

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
民國一十二年及一十一年第三季

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	10~33
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42
4.主要股東資訊	43
(十四)部門資訊	43~44



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 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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為428,336千元及351,448千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為19,478千元、24,506千元、42,768千元及46,196千元，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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九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：

張永芸

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
民國一一二年十一月十日

佳穎精密企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 501,195	8	460,677	8	503,522	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流 動(附註六(二))	5,605	-	3,653	-	507	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十六))	2,923	-	4,703	-	6,277	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十六))	540,254	9	444,096	7	397,854	7
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十 六)及七)	-	-	25,036	-	45,689	1
1200 其他應收款(附註六(六))	29,080	-	5,443	-	9,244	-
1310 存貨－製造業(附註六(四))	275,939	4	295,519	5	305,449	5
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、七、八及 九)	3,408,473	54	3,396,536	55	3,250,887	54
1476 其他金融資產－流動(附註八)	114,911	2	176,647	3	140,331	2
1480 取得合約之增額成本－流動(附註七)	90,808	2	98,128	2	94,065	2
1479 其他流動資產－其他	67,722	1	52,296	1	57,410	1
	<u>5,036,910</u>	<u>80</u>	<u>4,962,734</u>	<u>81</u>	<u>4,811,235</u>	<u>81</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(十二))	-	-	940	-	1,447	-
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))	15,400	-	16,513	-	16,266	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	428,336	7	388,466	6	351,448	6
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	404,840	6	390,894	7	400,654	7
1755 使用權資產(附註六(八)及八)	38,180	1	47,800	1	37,220	1
1840 遞延所得稅資產	1,434	-	1,434	-	1,147	-
1975 淨確定福利資產－非流動	12,727	-	11,973	-	9,312	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	243,621	4	243,240	4	272,118	5
1995 其他非流動資產－其他(附註九)	91,022	2	60,770	1	15,041	-
	<u>1,235,560</u>	<u>20</u>	<u>1,162,030</u>	<u>19</u>	<u>1,104,653</u>	<u>19</u>
資產總計	<u>\$ 6,272,470</u>	<u>100</u>	<u>6,124,764</u>	<u>100</u>	<u>5,915,888</u>	<u>100</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(九))	\$ 3,005,407	48	2,816,068	46	2,728,659	46
2110 應付短期票券(附註六(十))	95,868	2	176,290	3	176,218	3
2130 合約負債—流動(附註六(十六)及九)	258,719	4	272,582	4	238,468	4
2150 應付票據	-	-	-	-	300	-
2170 應付帳款	277,347	4	276,741	5	307,037	5
2180 應付帳款—關係人(附註七)	68,744	1	101,846	2	69,518	1
2219 其他應付款—其他(附註六(十七)及七)	100,940	2	85,079	1	75,121	1
2230 本期所得稅負債	24,005	-	23,899	-	21,591	-
2280 租賃負債—流動	8,362	-	12,092	-	6,250	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	3,889	-	3,841	-	-	-
2399 其他流動負債—其他	45,791	1	25,515	1	15,926	1
	<u>3,889,072</u>	<u>62</u>	<u>3,793,953</u>	<u>62</u>	<u>3,639,088</u>	<u>61</u>
非流動負債：						
2530 應付公司債(附註六(十二))	656,008	11	739,585	12	773,116	14
2540 長期借款(附註六(十一))	116,935	2	119,843	2	104,000	2
2570 遞延所得稅負債	24,186	-	24,186	-	24,186	-
2580 租賃負債—非流動	602	-	5,954	-	884	-
2645 存入保證金	56	-	56	-	56	-
	<u>797,787</u>	<u>13</u>	<u>889,624</u>	<u>14</u>	<u>902,242</u>	<u>16</u>
負債總計	<u>4,686,859</u>	<u>75</u>	<u>4,683,577</u>	<u>76</u>	<u>4,541,330</u>	<u>77</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十二)及(十四))：						
3100 股本	595,009	9	560,773	9	547,044	9
3200 資本公積	96,345	2	195,872	4	175,432	3
3300 保留盈餘	804,227	13	669,451	11	649,015	11
3400 其他權益	78,529	1	3,109	-	(8,933)	-
歸屬母公司業主之權益小計	<u>1,574,110</u>	<u>25</u>	<u>1,429,205</u>	<u>24</u>	<u>1,362,558</u>	<u>23</u>
36XX 非控制權益	11,501	-	11,982	-	12,000	-
權益總計	<u>1,585,611</u>	<u>25</u>	<u>1,441,187</u>	<u>24</u>	<u>1,374,558</u>	<u>23</u>
負債及權益總計	<u>\$ 6,272,470</u>	<u>100</u>	<u>6,124,764</u>	<u>100</u>	<u>5,915,888</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



