

股票代碼：3310

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
民國一一一年及一一〇年第二季

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	10
(六)重要會計項目之說明	10~34
(七)關係人交易	34~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41~42
4.主要股東資訊	42
(十四)部門資訊	42~43



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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年六月三十日採用權益法之投資分別為351,681千元及22,383千元，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業利益(損失)之份額分別為6,511千元、(472)千元、21,690千元及(2,341)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一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇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：

張淑芸

潘俊名



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1110333933號
民國一一一年八月九日

民國一十一年及一十〇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

民國一十一年六月三十日 一十〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 496,220	9	523,180	10	463,489	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流 動(附註六(二))	510	-	633	-	3,836	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十五))	8,430	-	9,584	-	15,023	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十五))	374,801	7	384,290	7	374,193	8
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、 (十五)及七)	63,196	1	60,392	1	76,836	2
1200 其他應收款	4,539	-	4,021	-	1,642	-
1310 存貨－製造業(附註六(四))	314,446	6	271,416	5	250,054	5
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、七、八及 九)	3,143,217	56	3,082,694	57	2,956,985	60
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	160,787	3	139,984	3	66,130	1
1479 其他流動資產－其他(附註七)	<u>126,068</u>	<u>2</u>	<u>77,705</u>	<u>1</u>	<u>65,037</u>	<u>2</u>
	<u>4,692,214</u>	<u>84</u>	<u>4,553,899</u>	<u>84</u>	<u>4,273,225</u>	<u>87</u>
非流動資產：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非 流動(附註六(十一))	1,332	-	1,783	-	899	-
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))	15,463	-	17,542	-	13,530	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	351,681	6	368,306	7	22,383	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	229,190	4	225,408	4	225,093	5
1755 使用權資產(附註六(八)及八)	40,804	1	47,103	1	53,507	1
1840 遞延所得稅資產	1,147	-	1,147	-	995	-
1960 預付投資款(附註六(六)、七及九)	-	-	-	-	141,051	3
1975 淨確定福利資產－非流動	9,071	-	8,587	-	8,236	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	272,118	5	211,622	4	211,597	4
1995 其他非流動資產－其他(附註九)	<u>38,863</u>	<u>-</u>	<u>25,811</u>	<u>-</u>	<u>16,668</u>	<u>-</u>
	<u>959,669</u>	<u>16</u>	<u>907,309</u>	<u>16</u>	<u>693,959</u>	<u>13</u>
資產總計	<u>\$ 5,651,883</u>	<u>100</u>	<u>5,461,208</u>	<u>100</u>	<u>4,967,184</u>	<u>100</u>

民國一十一年及一十〇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)

民國一十一年六月三十日、一十〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(九))	\$ 2,570,338	45	2,591,751	48	2,171,528	44
2110 應付短期票券(附註六(十))	176,224	3	159,343	3	116,325	2
2130 合約負債—流動(附註六(十五)及九)	214,401	4	124,974	2	64,875	1
2170 應付帳款	321,604	6	277,317	5	316,220	6
2180 應付帳款—關係人(附註七)	39,490	1	48,238	1	26,229	1
2219 其他應付款—其他(附註六(十三)、(十六)及七)	185,303	3	80,607	1	70,726	2
2230 本期所得稅負債	4,438	-	10,746	-	577	-
2280 租賃負債—流動	8,227	-	11,451	-	12,260	-
2399 其他流動負債—其他	15,877	-	5,859	-	8,087	-
	<u>3,535,902</u>	<u>62</u>	<u>3,310,286</u>	<u>60</u>	<u>2,786,827</u>	<u>56</u>
非流動負債：						
2530 應付公司債(附註六(十一))	821,916	15	880,098	17	882,908	18
2570 遞延所得稅負債	24,186	-	24,186	-	24,186	1
2580 租賃負債—非流動	2,454	-	5,361	-	10,594	-
2645 存入保證金	56	-	56	-	56	-
	<u>848,612</u>	<u>15</u>	<u>909,701</u>	<u>17</u>	<u>917,744</u>	<u>19</u>
負債總計	<u>4,384,514</u>	<u>77</u>	<u>4,219,987</u>	<u>77</u>	<u>3,704,571</u>	<u>75</u>
權益(附註六(十一)及(十三))：						
3100 股本	527,140	9	504,386	9	502,605	10
3200 資本公積	145,871	3	222,438	4	294,893	6
3300 保留盈餘	606,564	11	533,582	10	501,090	10
3400 其他權益	(12,206)	-	(19,185)	-	(35,975)	(1)
權益總計	<u>1,267,369</u>	<u>23</u>	<u>1,241,221</u>	<u>23</u>	<u>1,262,613</u>	<u>25</u>
負債及權益總計	<u>\$ 5,651,883</u>	<u>100</u>	<u>5,461,208</u>	<u>100</u>	<u>4,967,184</u>	<u>100</u>

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

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 378,714	100	315,303	100	785,513	100	625,811	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)及七)	312,510	83	253,256	80	650,484	83	499,585	80
營業毛利	66,204	17	62,047	20	135,029	17	126,226	20
營業費用(附註六(三)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	11,638	3	9,114	3	23,279	3	18,948	3
6200 管理費用	24,370	6	22,498	7	48,490	6	43,252	7
6300 研究發展費用	8,094	2	8,191	3	16,940	2	14,563	2
6450 預期信用減損損失(利益)	1	-	(417)	-	83	-	96	-
營業淨利	22,101	6	22,661	7	46,237	6	49,367	8
營業外收入及支出(附註六(六)、(十一)及(十七))：								
7100 利息收入	838	-	1,280	-	1,323	-	1,469	-
7010 其他收入	1,923	1	1,257	-	3,015	-	3,928	1
7020 其他利益及損失	8,325	2	(4,733)	(2)	18,623	2	(3,860)	(1)
7050 財務成本	(6,072)	(2)	(6,418)	(2)	(11,487)	(1)	(14,251)	(2)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額	6,511	2	(472)	-	21,690	3	(2,341)	-
	11,525	3	(9,086)	(4)	33,164	4	(15,055)	(2)
7900 稅前淨利	33,626	9	13,575	3	79,401	10	34,312	6
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	2,718	1	(1,637)	(1)	6,419	1	405	-
本期淨利	30,908	8	15,212	4	72,982	9	33,907	6
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(六))								
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	(1,114)	-	(1,130)	-	(2,079)	-	587	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(16,902)	(4)	-	-	(5,607)	(1)	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(18,016)	(4)	(1,130)	-	(7,686)	(1)	587	-
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	(6,342)	(2)	(4,713)	(1)	14,665	2	(9,016)	(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	(6,342)	(2)	(4,713)	(1)	14,665	2	(9,016)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(24,358)	(6)	(5,843)	(1)	6,979	1	(8,429)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 6,550	2	9,369	3	79,961	10	25,478	5
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
基本每股盈餘	\$ 0.59		0.30		1.41		0.67	
稀釋每股盈餘	\$ 0.44		0.23		1.03		0.50	

