

佳穎精密企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第二季

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 | 9~10 |
| (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 | 11~29 |
| (七)關係人交易 | 30~31 |
| (八)質押之資產 | 31 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 32 |
| (十)重大之災害損失 | 32 |
| (十一)重大之期後事項 | 32 |
| (十二)其 他 | 33 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 34~35 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 36 |
| 3.大陸投資資訊 | 36~37 |
| 4.主要股東資訊 | 37 |
| (十四)部門資訊 | 37~38 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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：

前言

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日採用權益法之投資分別為29,712千元及30,238千元，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損失之份額分別為(1,349)千元、(589)千元、(3,102)千元及(1,542)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳 宗 哲
吳 美 萍



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民國一〇九年八月七日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 109.6.30 | | 108.12.31 | | 108.6.30 | |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 343,043 | 12 | 329,161 | 12 | 306,164 | 10 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動(附註六(二)) | 3,165 | - | 652 | - | 678 | - |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八)) | 12,633 | - | 11,336 | - | 5,068 | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八)) | 209,610 | 7 | 322,270 | 11 | 276,276 | 9 |
| 1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、 (十八)及七) | 160,893 | 6 | 140,341 | 5 | 91,334 | 3 |
| 1200 其他應收款 | 9,242 | - | 3,358 | - | 1,465 | - |
| 1310 存貨—製造業(附註六(四)) | 163,530 | 6 | 164,805 | 6 | 165,289 | 5 |
| 1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、七、八 及九) | 1,425,886 | 52 | 1,439,902 | 49 | 1,630,671 | 51 |
| 1476 其他金融資產—流動(附註八) | 67,212 | 2 | 81,039 | 3 | 191,284 | 6 |
| 1479 其他流動資產—其他(附註七) | 27,657 | 1 | 40,715 | 1 | 59,185 | 2 |
| | <u>2,422,871</u> | <u>86</u> | <u>2,533,579</u> | <u>87</u> | <u>2,727,414</u> | <u>86</u> |
| 非流動資產： | | | | | | |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動(附註六(二)) | 12,998 | - | 11,423 | - | 8,493 | - |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(六)) | 29,712 | 1 | 32,934 | 1 | 30,238 | 1 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八) | 249,842 | 10 | 262,314 | 9 | 279,881 | 9 |
| 1755 使用權資產(附註六(八)及八) | 54,522 | 2 | 59,323 | 2 | 67,101 | 2 |
| 1840 遞延所得稅資產 | 1,106 | - | 1,106 | - | 5,080 | - |
| 1975 淨確定福利資產—非流動 | 6,252 | - | 5,733 | - | 5,435 | - |
| 1995 其他非流動資產—其他 | 26,177 | 1 | 40,975 | 1 | 53,100 | 2 |
| | <u>380,609</u> | <u>14</u> | <u>413,808</u> | <u>13</u> | <u>449,328</u> | <u>14</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 2,803,480</u> | <u>100</u> | <u>2,947,387</u> | <u>100</u> | <u>3,176,742</u> | <u>100</u> |

民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，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子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

| | 109.6.30 | | 108.12.31 | | 108.6.30 | |
|-----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 負債及權益 | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | |
| 2100 短期借款(附註六(九)) | \$ 1,027,693 | 37 | 1,097,319 | 37 | 1,233,108 | 39 |
| 2110 應付短期票券(附註六(十)) | 116,400 | 4 | 116,226 | 4 | - | - |
| 2130 合約負債—流動(附註六(十八)及九) | 19,148 | 1 | 30,566 | 1 | 142,167 | 4 |
| 2170 應付帳款(附註七) | 166,121 | 6 | 212,639 | 7 | 185,025 | 6 |
| 2216 應付股利(附註六(十六)) | 100,451 | 4 | - | - | 251,126 | 8 |
| 2219 其他應付款—其他(附註七) | 66,789 | 2 | 75,318 | 2 | 66,935 | 2 |
| 2230 本期所得稅負債 | 5,514 | - | 2,035 | - | - | - |
| 2280 租賃負債—流動(附註六(十二)) | 8,232 | - | 10,709 | - | 12,644 | - |
| 2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(十一)) | 41,136 | 1 | 44,982 | 2 | 79,238 | 2 |
| 2399 其他流動負債—其他 | 12,348 | - | 5,708 | - | 2,553 | - |
| | <u>1,563,832</u> | <u>55</u> | <u>1,595,502</u> | <u>53</u> | <u>1,972,796</u> | <u>61</u> |
| 非流動負債： | | | | | | |
| 2540 長期借款(附註六(十一)) | 20,568 | 1 | 42,482 | 2 | 103,858 | 3 |
| 2570 遞延所得稅負債 | 24,186 | 1 | 24,186 | 1 | 24,186 | 1 |
| 2580 租賃負債—非流動(附註六(十二)) | 14,895 | 1 | 16,443 | 1 | 21,272 | 1 |
| 2645 存入保證金 | 100 | - | 100 | - | 100 | - |
| | <u>59,749</u> | <u>3</u> | <u>83,211</u> | <u>4</u> | <u>149,416</u> | <u>5</u> |
| 負債總計 | <u>1,623,581</u> | <u>58</u> | <u>1,678,713</u> | <u>57</u> | <u>2,122,212</u> | <u>66</u> |
| 權益(附註六(十六))： | | | | | | |
| 3110 普通股股本 | 502,253 | 18 | 502,253 | 17 | 502,253 | 16 |
| 3200 資本公積 | 272,796 | 10 | 272,796 | 9 | 272,796 | 9 |
| 3300 保留盈餘 | 451,368 | 16 | 527,477 | 18 | 293,555 | 9 |
| 3400 其他權益 | (46,518) | (2) | (33,852) | (1) | (14,074) | - |
| 權益總計 | <u>1,179,899</u> | <u>42</u> | <u>1,268,674</u> | <u>43</u> | <u>1,054,530</u> | <u>34</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 2,803,480</u> | <u>100</u> | <u>2,947,387</u> | <u>100</u> | <u>3,176,742</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林坡圳