佳穎精密企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 759,750	100	363,240	100	1,475,469	100	1,148,753	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)及七)	602,181	79	292,946	81	1,147,514	78	943,430	82
營業毛利	157,569	21	70,294	19	327,955	22	205,323	18
營業費用(附註六(三)、(十七)及七)：								
6100 推銷費用	32,605	4	10,291	3	50,071	3	33,570	3
6200 管理費用	40,222	5	26,755	7	97,180	7	75,245	7
6300 研究發展費用	11,010	2	9,055	2	35,406	2	25,995	2
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失	(779)	-	978	-	(2,084)	-	1,061	-
營業淨利	83,058	11	47,079	12	180,573	12	135,871	12
營業外收入及支出(附註六(六)、(十二)及(十八))：	74,511	10	23,215	7	147,382	10	69,452	6
7100 利息收入	752	-	562	-	3,889	-	1,885	-
7010 其他收入	3,111	-	751	-	6,238	-	3,766	-
7020 其他利益及損失	6,236	1	16,900	5	9,977	1	35,523	3
7050 財務成本	(9,340)	(1)	(7,103)	(2)	(26,057)	(2)	(18,590)	(2)
7770 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	19,478	3	24,506	7	42,768	3	46,196	4
稅前淨利	20,237	3	35,616	10	36,815	2	68,780	5
7900 減：所得稅費用(附註六(十三))	94,748	13	58,831	17	184,197	12	138,232	11
7950 本期淨利	18,586	3	16,380	5	21,286	1	22,799	2
8300 其他綜合損益：	76,162	10	42,451	12	162,911	11	115,433	9
8310 不重分類至損益之項目(附註六(六)及(十四))								
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	-	-	803	-	(1,113)	-	(1,276)	-
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	(12,688)	(2)	(4,436)	(1)	71,589	5	(10,043)	(1)
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	(12,688)	(2)	(3,633)	(1)	70,476	5	(11,319)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十四))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,981	2	6,906	2	4,823	-	21,571	2
8370 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—可能重分類至損益之項目	121	-	-	-	121	-	-	-
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	19,102	2	6,906	2	4,944	-	21,571	2
8300 本期其他綜合損益	6,414	-	3,273	1	75,420	5	10,252	1
本期綜合損益總額	\$ 82,576	10	45,724	13	238,331	16	125,685	10
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 76,684	10	42,451	12	163,392	11	115,433	9
8620 非控制權益	(522)	-	-	-	(481)	-	-	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 76,162	10	42,451	12	162,911	11	115,433	9
8710 母公司業主	\$ 83,098	10	45,724	13	238,812	16	125,685	10
8720 非控制權益	(522)	-	-	-	(481)	-	-	-
每股盈餘(元)(附註六(十五))	\$ 82,576	10	45,724	13	238,331	16	125,685	10
基本每股盈餘	\$ 1.29		0.80		2.79		2.21	
稀釋每股盈餘	\$ 1.04		0.58		2.24		1.61	