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

民國一一年及一〇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						其他權益項目		權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			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	
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
民國一〇年一月一日餘額	\$ 502,253	294,276	101,039	33,852	332,292	467,183	(30,752)	3,206	1,236,166
本期淨利	-	-	-	-	33,907	33,907	-	-	33,907
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,016)	587	(8,429)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	33,907	33,907	(9,016)	587	25,478
可轉換特別股轉換	352	617	-	-	-	-	-	-	969
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 502,605	294,893	101,039	33,852	366,199	501,090	(39,768)	3,793	1,262,613
民國一一年一月一日餘額	\$ 504,386	222,438	105,054	362,129	66,399	533,582	(36,507)	17,322	1,241,221
本期淨利	-	-	-	-	72,982	72,982	-	-	72,982
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	14,665	(7,686)	6,979
本期綜合損益總額	-	-	-	-	72,982	72,982	14,665	(7,686)	79,961
盈餘分配及指撥：									
提列法定盈餘公積	-	-	6,640	-	(6,640)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	59,759	(59,759)	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(114,174)	-	-	-	-	-	-	(114,174)
可轉換公司債轉換	22,754	37,008	-	-	-	-	-	-	59,762
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	599	-	-	-	-	-	-	599
民國一一年六月三十日餘額	\$ 527,140	145,871	111,694	421,888	72,982	606,564	(21,842)	9,636	1,267,369

(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

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 79,401	34,312
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	29,921	28,927
攤銷費用	3,031	4,197
預期信用減損損失	83	96
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	437	(917)
利息費用	11,487	14,251
利息收入	(1,323)	(1,469)
股利收入	(701)	-
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(21,690)	2,341
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(315)	252
收益費損項目合計	20,930	47,678
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	-	66,633
應收票據	1,199	(2,684)
應收帳款	14,800	(42,939)
其他應收款	(485)	3,062
存貨	(81,208)	(206,971)
其他金融資產	(32,087)	172,406
其他流動資產	(47,367)	(23,673)
預付退休金	(484)	(510)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(145,632)	(34,676)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	89,272	29,841
應付票據	-	600
應付帳款	29,084	(979,275)
其他應付款	(10,258)	(3,846)
其他流動負債	10,014	791
與營業活動相關之負債之淨變動合計	118,112	(951,889)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(27,520)	(986,565)
調整項目合計	(6,590)	(938,887)
營運產生之現金流入(流出)	72,811	(904,575)
收取之利息	1,323	1,469
支付之利息	(25,096)	(18,808)
支付之所得稅	(12,727)	(3,308)
營業活動之淨現金流入(流出)	36,311	(925,222)

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)

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(11,550)	-
預付投資款增加	-	(141,051)
取得不動產、廠房及設備	(13,401)	(2,216)
處分不動產、廠房及設備	662	88
其他金融資產增加	(49,212)	(111,073)
其他非流動資產增加	(27,978)	(8,685)
收取之股利	45,558	-
投資活動之淨現金流出	(55,921)	(262,937)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(25,176)	1,074,864
應付短期票券增加	16,881	15
發行公司債	-	300,000
租賃本金償還	(6,263)	(6,049)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(14,558)	1,368,830
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,208	(4,005)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(26,960)	176,666
期初現金及約當現金餘額	523,180	286,823
期末現金及約當現金餘額	\$ 496,220	463,489

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

民國一一年及一〇年第二季

(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一一年八月九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

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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。	2023年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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

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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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)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。

(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。

除下列所述外，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一一〇年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
現金及零用金	\$ 175	506	179
活期存款	334,668	431,671	357,842
定期存款	161,377	91,003	105,468
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 496,220</u>	<u>523,180</u>	<u>463,489</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. 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(十八)。
2. 依照不動產開發信託契約及公司債存儲價款合約，專戶依約應專款專用，於民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日上述餘額分別為49,948千元、18,187千元及705千元，帳列其他金融資產—流動項下。

(二) 金融資產及金融負債

1. 明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
開放型基金	\$ <u>510</u>	<u>633</u>	<u>3,836</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>15,463</u>	<u>17,542</u>	<u>13,530</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