經理人：張大智



會計主管：陳樹根



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子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 109年4月至6月 | | 108年4月至6月 | | 109年1月至6月 | | 108年1月至6月 | |
|------------------------------------|------------|-----|-----------|------|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十八)及七) | \$ 237,302 | 100 | 233,084 | 100 | 551,360 | 100 | 475,868 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、(十四)及七) | 189,615 | 80 | 212,249 | 91 | 442,991 | 80 | 429,716 | 90 |
| 營業毛利 | 47,687 | 20 | 20,835 | 9 | 108,369 | 20 | 46,152 | 10 |
| 營業費用(附註六(三)、(十二)、(十四)、(十九)及七)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 9,550 | 4 | 8,595 | 4 | 21,133 | 4 | 16,423 | 3 |
| 6200 管理費用 | 18,847 | 8 | 18,501 | 8 | 37,309 | 7 | 37,585 | 8 |
| 6300 研究發展費用 | 3,161 | 1 | 3,758 | 2 | 6,019 | 1 | 7,307 | 2 |
| 6450 預期信用減損損失 | 766 | - | 633 | - | 977 | - | 721 | - |
| | 32,324 | 13 | 31,487 | 14 | 65,438 | 12 | 62,036 | 13 |
| 營業淨利(損) | 15,363 | 7 | (10,652) | (5) | 42,931 | 8 | (15,884) | (3) |
| 營業外收入及支出(附註六(六)、(十二)及(二十))： | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 568 | - | 655 | - | 846 | - | 942 | - |
| 7010 其他收入 | 1,656 | 1 | 681 | - | 1,875 | - | 2,842 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | (1,926) | (1) | 2,806 | 1 | 307 | - | 2,336 | - |
| 7050 財務成本 | (4,836) | (2) | (7,394) | (3) | (10,464) | (2) | (15,008) | (3) |
| 7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | (1,349) | (1) | (589) | - | (3,102) | (1) | (1,542) | - |
| | (5,887) | (3) | (3,841) | (2) | (10,538) | (3) | (10,430) | (2) |
| 7900 稅前淨利(損) | 9,476 | 4 | (14,493) | (7) | 32,393 | 5 | (26,314) | (5) |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十五)) | 1,601 | 1 | 2,759 | 1 | 8,051 | 1 | 4,091 | 1 |
| 本期淨利(損) | 7,875 | 3 | (17,252) | (8) | 24,342 | 4 | (30,405) | (6) |
| 8300 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目(附註六(廿一)) | | | | | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 5,303 | 2 | 184 | - | 1,575 | - | 999 | - |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | 5,303 | 2 | 184 | - | 1,575 | - | 999 | - |
| 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 | (8,027) | (3) | (5,133) | (2) | (14,241) | (3) | 5,657 | 1 |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (8,027) | (3) | (5,133) | (2) | (14,241) | (3) | 5,657 | 1 |
| 8300 本期其他綜合損益 | (2,724) | (1) | (4,949) | (2) | (12,666) | (3) | 6,656 | 1 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 5,151 | 2 | (22,201) | (10) | 11,676 | 1 | (23,749) | (5) |
| 每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十七)) | | | | | | | | |
| 基本每股盈餘(虧損) | \$ 0.16 | | (0.34) | | 0.48 | | (0.61) | |
| 稀釋每股盈餘(虧損) | \$ 0.16 | | (0.34) | | 0.48 | | (0.61) | |

董事長：林坡圳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張大智



會計主管：陳樹根



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子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 保留盈餘 | | | | | 其他權益項目 | | | 權益總計 |
|---------------|------------|---------|------------|------------|-----------|-----------|--------------------------------|---|-----------|
| | 普通股 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | 合 計 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益 | |
| 民國一〇八年一月一日餘額 | \$ 502,253 | 272,796 | 53,516 | 11,443 | 510,127 | 575,086 | (18,487) | (2,243) | 1,329,405 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (30,405) | (30,405) | - | - | (30,405) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 5,657 | 999 | 6,656 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (30,405) | (30,405) | 5,657 | 999 | (23,749) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 27,171 | - | (27,171) | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 9,287 | (9,287) | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (251,126) | (251,126) | - | - | (251,126) |
| 民國一〇八年六月三十日餘額 | \$ 502,253 | 272,796 | 80,687 | 20,730 | 192,138 | 293,555 | (12,830) | (1,244) | 1,054,530 |
| 民國一〇九年一月一日餘額 | \$ 502,253 | 272,796 | 80,687 | 20,730 | 426,060 | 527,477 | (35,538) | 1,686 | 1,268,674 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 24,342 | 24,342 | - | - | 24,342 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (14,241) | 1,575 | (12,666) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 24,342 | 24,342 | (14,241) | 1,575 | 11,676 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 20,352 | - | (20,352) | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 13,122 | (13,122) | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (100,451) | (100,451) | - | - | (100,451) |
| 民國一〇九年六月三十日餘額 | \$ 502,253 | 272,796 | 101,039 | 33,852 | 316,477 | 451,368 | (49,779) | 3,261 | 1,179,899 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林坡圳



經理人：張大智



會計主管：陳樹根



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子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 109年1月至6月 | 108年1月至6月 |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利(淨損) | \$ 32,393 | (26,314) |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 32,649 | 35,356 |
| 攤銷費用 | 4,220 | 2,247 |
| 預期信用減損損失 | 977 | 721 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 479 | (86) |
| 利息費用 | 10,464 | 15,008 |
| 利息收入 | (846) | (942) |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 3,102 | 1,542 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | (1,316) | - |
| 收益費損項目合計 | 49,729 | 53,846 |
| 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： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (3,000) | - |
| 應收票據 | (1,297) | (1,449) |
| 應收帳款 | 80,158 | 233 |
| 其他應收款 | (6,355) | 10,200 |
| 存貨 | 13,513 | (14,614) |
| 其他金融資產-流動 | (682) | (35,701) |
| 其他流動資產 | 13,016 | (2,102) |
| 預付退休金 | (519) | (470) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 94,834 | (43,903) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債 | (11,314) | 35,220 |
| 應付票據 | - | (14) |
| 應付帳款 | (41,063) | (42,034) |
| 其他應付款 | (7,499) | (2,413) |
| 其他流動負債 | 7,051 | 2,100 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (52,825) | (7,141) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 42,009 | (51,044) |
| 調整項目合計 | 91,738 | 2,802 |
| 營運產生之現金流入(流出) | 124,131 | (23,512) |
| 收取之利息 | 846 | 942 |
| 支付之利息 | (11,491) | (16,450) |
| 支付之所得稅 | (4,572) | (1,326) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 108,914 | (40,346) |

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子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 109年1月至6月 | 108年1月至6月 |
|------------------|------------|-----------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (3,934) | (18,590) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 4,438 | - |
| 其他金融資產減少(增加) | 14,407 | (17,821) |
| 其他非流動資產增加 | (5,340) | (18,230) |
| 預付設備款增加 | - | (5,239) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 9,571 | (59,880) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | - | 79,075 |
| 短期借款減少 | (68,982) | - |
| 應付短期票券增加 | 174 | - |
| 償還長期借款 | (25,760) | (29,404) |
| 租賃本金償還 | (6,372) | (6,450) |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | (100,940) | 43,221 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (3,663) | 1,142 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 13,882 | (55,863) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 329,161 | 362,027 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 343,043 | 306,164 |

董事長：林坡圳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張大智



會計主管：陳樹根



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第二季

(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。

本公司於民國一〇七年八月七日經董事會決議通過與子公司晉基精密股份有限公司及晉盛投資股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司，並以民國一〇七年十月三十一日為合併基準日。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年八月七日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <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3號之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 2020年1月1日 |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」 | 2020年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2020年6月1日 |

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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（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17號「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備一達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約一履行合約之成本」 | 2022年1月1日 |
| 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善 | 2022年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」 | 2023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 |
|-----------|----------------------------|---|
| 2020.1.23 | 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 |

