

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣大園鄉和平村三界壇店八之三號
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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計科目之說明	21~41
(七)關係人交易	42~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~45
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46~47
(十四)部門資訊	47
(十五)首次採用國際財務報導準則	47~51

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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日採用權益法之投資分別為20,927千元及221,574千元，係依該等被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報告為依據。

除第三段及第四段所述者外，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列入上開合併財務季報告之部份子公司，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，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日資產總額分別為6,182千元及31,048千元，分別佔合併資產總額之0.38%及4.56%，負債總額分別為0千元及1,481千元，分別佔合併負債總額之0.00%及0.50%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益總額分別為(4,318)千元及5,639千元，分別佔合併綜合損益之(75.21)%及110.00%。

如合併財務季報告附註六(六)所述，佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為141,250千元及329,369千元，暨民國一〇二年及一〇一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(139)千元及(1,551)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及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四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

張淑瑩

會計師：

陳宗哲

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1000011652號
民國一〇二年五月十三日

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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 71,736	4	113,754	8	46,633	7	91,793	9	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 551,950	34	419,950	29	120,000	18	199,790	19	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	317	-	-	-	-	-	106	-	2110 應付短期票券(附註六(九))	109,846	7	109,959	8	-	-	-	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三)及八)	15,631	1	24,373	2	6,274	1	18,212	2	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)、(九))	70	-	-	-	-	-	-	-	
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)、七)	-	-	-	-	5,392	1	-	-	2150 應付票據	24,331	2	53,999	4	48,042	7	99,235	10	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	97,788	6	87,975	6	91,933	14	222,217	21	2160 應付票據-關係人(附註七)	-	-	1,878	-	2,394	-	4,272	-	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	1,702	-	6,057	-	8,511	1	-	-	2170 應付帳款	72,547	5	17,107	1	39,714	6	32,512	3	
1200 其他應收款	1,543	-	3,786	-	8,529	1	4,955	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	13,553	1	2,069	-	1,936	-	201	-	
1310 存貨-製造業(附註六(四))	79,207	5	60,171	4	63,414	9	81,228	8	2200 其他應付款	15,684	1	9,893	1	9,730	1	25,604	3	
1320 存貨-建設業(附註六(五)、七及八)	1,066,693	66	882,131	61	-	-	-	-	2220 其他應付款項-關係人(附註六(九)及七)	-	-	-	-	31,870	5	42,991	4	
1470 其他流動資產(附註六(十)及八)	53,415	3	38,976	3	22,159	3	39,524	4	2230 當期所得稅負債	-	-	-	-	-	-	6,025	1	
	<u>1,388,032</u>	<u>85</u>	<u>1,217,223</u>	<u>84</u>	<u>252,845</u>	<u>37</u>	<u>458,035</u>	<u>44</u>	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九))	-	-	3,000	-	12,000	2	34,935	3	
非流動資產：									2355 應付租賃款-流動(附註六(九))	8,020	-	10,957	1	19,190	3	21,556	2	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	7,200	1	2305 其他流動負債	2,528	-	2,004	-	3,123	-	7,862	1	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	141,250	9	141,389	10	329,369	49	221,574	22		<u>798,529</u>	<u>50</u>	<u>630,816</u>	<u>44</u>	<u>287,999</u>	<u>42</u>	<u>474,983</u>	<u>46</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	38,854	3	41,891	3	55,132	8	273,456	26	非流動負債：									
1780 無形資產(附註六(八))	-	-	-	-	-	-	24,835	2	2540 長期借款(附註六(九))	-	-	-	-	-	-	89,347	9	
1840 遞延所得稅資產	31,183	2	31,183	2	30,198	4	31,457	3	2570 遞延所得稅負債	309	-	-	-	-	-	-	-	
1900 其他非流動資產(附註八)	16,594	1	10,704	1	13,127	2	17,975	2	2613 應付租賃款-非流動(附註六(九))	-	-	-	-	8,020	1	10,957	1	
	227,881	15	225,167	16	427,826	63	576,497	56	2640 應計退休金負債(附註六(十))	1,159	-	1,399	-	-	-	-	-	
										<u>1,468</u>	<u>-</u>	<u>1,399</u>	<u>-</u>	<u>8,020</u>	<u>1</u>	<u>100,304</u>	<u>10</u>	
資產總計	\$ 1,615,913	100	1,442,390	100	680,671	100	1,034,532	100	負債總計	799,997	50	632,215	44	296,019	43	575,287	56	
									歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：									
									3110 普通股股本	766,917	47	766,917	53	667,122	98	667,122	64	
									3200 資本公積	36,881	2	36,881	2	31,571	5	31,571	3	
									3300 保留盈餘	14,663	1	9,701	1	(311,459)	(46)	(315,266)	(30)	
									3400 其他權益	(2,545)	-	(3,324)	-	(2,582)	-	-	-	
										<u>815,916</u>	<u>50</u>	<u>810,175</u>	<u>56</u>	<u>384,652</u>	<u>57</u>	<u>383,427</u>	<u>37</u>	
									36XX 非控制權益	-	-	-	-	-	-	75,818	7	
									權益總計	<u>815,916</u>	<u>50</u>	<u>810,175</u>	<u>56</u>	<u>384,652</u>	<u>57</u>	<u>459,245</u>	<u>44</u>	
									負債及權益總計	\$ 1,615,913	100	1,442,390	100	680,671	100	1,034,532	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 93,832	100	147,439	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	73,954	79	114,927	78
營業毛利	19,878	21	32,512	22
營業費用				
6100 推銷費用	4,254	5	5,819	4
6200 管理費用	9,399	10	13,907	9
6300 研究發展費用	740	1	2,526	2
營業費用合計	14,393	16	22,252	15
營業淨利	5,485	5	10,260	7
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十六))	296	-	566	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	2,488	3	2,968	2
7050 財務成本(附註六(十六))	(2,859)	(3)	(1,895)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(六))	(139)	-	(1,551)	(1)
營業外收入及支出合計	(214)	-	88	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	5,271	5	10,348	7
7950 所得稅費用(附註六(十一))	309	-	2,628	2
8200 本期淨利	4,962	5	7,720	5
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	779	1	(2,582)	(2)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	779	1	(2,582)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 5,741	6	5,138	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 4,962	5	3,807	2
8620 非控制權益	-	-	3,913	3
	\$ 4,962	5	7,720	5
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 5,741	6	1,225	-
非控制權益	-	-	3,913	3
	\$ 5,741	6	5,138	3
每股盈餘(附註六(十四))				
基本每股盈餘(元)	\$ 0.06		0.06	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.06		0.06	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						
	股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 667,122	31,571	(315,266)	-	383,427	75,818	459,245
民國一〇一年第一季淨利	-	-	3,807	-	3,807	3,913	7,720
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	(2,582)	(2,582)	-	(2,582)
民國一〇一年第一季綜合損益總額	-	-	3,807	(2,582)	1,225	3,913	5,138
非控制權益增減	-	-	-	-	-	(79,731)	(79,731)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 667,122</u>	<u>31,571</u>	<u>(311,459)</u>	<u>(2,582)</u>	<u>384,652</u>	<u>-</u>	<u>384,652</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 766,917	36,881	9,701	(3,324)	810,175	-	810,175
民國一〇二年第一季淨利	-	-	4,962	-	4,962	-	4,962
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	779	779	-	779
民國一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	4,962	779	5,741	-	5,741
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 766,917</u>	<u>36,881</u>	<u>14,663</u>	<u>(2,545)</u>	<u>815,916</u>	<u>-</u>	<u>815,916</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 5,271	10,348
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	3,037	3,855
攤銷費用	776	1,224
呆帳(迴轉利益)費用	(100)	876
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(618)	-
利息費用	2,859	1,895
存貨跌價回升利益	-	(67)
利息收入	(71)	(19)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	139	1,551
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(66)	-
減損損失	-	2,157
處分採權益法之投資之淨利益	-	(3,128)
不影響現金流量之收益費損項目合計	5,956	8,344
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	301	106
應收票據	8,742	(4,640)
應收帳款	(5,358)	(17,660)
其他應收款	2,243	(3,508)
存貨	(203,598)	(13,022)
遞延所得稅變動數	-	(1,642)
其他流動資產	(14,434)	10,179
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(212,104)	(30,187)
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	70	-
應付票據	(31,546)	(6,733)
應付帳款	66,924	20,515
其他應付款項	5,791	1,274
其他流動負債	524	(2,042)
應計退休金負債	(240)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	41,523	13,014
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(170,581)	(17,173)
調整項目合計	(164,625)	(8,829)
營運產生之現金流(出)入	(159,354)	1,519
收取之利息	71	19
支付之利息	(2,859)	(1,895)
支付之所得稅	(6)	-
營業活動之淨現金流出	(162,148)	(357)
投資活動之現金流量：		
處分子公司股數	-	1,873
子公司變動影響數	-	(4,790)
處分不動產、廠房及設備	67	-
其他非流動資產	(6,666)	(418)
投資活動之淨現金流入(流出)	(6,599)	(3,335)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	180,000	45,000
短期借款減少	(48,000)	(66,000)
應付短期票券減少	(113)	-
償還長期借款	(3,000)	(3,000)
其他應付款-關係人減少	-	(11,121)
應付租賃款減少	(2,937)	(5,302)
籌資活動之淨現金流入(流出)	125,950	(40,423)
匯率變動對現金及約當現金之影響	779	(1,045)
本期現金及約當現金減少數	(42,018)	(45,160)
期初現金及約當現金餘額	113,754	91,793
期末現金及約當現金餘額	\$ 71,736	46,633