3. 按公允價值衡量認列為損益之金額請詳附註六(十七)。
4. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。
5. 截至民國一一年六月三十日、一一〇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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 8,430	9,584	15,023
應收帳款—攤銷後成本衡量	374,835	384,349	374,235
應收帳款—關係人—攤銷後成本衡量	63,222	60,430	76,912
減：備抵損失	<u>(60)</u>	<u>(97)</u>	<u>(118)</u>
	<u>\$ 446,427</u>	<u>454,266</u>	<u>466,052</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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.6.30		
	<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	\$ 426,514	-	-
逾期30天以下	8,620	-	-
逾期31~90天	7,008	1%	26
逾期91~180天	2,273	5%	3
逾期181~365天	2,041	50%	-
逾期365天以上	<u>31</u>	100%	<u>31</u>
	<u>\$ 446,487</u>		<u>60</u>
		110.12.31	
	<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	\$ 439,860	-	-
逾期30天以下	7,882	-	-
逾期31~90天	6,590	1%	66
逾期365天以上	<u>31</u>	100%	<u>31</u>
	<u>\$ 454,363</u>		<u>97</u>
		110.6.30	
	<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	\$ 445,464	-	-
逾期30天以下	11,982	-	-
逾期31~90天	8,693	1%	87
逾期365天以上	<u>31</u>	100%	<u>31</u>
	<u>\$ 466,170</u>		<u>118</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>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 97	75
認列之減損損失	83	96
本年度因無法收回而沖銷之金額	(121)	(52)
外幣換算損益	<u>1</u>	<u>(1)</u>
期末餘額	<u>\$ 60</u>	<u>118</u>

(四)存貨－製造業

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
原料	\$ 163,554	133,975	124,537
物料	3,147	3,005	2,729
在製品	42,155	37,784	36,008
製成品	115,916	103,702	94,714
商品	43	-	919
在途存貨	-	-	469
減：備抵損失	<u>(10,369)</u>	<u>(7,050)</u>	<u>(9,322)</u>
	<u>\$ 314,446</u>	<u>271,416</u>	<u>250,054</u>

1.銷貨成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
產銷成本	\$ 261,697	257,888	598,640	498,099
存貨跌價損失(迴升利益)	2,323	(4,689)	3,144	(4,315)
閒置產能	<u>987</u>	<u>57</u>	<u>1,197</u>	<u>526</u>
列入營業成本	<u>\$ 265,007</u>	<u>253,256</u>	<u>602,981</u>	<u>494,310</u>

2.截至民國一一年六月三十日、一一〇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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
營建用地	\$ 29,243	29,243	18,886
在建房地	3,108,514	3,000,488	2,884,302
待售房地	<u>5,460</u>	<u>52,963</u>	<u>53,797</u>
淨額	<u>\$ 3,143,217</u>	<u>3,082,694</u>	<u>2,956,985</u>
預計超過十二個月以後回收之存貨	<u>\$ 2,774,202</u>	<u>2,701,375</u>	<u>2,950,691</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. 合併公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
已出售存貨成本	\$ <u>47,503</u>	<u>-</u>	<u>47,503</u>	<u>5,275</u>

- 民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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。
- 民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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(十七)。
- 於民國一一一年六月三十日、一一〇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

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
關聯企業－國原營造(股)公司	332,247	347,911	-
關聯企業－特新光電科技(股)公司	15,358	16,319	17,850
關聯企業－CY Chialin Electronic Technology International Co., Ltd.	4,076	4,076	4,533
	<u>\$ 351,681</u>	<u>368,306</u>	<u>22,383</u>

1. 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		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
國原營造 (股)公司	主主要業務為房屋建築工 程之營造承攬，為合併公 司營建業務主要發包對 象。	中華民國	25.61 %	25.70 %	- %

- (1) 合併公司為提升營運競爭力及未來長期發展，於民國一一〇年五月七日經董事會決議以每股47.5元取得國原營造(股)公司25.7%股權，後於民國一一〇年五月十一日與關係人展騰投資(股)公司及非關係人東益開發(股)公司簽訂股權轉讓契約書，合約總價款分別為143,724千元及161,530千元。截至民國一一〇年六月三十日止，已支付價款分別為28,745千元及112,306千元(帳列預付投資款)，後於一一〇年七月已全數支付尾款並完成過戶程序。股權取得價格係參考中華徵信所企業股份有限公司之股權評價報告。

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)移轉對價主要類別為現金，於取得重大影響日之公允價值計305,254千元。取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細調節如下：

流動資產	\$ 2,095,942
非流動資產－無形資產	242,443
非流動資產－其他	71,168
流動負債	(1,717,039)
非流動負債	<u>(21,036)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$ 671,478</u></u>

(3)認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 305,254
減：可辨認淨資產之公允價值(按持股比例衡量)	<u>(172,570)</u>
商譽	<u><u>\$ 132,684</u></u>

(4)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合併財務報告中所包含之金額，以反映合併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，國原營造(股)公司之彙總性財務資訊如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 3,047,774	2,793,808
非流動資產	374,348	378,475
流動負債	(2,410,183)	(2,036,527)
非流動負債	<u>(232,700)</u>	<u>(298,293)</u>
淨資產	<u><u>\$ 779,239</u></u>	<u><u>837,463</u></u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u><u>\$ 779,239</u></u>	<u><u>837,463</u></u>
	<u>111年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業收入	\$ 1,030,928	2,017,004
繼續營業單位本期淨利	26,385	88,098
其他綜合損益	<u>(65,764)</u>	<u>(21,816)</u>
綜合損益總額	<u><u>\$ (39,379)</u></u>	<u><u>66,282</u></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><u>\$ (39,379)</u></u>	<u><u>66,282</u></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)

	<u>111年1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 215,227
本期增資關聯企業	11,550
未依持股比例增資調整資本公積	599
本期自關聯企業所收取之股利	(44,857)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>17,044</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	199,563
加：商譽	\$ <u>132,684</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 332,247</u>

2. 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：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>19,434</u>	<u>20,395</u>	<u>22,383</u>
	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：			
本期淨損	\$ (270)	(472)	(961)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ (270)</u>	<u>(472)</u>	<u>(961)</u>

