品進出口貿易業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Dynamic Electronics Trading Pte. Ltd.	管理營運服務	100.00%	100.00%	100.00%
WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.	定穎電子(昆山)有限公司	經營印刷電路板(不含高密度細線路印刷電路板)之產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%
WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.	Dynamic Electronics Holding Pte. Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
Dynamic Electronics Holding Pte. Ltd.	定穎電子(黃石)有限公司	經營印刷電路板(不含高密度細線路印刷電路板)之產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%

註1：Dynamic Electronics Europe GmbH於民國一〇六年一月清算完畢。

4.外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

(1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

(3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6.資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (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。
- (4)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限制者除外。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

7.現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8.金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1)金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生金融工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。

C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

民國一〇七年一月一日以前，對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築：10~40年

機器設備：1~10年

運輸設備：4~6年

辦公設備：3~6年

其他設備：1~9年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體	專門技術
耐用年限	3~5年	5~6年
使用之攤銷方法	於合約有效期間以直線法攤銷	於合約有效期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

16. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

17. 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要係銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為印刷電路板，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團銷售商品交易之授信期間通常為月結60天~150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

18.借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19.政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

20. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

2. 應收款項－減損損失之估計

自民國一〇七年一月一日起

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

3.存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用之餘額，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等評估結果，請詳附註六。

4.退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

5.收入認列－銷貨退回及折讓

自民國一〇七年一月一日起

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

6.所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
庫存現金及零用金	\$755	\$815	\$816
支票及活期存款	1,094,119	1,347,325	1,794,691
定期存款	1,923	1,875	1,906
合 計	<u>\$1,096,797</u>	<u>\$1,350,015</u>	<u>\$1,797,413</u>

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.09.30	106.12.31(註)	106.09.30(註)
受限制銀行存款—流動	\$-		
定期存款	3,785		
合 計	<u>\$3,785</u>		
流 動	<u>\$3,785</u>		
非 流 動	<u>\$-</u>		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

3.無活絡市場之債務工具投資

	107.09.30(註)	106.12.31	106.09.30
受限制銀行存款—流動		\$27,701	\$-
定期存款		2,500	62,757
合 計		<u>\$30,201</u>	<u>\$62,757</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為無活絡市場之債務工具投資，前述債務工具投資提供擔保之情形，請詳附註八。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收票據淨額

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應收票據—因營業而發生	\$108,962	\$160,786	\$131,004
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$108,962</u>	<u>\$160,786</u>	<u>\$131,004</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款淨額明細如下：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應收帳款—因營業而發生	\$3,744,874	\$3,160,013	\$3,164,933
減：備抵損失	(13,683)	(13,683)	(13,683)
減：備抵銷貨折讓	註	(82,239)	(68,880)
淨 額	<u>\$3,731,191</u>	<u>\$3,064,091</u>	<u>\$3,082,370</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定，依照國際財務報導準則第15號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2) 本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項。

(3) 本集團對客戶之授信期間通常為月結60天至150天。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一〇七年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六年一月一日至九月三十日有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.01.01	\$-	\$13,683	\$13,683
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其 他	-	-	-
106.09.30	\$-	\$13,683	\$13,683

(4)應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期						
	且未減損	30天內	31~60天	61~90天	91~120天	121天以上	
106.12.31	\$2,956,812	\$88,154	\$13,731	\$4,951	\$-	\$443	\$3,064,091
106.09.30	2,961,603	107,332	12,197	819	-	419	3,082,370

(5)前述應收帳款未有提供擔保之情形。

6.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
原 料	\$219,408	\$277,510	\$299,958
物 料	2,562	1,722	2,246
在 製 品	455,282	357,639	335,796
製 成 品	1,186,044	860,909	866,469
合 計	\$1,863,296	\$1,497,780	\$1,504,469

(2)本集團民國一〇七年七月一日至九月三十日、一〇六年七月一日至九月三十日、一〇七年一月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為3,182,432仟元、2,619,762仟元、8,763,652仟元及7,669,866仟元，其中包括下列費損：

項 目	107.07.01~	106.07.01~	107.01.01~	106.01.01~
	107.09.30	106.09.30	107.09.30	106.09.30
存貨跌價損失	\$11,870	\$2,281	\$23,565	\$38,104
存貨盤(盈)損	1,921	628	5,534	4,916
合 計	\$13,791	\$2,909	\$29,099	\$43,020

(3)前述存貨未有提供擔保之情形。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	租賃 資產	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
107.01.01	\$137,171	\$1,281,539	\$6,724,819	\$23,207	\$83,714	\$1,217,803	\$-	\$2,190,106	\$11,658,359
增添	-	-	111,204	3,241	13,027	179,470	1,324	1,159,741	1,468,007
處分	-	-	(97,750)	(2,933)	(7,794)	(116,704)	-	-	(225,181)
移轉	-	913,879	972,248	5,409	62,467	131,004	900	(2,085,907)	-
匯率變動之影響	-	(28,452)	(141,023)	(426)	(1,687)	(23,417)	-	(53,071)	(248,076)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107.09.30	<u>\$137,171</u>	<u>\$2,166,966</u>	<u>\$7,569,498</u>	<u>\$28,498</u>	<u>\$149,727</u>	<u>\$1,388,156</u>	<u>\$2,224</u>	<u>\$1,210,869</u>	<u>\$12,653,109</u>
106.01.01	\$137,171	\$1,299,489	\$6,951,442	\$21,497	\$66,141	\$1,157,049	\$-	\$312,375	\$9,945,164
增添	-	-	-	1,225	13,535	122,283	-	1,441,742	1,578,785
處分	-	-	(64,554)	(1,405)	(1,447)	(83,048)	-	-	(150,454)
移轉	-	3,240	34,670	2,519	292	22,935	-	(63,656)	-
匯率變動之影響	-	(20,010)	(82,072)	(322)	(1,020)	(18,661)	-	(4,840)	(126,925)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106.09.30	<u>\$137,171</u>	<u>\$1,282,719</u>	<u>\$6,839,486</u>	<u>\$23,514</u>	<u>\$77,501</u>	<u>\$1,200,558</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,685,621</u>	<u>\$11,246,570</u>
折舊及減損：									
107.01.01	\$-	\$471,244	\$5,336,206	\$17,310	\$52,357	\$935,385	\$-	\$-	\$6,812,502
折舊	-	45,377	268,238	2,400	16,217	173,758	556	-	506,546
減損損失(迴轉利益)	-	-	(133)	-	-	-	-	-	(133)
處分	-	-	(88,343)	(2,697)	(6,830)	(114,255)	-	-	(212,125)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(11,341)	(114,376)	(369)	(1,469)	(22,235)	-	-	(149,790)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$505,280</u>	<u>\$5,401,592</u>	<u>\$16,644</u>	<u>\$60,275</u>	<u>\$972,653</u>	<u>\$556</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,957,000</u>
106.01.01	\$-	\$435,752	\$5,149,563	\$15,917	\$46,645	\$872,258	\$-	\$-	\$6,520,135
折舊	-	31,262	316,816	2,376	5,766	136,860	-	-	493,080
減損損失	-	-	14,938	-	-	-	-	-	14,938
處分	-	-	(57,090)	(1,264)	(1,291)	(80,366)	-	-	(140,011)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(5,935)	(52,066)	(220)	(608)	(12,187)	-	-	(71,016)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$461,079</u>	<u>\$5,372,161</u>	<u>\$16,809</u>	<u>\$50,512</u>	<u>\$916,565</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,817,126</u>

