

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市大園區和平西路二段110號  
電話：(03)385-8181

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	10~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26~27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27~28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

佳穎精密企業股份有限公司董事會 公鑒：

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日採用權益法之投資分別為95,112千元及114,832千元，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業份額分別為(1,847)千元及(4,136)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張承瑩

邗世欽



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1020000737號

民國一〇五年五月十日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31		104.12.31		104.3.31		
	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>							
<b>流動資產：</b>							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 112,158	3	73,920	2	123,586	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	4,725	-	13,610	-	8,848	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	14,902	-	21,675	1	10,797	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及八)	113,196	3	124,511	3	145,248	4
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	1,931	-	1,306	-	2,834	-
1200	其他應收款(附註六(三))	2,648	-	1,353	-	4,247	-
1310	存貨-製造業(附註六(四))	39,075	1	37,609	1	67,815	2
1320	存貨-建設業(附註六(五)及八)	2,965,681	78	3,045,270	79	2,868,709	78
1476	其他金融資產-流動(附註八)	344,402	9	343,981	9	272,587	7
1479	其他流動資產-其他	30,961	1	42,750	1	45,913	1
		<u>3,629,679</u>	<u>95</u>	<u>3,705,985</u>	<u>96</u>	<u>3,550,584</u>	<u>95</u>
<b>非流動資產：</b>							
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	95,112	3	96,959	2	114,832	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	39,228	1	42,162	1	39,065	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	23,112	1	22,753	1	31,080	1
1900	其他非流動資產	6,858	-	5,843	-	12,693	-
1975	預付退休金-非流動	542	-	318	-	-	-
		<u>164,852</u>	<u>5</u>	<u>168,035</u>	<u>4</u>	<u>197,670</u>	<u>5</u>
<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,794,531</u>	<u>100</u>	<u>3,874,020</u>	<u>100</u>	<u>3,748,254</u>	<u>100</u>

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(三)及(八))	\$ 1,342,212	35	1,351,482	35	1,492,479	40
2110 應付短期票券(附註六(九))	221,079	6	219,701	6	174,599	5
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	280	-	745	-	108	-
2150 應付票據	277	-	247	-	229	-
2170 應付帳款	179,684	5	250,674	7	120,337	3
2180 應付帳款-關係人(附註七)	2,365	-	3,143	-	8,641	-
2200 其他應付款	39,154	1	42,190	1	21,306	1
2312 預收房地款(附註六(十一)及七)	462,370	13	477,217	12	477,566	12
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	8,210	-	10,257	-	6,030	-
2305 其他流動負債	5,248	-	5,882	-	1,331	-
	<u>2,260,879</u>	<u>60</u>	<u>2,361,538</u>	<u>61</u>	<u>2,302,626</u>	<u>61</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十))	-	-	1,131	-	2,051	-
2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	331	-	3,074	-	1,502	-
2645 存入保證金	56	-	86	-	-	-
2640 淨確定福利負債-非流動	-	-	-	-	450	-
	<u>387</u>	<u>-</u>	<u>4,291</u>	<u>-</u>	<u>4,003</u>	<u>-</u>
負債總計	<u>2,261,266</u>	<u>60</u>	<u>2,365,829</u>	<u>61</u>	<u>2,306,629</u>	<u>61</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
3110 普通股股本	1,116,917	29	1,116,917	29	1,116,917	30
3200 資本公積	272,907	7	272,907	7	287,417	8
3300 保留盈餘	144,482	4	119,408	3	38,332	1
3500 庫藏股票	(1,041)	-	(1,041)	-	(1,041)	-
權益總計	<u>1,533,265</u>	<u>40</u>	<u>1,508,191</u>	<u>39</u>	<u>1,441,625</u>	<u>39</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,794,531</u>	<u>100</u>	<u>3,874,020</u>	<u>100</u>	<u>3,748,254</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 248,532	100	127,961	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)及七)	188,854	76	90,656	71
營業毛利	59,678	24	37,305	29
營業費用(附註六(十三)及(十八)):				
6100 推銷費用	10,084	4	7,218	6
6200 管理費用	9,412	4	9,725	7
6300 研究發展費用	1,326	1	1,074	1
營業費用合計	20,822	9	18,017	14
營業淨利	38,856	15	19,288	15
營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(十九))	2,038	1	617	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	(10,294)	(4)	(1,549)	(1)
7050 財務成本(附註六(五)及(十九))	(5,309)	(2)	(4,130)	(3)
7070 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(六))	(1,847)	(1)	(4,136)	(3)
	(15,412)	(6)	(9,198)	(7)
7900 繼續營業部門稅前淨利	23,444	9	10,090	8
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	(1,630)	(1)	(1,560)	(1)
本期淨利	25,074	10	11,650	9
8300 其他綜合損益:				
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 25,074	10	11,650	9
基本每股盈餘(元)(附註六(十六))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.22		0.10	
稀釋每股盈餘(元)(附註六(十六))				
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.22		0.10	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	庫藏股票	權益總額
					未分配盈餘	盈餘			
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,116,917	287,417	3,267	2,230	21,185	-	26,682	(1,041)	1,429,975
本期淨利	-	-	-	-	11,650	-	11,650	-	11,650
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	11,650	-	11,650	-	11,650
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 1,116,917	287,417	3,267	2,230	32,835	-	38,332	(1,041)	1,441,625
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,116,917	272,907	5,112	-	114,296	-	119,408	(1,041)	1,508,191
本期淨利	-	-	-	-	25,074	-	25,074	-	25,074
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	25,074	-	25,074	-	25,074
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 1,116,917	272,907	5,112	-	139,370	-	144,482	(1,041)	1,533,265