3. 擔保

截至民國一〇一年六月三十日、一〇〇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。

4. 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。

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)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	其他設備	總計
成本或認定成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 220,217	420,474	39,789	75,116	755,596
增添	-	13,274	-	127	13,401
處分	-	(3,318)	-	(1,031)	(4,349)
重分類	-	11,686	-	435	12,121
匯率變動之影響	<u>2,248</u>	<u>4,723</u>	<u>-</u>	<u>500</u>	<u>7,471</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 222,465</u>	<u>446,839</u>	<u>39,789</u>	<u>75,147</u>	<u>784,240</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 221,043	409,519	38,378	69,320	738,260
增添	-	1,082	1,061	73	2,216
處分	-	(1,414)	-	(651)	(2,065)
重分類	-	3,906	-	4,002	7,908
匯率變動之影響	<u>(1,642)</u>	<u>(3,474)</u>	<u>-</u>	<u>(329)</u>	<u>(5,445)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 219,401</u>	<u>409,619</u>	<u>39,439</u>	<u>72,415</u>	<u>740,874</u>
折舊及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ 119,043	323,209	32,244	55,692	530,188
本年度折舊	7,909	12,275	1,131	1,986	23,301
處分	-	(3,001)	-	(1,001)	(4,002)
匯率變動之影響	<u>1,392</u>	<u>3,817</u>	<u>-</u>	<u>354</u>	<u>5,563</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 128,344</u>	<u>336,300</u>	<u>33,375</u>	<u>57,031</u>	<u>555,050</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 103,793	310,446	30,411	54,526	499,176
本年度折舊	7,867	12,443	702	1,357	22,369
處分	-	(1,101)	-	(624)	(1,725)
重分類	-	-	(214)	214	-
匯率變動之影響	<u>(963)</u>	<u>(2,810)</u>	<u>-</u>	<u>(266)</u>	<u>(4,039)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 110,697</u>	<u>318,978</u>	<u>30,899</u>	<u>55,207</u>	<u>515,781</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 101,174</u>	<u>97,265</u>	<u>7,545</u>	<u>19,424</u>	<u>225,408</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 94,121</u>	<u>110,539</u>	<u>6,414</u>	<u>18,116</u>	<u>229,190</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 117,250</u>	<u>99,073</u>	<u>7,967</u>	<u>14,794</u>	<u>239,084</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 108,704</u>	<u>90,641</u>	<u>8,540</u>	<u>17,208</u>	<u>225,093</u>

截至民國一十一年六月三十日、一一〇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。

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)

(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111年1月1日餘額	\$ 33,449	38,728	4,509	76,686
匯率變動之影響	208	323	-	531
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 33,657</u>	<u>39,051</u>	<u>4,509</u>	<u>77,217</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 33,526	38,850	4,509	76,885
匯率變動之影響	(152)	(241)	-	(393)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 33,374</u>	<u>38,609</u>	<u>4,509</u>	<u>76,492</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 2,670	23,309	3,604	29,583
本期折舊	447	5,755	418	6,620
匯率變動之影響	17	193	-	210
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 3,134</u>	<u>29,257</u>	<u>4,022</u>	<u>36,413</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,784	11,952	2,770	16,506
本期折舊	445	5,695	418	6,558
匯率變動之影響	(9)	(70)	-	(79)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 2,220</u>	<u>17,577</u>	<u>3,188</u>	<u>22,985</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 30,779</u>	<u>15,419</u>	<u>905</u>	<u>47,103</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 30,523</u>	<u>9,794</u>	<u>487</u>	<u>40,804</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 31,742</u>	<u>26,898</u>	<u>1,739</u>	<u>60,379</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 31,154</u>	<u>21,032</u>	<u>1,321</u>	<u>53,507</u>

截至民國一一一年六月三十日、一一〇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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款	\$ 153,750	180,243	45,000
擔保銀行借款	2,416,588	2,411,508	2,126,528
	<u>\$ 2,570,338</u>	<u>2,591,751</u>	<u>2,171,528</u>
尚未使用額度	<u>\$ 308,117</u>	<u>420,626</u>	<u>790,608</u>
利率區間	<u>1.50%~5.22%</u>	<u>1.16%~5.22%</u>	<u>1.07%~5.66%</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。

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)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	111.6.30		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	2.14%	\$ 176,400
減：應付短期票券折價			(176)
合計			<u>\$ 176,224</u>

	110.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.81%	\$ 159,700
減：應付短期票券折價			(357)
合計			<u>\$ 159,343</u>

	110.6.30		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.86%	\$ 116,400
減：應付短期票券折價			(75)
合計			<u>\$ 116,325</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)應付公司債

合併公司發行公司債資訊如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 600,000	600,000	600,000
發行普通公司債金額	300,000	300,000	300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(10,984)	(14,102)	(16,092)
累積已轉換金額	(67,100)	(5,800)	(1,000)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 821,916</u>	<u>880,098</u>	<u>882,908</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ 1,332</u>	<u>1,783</u>	<u>899</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 18,963</u>	<u>21,273</u>	<u>21,444</u>

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
嵌入式衍生工具－贖回權按公允價值再衡量之(損)益				
(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益)	<u>\$ (378)</u>	<u>(718)</u>	<u>(273)</u>	<u>(178)</u>
利息費用	<u>\$ 847</u>	<u>935</u>	<u>1,758</u>	<u>1,868</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)

合併公司發行及流通在外之有擔保可轉換公司債主要權利義務，請詳民國一一〇年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,992	2,045	5,693	3,881
土地增值稅	381	-	381	206
調整前期之當期所得稅	<u>345</u>	<u>(3,682)</u>	<u>345</u>	<u>(3,682)</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,718</u>	<u>(1,637)</u>	<u>6,419</u>	<u>405</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一〇九年度。
- (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一一〇年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股分別為2,275千股及35千股，以面額發行，總金額分別為22,754千元及352千元。

2.資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 125,400	200,256	272,540
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	1,508	909	909
發行轉換公司債權益組成部分-認股權	<u>18,963</u>	<u>21,273</u>	<u>21,444</u>
	<u>\$ 145,871</u>	<u>222,438</u>	<u>294,893</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。本公司於民國一一一年六月十五日及民國一一〇年七月二日經股東常會決議以資本公積配發現金分別為114,174千元及75,338千元。