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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------|----------------------------------|-------------------------|----------|-----------|----------|---------------------------|
| | | | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 | |
| 本公司 | 優聯有限公司 (BEST UNITED LIMITED) | 轉投資大陸地區之控股公司 | 100 % | 100% | 100% | 本公司及子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司 |
| 本公司 | 晉盛有限公司 (ADVANCE SHEN LIMITED) | 一般投資業 | 100 % | 100% | 100% | 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 | 電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等 | 100 % | 100 % | 100 % | 本公司及子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 | 電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等 | 100 % | 100 % | 100 % | 本公司及子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)政府補助

合併公司係於可收到與相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(四)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。

(五)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。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 現金及零用金 | \$ 189 | 184 | 273 |
| 活期存款 | 321,552 | 315,724 | 292,075 |
| 支票存款 | 452 | 452 | 508 |
| 定期存款 | <u>20,850</u> | <u>12,801</u> | <u>13,308</u> |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 343,043</u> | <u>329,161</u> | <u>306,164</u> |

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

| | <u>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</u> |
|---------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產： | | | |
| 封閉型基金 | <u>\$ 3,165</u> | <u>652</u> | <u>678</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具： | | | |
| 國內非上市(櫃)股票 | <u>\$ 12,998</u> | <u>11,423</u> | <u>8,493</u> |

2.合併公司持有之上述股票投資，為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故該等資產係強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

4.截至民國一〇九年六月三十日及一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

| | <u>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</u> |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 12,633 | 11,336 | 5,068 |
| 應收帳款—攤銷後成本衡量 | 210,149 | 323,099 | 276,710 |
| 應收帳款—關係人—攤銷後成本衡量 | 162,586 | 140,894 | 91,334 |
| 減：備抵損失 | <u>(2,232)</u> | <u>(1,382)</u> | <u>(434)</u> |
| | <u>\$ 383,136</u> | <u>473,947</u> | <u>372,678</u> |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。於民國一〇九年一月至六月因處疫情期間，對關係人部分應收款項產生逾期之情形，相關評估請詳附註七說明。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 109.6.30 | | |
|------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收票據及 帳款帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 318,131 | - | - |
| 逾期30天以下 | 23,315 | - | 31 |
| 逾期31~90天 | 17,383 | 1% | 174 |
| 逾期91~180天 | 25,535 | 5% | 1,277 |
| 逾期181~365天 | 508 | 50% | 254 |
| 逾期365天以上 | 496 | 100% | 496 |
| | <u>\$ 385,368</u> | | <u>2,232</u> |
| | | 108.12.31 | |
| | <u>應收票據及 帳款帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 449,258 | - | - |
| 逾期30天以下 | 17,804 | - | - |
| 逾期31~90天 | 6,365 | 1% | 63 |
| 逾期91~180天 | 60 | 5% | 3 |
| 逾期181~365天 | 1,052 | 50% | 526 |
| 逾期365天以上 | 790 | 100% | 790 |
| | <u>\$ 475,329</u> | | <u>1,382</u> |
| | | 108.6.30 | |
| | <u>應收票據及 帳款帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 357,870 | - | - |
| 逾期30天以下 | 9,338 | - | - |
| 逾期31~90天 | 1,867 | 1% | 19 |
| 逾期91~180天 | 3,672 | 5% | 183 |
| 逾期181~365天 | 265 | 50% | 132 |
| 逾期365天以上 | 100 | 100% | 100 |
| | <u>\$ 373,112</u> | | <u>434</u> |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下

| | <u>109年1月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 1,382 | 188 |
| 認列之減損損失 | 977 | 721 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (81) | (474) |
| 外幣換算損益 | (46) | (1) |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,232</u> | <u>434</u> |

(四)存貨－製造業

| | <u>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</u> |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| 原料 | \$ 96,152 | 84,312 | 95,109 |
| 物料 | 2,167 | 2,384 | 2,118 |
| 在製品 | 16,844 | 19,144 | 18,739 |
| 製成品 | 70,345 | 75,303 | 78,800 |
| 商品 | 78 | 2,436 | 171 |
| 在途存貨 | 2,103 | 1,713 | 809 |
| 減：備抵損失 | (24,159) | (20,487) | (30,457) |
| | <u>\$ 163,530</u> | <u>164,805</u> | <u>165,289</u> |

1.存貨相關損失及(利益)之明細如下：

| | <u>109年1月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 存貨跌價損失 | \$ 4,231 | 13,583 |
| 存貨報廢損失 | - | 8 |
| 閒置產能 | 1,975 | 889 |
| 列入營業成本 | <u>\$ 6,206</u> | <u>14,480</u> |

2.截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|------------------|
| 營建用地 | \$ 410,839 | 334,520 | - |
| 在建房地 | 955,501 | 932,087 | 1,518,781 |
| 待售房地 | 59,546 | 158,186 | 65,540 |
| 預付土地款 | - | 15,109 | 46,350 |
| 淨額 | <u>\$ 1,425,886</u> | <u>1,439,902</u> | <u>1,630,671</u> |
| 預計超過十二個月以後回收之存貨 | <u>\$ 1,413,843</u> | <u>1,329,219</u> | <u>998,007</u> |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日均無存貨跌價損失之提列及存貨沖減之迴轉。
- 2.民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日借款成本資本化情形請詳附註六(二十)。
- 3.於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，上列部分存貨抵質押之情形，請詳附註八之說明。

(六)採用權益法之投資

- 1.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報告中所包含之金額：

| 關聯企業 | 109.6.30 | | 108.12.31 | | 108.6.30 | |
|-------------|------------|-----------|-----------|-----------|----------|--|
| | \$ 29,712 | | 32,934 | | 30,238 | |
| | 109年4月至6月 | 108年4月至6月 | 109年1月至6月 | 108年1月至6月 | | |
| 歸屬於合併公司之份額： | | | | | | |
| 本期淨損 | \$ (1,349) | (589) | (3,102) | (1,542) | | |
| 其他綜合損益 | (120) | - | (120) | - | | |
| 綜合損益總額 | \$ (1,469) | (589) | (3,222) | (1,542) | | |