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：



~6~

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 23,444	10,090
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,566	3,207
攤銷費用	842	2,400
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	8,420	2,100
利息費用	5,309	4,130
利息收入	(173)	(50)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	1,847	4,136
收益費損項目合計	19,811	15,923
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	6,773	(2,742)
應收帳款(含關係人)	10,690	(14,602)
其他應收款	(1,280)	(2,677)
存貨	82,182	(72,875)
其他流動資產	11,789	1,948
其他金融資產	(3,340)	(9,944)
淨確定資產預付退休金	(224)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	106,590	(100,892)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融負債－流動	-	173
應付票據	30	(60)
應付帳款(含關係人)	(71,768)	12,196
其他應付款項	(2,968)	(4,790)
預收房地款	(14,847)	43,911
其他流動負債	(634)	525
確定福利負債	-	(243)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(90,187)	51,712
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	16,403	(49,180)
調整項目合計	36,214	(33,257)
營運產生之現金流入(出)	59,658	(23,167)
收取之利息	173	50
支付之利息	(9,436)	(10,270)
支付之所得稅	(1,487)	(5)
營業活動之淨現金流入(出)	48,908	(33,392)



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(632)	(494)
處分不動產、廠房及設備	-	2,350
其他金融資產減少(增加)	2,919	(5,040)
其他非流動資產增加	(1,857)	(2,236)
投資活動之淨現金流入(出)	430	(5,420)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	161,781	72,217
短期借款減少	(171,051)	(33,085)
應付短期票券增加	31,400	(34)
應付短期票券減少	(30,022)	-
償還長期借款	(3,178)	(1,479)
存入保證金減少	(30)	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(11,100)	37,619
本期現金及約當現金增加(減少)數	38,238	(1,193)
期初現金及約當現金餘額	73,920	124,779
期末現金及約當現金餘額	\$ 112,158	123,586

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳穎精密企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年六月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市大園區和平西路二段110號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為連續沖壓模具及其零件、精密端子、五金零件之設計製造加工買賣及住宅、大樓開發租業等。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年五月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

除下列項目及說明外，國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布及修訂但尚未經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋，以及其對合併公司影響之評估，與民國一〇四年度合併財務報告附註三(二)之揭露一致：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

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

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

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

#### 1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	經營各項投資業務	100 %	100 %	100 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)所得稅

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

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

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

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
現金及零用金	\$ 259	117	383
活期存款	111,466	72,332	122,767
定期存款	-	979	-
支票存款	433	492	436
現金及約當現金	<u>\$ 112,158</u>	<u>73,920</u>	<u>123,586</u>