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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，註冊地址為桃園縣大園鄉和平村三界壇店8-3號。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。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，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一〇二年五月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於一〇〇〇年十二月將準則生效日延後至一〇〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1

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)

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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編製準則及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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

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

2.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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	經營各項投資業務	100 %	100 %	100 %	100 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	經營各項投資業務	- %	- %	100 %	100 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註1)
本公司	特新光電科技股份有限公司	生產銷售電子機械及零件(電話插頭插座、電腦插頭插座)、程式連續沖模、沖件、沖壓設計製造買賣及進出口貿易業務	38.25 %	38.25 %	45.33 %	51.00 %	101.1.1係本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司。101.3.31本公司對該公司已不具控制力。(註2)
GLENFIELD	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	連續沖壓模具及其另件、精密端子、五金另件之設計製造加工	100 %	100 %	100 %	100 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
GLENFIELD	MEGA PRECISION CO., LTD.	經營各項投資業務及商品買賣業務	100 %	100 %	100 %	100 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CHIAYING	東莞佳鴻電子有限公司	生產和銷售端子(連接器)、濾波組件、天線鐵片等頻率組件及插件、精密沖壓模具	- %	- %	100 %	100 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註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)

註1：合併公司於民國一〇一年四月出售CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.及東莞佳鴻電子有限公司全部股權。

註2：特新光電科技股份有限公司分別於民國一〇一年三月及七月辦理現金增資24,000千元及40,000千元，本公司均未參與認購該公司之現金增資案。故持股比例由原51%下降至45.33%再下降至38.25%，故對該公司不再具有控制能力。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。合併公司除不動產開發相關業務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或

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)

受有其他限制者。

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，(包括應收票據、應收帳款、其他應收款等)。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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事件，致使該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。

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)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額間之差額係認列為損益，並列報於綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

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. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關利息支出）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括長短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等），原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3. 衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業收入及支出項下之其他利益及損失項目，然指定日為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八) 存 貨

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

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)

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

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

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

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出之其他收益及損失項目。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|--------------|-------|
| (1)房屋及建築 | 3~25年 |
| (2)機器設備 | 2~11年 |
| (3)辦公及其他設備 | 2~11年 |
| (4)租賃資產及租賃改良 | 1~5年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

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)

(十一)租 賃

1. 出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

資產出售後再行租回，其出售資產損益之認列依租回交易之租賃類型而定。若租回交易形成融資租賃，售價超過帳面金額之部分予以遞延並於租賃期間攤銷。租回交易分類為營業租賃時，若資產售價等於或低於公允價值，除損失可由低於市場價格之未來租賃給付獲得補償時，則將損失予以遞延於資產預期使用期間攤銷者外，出售資產損益立即認列。若資產售價高於公允價值，出售資產損益應予遞延並於資產預期使用期間攤銷。

分類為營業租賃之售後租回交易發生時，資產之公允價值低於其帳面金額部分，立即認列為出售損失。

(十二)無形資產

1. 商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面

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)

金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十四)收入認列

商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

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)

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。電子部門外銷交易之風險報酬視雙方協議採起運點或目的地交貨而定；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。營建部門銷售房地收入於房地所有權之重大風險及回報轉移買家時，即相關建築工完成及房地所有權已移轉或房地已交付買家，且合理確定可收回有關應收款項之時確認。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列為其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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)

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司對於發生於民國九十一年十一月七日以後給與員工之股份基礎給付獎酬，於民國九十四年一月一日或轉換至國際財務報導準則日較晚者之前既得之權益工具，得豁免採用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」。