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨帳面金額：

107.09.30	\$137,171	\$1,661,686	\$2,167,906	\$11,854	\$89,452	\$415,503	\$1,668	\$1,210,869	\$5,696,109
106.12.31	\$137,171	\$810,295	\$1,388,613	\$5,897	\$31,357	\$282,418	\$-	\$2,190,106	\$4,845,857
106.09.30	\$137,171	\$821,640	\$1,467,325	\$6,705	\$26,989	\$283,993	\$-	\$1,685,621	\$4,429,444

本集團於民國一〇七年一月一日至九月三十日出售部分閒置之不動產、廠房及設備，因而認列減損迴轉利益為133仟元，該減損迴轉利益已認列至綜合損益表。

本集團於民國一〇六年一月一日至九月三十日將部分閒置之不動產、廠房及設備沖減至可回收金額0元，並進而產生14,938仟元之減損損失，該減損損失已認列至綜合損益表。

本集團房屋及建築之重大組成部分主要為主建物及附屬擴建工程等，並分別按其耐用年限30~40年及20年提列折舊。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

8. 無形資產

	電腦軟體	專門技術	合計
成本：			
107.01.01	\$42,899	\$750	\$43,649
增添－單獨取得	10,416	-	10,416
減少－除列	(6,270)	-	(6,270)
匯率變動之影響	(496)	-	(496)
107.09.30	\$46,549	\$750	\$47,299
106.01.01	\$27,033	\$750	\$27,783
增添－單獨取得	16,121	-	16,121
減少－除列	(895)	-	(895)
匯率變動之影響	(164)	-	(164)
106.09.30	\$42,095	\$750	\$42,845
攤銷及減損：			
107.01.01	\$18,720	\$673	\$19,393
攤銷	10,472	77	10,549
減少－除列	(6,270)	-	(6,270)
匯率變動之影響	(363)	-	(363)
107.09.30	\$22,559	\$750	\$23,309

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

106.01.01	\$9,262	\$554	\$9,816
攤銷	7,717	89	7,806
減少—除列	(895)	-	(895)
匯率變動之影響	(44)	-	(44)
106.09.30	<u>\$16,040</u>	<u>\$643</u>	<u>\$16,683</u>
淨帳面金額：			
107.09.30	<u>\$23,990</u>	<u>\$-</u>	<u>\$23,990</u>
106.12.31	<u>\$24,179</u>	<u>\$77</u>	<u>\$24,256</u>
106.09.30	<u>\$26,055</u>	<u>\$107</u>	<u>\$26,162</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
營業成本	\$713	\$611	\$2,090	\$1,833
營業費用	2,979	2,524	8,459	5,973
合計	<u>\$3,692</u>	<u>\$3,135</u>	<u>\$10,549</u>	<u>\$7,806</u>

9.其他非流動資產

其他非流動資產明細如下：	107.09.30	106.12.31	106.09.30
存出保證金	\$8,542	\$8,897	\$8,258
長期預付租金—土地使用權	280,268	292,538	294,475
合計	<u>\$288,810</u>	<u>\$301,435</u>	<u>\$302,733</u>

本集團長期預付租金提供擔保情形，請詳附註八。

10.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	利率區間(%)	107.09.30	106.12.31	106.09.30
無擔保銀行借款	1.35%~4.785%	\$3,375,508	\$2,067,173	\$2,694,085
擔保銀行借款	4.785%~4.795%	133,119	-	-
合計		<u>\$3,508,627</u>	<u>\$2,067,173</u>	<u>\$2,694,085</u>

(2)本集團截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 3,026,104 仟元、3,204,675 仟元及 2,882,118 仟元。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)有關資產提供擔保情形，請詳附註八。

11.其他應付款

其他應付款明細如下：	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應付費用	\$682,623	\$612,041	\$680,223
應付利息	12,977	3,946	6,499
應付設備款	556,646	473,238	256,978
合 計	\$1,252,246	\$1,089,225	\$943,700

12.長期借款

(1)民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	107.09.30	利率(%)(註2)	償還期間及辦法
日盛國際商銀－桃園分行擔保借款(註1)	\$259,453	利率不低於日盛銀行房貸指數型指標利率 +0.67%	分7年攤還，寬限期6個月，每1個月為一期，共分78期，每期攤還3,462仟元，最後一期攤還6,741仟元。
日盛國際商銀－桃園分行擔保借款(註1)	310,147	利率不低於日盛銀行房貸指數型指標利率 +0.67%	分7年攤還，寬限期6個月，每1個月為一期，共分78期，每期攤還4,138仟元，最後一期攤還8,059仟元。
玉山商業銀行等聯合授信銀行團(共用額度美金50,000仟元)	1,373,625	LIBOR 3M+1.7%計算， 3M TAIFX3若高於LIBOR 3M0.3%時，則以3個月 TAIFX3- 0.3%+1.7%計算， 另依財務比率調整加碼	首次動用日起算屆滿24個月之日為第1期償還本金，其後每6個月為一期，共分3期，第1期及第2期應各攤還未清償本金餘額之10%，於第3期清償所有未清償餘額(若展延2年，就同意延長的授信餘額自首次動用滿3年之日為第1期，第1-4期各還15%，第5期還40%)。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

玉山商業銀行等 聯合授信銀行 團(共用額度美 金50,000仟元)	152,625	LIBOR 3M+1.7%計算， 3M TAIFX3若高 於LIBOR 3M0.3%時，則 以3個月 TAIFX3- 0.3%+1.7%計算 ，另依財務比率 調整加碼	首次動用滿24個月之日為第1期，6個月 為1期，分3期攤還，第1-2期各還10%， 第3期還80%(若展延2年，就同意延長 的授信餘額自首次動用滿3年之日為第 1期，第1-4期各還15%，第5期還40%)。
合計	2,095,850		
減：一年內到期	(243,825)		
一年以上到期	<u>\$1,852,025</u>		