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



佳穎精密企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合計	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	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		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			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 504,386	222,438	105,054	362,129	66,399	533,582	(36,507)	17,322	1,241,221	-	1,241,221
本期淨利	-	-	-	-	115,433	115,433	-	-	115,433	-	115,433
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	21,571	(11,319)	10,252	-	10,252
本期綜合損益總額	-	-	-	-	115,433	115,433	21,571	(11,319)	125,685	-	125,685
盈餘指撥及分配：											
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)	-	(114,174)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	599	-	-	-	-	-	-	599	-	599
可轉換公司債轉換	42,658	66,569	-	-	-	-	-	-	109,227	-	109,227
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,000	12,000
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 547,044	175,432	111,694	421,888	115,433	649,015	(14,936)	6,003	1,362,558	12,000	1,374,558
民國一十二年一月一日餘額	\$ 560,773	195,872	111,694	421,888	135,869	669,451	(26,379)	29,488	1,429,205	11,982	1,441,187
本期淨利	-	-	-	-	163,392	163,392	-	-	163,392	(481)	162,911
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,944	70,476	75,420	-	75,420
本期綜合損益總額	-	-	-	-	163,392	163,392	4,944	70,476	238,812	(481)	238,331
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	13,587	-	(13,587)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	93,666	(93,666)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(28,616)	(28,616)	-	-	(28,616)	-	(28,616)
資本公積配發現金股利	-	(150,468)	-	-	-	-	-	-	(150,468)	-	(150,468)
可轉換公司債轉換	34,236	50,941	-	-	-	-	-	-	85,177	-	85,177
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 595,009	96,345	125,281	515,554	163,392	804,227	(21,435)	99,964	1,574,110	11,501	1,585,611

(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



佳穎精密企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 184,197	138,232
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	45,521	45,698
攤銷費用	5,827	4,346
預期信用減損(迴轉利益)損失	(2,084)	1,061
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	156	214
利息費用	26,057	18,590
利息收入	(3,889)	(1,885)
股利收入	(701)	(701)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(42,768)	(46,196)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,413)	(315)
收益費損項目合計	<u>26,706</u>	<u>20,812</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,394)	-
應收票據	1,782	3,352
應收帳款	(63,509)	14,303
其他應收款	(5,852)	(5,092)
存貨	48,618	(164,704)
其他流動資產	(13,985)	(29,180)
其他金融資產	41,782	(23,583)
取得合約之增額成本	7,320	(43,004)
預付退休金	(754)	(725)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>14,008</u>	<u>(248,633)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(14,219)	113,305
應付票據	-	300
應付帳款	(37,062)	38,986
其他應付款	16,504	(6,841)
其他流動負債	20,274	10,063
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(14,503)</u>	<u>155,813</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(495)</u>	<u>(92,820)</u>
調整項目合計	<u>26,211</u>	<u>(72,008)</u>
營運產生之現金流入	210,408	66,224
收取之利息	3,889	1,885
支付之利息	(62,594)	(41,007)
支付之所得稅	(21,190)	(11,954)
營業活動之淨現金流入	<u>130,513</u>	<u>15,148</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(11,550)
取得不動產、廠房及設備	(10,844)	(194,709)
處分不動產、廠房及設備	2,118	662
其他金融資產減少(增加)	19,573	(37,260)
其他非流動資產增加	(74,749)	(6,840)
收取之股利	57,523	65,861
投資活動之淨現金流出	<u>(6,379)</u>	<u>(183,836)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	185,828	128,493
應付短期票券(減少)增加	(80,422)	16,875
舉借長期借款	-	104,000
償還長期借款	(2,860)	-
租賃本金償還	(9,931)	(9,816)
發放現金股利	(179,084)	(114,174)
非控制權益變動	-	12,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(86,469)</u>	<u>137,378</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,853	11,652
本期現金及約當現金增加(減少)數	40,518	(19,658)
期初現金及約當現金餘額	460,677	523,180
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 501,195</u>	<u>503,522</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



佳穎精密企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(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。民國一〇七年八月七日本公司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。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年十一月十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

合併公司自民國一十二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」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一十三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

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

合併公司預期下列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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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 %	本公司直接(間接)持股超過50%之子公司
本公司	晉盛有限公司 (ADVANCE SHEN LIMITED)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	本公司直接(間接)持股超過50%之子公司
本公司	佳鼎精密股份有限公司	電鍍表面處理、電子零組件製造及模具製造業及銷售等	80 %	80 %	80 %	本公司直接(間接)持股超過50%之子公司
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 %	本公司直接(間接)持股超過50%之子公司
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 %	本公司直接(間接)持股超過50%之子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：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)

(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。

除另有所述者外，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一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金及零用金	\$ 562	483	208
活期存款	499,427	389,863	329,710
定期存款	<u>1,206</u>	<u>70,331</u>	<u>173,604</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 501,195</u>	<u>460,677</u>	<u>503,522</u>