(二)金融資產及負債

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
非避險之衍生工具－外匯交換	<u>\$ 4,725</u>	<u>13,610</u>	<u>8,848</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
非避險之衍生工具－外匯選擇權	<u>\$ 280</u>	<u>745</u>	<u>108</u>

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

1.外匯交換合約：

<u>105.3.31</u>		
合約金額(千元)	幣別	到期日
NTD <u>250,782</u>	台幣兌美元	105.04.11~105.11.28
<u>104.12.31</u>		
合約金額(千元)	幣別	到期日
NTD <u>325,452</u>	台幣兌美元	105.03.04~105.11.28
<u>104.3.31</u>		
合約金額(千元)	幣別	到期日
NTD <u>325,180</u>	台幣兌美元	104.04.10~105.03.28

2.外匯選擇權合約：

<u>105.3.31</u>			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權	USD <u>1,000</u>	33.2~33.8(美元兌台幣)	105.10.31

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

  

		104.3.31	
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權	USD <u>32,000</u>	32.0(美元兌台幣)	104.06.22

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據	\$ <u>14,902</u>	<u>21,675</u>	<u>10,797</u>
應收帳款	\$ 113,196	124,511	145,248
應收帳款—關係人	1,931	1,306	2,834
其他應收款	2,648	1,353	4,247
減：備抵減損損失	-	-	-
合計	\$ <u>117,775</u>	<u>127,170</u>	<u>152,329</u>

合併公司民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款未有逾期帳齡之情形。

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

		105.3.31			
讓售對象	已移轉應收帳款金額	額度	已預支金額(列報於短期借款)	利率區間	擔保項目
遠東銀行	\$ <u>3,422</u>	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>	2.65%	應收帳款
日盛銀行	\$ <u>6,630</u>	<u>30,000</u>	<u>9,200</u>	2.25%	應收帳款
板信銀行	\$ <u>19,579</u>	<u>50,000</u>	<u>20,000</u>	2.65%	應收帳款

  

		104.12.31			
讓售對象	已移轉應收帳款金額	額度	已預支金額(列報於短期借款)	利率區間	擔保項目
遠東銀行	\$ <u>2,497</u>	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>	2.65%	應收帳款
日盛銀行	\$ <u>13,347</u>	<u>30,000</u>	<u>6,900</u>	2.25%	應收帳款
板信銀行	\$ <u>30,733</u>	<u>50,000</u>	<u>18,700</u>	2.72%	應收帳款

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存貨－製造業

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
原料	\$ 9,114	9,532	20,644
物料	612	624	1,018
在製品	5,040	4,043	8,452
製成品	23,949	23,340	37,392
商品	<u>360</u>	<u>70</u>	<u>309</u>
	<u>\$ 39,075</u>	<u>37,609</u>	<u>67,815</u>

1.存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
存貨(迴升利益)跌價損失	\$ 65	(1,086)
存貨報廢損失	565	-
閒置產能	<u>181</u>	<u>374</u>
列入營業成本	<u>\$ 811</u>	<u>(712)</u>

2.截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存貨－建設業

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
建設業：			
營建用地	\$ 718,466	914,753	718,466
在建房地	2,047,620	1,812,722	2,150,243
待售房地	<u>199,595</u>	<u>317,795</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,965,681</u>	<u>3,045,270</u>	<u>2,868,709</u>
預計超過十二個月以後回收之存貨	<u>\$ 2,766,086</u>	<u>2,727,475</u>	<u>2,383,206</u>

1.民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日均無存貨跌價損失之提列及存貨沖減之迴轉。

2.民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日借款成本資本化情形如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
借款成本資本化之金額	4,059	6,142
資本化利率	2.55%~2.62%	2.41%~2.78%

3.截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，上列部份存貨抵質押之情形，請詳附註八之說明。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
特新光電科技(股)公司	\$ 83,189	84,603	97,337
歆錡科技(股)公司	11,923	12,356	17,495
合 計	<u>\$ 95,112</u>	<u>96,959</u>	<u>114,832</u>

1.關聯企業

A.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公 司註冊之 國 家	所有權權益及表決權之比例		
			<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
特新光電科技 (股)公司	主要業務為電子機械 及其五金零件等製造 買賣及進出口貿易	台灣	38.25 %	38.25 %	38.25 %