債權人	106.12.31	利率(%)(註2)	償還期間及辦法
日盛國際商銀－ 桃園分行擔保 借款(註1)	\$273,300	利率不低於日 盛銀行房貸指 數型指標利率 +0.67%	分7年攤還，寬限期6個月，每1個月為 一期，共分78期，每期攤還3,462仟元， 最後一期攤還6,741仟元。
日盛國際商銀－ 桃園分行擔保 借款(註1)	326,700	利率不低於日 盛銀行房貸指 數型指標利率 +0.67%	分7年攤還，寬限期6個月，每1個月為 一期，共分78期，每期攤還4,138仟元， 最後一期攤還8,059仟元。
玉山商業銀行等聯 合授信銀行團(共用額度美金 50,000仟元)	1,190,400	LIBOR 3M+1.7%計算， 3M TAIFX3 若 高 於 LIBOR 3M0.3%時，則 以 3 個 月 TAIFX3- 0.3%+1.7% 計 算，另依財務比 率調整加碼	首次動用日起算屆滿24個月之日為第1 期償還本金，其後每6個月為一期，共 分3期，第1期及第2期應各攤還未清償 本金餘額之10%，於第3期清償所有未 清償餘額(若展延2年，就同意延長的授 信餘額自首次動用滿3年之日為第1期， 第1-4期各還15%，第5期還40%)。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

玉山商業銀行等聯合授信銀行團(共用額度美金50,000仟元)	148,800	LIBOR 3M+1.7%計算，3M TAIFX3 若高於 LIBOR 3M0.3%時，則以 3 個月 TAIFX3-0.3%+1.7% 計算，另依財務比率調整加碼	首次動用滿24個月之日為第1期，6個月為1期，分3期攤還，第1-2期各還10%，第3期還80%(若展延2年，就同意延長的授信餘額自首次動用滿3年之日為第1期，第1-4期各還15%，第5期還40%)。
合計	1,939,200		
減：一年內到期	(53,200)		
一年以上到期	<u>\$1,886,000</u>		

債權人	106.09.30	利率(%)(註2)	償還期間及辦法
兆豐國際商銀—桃園分行擔保借款(註1)	\$85,155	前2年為定存機動利率加0.75%，第3年起為定存機動利率加0.875%	借款期間自99年12月3日至109年12月3日，借款總額300,000仟元，自100年12月起，每3個月為一期，共分37期，每期攤還8,109仟元。
兆豐國際商銀—桃園分行擔保借款(註1)	75,000	按一年定存機動利率加年息0.875%	借款期間自102年11月21日至107年11月21日，借款總額300,000仟元，自102年12月起，每3個月為一期，共分20期，每期攤還15,000仟元。
上海商銀—中壢分行擔保借款(註1)	4,000	郵儲定存二年利率加1%	借款期間自101年10月25日至106年10月15日，借款總額80,000仟元，自102年1月起，每3個月為一期，共分20期，每期攤還4,000仟元。
上海商銀—中壢分行擔保借款(註1)	12,500	郵局定儲二年利率加0.875%機動計息	借款期間自103年12月12日至106年10月15日，借款總額175,000仟元，自104年1月起，每3個月為一期，共分20期，每期攤還13,500仟元。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

玉山商業銀行等 聯合授信銀行 團(共用額度美 金50,000仟元)	1,059,100	LIBOR 3M+1.7%計算， 3M TAIFX3 若 高於 LIBOR 3M 0.3%時，則 以 3 個 月 TAIFX3- 0.3%+1.7% 計 算，另依財務比 率調整加碼	首次動用日起算屆滿24個月之日為第1 期償還本金，其後每6個月為一期，共 分3期，第1期及第2期應各攤還未清償 本金餘額之10%，於第3期清償所有未 清償餘額(若展延2年，就同意延長的授 信餘額自首次動用滿3年之日為第1期， 第1-4期各還15%，第5期還40%)。
玉山商業銀行等 聯合授信銀行 團(共用額度美 金50,000仟元)	151,300	LIBOR 3M+1.7% 計算 ， 3M TAIFX3 若高於LIBOR 3M 0.3%時，則 以 3 個 月 TAIFX3- 0.3%+1.7% 計 算，另依財務 比率調整加碼	首次動用滿24個月之日為第1期，6個月 為1期，分3期攤還，第1-2期各還10%， 第3期還80%(若展延2年，就同意延長 的授信餘額自首次動用滿3年之日為第 1期，第1-4期各還15%，第5期還40%)。
合 計	1,387,055		
減：一年內到期	(102,704)		
一年以上到期	<u>\$1,284,351</u>		

註1：係以部份不動產、廠房及設備作為借款質押品，請詳附註八。

註2：長期借款利率區間如下：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
利率區間(%)	1.75%~4.12%	1.75%~3.60%	1.75%~3.05%

(2)本集團於民國一〇六年三月十七日與玉山商業銀行股份有限公司、兆豐國際商業銀行股份有限公司及七家銀行簽訂聯合授信合約，取得美金50,000仟元之融資額度；依合約規定，本集團於借款期間，年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數。

如本集團提供之財務比率未符合上述任何規定，本集團至遲應於該會計年度結束後九個月(以下簡稱調整期間)內調整改善之，若調整後之財務比率符合規定(依經會計師核閱之財務報告書認定之)，則不視為違約情事。惟於調整期間內，(1)本授信未動

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

用之授信額度應暫停動用至本集團財務比率符合前述規定為止；(2)就借款人已動用未清償本金餘額，自管理銀行書面通知後之次一付息日起，至符合約定之次一付息日止，本授信之貸款利率加碼幅度應額外增加0.15%。若管理銀行認定有違約情事，借款人動用本授信額度之權利應立即自動中止，並依授信合約相關條款處理。

13. 退款負債

	107.09.30	106.12.31(註)	106.09.30(註)
退款負債	\$36,771		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定，依照國際財務報導準則第15號之過渡規定選擇不重編比較期間。

14. 長期遞延收入

政府補助

	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
期初餘額	\$286,158	\$-
本年度收取政府補助	-	273,561
認列至損益者	(7,504)	-
匯率變動影響數	(7,107)	-
期末餘額	\$271,547	\$273,561

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
與資產有關之遞延收入			
—非流動	\$271,547	\$286,158	\$273,561

本集團因購買特定項目之設備而獲取政府補助，已認列之政府補助並無尚未達成之條件及其他或有事項。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,586仟元及4,298仟元；民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為13,497仟元及12,990仟元。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日因委任經理人而增加認列之退休金費用分別為54仟元及54仟元；民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日因委任經理人而增加認列之退休金費用分別為162仟元及162仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,818仟元及82仟元；民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為5,453仟元及246仟元。

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，本公司額定股本均為4,000,000仟元，已發行股本均為2,810,594仟元，每股票面金額10元，分為281,059,335股。

