

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

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~23
(七)關係人交易	23~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24~25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
(十四)部門資訊	27



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, 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一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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一〇四年及一〇三年三月三十一日採用權益法之投資分別為114,832千元及133,421千元，暨民國一〇四年及一〇三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(4,136)千元及(1,794)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑瑩
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
民國一〇四年五月五日

民國一〇四年及一〇三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

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 123,586	3		124,779	3		154,238	5	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	8,848	-		11,013	-		1,456	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	10,797	-		8,055	-		8,271	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	145,248	4		131,127	4		104,252	4	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	2,834	-		2,353	-		5,118	-	
1200 其他應收款(附註六(三))	4,247	-		1,570	-		1,807	-	
1310 存貨-製造業(附註六(四))	67,815	2		68,016	2		73,318	2	
1320 存貨-建設業(附註六(五)、七及八)	2,868,709	78		2,789,491	77		2,197,500	74	
1476 其他金融資產-流動(附註八)	272,587	7		257,603	8		225,944	7	
1479 其他流動資產-其他	45,913	1		47,856	1		24,401	1	
	<u>3,550,584</u>	<u>95</u>		<u>3,441,863</u>	<u>95</u>		<u>2,796,305</u>	<u>93</u>	
非流動資產：									
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	114,832	3		118,968	3		133,421	5	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	39,065	1		44,128	1		42,664	1	
1840 遞延所得稅資產	31,080	1		30,913	1		30,058	1	
1900 其他非流動資產	12,693	-		12,857	-		13,345	-	
	<u>197,670</u>	<u>5</u>		<u>206,866</u>	<u>5</u>		<u>219,488</u>	<u>7</u>	
資產總計	<u>\$ 3,748,254</u>	<u>100</u>		<u>3,648,729</u>	<u>100</u>		<u>3,015,793</u>	<u>100</u>	

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇四年三月三十一日與一〇三年十二月三十一日、三月三十一日

單位：新台幣千元

		104.3.31		103.12.31		103.3.31	
		金	額	%	金	額	%
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(八))	\$	1,492,479	40	1,453,347	39	1,072,176
2110	應付短期票券(附註六(九))		174,599	5	174,633	5	170,939
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))		108	-	-	-	89
2150	應付票據		229	-	289	-	168
2170	應付帳款		120,337	3	108,910	3	71,830
2180	應付帳款-關係人(附註七)		8,641	-	7,872	-	5,740
2200	其他應付款		21,306	1	26,094	1	16,742
2312	預收房地款(附註六(十)及七)		477,566	12	433,655	12	223,944
2322	一年或一營業週期內到期長期借款		6,030	-	5,984	-	13,333
2305	其他流動負債		1,331	-	806	-	2,997
			<u>2,302,626</u>	<u>61</u>	<u>2,211,590</u>	<u>60</u>	<u>1,577,958</u>
非流動負債：							
2540	長期借款		2,051	-	3,576	-	-
2570	遞延所得稅負債		1,502	-	2,895	-	643
2640	淨確定福利負債-非流動		450	-	693	-	813
			<u>4,003</u>	<u>-</u>	<u>7,164</u>	<u>-</u>	<u>1,456</u>
	負債總計		<u>2,306,629</u>	<u>61</u>	<u>2,218,754</u>	<u>60</u>	<u>1,579,414</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：							
3110	普通股股本		1,116,917	30	1,116,917	31	1,116,917
3200	資本公積		287,417	8	287,417	8	309,755
3300	保留盈餘		38,332	1	26,682	1	11,820
3400	其他權益		-	-	-	-	(2,113)
3500	庫藏股票		(1,041)	-	(1,041)	-	-
	權益總計		<u>1,441,625</u>	<u>39</u>	<u>1,429,975</u>	<u>40</u>	<u>1,436,379</u>
	負債及權益總計	\$	<u>3,748,254</u>	<u>100</u>	<u>3,648,729</u>	<u>100</u>	<u>3,015,793</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		104年1月至3月		103年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註七)	\$ 127,961	100	100,653	100
5000	營業成本(附註六(四)及七)	90,656	71	73,776	73
	營業毛利	37,305	29	26,877	27
	營業費用：				
6100	推銷費用	7,218	6	12,094	12
6200	管理費用	9,725	7	10,083	10
6300	研究發展費用	1,074	1	863	1
	營業費用合計	18,017	14	23,040	23
	營業淨利	19,288	15	3,837	4
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十六))	617	-	289	-
7020	其他利益及損失(附註六(十六))	(1,549)	(1)	5,878	6
7050	財務成本(附註六(十六))	(4,130)	(3)	(4,219)	(4)
7070	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(六))	(4,136)	(3)	(1,794)	(2)
		(9,198)	(7)	154	-
7900	繼續營業部門稅前淨利	10,090	8	3,991	4
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	(1,560)	(1)	1,016	1
	本期淨利	11,650	9	2,975	3
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	-	-	118	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	118	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	118	-
	本期綜合損益總額	\$ 11,650	9	3,093	3
	基本每股盈餘(元)(附註六(十五))				
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.10		0.03	
	稀釋每股盈餘(元)(附註六(十五))				
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.10		0.03	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳穎精密企業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三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