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.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；另依公開發行公司取得或處分資產處理準則第十八條規定，向關係人取得不動產評估結果較交易價格為低者，應依證券交易法第四十一條第一項規定於分派盈餘時提列特別盈餘公積；本公司於民國一〇九年度向關係人取得不動產，因前述規定應提列之特別盈餘公積計515,554千元，於民國一一一年六月十五日及民國一一〇年七月二日經股東常會決議分別提列特別盈餘公積59,759千元及328,277千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年六月十五日及民國一一〇年七月二日經股東常會決議民國一一〇年及一〇九年度盈餘分配案，因可供分配金額皆為零元，故擬不分派盈餘。

4.其他權益

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

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利	\$ <u>30,908</u>	<u>15,212</u>	<u>72,982</u>	<u>33,907</u>
期初已發行普通股	52,183	50,260	50,439	50,225
可轉換公司債轉換之影響	<u>302</u>	<u>-</u>	<u>1,358</u>	<u>18</u>
6月30日普通股加權平均流通在 外股數	<u>52,485</u>	<u>50,260</u>	<u>51,797</u>	<u>50,243</u>
	\$ <u>0.59</u>	<u>0.30</u>	<u>1.41</u>	<u>0.67</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 30,908	15,212	72,982	33,907
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	<u>1,056</u>	<u>1,466</u>	<u>1,679</u>	<u>1,672</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利(調整稀釋性潛在普通股 影響數後)	\$ <u>31,965</u>	<u>16,678</u>	<u>74,662</u>	<u>35,580</u>
普通股加權平均流通在外股數	52,485	50,260	51,797	50,243
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利之影響	10	5	51	45
可轉換公司債轉換之影響	<u>20,004</u>	<u>21,085</u>	<u>20,698</u>	<u>21,102</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數 後)	<u>72,499</u>	<u>71,350</u>	<u>72,546</u>	<u>71,390</u>
	\$ <u>0.44</u>	<u>0.23</u>	<u>1.03</u>	<u>0.50</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)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年4月至6月		
	電子部門	營建部門	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 12,976	56,991	69,967
中國大陸	215,490	-	215,490
泰 國	46,444	-	46,444
其他國家	46,813	-	46,813
	<u>\$ 321,723</u>	<u>56,991</u>	<u>378,714</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	56,991	56,991
電子產品銷售	321,723	-	321,723
合 計	<u>\$ 321,723</u>	<u>56,991</u>	<u>378,714</u>
	110年4月至6月		
	電子部門	營建部門	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 17,040	-	17,040
中國大陸	193,188	-	193,188
泰 國	48,119	-	48,119
其他國家	56,956	-	56,956
	<u>\$ 315,303</u>	<u>-</u>	<u>315,303</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	-	-
電子產品銷售	315,303	-	315,303
	<u>\$ 315,303</u>	<u>-</u>	<u>315,303</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)

	111年1月至6月		
	電子部門	營建部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 41,627	56,991	98,618
中國大陸	468,440	-	468,440
泰國	100,680	-	100,680
其他國家	117,775	-	117,775
	<u>\$ 728,522</u>	<u>56,991</u>	<u>785,513</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	56,991	56,991
電子產品銷售	728,522	-	728,522
	<u>\$ 728,522</u>	<u>56,991</u>	<u>785,513</u>
	110年1月至6月		
	電子部門	營建部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 28,753	6,492	35,245
中國大陸	382,710	-	382,710
泰國	96,505	-	96,505
其他國家	111,351	-	111,351
	<u>\$ 619,319</u>	<u>6,492</u>	<u>625,811</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	6,492	6,492
電子產品銷售	619,319	-	619,319
	<u>\$ 619,319</u>	<u>6,492</u>	<u>625,811</u>
2.合約餘額			
	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據	\$ 8,430	9,584	15,023
應收帳款	438,057	444,779	451,147
減：備抵損失	(60)	(97)	(118)
合計	<u>\$ 446,427</u>	<u>454,266</u>	<u>466,052</u>
合約負債-預收貨款	\$ 10,313	7,846	4,313
合約負債-預收房地款	204,088	117,128	60,562
合計	<u>\$ 214,401</u>	<u>124,974</u>	<u>64,875</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)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。
- (2)民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為6,517千元及11,709千元。
- (3)上述預收房地款之簽訂房地合約，請詳附註九(一)。
- (4)民國一一一年六月三十日、一一〇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69,024千元、51,017千元及零元。
- (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。

(十六)員工及董事酬勞

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事酬勞。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為380千元、143千元、807千元及356千元，董事酬勞估列金額皆為625千元、625千元、1,250千元及1,250千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間營業費用。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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為2,869千元及2,239千元，董事酬勞提列金額分別為2,465千元及1,493千元，民國一一〇年度及一〇九年度董事會決議金額與財務報告估列金額差異分別為高估35千元及高估528千元，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一一一年度及一一〇年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>838</u>	<u>1,280</u>	<u>1,323</u>	<u>1,469</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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租金收入	\$ 926	945	1,798	3,475
股利收入	701	-	701	-
其他	296	312	516	453
	<u>\$ 1,923</u>	<u>1,257</u>	<u>3,015</u>	<u>3,928</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 8,665	(4,407)	18,757	(4,498)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	(446)	(321)	(437)	917
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	106	22	315	(252)
其他	-	(27)	(12)	(27)
	<u>\$ 8,325</u>	<u>(4,733)</u>	<u>18,623</u>	<u>(3,860)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 13,321	10,118	24,917	18,477
可轉換公司債利息攤銷	847	935	1,758	1,868
其他財務費用	80	156	179	331
減：利息資本化	(8,176)	(4,791)	(15,367)	(6,425)
	<u>\$ 6,072</u>	<u>6,418</u>	<u>11,487</u>	<u>14,251</u>
資本化利率	<u>1.79%~1.93%</u>	<u>1.49%~1.56%</u>	<u>1.57%~1.93%</u>	<u>1.37%~1.73%</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)

(十八)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一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及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皆為1,088,400千元。