2.擔保

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(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：

| 成本或認定成本： | 房屋及建築 | 機器設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 總計 |
|---------------|------------|---------|--------|---------|----------|
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 219,588 | 412,396 | 32,879 | 72,363 | 737,226 |
| 增添 | - | 2,313 | - | 1,621 | 3,934 |
| 處分 | - | (9,020) | - | (1,969) | (10,989) |
| 重分類 | - | 15,525 | - | 222 | 15,747 |
| 匯率變動之影響 | (3,020) | (6,562) | - | (1,174) | (10,756) |
| 民國109年6月30日餘額 | \$ 216,568 | 414,652 | 32,879 | 71,063 | 735,162 |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 總計 |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 223,280 | 426,003 | 33,445 | 74,623 | 757,351 |
| 增添 | - | 16,757 | - | 1,833 | 18,590 |
| 處分 | - | (471) | - | (7) | (478) |
| 重分類 | - | 6,046 | - | (6,046) | - |
| 匯率變動之影響 | 1,175 | 2,842 | - | 531 | 4,548 |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ 224,455</u> | <u>451,177</u> | <u>33,445</u> | <u>70,934</u> | <u>780,011</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 87,267 | 303,210 | 27,773 | 56,662 | 474,912 |
| 本年度折舊 | 7,820 | 14,470 | 1,232 | 2,247 | 25,769 |
| 處分 | - | (5,930) | - | (1,937) | (7,867) |
| 匯率變動之影響 | (1,632) | (4,962) | - | (900) | (7,494) |
| 民國109年6月30日餘額 | <u>\$ 93,455</u> | <u>306,788</u> | <u>29,005</u> | <u>56,072</u> | <u>485,320</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 73,350 | 313,996 | 25,771 | 56,378 | 469,495 |
| 本年度折舊 | 7,980 | 16,435 | 1,295 | 2,538 | 28,248 |
| 處分 | - | (471) | - | (7) | (478) |
| 重分類 | - | 3,186 | - | (3,186) | - |
| 匯率變動之影響 | 543 | 1,959 | - | 363 | 2,865 |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ 81,873</u> | <u>335,105</u> | <u>27,066</u> | <u>56,086</u> | <u>500,130</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國109年1月1日 | <u>\$ 132,321</u> | <u>109,186</u> | <u>5,106</u> | <u>15,701</u> | <u>262,314</u> |
| 民國109年6月30日 | <u>\$ 123,113</u> | <u>107,864</u> | <u>3,874</u> | <u>14,991</u> | <u>249,842</u> |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 149,930</u> | <u>112,007</u> | <u>7,674</u> | <u>18,245</u> | <u>287,856</u> |
| 民國108年6月30日 | <u>\$ 142,582</u> | <u>116,072</u> | <u>6,379</u> | <u>14,848</u> | <u>279,881</u> |

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

| | 土地 | 房屋及建築 | 運輸設備 | 總計 |
|-----------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本： | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 33,391 | 37,679 | 2,005 | 73,075 |
| 增添 | - | - | 2,505 | 2,505 |
| 匯率變動之影響 | (280) | (406) | - | (686) |
| 民國109年6月30日餘額 | <u>\$ 33,111</u> | <u>37,273</u> | <u>4,510</u> | <u>74,894</u> |
| 民國108年1月1日重編後餘額 | \$ 33,733 | 38,173 | 2,005 | 73,911 |
| 匯率變動之影響 | 109 | 154 | - | 263 |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ 33,842</u> | <u>38,327</u> | <u>2,005</u> | <u>74,174</u> |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 運 輸 設 備 | 總 計 |
|-----------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 使用權資產之累計折舊： | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 889 | 11,415 | 1,448 | 13,752 |
| 本期折舊 | 443 | 5,638 | 799 | 6,880 |
| 匯率變動之影響 | (10) | (250) | - | (260) |
| 民國109年6月30日餘額 | <u>\$ 1,322</u> | <u>16,803</u> | <u>2,247</u> | <u>20,372</u> |
| 民國108年1月1日重編後餘額 | \$ - | - | - | - |
| 本期折舊 | 451 | 5,931 | 726 | 7,108 |
| 匯率變動之影響 | (1) | (34) | - | (35) |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ 450</u> | <u>5,897</u> | <u>726</u> | <u>7,073</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國109年1月1日 | <u>\$ 32,502</u> | <u>26,264</u> | <u>557</u> | <u>59,323</u> |
| 民國109年6月30日 | <u>\$ 31,789</u> | <u>20,470</u> | <u>2,263</u> | <u>54,522</u> |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 33,733</u> | <u>38,173</u> | <u>2,005</u> | <u>73,911</u> |
| 民國108年6月30日 | <u>\$ 33,392</u> | <u>32,430</u> | <u>1,279</u> | <u>67,101</u> |

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之使用權資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 117,000 | 313,150 | 155,208 |
| 擔保銀行借款 | 910,693 | 784,169 | 1,077,900 |
| | <u>\$ 1,027,693</u> | <u>1,097,319</u> | <u>1,233,108</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 687,560</u> | <u>477,565</u> | <u>567,820</u> |
| 利率區間 | <u>1.45%~5.66%</u> | <u>1.70%~5.66%</u> | <u>1.25%~5.66%</u> |

1.民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增金額分別為202,047千元及272,802千元利率分別為1.45%~5.66%及1.25%~5.66%，到期日分別為民國一一四年三月及民國一一〇年九月；償還之金額分別為271,029千元及193,727千元。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

| | 109.6.30 | | 金 額 |
|------------|----------|-------|-------------------|
| | 保證或承兌機構 | 利率區間 | |
| 應付商業本票 | 兆豐票券 | 1.94% | \$ 116,400 |
| 減：應付短期票券折價 | | | - |
| 合 計 | | | <u>\$ 116,400</u> |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 108.12.31 | | 金額 |
|------------|-----------|-------|-------------------|
| | 保證或承兌機構 | 利率區間 | |
| 應付商業本票 | 兆豐票券 | 1.94% | \$ 116,400 |
| 減：應付短期票券折價 | | | (174) |
| 合計 | | | \$ <u>116,226</u> |

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如下：

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 61,704 | 87,464 | 183,096 |
| 減：一年內到期部分 | (41,136) | (44,982) | (79,238) |
| 合計 | \$ <u>20,568</u> | <u>42,482</u> | <u>103,858</u> |
| 尚未使用額度 | \$ - | - | - |
| 利率區間 | <u>2.21%~2.46%</u> | <u>2.46%~2.60%</u> | <u>2.46%~2.60%</u> |

1.合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日均無重大新增之情形；民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日償還之金額分別為25,760千元及29,404千元，利息費用請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|-----|------------------|---------------|---------------|
| 流動 | \$ <u>8,232</u> | <u>10,709</u> | <u>12,644</u> |
| 非流動 | \$ <u>14,895</u> | <u>16,443</u> | <u>21,272</u> |

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 109年4月至6月 | 108年4月至6月 | 109年1月至6月 | 108年1月至6月 |
|-----------|---------------|------------|------------|------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>158</u> | <u>226</u> | <u>331</u> | <u>469</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>143</u> | <u>40</u> | <u>156</u> | <u>40</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 109年1月至6月 | 108年1月至6月 |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>6,859</u> | <u>6,959</u> |

土地、房屋及建築及運輸設備之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所，辦公處所及運輸設備之租賃期間分別為5~50年及1~3年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長租賃期間之優先選擇權。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付公司債

合併公司為充實營運資金及償還銀行借款，於民國一〇九年三月四日經董事會決議通過擬發行一〇九年第一次有擔保轉換公司債，發行總額預計為600,000千元，發行期間為五年，現於主管機關審核中。

(十四)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一〇八年及一〇七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>109年4月至6月</u> | <u>108年4月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ <u>5</u> | <u>14</u> | <u>9</u> | <u>28</u> |
| 推銷費用 | \$ - | - | <u>1</u> | <u>3</u> |
| 管理費用 | \$ <u>1</u> | <u>2</u> | <u>2</u> | <u>4</u> |
| 研究發展費用 | \$ - | <u>1</u> | <u>1</u> | <u>3</u> |