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

特新光電科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
流動資產	\$ 130,134	135,737	177,489
非流動資產	217,226	227,621	247,474
流動負債	(153,351)	(136,564)	(187,069)
非流動負債	(44,000)	(73,087)	(50,896)
淨 資 產	<u>\$ 150,009</u>	<u>153,707</u>	<u>186,998</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 150,009</u>	<u>153,707</u>	<u>186,998</u>

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業收入	\$ 34,276	45,635
繼續營業單位本期淨損	\$ (3,698)	(11,143)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (3,698)</u>	<u>(11,143)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (3,698)</u>	<u>(11,143)</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 58,793	75,789
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(1,414)	(4,262)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	57,379	71,527
加：商譽	25,810	25,810
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 83,189</u>	<u>97,337</u>

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

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>26,836</u>	<u>28,128</u>	<u>32,880</u>

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (433)	126
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (433)</u>	<u>126</u>

2.減損損失

合併公司採用權益投資之關聯企業一歆錡科技(股)公司因持續虧損且評估其未來營運計劃及方針，改善虧損情形微小，故於民國一〇四年度認列其商譽之減損損失共計3,550千元。

3.擔保

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資未有提供長期借款及融資額度擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<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105年1月1日餘額	\$ 129,016	12,595	25,999	14,293	181,903
增 添	632	-	-	-	632
本期重分類	-	-	-	-	-
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 129,648</u>	<u>12,595</u>	<u>25,999</u>	<u>14,293</u>	<u>182,535</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 124,908	12,156	21,176	13,393	171,633
其他增添	380	114	-	-	494
處 分	(2,630)	-	-	-	(2,630)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 122,658</u>	<u>12,270</u>	<u>21,176</u>	<u>13,393</u>	<u>169,497</u>
折舊及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ 97,407	9,764	20,996	11,574	139,741
本年度折舊	2,788	261	286	231	3,566
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 100,195</u>	<u>10,025</u>	<u>21,282</u>	<u>11,805</u>	<u>143,307</u>



佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總計
民國104年1月1日餘額	\$ 87,528	8,725	20,783	10,469	127,505
本年度折舊	2,578	252	59	318	3,207
處分	(280)	-	-	-	(280)
民國104年3月31日餘額	\$ <u>89,826</u>	<u>8,977</u>	<u>20,842</u>	<u>10,787</u>	<u>130,432</u>
帳面價值：					
民國105年1月1日	\$ <u>31,609</u>	<u>2,831</u>	<u>5,003</u>	<u>2,719</u>	<u>42,162</u>
民國105年3月31日	\$ <u>29,453</u>	<u>2,570</u>	<u>4,717</u>	<u>2,488</u>	<u>39,228</u>
民國104年1月1日	\$ <u>37,380</u>	<u>3,431</u>	<u>393</u>	<u>2,924</u>	<u>44,128</u>
民國104年3月31日	\$ <u>32,832</u>	<u>3,293</u>	<u>334</u>	<u>2,606</u>	<u>39,065</u>

擔保

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
無擔保銀行借款	\$ 283,089	288,208	282,461
擔保銀行借款	1,059,123	1,063,274	1,210,018
	\$ <u>1,342,212</u>	<u>1,351,482</u>	<u>1,492,479</u>
尚未使用額度	\$ <u>769,608</u>	<u>947,496</u>	<u>835,871</u>
利率區間	<u>1.75%~3.00%</u>	<u>2.15%~3.01%</u>	<u>1.75%~3.04%</u>

1.民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日新增之金額分別為161,781千元及72,217千元，利率分別為2%~2.94%及2.20%~3.04%，到期日分別為民國一〇七年十二月及民國一〇四年九月；償還之金額分別為171,051千元及33,085千元。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	105.3.31		金額
	保證或承兌機構	利率區間	
應付商業本票	國際票券、兆豐票券、 萬通票券、台灣票券	0.75%~1.6%	\$ 221,400
減：應付短期票券折價			(321)
合計			\$ <u>221,079</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

104.3.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	國際票券、兆豐票券、萬通票券、台灣票券	0.75%~1.6%	\$ 175,000
減：應付短期票券折價			(401)
合 計			<u>\$ 174,599</u>