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(十九)。

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)金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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>5,605</u>	<u>3,653</u>	<u>507</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>15,400</u>	<u>16,513</u>	<u>16,266</u>

- 1.合併公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之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。
- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。
- 3.上述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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 2,923	4,703	6,277
應收帳款—按攤銷後成本衡量	540,291	446,241	399,007
應收帳款—關係人	-	25,036	45,704
減：備抵損失	<u>(37)</u>	<u>(2,145)</u>	<u>(1,168)</u>
	<u>\$ 543,177</u>	<u>473,835</u>	<u>449,820</u>

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：

	<u>112.9.30</u>		
	<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(註)	\$ 540,161	-	-
逾期30天以下	2,792	-	-
逾期31~90天	177	1%	2
逾期91~180天	52	6%	3
逾期365天以上	<u>32</u>	100%	<u>32</u>
	<u>\$ 543,214</u>		<u>37</u>

註：其中屬營建業務昕聯心過戶交屋款共計37,215千元，已於本財務報告提出日前收回36,955千元。

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)

	111.12.31		
	<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	\$ 461,513	-	-
逾期30天以下	11,818	-	-
逾期31~90天	381	1%	3
逾期91~180天	76	5%	4
逾期181~365天	57	5%	3
逾期365天以上	<u>2,135</u>	100%	<u>2,135</u>
	<u>\$ 475,980</u>		<u>2,145</u>

	111.9.30		
	<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	\$ 440,326	-	-
逾期30天以下	2,876	-	-
逾期31~90天	5,518	1%	18
逾期181~365天	2,237	50%	1,119
逾期365天以上	<u>31</u>	100%	<u>31</u>
	<u>\$ 450,988</u>		<u>1,168</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 2,145	97
認列之(迴轉利益)減損損失	(2,084)	1,061
本年度因無法收回而沖銷之金額	(18)	(2)
外幣換算損益	<u>(6)</u>	<u>12</u>
期末餘額	<u>\$ 37</u>	<u>1,168</u>

(四)存貨－製造業

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原料	\$ 165,205	134,717	156,313
物料	3,555	3,021	3,951
在製品	30,154	35,046	34,438
製成品(含購入商品)	105,323	143,614	130,906
減：備抵損失	<u>(28,298)</u>	<u>(20,879)</u>	<u>(20,159)</u>
	<u>\$ 275,939</u>	<u>295,519</u>	<u>305,449</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.銷貨成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
產銷成本	\$ 284,675	283,532	824,846	882,172
存貨跌價損失	4,179	9,192	6,847	12,336
閒置產能	1,214	222	3,440	1,419
列入營業成本	<u>\$ 290,068</u>	<u>292,946</u>	<u>835,133</u>	<u>895,927</u>

2.上述存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存貨－建設業

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
營建用地	\$ 29,032	29,032	29,243
在建房地	3,215,067	3,362,044	3,216,184
待售房地	164,374	5,460	5,460
合計	<u>\$ 3,408,473</u>	<u>3,396,536</u>	<u>3,250,887</u>
預計超過一年以後實現之存貨	<u>\$ 3,244,098</u>	<u>2,979,576</u>	<u>2,864,919</u>

1.合併公司當認列為費損之存貨成本：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
已出售存貨成本	<u>\$ 312,113</u>	<u>-</u>	<u>312,381</u>	<u>47,503</u>

2.合併公司借款成本資本化情形，請詳附註六(十八)。

3.上述存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
國原營造股份有限公司	\$ 424,513	362,146	332,481
特新光電科技股份有限公司	-	22,244	14,891
CY Chialin Electronic Technology International Co., Ltd.	3,823	4,076	4,076
	<u>\$ 428,336</u>	<u>388,466</u>	<u>351,448</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		
			<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
國原營造股 份有限公司	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 %	25.61 %	25.61 %

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)

對合併公司具重大性之關聯企業—國原營造股份有限公司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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 4,998,591	4,120,879	3,729,582
非流動資產	387,532	385,578	369,613
流動負債	(3,986,653)	(3,344,072)	(3,095,225)
非流動負債	(236,413)	(253,755)	(223,819)
淨資產	<u>\$ 1,163,057</u>	<u>908,630</u>	<u>780,151</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,163,057</u>	<u>908,630</u>	<u>780,151</u>