	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	權益總額
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,116,917	309,755	1,834	1,422	5,589	8,845	(2,231)	-	1,433,286
本期淨利	-	-	-	-	2,975	2,975	-	-	2,975
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	118	-	118
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,975	2,975	118	-	3,093
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 1,116,917	309,755	1,834	1,422	8,564	11,820	(2,113)	-	1,436,379
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,116,917	287,417	3,267	2,230	21,185	26,682	-	(1,041)	1,429,975
本期淨利	-	-	-	-	11,650	11,650	-	-	11,650
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	11,650	11,650	-	-	11,650
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 1,116,917	287,417	3,267	2,230	32,835	38,332	-	(1,041)	1,441,625



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：



~6~

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 10,090	3,991
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	3,207	3,126
攤銷費用	2,400	1,207
呆帳回升利益	-	(12)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,100	(425)
利息費用	4,130	4,219
利息收入	(50)	(80)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	4,136	1,794
不影響現金流量之收益費損項目合計	15,923	9,829
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	(2,742)	950
應收帳款(含關係人)	(14,602)	1,999
其他應收款	(2,677)	(1,703)
存貨	(72,875)	(50,539)
其他流動資產	1,948	(20,760)
其他金融資產	(9,944)	(25,728)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(100,892)	(95,781)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融負債－流動	173	(44)
應付票據	(60)	(3,991)
應付帳款(含關係人)	12,196	4,717
其他應付款項	(4,790)	(5,594)
預收房地款	43,911	62,224
其他流動負債	525	(3,455)
確定福利負債	(243)	(237)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	51,712	53,620
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(49,180)	(42,161)
調整項目合計	(33,257)	(32,332)
營運產生之現金流出	(23,167)	(28,341)
收取之利息	50	80
支付之利息	(10,270)	(7,471)
支付之所得稅	(5)	(5)
營業活動之淨現金流出	(33,392)	(35,737)

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)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103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	(494)	-
處分不動產、廠房及設備	2,350	-
其他金融資產減少	(5,040)	9,345
其他非流動資產增加	-	(428)
其他非流動資產減少	138	-
預付設備款增加	(2,374)	-
投資活動之淨現金流(出)入	(5,420)	8,917
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	72,217	46,400
短期借款減少	(33,085)	(51,614)
應付短期票券(減少)增加	(34)	61,095
償還長期借款	(1,479)	(4,000)
籌資活動之淨現金流入	37,619	51,881
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	118
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,193)	25,179
期初現金及約當現金餘額	124,779	129,059
期末現金及約當現金餘額	\$ 123,586	154,238

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三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

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年五月五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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四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2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十七))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重編。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會已發布，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：

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」	2016年1月1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：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	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
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016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16號及國際會計準則第41號之修正「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
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三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
			104.3.31	103.12.31	103.3.31	
本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	經營各項投資業務	100 %	100 %	100 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
GLENFIELD	MEGA PRECISION CO., LTD.	經營各項投資業務及商品買賣業務	- % (註)	- % (註)	100 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

