

股票代碼：3310

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日  
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38~39
(十四)部門資訊	39



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一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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一〇六年及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資分別為40,130千元及95,112千元，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(1,820)千元及(1,847)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之合併財務季報告為依據。

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並發布生效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

張淑瑩



會計師：

邱世欽



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  
民國一〇六年五月十二日

民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 326,237	7	318,141	7	112,158	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-						
流動(附註六(二))	2,459	-	6,843	-	4,725	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	12,232	-	13,714	-	14,902	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	348,924	7	380,299	8	113,196	3
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	-	-	1,931	-
1200 其他應收款(附註六(三)、(六)及七)	22,469	-	52,566	1	2,648	-
1310 存貨-製造業(附註六(四))	146,908	3	152,560	3	39,075	1
1320 存貨-建設業(附註六(五)、七及八)	3,100,928	64	3,016,273	63	2,965,681	78
1476 其他金融資產-流動(附註八)	334,388	7	290,551	6	344,402	9
1479 其他流動資產-其他	45,576	1	40,842	1	30,961	1
	<u>4,340,121</u>	<u>89</u>	<u>4,271,789</u>	<u>89</u>	<u>3,629,679</u>	<u>95</u>
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動						
(附註六(二))	6,187	-	6,187	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	40,130	1	41,950	1	95,112	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	362,701	8	388,445	8	39,228	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	17,723	-	17,723	-	23,112	1
1975 預付退休金-非流動	-	-	-	-	542	-
1985 長期預付租金(附註六(十四))	35,148	1	35,937	1	-	-
1995 其他非流動資產-其他	24,629	1	21,945	1	6,858	-
	<u>486,518</u>	<u>11</u>	<u>512,187</u>	<u>11</u>	<u>164,852</u>	<u>5</u>
資產總計	<u>\$ 4,826,639</u>	<u>100</u>	<u>4,783,976</u>	<u>100</u>	<u>3,794,531</u>	<u>100</u>

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)

民國一〇六年三月三十一日 一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	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(九))	\$ 1,926,146	40	1,851,781	39	1,342,212	35
2110 應付短期票券(附註六(十))	118,612	3	114,020	2	221,079	6
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	7,384	-	-	-	280	-
2150 應付票據	625	-	257	-	277	-
2170 應付帳款	212,064	4	211,051	4	179,684	5
2180 應付帳款-關係人(附註七)	254	-	254	-	2,365	-
2200 其他應付款	110,033	2	137,014	3	39,154	1
2230 當期所得稅負債	8,332	-	6,280	-	-	-
2312 預收房地款(附註六(十三)及七)	541,583	11	519,504	11	462,370	13
2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(十一))	7,068	-	11,463	-	8,210	-
2399 其他流動負債	27,113	1	28,661	1	5,248	-
	<u>2,959,214</u>	<u>61</u>	<u>2,880,285</u>	<u>60</u>	<u>2,260,879</u>	<u>60</u>
非流動負債：						
2530 應付公司債(附註六(十二))	400,000	8	400,000	8	-	-
2540 長期借款(附註六(十一))	5,027	-	5,920	-	-	-
2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	23,471	-	23,471	-	331	-
2640 淨確定福利負債-非流動	125	-	347	-	-	-
2670 其他非流動負債-其他	354	-	406	-	56	-
	<u>428,977</u>	<u>8</u>	<u>430,144</u>	<u>8</u>	<u>387</u>	<u>-</u>
負債總計	<u>3,388,191</u>	<u>69</u>	<u>3,310,429</u>	<u>68</u>	<u>2,261,266</u>	<u>60</u>
權益(附註六(十七))：						
3110 普通股股本	837,688	17	837,688	18	1,116,917	29
3200 資本公積	273,037	6	273,037	6	272,907	7
3300 保留盈餘	354,611	8	363,663	8	144,482	4
3400 其他權益	(26,047)	-	-	-	-	-
3500 庫藏股票	(841)	-	(841)	-	(1,041)	-
權益總計	<u>1,438,448</u>	<u>31</u>	<u>1,473,547</u>	<u>32</u>	<u>1,533,265</u>	<u>40</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,826,639</u>	<u>100</u>	<u>4,783,976</u>	<u>100</u>	<u>3,794,531</u>	<u>100</u>

董事長：林坡圳



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：朱理華



會計主管：蘇小慧



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

民國一〇六年及一〇五年一月十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 274,301	100	248,532	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十四)、(十五)、(二十)及七)	207,366	76	188,854	76
營業毛利	66,935	24	59,678	24
營業費用(附註六(十五)、(二十)及七)：				
6100 推銷費用	8,440	3	10,084	4
6200 管理費用	21,657	8	9,412	4
6300 研究發展費用	1,438	1	1,326	1
營業費用合計	31,535	12	20,822	9
營業淨利	35,400	12	38,856	15
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿一)及七)	1,498	1	2,038	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)及(廿一))	(31,518)	(11)	(10,294)	(4)
7050 財務成本(附註六(五)及(廿一))	(8,661)	(3)	(5,309)	(2)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(六))	(1,820)	(1)	(1,847)	(1)
	(40,501)	(14)	(15,412)	(6)
7900 繼續營業部門稅前淨(損)利	(5,101)	(2)	23,444	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	3,951	1	(1,630)	(1)
本期(淨損)淨利	(9,052)	(3)	25,074	10
8300 其他綜合損益：				
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	(26,047)	(9)	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(26,047)	(9)	-	-
8300 本期其他綜合損益	(26,047)	(9)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (35,099)	(12)	25,074	10
每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十八))				
基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.11)		0.22	
稀釋每股(虧損)盈餘	\$ (0.11)		0.22	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林坡圳