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

| | <u>109年4月至6月</u> | <u>108年4月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ <u>286</u> | <u>1,715</u> | <u>1,254</u> | <u>3,524</u> |
| 推銷費用 | \$ <u>84</u> | <u>149</u> | <u>203</u> | <u>305</u> |
| 管理費用 | \$ <u>230</u> | <u>397</u> | <u>556</u> | <u>814</u> |
| 研究發展費用 | \$ <u>70</u> | <u>145</u> | <u>168</u> | <u>300</u> |

(十五)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(利益)明細如下：

| | <u>109年4月至6月</u> | <u>108年4月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 1,817 | 2,759 | 4,544 | 4,091 |
| 土地增值稅 | 1,052 | - | 4,775 | - |
| 未分配盈餘加徵 | 3,479 | - | 3,479 | - |
| 調整前期之當期所得稅 | <u>(4,747)</u> | - | <u>(4,747)</u> | - |
| 所得稅費用 | \$ <u>1,601</u> | <u>2,759</u> | <u>8,051</u> | <u>4,091</u> |

2.所得稅核定情形

(1)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一〇七年度。

(2)大陸子公司所得稅申報結算申報已向當地稅務機構申報至民國一〇八年度。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

1.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

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

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，合併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，得就迴轉部分分派盈餘。於民國一〇九年六月十二日及一〇八年六月十二日經股東常會決議就其他股東權益減項金額分別提列特別盈餘公積13,122千元及9,287千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月十二日及民國一〇八年六月十二日經股東常會決議民國一〇八年度及民國一〇七年度盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 108年度 | | 107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 | \$ 2.00 | <u>100,451</u> | 5.00 | <u>251,126</u> |

2.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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益累計數。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 109年4月至6月 | 108年4月至6月 | 109年1月至6月 | 108年1月至6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) | \$ 7,875 | (17,252) | 24,342 | (30,405) |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 50,225 | 50,225 | 50,225 | 50,225 |
| | \$ 0.16 | (0.34) | 0.48 | (0.61) |
| 稀釋每股盈餘(虧損) | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | \$ 7,875 | (17,252) | 24,342 | (30,405) |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 50,225 | 50,225 | 50,225 | 50,225 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工紅利之影響 | 4 | -(註) | 39 | -(註) |
| 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) | 50,229 | 50,225 | 50,264 | 50,225 |
| | \$ 0.16 | (0.34) | 0.48 | (0.61) |

註：因其反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 109年4月至6月 | | |
|------------------|------------|--------|---------|
| | 電子部門 | 營建部門 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | |
| 臺灣 | \$ 15,168 | 25,155 | 40,323 |
| 中國大陸 | 155,664 | - | 155,664 |
| 其他國家 | 41,315 | - | 41,315 |
| | \$ 212,147 | 25,155 | 237,302 |
| 主要產品/服務線： | | | |
| 房地銷售 | \$ - | 25,155 | 25,155 |
| 電子產品銷售 | 212,147 | - | 212,147 |
| | \$ 212,147 | 25,155 | 237,302 |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | 108年4月至6月 | | |
|-----------|--|-------------------|----------------|----------------|
| | | 電子部門 | 營建部門 | 合 計 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 臺灣 | | \$ 9,082 | - | 9,082 |
| 中國大陸 | | 166,395 | - | 166,395 |
| 其他國家 | | 57,607 | - | 57,607 |
| | | <u>\$ 233,084</u> | <u>-</u> | <u>233,084</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 房地銷售 | | \$ - | - | - |
| 電子產品銷售 | | 233,084 | - | 233,084 |
| | | <u>\$ 233,084</u> | <u>-</u> | <u>233,084</u> |
| | | 109年1月至6月 | | |
| | | 電子部門 | 營建部門 | 合 計 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 臺灣 | | \$ 27,941 | 141,380 | 169,321 |
| 中國大陸 | | 275,864 | - | 275,864 |
| 其他國家 | | 106,175 | - | 106,175 |
| | | <u>\$ 409,980</u> | <u>141,380</u> | <u>551,360</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 房地銷售 | | \$ - | 141,380 | 141,380 |
| 電子產品銷售 | | 409,980 | - | 409,980 |
| | | <u>\$ 409,980</u> | <u>141,380</u> | <u>551,360</u> |
| | | 108年1月至6月 | | |
| | | 電子部門 | 營建部門 | 合 計 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 臺灣 | | \$ 19,612 | - | 19,612 |
| 中國大陸 | | 340,609 | - | 340,609 |
| 其他國家 | | 115,647 | - | 115,647 |
| | | <u>\$ 475,868</u> | <u>-</u> | <u>475,868</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 房地銷售 | | \$ - | - | - |
| 電子產品銷售 | | 475,868 | - | 475,868 |
| | | <u>\$ 475,868</u> | <u>-</u> | <u>475,868</u> |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據 | \$ 12,633 | 11,336 | 5,068 |
| 應收帳款 | 372,735 | 463,993 | 368,044 |
| 減：備抵損失 | (2,232) | (1,382) | (434) |
| 合 計 | <u>\$ 383,136</u> | <u>473,947</u> | <u>372,678</u> |
| 合約負債-預收貨款 | \$ 7,165 | 7,707 | 7,580 |
| 合約負債-預收房地款 | 11,983 | 22,859 | 134,587 |
| 合 計 | <u>\$ 19,148</u> | <u>30,566</u> | <u>142,167</u> |

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(2)民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為26,478千元及1,471千元。

(3)上述預收房地款之簽訂房地合約，請詳附註九(一)。

(4)民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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零元、18,771千元及133,375千元。

(5)合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九)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。

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為119千元、零元、331千元及零元，董事及監察人酬勞估列金額分別為10千元、零元、391千元及零元，係以本公司各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普通股收盤價計算。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為2,470千元及6,148千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,914千元及2,916千元，民國一〇八年度及一〇七年度董事會決議金額與個體財務報告估列金額差異分別為低估327千元及高估2,682千元，前述差異數視為會計估計變動處理，並將該差異分別認列為民國一〇九年度及一〇八年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

| | <u>109年4月至6月</u> | <u>108年4月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ <u>568</u> | <u>655</u> | <u>846</u> | <u>942</u> |

2.其他收入

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

| | <u>109年4月至6月</u> | <u>108年4月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 957 | 530 | 1,146 | 1,127 |
| 違約金收入 | - | - | - | 1,471 |
| 其他 | <u>699</u> | <u>151</u> | <u>729</u> | <u>244</u> |
| | \$ <u>1,656</u> | <u>681</u> | <u>1,875</u> | <u>2,842</u> |

3.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

| | <u>109年4月至6月</u> | <u>108年4月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換(損失)利益 | \$ (2,455) | 2,812 | (363) | 2,284 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨損益 | 260 | (6) | (479) | 86 |
| 處分不動產、廠房及設備之 淨利益 | 274 | - | 1,316 | - |
| 其他 | <u>(5)</u> | <u>-</u> | <u>(167)</u> | <u>(34)</u> |
| | \$ <u>(1,926)</u> | <u>2,806</u> | <u>307</u> | <u>2,336</u> |