(註)該公司已於民國一〇三年十一月二十六日清算完成。

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.未列入合併財務報告之子公司：無。

合併報表編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)一致。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三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科目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
現金及零用金	\$ 383	283	189
活期存款	122,767	124,060	153,613
支票存款	436	436	436
現金及約當現金	<u>\$ 123,586</u>	<u>124,779</u>	<u>154,238</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)金融資產及負債

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
非避險之衍生工具—遠期外匯	\$ <u>8,848</u>	<u>11,013</u>	<u>1,456</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
非避險之衍生工具—外匯選擇權	\$ <u>108</u>	<u>-</u>	<u>89</u>

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

104.3.31		
合約金額(千元)	幣別	到期日
NTD <u>325,180</u>	台幣兌美元	104.04.10~105.03.28
103.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期日
NTD <u>310,475</u>	台幣兌美元	104.01.08~104.11.30
103.3.31		
合約金額(千元)	幣別	到期日
NTD <u>59,448</u>	台幣兌美元	103.04.30~104.01.07

外匯選擇權合約：

104.3.31			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權	\$ 32,000	32.0(台幣兌美元)	104.06.22

103.3.31			
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權	USD 28,500	28.5(美元兌台幣)	103.04.01~103.04.30

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三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

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據	\$ <u>10,797</u>	<u>8,055</u>	<u>8,271</u>
應收帳款	\$ 145,248	131,127	106,944
應收帳款—關係人	2,834	2,353	5,118
其他應收款	4,247	1,570	1,807
減：備抵減損損失	-	-	(2,692)
合計	\$ <u>152,329</u>	<u>135,050</u>	<u>111,177</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)

合併公司民國一〇四年及一〇三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：

	群組評估之減損損失	
	104年1月至3月	103年1月至3月
1月1日餘額	\$ -	2,654
認列應收帳款之減損(迴轉)損失	-	(12)
外幣換算損益	-	50
3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,692</u>

截至民國一〇四年三月三十一日，本公司之應收帳款未有逾期帳齡之情形。

(四)存貨－製造業

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
原料	\$ 20,644	19,906	23,364
物料	1,018	1,009	828
在製品	8,452	8,146	12,484
製成品	37,392	38,449	36,461
商品	309	506	181
	<u>\$ 67,815</u>	<u>68,016</u>	<u>73,318</u>

存貨相關(利益)及損失之明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
存貨迴升利益(跌價損失)	\$ (1,086)	666
閒置產能	374	2,077
列入營業成本	<u>\$ (712)</u>	<u>2,743</u>

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三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

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
建設業：			
營建用地	\$ 718,466	718,466	718,466
在建房地	2,150,243	2,071,025	1,436,444
預付土地款	-	-	42,590
合計	<u>\$ 2,868,709</u>	<u>2,789,491</u>	<u>2,197,500</u>

- 民國一〇四年及一〇三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。

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.民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日借款成本資本化情形如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
借款成本資本化之金額	6,142	3,245
資本化利率	2.41%~2.78%	1.95%~3.00%

3.截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，上列存貨預計於報導日後十二個月內實現之金額分別為485,503千元、440,815千元及零元，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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業	\$ <u>114,832</u>	<u>118,968</u>	<u>133,421</u>

1.關聯企業

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
合併公司所享有關聯企業本期淨損之份額	\$ <u>(4,136)</u>	<u>(1,794)</u>

2.擔保

合併公司之採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	機器設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程	總計
成本或認定成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 124,908	12,156	-	21,176	13,393	-	171,633
增添	380	114	-	-	-	-	494
處分	(2,630)	-	-	-	-	-	(2,630)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-
民國104年3月31日餘額	\$ <u>122,658</u>	<u>12,270</u>	<u>-</u>	<u>21,176</u>	<u>13,393</u>	<u>-</u>	<u>169,497</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 117,665	11,618	-	21,176	14,621	-	165,080
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-
民國103年3月31日餘額	\$ <u>117,665</u>	<u>11,618</u>	<u>-</u>	<u>21,176</u>	<u>14,621</u>	<u>-</u>	<u>165,080</u>
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ 87,528	8,725	-	20,783	10,469	-	127,505
本年度折舊	2,578	252	-	59	318	-	3,207
處分	(280)	-	-	-	-	-	(280)
民國104年3月31日餘額	\$ <u>89,826</u>	<u>8,977</u>	<u>-</u>	<u>20,842</u>	<u>10,787</u>	<u>-</u>	<u>130,432</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 79,983	7,817	-	20,485	11,005	-	119,290
本年度折舊	2,524	204	-	82	316	-	3,126
民國103年3月31日餘額	\$ <u>82,507</u>	<u>8,021</u>	<u>-</u>	<u>20,567</u>	<u>11,321</u>	<u>-</u>	<u>122,416</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