經理人：朱理華

會計主管：蘇小慧

僅經核閱，未依「**證券**」**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



民國一〇六年及一〇五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

	保留盈餘				其他權益項目			權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,116,917	272,907	5,112	-	114,296	-	(1,041)	1,508,191
本期淨利	-	-	-	-	25,074	-	-	25,074
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	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	-	(1,041)	1,533,265
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 837,688	273,037	16,275	-	347,388	-	(841)	1,473,547
本期淨損	-	-	-	-	(9,052)	-	-	(9,052)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(26,047)	-	(26,047)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(9,052)	(26,047)	-	(35,099)
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 837,688	273,037	16,275	-	338,336	(26,047)	(841)	1,438,448



董事長：林坡圳

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：朱理華

會計主管：蘇小慧



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ (5,101)	23,444
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,582	3,566
攤銷費用	964	842
呆帳費用	199	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	11,612	8,420
利息費用	8,661	5,309
利息收入	(568)	(173)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	1,820	1,847
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,556)	-
收益費損項目合計	38,714	19,811
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	1,365	6,773
應收帳款	14,346	10,690
其他應收款	28,133	(1,280)
存貨	(80,928)	82,182
其他金融資產	17,608	(3,340)
其他流動資產-其他	(4,949)	11,789
預付退休金	-	(224)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(24,425)	106,590
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	2,032	30
應付帳款	6,273	(71,768)
其他應付款	(22,464)	(2,968)
預收房地款	22,079	(14,847)
其他流動負債	(57)	(634)
淨確定福利負債-非流動	(222)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	7,641	(90,187)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(16,784)	16,403
調整項目合計	21,930	36,214
營運產生之現金流入	16,829	59,658
收取之利息	568	173
支付之利息	(12,005)	(9,436)
支付之所得稅	(1,762)	(1,487)
營業活動之淨現金流入	3,630	48,908



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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105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	(4,700)	(632)
處分不動產、廠房及設備	2,495	-
其他金融資產	(62,227)	2,919
其他非流動資產-其他	(4,025)	(1,857)
投資活動之淨現金流(出)入	(68,457)	430
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	198,896	161,781
短期借款減少	(119,281)	(171,051)
應付短期票券增加	4,592	31,400
應付短期票券減少	-	(30,022)
償還長期借款	(4,954)	(3,178)
其他非流動負債-其他	(35)	(30)
籌資活動之淨現金流入(出)	79,218	(11,100)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,295)	-
本期現金及約當現金增加數	8,096	38,238
期初現金及約當現金餘額	318,141	73,920
期末現金及約當現金餘額	\$ 326,237	112,158

董事長：林坡圳



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：朱理華



會計主管：蘇小慧



民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(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。本公司於民國一〇五年十二月三十日收購晉基精密股份有限公司100%之股份，本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為連續沖壓模具及其零件、精密端子、五金零件之設計製造加工買賣及住宅、大樓開發租賃業務等。請詳附註十四。

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一〇六年五月十二日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2014.7.24	融工具」	

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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

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

除下所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	經營各項投資業務	- %	- %	100 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司，已於民國一〇五年十二月清算完成。
本公司	晉基精密股份有限公司 (以下簡稱晉基精密公司)	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	100 %	100 %	- %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
晉基精密股份有限公司	晉盛投資股份有限公司 (以下簡稱晉盛投資公司)	一般投資業	100 %	100 %	-	% 本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
"	晉盛有限公司 (ADVANCE SHEN LIMITED)	一般投資業	100 %	100 %	-	% 本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
"	優聯有限公司 (BEST UNITED LIMITED)	轉投資大陸地區之控股公司	61.57 %	61.57 %	-	% 本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
晉盛投資股份有限公司	優聯有限公司	轉投資大陸地區之控股公司	38.43 %	38.43 %	-	% 本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
優聯有限公司	昆山晉基精密機械模具有限有限公司 (以下簡稱昆山晉基公司)	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	100 %	100 %	-	% 本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
晉盛有限公司	東莞晉基興精密光電有限公司 (以下簡稱東莞晉基公司)	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	100 %	100 %	-	% 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。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
現金及零用金	\$ 192	204	259
活期存款	286,793	237,664	111,466
定期存款	35,929	70,041	-
支票存款	<u>3,323</u>	<u>10,232</u>	<u>433</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 326,237</u>	<u>318,141</u>	<u>112,158</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</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	\$ -	4,280	4,725
封閉型基金	<u>2,459</u>	<u>2,563</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,459</u>	<u>6,843</u>	<u>4,725</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－外匯交換	\$ 7,384	-	-
非避險之衍生工具－外匯選擇權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>280</u>
	<u>\$ 7,384</u>	<u>-</u>	<u>280</u>
以成本衡量之金融資產－非流動			
國內非上市(櫃)普通股	\$ 9,737	9,737	-
累計減損	<u>(3,550)</u>	<u>(3,550)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,187</u>	<u>6,187</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)