(十七)所得稅

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，並全數認列為當期所得稅費用。

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。

(十八)企業合併

合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括得以股票發放之員工紅利。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報表已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(七)，租賃之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十)，確定福利義務之衡量

(二)附註六(十一)，所得稅虧損扣抵之可實現性

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
現金及零用金	\$ 100	188	262	803
活期存款	70,793	98,981	45,307	84,777
支票存款	843	14,585	1,064	6,213
現金及約當現金	\$ 71,736	113,754	46,633	91,793

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非避險之衍生工具	\$ 317	-	-	106
以成本衡量之金融資產	-	-	-	7,200
合計	\$ 317	-	-	7,306
流動	\$ 317	-	-	106
非流動	-	-	-	7,200
合計	\$ 317	-	-	7,306

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產，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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.非避險之衍生工具

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，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動。期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

102.3.31			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>項目</u>	<u>到期日</u>
買入遠期外匯	NTD <u>14,555</u>	台幣兌美金	103.01.10
賣出選擇權	USD <u>2,000</u>	美元兌台幣	102.04.11~102.07.11
101.1.1			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>項目</u>	<u>到期日</u>
賣出遠期外匯	USD <u>74</u>	美金兌台幣	101.02.02

上述期末尚未結清之外匯衍生性工具產生之金融負債列入透過損益按公允價值衡量之金融負債，請詳附註六(九)。

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 15,631	24,373	6,274	18,212
應收票據－關係人	-	-	5,392	-
合計	<u>\$ 15,631</u>	<u>24,373</u>	<u>11,666</u>	<u>18,212</u>
應收帳款	100,432	90,650	96,005	227,089
應收帳款－關係人	1,702	6,057	8,511	-
減：備抵減損損失	<u>(2,644)</u>	<u>(2,675)</u>	<u>(4,072)</u>	<u>(4,872)</u>
合計	<u>\$ 99,490</u>	<u>94,032</u>	<u>100,444</u>	<u>222,217</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵減損損失變動如下：

	<u>組合評估之減損損失</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 2,675	4,872
認列應收帳款之減損損失(迴轉)	(100)	876
外幣換算損益	69	(79)
合併個體變動影響數	-	(1,597)
3月31日期末餘額	<u>\$ 2,644</u>	<u>4,072</u>

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額提供質押擔保情形，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)

(四)存貨－製造業

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 29,123	21,336	29,698	37,367
減：備抵損失	<u>(1,511)</u>	<u>(1,377)</u>	<u>(4,709)</u>	<u>(6,420)</u>
小計	<u>27,612</u>	<u>19,959</u>	<u>24,989</u>	<u>30,947</u>
物料	1,060	903	950	833
減：備抵損失	<u>(236)</u>	<u>(221)</u>	<u>(306)</u>	<u>(359)</u>
小計	<u>824</u>	<u>682</u>	<u>644</u>	<u>474</u>
在製品	4,991	7,590	7,413	7,137
減：備抵損失	<u>(23)</u>	<u>(643)</u>	<u>(5)</u>	<u>(1,198)</u>
小計	<u>4,968</u>	<u>6,947</u>	<u>7,408</u>	<u>5,939</u>
製成品	47,884	33,324	33,475	49,253
減：備抵損失	<u>(2,081)</u>	<u>(1,423)</u>	<u>(3,293)</u>	<u>(7,143)</u>
小計	<u>45,803</u>	<u>31,901</u>	<u>30,182</u>	<u>42,110</u>
商品	-	869	215	1,957
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(187)</u>	<u>(24)</u>	<u>(199)</u>
小計	<u>-</u>	<u>682</u>	<u>191</u>	<u>1,758</u>
合計	<u>\$ 79,207</u>	<u>60,171</u>	<u>63,414</u>	<u>81,228</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
存貨跌價(回升利益)	\$ -	(67)
存貨報廢損失	-	1,348
閒置產能	<u>1,464</u>	<u>-</u>
列入營業成本	<u>\$ 1,464</u>	<u>1,281</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
營建用地	\$ 1,066,693	882,131	-	-
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 1,066,693</u>	<u>882,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，上列營建用地預計於報導日後十二個月內實現之金額均為零元，另有關抵質押情形，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>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 141,250</u>	<u>141,389</u>	<u>329,369</u>	<u>221,574</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 關聯企業

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季依關聯企業自行結算同期間財務報表認列所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

合併公司所享有關聯企業本期淨損之份額	<u>102年第一季</u> \$ <u>(139)</u>	<u>101年第一季</u> <u>(1,551)</u>
--------------------	-----------------------------------	----------------------------------

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ 594,642	606,508	2,232,140	1,607,634
總負債	<u>301,741</u>	<u>313,031</u>	<u>1,235,235</u>	<u>791,446</u>
	<u>\$ 292,901</u>	<u>293,477</u>	<u>996,905</u>	<u>816,188</u>

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
收入	\$ <u>115,342</u>	<u>133,145</u>
本期淨(損)利	<u>\$ (576)</u>	<u>(514)</u>

特新光電科技(股)公司原為合併公司之子公司，於民國一〇一年三月及七月辦理現金增資24,000千元及40,000千元，合併公司因未參與認購該公司之現金增資案，故持股比例由原51%下降至45.33%再下降至38.25%，對該公司不再具有控制能力，轉列為關聯企業，仍採權益法評價。於民國一〇一年度合併公司因未按持股比例認購致影響淨值而增加處分投資利益1,653千元及調增資本公積—長期投資910千元。

合併公司於民國一〇一年六月及十月分別以每股7.6元及每股7.8元出售所持有之亞昕科技(股)公司7,000千股及19,320千股，處分價款共計203,896千元，扣除相關成本及稅捐612千元後認列處分投資利益計11,568千元。

2. 擔保

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃資產</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總計</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	65,298	11,618	39,844	21,176	13,452	151,388
處分	-	-	(929)	-	-	-	(188)	(1,117)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>64,369</u>	<u>11,618</u>	<u>39,844</u>	<u>21,176</u>	<u>13,264</u>	<u>150,271</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)