帳面價值：	機器設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程	總計
民國104年1月1日	\$ 37,380	3,431	-	393	2,924	-	44,128
民國104年3月31日	\$ 32,832	3,293	-	334	2,606	-	39,065
民國103年1月1日	\$ 37,682	3,801	-	691	3,616	-	45,790
民國103年3月31日	\$ 35,158	3,597	-	609	3,300	-	42,664

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
無擔保銀行借款	\$ 282,461	292,627	71,000
擔保銀行借款	1,210,018	1,160,720	1,001,176
	\$ 1,492,479	1,453,347	1,072,176
尚未使用額度	\$ 835,871	825,883	125,000
利率區間	1.75%~3.04%	1.75%~3.04%	1.95%~3.00%

1.民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日新增之金額分別為72,217千元及46,400千元，利率分別為2.20%~3.04%及2.48%~2.75%，到期日分別為民國一〇三年九月及民國一〇三年三月；償還之金額分別為33,085千元及51,614千元。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	104.3.31	
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	國際票券、兆豐票券、 萬通票券、台灣票券	0.75%~1.6%
		\$ 175,000
減：應付短期票券折價		(401)
合 計		\$ 174,599
	103.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	國際票券、兆豐票券、 萬通票券、台灣票券	0.75%~1.6%
		\$ 175,000
減：應付短期票券折價		(367)
合 計		\$ 174,633
	103.3.31	
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	國際票券、兆豐票券	0.75%~1.50%
		\$ 171,100
減：應付短期票券折價		(161)
合 計		\$ 170,939

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)

合併公司應付短期票券於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十六)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(九)。

(十)預收房地款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
預收土地款	\$ 278,683	252,982	130,831
預收房屋款	198,883	180,673	93,113
	<u>\$ 477,566</u>	<u>433,655</u>	<u>223,944</u>

- 1.上述預收房地款之簽訂房地合約，請詳附註九(一)。
- 2.於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司預計上述預收房地款於期後十二個月內實現之金額分別為154,889千元、137,353千元及零元。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

(十二)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一〇二年及一〇一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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業成本	\$ 8	8
推銷費用	\$ 1	1
管理費用	\$ 2	3
研究發展費用	\$ -	1

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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業成本	\$ 270	265
推銷費用	\$ 93	88
管理費用	\$ 182	182
研究發展費用	\$ 39	34

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)

(十三)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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(1,560)	1,016
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ (1,560)</u>	<u>1,016</u>

- 2.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為零元。

- 3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

- 4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 32,835</u>	<u>21,185</u>	<u>8,564</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,994</u>	<u>4,994</u>	<u>3,835</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.59 %</u>	<u>20.48 %</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。

(十四)資本及其他權益

- 1.合併公司於民國一〇四年及一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(十四)。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
發行股票溢價	\$ 286,507	286,507	308,845
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	910
	<u>\$ 287,417</u>	<u>287,417</u>	<u>309,755</u>

本公司於民國一〇四年三月二十七日經董事會決議以資本公積配發現金股利計14,510千元，每股配發金額為0.13元，惟尚待股東會決議。

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.保留盈餘

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

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

註：本公司於民國一〇四年三月二十七日經董事會決議修改章程，員工紅利分配比例為百分之一到百分之八，惟尚待股東會決議。

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

(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。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，而增加保留盈餘之金額為零元，無需依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列特別盈餘公積。又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。本公司分別於民國一〇四年三月二十七日及一〇三年六月二十三日經董事會擬議及股東會決議通過盈餘分配案，分別迴轉及提列特別盈餘公積2,231千元及808千元。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別為315千元及90千元，董監酬勞估列金額分別為315千元及90千元，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，並列報為民國一〇四年一月一日至三月三十一日之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。