- 2.合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。
- 3.另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：

<b>106.3.31</b>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
(1)外匯交換合約：	NTD <u>270,381</u>	台幣兌美元	106.04.20~106.10.18

<b>105.12.31</b>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
	NTD <u>270,381</u>	台幣兌美元	106.04.20~106.10.18

<b>105.3.31</b>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
	NTD <u>250,782</u>	台幣兌美元	105.04.11~105.11.28

- (2)外匯選擇權合約：

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

- 4.合併公司於民國一〇五年十一月十日經董事會決議出售關聯企業一歆錡科技股份有限公司部分股權，持股比例小於20%，致合併公司不再具重大影響力，故依性質轉列為以成本衡量之金融資產6,187千元。

- 5.截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五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、應收帳款及其他應收款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收票據	\$ 12,232	13,714	14,902
應收帳款	348,956	380,319	113,196
應收帳款－關係人	-	-	1,931
其他應收款	22,469	52,566	2,648
減：備抵呆帳	(32)	(20)	-
合計	<u>\$ 383,625</u>	<u>446,579</u>	<u>132,677</u>



佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
逾期30天以下	\$ 4,928	9,017	-
逾期31-90天	414	1,980	-
逾期91-360天	186	6	-
	<u>\$ 5,528</u>	<u>11,003</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>群組評估之減損損失</u>	
	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
1月1日餘額	\$ 20	-
認列之減損損失	199	-
無法收回而沖銷之金額	(186)	-
匯率影響數	(1)	-
3月31日期末餘額	<u>\$ 32</u>	<u>-</u>

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)之所有應收款項是供保證，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資金融負債之帳面金額如下：

**106.3.31**

<u>讓售對象</u>	<u>已移轉應收帳款金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額(列報於短期借款)</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保項目</u>
遠東銀行	\$ <u>8,586</u>	<u>30,000</u>	<u>9,000</u>	2.40%	應收帳款

**105.12.31**

<u>讓售對象</u>	<u>已移轉應收帳款金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額(列報於短期借款)</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保項目</u>
遠東銀行	\$ <u>3,656</u>	<u>30,000</u>	<u>9,000</u>	2.40%	應收帳款
土地銀行	\$ <u>5,068</u>	<u>30,000</u>	<u>5,000</u>	1.92%	應收帳款
兆豐銀行	\$ <u>14,622</u>	<u>25,800</u>	<u>13,160</u>	2.39%	應收帳款

**105.3.31**

<u>讓售對象</u>	<u>已移轉應收帳款金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額(列報於短期借款)</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保項目</u>
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

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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
原料	\$ 57,286	59,340	9,466
減：備抵損失	(2,284)	(1,973)	(352)
小計	<u>55,002</u>	<u>57,367</u>	<u>9,114</u>
物料	1,916	1,902	660
減：備抵損失	(25)	(18)	(48)
小計	<u>1,891</u>	<u>1,884</u>	<u>612</u>
在製品	20,444	23,994	6,564
減：備抵損失	(5,439)	(4,769)	(1,524)
小計	<u>15,005</u>	<u>19,225</u>	<u>5,040</u>
製成品	83,908	91,010	25,601
減：備抵損失	(11,128)	(17,022)	(1,652)
小計	<u>72,780</u>	<u>73,988</u>	<u>23,949</u>
商品	97	97	360
減：備抵損失	(5)	(1)	-
小計	<u>92</u>	<u>96</u>	<u>360</u>
在途存貨	2,138	-	-
合計	<u>\$ 146,908</u>	<u>152,560</u>	<u>39,075</u>

1.存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
存貨(迴升利益)跌價損失	\$ (4,081)	65
存貨報廢損失	12	565
閒置產能	4,263	181
列入營業成本	<u>\$ 194</u>	<u>811</u>

2.截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
營建用地	\$ 613,474	613,474	718,466
在建房地	2,369,675	2,277,499	2,047,620
待售房地	117,779	125,300	199,595
淨額	<u>\$ 3,100,928</u>	<u>3,016,273</u>	<u>2,965,681</u>
預計超過十二個月以後回收之存貨	<u>\$ 1,749,570</u>	<u>1,730,915</u>	<u>2,766,086</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 1.民國一〇六年及一〇五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.民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日借款成本資本化情形如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
借款成本資本化之金額	\$ 4,361	4,059
資本化利率	1.92%~2.12%	2.55%~2.62%

- 3.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五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。

(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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
關聯企業－特新光電科技(股)公司	\$ 40,130	41,950	83,189
關聯企業－歆錡科技(股)公司	-	-	11,923
	<u>\$ 40,130</u>	<u>41,950</u>	<u>95,112</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	與本公司間 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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</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	38.68 %	38.68 %	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個體財務報告中所包含之金額，以反映本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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
流動資產	\$ 96,761	101,291	130,134
非流動資產	19,179	21,423	217,226
流動負債	(11,813)	(14,376)	(153,351)
非流動負債	(379)	(379)	(44,000)
淨資產	<u>\$ 103,748</u>	<u>107,959</u>	<u>150,009</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>\$ 103,748</u>	<u>107,959</u>	<u>150,009</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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業收入	\$ 9,401	34,276
繼續營業單位本期淨利(損)	(4,211)	(3,698)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (4,211)</u>	<u>(3,698)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司之綜合損益總額	<u>\$ (4,211)</u>	<u>(3,698)</u>
	<u>106年1月至3月</u>	<u>105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	\$ 41,950	58,793
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(1,820)	(1,414)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	40,130	57,379
加：商譽	-	25,810
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 40,130</u>	<u>83,189</u>