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	總計
民國101年1月1日餘額	\$ 127,630	36,690	185,101	12,992	39,844	24,009	20,470	446,736
處分	-	-	(607)	(224)	-	-	(90)	(921)
合併個體變動影響數	(127,630)	(36,690)	(95,893)	(627)	-	-	(4,766)	(265,606)
匯率變動之影響	-	-	(337)	(11)	-	(77)	(52)	(477)
民國101年3月31日餘額	\$ -	-	88,264	12,130	39,844	23,932	15,562	179,732
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	60,815	6,988	10,840	20,128	10,726	109,497
本年度折舊	-	-	338	211	2,087	94	307	3,037
處分	-	-	(929)	-	-	-	(188)	(1,117)
民國102年3月31日餘額	\$ -	-	60,224	7,199	12,927	20,222	10,845	111,417
民國101年1月1日餘額	\$ -	5,839	122,742	7,019	1,969	22,980	12,731	173,280
本年度折舊	-	-	909	236	2,200	90	420	3,855
減損損失	-	-	2,157	-	-	-	-	2,157
處分	-	-	(607)	(224)	-	-	(90)	(921)
合併個體變動影響數	-	(5,839)	(45,459)	(202)	-	-	(1,966)	(53,466)
匯率變動之影響	-	-	(187)	(10)	-	(77)	(31)	(305)
民國101年3月31日餘額	\$ -	-	79,555	6,819	4,169	22,993	11,064	124,600
帳面價值：								
民國102年1月1日	\$ -	-	4,483	4,630	29,004	1,048	2,726	41,891
民國102年3月31日	\$ -	-	4,145	4,419	26,917	954	2,419	38,854
民國101年1月1日	\$ 127,630	30,851	62,359	5,973	37,875	1,029	7,739	273,456
民國101年3月31日	\$ -	-	8,709	5,311	35,675	939	4,498	55,132

1. 減損損失及續後迴轉

民國一〇一年第一季部份資產使用狀況未如預期，使相關資產之可回收金額低於帳面價值，於民國一〇一年第一季提列減損損失2,157千元。

2. 營業租賃－承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 4,093	-	4,388	5,851
一年至五年	986	6,130	4,488	4,488
	\$ 5,079	6,130	8,876	10,339

合併公司以營業租賃承租辦公室、倉庫及工廠設備。租賃期間通常為三至五年，並附有於租期屆滿之續租續。合併公司對所簽訂之租賃協議，經評估並未承擔幾乎所有之所有權風險，故分類為營業租賃。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為1,578千元及1,335千元。

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.擔保

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日部分資產已作為銀行借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(八)無形資產

合併公司民國一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>專 利 權</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國101年1月1日餘額	\$ 24,709	6,000	30,709
合併個體變動影響數	<u>(24,709)</u>	<u>-</u>	<u>(24,709)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
攤銷及減損損失：			
民國101年1月1日餘額	\$ -	5,874	5,874
本期攤銷	<u>-</u>	<u>126</u>	<u>126</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
帳面價值：			
民國101年1月1日	<u>\$ 24,709</u>	<u>126</u>	<u>24,835</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	<u>\$ -</u>	<u>126</u>

(九)金融負債及長短期借款

1.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
持有供交易之金融負債				
非避險之衍生工具	<u>\$ 70</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
流動	<u>\$ 70</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細請詳附註六(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)

2.合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	2.55%~3.20%	103~106	\$ 340,950
無擔保銀行借款	NTD	2.19%~3.00%	102~103	211,000
應付商業本票	NTD	0.85%	102	109,846
融資租賃負債	NTD	5.16%	102	8,020
合計				\$ 669,816
流動				
短期借款				\$ 551,950
應付短期票券				109,846
應付租賃款—流動				8,020
合計				\$ 669,816
101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	2.19%~2.595%	102~106	\$ 422,950
應付商業本票	NTD	0.85%	102	109,959
融資租賃負債	NTD	5.16%	102	10,957
合計				\$ 543,866
流動				
短期借款				\$ 419,950
應付短期票券				109,959
一年或一營業週期內到期長期借款				3,000
應付租賃款—流動				10,957
合計				\$ 543,866
101.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	2.0%~2.87%	101~102	\$ 132,000
關係企業借款	USD	-	101	31,870
融資租賃負債	NTD	5.16%	101~102	27,210
合計				\$ 191,080
流動				
短期借款				\$ 120,000
其他應付款項—關係人				31,870
一年或一營業週期內到期長期借款				12,000
應付租賃款—流動				19,190
非流動				
應付租賃款—非流動				8,020
合計				\$ 191,080

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)

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.34%~3.20%	101~111	\$ 304,072
無擔保銀行借款	NTD	2.79%	101	20,000
關係企業借款	USD	-	101	42,991
融資租賃負債	NTD	5.16%	101~102	32,513
合計				<u>\$ 399,576</u>
流動				
短期借款				\$ 199,790
其他應付款項－關係人				42,991
一年或一營業週期內到期長期借款				34,935
應付租賃款－流動				21,556
非流動				
長期借款				89,347
應付租賃款－非流動				10,957
合計				<u>\$ 399,576</u>

- 1.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。
- 2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款及應付短期票券之擔保情形請詳附註八。
- 3.融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1					
	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值				
一年內	\$ 8,176	156	8,020	11,242	285	10,957	20,093	903	19,190	22,727	1,171	21,556
一年至五年	-	-	-	-	-	-	8,176	156	8,020	11,242	285	10,957
	<u>\$ 8,176</u>	<u>156</u>	<u>8,020</u>	<u>11,242</u>	<u>285</u>	<u>10,957</u>	<u>28,269</u>	<u>1,059</u>	<u>27,210</u>	<u>33,969</u>	<u>1,456</u>	<u>32,513</u>

合併公司於民國一〇〇年十一月二十二日以售後租回方式租賃機器設備，帳列租賃資產項下，請詳附註六(七)。

(十)員工福利

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為520千元及1,032千元，已提撥至勞工保險局。

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.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ (12,006)	(9,161)
計畫資產之公允價值	<u>10,607</u>	<u>9,535</u>
已認列之確定福利義務(負債)資產	<u>\$ (1,399)</u>	<u>374</u>

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

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計10,887千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 6	23
推銷費用	1	1
管理費用	2	6
研究發展費用	-	3
	<u>\$ 9</u>	<u>33</u>

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為2,642千元及0千元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.625 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.875 %
未來薪資增加	2.250 %

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)

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.875%及2.0%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之九個月內支付予確定福利計畫之提撥金額為746千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ (12,006)	(9,161)
計畫資產之公允價值	<u>10,607</u>	<u>9,535</u>
確定福利義務淨(負債)資產	<u>\$ (1,399)</u>	<u>374</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (2,537)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (105)</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年三月三十一日報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為1,159千元，當採用之折現率增減0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少373千元或增加389千元。