4.財務成本

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

| | <u>109年4月至6月</u> | <u>108年4月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> |
|---------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 利息費用 | | | | |
| 銀行借款 | \$ 5,199 | 7,888 | 11,160 | 15,981 |
| 其他財務費用 | 158 | 226 | 331 | 469 |
| 減：利息資本化 | <u>(521)</u> | <u>(720)</u> | <u>(1,027)</u> | <u>(1,442)</u> |
| | \$ <u>4,836</u> | <u>7,394</u> | <u>10,464</u> | <u>15,008</u> |
| 資本化利率 | <u>1.71%~2.01%</u> | <u>2.33%</u> | <u>1.71%~2.01%</u> | <u>2.33%</u> |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一〇九年六月三十日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務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 合併公司提供財務保證金額為626,400千元。

(2)信用風險集中情形

無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六(廿一)。

(3)應收款項之信用風險

應收票據、應收帳款及其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按存續期間預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇八年度財務報告附註六(廿一))。應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產經衡量並無信用損失之虞。

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 |
| 109年6.月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 333,461 | 333,461 | 333,461 | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 1,089,397 | 1,143,964 | 448,722 | 72,629 | 587,251 | 35,362 |
| 固定利率工具 | 116,400 | 116,400 | 116,400 | - | - | - |
| 租賃負債 | 23,127 | 24,052 | 8,699 | 6,631 | 8,722 | - |
| | \$ 1,562,385 | 1,617,877 | 907,282 | 79,260 | 595,973 | 35,362 |
| 108年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 288,057 | 288,057 | 288,057 | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 1,184,783 | 1,256,129 | 902,078 | 91,804 | 224,522 | 37,725 |
| 固定利率工具 | 116,226 | 117,215 | 117,215 | - | - | - |
| 租賃負債 | 27,152 | 28,313 | 11,397 | 5,782 | 11,134 | - |
| | \$ 1,616,218 | 1,689,714 | 1,318,747 | 97,586 | 235,656 | 37,725 |
| 108年6.月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 503,186 | 503,186 | 503,186 | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 1,416,204 | 1,497,751 | 426,311 | 319,478 | 712,384 | 39,578 |
| 租賃負債 | 33,916 | 35,476 | 13,345 | 8,032 | 14,099 | - |
| | \$ 1,953,306 | 2,036,413 | 942,842 | 327,510 | 726,483 | 39,578 |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

| | 109.6.30 | | | 108.12.31 | | | 108.6.30 | | | |
|--------------|----------|-------|-------|-----------|-------|-------|----------|-------|--------|---------|
| | 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 | \$ | 104 | 33.27 | 3,460 | 542 | 33.73 | 18,272 | 241 | 35.380 | 8,527 |
| 美金 | | 5,633 | 29.65 | 167,018 | 8,250 | 30.10 | 248,325 | 6,822 | 31.070 | 211,960 |
| 人民幣 | | 1,841 | 4.194 | 7,720 | 1,805 | 4.32 | 7,798 | 1,853 | 4.520 | 8,380 |
| 金融負債 | | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | | |
| 美金 | | 1,218 | 29.65 | 36,114 | 1,346 | 30.10 | 40,515 | 358 | 31.070 | 11,123 |

(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、應付帳款及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值0.5%，而他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少710千元及1,089千元，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，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(2,455)千元、2,812千元、(363)千元及2,284千元。

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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利損將分別減少或增加443千元及583千元，主因係合併公司之變動利率借款及活期存款。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，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，及租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

| 109.6.30 | | | | |
|-----------------------|-----------|-------|-----|--------|
| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | \$ 3,165 | 3,165 | - | 3,165 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具 | \$ 12,998 | - | - | 12,998 |
| | | | | 12,998 |
| 108.12.31 | | | | |
| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | \$ 652 | 652 | - | 652 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具 | \$ 11,423 | - | - | 11,423 |
| | | | | 11,423 |
| 108.6.30 | | | | |
| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | \$ 678 | 678 | - | 678 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具 | \$ 8,493 | - | - | 8,493 |
| | | | | 8,493 |

(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)按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資)及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之價值倍數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2)財務保證合約

其初始公允價值可能等於所收取之保證費用，後續按估計之預期信用損失金額及原始認列之金額減除認列之累積收益金額孰高者衡量。

(4)合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日，並無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

| | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具 |
|-----------------|-----------------------------------|
| 民國109年1月1日 | \$ 11,423 |
| 認列於其他綜合損益 | 1,575 |
| 民國109年6月30日 | <u>\$ 12,998</u> |
| 民國108年1月1日重編後餘額 | \$ 7,494 |
| 認列於其他綜合損益 | 999 |
| 民國108年6月30日 | <u>\$ 8,493</u> |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總損失，係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。其中與民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日仍持有之資產相關者如下：

| | 109年4月至6月 | 108年4月至6月 | 109年1月至6月 | 108年1月至6月 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 總利益或損失 | | | | |
| 認列於其他綜合損益 (列報於透過其他 綜合損益按公允價 值衡量之金融資產 未實現評價損失) | \$ 5,303 | 184 | \$ 1,575 | 999 |

(6) 重大不可觀察輸入值 (第三等級) 之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-----------------------------------|----------------|---|----------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市 上櫃公司法 | • 缺乏市場流通性折價 (109.6.30、108.12.31及108.6.30分別為31.36%、31.36%及32.28%) | • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |

(7) 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 | |
|----------------------|-------|--------|-----------------|------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 民國109年6月30日 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 流通性折價 | +1% | - | (19) |
| | | -1% | 21 | - |
| 108年12月31日 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 流通性折價 | +1% | - | (17) |
| | | -1% | 18 | - |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 輸入值 | 向上或下 變動 | 公允價值變動反應於 其他綜合損益 | |
|------------------|-------|------------|---------------------|-------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 108年6月30日 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 流通性折價 | +1% | - | (125) |
| | | -1% | 125 | - |

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿四)來自籌資活動之負債變動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債調節如下表：

| | 109.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 109.6.30 |
|-------------|---------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| | | | 匯率變動 | 其他(註1) | |
| 短期借款 | \$ 1,097,319 | (68,982) | (644) | - | 1,027,693 |
| 應付短期票券 | 116,226 | 174 | - | - | 116,400 |
| 租賃負債 | 27,152 | (6,372) | (158) | 2,505 | 23,127 |
| 長期借款 | 87,464 | (25,760) | - | - | 61,704 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,328,161</u> | <u>(100,940)</u> | <u>(802)</u> | <u>2,505</u> | <u>1,228,924</u> |

| | 108.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 108.6.30 |
|-------------|---------------------|---------------|--------|------------|------------------|
| | | | 匯率變動 | | |
| 短期借款 | \$ 1,153,706 | 79,075 | | 327 | 1,233,108 |
| 租賃負債 | 40,178 | (6,450) | | 188 | 33,916 |
| 長期借款 | 212,500 | (29,404) | | - | 183,096 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,406,384</u> | <u>43,221</u> | | <u>515</u> | <u>1,450,120</u> |