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)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為494千元及345千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為494千元及345千元，係以本公司民國一〇三年度及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監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業成本或營業費用。民國一〇二年度之員工紅利及董監酬勞實際配發金額為零元，其差異金額690千元已列為民國一〇三年度之損益。民國一〇三年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，業經董事會擬議，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，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，則列為民國一〇四年度之損益。

本公司於民國一〇四年三月二十七日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.17	<u>18,974</u>

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。

5.庫藏股

合併公司於民國一〇四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一〇三年度合併財務報告附註六(十四)4。

(十五)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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>11,650</u>	<u>2,975</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>111,612</u>	<u>111,692</u>
	\$ <u>0.10</u>	<u>0.03</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>11,650</u>	<u>2,975</u>
普通股加權平均流通在外股數	111,612	111,692
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	54	24
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>111,666</u>	<u>111,716</u>
	\$ <u>0.10</u>	<u>0.03</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)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
利息收入	\$ 50	80
租金收入	29	60
其 他	538	149
	<u>\$ 617</u>	<u>289</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
外幣兌換利益	\$ 620	5,498
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益—持有供交易	(2,100)	425
其他損失	(69)	(45)
	<u>\$ (1,549)</u>	<u>5,878</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 10,272	7,454
應付租賃款	-	10
減：利息資本化	(6,142)	(3,245)
	<u>\$ 4,130</u>	<u>4,219</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十八)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年3月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 150,513	150,513	150,513	-	-	-	-
浮動利率工具	1,500,560	1,555,807	293,542	460,173	271,344	530,748	-
固定利率工具	174,599	175,000	175,000	-	-	-	-

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	108	108	108	-	-	-	-
	<u>\$ 1,825,780</u>	<u>1,881,428</u>	<u>619,163</u>	<u>460,173</u>	<u>271,344</u>	<u>530,748</u>	<u>-</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 143,165	143,165	143,165	-	-	-	-
浮動利率工具	1,462,907	1,522,667	288,637	477,239	22,886	733,905	-
固定利率工具	174,633	175,000	175,000	-	-	-	-
	<u>\$ 1,780,705</u>	<u>1,840,832</u>	<u>606,802</u>	<u>477,239</u>	<u>22,886</u>	<u>733,905</u>	<u>-</u>
103年3月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 94,480	94,480	94,480	-	-	-	-
浮動利率工具	1,085,509	1,132,724	238,050	413,366	12,135	469,173	-
固定利率工具	170,939	171,100	171,100	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	89	89	89	-	-	-	-
	<u>\$ 1,351,017</u>	<u>1,398,393</u>	<u>503,719</u>	<u>413,366</u>	<u>12,135</u>	<u>469,173</u>	<u>-</u>

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	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	\$ 183	33.76	6,178	166	38.49	6,389	37	41.97	1,549
新加坡幣	110	22.76	2,504	78	23.94	1,867	30	24.17	742
人民幣	1,501	5.06	7,595	202	5.10	1,030	-	-	-
美金	6,409	31.40	201,243	5,711	31.67	180,867	2,916	30.50	88,937
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	151	31.40	4,741	117	31.67	3,705	54	30.500	1,643

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少883千元及372千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為620千元及5,498千元。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

104.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 8,848	-	8,848	-	8,848
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之非衍生金融負債	\$ 108	-	108	-	108
103.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 11,013	-	11,013	-	11,013
103.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,456	-	1,456	-	1,456
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	\$ 89	-	89	-	89

(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)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。

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)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)其他關係人交易

1.營業收入及應收關係人款項

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業	\$ 1,583	3,755	2,827	2,353	5,118
其他關係人	7	-	7	-	-
	<u>\$ 1,590</u>	<u>3,755</u>	<u>2,834</u>	<u>2,353</u>	<u>5,118</u>

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

	合約總價			預收房地款		
	104.3.31	103.12.31	103.3.31	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他關係人	<u>\$ 112,060</u>	<u>112,060</u>	<u>112,060</u>	<u>18,738</u>	<u>17,620</u>	<u>10,996</u>