3.短期員工福利

合併公司短期員工福利尚包含應付員工紅利，請詳附註六(十二)之說明。

(十一)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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ -	1,642
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>309</u>	<u>986</u>
所得稅費用	<u>\$ 309</u>	<u>2,628</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為0千元。

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)

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一〇〇年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度	備註
民國九十八年度	\$ 19,934	民國一〇八年度	核定數
民國九十九年度	51,867	民國一〇九年度	核定數
民國一〇〇年度	165,262	民國一一〇年度	核定數
民國一〇一年度	158	民國一一一年度	預估申報數
	<u>\$ 237,221</u>		

合併公司之課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目以很可能取得用來抵扣可抵扣虧損的未來應納稅所得額認為遞延稅項資產，合併公司必須根據未來應納稅所得額的可能時間和金額以及未來稅收規劃，做出關於可認列遞延稅項資產的重大會計判斷。合併公司對於部分課稅損失未認為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>14,663</u>	<u>9,701</u>	<u>(311,459)</u>	<u>(315,266)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>5,305</u>	<u>5,305</u>	<u>3,507</u>	<u>3,507</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>0 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十二)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元，實收股本分別為766,917千元、766,917千元、667,122千元及667,122千元，每股面額10元。

1.普通股之發行及減少

- (1)本公司為改善財務結構，於民國一〇一年六月二十六日經股東會決議通過減資彌補虧損300,205千元，銷除30,020千股，減資比率為45%，減資基準日訂於民國一〇一年九月五日，並已辦妥變更登記程序。

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)本公司為進行併購或投資以提升公司營運競爭力及股東權益，於民國一〇〇年十一月十五日股東臨時會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，發行80,000千股。後於民國一〇一年九月十八日經本公司董事會決議，為因應本公司營運項目變更，增加該次私募現金增資用途為充實營運資金、併購或投資，並決議以每股10.11元私募40,000千股，募集金額404,400千元，私募基準日可為民國一〇一年十月二日，並已辦妥變更登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 35,971	35,971	31,571	31,571
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	910	910	-	-
	\$ 36,881	36,881	31,571	31,571

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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；
- (3)餘額為股東紅利，按股份總額比例分派或保留之。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。因本公司目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，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。

(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

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；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提列相同數額之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。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額均為134千元，係以本公司截至各該季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，並列報為民國一〇二年第一季之營業成本或營業費用。本公司民國一〇一年第一季為累積虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞估列金額均為495千元，係以本公司民國一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。本公司於民國一〇一年六月二十六日舉行股東常會，因本公司民國一〇〇年度為累積虧損，尚無盈餘可供分配，故不予估列員工紅利及董監酬勞。

本公司於民國一〇二年三月十九日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>101年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.19	<u>\$ 14,571</u>
員工紅利－現金		465
董監酬勞		<u>465</u>
		<u>\$ 930</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)

4.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。

(十三)股份基礎給付

1.截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權存續 期間	限制不得認股 期間	原每股認購 價格	調整後每股認 購價格
九十六年員工認股權憑證	96.12	3	96.12~102.12	96.12~98.12	17	17.17

2.合併公司發行之酬勞性員工認股權計畫，其員工認股權憑證係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。民國一〇二年及一〇一年第一季依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

3.員工認股權相關資訊

(以千單位表達)

	102年第一季		101年第一季	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外	\$ -	3	-	3
3月31日流通在外	-	3	-	3
3月31日可執行	-	3	-	3

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>4,962</u>	<u>3,807</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>76,692</u>	<u>66,712</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.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>4,962</u>	<u>3,807</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 76,692	66,712
尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利	<u>35</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>76,727</u>	<u>66,712</u>

(十五)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>		<u>合 併</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ <u>93,832</u>	<u>147,437</u>	<u>93,832</u>	<u>147,437</u>

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入—銀行存款	\$ 71	19
租金收入	78	-
其他	<u>147</u>	<u>547</u>
	\$ <u>296</u>	<u>566</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ 1,826	29
處分不動產、廠房及設備利益	66	-
處分採權益法之投資之淨利益	-	3,128
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益—持有供交易	618	-
其他	<u>(22)</u>	<u>(189)</u>
	\$ <u>2,488</u>	<u>2,968</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)

3. 財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	102年第一季	101年第一季
利息費用		
銀行借款	\$ 2,730	1,498
應付租賃款	129	397
	\$ 2,859	1,895

(十七) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至財務報導日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財物損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為241,670千元、278,956千元、193,960千元及373,438千元。

合併公司最重要之客戶，某銷售客戶於民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款之帳面金額分別為22,066千元、23,892千元、19,033千元及13,404千元。

(2) 減損損失

報導日應收票據、帳款及其他應收款(含關係人帳款)之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 116,614	-	121,734	-	110,083	-	235,366	-
逾期31~90天	40	-	52	(1)	4,576	(53)	7,134	(1,736)
逾期91~180天	-	-	328	(16)	5,772	(288)	4,158	(116)
逾期181~365天	21	(11)	188	(94)	1,099	(550)	658	(14)
逾期超過一年	-	-	-	-	3,181	(3,181)	3,006	(3,006)
	\$ 116,675	(11)	122,302	(111)	124,711	(4,072)	250,322	(4,872)

合併公司對上述應收款項之備抵呆帳主要係依經濟環境，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而提。

應收款項之備抵科目係用於記錄呆帳費用，除非合併公司確信相關款項可能無法回收，在認為款項無法收回之時，逕將備抵沖轉金融資產。本集團於民國一〇二年三月三十一日之應收款等尚無重大回收性減損。