合併公司應付短期票券於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.3.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金額
其他借款	NTD	2.59%~2.90%	106	\$ 8,210
減：一年內到期部分				(8,210)
合 計				<u>\$ -</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

104.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金額
其他借款	NTD	2.59%~2.90%	106	\$ 11,388
減：一年內到期部分				(10,257)
合 計				<u>\$ 1,131</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

104.3.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金額
其他借款	NTD	2.90%	105	\$ 8,081
減：一年內到期部分				(6,030)
合 計				<u>\$ 2,051</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，其他借款係向融資公司以固定資產舉借長短期融資，該借款期間為103年7月至106年2月、103年7月至106年2月及103年7月至105年7月，該項負債隱含之財務成本係以交易對手依其企業報酬加計信用風險之隱含利率為基礎決定。

本公司為充實營運資金，遂於民國一〇五年三月十八日經董事會決議通過擬發行一〇五年度第一次有擔保普通公司債，發行總額上限為新台幣400,000千元，每張面額1,000千元，採固定利率發行，發行期間為3年。於民國一〇五年五月三日業經財團法人中華民國證券櫃買中心證櫃債字第10500110971號核准在案。

(十一)預收房地款

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
預收土地款	\$ 275,022	282,865	278,683
預收房屋款	187,348	194,352	198,883
	<u>\$ 462,370</u>	<u>477,217</u>	<u>477,566</u>

- 1.上述預收房地款之簽訂房地合約，請詳附註九(一)。
- 2.於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司預計上述預收房地款於期後十二個月內實現之金額分別為22,170千元、64,849千元及154,889千元。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業成本	\$ 11	8
推銷費用	\$ 1	1
管理費用	\$ 2	2
研究發展費用	\$ 1	-

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業成本	\$ <u>262</u>	<u>270</u>
推銷費用	\$ <u>71</u>	<u>93</u>
管理費用	\$ <u>163</u>	<u>182</u>
研究發展費用	\$ <u>57</u>	<u>39</u>

(十四)所得稅

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

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期所得稅	\$ <u>1,472</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(3,102)</u>	<u>(1,560)</u>
所得稅費用	\$ <u>(1,630)</u>	<u>(1,560)</u>

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為零元。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>139,370</u>	<u>114,296</u>	<u>32,835</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>1,972</u>	<u>1,972</u>	<u>4,994</u>

	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.73 %</u>	<u>22.59 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

1.合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 271,997	271,997	286,507
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨 值之變動數	<u>910</u>	<u>910</u>	<u>910</u>
	<u>\$ 272,907</u>	<u>272,907</u>	<u>287,417</u>

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

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先依法完納稅捐及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積、依主管機關規定保留或轉回一定數額之特別盈餘公積外，得應業務需求酌予保留部分盈餘後，由董事會依下列比例擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之：

- (1)董事及監察人酬勞不高於百分之三；
- (2)員工紅利百分之三到百分之八；(註)
- (3)餘額為股東紅利，按股份總額比例分派或保留之。

註：本公司於民國一〇四年六月十五日經股東會決議修改章程，員工紅利分配比例為百分之一到百分之八。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。因合併公司目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利，擬具適當之股利分派，其中現金股利不得低於股利總額百分之十為原則。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額分別為315千元及315千元，前述金額係以本公司截至該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司分別於民國一〇五年四月二十二日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案及民國一〇四年六月十五日經股東常會決議民國一〇三年盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	<u>55,806</u>	0.17	<u>18,973</u>

4.庫藏股

合併公司於民國一〇五年一月一日至三月三十一日間庫藏股無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>25,074</u>	<u>11,650</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>111,612</u>	<u>111,612</u>
	\$ <u>0.22</u>	<u>0.10</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	\$ <u>25,074</u>	<u>11,650</u>
普通股加權平均流通在外股數	111,612	111,612
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利	<u>218</u>	<u>54</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	<u>111,830</u>	<u>111,666</u>
	\$ <u>0.22</u>	<u>0.10</u>