特新光電科技(股)公司於民國一〇五年十二月辦理減資退還股款，減資比例為50%，每股依面額退還10元，本公司依持股比例扣除應退還股款並減少帳面價值計40,238千元，前述應收減資股款已於民國一〇六年一月收回。

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>
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 11,923</u>
	<u>105年1月至3月</u>
歸屬於本公司之份額：	
繼續營業單位本期淨損	\$ (433)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ (433)</u>

2.減損損失

民國一〇五年合併公司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，故認列其商譽之減損損失共計3,550千元。後於民國一〇五年十一月十日經董事會決議出售13.46%部分股權，持股比例小於20%，致合併公司不再具重大影響力，故依性質轉列為以成本衡量之金融資產—非流動6,187千元(扣除累計減損3,550千元)，請詳附註六(二)。

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.擔 保

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五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提供借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八之說明。

(七)喪失對子公司之控制及取得子公司

1.子公司—Glenfield Investment Limited，於民國一〇五年十一月十日經董事會決議辦理解散清算，並於十二月清算完成。

2.取得子公司—晉基精密股份有限公司

合併公司於民國一〇五年十二月三十日透過收購晉基精密股份有限公司100%之股份而取得對該公司之控制。晉基精密股份有限公司為一家電子連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售公司。

若此項收購發生於民國一〇五年一月一日，管理當局估計民國一〇五年度合併公司之收入及淨利將分別達669,831千元及16,569千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

A.移轉對價

移轉對價主要類別如下：

現 金	\$ <u>317,597</u>
-----	-------------------

B.依照金管會認可之國際財務報導準則規定應衡量收購而取得淨資產之公平價值，故依取得情形評估符合規範標準且具重大性之可辨認資產之公平價值及耐用年限。合併公司已委請專家進行可辨認淨資產公平價值之評估，依據分析結果，取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

資產	
現金及約當現金	\$ 136,287
透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	2,563
應收票據、應收帳款及其他應收款	291,447
存 貨	116,584
預付款項	5,420
其他流動資產	116
不動產、廠房及設備	356,485
無形資產	422
遞延所得稅資產	1,996
存出保證金	7,814
長期預付租金	34,367
其他非流動資產	<u>3,638</u>
	<u>957,139</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)

負債

短期借款	(164,378)
應付帳款	(70,111)
其他應付款	(86,559)
本期所得稅負債	(1,852)
一年內到期之長期負債	(3,014)
應付租賃款—流動	(7,318)
其他流動負債	(23,450)
長期借款	(5,489)
遞延所得稅負債	(22,698)
其他非流動負債	(737)
	<u>(385,606)</u>

可辨認資產及負債之淨公允價值 \$ 571,533

C. 因收購認列之廉價購買利益如下：

移轉對價	\$ 317,597
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(571,533)</u>
	<u><u>\$ (253,936)</u></u>

合併公司於收購日將產生之利益253,936千元列報於民國一〇五年度綜合損益表之其他利益及損失—廉價購買利益。

(八) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	總計
成本或認定成本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 227,470	494,148	21,142	61,853	8,608	29,971	148	843,340
增添	-	3,697	60	-	-	943	-	4,700
處分	-	(7,449)	-	-	-	-	-	(7,449)
重分類	-	85	-	-	-	-	(144)	(59)
匯率變動之影響	(5,794)	(19,047)	(365)	(1,857)	(303)	(980)	(4)	(28,350)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 221,676</u>	<u>471,434</u>	<u>20,837</u>	<u>59,996</u>	<u>8,305</u>	<u>29,934</u>	<u>-</u>	<u>812,182</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	129,016	12,595	25,999	2,810	11,483	-	181,903
增添	-	632	-	-	-	-	-	632
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>129,648</u>	<u>12,595</u>	<u>25,999</u>	<u>2,810</u>	<u>11,483</u>	<u>-</u>	<u>182,535</u>
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ 43,266	336,694	16,725	30,810	4,930	22,470	-	454,895
本年度折舊	3,975	10,506	532	1,452	299	818	-	17,582
處分	-	(6,510)	-	-	-	-	-	(6,510)
匯率變動之影響	(2,292)	(12,620)	(280)	(480)	(203)	(611)	-	(16,486)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 44,949</u>	<u>328,070</u>	<u>16,977</u>	<u>31,782</u>	<u>5,026</u>	<u>22,677</u>	<u>-</u>	<u>449,481</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)