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	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年3月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 551,950	587,672	167,493	145,499	6,399	268,281	-
應付短期票券	109,846	109,846	109,846	-	-	-	-
應付票據	24,331	24,331	24,331	-	-	-	-
應付帳款	86,100	86,100	86,100	-	-	-	-
其他應付款	15,684	15,684	15,684	-	-	-	-
應付租賃款	8,020	8,176	6,132	2,044	-	-	-
衍生金融負債							
外匯選擇權							
流 入	70	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 796,001</u>	<u>831,809</u>	<u>409,586</u>	<u>147,543</u>	<u>6,399</u>	<u>268,281</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 422,950	456,099	176,619	3,200	6,399	269,881	-
應付短期票券	109,959	109,959	109,959	-	-	-	-
應付票據	55,877	55,877	55,877	-	-	-	-
應付帳款	19,176	19,176	19,176	-	-	-	-
其他應付款	9,893	9,893	9,893	-	-	-	-
應付租賃款	10,957	11,242	6,132	5,110	-	-	-
	<u>\$ 628,812</u>	<u>662,246</u>	<u>377,656</u>	<u>8,310</u>	<u>6,399</u>	<u>269,881</u>	<u>-</u>
101年3月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 132,000	133,161	127,064	6,097	-	-	-
應付票據	50,436	50,436	50,436	-	-	-	-
應付帳款	41,650	41,650	41,650	-	-	-	-
其他應付款	41,600	41,600	41,600	-	-	-	-
應付租賃款	27,210	28,269	11,400	8,693	8,176	-	-
	<u>\$ 292,896</u>	<u>295,116</u>	<u>272,150</u>	<u>14,790</u>	<u>8,176</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 324,072	340,772	187,397	31,120	23,940	20,250	78,065
應付票據	103,507	103,507	103,507	-	-	-	-
應付帳款	32,713	32,713	32,713	-	-	-	-
其他應付款	68,595	68,595	68,595	-	-	-	-
應付租賃款	32,513	33,969	11,400	11,327	11,242	-	-
	<u>\$ 561,400</u>	<u>579,556</u>	<u>403,612</u>	<u>42,447</u>	<u>35,182</u>	<u>20,250</u>	<u>78,065</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。

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. 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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產													
<u>貨幣性項目</u>													
歐 元	\$	36	38.23	1,367	81	37.94	3,073	21	39.43	833	11	39.18	419
新加坡幣		110	24.07	2,642	298	23.76	7,088	11	23.50	264	11	23.31	262
美金		4,002	29.825	119,357	3,039	29.04	88,257	2,807	29.53	61,638	3,055	30.275	92,497
港幣		206	3.843	790	871	3.747	3,265	1,040	3.80	3,955	970	3.90	3,971
人民幣		-	-	-	540	4.66	2,518	1,780	4.69	8,345	3,122	4.80	15,000
金融負債													
<u>貨幣性項目</u>													
美 金		29	29.825	878	-	-	-	1,146	29.53	33,829	201	30.275	6,091
人 民 幣		-	-	-	-	-	-	315	4.69	1,476	674	4.80	3,237

(2) 敏感性分析

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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少548千元及198千元。

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，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加418千元及14千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

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)

(2)決定公允價值所採用之利率

用以將估計現金流量折現之利率係以報導日政府殖利率曲線加計適當的信用價差為依據，利率如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
長短期借款	2.19%~3.20%	2.00%~2.87%
租 賃	5.16%	5.16%

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

- ①具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計。
- ②衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。

(4)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	317	-	317
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(70)	-	(70)
	<u>\$ -</u>	<u>247</u>	<u>-</u>	<u>247</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	106	-	106

(十八)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

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. 風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險部位以管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行履核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

3. 信用風險

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

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季對最重要客戶之銷貨分別約佔合併銷貨收入20%及23%。

合併公司已建立授信政策，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 銀行存款及外匯衍生性工具交易合約

銀行存款及外匯衍生性工具交易合約之信用風險係由合併公司財務部衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均為信用良好之銀行，無重大之履約疑，故無重大之信用風險之虞。

4. 流動性風險

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

合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計169,748千元。

5. 市場風險

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

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) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣。

合併公司運用遠期外匯合約/遠匯買賣交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，並隨時監測匯率波動，以降低匯率波動所產生之公平價值風險及現金流量風險。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。在此情況，無須簽訂衍生工具。

(2) 利率風險

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

(十九) 資本管理

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

合併公司評估相關資產價值及風險的變動以維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或買回庫藏股。

合併公司同時透過負債資本比率及現金流量監督其資本架構。報導日之負債資本比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 799,997	632,215	296,019	575,287
減：現金及約當現金	71,736	113,754	46,633	91,793
淨負債	\$ 728,261	518,461	249,386	483,494
權益總額	\$ 815,916	810,175	384,652	459,245
負債資本比率	89.26%	63.99%	64.83%	105.28%

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

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)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 2,869	1,894
退職後福利	106	85
	<u>\$ 2,975</u>	<u>1,979</u>

(三) 其他關係人交易

1. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 1,523	3,405	1,702	6,057	13,903	-

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。

2. 加工費用(帳列營業成本)

	<u>加工費</u>		<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 3,538	3,616	13,553	3,947	4,330	4,473

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. 向關係人購買營建用地

合併公司於民國一〇二年三月向關係人永翊開發股份有限公司購入國光段800-4地號等五筆土地，合約總價為73,732千元。截至民國一〇二年三月三十一日止，尚有尾款10,000千元未支付(帳列應付帳款—關係人)。

4. 向關係人借款

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季向GREAT GENIUS無擔保借款金額分別為0千元及42,991千元。截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，未結清餘額分別為0千元、0千元及31,870千元及42,991千元。

5. 背書保證

合併公司截至民國一〇一年三月三十一日止為關係企業提供背保證餘額為145,000千元。

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)

6.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。

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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據及帳款	銀行借款	\$ -	-	-	66,510
營建用地	銀行借款及 應付短期票券	1,066,693	882,131	-	-
其他流動資產	銀行借款	45,604	34,662	17,015	23,609
不動產、廠房及設備	銀行借款	-	-	-	158,481
其他非流動資產	關稅局保證金	-	-	1,601	1,601
		<u>\$ 1,112,297</u>	<u>916,793</u>	<u>18,616</u>	<u>250,201</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：

合併公司已開立而未使用之信用狀：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 6,252</u>	<u>6,412</u>	<u>1,076</u>	<u>4,957</u>

(二)合併公司於民國一〇〇年十二月三十一日因借款及履約保證開立之存出保證票據為30,000千元。

(三)截至民國一〇二年三月三十一日合併公司與地主所簽訂之共同投資興建契約書明細如下：

工程名稱	地主	地號	合建方式	預計完工年度
建林段	亞昕國際開發	新北市林口區建林段489地號等14土地	共同投資興建	未定

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇二年四月二十九日董事會決議通過以現金增資發行新股35,000千股作為償還銀行借款及充實營運資金(其中5,250千股由本公司員工認購)，發行價格暫訂每股為13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)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年第一季			101年第一季		
	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	7,342	6,870	14,212	15,330	9,114	24,444
勞健保費用	628	604	1,232	1,460	814	2,274
退休金費用	281	248	529	583	482	1,065
其他員工福利費用	216	181	397	669	374	1,043
折舊費用	2,750	287	3,037	3,503	352	3,855
攤銷費用	712	64	776	947	277	1,224

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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	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		
0	MEGA PRECISION CO., LTD.	佳穎精 密企業 股份有 限公司	其他應 收款— 關係人	41,855	-	-		2	-	營運週轉	-		-	407,958	407,958