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業收入	\$ 1,545,687	1,308,574	4,463,091	3,325,578
繼續營業單位本期淨利	\$ 85,496	97,524	196,808	185,622
其他綜合損益	(49,546)	(17,323)	279,533	(39,139)
綜合損益總額	<u>\$ 35,950</u>	<u>80,201</u>	<u>476,341</u>	<u>146,483</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 35,950</u>	<u>80,201</u>	<u>476,341</u>	<u>146,483</u>

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 314,309	199,563	232,700	215,227
本期增資關聯企業	-	-	-	11,550
未依持股比例認列資本公積	-	-	-	599
自關聯企業所收取之股利	(25,652)	(20,303)	(56,822)	(65,160)
歸屬於合併公司之本期淨利	21,890	24,973	50,392	47,624
歸屬於合併公司之其他綜合損益	(12,688)	(4,436)	71,589	(10,043)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	297,859	199,797	297,859	199,797
加：商譽	132,684	132,684	132,684	132,684
加：逆流銷貨交易未實現	(6,030)	-	(6,030)	-
合併公司對關聯企業權益之	<u>\$ 424,513</u>	<u>332,481</u>	<u>424,513</u>	<u>332,481</u>
期末帳面金額				

註：民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之未實現銷貨利益分別為764千元、零千元、2,792千元及零千元。

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)

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：

關聯企業	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	\$ <u>3,823</u>		<u>26,320</u>		<u>18,967</u>	
歸屬於合併公司之份額：	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>		
本期淨損	\$ (1,648)	(467)	(4,832)	(1,428)		
其他綜合損益	121	-	121	-		
綜合損益總額	\$ <u>(1,527)</u>	<u>(467)</u>	<u>(4,711)</u>	<u>(1,428)</u>		

3. 特新光電科技股份有限公司經股東會決議於民國一一二年八月三十一日解散，目前正在辦理清算程序中，合併公司因喪失重大影響力而停止採用權益法，並轉列其他應收款17,786千元。

4. 擔保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

5. 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：	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	221,706	442,068	40,163	72,704	171,560	948,201
增添	-	-	6,707	275	2,528	1,334	10,844
處分	-	-	(5,187)	-	(431)	-	(5,618)
重分類	133,026	43,479	1,211	-	-	(177,716)	-
自預付設備款轉入	-	4,755	23,621	4,435	948	4,897	38,656
匯率變動之影響	-	181	461	-	37	-	679
民國112年9月30日餘額	\$ <u>133,026</u>	<u>270,121</u>	<u>468,881</u>	<u>44,873</u>	<u>75,786</u>	<u>75</u>	<u>992,762</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	220,217	420,474	39,789	75,116	-	755,596
增添	-	-	22,228	374	1,422	170,685	194,709
處分	-	-	(9,170)	-	(1,704)	-	(10,874)
自預付設備款轉入	-	-	13,105	-	435	-	13,540
匯率變動之影響	-	3,152	6,756	-	703	-	10,611
民國111年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>223,369</u>	<u>453,393</u>	<u>40,163</u>	<u>75,972</u>	<u>170,685</u>	<u>963,582</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	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程	總 計
折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	135,752	331,803	34,399	55,353	-	557,307
本年度折舊	-	11,832	19,284	968	2,955	-	35,039
處分	-	-	(4,485)	-	(428)	-	(4,913)
匯率變動之影響	-	136	321	-	32	-	489
民國112年9月30日餘額	\$ -	<u>147,720</u>	<u>346,923</u>	<u>35,367</u>	<u>57,912</u>	-	<u>587,922</u>
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	-	11,864	18,887	1,680	2,983	-	35,414
處分	-	-	(8,852)	-	(1,675)	-	(10,527)
匯率變動之影響	-	1,981	5,377	-	495	-	7,853
民國111年9月30日餘額	\$ -	<u>132,888</u>	<u>338,621</u>	<u>33,924</u>	<u>57,495</u>	-	<u>562,928</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	\$ -	<u>85,954</u>	<u>110,265</u>	<u>5,764</u>	<u>17,351</u>	<u>171,560</u>	<u>390,894</u>
民國112年9月30日	\$ <u>133,026</u>	<u>122,401</u>	<u>121,958</u>	<u>9,506</u>	<u>17,874</u>	<u>75</u>	<u>404,840</u>
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9月30日	\$ -	<u>90,481</u>	<u>114,772</u>	<u>6,239</u>	<u>18,477</u>	<u>170,685</u>	<u>400,654</u>

