

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九月三十日
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~34
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41~42
(十四)部門資訊	42



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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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九月三十日採用權益法之投資分別為37,755千元及82,480千元，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業損失之份額分別為(864)千元、(9,396)千元、(4,195)千元及(14,479)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

會計師：

張永雲

邴世欽



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
民國一〇六年十一月十日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 374,901	8	318,141	7	282,732	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-						
流動(附註六(二))	3,092	-	6,843	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	6,877	-	13,714	-	10,260	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	312,951	6	380,299	8	117,714	3
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	70,610	1	-	-	-	-
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	15,493	-	52,566	1	7,715	-
1310 存貨-製造業(附註六(四))	154,660	3	152,560	3	40,284	1
1320 存貨-建設業(附註六(五)及八)	3,224,961	65	3,016,273	63	3,082,478	76
1476 其他金融資產-流動(附註八)	323,449	7	290,551	6	309,301	8
1479 其他流動資產	47,831	1	40,842	1	35,722	1
	<u>4,534,825</u>	<u>91</u>	<u>4,271,789</u>	<u>89</u>	<u>3,886,206</u>	<u>96</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))	37,755	1	41,950	1	82,480	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	351,096	7	388,445	8	34,439	1
1840 遞延所得稅資產	17,723	-	17,723	-	22,197	1
1975 預付退休金-非流動	344	-	-	-	1,002	-
1985 長期預付租金	35,037	1	35,937	1	-	-
1995 其他非流動資產	25,363	-	21,945	1	7,209	-
	<u>473,505</u>	<u>9</u>	<u>512,187</u>	<u>11</u>	<u>147,327</u>	<u>4</u>
資產總計	<u>\$ 5,008,330</u>	<u>100</u>	<u>4,783,976</u>	<u>100</u>	<u>4,033,533</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)

民國一〇六年九月三十日 一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	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))	\$ 2,066,007	42	1,851,781	39	923,251	23
2110 應付短期票券(附註六(十))	108,243	2	114,020	2	558,201	14
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	-	-	-	-	2,638	-
2150 應付票據	2,010	-	257	-	11,002	-
2170 應付帳款	233,359	5	211,051	4	133,679	3
2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	254	-	1,470	-
2200 其他應付款(附註六(十七))	317,952	6	137,014	3	313,822	8
2230 當期所得稅負債	27,451	1	6,280	-	4,439	-
2312 預收房地款(附註六(十三)及七)	610,950	12	519,504	11	482,248	12
2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(十一))	3,186	-	11,463	-	2,819	-
2399 其他流動負債	17,443	-	28,661	1	2,413	-
	<u>3,386,601</u>	<u>68</u>	<u>2,880,285</u>	<u>60</u>	<u>2,435,982</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	400,000	10
2540 長期借款(附註六(十一))	3,588	-	5,920	-	-	-
2570 遞延所得稅負債	23,471	-	23,471	-	-	-
2640 淨確定福利負債-非流動	-	-	347	-	-	-
2670 其他非流動負債	166	-	406	-	56	-
	<u>427,225</u>	<u>8</u>	<u>430,144</u>	<u>8</u>	<u>400,056</u>	<u>10</u>
負債總計	<u>3,813,826</u>	<u>76</u>	<u>3,310,429</u>	<u>68</u>	<u>2,836,038</u>	<u>70</u>
權益(附註六(十七))：						
3110 普通股股本	628,266	13	837,688	18	837,688	21
3200 資本公積	273,037	5	273,037	6	272,907	7
3300 保留盈餘	306,192	6	363,663	8	87,941	2
3400 其他權益	(12,150)	-	-	-	-	-
3500 庫藏股票	(841)	-	(841)	-	(1,041)	-
權益總計	<u>1,194,504</u>	<u>24</u>	<u>1,473,547</u>	<u>32</u>	<u>1,197,495</u>	<u>30</u>
負債及權益總計	<u>\$ 5,008,330</u>	<u>100</u>	<u>4,783,976</u>	<u>100</u>	<u>4,033,533</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七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 259,406	100	112,655	100	815,184	100	519,703	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十五)、(二十)及七)	205,721	79	83,104	74	638,514	78	391,213	75
營業毛利	53,685	21	29,551	26	176,670	22	128,490	25
營業費用(附註六(十五)及(二十)):								
6100 推銷費用	8,985	4	3,479	3	27,892	4	19,917	4
6200 管理費用	25,958	10	9,838	9	67,767	8	32,077	6
6300 研究發展費用	2,766	1	1,465	1	7,978	1	4,150	1
	37,709	15	14,782	13	103,637	13	56,144	11
營業淨利	15,976	6	14,769	13	73,033	9	72,346	14
營業外收入及支出:								
7010 其他收入(附註六(廿一))	1,163	-	499	-	4,301	1	4,558	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	(848)	-	(12,601)	(11)	(29,823)	(4)	(20,312)	(4)
7050 財務成本(附註六(五)及(廿一))	(8,567)	(3)	(3,531)	(3)	(25,428)	(3)	(13,573)	(3)
7770 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 (附註六(六))	(864)	-	(9,396)	(8)	(4,195)	(1)	(14,479)	(3)
	(9,116)	(3)	(25,029)	(22)	(55,145)	(7)	(43,806)	(9)
7900 稅前淨利	6,860	3	(10,260)	(9)	17,888	2	28,540	5
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十六))	3,896	2	(1,693)	(2)	33,505	4	4,201	1
本期淨利(損)	2,964	1	(8,567)	(7)	(15,617)	(2)	24,339	4
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	6,017	2	-	-	(12,150)	(1)	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	6,017	2	-	-	(12,150)	(1)	-	-
8300 本期其他綜合損益	6,017	2	-	-	(12,150)	(1)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 8,981	3	(8,567)	(7)	(27,767)	(3)	24,339	4
每股盈餘(虧損)(附註六(十八))								
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.04		(0.08)		(0.19)		0.22	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.04		(0.08)		(0.19)		0.22	