(十七)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營建收入	\$ 151,145	-
商品銷售	<u>97,387</u>	<u>127,961</u>
	\$ <u>248,532</u>	<u>127,961</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~8%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為494千元，董事及監察人酬勞提列金額為740千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事及監察人酬勞提列金額分別為2,637千元及3,955千元，民國一〇五年三月十八日董事會擬議預計配發員工及董事、監察人酬勞分別為2,637千元及3,955千元，預計配發情形與財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
利息收入	\$ 173	50
租金收入	188	29
其他	<u>1,677</u>	<u>538</u>
	<u>\$ 2,038</u>	<u>617</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
外幣兌換利益	\$ (1,871)	620
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益—持有供交易	(8,420)	(2,100)
其他	<u>(3)</u>	<u>(69)</u>
	<u>\$ (10,294)</u>	<u>(1,549)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 9,368	10,272
減：利息資本化	<u>(4,059)</u>	<u>(6,142)</u>
	<u>\$ 5,309</u>	<u>4,130</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年3月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 221,480	221,480	221,480	-	-	-	-
浮動利率工具	1,293,012	1,326,389	366,990	349,567	508,494	101,338	-
固定利率工具	278,489	279,650	276,812	2,838	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	<u>280</u>	<u>280</u>	<u>280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,793,261</u>	<u>1,827,799</u>	<u>865,562</u>	<u>352,405</u>	<u>508,494</u>	<u>101,338</u>	<u>-</u>



佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>104年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 296,254	296,254	296,254	-	-	-	-
浮動利率工具	1,351,482	1,394,749	262,333	532,843	514,448	85,125	-
固定利率工具	231,089	231,559	226,502	3,922	1,135	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流出	745	745	745	-	-	-	-
	<u>\$ 1,879,570</u>	<u>1,923,307</u>	<u>785,834</u>	<u>536,765</u>	<u>515,583</u>	<u>85,125</u>	<u>-</u>
<b>104年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 150,513	150,513	150,513	-	-	-	-
浮動利率工具	1,500,560	1,555,807	293,542	460,173	271,344	530,748	-
固定利率工具	174,599	175,000	175,000	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流出	108	108	108	-	-	-	-
	<u>\$ 1,825,780</u>	<u>1,881,428</u>	<u>619,163</u>	<u>460,173</u>	<u>271,344</u>	<u>530,748</u>	<u>-</u>

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

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
歐元	\$ 382	36.51	13,947	321	36.12	11,595	183	33.76	6,178
新加坡幣	21	23.85	501	29	23.25	674	110	22.76	2,504
人民幣	1,547	4.986	7,713	1,516	5.030	7,625	1,501	5.06	7,595
美金	7,344	32.28	237,064	6,214	33.06	205,435	6,409	31.40	201,243
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美金	-	-	-	9	33.06	298	151	31.40	4,741

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及新加坡幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少1,076千元及883千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(1,871)千元及620千元。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		105.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 4,725	-	4,725	-	4,725
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之非衍生金融負債	\$ (280)	-	(280)	-	(280)
		104.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 13,610	-	13,610	-	13,610
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之非衍生金融負債	\$ (745)	-	(745)	-	(745)
		104.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 8,848	-	8,848	-	8,848
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之非衍生金融負債	\$ (108)	-	(108)	-	(108)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)衍生金融工具

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

(4)合併公司於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，並無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)其他關係人交易

1. 營業收入及應收關係人款項

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項		
	105年1月至3月	104年1月至3月	105.3.31	104.12.31	104.3.31
關聯企業	\$ 1,193	1,583	1,931	1,306	2,827
其他關係人	-	7	-	-	7
	<u>\$ 1,193</u>	<u>1,590</u>	<u>1,931</u>	<u>1,306</u>	<u>2,834</u>

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

	銷售房地合約總價			預收房地款		
	105.3.31	104.12.31	104.3.31	105.3.31	104.12.31	104.3.31
其他關係人	<u>\$ 46,970</u>	<u>46,970</u>	<u>112,060</u>	<u>9,702</u>	<u>9,006</u>	<u>18,738</u>

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

2. 營業成本及應付關係人款項

	進 貨		應付關係人款項		
	105年1月至3月	104年1月至3月	105.3.31	104.12.31	104.3.31
關聯企業	\$ 484	422	883	374	2,317

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

	加工費		應付關係人款項		
	105年1月至3月	104年1月至3月	105.3.31	104.12.31	104.3.31
關聯企業	\$ 2,052	5,956	1,482	2,769	6,324