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	總計
民國105年1月1日餘額	\$ -	97,407	9,764	20,996	652	10,922	-	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>652</u>	<u>11,153</u>	-	<u>143,307</u>
帳面價值：								
民國106年1月1日	\$ <u>184,204</u>	<u>157,454</u>	<u>4,417</u>	<u>31,043</u>	<u>3,678</u>	<u>7,501</u>	<u>148</u>	<u>388,445</u>
民國106年3月31日	\$ <u>176,727</u>	<u>143,364</u>	<u>3,860</u>	<u>28,214</u>	<u>3,279</u>	<u>7,257</u>	-	<u>362,701</u>
民國105年3月31日	\$ -	<u>29,453</u>	<u>2,570</u>	<u>4,717</u>	<u>2,158</u>	<u>330</u>	-	<u>39,228</u>
民國105年1月1日	\$ -	<u>31,609</u>	<u>2,831</u>	<u>5,003</u>	<u>2,158</u>	<u>561</u>	-	<u>42,162</u>

擔保

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
無擔保銀行借款	\$ 296,733	236,080	233,889
擔保銀行借款	1,620,413	1,588,541	1,059,123
應收帳款融資	9,000	27,160	49,200
	<u>\$ 1,926,146</u>	<u>1,851,781</u>	<u>1,342,212</u>
尚未使用額度	<u>\$ 684,066</u>	<u>776,152</u>	<u>769,608</u>
利率區間	<u>1.70%~5.00%</u>	<u>1.70%~5.00%</u>	<u>1.75%~3.00%</u>

1.民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日新增之金額分別為198,896千元及161,781千元，利率分別為2%~2.94%及2.20%~3.04%，到期日皆為民國一〇七年十二月；償還之金額分別為119,281千元及171,051千元。

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。

(十)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	106.3.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券、萬通票券、台灣票券	1.5%~1.6%	\$ 118,700
減：應付短期票券折價			(88)
合計			<u>\$ 118,612</u>
	105.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券、萬通票券、台灣票券	1.6%	\$ 114,100
減：應付短期票券折價			(80)
合計			<u>\$ 114,020</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.3.31

	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%	\$ 221,400
減：應付短期票券折價			(321)
合計			<u>\$ 221,079</u>

1. 合併公司應付短期票券於民國一〇六年及一〇五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。

2. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

106.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
其他借款	NTD	4.15%	107~108	\$ 4,339
擔保銀行借款	NTD	3.00%	108	7,756
減：一年內到期部分				(7,068)
合計				<u>\$ 5,027</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

105.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
其他借款	NTD	2.92%~4.15%	106~107	\$ 8,880
擔保銀行借款	NTD	3.00%	108	8,503
減：一年內到期部分				(11,463)
合計				<u>\$ 5,920</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

105.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
其他借款	NTD	2.59%~2.9%	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>

1. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。



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.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，其他借款係向租賃公司以固定資產舉借長期融資，該項負債隱含之財務成本係以交易對手依其企業報酬加計信用風險之隱含利率為基礎決定。

(十二)應付公司債

- 1.合併公司應付公司債明細如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
有擔保普通公司債	\$ <u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>-</u>

合併公司為充實營運資金，於民國一〇五年三月十八日經董事會決議通過發行一〇五年度第一次有擔保普通公司債，發行總額新台幣400,000千元，發行日期為民國一〇五年五月十二日，發行期間為三年。

- 2.合併公司於民國一〇六年三月三十一日之國內有擔保普通公司債權利義務如下：

項 目	一〇五年第一次有擔保普通公司債
發行總額	400,000千元
發 行 日	105.05.12
票面利率	1.05%
發行期間	105.05.12~108.05.12
保證機構	板信商業銀行股份有限公司
受託機構	華泰商業銀行股份有限公司
償還方式	本公司得於本公司債發行屆滿第二年之付息日(民國一〇七年五月十二日)當日執行買回權，全數買回本公司債；若本公司未執行買回權，本公司債為自發行日起屆滿第三年，到期一次還本。

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

(十三)預收房地款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
預收土地款	\$ 321,904	308,970	275,022
預收房屋款	<u>219,679</u>	<u>210,534</u>	<u>187,348</u>
	\$ <u>541,583</u>	<u>519,504</u>	<u>462,370</u>

- 1.上述預收房地款之簽訂房地合約，請詳附註九(一)。
- 2.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，本公司預計上述房地款於期後十二個月內實現之金額分別為473,582千元、455,563千元及22,170千元。

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)

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)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一〇五年及一〇四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：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ <u>14</u>	<u>11</u>
推銷費用	\$ <u>1</u>	<u>1</u>
管理費用	\$ <u>3</u>	<u>2</u>
研究發展費用	\$ <u>1</u>	<u>1</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ <u>1,945</u>	<u>262</u>
推銷費用	\$ <u>138</u>	<u>71</u>
管理費用	\$ <u>440</u>	<u>163</u>
研究發展費用	\$ <u>95</u>	<u>57</u>

(十六)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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,809	-
土地增值稅	80	1,472
調整前期之當期所得稅	<u>62</u>	<u>-</u>
	<u>3,951</u>	<u>1,472</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>-</u>	<u>(3,102)</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,951</u>	<u>(1,630)</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)

### 2. 所得稅核定情形

本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇三年度
子公司－晉基精密股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司－優聯有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司－晉盛投資股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司－昆山晉基精密機械模具有限公司	申報至民國一〇四年度
子公司－東莞晉基精密光電有限公司	申報至民國一〇四年度

### 3. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>338,336</u>	<u>347,388</u>	<u>139,370</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>916</u>	<u>855</u>	<u>1,972</u>
		<u>105年度(預計)</u>	<u>104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>1.54 %</u>	<u>1.73 %</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。