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「**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

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	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	-	-	-	24,339	-	-	24,339
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	24,339	-	-	24,339
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	11,163	(11,163)	-	-	-
提列現金股利	-	-	-	(55,806)	-	-	(55,806)
普通股減資	(279,229)	-	-	-	-	-	(279,229)
現金減資	\$ 837,688	272,907	16,275	71,666	-	(1,041)	1,197,495
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 837,688	273,037	16,275	347,388	-	(841)	1,473,547
本期淨利	-	-	-	(15,617)	-	-	(15,617)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(12,150)	-	(12,150)
本期綜合損益總額	-	-	-	(15,617)	(12,150)	-	(27,767)
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	30,163	(30,163)	-	-	-
提列現金股利	(209,422)	-	-	(41,854)	-	-	(41,854)
現金減資	\$ 628,266	273,037	46,438	259,754	(12,150)	(841)	1,194,504
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 628,266	273,037	46,438	259,754	(12,150)	(841)	1,194,504



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
 合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 17,888	28,540
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	50,535	10,691
攤銷費用	3,274	2,439
呆帳費用	279	10
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	3,591	15,503
利息費用	25,428	13,573
利息收入	(1,723)	(687)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	4,195	14,479
處分不動產、廠房及設備利益	(2,584)	(30)
	<u>82,995</u>	<u>55,978</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	6,840	11,415
應收帳款(含關係人)	(11,619)	8,093
其他應收款	(4,793)	(6,362)
存貨	(199,993)	(28,843)
其他金融資產	32,636	17,572
其他流動資產	(7,129)	7,028
預付退休金	(344)	(684)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(184,402)</u>	<u>8,219</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	1,753	10,755
應付帳款(含關係人)	25,511	(118,668)
其他應付款	(22,726)	(7,143)
預收房地款	91,446	5,031
其他流動負債	(10,342)	(3,469)
淨確定福利負債-非流動	(347)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>85,295</u>	<u>(113,494)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(99,107)</u>	<u>(105,275)</u>
調整項目合計	<u>(16,112)</u>	<u>(49,297)</u>
營運產生之現金流入(出)	1,776	(20,757)
收取之利息	1,723	687
支付之利息	(42,622)	(25,067)
支付之所得稅	(12,316)	(2,280)
營業活動之淨現金流出	<u>(51,439)</u>	<u>(47,417)</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
合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
投資活動之現金流量：		
採用權益法之被投資公司減資退回股款	40,238	-
取得不動產、廠房及設備	(9,752)	(2,968)
處分不動產、廠房及設備	3,933	30
其他金融資產(增加)減少	(66,296)	17,108
其他非流動資產-增加	(16,337)	(3,835)
投資活動之淨現金流入(出)	(48,214)	10,335
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	710,678	608,646
短期借款減少	(491,654)	(1,036,877)
應付短期票券增加	4,623	494,900
應付短期票券減少	(10,400)	(156,400)
發行公司債	-	400,000
償還長期借款	(10,346)	(8,569)
其他非流動負債	(225)	-
發放現金股利	(41,854)	(55,806)
籌資活動之淨現金流入	160,822	245,894
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,409)	-
本期現金及約當現金增加數	56,760	208,812
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	\$ 374,901	282,732