(2) 資本公積

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
發行溢價	\$989,014	\$989,014	\$989,014
庫藏股票交易	32,214	32,214	32,214
認列對子公司所有權權益變動數	15,531	15,531	15,531
處分資產增益	155	155	155
員工認股權	5,249	5,249	5,249
認股權	19,710	19,710	19,710
合計	<u>\$1,061,873</u>	<u>\$1,061,873</u>	<u>\$1,061,873</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司於民國一〇五年五月二十七日召開股東常會修正公司章程，依本公司修正後章程規定，於年度如有獲利時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，得不再提列；其餘再依法令或主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.股利政策：

為因應經濟景氣變動，並健全公司財務結構，本公司採行平衡股利政策，未來股利發放之政策訂定如下：

茲因本公司正處於企業成長階段，股利政策主要係考量公司未來之各項投資資金需求、財務結構及盈餘等情形，每年由董事會依據當年度盈餘擬定分配案，經股東會決議後辦理。

為考量平衡穩定之股利政策，將視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利發放以不低於當年度股利總額百分之十為限。

C.依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發放新股或現金。

D.採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為349,310仟元。另本公司於民國一〇二年度因使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積49,644仟元。截至民國一〇七及一〇六年九月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為299,666仟元。

E.本公司民國一〇六及一〇五年度係為累積虧損，故未有經董事會擬議及股東會決議盈餘分配案情形。

有關員工酬勞及董監事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(20)。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17.營業收入

	107.07.01~ 107.09.30 (註)	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30 (註)	106.01.01~ 106.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$3,520,355	\$2,979,517	\$9,490,848	\$8,670,972
其他營業收入	57,412	-	58,695	-
合 計	<u>\$3,577,767</u>	<u>\$2,979,517</u>	<u>\$9,549,543</u>	<u>\$8,670,972</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	PCB部門	其他部門	合計
銷售商品	\$9,490,848	\$-	\$9,490,848
其 他	58,695	-	58,695
合 計	<u>\$9,549,543</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,549,543</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$9,549,543</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,549,543</u>
-------	--------------------	------------	--------------------

(2)合約餘額

A.合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	<u>\$12,804</u>	<u>\$10,719</u>	<u>\$(2,085)</u>

本集團民國一〇七年一月一日至九月三十日合約負債餘額減少係因部分履約義務已滿足，並於本期認列為收入。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 預期信用減損損失(利益)

	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30(註)
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$-	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$3,605,570	\$125,621	\$6,898	\$3,049	\$430	\$3,306	\$3,744,874
損失率	-%	-%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	(6,898)	(3,049)	(430)	(3,306)	(13,683)
帳面金額	\$3,605,570	\$125,621	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,731,191

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2) 本集團民國一〇七年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
期初餘額(依照國際會計準則第39號規定)	\$-	\$(13,683)
本期增加(迴轉)金額	-	-
匯率影響數	-	-
期末餘額	\$-	\$(13,683)

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19.營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團簽訂汽車之商業租賃合約，其平均年限為三年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。另本集團簽訂土地及房屋等營業租賃合約，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
不超過一年	\$1,272	\$354	\$531
超過一年但不超過五年	1,696	-	-
合 計	<u>\$2,968</u>	<u>\$354</u>	<u>\$531</u>

營業租賃認列之費用如下：

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
最低租賃給付	<u>\$9,341</u>	<u>\$8,167</u>	<u>\$24,141</u>	<u>\$23,459</u>

20.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	107.07.01~107.09.30			106.07.01~106.09.30		
	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	\$500,548	\$56,451	\$556,999	\$384,262	\$76,686	\$460,948
勞健保費用	9,605	1,408	11,013	8,820	1,392	10,212
退休金費用	5,233	1,225	6,458	3,115	1,427	4,542
其他員工福利費用	26,607	2,305	28,912	21,831	300	22,131
折舊費用	174,519	7,636	182,155	152,881	6,802	159,683
攤銷費用	713	2,979	3,692	611	2,524	3,135

功能別 性質別	107.01.01~107.09.30			106.01.01~106.09.30		
	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	\$1,466,649	\$181,879	\$1,648,528	\$1,164,658	\$176,384	\$1,341,042
勞健保費用	27,284	4,202	31,486	26,189	4,065	30,254

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

退休金費用	15,533	3,579	19,112	9,359	4,039	13,398
其他員工福利費用	80,526	(8,516)	72,010	73,918	1,208	75,126
折舊費用	480,939	25,607	506,546	473,403	19,677	493,080
攤銷費用	2,090	8,459	10,549	1,833	5,973	7,806

本公司依章程規定，年度如有獲利，應提撥10%~18%為員工酬勞，不高於3%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日為虧損狀況，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日為獲利狀況，但尚有累積虧損，應預先保留彌補數額，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一〇五年度為獲利狀況，但尚有累積虧損，應預先保留彌補數額，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

21.營業外收入及支出

(1)其他收入

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
利息收入	註	\$4,023	註	\$12,814
攤銷後成本衡量之金融資產				
利息收入	\$3,392	註	\$10,895	註
其他收入－其他	27,491	14,359	48,482	35,993
合計	<u>\$30,883</u>	<u>\$18,382</u>	<u>\$59,377</u>	<u>\$48,807</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他利益及損失

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$(2,107)	\$(158)	\$(3,700)	\$(1,126)
淨外幣兌換(損)益	(57,493)	(8,339)	(115,798)	(16,745)
減損迴轉利益(損失)	(8)	(5,156)	133	(14,938)
處分投資利益	-	-	-	8,202
其他損失－其他	(4,910)	(17,147)	(11,355)	(21,799)
合計	<u>\$(64,518)</u>	<u>\$(30,800)</u>	<u>\$(130,720)</u>	<u>\$(46,406)</u>

(3)財務成本

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
銀行借款之利息	<u>\$55,111</u>	<u>\$27,494</u>	<u>\$139,575</u>	<u>\$56,904</u>

22.其他綜合損益組成部分

107.07.01~107.09.30

	當期 產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後 金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$(135,274)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(135,274)</u>	<u>\$27,054</u>	<u>\$(108,220)</u>

106.07.01~106.09.30

	當期 產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後 金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$62,006</u>	<u>\$-</u>	<u>\$62,006</u>	<u>\$(10,542)</u>	<u>\$51,464</u>

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

107.01.01~107.09.30

	當期 產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後 金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(75,043)	\$-	\$(75,043)	\$12,016	\$(63,027)

106.01.01~106.09.30

	當期 產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後 金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(87,433)	\$-	\$(87,433)	\$14,863	\$(72,570)