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

2.營業成本及應付關係人款項

	進 貨		應付關係人款項		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業	\$ 422	300	2,317	2,855	315

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

	加工費		應付關係人款項		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業	\$ 5,956	5,010	6,324	5,017	5,425

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司對上述公司之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

本公司於民國一〇三年二月向關係人亞昕國際開發股份有限公司購入新北市林口區力行段904、905地號土地，合約總價為298,130千元。截至民國一〇三年十二月三十一日止，款項已全數付清。

4.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。

5.背書保證

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他關係人	\$ <u>1,839,050</u>	<u>1,839,050</u>	<u>1,839,050</u>

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年1月至3月	103年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,794	4,548
退職後福利	118	122
	\$ <u>2,912</u>	<u>4,670</u>

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	104.3.31	103.12.31	103.3.31
營建用地	銀行借款及應付短期票券	\$ 718,466	718,466	718,466
在建房地	銀行借款	2,144,539	2,065,358	1,430,896
其他金融資產-流動	信託專戶	226,717	216,773	190,385
	銀行借款	45,870	40,830	35,559
		\$ <u>3,135,592</u>	<u>3,041,427</u>	<u>2,375,306</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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>14,215</u>	<u>9,867</u>	<u>5,302</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.合併公司未認列之合約承諾如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)	\$ 2,752,310	2,638,810	2,308,740
購置土地	-	-	425,900
發包工程	711,880	693,881	-
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地(未稅)	477,566	433,655	223,944
購置土地	-	-	42,590
發包工程	252,946	167,442	-

(二)合併公司於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日因借款及履約保證開立之存出保證票據分別為57,896千元、38,793千元及4,137元。

(三)合併公司與地主所簽訂之合建契約書情形如下：

合建方式	工程名稱或地號
共同投資興建	晴空樹、林口區建林段436~443、451~454等地號、 林口區力行段892~897及718等地號
合建分售	林口區力行段898、899地號
合建分屋	林口區力行段906地號

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	104年1月至3月			103年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	7,227	6,292	13,519	6,590	6,776	13,366
勞健保費用	709	578	1,287	644	605	1,249
退休金費用	278	317	595	273	309	582
其他員工福利費用	327	263	590	281	293	574
折舊費用	2,858	349	3,207	2,818	308	3,126
攤銷費用	1,815	585	2,400	1,152	55	1,207

(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)。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金額 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
1	本公司	亞昕國際開 發(股)公司 1	4,324,875	1,839,050	1,839,050	487,813	-	127.57 %	4,324,875	-	-	-

註1：為共同起造人之往來公司。

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

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

註3：本公司得對下列公司背書保證

(1)與本公司有業務往來關係之公司。

(2)本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

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

本公司累計對外背書保證總額以不超過最近期財務報表淨值為限。

對單一企業背書保證之限額 $1,441,625 \text{ 千元} \times 300\% = 4,324,875 \text{ 千元}$ 。

對單一聯屬公司背書保證之限額： $1,441,625 \text{ 千元} \times 300\% = 4,324,875 \text{ 千元}$ 。

累計背書保證最高限額 $4,324,875 \text{ 千元}$ 。

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

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四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	本期歸列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GLENFIELD INVESTMENT S LIMITED	薩摩亞 群島	經營各項投 資業務	39,435	39,435	-	100.00 %	100	(1)	(1)	註
本公司	特新光電科技 股份有限公司	台灣	電子機械及 其五金零件 、程式連續 沖模、沖件 、沖壓設計 製造買賣及 進出口貿易 業務。代理 國內外前項 有關廠商產 品經銷業務 。	99,320	99,320	8,047,512	38.25 %	97,337	(11,143)	(4,262)	
本公司	歐錡科技股份 有限公司	台灣	電鍍	29,000	29,000	2,000,000	33.44 %	17,495	378	126	

註：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

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

103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	\$ 100,653	-	-	100,653
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	\$ <u>100,653</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,653</u>
應報導部門損益(註)	\$ <u>16,406</u>	<u>(12,262)</u>	<u>(153)</u>	<u>3,991</u>

註：合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。