(2)應收款項之信用風險

無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(十八)。

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
111年6月30日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 546,453	546,453	546,453	-	-	-
浮動利率工具	2,570,338	2,663,344	853,569	332,128	1,477,647	-
固定利率工具	998,140	1,009,300	176,400	-	832,900	-
租賃負債	10,681	10,850	8,380	2,470	-	-
	<u>\$ 4,125,612</u>	<u>4,229,947</u>	<u>1,584,802</u>	<u>334,598</u>	<u>2,310,547</u>	<u>-</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 406,218	406,218	406,218	-	-	-
浮動利率工具	2,591,751	2,690,449	870,692	328,929	1,457,740	33,088
固定利率工具	1,039,441	1,053,900	159,700	-	894,200	-
租賃負債	16,812	17,158	11,730	5,428	-	-
	<u>\$ 4,054,222</u>	<u>4,167,725</u>	<u>1,448,340</u>	<u>334,357</u>	<u>2,351,940</u>	<u>33,088</u>
110年6月30日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 413,231	413,231	413,231	-	-	-
浮動利率工具	2,171,528	2,279,649	474,853	30,557	1,742,438	31,801
固定利率工具	999,233	1,015,531	116,503	-	899,028	-
租賃負債	22,854	23,453	12,692	8,731	2,030	-
	<u>\$ 3,606,846</u>	<u>3,731,864</u>	<u>1,017,279</u>	<u>39,288</u>	<u>2,643,496</u>	<u>31,801</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：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
歐元	\$ 1,312	31.04	40,724	862	31.32	26,998	236	33.15	7,823
美金	9,230	29.72	274,316	12,255	27.68	339,218	8,158	27.87	227,363
人民幣	1,929	4.44	8,564	1,929	4.35	8,391	1,891	4.31	8,150
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,485	29.72	44,134	688	27.68	19,044	888	27.87	24,749

(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。於民國一一一年及一一〇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%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,397千元及1,093千元，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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為8,665千元、(4,407)千元、18,757千元及(4,498)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。

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)

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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利分別將減少或增加1,164千元及963千元，主因係合併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，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：

		111.6.30			
		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-					
流動					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 510	510	-	-	510
透過損益按公允價值衡量之金融資產-					
非流動					
嵌入式衍生金融工具－贖回權	\$ 1,332	-	-	1,332	1,332
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	\$ 15,463	-	-	15,463	15,463
		110.12.31			
		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-					
流動					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 633	633	-	-	633
透過損益按公允價值衡量之金融資產-					
非流動					
嵌入式衍生金融工具－贖回權	\$ 1,783	-	-	1,783	1,783
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	\$ 17,542	-	-	17,542	17,542

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)

	110.6.30				
	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-					
流動					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 3,836	3,836	-	-	3,836
透過損益按公允價值衡量之金融資產-					
非流動					
嵌入式衍生金融工具-贖回權	\$ 899	-	-	899	899
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	\$ 13,530	-	-	13,530	13,530

(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。

(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)。

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) 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。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬。

(3.3) 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) 合併公司於民國一〇一一年及一〇一〇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

	透過損益 按公允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	嵌入式衍生金融工具	無公開報價 之權益工具
民國111年1月1日	\$ 1,783	17,542
總利益或損失		
認列於損益	(273)	-
認列於其他綜合損益	-	(2,079)
公司債轉換	(178)	-
民國111年6月30日	<u>\$ 1,332</u>	<u>15,463</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,080	12,943
總利益或損失		
認列於損益	(178)	-
認列於其他綜合損益	-	587
公司債轉換	(3)	-
民國110年6月30日	<u>\$ 899</u>	<u>13,530</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「其他利益及損失」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」。其中與民國一一一年及一一〇年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ <u>(378)</u>	<u>(718)</u>	<u>(273)</u>	<u>(178)</u>
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)利益」)	\$ <u>(1,114)</u>	<u>(1,130)</u>	<u>(2,079)</u>	<u>587</u>

(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：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
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	可類比上市櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為24.28%、39.85%及30.67%) 波動率(111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為53.81%、53.81%及54.75%) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
嵌入式衍生金融工具－贖回權	二元樹可轉債評價模型	<ul style="list-style-type: none"> 波動度(111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為29.53%、26.72%及32.26%) 	<ul style="list-style-type: none"> 波動度愈高，公允價值愈高

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)

(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：

民國111年6月30日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應 於本期損益		公允價值變動反應 於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國111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 波動率	+1%	\$ -	-	-	(545)
		-1%	\$ -	-	500	-
透過損益按公允價值衡量之金						
融資產						
嵌入式衍生性金融工具－ 贖回權	波動度	+5%	\$ 533	-	-	-
		-5%	\$ -	(320)	-	-
民國110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	流動性折價 波動率	+1%	\$ -	-	-	(50)
		-1%	\$ -	-	53	-
透過損益按公允價值衡量之金						
融資產						
嵌入式衍生性金融工具－ 贖回權	波動度	+5%	\$ 713	-	-	-
		-5%	\$ -	(892)	-	-
民國110年6月30日						
透過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	流動性折價 波動率	+1%	\$ -	-	-	(31)
		-1%	\$ -	-	33	-
透過其他綜合損益按公允價						
值衡量之金融資產						
嵌入式衍生性金融工具－ 贖回權	波動度	+5%	\$ 419	-	-	-
		-5%	\$ -	(479)	-	-

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

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)

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇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：

	<u>非現金之變動</u>				
	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他(註1)</u>	<u>111.6.30</u>
短期借款	\$ 2,591,751	(25,176)	3,763	-	2,570,338
租賃負債	16,812	(6,263)	132	-	10,681
應付公司債	880,098	-	-	(58,182)	821,916
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,488,661</u>	<u>(31,439)</u>	<u>3,895</u>	<u>(58,182)</u>	<u>3,402,935</u>

	<u>非現金之變動</u>				
	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他(註2)</u>	<u>110.6.30</u>
短期借款	\$ 1,097,313	1,074,864	(649)	-	2,171,528
租賃負債	29,076	(6,049)	(173)	-	22,854
應付公司債	582,012	300,000	-	896	882,908
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,708,401</u>	<u>1,368,815</u>	<u>(822)</u>	<u>896</u>	<u>3,077,290</u>