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。

(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112年1月1日餘額	\$ 33,587	52,610	2,504	88,701
增 加	-	-	855	855
減 少	-	-	(2,505)	(2,505)
匯率變動之影響	16	24	-	40
民國112年9月30日餘額	\$ <u>33,603</u>	<u>52,634</u>	<u>854</u>	<u>87,091</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 33,449	38,728	4,509	76,686
減 少	-	(473)	-	(473)
匯率變動之影響	292	450	-	742
民國111年9月30日餘額	\$ <u>33,741</u>	<u>38,705</u>	<u>4,509</u>	<u>76,955</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112年1月1日餘額	\$ 3,574	34,892	2,435	40,901
折 舊	670	9,173	639	10,482
減 少	-	-	(2,505)	(2,505)
匯率變動之影響	3	30	-	33
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 4,247</u>	<u>44,095</u>	<u>569</u>	<u>48,911</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,670	23,309	3,604	29,583
本期折舊	670	8,987	627	10,284
減 少	-	(473)	-	(473)
匯率變動之影響	25	316	-	341
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 3,365</u>	<u>32,139</u>	<u>4,231</u>	<u>39,735</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 30,013</u>	<u>17,718</u>	<u>69</u>	<u>47,800</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 29,356</u>	<u>8,539</u>	<u>285</u>	<u>38,180</u>
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9月30日	<u>\$ 30,376</u>	<u>6,566</u>	<u>278</u>	<u>37,220</u>

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。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
無擔保銀行借款	\$ 272,500	287,558	249,000
擔保銀行借款	2,732,907	2,528,510	2,479,659
	<u>\$ 3,005,407</u>	<u>2,816,068</u>	<u>2,728,659</u>
尚未使用額度	<u>\$ 695,524</u>	<u>779,579</u>	<u>832,774</u>
利率區間	<u>1.57%~6.56%</u>	<u>1.57%~6.23%</u>	<u>1.57%~5.22%</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)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	112.9.30		
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	兆豐票券及中華票券	2.65%~2.84%	\$ 96,000
減：應付短期票券折價			(132)
合 計			<u>\$ 95,868</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)

	111.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	2.53%	\$ 176,400
減：應付短期票券折價			(110)
合計			<u>\$ 176,290</u>

	111.9.30		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	2.29%	\$ 176,400
減：應付短期票券折價			(182)
合計			<u>\$ 176,218</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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
擔保銀行借款	\$ 120,824	123,684	104,000
減：一年內到期部分	(3,889)	(3,841)	-
淨額	<u>\$ 116,935</u>	<u>119,843</u>	<u>104,000</u>
尚未使用額度	\$ -	-	20,000
利率區間	<u>1.93%~2.35%</u>	<u>1.93%~2.23%</u>	<u>1.80%</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。

(十二)應付公司債

合併公司發行公司債資訊如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	(4,592)	(7,815)	(9,184)
累積已轉換金額	(239,400)	(152,600)	(117,700)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 656,008</u>	<u>739,585</u>	<u>773,116</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)	\$ -	940	1,447
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 12,314</u>	<u>15,278</u>	<u>16,870</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具—贖回權按公				
允價值再衡量(損)益	\$ <u>18</u>	<u>262</u>	<u>(688)</u>	<u>(11)</u>
利息費用	\$ <u>576</u>	<u>1,375</u>	<u>2,977</u>	<u>3,133</u>

合併公司發行及流通在外之有擔保普通及可轉換公司債主要權利義務，請詳民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利，係以管理階層對於今年度預估有效稅率之最佳估計衡量。合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 17,659	16,380	29,030	22,073
土地增值稅	864	-	870	381
調整前期之當期所得稅	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>(8,614)</u>	<u>345</u>
所得稅費用	\$ <u>18,586</u>	<u>16,380</u>	<u>21,286</u>	<u>22,799</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一一〇年度。
- (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一一一年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九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3,424千股及4,266千股，以面額發行，總金額分別為34,236千元及42,658千元，業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 82,523	179,086	157,054
發行轉換公司債之權益組成部分— 認股權	12,314	15,278	16,870
採權益法認列關聯企業股權淨值之 變動數	1,508	1,508	1,508
	\$ <u>96,345</u>	<u>195,872</u>	<u>175,432</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)