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

3.其他

合併公司與關係人所簽訂之共同投資興建合約，請詳附註九(三)之說明。

4.背書保證

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司為關係人提供背書保證明細如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
其他關係人	\$ 1,839,050	1,839,050	1,839,050

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年1月至3月	104年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,269	2,794
退職後福利	104	118
	\$ 2,373	2,912

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收帳款	銀行借款	\$ 29,631	46,577	-
營建用地	銀行借款	718,466	718,466	718,466
在建房地	銀行借款及應付短期票券	1,845,080	1,803,794	2,144,539
待售房地	銀行借款	199,595	317,795	-
其他金融資產-流動	信託專戶	234,790	231,450	226,717
	銀行借款	109,612	112,531	45,870
		\$ 3,137,174	3,230,613	3,135,592

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ 9,646	3,828	14,215

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.合併公司未認列之合約承諾如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)	\$ 2,164,740	2,417,960	2,752,310
發包工程(含稅)	735,750	735,750	711,880
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地(未稅)	462,370	477,217	477,566
發包工程(未稅)	273,398	240,040	252,946

(二)合併公司於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日因履約保證開立之存入保證票據分別為61,188千元、61,802千元及57,896元。

(三)合併公司與地主所簽訂之合建契約書情形如下：

合建方式	工程名稱或地號
共同投資興建	晴空樹、林口區建林段436~443、451~454等地號、林口區力行段892~897及718等地號
合建分售	林口區力行段899地號
合建分屋	林口區力行段906地號

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇五年四月二十二日經董事會決議辦理現金減資退還股款，減資金額擬訂為279,229千元，消除股數27,923千股，現金減資比率為25%，每股退還2.50元，減資後實收股本為837,688千元，合計發行83,769千股。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	105年1月至3月			104年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	7,049	6,891	13,940	7,227	6,292	13,519
勞健保費用	673	587	1,260	709	578	1,287
退休金費用	273	295	568	278	317	595
其他員工福利費用	300	453	753	327	263	590
折舊費用	3,076	490	3,566	2,858	349	3,207
攤銷費用	818	24	842	1,815	585	2,400

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司營建部門之營運受建案營建週期之影響(一般約二年至三年)。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金額 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	亞昕國際開 發(股)公司	1	4,599,795	1,839,050	1,839,050	828,780	-	119.94 %	4,599,795	-	-	-

註1：為共同起造人之往來公司。

註2：(1)本公司及子公司整體背書保證之總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之300%為限，對單一企業背書保證限額以不逾本公司淨值之300%為限。

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

註3：本公司得對下列公司背書保證

(1)與本公司有業務往來關係之公司。

(2)本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

本公司基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，不受前二項規定之限制，得為背書保證。

本公司累計對外背書保證總額以不超過最近期財務報表淨值為限。

對單一企業背書保證之限額 $1,533,265 \text{ 千元} \times 300\% = 4,599,795 \text{ 千元}$ 。

對單一聯屬公司背書保證之限額： $1,533,265 \text{ 千元} \times 300\% = 4,599,795 \text{ 千元}$ 。

累計背書保證最高限額 $4,599,795 \text{ 千元}$ 。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：詳請附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	薩摩亞群島	經營各項投資業務	39,435	39,435	-	100.00 %	102	(2)	(2)	註
本公司	特新光電科技股份有限公司	台灣	電子機械及其五金零件、程式連續沖模、沖件、沖壓設計製造買賣及進出口貿易業務。代理國內外前項有關廠商產品經銷業務。	99,320	99,320	8,047,512	38.25 %	83,189	(3,698)	(1,414)	
本公司	歐錫科技股份有限公司	台灣	電鍍	11,348	11,348	782,609	33.44 %	11,923	(1,292)	(433)	

註：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105年1月至3月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 97,387	151,145	-	248,532
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	\$ 97,387	151,145	-	248,532
應報導部門損益(註)	\$ 381	23,065	(2)	23,444

	104年1月至3月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 127,961	-	-	127,961
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	\$ 127,961	-	-	127,961
應報導部門損益(註)	\$ 15,126	(5,035)	(1)	10,090

註：合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。