註1：係可轉換公司債利息攤銷新增1,758千元及轉換為普通股減少59,940千元。

註2：係可轉換公司債利息攤銷新增1,868千元及轉換為普通股減少972千元。

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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	該公司董事為本公司之董事(註)
亞昕國際開發股份有限公司	實質關係人
昕達開發股份有限公司	實質關係人
展騰投資股份有限公司	實質關係人

註：本公司自民國一一〇年七月一日取得該公司25.70%股權，故對該公司具重大影響力。

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)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商品重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨			
	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
其他關係人—連展集團	\$ 9,819	9,827	33,538	37,651
	應收關係人款項			
	111.6.30	110.12.31	110.6.30	
其他關係人—連展集團	\$ 63,222	60,430	76,912	
減：備抵損失	(26)	(38)	(76)	
	\$ 63,196	60,392	76,836	

合併公司銷售予關係人之商品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。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

	進 貨(本期計價)			
	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
關聯企業—國原營造	\$ 42,052	30,709	84,440	39,472
	合約金額		累計計價	
	111.6.30	110.12.31	111.6.30	110.12.31
關聯企業—國原營造	\$ 859,878	859,878	535,600	286,244
				201,804
				94,238

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。合併公司發包予關係人之保留款及應付工程款如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款—關係人	關聯企業	\$ 39,490	48,238	26,229

3.合併公司於民國一〇九年十一月向其他關係人-亞昕國際開發(股)公司購入台北市大安區學府段土地，總價1,375,000千元(帳列營建用地)，並於一〇九年十二月二十五日完成過戶手續。因前述交易產生之未付尾款為1,099,784千元，於民國一一〇年一月二十日將該筆營建用地質押銀行並取得融資後，並於民國一一〇年一月二十五日全數支付。

4.合併公司為提升營運競爭力及未來長期發展，於民國一一〇年一月至六月向其他關係人—展騰投資(股)公司取得國原營造(股)公司股份之情形，請詳附註六(六)。

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.其他

- (1)合併公司與其他關係人—亞昕國際開發(股)公司及國原營造(股)公司所簽訂之共同投資興建合約請詳附註九(三)之說明。
- (2)合併公司與其他關係人—亞昕國際開發(股)公司及昕達開發(股)公司簽訂昕聯心、一見及昕銀座建案之代銷合約，於民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日支付建案銷售佣金，金額分別為16,944千元、5,045千元、36,879千元及12,854千元，帳列其他流動資產項下。截至民國一一年六月三十日、一〇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8,032千元、10,254千元及1,485千元，帳列其他應付款項下。

6.背書保證(因共同興建之需互為擔保債權)

- (1)截至民國一一年六月三十日、一〇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—亞昕國際開發(股)公司提供背書保證金額皆為1,088,400千元。
- (2)截至民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日止，其他關係人—亞昕國際開發(股)公司為合併公司提供背書保證金額皆為466,370千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 3,581	1,074	6,946	4,350
退職後福利	168	98	313	195
	<u>\$ 3,749</u>	<u>1,172</u>	<u>7,259</u>	<u>4,545</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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
在建房地	銀行借款及應付短期票券	\$ 3,108,514	3,000,488	2,884,302
待售房地	銀行借款	-	52,963	53,797
不動產、廠房及設備	銀行借款	38,040	39,576	41,591
使用權資產	銀行借款	30,523	30,779	31,154
其他金融資產-流動	銀行借款	102,096	113,380	59,821
其他金融資產-非流動	應付公司債	272,118	211,622	211,597
		<u>\$ 3,551,291</u>	<u>3,448,808</u>	<u>3,282,262</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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)(註1)	\$ 1,866,964	1,286,586	737,134
在建房地發包合約(註2)	859,878	859,878	535,600
購買土地及機器設備	195,036	21,420	18,268
購買有價證券	-	-	305,254
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地(未稅)(註1)	204,088	117,128	60,562
在建房地發包合約(註2)	286,244	201,804	94,238
購買土地及機器設備	28,873	10,910	5,232
購買有價證券	-	-	141,051

註1：係與客戶簽訂之預售房地合約中，歸屬於合併公司之銷售房地合約款及已收取之款項。

註2：係合併公司為營建工程發包與其他關係人國原營造(股)公司之合約總價及已支付之價款。

(二)合併公司於民國一〇一年六月三十日、一〇〇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4,467千元、4,467千元及5,627千元。

(三)合併公司與地主所簽訂之合建契約書情形如下：

- 1.林口區力行段904~905地號：合併公司與亞昕國際開發(股)公司於民國一〇三年一月簽訂共同投資興建契約書，出資比例分別約為51%及49%，由雙方共同興建並共列起造人，共同完成建案之興建。後因整合鄰近素地，故原簽訂之共同投資興建契約書於民國一〇三年三月解除，目前尚在規劃中。
- 2.昕銀座(林口區力行段731-1地號)：合併公司與亞昕國際開發(股)公司於民國一〇四年七月簽訂共同投資興建契約書，出資比例分別約為16%及84%，由雙方共同興建並共列起造人，共同完成建案之興建。目前建案狀態為持續投入興建及預售。
- 3.昕聯心(林口區力行段898、899地號)：合併公司與亞昕國際開發(股)公司及非關係人A公司於民國一〇八年一月簽訂合建分屋協議書，並與非關係人B君於民國一〇八年四月簽訂合建分售協議書(分售比例土地60%；房屋40%)。合建分屋待完工後依地政主管機關實際登記面積作為依據計算找補。目前建案狀態為持續投入興建及預售。

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)

4.敦南(大安區學府段280~281地號)：合併公司與亞昕國際開發(股)公司及國原營造(股)公司於民國一〇九年十一月簽訂共同投資興建契約書，出資比例分別約為72%、14%及14%，由三方共同興建並共列起造人，共同完成建案之興建。目前建案狀態為持續投入興建。