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。本公司分別於民國一十二年六月十二日及民國一十一年六月十五日經股東常會決議以資本公積配發現金股利150,468千元及114,174千元。

3.保留盈餘

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

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，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與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，故本公司分別於民國一十二年六月十二日及民國一十一年六月十五日經股東常會決議提列特別盈餘公積93,666千元及59,759千元。

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)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月十二日及一一一年六月十五日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案及民國一一〇年度不分配盈餘如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ <u>28,616</u>	<u>-</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	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	非控制 權益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (26,379)	29,488	11,982	15,091
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	4,823	-	-	4,823
採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額	121	-	-	121
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	-	(1,113)	-	(1,113)
採用權益法認列透過其他綜合損 益按公允價值衡量之權益工具	-	71,589	-	71,589
非控制權益淨損	-	-	(481)	(481)
民國112年9月30日餘額	\$ <u>(21,435)</u>	<u>99,964</u>	<u>11,501</u>	<u>90,030</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (36,507)	17,322	-	(19,185)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	21,571	-	-	21,571
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	-	(1,276)	-	(1,276)
採用權益法認列透過其他綜合損 益按公允價值衡量之權益工具	-	(10,043)	-	(10,043)
非控制權益變動	-	-	12,000	12,000
民國111年9月30日餘額	\$ <u>(14,936)</u>	<u>6,003</u>	<u>12,000</u>	<u>3,067</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)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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 76,684	42,451	163,392	115,433
期初已發行普通股	59,256	52,714	56,077	50,439
可轉換公司債轉換之影響	154	621	2,567	1,884
普通股加權平均流通在外股數	59,410	53,335	58,644	52,323
基本每股盈餘(元)	\$ 1.29	0.80	2.79	2.21
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 76,684	42,451	163,392	115,433
可轉換公司債轉換之影響	443	389	2,169	2,068
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ 77,127	42,840	165,561	117,501
普通股加權平均流通在外股數	59,410	53,335	58,644	52,323
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	20	14	38	54
可轉換公司債轉換之影響	14,842	19,961	15,313	20,450
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	74,272	73,310	73,995	72,827
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.04	0.58	2.24	1.61

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	112年7月至9月		
	電子部門	營建部門	合計
臺灣	\$ 11,817	377,051	388,868
中國大陸	262,186	-	262,186
泰國	48,625	-	48,625
其他國家	60,071	-	60,071
	\$ 382,699	377,051	759,750

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)

	112年7月至9月		
	電子部門	營建部門	合計
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	377,051	377,051
電子產品銷售	382,699	-	382,699
合計	<u>\$ 382,699</u>	<u>377,051</u>	<u>759,750</u>
	111年7月至9月		
	電子部門	營建部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 12,203	-	12,203
中國大陸	233,739	-	233,739
泰國	53,452	-	53,452
其他國家	63,846	-	63,846
	<u>\$ 363,240</u>	<u>-</u>	<u>363,240</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	-	-
電子產品銷售	363,240	-	363,240
合計	<u>\$ 363,240</u>	<u>-</u>	<u>363,240</u>
	112年1月至9月		
	電子部門	營建部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 29,315	377,375	406,690
中國大陸	722,910	-	722,910
泰國	175,693	-	175,693
其他國家	170,176	-	170,176
	<u>\$ 1,098,094</u>	<u>377,375</u>	<u>1,475,469</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	377,375	377,375
電子產品銷售	1,098,094	-	1,098,094
	<u>\$ 1,098,094</u>	<u>377,375</u>	<u>1,475,469</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)