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九月三十日僅經核閱，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九月三十日

(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。

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十一月十日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員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)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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	國際會計準則 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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	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)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1) 銷售商品

針對房地商品之銷售，現行係於商品交付客戶時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。風險及報酬移轉之時點係視完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係完成交屋或產權完成移轉登記，即房地所有權之重大風險及報酬已移轉予買方時確認，予以認列損益。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對商品之控制時認列收入，合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

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)預收房地款

對於預收對價，現行準則並未規定是否需設算利息。國際財務報導準則第十五號下，規定預收款項應評估是否有重大財務組成部分，以調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響。合併公司初步評估前述預收對價應非屬合約對價之重大組成部分，預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

3.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

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
2014.9.11	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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

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)

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"> 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。 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。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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。

除下列所述外，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。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

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
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
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
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。

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)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
現金及零用金	\$ 177	204	263
活期存款	366,928	237,664	192,851
定期存款	7,064	70,041	89,061
支票存款	732	10,232	557
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 374,901	318,141	282,732

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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
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	\$ 353	4,280	-
封閉型基金	2,739	2,563	-
	\$ 3,092	6,843	-
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	\$ -	-	2,638
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	(3,550)	(3,550)	-
	\$ 6,187	6,187	-

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：

106.9.30			
	<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>257,606</u>	台幣兌美元	106.10.13~106.12.11

105.12.31			
	<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

105.9.30			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
	NTD <u>139,920</u>	台幣兌美元	105.10.20~105.11.28

- (2)外匯選擇權合約：

105.9.30			
	<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>	33.8(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. 截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據	\$ 6,877	13,714	10,260
應收帳款	313,065	380,319	117,724
應收帳款－關係人	70,610	-	-
其他應收款	15,493	52,566	7,715
減：備抵呆帳	(114)	(20)	(10)
合計	<u>\$ 405,931</u>	<u>446,579</u>	<u>135,689</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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期30天以下	\$ 5,824	9,017	-
逾期31-90天	5,563	1,980	1,020
逾期91-360天	343	6	-
	<u>\$ 11,730</u>	<u>11,003</u>	<u>1,020</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、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	
	106年1月至9月	105年1月至9月
1月1日餘額	\$ 20	-
認列之減損損失	279	10
無法收回而沖銷之金額	(184)	-
匯率影響數	(1)	-
9月30日期末餘額	<u>\$ 114</u>	<u>10</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)之所有應收款項提供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關資金融負債之帳面金額如下：

106.9.30					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
遠東銀行	\$ 5,093	30,000	19,500	2.40%	應收帳款

105.12.31					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
遠東銀行	\$ 3,656	30,000	9,000	2.40%	應收帳款
土地銀行	\$ 5,068	30,000	5,000	1.92%	應收帳款
兆豐銀行	\$ 14,622	25,800	13,160	2.39%	應收帳款

105.9.30					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率 區間	擔保項目
板信銀行	\$ -	50,000	-	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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
原料	\$ 63,877	57,367	10,651
物料	1,769	1,884	653
在製品	17,005	19,225	3,491
製成品	70,555	73,988	25,396
商品	-	96	93
在途存貨	1,454	-	-
合計	<u>\$ 154,660</u>	<u>152,560</u>	<u>40,284</u>