#### (十七) 資本及其他權益

除下所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

#### 1. 普通股之發行

- (1) 本公司於民國一〇六年三月二十七日經董事會決議辦理現金減資退還股款，減資金額擬訂為209,422千元，消除股數20,942千股，現金減資比率為25%，每股退還2.50元，減資後實收股本為628,266千元，合計發行62,827千股。
- (2) 本公司民國九十九年、一〇〇年及一〇一年所發行私募普通股總額436,125千元(以歷年減資後計算之股數)，計發行43,613千股，自交付日起屆滿三年，故於民國一〇五年三月十八日經董事會通過私募普通股解除限制暨上櫃案，並於民國一〇六年一月十一日業經主管機關申報生效。

## 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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 272,127	272,127	271,997
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	<u>910</u>	<u>910</u>	<u>910</u>
	<u>\$ 273,037</u>	<u>273,037</u>	<u>272,907</u>

本公司於民國一〇五年度因調整民國九十九年及一〇〇年私募普通股認購價格差額而調減資本公積－發行股票溢價130千元。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有當期淨利，應先彌補虧損，如尚有盈餘於提列百分之十為法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，連同期初累計未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，得應業務需求酌予保留部份盈餘後，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

#### (1) 法定盈餘公積

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

#### (2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年三月二十七日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分配案及民國一〇五年六月七日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	<u>41,854</u>	0.50	<u>55,805</u>

### 4. 庫藏股

合併公司於民國一〇六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一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

### 5. 其他權益

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

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)

(十八)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：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>(9,052)</u>	<u>25,074</u>
已發行普通股	83,769	111,692
庫藏股之影響	<u>(60)</u>	<u>(80)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>83,709</u>	<u>111,612</u>
基本每股盈餘	\$ <u>(0.11)</u>	<u>0.22</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>(9,052)</u>	<u>25,074</u>
普通股加權平均流通在外股數	83,709	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>114</u>	<u>218</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>83,823</u>	<u>111,830</u>
	\$ <u>(0.11)</u>	<u>0.22</u>

(十九)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營建收入	\$ 8,570	151,145
商品銷售	<u>265,731</u>	<u>97,387</u>
	\$ <u>274,301</u>	<u>248,532</u>

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥員工酬勞1%~8%，由董事會決議以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥董監事酬勞不高於3%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為零元及494千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為零元及740千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為3,543千元及2,637千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,093千元及3,955千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿一)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息收入	\$ 568	173
租金收入	169	188
其他	<u>761</u>	<u>1,677</u>
	<u>\$ 1,498</u>	<u>2,038</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
外幣兌換損失	\$ (21,321)	(1,871)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	(11,612)	(8,420)
處分不動產、廠房及設備之淨利益	1,556	-
其他	<u>(141)</u>	<u>(3)</u>
	<u>\$ (31,518)</u>	<u>(10,294)</u>

#### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 13,022	9,368
減：利息資本化	<u>(4,361)</u>	<u>(4,059)</u>
	<u>\$ 8,661</u>	<u>5,309</u>

### (廿二)金融工具

#### 1.信用風險

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一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)。

## 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. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>106年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 322,976	322,976	322,976	-	-	-
浮動利率工具	1,933,902	2,076,803	766,098	233,373	1,030,206	47,126
固定利率工具	522,951	516,327	111,296	4,506	400,525	-
衍生金融負債						
外匯交換合約：						
流 出	7,384	7,384	7,384	-	-	-
	<u>\$ 2,787,213</u>	<u>2,923,490</u>	<u>1,207,754</u>	<u>237,879</u>	<u>1,430,731</u>	<u>47,126</u>
<b>105年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 348,576	348,576	348,576	-	-	-
浮動利率工具	1,860,284	1,998,105	705,821	218,212	1,028,462	45,610
固定利率工具	522,900	536,146	127,315	4,631	404,200	-
	<u>\$ 2,731,760</u>	<u>2,882,827</u>	<u>1,181,712</u>	<u>222,843</u>	<u>1,432,662</u>	<u>45,610</u>
<b>105年3月31日</b>						
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	716,557	508,494	101,338	-
固定利率工具	278,489	279,650	279,650	-	-	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	280	280	280	-	-	-
	<u>\$ 1,793,261</u>	<u>1,827,799</u>	<u>1,217,967</u>	<u>508,494</u>	<u>101,338</u>	<u>-</u>

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

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
歐 元	\$ 433	32.43	14,038	371	33.92	12,593	382	36.51	13,947
新加坡幣	150	21.71	3,257	107	22.29	2,376	21	23.85	501
美金	13,809	30.33	418,781	11,024	32.27	355,701	7,344	32.28	237,064
人民幣	2,897	4.407	12,767	1,912	4.620	8,842	1,547	4.986	7,713

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)

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	91	30.33	2,759	126	32.27	4,056	-	-	-
人民幣	471	4.41	2,074	-	-	-	-	-	-

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣、新加坡幣、港幣及日幣貶值或升值0.5%，而他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少2,220千元及1,296千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於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，民國一〇六年度及一〇五年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為21,321千元及1,871千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.125%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.125%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加410千元及262千元，主因係本公司之變動利率借款及活期存款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊)，除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外，餘列示如下：

	106.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 2,459	2,459	-	-	2,459



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)