23.所得稅

(1)依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

(2)民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$1,560	\$1,490	\$56,982	\$6,363
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所 得稅費用(利益)	2,125	-	(71,438)	-
以前年度之當期所得稅於 本年度之調整	(1,950)	(140)	16,727	(24,980)
所得稅費用(利益)	\$1,735	\$1,350	\$2,271	\$(18,617)

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$(27,054)	\$10,542	\$(12,016)	\$(14,863)

(3)所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年九月三十日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇五年度。

24.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(虧損)(仟元)	\$2,450	\$15,233	\$(275,696)	\$62,467
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	281,059	281,059	281,059	281,059
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$0.01	\$0.05	\$(0.98)	\$0.22
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(虧損)(仟元)	\$2,450	\$15,233	\$(275,696)	\$62,467
經調整稀釋效果後歸屬於母公 司普通股持有人之淨利(虧損) (仟元)	\$2,450	\$15,233	\$(275,696)	\$62,467
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	281,059	281,059	281,059	281,059

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

經調整具稀釋作用後之普通股

加權平均股數(仟股)	281,059	281,059	281,059	281,059
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$0.01	\$0.05	\$(0.98)	\$0.22

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

1.於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
昱鑫科技(蘇州)有限公司	本集團之其他關係人
宏藍電子有限公司	本集團之其他關係人

2.與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
其他關係人	\$-	\$(5)	\$-	\$1,093

本集團民國一〇六年一月一日至九月三十日向關係人進貨產品規格與其他廠商不同，故其交易價格無法比較；至於對關係人之付款條件約為月結90~120天付款，而對一般廠商付款條件則約為月結60~120天付款。

(2)應付帳款－關係人

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
其他關係人	\$-	\$-	\$19,763

(3)其他應付款－關係人

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
其他關係人	\$83	\$47	\$-

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)本集團民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日委託其他關係人提供勞務而認列之營業費用分別為961仟元及1,598仟元。

(5)本集團主要管理人員之獎酬

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
短期員工福利	\$8,891	\$8,953	\$26,814	\$26,483
退職後福利	252	199	686	596
合 計	<u>\$9,143</u>	<u>\$9,152</u>	<u>\$27,500</u>	<u>\$27,079</u>

八、質押之資產

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，本集團有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

質押資產名稱	金額	抵押機構	擔保性質
<u>107.09.30</u>			
不動產、廠房及設備—土地	\$137,171	日盛國際商業銀行—桃園分行	擔保借款
不動產、廠房及設備—房屋及建築	86,688	日盛國際商業銀行—桃園分行	擔保借款
不動產、廠房及設備—房屋及建築	900,902	交通銀行—黃石分行	擔保借款
未完工程	265,521	交通銀行—黃石分行	擔保借款
長期預付租金	252,605	交通銀行—黃石分行	擔保借款
合 計	<u>\$1,642,887</u>		
<u>106.12.31</u>			
不動產、廠房及設備—土地	\$137,171	日盛國際商業銀行—桃園分行	擔保借款
不動產、廠房及設備—房屋及建築	91,623	日盛國際商業銀行—桃園分行	擔保借款
無活絡市場之債務工具投資—流動	27,701	交通銀行—黃石分行	信用狀保證金
合 計	<u>\$256,495</u>		
<u>106.09.30</u>			
不動產、廠房及設備—土地	\$137,171	兆豐商業銀行—桃園分行	擔保借款
不動產、廠房及設備—房屋及建築	93,268	兆豐商業銀行—桃園分行	擔保借款
不動產、廠房及設備—機器設備	146,486	上海商業銀行—中壢分行	擔保借款
合 計	<u>\$376,925</u>		

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.截至民國一〇七年九月三十日止，本集團尚未完成之重大工程合約及不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
機器設備及 工程合約	\$920,108	\$606,860	\$313,248

已付金額帳列未完工程及待驗設備項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	\$5,071,914	(註1)	(註1)
放款及應收款(註3)	(註1)	\$4,717,126	\$5,142,243
合 計	\$5,071,914	\$4,717,126	\$5,142,243

金融負債

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$3,508,627	\$2,067,173	\$2,694,085
應付款項	3,676,817	3,312,481	3,196,199
長期借款(含一年內到期者)	2,095,850	1,939,200	1,387,055
合 計	\$9,281,294	\$7,318,854	\$7,277,339

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

註：

- 1.本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
- 2.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、應收帳款及其他應收款。
- 3.包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款。

2.財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加2,337仟元及4,186仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加15,111仟元及5,917仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加4,723仟元及2,981仟元。

權益價格風險

本集團截至民國一〇七及一〇六年九月三十日並未持有以公允價值衡量之權益證券，故無權益價格風險。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為58.24%、54.10%及52.76%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>107.09.30</u>					
借款	\$3,871,274	\$1,627,766	\$191,164	\$115,980	\$5,806,184
應付款項	3,676,817	-	-	-	3,676,817
<u>106.12.31</u>					
借款	\$2,140,888	\$1,630,208	\$193,558	\$186,774	\$4,151,428
應付款項	3,312,481	-	-	-	3,312,481
<u>106.09.30</u>					
借款	\$2,811,546	\$1,348,849	\$6,658	\$-	\$4,167,053
應付款項	3,196,199	-	-	-	3,196,199

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	應付租賃款	來自籌資活動 之負債總額
107.01.01	\$2,067,173	\$1,939,200	\$83,913	\$-	\$4,090,286
現金流量	1,441,454	122,225	(27,276)	1,002	1,537,405
匯率變動	-	34,425	-	-	34,425
107.09.30	\$3,508,627	\$2,095,850	\$56,637	\$1,002	\$5,662,116

民國一〇六年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

無須適用

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額係趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二. 8。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，亦未有重複性按公允價值衡量之資產及負債。

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	107.09.30			106.09.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$124,463	30.525	\$3,799,233	\$111,865	30.26	\$3,385,034
人民幣	\$269,819	4.4373	\$1,197,267	\$385,034	4.5593	\$1,755,499

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$167,447	30.525	\$5,111,339	\$129,323	30.26	\$3,913,371
人民幣	\$610,368	4.4373	\$2,708,378	\$449,929	4.5594	\$2,051,387
			106.12.31			
	外 幣	匯 率	新 台 幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$124,775	29.76	\$3,713,306			
人民幣	\$218,809	4.5545	\$996,567			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$129,182	29.76	\$3,844,477			
人民幣	\$445,666	4.5545	\$2,029,781			

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益分別為(115,798)仟元及(16,745)仟元。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 本公司對他人資金融通者：請參閱附表一。
2. 本公司為他人背書保證者：請參閱附表二。
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。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 4.本公司本期累積買進或賣出單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者：無。
- 5.本公司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者：無。
- 6.本公司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者：無。
- 7.本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表三。
- 8.本公司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者：無。
- 9.本公司從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請參閱附表八。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表四。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：請參閱附表一。
 - (2)為他人背書保證者：無。
 - (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)本期累積買進或賣出單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者：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者：請參閱附表五。
 - (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者：無。
 - (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表六。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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者：請參閱附表七。