1.存貨相關損失及利益之明細如下：

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
存貨跌價迴升利益	\$ (4,570)	(333)
存貨報廢損失	52	1,924
閒置產能	14,082	296
列入營業成本	<u>\$ 9,564</u>	<u>1,887</u>

2.截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
營建用地	\$ 613,474	613,474	756,348
在建房地	2,519,894	2,277,499	2,185,239
待售房地	91,593	125,300	140,891
淨額	<u>\$ 3,224,961</u>	<u>3,016,273</u>	<u>3,082,478</u>
預計超過十二個月以後回收之存貨	<u>\$ 1,786,900</u>	<u>1,730,915</u>	<u>2,941,587</u>

1.民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日借款成本資本化情形如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
借款成本資本化之金額 \$	5,167	3,474	14,478	11,040
資本化利率	1.98%~2.07%	1.27%~1.37%	1.92%~2.12%	1.27%~2.62%

3.於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，上列部分存貨抵押之情形，請詳附註八之說明。

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
關聯企業－特新光電科技(股)公司	\$ 37,755	41,950	72,086
關聯企業－歆錡科技(股)公司	-	-	10,394
	<u>\$ 37,755</u>	<u>41,950</u>	<u>82,480</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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
流動資產	\$ 100,797	101,291	93,055
非流動資產	12,821	21,423	201,577
流動負債	(15,629)	(14,376)	(132,930)
非流動負債	(379)	(379)	(40,720)
淨資產	<u>\$ 97,610</u>	<u>107,959</u>	<u>120,982</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>\$ 97,610</u>	<u>107,959</u>	<u>120,982</u>

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業收入	\$ 10,970	20,548	29,004	73,224
繼續營業單位本期淨損	\$ (2,232)	(19,911)	(10,348)	(32,725)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (2,232)</u>	<u>(19,911)</u>	<u>(10,348)</u>	<u>(32,725)</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主 之綜合損益總額	<u>\$ (2,232)</u>	<u>(19,911)</u>	<u>(10,348)</u>	<u>(32,725)</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7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 38,619	53,892	41,950	58,793
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(864)	(7,616)	(4,195)	(12,517)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	37,755	46,276	37,755	46,276
加：商譽	-	25,810	-	25,810
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>37,755</u>	<u>72,086</u>	<u>37,755</u>	<u>72,086</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>105.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>10,394</u>

	<u>105年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (1,780)	(1,962)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(1,780)</u>	<u>(1,962)</u>

2. 減損損失

民國一〇五年合併公司之關聯企業—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)。

3. 擔保

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

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)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	<u>(737)</u>
	<u>(385,606)</u>
可辨認資產及負債之淨公允價值	<u><u>\$ 571,533</u></u>

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	租賃 改良物	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	26,249	95,325	148	843,340
增添	-	7,399	714	1,639	-	9,752
處分	-	(16,063)	-	(98)	-	(16,161)
重分類	-	28,744	1,950	(21,122)	423	9,995
匯率變動之影響	<u>(2,294)</u>	<u>(7,436)</u>	<u>-</u>	<u>(1,670)</u>	<u>3</u>	<u>(11,397)</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 225,176</u>	<u>506,792</u>	<u>28,913</u>	<u>74,074</u>	<u>574</u>	<u>835,529</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	129,016	25,999	26,888	-	181,903
增添	-	1,894	94	980	-	2,968
處分	-	(1,645)	-	-	-	(1,645)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>129,265</u>	<u>26,093</u>	<u>27,868</u>	<u>-</u>	<u>183,226</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	租賃 改良物	其他設備	未完工程 及待驗設備	總計
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ 43,266	336,694	22,110	52,825	-	454,895
本年度折舊	11,206	30,698	889	7,742	-	50,535
處分	-	(14,402)	-	(410)	-	(14,812)
重分類	-	6,065	-	(6,065)	-	-
匯率變動之影響	(842)	(4,737)	-	(606)	-	(6,185)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 53,630</u>	<u>354,318</u>	<u>22,999</u>	<u>53,486</u>	<u>-</u>	<u>484,433</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	97,407	20,996	21,338	-	139,741
本年度折舊	-	8,382	844	1,465	-	10,691
處分	-	(1,645)	-	-	-	(1,645)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>104,144</u>	<u>21,840</u>	<u>22,803</u>	<u>-</u>	<u>148,787</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	<u>\$ 184,204</u>	<u>157,454</u>	<u>4,139</u>	<u>42,500</u>	<u>148</u>	<u>388,445</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 171,546</u>	<u>152,474</u>	<u>5,914</u>	<u>20,588</u>	<u>574</u>	<u>351,096</u>
民國105年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>25,121</u>	<u>4,253</u>	<u>5,065</u>	<u>-</u>	<u>34,439</u>
民國105年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>31,609</u>	<u>5,003</u>	<u>5,550</u>	<u>-</u>	<u>42,162</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作抵押擔保之情形，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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無擔保銀行借款	\$ 346,947	236,080	165,483
擔保銀行借款	1,699,560	1,588,541	757,768
應收帳款融資	19,500	27,160	-
	<u>\$ 2,066,007</u>	<u>1,851,781</u>	<u>923,251</u>
尚未使用額度	<u>\$ 573,321</u>	<u>776,152</u>	<u>1,032,370</u>
利率區間	<u>1.00%~5.00%</u>	<u>1.70%~5.00%</u>	<u>1.70%~2.83%</u>