106.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之非衍生金融負債	\$ 7,384	-	7,384	7,384
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付公司債	\$ 400,000	-	400,000	400,000
105.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 6,843	2,563	4,280	6,843
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付公司債	\$ 400,000	-	400,000	400,000
105.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
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

(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。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3.2) 衍生金融工具

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

(4) 本公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五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。

### (廿三) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

### (廿四) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿四)。

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

### (二) 關係人名稱及關係

於合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
特新光電科技股份有限公司	採用權益法投資之關聯企業
亞昕國際開發股份有限公司	該公司董事長為本公司之股東、共同投資興建
歆錡科技股份有限公司	採用權益法投資之關聯企業(註)
嘉實建設股份有限公司	共同投資興建
吳佩珊	實質關係人
劉翠青	實質關係人

註：於民國一〇五年十一月十日因出售部分股權致不再具重大影響力，已依性質轉列以成本衡量之金融資產—非流動。

### (三) 與關係人間之重大事項

#### 1. 營業收入及應收關係人款項

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ -	1,193	-	-	1,931

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

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	銷售房地合約總價			預收房地款		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人	\$ 46,970	46,970	46,970	11,770	11,309	9,702

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

2.營業成本及應付關係人款項

合併公司向關係人進貨金額如下：

	進 貨		應付關係人款項		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ -	484	254	254	883

合併公司對上述公司之進貨價格與對一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款方式為每個月結算，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		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ -	2,052	-	-	1,482

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

- (1)合併公司與其他關係人所簽訂之共同投資興建合約，請詳附註九(三)之說明。
- (2)本公司於民國一〇五年十二月三十一日應收關聯企業一特新光電科技股份有限公司減資退還股款為40,238千元，並已辦理變更登記完竣。相關資訊請參閱附註六(六)。

4.背書保證

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五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，保證費收入則於年度終了時向其他關係人一併收取。

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人一亞昕國際開發股份有限公司	\$ 1,839,050	1,839,050	1,839,050

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年1月至3月	105年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,061	2,269
退職後福利	150	104
	\$ 4,211	2,373

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收帳款	銀行借款	\$ 8,586	23,346	29,631
營建用地	銀行借款	557,202	557,202	718,466
在建房地	銀行借款及應付短期票券	2,341,724	2,250,554	1,845,080
待售房地	銀行借款	117,779	117,817	199,595
不動產、廠房及設備	銀行借款	62,729	69,036	-
其他金融資產-流動	信託專戶	192,988	210,596	234,790
〃	銀行借款	141,400	79,955	109,612
		<u>\$ 3,422,408</u>	<u>3,308,506</u>	<u>3,137,174</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>11,024</u>	<u>3,608</u>	<u>9,646</u>

2.合併公司未認列之合約承諾如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)	\$ 2,210,260	2,183,710	2,164,740
發包工程(含稅)	735,750	735,750	735,750
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地(未稅)	541,583	519,504	462,370
發包工程(未稅)	558,865	482,930	273,398

(二)合併公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五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28,435千元、33,063千元及61,188千元。

(三)合併公司與地主所簽訂之合建契約書情形如下：

合建方式	工程名稱或地號
共同投資興建	晴空樹、星空樹、林口區力行段892~897及718等地號
合建分售	力行段899地號及永翠段33、34地號
合建分屋	林口區力行段906地號

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年1月至3月			105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
員工福利費用						
薪資費用	32,415	13,303	45,718	7,049	6,891	13,940
勞健保費用	1,583	1,040	2,623	673	587	1,260
退休金費用	1,959	678	2,637	273	295	568
其他員工福利費用	2,101	916	3,017	300	453	753
折舊費用	16,297	1,285	17,582	3,076	490	3,566
攤銷費用	579	385	964	818	24	842

(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

民國一〇六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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 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		
1	優聯有限公司	晉盛投 資股份 有限公 司	其他應 收款— 關係人 —其他	是	1,253	1,212	1,212	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	165,145	165,145
1	優聯有限公司	昆山晉 基精密 機械模 具有限 公司	其他應 收款— 關係人 —其他	是	17,856	17,156	17,156		2	-	營運週轉	-	無	-	165,145	165,145

註1：資金貸與性質如下：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總限額及對單一企業資金貸與限額皆以本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註3：依晉基精密(股)公司及其子公司貸與他人作業程序規定，資金貸與總限額及對單一企業資金貸與限額皆以各該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註4：本期最高餘額及期末餘額為董事會通之額度，而非實際動撥金額。

註5：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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. 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 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	亞昕國際 開發(股 )公司	5	4,315,344	1,839,050	1,839,050	1,441,342	-	127.85 %	4,315,344	N	N	N
1	晉基精 密股份 有限公司	昆山晉基 精密機械 模具有限 公司	2	768,098	130,461	125,907	13,221	-	8.75 %	768,098	Y	N	Y
1	晉基精 密股份 有限公司	東莞晉基 興精密光 電有限公 司	2	768,098	23,575	22,650	3,625	-	1.57 %	768,098	Y	N	Y
1	晉基精 密股份 有限公司	優聯有限 公司	2	768,098	109,655	106,085	49,234	-	7.37 %	768,098	Y	N	N
2	優聯有 限公司	昆山晉基 精密機械 模具有限 公司	2	825,726	31,330	31,310	-	-	2.11 %	825,726	Y	N	Y
2	優聯有 限公司	晉基精密 股份有限 公司	4	825,726	20,000	20,000	16,000	-	1.39 %	825,726	N	Y	N
3	昆山晉 基精密 機械模 具有限 公司	東莞晉基 興精密光 電有限公 司	3	704,692	23,575	22,650	3,625	-	1.57 %	704,692	N	N	Y