5.一見(桃園市三民段270~273地號)：合併公司與亞昕國際開發(股)公司於民國一一〇年一月簽訂共同投資興建契約書，出資比例分別為70%及30%，由雙方共同興建並共列起造人，共同完成建案之興建。目前建案狀態為持續投入興建及預售。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年4月至6月			110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	24,449	19,350	43,799	27,219	16,210	43,429
勞健保費用	1,531	960	2,491	1,425	993	2,418
退休金費用	1,739	1,010	2,749	1,342	803	2,145
其他員工福利費用	1,792	1,505	3,297	1,773	1,124	2,897
折舊費用	13,562	1,365	14,927	13,264	1,006	14,270
攤銷費用	1,344	81	1,425	1,692	266	1,958

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110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	50,444	38,868	89,312	53,672	32,517	86,189
勞健保費用	3,022	2,013	5,035	2,770	2,005	4,775
退休金費用	3,312	1,968	5,280	2,625	1,591	4,216
其他員工福利費用	3,476	2,848	6,324	3,426	2,253	5,679
折舊費用	27,218	2,703	29,921	26,919	2,008	28,927
攤銷費用	2,802	229	3,031	3,664	533	4,197

(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

民國一一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	優聯有限公司	其他應收款—關係人	是	45,069	44,398	-	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	176,827	176,827
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	22,535	22,199	8,880	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	176,827	176,827

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	3,802,107	92,132	92,132	37,358	-	7.27 %	3,802,107	Y	N	N
0	本公司	昆山晉基精密機械模具有限公司	2	3,802,107	36,055	35,518	-	-	2.80 %	3,802,107	Y	N	Y
0	本公司	亞昕國際開發(股)公司	1	3,802,107	1,088,400	1,088,400	774,300	1,088,400 (註5)	85.88 %	3,802,107	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。

註5：此係與亞昕國際投資(股)公司共同興建之需互為擔保債權，本公司提供擔保財產之帳面價值為525,653千元。

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. 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	歆錡科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	467,609	15,463	19.98 %	15,463	
優聯有限公司	晉達環球環境基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	990	510	- %	510	

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：

單位：新台幣千元

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所 有 人	與發行人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	桃園市觀音區 廠房	111.05.19	170,000	17,000	大家應用 生醫(股) 公司	無	-	-	-	-	鑑價報 告	營運需 求	-

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：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			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
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	7,904	月結120天	0.14 %
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	8,955	雙方議定	0.16 %
2	昆山晉基精密機械模具有 限公司	優聯有限公司	3	應收帳款	15,520	月結120天	0.27 %
2	昆山晉基精密機械模具有 限公司	優聯有限公司	3	加工及銷貨收入	19,014	與一般交易相當	2.42 %

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：

民國一一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)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 %	15,358	(2,462)	(961)	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 %	569,518	22,903	17,070	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 %	109,379	657	657	註2
本公司	CY Chialin Electronic Technology International Co., Ltd.	賽席爾	一般投資業	5,292	5,292	171,500	49.00 %	4,076	-	-	關聯企業
本公司	國原營造(股)有限公司	台灣	土木建築工程承攬	316,804	305,254	6,657,383	25.61 %	332,247	88,098	22,651	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	電腦连接器 端子、五金 端子及其模 具之製造及 銷售等	68,356 (USD2,300千元)	(註1)	68,356 (USD2,300千元)	-	-	68,356 (USD2,300千元)	657	100.00%	657	109,377	-
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	246,676 (USD8,300千元)	(註1)	246,676 (USD8,300千元)	-	-	246,676 (USD8,300千元)	23,091	100.00%	23,091	442,068	-
成易電子科 技(昆山) 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	10,432 (USD351千元)	(註1)	5,112 (USD172千元)	-	-	5,112 (USD172千元)	897	49.00 %	-	4,076	-

註1：投資方式為透過第三地區公司再投資大陸。

註2：民國一一年六月三十日匯率美金：新台幣=1：29.72。

註3：上述大陸被投資公司之投資損益，除成易電子科技(昆山)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：上述投資除成易電子科技(昆山)有限公司屬關聯企業外，餘於編製合併財務報告時沖銷。

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. 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
320,144 (USD10,772千元)	320,144 (USD10,772千元)	760,421 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%=NTD1,267,369千元×60%=NTD760,421千元。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(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	23.53 %
國原營造股份有限公司		4,665,926	8.85 %
展騰投資股份有限公司		4,500,000	8.53 %
亞昕國際開發股份有限公司		3,661,400	6.94 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111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	\$ 321,723	56,991	-	378,714
部門間收入	11,846	-	(11,846)	-
收入總計	<u>\$ 333,569</u>	<u>56,991</u>	<u>(11,846)</u>	<u>378,714</u>
應報導部門損益	<u>\$ 25,678</u>	<u>7,948</u>	<u>-</u>	<u>33,626</u>
	110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	\$ 315,303	-	-	315,303
部門間收入	9,947	-	(9,947)	-
收入總計	<u>\$ 325,250</u>	<u>-</u>	<u>(9,947)</u>	<u>315,303</u>
應報導部門損益	<u>\$ 20,700</u>	<u>(7,125)</u>	<u>-</u>	<u>13,575</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)

	111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	\$ 728,522	56,991	-	785,513
部門間收入	<u>27,605</u>	<u>-</u>	<u>(27,605)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 756,127</u>	<u>56,991</u>	<u>(27,605)</u>	<u>785,513</u>
應報導部門損益	<u>\$ 60,177</u>	<u>19,224</u>	<u>-</u>	<u>79,401</u>

	110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	\$ 619,319	6,492	-	625,811
部門間收入	<u>30,781</u>	<u>-</u>	<u>(30,781)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 650,100</u>	<u>6,492</u>	<u>(30,781)</u>	<u>625,811</u>
應報導部門損益	<u>\$ 48,662</u>	<u>(14,350)</u>	<u>-</u>	<u>34,312</u>