- 民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增之金額分別為710,678千元及608,646千元，利率分別為1.00%~5.00%及1.70%~2.83%，到期日分別為民國一〇七年十二月及一二〇年一月；償還之金額分別為491,654千元及1,036,877千元。
- 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)

(十)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

106.9.30			
	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%	\$ 108,300
減：應付短期票券折價			(57)
合 計			<u>\$ 108,243</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>

105.9.30			
	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	0.55%~1.6%	\$ 558,500
減：應付短期票券折價			(299)
合 計			<u>\$ 558,201</u>

1.民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為4,623千元及494,900千元，償還之金額分別為10,400千元及156,400千元。

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。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

106.9.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
其他借款	NTD	6%	107	\$ 527
擔保銀行借款	NTD	3.00%	108	6,247
減：一年內到期部分				(3,186)
合 計				<u>\$ 3,588</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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>

105.9.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
其他借款	NTD	2.59%	106	\$ 2,819
減：一年內到期部分				(2,819)
合 計				<u>\$ -</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1. 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。

2. 於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
有擔保普通公司債	<u>\$ 400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</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九月三十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。

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)預收房地款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
預收土地款	\$ 363,676	308,970	286,939
預收房屋款	<u>247,274</u>	<u>210,534</u>	<u>195,309</u>
	<u>\$ 610,950</u>	<u>519,504</u>	<u>482,248</u>

1.上述預收房地款之簽訂房地合約，請詳附註九(一)。

2.於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併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518,630千元、455,563千元及1,706千元。

(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九月三十日間，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7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 13	11	43	32
推銷費用	\$ 1	1	4	3
管理費用	\$ 3	3	9	7
研究發展費用	\$ 1	-	2	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：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,887	255	5,691	783
推銷費用	\$ 144	78	412	227
管理費用	\$ 461	153	1,342	471
研究發展費用	\$ 100	55	288	172

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)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7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,987	-	8,338	-
未分配盈餘加徵	1,909	-	24,713	4,473
土地增值稅	-	111	392	2,208
調整前期之當期所得稅	-	-	62	38
	<u>3,896</u>	<u>111</u>	<u>33,505</u>	<u>6,719</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	(1,804)	-	(2,518)
所得稅費用	<u>\$ 3,896</u>	<u>(1,693)</u>	<u>33,505</u>	<u>4,201</u>

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－晉盛投資股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司－昆山晉基精密機械模具有限公司	申報至民國一〇五年度
子公司－東莞晉基精密光電有限公司	申報至民國一〇五年度

3.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>259,754</u>	<u>347,388</u>	<u>71,666</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>4,273</u>	<u>855</u>	<u>1,975</u>

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(實際)</u> <u>1.55 %</u>	<u>104年度(實際)</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。

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)