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：依被投資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五十為限。

資金貸與他人最高限額：815,916千元x50%=407,958千元。

對單一企業貸放金額之限額：815,916千元x50%=407,958千元。

註3：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4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：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)

3. 期末持有有價證券情形：

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	市 價	
本公司	股票—GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (註2)	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	-	6,182	100.00 %	6,182	註1
本公司	股票—特新光電科技股份有限公司	"	"	6,997,837	120,890	38.25 %	96,181	註1
本公司	股票—歆錡科技股份有限公司	"	"	2,000,000	20,360	33.44 %	13,862	註1
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	股票—MEGA PRECISION CO., LTD.(註2)	"	"	-	6,155	100.00 %	6,155	註1
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	股票—YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.(註2)	"	"	-	1	100.00 %	1	註1

註1：市價係股權淨值。

註2：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產 名稱	交易日 或事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所有 人	與發行人 之關係	移轉 日期	金 額			
本公司	板橋區國光段 800-4、800- 5、800-16、800- 17、800-18地號	102.03.19	73,732	尚有10,000千 元未支付	永翊開發 (股)公司	本公司 前任董 事	簡XX等 六人	無	100.2.11	51,496	鑑價報 告	興建住 宅大樓	-
"	"	102.03.19	110,598	"	自然人	無	-	-	-	-	"	"	-

6. 處分不動產之金額達新台幣一億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：

民國一〇二年第一季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	上期期末	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	79,886	-	100.00 %	6,182	(4,318)	(4,318)	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	6,997,837	38.25 %	120,890	1,120	428	
本公司	欲錫科技股份有限公司	台灣	電鍍	29,000	29,000	2,000,000	33.44 %	20,360	(1,696)	(567)	
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	MEGA PRECISION CO., LTD.	模里西斯	經營各項投資業務及商品買賣業務。	7,143	7,143	-	100.00 %	6,155	(4,111)	(4,111)	註
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	連續沖壓模具及其零件、精密端子、五金零件之製造加工。	69,582	69,582	-	100.00 %	1	-	-	註

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：

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	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					
東莞全盛模具有限公司	模具、模板之產銷	50,000 (HKD10,500)	註(一)	6,741 (HKD1,754)	-	6,741 (HKD1,754) (註五)	-	- %	-	-	-
東莞佳鴻電子有限公司	模具設計、電子零件加工製造	33,569 (HKD 1,000)	註(二)	29,040 (USD1,000)	-	29,825 (USD1,000) (註四)	-	- %	-	-	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
-	29,825 (USD1,000)	489,550

註一：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註三：本期認列投資損益係以其自行編製之財務報表認列之，本期投資損益係認列至本公司出售股權日。

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)

註四：該公司之股權已於民國一〇一年四月轉售第三者，截至民國一〇二年三月三十一日止，已全數收回並向投審會核備中。

註五：該公司之股權已於民國一〇一年三月轉售第三者，截至民國一〇二年三月三十一日止，已全數收回並經投審會核准。

註六：民國一〇二年三月三十一日美金：新台幣=1：29.825；港幣：新台幣=1：3.843

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳重大交易事項相關資訊之說明。

十四、部門資訊

合併公司有二個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務，且因其所需之技術及行銷策略不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

(一)電子：精密端子、四方針等五金零件之產銷。

(二)營建：從事住宅及大樓開發出售及租賃之業務。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 93,832	-	-	93,832
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 93,832</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93,832</u>
應報導部門損益(註)	<u>\$ 5,267</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>5,271</u>
應報導部門資產	<u>\$ 551,932</u>	<u>1,070,164</u>	<u>(6,183)</u>	<u>1,615,913</u>
	101年第一季			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 147,439	-	-	147,439
部門間收入	34,468	-	(34,468)	-
收入總計	<u>\$ 181,907</u>	<u>-</u>	<u>(34,468)</u>	<u>147,439</u>
應報導部門損益(註)	<u>\$ 8,457</u>	<u>-</u>	<u>1,891</u>	<u>10,348</u>
應報導部門資產	<u>\$ 729,077</u>	<u>-</u>	<u>(48,406)</u>	<u>680,671</u>