註1：為共同起造人之往來公司。

註2：與被背書保證對象之關係定義如下：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

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，不受前項規定之限制，得為背書保證。

註3：(1)本公司整體背書保證之總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之300%為限，對單一企業背書保證限額以不逾本公司淨值之300%為限。

(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4：晉基精密(股)公司及其子公司背書保證之總額以不逾各該公司最近期財務報表淨值之200%為限，對單一企業背書保證限額以不逾各該公司淨值之200%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)

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	鈺錫科技股份有限公司	-	以成本衡量之非金融資產-非流動	467,609	6,187	19.98 %	6,210	註
優聯有限公司	復華中國新經濟平衡基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	40,000	1,749	- %	1,749	
優聯有限公司	天達環球能源基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	123,415	710	- %	710	

註：市價係民國一〇五年度出售股權之售價。

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：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
3	東莞晉基興精密光電有限公司	晉基精密股份有限公司	3	應收帳款	7,955	雙方議定	2.90 %
3	東莞晉基興精密光電有限公司	晉基精密股份有限公司	3	銷貨	5,212	雙方議定	1.90 %
4	昆山晉基精密機械模具有限公司	東莞晉基興精密光電有限公司	3	應收帳款	58,723	雙方議定	21.41 %
4	昆山晉基精密機械模具有限公司	優聯有限公司	3	應收帳款	11,684	雙方議定	4.26 %
4	昆山晉基精密機械模具有限公司	東莞晉基興精密光電有限公司	3	銷貨	6,464	雙方議定	2.36 %
5	優聯有限公司	昆山晉基精密機械模具有限公司	3	其他應收款	17,325	雙方議定	6.32 %
5	優聯有限公司	昆山晉基精密機械模具有限公司	3	銷貨收入-加工費	6,141	雙方議定	2.24 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三、於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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：

民國一〇六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	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。	59,082	59,082	4,023,756	38.68 %	40,130	(4,211)	(1,820)	
本公司	晉基精密股份有限公司	台灣	電腦連接器端子五金端子及其模具之製造及銷售等。	317,597	317,597	32,500,000	100.00 %	558,855	16,205	13,370	股票質押
晉基精密股份有限公司	晉盛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	100,500	100,500	11,750,000	100.00 %	121,586	3,926	(註1)	
晉基精密股份有限公司	晉盛有限公司	薩摩亞群島	一般投資業	69,031	69,031	2,300,000	100.00 %	60,468	8,043	"	
晉基精密股份有限公司	優聯有限公司	薩摩亞群島	轉投資大陸地區之控股公司	155,202	155,202	5,110,000	61.57 %	248,918	10,229	"	
晉盛投資股份有限公司	優聯有限公司	薩摩亞群島	轉投資大陸地區之控股公司	100,000	100,000	3,190,000	38.43 %	133,193	10,229	"	

註1：依規定免揭露。

註2：前述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

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
					匯出	收回						
東莞晉基興精密光電有限公司	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	69,713 (USD2,300)	註1	69,031 (USD2,300)	-	-	69,031 (USD2,300)	8,043	100.00%	8,043	60,467	-
昆山晉基精密機械模具有限公司	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	251,573 (USD8,300)	註1	255,202 (USD7,800)	-	-	255,202 (USD7,800)	5,108	100.00%	5,108	352,346	-

註1：投資方式為透過第三地區公司再投資大陸。

註2：民國一〇六年三月三十一日匯率美金：新台幣=1：30.31；

民國一〇六年第一季平均匯率美金：新台幣=1：31.0627。



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. 赴大陸地區投資限額(子公司)：

公司名稱	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
晉基精密股份有限公司	224,233 USD7,200	224,233 USD7,200	230,429
晉盛投資股份有限公司	100,000	100,000	72,952 註二(2)

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：(1)晉基精密限額：本期股權淨值×60%=NTD384,049千元×60%=NTD230,429千元。

(2)晉盛投資限額：本期股權淨值×60%=NTD121,586千元×60%=NTD72,952千元。

依據投審會99年7月7日經審二字第09900244850號函，晉盛投資股份有限公司先行以新台幣一億元受讓所持有第三地區投資事業薩摩亞優聯有限公司股權暨間接持有大陸地區持有投資事業昆山晉基精密機械模具有限公司之股權，經改正後申請許可核准。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

	106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	\$ 284,685	8,570	(18,954)	274,301
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 284,685</u>	<u>8,570</u>	<u>(18,954)</u>	<u>274,301</u>
應報導部門損益	<u>\$ 48,078</u>	<u>(2,924)</u>	<u>(50,255)</u>	<u>(5,101)</u>
	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	<u>\$ 97,387</u>	<u>151,145</u>	<u>-</u>	<u>248,532</u>
應報導部門損益	<u>\$ 381</u>	<u>23,065</u>	<u>(2)</u>	<u>23,444</u>