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十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六月十四日經股東常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。前述減資案業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇六年九月十二日金管證發字第1060034720號函核准申報生效，減資基準日為民國一〇六年九月二十三日，退還股款發放日期為民國一〇六年十一月二十一日，並已辦理變更登記完竣。

(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。

(3)本公司於民國一〇五年六月七日經股東常會決議辦理現金減資退還股款，減資金額擬訂為279,229千元，消除股數27,923千股(屬私募普通股計14,538千股)，現金減資比率為25%，每股退還2.50元，減資後實收股本為837,688千元，合計發行83,769千股。前述減資案業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇五年八月二十四日金管證發字第1050031562號函核准申報生效，減資基準日為民國一〇五年八月二十七日，退還股款發放日期為民國一〇五年十月二十日，並已辦理變更登記完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</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。

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六月十四日及民國一〇五年六月七日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	<u>41,854</u>	0.50	<u>55,806</u>

4.庫藏股

合併公司於民國一〇六年一月一日至九月三十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。

(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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>2,964</u>	<u>(8,567)</u>	<u>(15,617)</u>	<u>24,339</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>83,769</u>	<u>102,304</u>	<u>83,769</u>	<u>108,509</u>
	\$ <u>0.04</u>	<u>(0.08)</u>	<u>(0.19)</u>	<u>0.22</u>
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)(調整稀釋性潛在普 通股影響數後)	\$ <u>2,964</u>	<u>(8,567)</u>	<u>(15,617)</u>	<u>24,339</u>
普通股加權平均流通在外股數	83,769	102,304	83,769	108,509
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工紅利之影響	2	-	-	136
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>83,771</u>	<u>102,304</u>	<u>83,769</u>	<u>108,645</u>
	\$ <u>0.04</u>	<u>(0.08)</u>	<u>(0.19)</u>	<u>0.22</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)

(十九)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
商品銷售-營建部門 \$	-	11,704	37,829	223,121
商品銷售-電子部門	<u>259,406</u>	<u>100,951</u>	<u>777,355</u>	<u>296,582</u>
\$	<u><u>259,406</u></u>	<u><u>112,655</u></u>	<u><u>815,184</u></u>	<u><u>519,703</u></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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為34千元、0千元及82千元、817千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為68千元、0千元及164千元、1,225千元，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。

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

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入 \$	409	145	1,723	687
租金收入	222	188	592	564
違約金收入	-	-	21	3,004
其他	<u>532</u>	<u>166</u>	<u>1,965</u>	<u>303</u>
\$	<u><u>1,163</u></u>	<u><u>499</u></u>	<u><u>4,301</u></u>	<u><u>4,558</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
外幣兌換損失	\$ (3,398)	(9,878)	(27,655)	(4,836)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨損益	1,750	(2,753)	(3,591)	(15,503)
處分不動產、廠房及設備之 淨利益	1,048	30	2,584	30
其他	(248)	-	(1,161)	(3)
	<u>\$ (848)</u>	<u>(12,601)</u>	<u>(29,823)</u>	<u>(20,312)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 12,684	5,955	36,756	22,983
公司債	1,050	1,050	3,150	1,630
減：利息資本化	(5,167)	(3,474)	(14,478)	(11,040)
	<u>\$ 8,567</u>	<u>3,531</u>	<u>25,428</u>	<u>13,573</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)。

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
106年9月30日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 553,321	553,321	553,321	-	-	-
浮動利率工具	2,072,254	2,194,137	528,045	544,904	1,076,120	45,068
固定利率工具	508,770	515,911	113,355	402,556	-	-
	<u>\$ 3,134,345</u>	<u>3,263,369</u>	<u>1,194,721</u>	<u>947,460</u>	<u>1,076,120</u>	<u>45,068</u>
105年12月31日						
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>