註：合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 113,754	-	113,754	46,633	-	46,633	91,793	-	91,793
其他投資，包含衍生性	-	-	-	-	-	-	106	-	106
應收票據、帳款及其他應收款	122,191	-	122,191	120,639	-	120,639	245,384	-	245,384
存 貨	942,302	-	942,302	63,414	-	63,414	81,228	-	81,228
遞延所得稅資產	1,457	(1,457)	-	4,465	(4,465)	-	4,998	(4,998)	-
其他流動資產	40,514	(1,538)	38,976	22,473	(314)	22,159	39,845	(321)	39,524
流動資產合計	<u>1,220,218</u>	<u>(2,995)</u>	<u>1,217,223</u>	<u>257,624</u>	<u>(4,779)</u>	<u>252,845</u>	<u>463,354</u>	<u>(5,319)</u>	<u>458,035</u>
其他投資，包含衍生性：									
以成本法衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	7,200	-	7,200
採用權益法之投資	141,389	-	141,389	329,369	-	329,369	221,574	-	221,574
不動產、廠房及設備	41,891	-	41,891	55,132	-	55,132	273,456	-	273,456
無形資產	-	-	-	-	-	-	24,835	-	24,835
遞延所得稅資產	29,726	1,457	31,183	25,733	4,465	30,198	26,459	4,998	31,457
其他非流動資產	10,704	-	10,704	13,127	-	13,127	17,975	-	17,975
非流動資產合計	<u>223,710</u>	<u>1,457</u>	<u>225,167</u>	<u>423,361</u>	<u>4,465</u>	<u>427,826</u>	<u>571,499</u>	<u>4,998</u>	<u>576,497</u>
資產總計	<u>\$ 1,443,928</u>	<u>(1,538)</u>	<u>1,442,390</u>	<u>680,985</u>	<u>(314)</u>	<u>680,671</u>	<u>1,034,853</u>	<u>(321)</u>	<u>1,034,532</u>
負 債									
短期借款	\$ 419,950	-	419,950	120,000	-	120,000	199,790	-	199,790
應付短期票券	109,959	-	109,959	-	-	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	84,946	-	84,946	133,686	-	133,686	204,815	-	204,815
當期所得稅負債	-	-	-	-	-	-	6,025	-	6,025
一年內到期長期借款	3,000	-	3,000	12,000	-	12,000	34,935	-	34,935
應付租賃款—流動	10,957	-	10,957	19,190	-	19,190	21,556	-	21,556
其他流動負債	2,004	-	2,004	3,123	-	3,123	7,862	-	7,862
流動負債合計	<u>630,816</u>	<u>-</u>	<u>630,816</u>	<u>287,999</u>	<u>-</u>	<u>287,999</u>	<u>474,983</u>	<u>-</u>	<u>474,983</u>
長期借款	-	-	-	-	-	-	89,347	-	89,347
應付租賃款—非流動	-	-	-	8,020	-	8,020	10,957	-	10,957
應計退休金負債	-	1,399	1,399	-	-	-	-	-	-
非流動負債合計	<u>-</u>	<u>1,399</u>	<u>1,399</u>	<u>8,020</u>	<u>-</u>	<u>8,020</u>	<u>100,304</u>	<u>-</u>	<u>100,304</u>
負債總計	<u>630,816</u>	<u>1,399</u>	<u>632,215</u>	<u>296,019</u>	<u>-</u>	<u>296,019</u>	<u>575,287</u>	<u>-</u>	<u>575,287</u>
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	766,917	-	766,917	667,122	-	667,122	667,122	-	667,122
資本公積	38,534	(1,653)	36,881	33,224	(1,653)	31,571	31,571	-	31,571
保留盈餘	18,336	(8,635)	9,701	(303,546)	(7,913)	(311,459)	(305,693)	(9,573)	(315,266)
其他權益	(10,675)	7,351	(3,324)	(11,834)	9,252	(2,582)	(9,252)	9,252	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>813,112</u>	<u>(2,937)</u>	<u>810,175</u>	<u>384,966</u>	<u>(314)</u>	<u>384,652</u>	<u>383,748</u>	<u>(321)</u>	<u>383,427</u>
非控制權益	-	-	-	-	-	-	75,818	-	75,818
權益總計	<u>813,112</u>	<u>(2,937)</u>	<u>810,175</u>	<u>384,966</u>	<u>(314)</u>	<u>384,652</u>	<u>459,566</u>	<u>(321)</u>	<u>459,245</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,443,928</u>	<u>(1,538)</u>	<u>1,442,390</u>	<u>680,985</u>	<u>(314)</u>	<u>680,671</u>	<u>1,034,853</u>	<u>(321)</u>	<u>1,034,532</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)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 447,218	-	447,218	147,439	-
營業成本	(361,087)	-	(361,087)	(114,927)	-	(114,927)
營業毛利	86,131	-	86,131	32,512	-	32,512
推銷費用	(16,170)	-	(16,170)	(5,819)	-	(5,819)
管理費用	(39,870)	26	(39,844)	(13,914)	7	(13,907)
研發費用	(6,141)	-	(6,141)	(2,526)	-	(2,526)
營業費用合計	(62,181)	26	(62,155)	(22,259)	7	(22,252)
營業利益	23,950	26	23,976	10,253	7	10,260
營業外收入及支出：						
其他收入	3,700	3,554	7,254	566	-	566
其他利益及損失	5,781	-	5,781	1,315	1,653	2,968
財務成本	(5,327)	-	(5,327)	(1,895)	-	(1,895)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,275	-	1,275	(1,551)	-	(1,551)
稅前淨利	29,379	3,580	32,959	8,688	1,660	10,348
所得稅費用	(1,642)	-	(1,642)	(2,628)	-	(2,628)
本期淨利	27,737	3,580	31,317	6,060	1,660	7,720
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(1,423)	(1,901)	(3,324)	(2,582)	-	(2,582)
確定福利計畫之精算損失	-	(2,642)	(2,642)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,423)	(4,543)	(5,966)	(2,582)	-	(2,582)
本期綜合損益總額	<u>\$ 26,314</u>	<u>(963)</u>	<u>25,351</u>	<u>3,478</u>	<u>1,660</u>	<u>5,138</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	23,824	3,580	27,404	2,147	1,660	3,807
非控制權益	3,913	-	3,913	3,913	-	3,913
本期淨利	<u>\$ 27,737</u>	<u>3,580</u>	<u>31,317</u>	<u>6,060</u>	<u>1,660</u>	<u>7,720</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	22,401	(963)	21,438	(435)	1,660	1,225
非控制權益	3,913	-	3,913	3,913	-	3,913
本期綜合損益總額	<u>\$ 26,314</u>	<u>(963)</u>	<u>25,351</u>	<u>3,478</u>	<u>1,660</u>	<u>5,138</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.51</u>	<u>0.08</u>	<u>0.59</u>	<u>0.03</u>	<u>0.03</u>	<u>0.06</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

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)調節說明

1.依IFRSs1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。僅將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，說明如下：

- (1)對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (2)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數9,252千元重分類至保留盈餘。
- (3)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益，詳附十五(四)、3說明

2.依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增數應調整資本公積。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，投資公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，除依上述方式調整資本公積外，若造成所有權權益減少者，尚應將先前已認列與該關聯企業相關之其他綜合損益項目金額，依減少比例重分類至損益。另，對子公司之所有權權益變動而喪失控制力，應視同處分處理，並認列相關損益，但未喪失控制者，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益		
處分投資損益	\$ <u>3,554</u>	<u>1,653</u>
合併綜合損益－其他綜合損益		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>1,901</u>	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u> <u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
資本公積－採權益法認列關聯企業股數之變動數	\$ 1,653	1,653 -
其他權益	<u>1,901</u>	<u>-</u> <u>-</u>
保留盈餘增加數	<u>\$ 3,554</u>	<u>1,653</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)

3.員工福利－退休金

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益－確定福利費用		
管理費用	\$ <u>(26)</u>	<u>(7)</u>
合併綜合損益－其他綜合損益		
確定福利之精算損失	\$ <u>(2,642)</u>	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
預付退休金(帳列其他流動資產)	\$ (295)	(314)
確定福利計劃精算損失	<u>(2,642)</u>	<u>-</u>
保留盈餘減少數	\$ <u>(2,937)</u>	<u>(321)</u>

4.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日重分類遞延所得稅資產－流動為遞延所得稅資產－非流動分別計1,457千元、4,465千元及4,998千元。

5.前述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
豁免累積換算調整數推定為零	\$ (9,252)	(9,252)	(9,252)
採權益法認列關聯企業股數之變動數視同處分	3,554	1,653	-
員工福利－退休金	<u>(2,937)</u>	<u>(314)</u>	<u>(321)</u>
	\$ <u>(8,635)</u>	<u>(7,913)</u>	<u>(9,573)</u>