註1：係本期使用權產新增2,505千元。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 |
| 連展科技股份有限公司 | 該公司董事長為本公司之董事 |
| 國原營造股份有限公司 | 該公司董事長為本公司之董事 |
| 亞昕國際開發股份有限公司 | 實質關係人 |

(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 | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|----------|
| | 109年4月至6月 | 108年4月至6月 | 109年1月至6月 | 108年1月至6月 | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
| 其他關係人—連展集團 | \$ 47,994 | 40,306 | 77,215 | 65,001 | 162,586 | 140,894 | 91,334 |
| 減：備抵損失 | | | | | (1,693) | (553) | - |
| | | | | | \$ 160,893 | 140,341 | 91,334 |

合併公司銷售予關係人之銷貨價格與非關係人無顯著不同。其收款期限為月結180天，一般銷貨係月結90天~150天，關係人間之應收款項並未收受擔保品。因民國一〇九年一月至六月受新冠肺炎影響，全球經濟受到嚴重衝擊呈現大幅萎縮的情況，致雙方受疫情影響而收款進度延後，截至民國一〇九年六月三十日止，上述逾期款項為58,638千元，合併公司考量現處疫情期間且關係人為主要客戶之一，經協議後於期後收回32,315千元，其餘逾期應收款項將於民國一〇九年八月至十月陸續收回。關係人之應收款項評估信用風險與非關係人無顯著不同，信用風險曝險資訊請詳附註六(三)。

2.進貨(發包工程)及應付關係人款項

| | 合約金額 | | | 進貨(本期計價) | | | |
|-------|------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 | 109年4月至6月 | 108年4月至6月 | 109年1月至6月 | 108年1月至6月 |
| 其他關係人 | \$ 219,064 | 219,064 | - | 6,243 | 8,763 | 22,235 | 8,763 |

合併公司發包予關係人之工程價格，業經詢比議價後，依雙方議定之價格計價請款。

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|------|-------|----------|-----------|----------|
| 應付帳款 | 其他關係人 | \$ 4,770 | 7,350 | 9,702 |

係合併公司發包予關係人之保留款及應付工程款。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)合併公司於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日支付其他關係人—亞昕國際開發(股)公司建案銷售佣金，金額分別為6,129千元、1,869千元、6,129千元及4,324千元，帳列其他流動資產項下。截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，因前述交易及代收付款項分別為10,548千元、9,438千元及981千元，帳列其他應付款項下。

4.背書保證

- (1)截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司為其他關係人提供背書保證明細如下：

| | | | |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | <u>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</u> |
| 其他關係人—亞昕國際開發(股)公司 | \$ <u>626,400</u> | <u>493,400</u> | <u>259,600</u> |

- (2)截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，其他關係人為合併公司提供背書保證明細如下：

| | | |
|-------------------|-------------------|------------------|
| | <u>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> |
| 其他關係人—亞昕國際開發(股)公司 | \$ <u>268,370</u> | <u>211,370</u> |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | | | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | <u>109年4月至6月</u> | <u>108年4月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> |
| 短期員工福利 | \$ 3,002 | 3,053 | 6,180 | 6,265 |
| 退職後福利 | 110 | 129 | 219 | 251 |
| | <u>\$ 3,112</u> | <u>3,182</u> | <u>6,399</u> | <u>6,516</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：

| | | | | |
|-------------|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| <u>資產名稱</u> | <u>質押擔保標的</u> | <u>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</u> |
| 營建用地 | 銀行借款 | \$ 410,839 | 334,520 | - |
| 在建房地 | 銀行借款及應付短期票券 | 955,501 | 932,087 | 1,518,781 |
| 待售房地 | 銀行借款 | 59,546 | 137,438 | 47,503 |
| 不動產、廠房及設備 | 銀行借款 | 44,968 | 48,660 | 53,404 |
| 使用權資產 | 銀行借款 | 31,789 | 32,502 | 33,392 |
| 其他金融資產-流動 | 信託專戶 | 22,671 | 8,809 | 133,467 |
| " | 銀行借款 | 36,124 | 50,633 | 57,817 |
| | | <u>\$ 1,561,438</u> | <u>1,544,649</u> | <u>1,844,364</u> |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

合併公司未認列之合約承諾如下：

| | <u>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</u> |
|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| <u>已簽訂之合約</u> | | | |
| 銷售房地(含稅) | \$ 242,900 | 222,584 | 894,161 |
| 在建房地發包合約 | 219,064 | 219,064 | 219,064 |
| 購買機器設備 | - | 22,616 | 32,734 |
| 購置土地 | - | 75,546 | 180,431 |
| <u>已收取或支付價款</u> | | | |
| 銷售房地(未稅) | 11,983 | 22,859 | 134,587 |
| 在建房地發包合約 | 41,951 | 19,716 | 8,763 |
| 購買機器設備 | - | 20,206 | 24,339 |
| 購置土地 | - | 15,109 | 46,350 |

(二)合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日因履約保證開立之存入保證票據分別為8,375千元、8,057千元及4,957千元。

(三)合併公司與地主所簽訂之合建契約書情形如下：

| <u>合建方式</u> | <u>工程名稱或地號</u> |
|-------------|-----------------------------------|
| 共同投資興建 | 林口區力行段898及731等地號及桃園市三民段270~273等地號 |
| 合建分售 | 林口區力行段899地號 |
| 合建分屋 | 林口區力行段906地號 |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 | 109年4月至6月 | | | 108年4月至6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 | 25,487 | 14,336 | 39,823 | 31,031 | 14,035 | 45,066 |
| 勞健保費用 | 853 | 753 | 1,606 | 1,541 | 900 | 2,441 |
| 退休金費用 | 291 | 385 | 676 | 1,729 | 694 | 2,423 |
| 董事酬金 | - | - | - | - | - | - |
| 其他員工福利費用 | 1,848 | 876 | 2,724 | 2,231 | 959 | 3,190 |
| 折舊費用 | 15,123 | 1,109 | 16,232 | 16,195 | 1,168 | 17,363 |
| 攤銷費用 | 1,779 | 254 | 2,033 | 1,246 | 85 | 1,331 |

| 功 能 別 性 質 別 | 109年1月至6月 | | | 108年1月至6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 | 48,297 | 27,733 | 76,030 | 59,802 | 27,892 | 87,694 |
| 勞健保費用 | 2,094 | 1,573 | 3,667 | 3,142 | 1,823 | 4,965 |
| 退休金費用 | 1,263 | 931 | 2,194 | 3,552 | 1,429 | 4,981 |
| 董事酬金 | - | - | - | - | - | - |
| 其他員工福利費用 | 3,349 | 1,807 | 5,156 | 4,344 | 2,133 | 6,477 |
| 折舊費用 | 30,434 | 2,215 | 32,649 | 33,010 | 2,346 | 35,356 |
| 攤銷費用 | 3,750 | 470 | 4,220 | 2,089 | 158 | 2,247 |