(9)從事衍生性商品交易：無。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	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
					匯出	收回									
定穎電子(昆山)有限公司	經營印刷電路板(不含高密度細線路印刷電路板)之產銷業務	\$2,442,000 (註2、3及6)	(註1)	\$2,260,265	\$-	\$-	\$2,260,265	\$(107,186) (註2)	100%	\$(107,186) (註2、4、5及12)	\$2,689,631 (註2、4、5及12)	\$1,840,841 (註2)	\$2,260,265	\$2,260,265	無大陸投資金額之限制 (註11)
定穎電子(黃石)有限公司	經營印刷電路板(不含高密度細線路印刷電路板)之產銷業務	\$1,463,369 (註2、7及8)	(註9)	\$444,530	\$-	\$-	\$444,530	\$(206,703)	100%	\$(206,703) (註2、4、10及12)	\$1,069,956 (註2、4、10及12)	\$-	\$444,530	\$444,530	

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 註 1：透過第三地區投資設立 WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.再投資大陸公司。
- 註 2：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。
- 註 3：實收資本額為美金 80,000 仟元。
- 註 4：投資損益認列基礎，係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
- 註 5：係 WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.認列定穎(昆山)投資損失及帳面價值。
- 註 6：台灣匯出累積投資金額美金 69,500 仟元與實收資本額美金 80,000 仟元之差異，係 WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.以自有資金現金增資美金 10,500 仟元所致。
- 註 7：台灣匯出累積投資金額美金 14,000 仟元與實收資本額美金 47,940 仟元之差異，係 WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.以受配定穎電子(昆山)有限公司股利美金 33,940 仟元間接轉投資所致。
- 註 8：實收資本額為美金 47,940 仟元。
- 註 9：透過第三地區投資設立 WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.投資 Dynamic Holding Pte. Ltd.再投資大陸公司。
- 註 10：係 WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.透過 Dynamic Electronics Holding Pte. Ltd.認列定穎(黃石)投資損失及帳面價值。
- 註 11：本公司符合在大陸地區從事投資或技術合作審查原則之企業營運總部規定，無大陸投資金額之限制。
- 註 12：於編製合併財務報表時業已沖銷。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：請參閱附表八。

3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：無。

4.財產交易金額及其所產生損益：

資產種類	關係人	帳面價值	售價	處分利益	價格決定之 參考依據
機器設備	定穎電子(昆山)有限公司	\$-	\$3,358	\$3,358	議價

本公司民國一〇七、一〇五、一〇四、一〇三、一〇二及一〇〇年度處分不動產、廠房及設備利益因未實現而沖銷金額分別為 3,358 仟元、8,472 仟元、1,217 仟元、2,672 仟元、2,167 仟元及 5,537 仟元；截至民國一〇七年九月三十日止，本公司未實現處分不動產、廠房及設備利益為 14,329 仟元，帳列採用權益法之投資貸餘項下。

5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：請參閱附表二。

6.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表一。

7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：請參閱附表八。

8.上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷，請參閱附表八。

十四、部門資訊

(1)為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

台灣印刷電路板營運部門：該部門負責印刷電路板(PCB)等生產製造，銷售予電子產品製造商。

大陸定穎(昆山)印刷電路板營運部門：該部門負責印刷電路板(PCB)等生產製造，銷售予本集團內之公司及產品製造商。

大陸定穎(黃石)印刷電路板營運部門：該部門負責印刷電路板(PCB)等生產製造，銷售予本集團內之公司及產品製造商。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

	台灣 PCB 部門	大陸昆山 PCB 部門	大陸黃石 PCB 部門	應報導部門 小計	調整及銷除 (註 1)	合併
<u>107.07.01~107.09.30</u>						
收入						
來自外部客戶收入	\$3,164,658	\$402,735	\$10,374	\$3,577,767	\$-	\$3,577,767
部門間收入	8,253	2,233,941	652,527	2,894,721	(2,894,721)	-
利息收入	17,027	3,231	308	20,566	(17,174)	3,392
收入合計	<u>\$3,189,938</u>	<u>\$2,639,907</u>	<u>\$663,209</u>	<u>\$6,493,054</u>	<u>\$(2,911,895)</u>	<u>\$3,581,159</u>
部門損益	<u>\$(9,035)</u>	<u>\$58,008</u>	<u>\$(46,523)</u>	<u>\$2,450</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,450</u>
<u>106.07.01~106.09.30</u>						
收入						
來自外部客戶收入	\$2,579,974	\$399,543	\$-	\$2,979,517	\$-	\$2,979,517
部門間收入	275	1,852,144	-	1,852,419	(1,852,419)	-
利息收入	7,165	3,509	537	11,211	(7,188)	4,023
收入合計	<u>\$2,587,414</u>	<u>\$2,255,196</u>	<u>\$537</u>	<u>\$4,843,147</u>	<u>\$(1,859,607)</u>	<u>\$2,983,540</u>
部門損益	<u>\$17,135</u>	<u>\$13,916</u>	<u>\$(15,818)</u>	<u>\$15,233</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,233</u>
<u>107.01.01~107.09.30</u>						
收入						
來自外部客戶收入	\$8,286,170	\$1,252,999	\$10,374	\$9,549,543	\$-	\$9,549,543
部門間收入	12,491	6,047,680	1,464,378	7,524,549	(7,524,549)	-
利息收入	48,408	11,100	1,021	60,529	(49,634)	10,895
收入合計	<u>\$8,347,069</u>	<u>\$7,311,779</u>	<u>\$1,475,773</u>	<u>\$17,134,621</u>	<u>\$(7,574,183)</u>	<u>\$9,560,438</u>
部門損益	<u>\$22,969</u>	<u>\$(96,965)</u>	<u>\$(201,700)</u>	<u>\$(275,696)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(275,696)</u>
<u>106.01.01~106.09.30</u>						
收入						
來自外部客戶收入	\$7,533,268	\$1,137,704	\$-	\$8,670,972	\$-	\$8,670,972
部門間收入	23,580	5,410,885	-	5,434,465	(5,434,465)	-
利息收入	9,106	9,188	3,468	21,762	(8,948)	12,814
收入合計	<u>\$7,565,954</u>	<u>\$6,557,777</u>	<u>\$3,468</u>	<u>\$14,127,199</u>	<u>\$(5,443,413)</u>	<u>\$8,683,786</u>
部門損益	<u>\$39,301</u>	<u>\$42,367</u>	<u>\$(19,201)</u>	<u>\$62,467</u>	<u>\$-</u>	<u>\$62,467</u>