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年9月30日	帳面金額	合 約	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
		現金流量				
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 459,973	459,973	459,973	-	-	-
浮動利率工具	923,251	961,639	451,574	257,483	205,293	47,289
固定利率工具	961,020	1,004,454	596,054	4,200	404,200	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	2,638	2,638	2,638	-	-	-
	<u>\$ 2,346,882</u>	<u>2,428,704</u>	<u>1,510,239</u>	<u>261,683</u>	<u>609,493</u>	<u>47,289</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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	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	\$ 167	35.800	5,976	371	33.92	12,593	277	35.07	9,735
新加坡幣	38	22.300	850	107	22.29	2,376	75	22.97	1,712
美金	14,053	30.280	424,673	11,024	32.27	355,701	9,775	31.36	306,546
人民幣	2,297	4.558	10,468	1,912	4.620	8,842	1,568	4.690	7,361
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	50	30.28	1,520	126	32.27	4,056	-	-	-
人 民 幣	373	4.558	1,698	-	-	-	-	-	-

(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九月三十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九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,194千元及1,350千元。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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(3,398)千元、(9,878)千元、(27,655)千元及(4,836)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)

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九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加1,296千元及395千元，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：

	106.9.30				
	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	\$ 3,092	2,739	353	-	3,092
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				
	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	\$ 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
	105.9.30				
	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負債					
持有供交易之非衍生金融負債	\$ 2,638	-	2,638	-	2,638

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。

(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九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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)。

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)關係人名稱及關係

於本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
歆錡科技股份有限公司	採用權益法投資之關聯企業(註)
連展科技股份有限公司	該公司董事長為本公司之董事(自106.06.14起)
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，故自該日起非合併公司關係人。

(二)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7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ -	-	-	1,784	-	-	-
其他關係人	26,358	-	31,817	-	70,610	-	-
	\$ 26,358	-	31,817	1,784	70,610	-	-

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

	銷售房地合約總價			預收房地款		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人	\$ 46,970	46,970	46,970	12,456	11,309	10,388

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		
	105年7月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 12	819	-	254	141

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。

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)

	加工費		應付關係人款項		
	105年7月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 2,136	5,821	-	-	1,329

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

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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。

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人—亞昕國際開發股份有限公司	\$ 1,839,050	1,839,050	1,839,050

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,911	2,398	12,023	7,050
退職後福利	157	105	463	314
	\$ 4,068	2,503	12,486	7,364

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	銀行借款	\$ 5,093	23,346	-
營建用地	銀行借款	557,202	557,202	696,503
在建房地	銀行借款及應付短期票券	2,483,658	2,250,554	2,185,239
待售房地	銀行借款	91,593	117,817	133,408
不動產、廠房及設備	銀行借款	62,364	69,036	-
其他金融資產-流動	信託專戶	177,961	210,596	213,878
"	銀行借款	145,488	79,955	95,423
		\$ 3,523,359	3,308,506	3,324,451

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)

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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>9,211</u>	<u>3,608</u>	<u>8,528</u>

2.合併公司未認列之合約承諾如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)	\$ 2,280,190	2,183,710	2,167,840
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)	610,950	519,504	482,248
發包工程(未稅)	666,084	482,930	400,426

(二)合併公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十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33,063千元。

(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
自地自建	力行段898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7月至9月			105年7月至9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	33,467	18,045	51,512	6,582	5,639	12,221
勞健保費用	1,492	1,065	2,557	648	591	1,239
退休金費用	1,900	710	2,610	266	290	556
其他員工福利費用	2,453	893	3,346	294	240	534
折舊費用	13,595	1,200	14,795	3,093	503	3,596
攤銷費用	856	372	1,228	776	24	800

功能別 性質別	106年1月至9月			105年1月至9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	99,153	45,136	144,289	20,242	19,106	39,348
勞健保費用	4,530	2,926	7,456	1,965	1,686	3,651
退休金費用	5,734	2,057	7,791	815	881	1,696
其他員工福利費用	7,006	2,655	9,661	892	1,016	1,908
折舊費用	46,722	3,813	50,535	9,208	1,483	10,691
攤銷費用	2,091	1,183	3,274	2,366	73	2,439

(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九月三十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：

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	普盛投 資股份 有限公 司	其他應 收款— 關係人 —其他	是	1,253	1,211	1,211	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	173,152	173,152
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	17,732	17,732		2	-	營運週轉	-	無	-	173,152	173,152

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：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：依晉基精密(股)公司及其子公司貸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各該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註3：本期最高餘額及期末餘額為董事會通過之額度，而非實際動撥金額。