(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子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，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 | 提列備抵損失金額 | 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 | 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 | 其他應收款-關係人 | 是 | 12,998 | 12,581 | 12,581 | 6% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 142,650 | 142,650 |

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：依子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 | | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|----------------|----|-------------|------------|----------|---------|--------------|-----------------------|-----------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 優聯有限公司 | 2 | 3,539,697 | 93,992 | 91,915 | 19,325 | - | 7.79 % | 3,539,697 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 昆山晉基精密機械模具有限公司 | 2 | 3,539,697 | 80,140 | 78,023 | - | 32,000 | 6.61 % | 3,539,697 | Y | N | Y |
| 0 | 本公司 | 亞昕國際開發(股)公司 | 1 | 3,539,697 | 626,400 | 626,400 | 626,400 | 626,400 | 53.09 % | 3,539,697 | N | N | N |

註1：為共同起造人之往來公司。

註2：背書保證對象之關係定義如下：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)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)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)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之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：亞昕國際開發(股)公司係與本公司係為業務往來關係之公司，待其土地整合完成後以預計總銷金額計算對單一企業背書保證限額。

註4：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。另與本公司有業務往來之公司，背書保證總額以不逾本公司與其業務往來交易金額之200%為限。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

| 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 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 467,609 | 12,998 | 19.98 % | 12,998 | |
| " | 摩根多重收益基金 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 485 | 2,700 | - % | 2,700 | |
| 優聯有限公司 | 天達環球能源基金 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 123,415 | 465 | - % | 465 | |

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：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項 之公司 | 交易對象 名稱 | 關 係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 損失金額 |
|--------------------|-------------------|-----------------------|---------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金 額 | 處理方式 | | |
| 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 | 同一集團之成 員 | 101,162 | 83 % | - | | - | - |
| 東莞晉基興精密光電有限公 司 | 連辰科技股份 有限公司 | 該公司董事長 為本公司之董 事 | 148,169 | 94 % | - | | 32,315 | (1,673) |

9. 從事衍生工具交易：無。

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 |
| 2 | 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 | 101,162 | 月結120天 | 3.61 % |
| 2 | 昆山晉基精密機械模具有 限公司 | 優聯有限公司 | 2 | 應收帳款 | 11,532 | 月結120天 | 0.41 % |
| 2 | 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 | 其他應收款 | 12,581 | 依合約約定 | 0.45 % |
| 2 | 昆山晉基精密機械模具有 限公司 | 優聯有限公司 | 2 | 加工收入 | 9,955 | 與一般交易相當 | 1.81 % |
| 2 | 昆山晉基精密機械模具有 限公司 | 東莞晉基興精密光電有 限公司 | 3 | 銷貨收入 | 40,049 | 與一般交易相當 | 7.26 % |

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。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至六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。 | 78,358 | 78,358 | 4,023,756 | 38.68 % | 24,908 | (5,556) | (2,734) | 關聯企業 |
| 本公司 | 優聯有限公司 | 薩摩亞群島 | 轉投資大陸地區之控股公司 | 295,630 | 295,630 | 8,300,000 | 100.00 % | 499,742 | 4,454 | (2,335) | 註1, 2 |
| 本公司 | 晉盛有限公司 | 薩摩亞群島 | 一般投資業 | 92,933 | 92,933 | 2,300,000 | 100.00 % | 94,532 | 4,087 | 4,087 | 註2 |
| 本公司 | CY Chialin Electronic Technology International Co., Ltd. | 賽席爾 | 一般投資業 | 5,292 | 5,292 | 171,000 | 49.00 % | 4,804 | (751) | (368) | 關聯企業 |

註1：本期認列之投資損益與被投資公司本期損益之差異係認列按公允價值攤銷之差異。

註2：前述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|------|-------------------------|-------------|----|-------------------------|-----------|-----------------|----------|----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 東莞晉基興精密光電有限公司 | 電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等 | 68,195 (USD2,300千元) | (註1) | 68,195 (USD2,300千元) | - | - | 68,195 (USD2,300千元) | 4,087 | 100.00% | 4,087 | 94,531 | - |
| 昆山晉基精密機械模具有限公司 | 電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等 | 246,095 (USD8,300千元) | (註1) | 246,095 (USD8,300千元) | - | - | 246,095 (USD8,300千元) | 10,398 | 100.00% | 10,398 | 356,626 | - |
| 昆山成易佳穎電子科技有限公司 | 電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等 | 10,407 (USD 351千元) | (註1) | 5,100 (USD172千元) | - | - | 5,100 (USD 172千元) | (751) | 49.00 % | (368) | 4,804 | - |

註1：投資方式為透過第三地區公司再投資大陸。

註2：民國一〇九年六月三十日匯率美金：新台幣=1：29.65。

註3：上述大陸被投資公司之投資損益，除昆山成易佳穎電子科技有限公司未經核閱外，均係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註4：上述投資除昆山成易佳穎電子科技有限公司屬關聯企業外，餘於編製合併財務報告時沖銷。

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 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| 319,390 (USD10,772千元) | 319,390 (USD10,772千元) | 707,939 註二 |

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本期股權淨值×60%=NTD1,179,899千元×60%=NTD707,939千元。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------------|----|------------|---------|
| 采略投資股份有限公司 | | 12,408,749 | 24.71 % |
| 國原營造股份有限公司 | | 4,672,926 | 9.30 % |
| 展騰投資有限公司 | | 4,500,000 | 8.96 % |
| 亞昕國際開發股份有限公司 | | 3,536,400 | 7.04 % |

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 109年4月至6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 | \$ 212,147 | 25,155 | - | 237,302 |
| 部門間收入 | 32,889 | - | (32,889) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 245,036</u> | <u>25,155</u> | <u>(32,889)</u> | <u>237,302</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 5,095</u> | <u>4,381</u> | <u>-</u> | <u>9,476</u> |
| | 108年4月至6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 | \$ 233,084 | - | - | 233,084 |
| 部門間收入 | 23,312 | - | (23,312) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 256,396</u> | <u>-</u> | <u>(23,312)</u> | <u>233,084</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (8,112)</u> | <u>(6,381)</u> | <u>-</u> | <u>(14,493)</u> |
| | 109年1月至6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 | \$ 409,980 | 141,380 | - | 551,360 |
| 部門間收入 | 53,608 | - | (53,608) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 463,588</u> | <u>141,380</u> | <u>(53,608)</u> | <u>551,360</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 4,112</u> | <u>28,281</u> | <u>-</u> | <u>32,393</u> |

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 108年1月至6月 | | | 合 計 |
|----------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 電子部門 | 營建部門 | 調整及銷除 | |
| 收 入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 475,868 | - | - | 475,868 |
| 部門間收入 | <u>35,824</u> | <u>-</u> | <u>(35,824)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 511,692</u> | <u>-</u> | <u>(35,824)</u> | <u>475,868</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (14,709)</u> | <u>(11,605)</u> | <u>-</u> | <u>(26,314)</u> |