定穎電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

下表列示本集團民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日營運部門資產相關之資訊：

	台灣 PCB 部門	大陸昆山 PCB 部門	大陸黃石 PCB 部門	應報導部門 小計	調整及銷除	合併
107.09.30 部門資產	\$8,746,916	\$7,456,360	\$4,214,501	\$20,417,777	\$(6,619,539)	\$13,798,238
106.12.31 部門資產	\$7,275,731	\$6,956,016	\$2,934,426	\$17,166,173	\$(4,968,782)	\$12,197,391
106.09.30 部門資產	\$7,205,246	\$7,362,382	\$2,538,199	\$17,105,827	\$(4,892,877)	\$12,212,950

定穎電子股份有限公司及子公司

對他人資金融通

民國一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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 (註2)	業務 往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
0	定穎電子股份 有限公司	定穎電子(黃石) 有限公司	其他應收款	是	\$153,325	\$-	\$-	0.00%	2	\$-	為因應貸與 對象營運週 轉需求	\$-	-	\$-	\$3,869,046 (註3)	\$3,869,046 (註3)
1	定穎電子(昆山) 有限公司	定穎電子(黃石) 有限公司	其他應收款	是	\$409,440	\$220,550	\$-	0.00%	2	\$-	為因應貸與 對象營運週 轉需求	\$-	-	\$-	\$1,613,779 (註4)	\$1,613,779 (註4)
2	WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.	定穎電子(黃石) 有限公司	其他應收款	是	\$1,485,500	\$1,371,375	\$1,371,375	4.03%-4.12%	2	\$-	為因應貸與 對象營運週 轉需求	\$-	-	\$-	\$2,259,939 (註5)	\$2,259,939 (註5)
3	Dynamic Electronics CO., LTD. (Seychelles)	定穎電子(黃石) 有限公司	其他應收款	是	\$152,375	\$152,375	\$152,375	3.8451%	2	\$-	為因應貸與 對象營運週 轉需求	\$-	-	\$-	\$205,344 (註6)	\$205,344 (註6)

註1：編號欄之說明如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

註3：定穎電子股份有限公司資金貸與總額以不超過該公司淨值百分之百為限，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之百為限。

註4：定穎電子(昆山)有限公司資金貸與總額以不超過該公司淨值百分之六十為限，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之六十為限。

註5：WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.資金貸與總額以不超過該公司淨值百分之六十為限，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之六十為限。

註6：Dynamic Electronics CO.,LTD.(Seychelles)資金貸與總額以不超過該公司淨值為限，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過該公司淨值為限。

定穎電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	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 之限額(註3)	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 (註3)	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(註2)										
0	定穎電子股份 有限公司	定穎電子(黃石) 有限公司	2	\$3,869,046	\$183,990	\$182,850	\$182,850	\$-	4.73%	\$3,869,046	Y	N	Y
0	定穎電子股份 有限公司	Dynamic Electronics Co., Ltd. (Seychelles)	2	\$3,869,046	\$153,325	\$152,375	\$-	\$-	3.94%	\$3,869,046	Y	N	N
0	定穎電子股份 有限公司	定穎電子(昆山) 有限公司	2	\$3,869,046	\$613,300	\$609,500	\$487,600	\$-	15.75%	\$3,869,046	Y	N	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例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：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值。對本公司之海外子公司背書保證額度以不超過當期淨值為限。

定穎電子股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

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		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	
定穎電子 股份有限 公司	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	子公司	進貨	\$1,718,305	75.00%	月結90~100天	進貨產品規格與 其他廠商不同， 故其交易價格無 法合理比較	非關係人為 月結60~120天	應付帳款 \$704,948	72.10%	註1

註1：於編製合併報表時業已沖銷。

定穎電子股份有限公司及子公司
具有重大影響力或具有控制能力者，被投資公司之相關資訊(不含大陸被投資公司)
民國一〇七年九月三十日

單位：新台幣/外幣：仟元

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	投資公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
定穎電子股份有限公司	WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.	Suite 802, St James Court, St Denis Street, Port Louis, Mauritius	經營印刷電路板(不含 高密度細線路印刷電 路板)之產銷業務	\$2,716,696	\$2,716,696	8,350,000	100.00%	\$3,776,591	\$(361,203)	\$(353,074) (註1)	註4
定穎電子股份有限公司	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	1st Floor, #5 DEKK House, De Zippora Street, P.O. Box 456, Providence Industrial Estate, Mahe, Republic of Seychelles	印刷電路板及相關產 品進出口貿易業務	\$1,555	\$1,555	50,000	100.00%	\$2,010	\$17	\$17	註4
定穎電子股份有限公司	Dynamic Electronics Co., Ltd. (Seychelles)	1st Floor, #5 DEKK House, De Zippora Street, P.O. Box 456, Providence Industrial Estate, Mahe, Republic of Seychelles	印刷電路板及相關產 品進出口貿易業務	\$1,556 (註3)	\$224,005	50,000	100.00%	\$205,344	\$126,607	\$126,607	註4
定穎電子股份有限公司	Dynamic Electronics Trading Pte. Ltd.	151 CHIN SWEE ROAD #01-48 MANHATTAN HOUSE SINGAPORE(169876)	管理營運服務	\$1,541	\$1,541	50,000	100.00%	\$2,100	\$160	\$160	註4
WINTEK (MAURITIUS) CO., LTD.	Dynamic Electronics Holding Pte. Ltd.	151 CHIN SWEE ROAD #01-48 MANHATTAN HOUSE SINGAPORE(169876)	投資業務	\$1,492,524	\$945,490	47,940,002	100.00%	USD 35,126	USD (6,781)	USD (6,748) (註2)	註4

註1：係包括採權益法認列之投資損失361,203仟元、上期逆流交易已實現損失1,897仟元及本期逆流交易未實現損失10,026仟元。

註2：係包括採權益法認列之投資損失USD6,781仟元、上期逆流交易已實現損失USD76仟元及本期逆流交易未實現損失USD109仟元。

註3：本公司原始投資Dynamic Electronics Co., Ltd. (Seychelles) USD7,200仟元(折合新台幣224,005仟元)，Dynamic Electronics Co., Ltd. (Seychelles)於民國一〇七年一月減資退還股款USD7,150仟元(折合新台幣222,449仟元)。

註4：於編製合併報表時業已沖銷。

定穎電子股份有限公司及子公司

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者

民國一〇七年一月一日至九月三十日

單位：外幣仟元

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 使用之情形	其他約定 事 項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
定穎電子 (黃石)有限 公司	房屋及建築物 黃石廠廠房	105.06.20	RMB 167,568	截至107.09.30 已付RMB136,464	福建省惠東建築 工程有限公司	無	無	無	無	無	招標	產能擴充計畫及 公司營運規劃之用。	無