註4：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

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
0	本公司	優聯有限公司 2	3,583,512	9,150	9,084	4,053	-	0.76 %	3,583,512	Y	N	N
0	本公司	晉基精密股份有限公司 2	3,583,512	46,000	46,000	14,000	-	3.85 %	3,583,512	Y	N	N
0	本公司	昆山晉基精密機械模具有限公司 2	3,583,512	30,500	30,280	-	-	2.53 %	3,583,512	Y	N	N
0	本公司	亞昕國際開發(股)公司(註1) 5	3,583,512	1,839,050	1,839,050	1,665,591	-	153.96 %	3,583,512	N	N	N
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	833,545	23,575	-	-	-	- %	833,545	Y	N	Y
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	833,545	139,860	106,110	6,833	-	25.46 %	833,545	Y	N	Y
1	晉基精密股份有限公司	優聯有限公司 2	833,545	109,655	96,896	41,540	-	23.25 %	833,545	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	865,759	31,330	-	-	-	- %	865,759	Y	N	Y
2	優聯有限公司	晉基精密股份有限公司 4	865,759	20,000	-	-	-	- %	865,759	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	722,010	23,575	-	-	-	- %	722,010	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。

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。

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)：

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	歐錡科技股份有限公司	-	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	2,051	- %	2,051	
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	688	- %	688	

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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
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	17,048	雙方議定	2.09 %
4	昆山晉基精密機械模具有限公司	優聯有限公司	3	銷貨收入—加工費	20,241	雙方議定	2.48 %
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	61,007	雙方議定	1.22 %

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九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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 %	37,755	(10,348)	(4,195)	
本公司	晉基精密股份有限公司	台灣	電腦连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 %	584,789	35,030	25,406	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 %	183,129	6,769	3,715	
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 %	72,907	18,257	(註一)	
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 %	348,101	18,573	"	
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 %	195,099	18,573	"	

註1：依規定免揭露。

註2：前述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(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：

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	電腦连接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	69,644 (USD2,300千元)	註1	69,031 (USD2,300千元)	-	-	69,031 (USD2,300千元)	18,258	100.00 %	18,872	72,906	-
昆山晉基精密機械模具有限公司	電腦连接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	251,324 (USD8,300千元)	註1	255,202 (USD7,800千元)	-	-	255,202 (USD7,800千元)	2,030	100.00 %	(5,918)	502,078	-

註1：投資方式為透過第三地區公司再投資大陸。

註2：民國一〇六年九月三十日匯率美金：新台幣=1：30.28；

民國一〇六年一月一日至九月三十日平均匯率美金：新台幣=1：30.5243。

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	218,016 (USD7,200千元)	218,016 (USD7,200千元)	250,064 註二(1)
晉盛投資股份有限公司	100,000	100,000	77,348 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%=NTD416,773千元×60%=NTD250,064千元。

(2)晉盛投資限額：本期股權淨值×60%=NTD128,914千元×60%=NTD77,348千元。

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。

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)

註三：上述大陸被投資公司之投資損益，均係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告計列。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

	106年7月至9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	\$ 259,406	-	-	259,406
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 259,406</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>259,406</u>
應報導部門損益	<u>\$ 11,757</u>	<u>(4,897)</u>	<u>-</u>	<u>6,860</u>
	105年7月至9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	\$ 100,951	11,704	-	112,655
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 100,951</u>	<u>11,704</u>	<u>-</u>	<u>112,655</u>
應報導部門損益	<u>\$ (7,008)</u>	<u>(3,252)</u>	<u>-</u>	<u>(10,260)</u>
	106年1月至9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	\$ 777,355	37,829	-	815,184
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 777,355</u>	<u>37,829</u>	<u>-</u>	<u>815,184</u>
應報導部門損益	<u>\$ 26,143</u>	<u>(8,255)</u>	<u>-</u>	<u>17,888</u>
	105年1月至9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	\$ 296,582	223,121	-	519,703
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 296,582</u>	<u>223,121</u>	<u>-</u>	<u>519,703</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,277</u>	<u>22,263</u>	<u>-</u>	<u>28,540</u>