定穎電子股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇七年一月一日至九月三十日

單位：外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形		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	
定穎電子(昆山) 有限公司	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	孫公司	銷貨	RMB 1,318,431	82.97%	月結90天	銷售產品規格不同， 無法合理比較	非關係人為月 結60~150天	應收帳款 RMB 502,028	76.37%	註1
定穎電子(昆山) 有限公司	定穎電子(黃石) 有限公司	孫公司	進貨	RMB 239,247	29.13%	月結90天	進貨產品規格不同， 無法合理比較	非關係人為月 結90~120天	應付帳款 RMB 74,443	16.53%	註1
定穎電子(黃石) 有限公司	定穎電子(昆山) 有限公司	孫公司	銷貨	RMB 239,247	74.55%	月結90天	銷售產品規格不同， 無法合理比較	非關係人為月 結120天	應收帳款 RMB 74,443	68.99%	註1
Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	定穎電子(黃石) 有限公司	子公司	進貨	USD 12,190	5.69%	月結90天	屬單一廠商，無其 他廠商可資比較	無非關係人可 資比較	應付帳款 USD 4,615	5.95%	註1
Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	Dynamic Electronics Co., Ltd (Seychelles)	子公司	銷貨	USD 156,822	73.19%	月結90天	屬單一客戶，無其 他客戶可資比較	無非關係人可 資比較	應收帳款 USD 54,490	70.23%	註1
Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	定穎電子 股份有限公司	子公司	銷貨	USD 57,433	26.81%	月結90天	屬單一客戶，無其 他客戶可資比較	無非關係人可 資比較	應收帳款 USD 23,094	29.77%	註1
Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	定穎電子(昆山) 有限公司	子公司	進貨	USD 202,065	94.31%	月結90天	屬單一廠商，無其 他廠商可資比較	無非關係人可 資比較	應付帳款 USD 72,969	94.05%	註1
定穎電子(黃石) 有限公司	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	孫公司	銷貨	RMB 80,189	24.99%	月結90天	銷售產品規格不同， 無法合理比較	非關係人為月 結120天	應收帳款 RMB 31,744	29.42%	註1
Dynamic Electronics Co., Ltd (Seychelles)	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	子公司	進貨	USD 156,822	96.68%	月結90天	進貨產品規格不同， 無法合理比較	非關係人為月 結90天	應付帳款 USD 54,490	96.22%	註1

註1：於編製合併報表時業已沖銷。

定穎電子股份有限公司及子公司

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者

民國一〇七年九月三十日

單位：外幣仟元

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 呆帳金額
					金額	處理方式		
定穎電子(昆山)有限公司	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	孫公司	<u>RMB 502,028</u> (註1及註2)	<u>3.89</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	定穎電子股份有限公司	子公司	<u>USD 23,094</u> (註1及註2)	<u>3.20</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	Dynamic Electronics Co., Ltd (Seychelles)	子公司	<u>USD 54,490</u> (註1及註2)	<u>4.58</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
定穎電子(黃石)有限公司	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	孫公司	<u>RMB 31,744</u> (註1及註2)	<u>4.33</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

註1：係應收帳款。

註2：於編製合併報表時業已沖銷。

定穎電子股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣/外幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
	107.01.01~107.09.30						
0	定穎電子股份有限公司	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	1	進貨	\$1,718,305	月結90天	17.99%
0	定穎電子股份有限公司	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	1	應付帳款	704,948	月結90天	5.11%
0	定穎電子股份有限公司	定穎電子(昆山)有限公司	1	應收帳款	8,752	月結90天	0.06%
0	定穎電子股份有限公司	定穎電子(昆山)有限公司	1	其他應收款	4,532	月結90天	0.03%
0	定穎電子股份有限公司	定穎電子(昆山)有限公司	1	加工收入	11,247	月結90天	0.12%
0	定穎電子股份有限公司	Dynamic Electronics Holding Pte. Ltd.	1	其他應收款	1,036	-	0.01%
0	定穎電子股份有限公司	定穎電子(黃石)有限公司	1	其他應收款	1,121	-	0.01%
0	定穎電子股份有限公司	定穎電子(黃石)有限公司	1	其他營業收入	1,244	月結90天	0.01%
0	定穎電子股份有限公司	定穎電子(黃石)有限公司	1	利息收入	3,397	-	0.04%
1	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	定穎電子(昆山)有限公司	3	進貨	USD 202,065	月結90天	64.59%
1	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	定穎電子(昆山)有限公司	3	應付帳款	USD 72,969	月結90天	16.14%
1	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	定穎電子(黃石)有限公司	3	進貨	USD 12,190	月結90天	3.90%
1	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	定穎電子(黃石)有限公司	3	應付帳款	USD 4,615	月結90天	1.02%
2	Dynamic Electronics Co., Ltd (Seychelles)	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	3	進貨	USD 156,822	月結90天	50.13%
2	Dynamic Electronics Co., Ltd (Seychelles)	Dynamic PCB Electronics Co., Ltd.	3	應付帳款	USD 54,490	月結90天	12.05%
2	Dynamic Electronics Co., Ltd (Seychelles)	Dynamic Electronics Trading Pte. Ltd.	3	管一其他費用	USD 34	-	0.01%
2	Dynamic Electronics Co., Ltd (Seychelles)	定穎電子(黃石)有限公司	3	其他應收款	USD 6	-	-%
2	Dynamic Electronics Co., Ltd (Seychelles)	定穎電子(黃石)有限公司	3	其他應收款(資金融通)	USD 5,000	-	1.11%
2	Dynamic Electronics Co., Ltd (Seychelles)	定穎電子(黃石)有限公司	3	利息收入	USD 6	-	-%
3	定穎電子(昆山)有限公司	定穎電子(黃石)有限公司	3	進貨	RMB 239,247	月結90天	11.12%
3	定穎電子(昆山)有限公司	定穎電子(黃石)有限公司	3	應付帳款	RMB 74,443	月結90天	2.39%
3	定穎電子(昆山)有限公司	定穎電子(黃石)有限公司	3	其他應收款	RMB 1,622	-	0.05%
3	定穎電子(昆山)有限公司	定穎電子(黃石)有限公司	3	利息收入	RMB 834	-	0.04%
3	Wintek (Mauritius) Co., Ltd.	定穎電子(黃石)有限公司	3	其他應收款	USD 72	-	0.02%
3	Wintek (Mauritius) Co., Ltd.	定穎電子(黃石)有限公司	3	其他應收款(資金融通)	USD 45,000	-	9.96%
3	Wintek (Mauritius) Co., Ltd.	定穎電子(黃石)有限公司	3	利息收入	USD 1,410	-	0.45%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。