	111年1月至9月		
	電子部門	營建部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 53,830	56,991	110,821
中國大陸	702,179	-	702,179
泰國	154,132	-	154,132
其他國家	181,621	-	181,621
	<u>\$ 1,091,762</u>	<u>56,991</u>	<u>1,148,753</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	56,991	56,991
電子產品銷售	1,091,762	-	1,091,762
	<u>\$ 1,091,762</u>	<u>56,991</u>	<u>1,148,753</u>
2.合約餘額			
	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 2,923	4,703	6,277
應收帳款	540,291	471,277	444,711
減：備抵損失	(37)	(2,145)	(1,168)
合計	<u>\$ 543,177</u>	<u>473,835</u>	<u>449,820</u>
合約負債-預收貨款	\$ 11,899	1,844	5,209
合約負債-預收房地款	246,820	270,738	233,259
合計	<u>\$ 258,719</u>	<u>272,582</u>	<u>238,468</u>
預計於一年內實現之金額	<u>\$ 50,634</u>	<u>90,400</u>	<u>69,512</u>

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(2)民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為54,780千元及8,597千元。

(3)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間點與客戶付款時間點之差異，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無其他重大變動。

(十七)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。

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)

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為927千元、594千元、1,833千元及1,401千元，董事酬勞估列金額皆為445千元、625千元、1,635千元及1,875千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為4,007千元及2,869千元，實際分派金額分別為4,007千元及2,869千元；董事酬勞提列金額分別為2,852千元及2,500千元，實際分派金額分別為3,005千元及2,465千元，實際分派金額與財報估列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一一二年度及一一一年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ <u>752</u>	<u>562</u>	<u>3,889</u>	<u>1,885</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租金收入	\$ 1,470	410	3,902	2,208
股利收入	701	-	701	701
其他	<u>940</u>	<u>341</u>	<u>1,635</u>	<u>857</u>
	\$ <u>3,111</u>	<u>751</u>	<u>6,238</u>	<u>3,766</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 5,786	16,632	8,712	35,389
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	471	223	(156)	(214)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(22)	-	1,413	315
其他	<u>1</u>	<u>45</u>	<u>8</u>	<u>33</u>
	\$ <u>6,236</u>	<u>16,900</u>	<u>9,977</u>	<u>35,523</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)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行借款利息	\$ 21,250	15,288	60,274	40,205
普通公司債利息	-	563	1,125	563
可轉換公司債利息	576	812	1,852	2,570
租賃負債利息	69	60	269	239
減：利息資本化	(12,555)	(9,620)	(37,463)	(24,987)
	<u>\$ 9,340</u>	<u>7,103</u>	<u>26,057</u>	<u>18,590</u>
資本化利率	<u>2.43%~2.56%</u>	<u>2.06%~2.21%</u>	<u>2.24%~2.56%</u>	<u>1.57%~2.21%</u>

(十九)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一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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：

- 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

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包括其他應收款，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。

112年9月30日	合 約					
	<u>帳面金額</u>	<u>現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 447,087	447,087	447,031	-	-	56
浮動利率工具	3,126,231	3,257,866	1,502,165	1,631,992	40,079	83,630
固定利率工具	751,876	757,601	97,001	-	660,600	-
租賃負債	8,964	9,082	8,479	603	-	-
	<u>\$ 4,334,158</u>	<u>4,471,636</u>	<u>2,054,676</u>	<u>1,632,595</u>	<u>700,679</u>	<u>83,686</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)

	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12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 463,722	463,722	463,666	-	-	56
浮動利率工具	2,939,752	3,481,473	1,726,265	252,008	1,379,847	123,353
固定利率工具	915,875	926,355	178,955	-	747,400	-
租賃負債	18,046	18,423	12,400	6,023	-	-
	<u>\$ 4,337,395</u>	<u>4,889,973</u>	<u>2,381,286</u>	<u>258,031</u>	<u>2,127,247</u>	<u>123,409</u>
111年9月30日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 452,032	452,032	452,032	-	-	-
浮動利率工具	2,832,659	2,959,105	952,372	451,760	1,434,619	120,354
固定利率工具	949,334	961,998	179,698	-	782,300	-
租賃負債	7,134	7,303	6,349	954	-	-
	<u>\$ 4,241,159</u>	<u>4,380,438</u>	<u>1,590,451</u>	<u>452,714</u>	<u>2,216,919</u>	<u>120,354</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	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	\$ 227	33.91	7,698	386	32.72	12,630	467	31.27	14,603
美金	9,871	32.28	318,636	10,320	30.72	317,030	9,410	31.76	298,862
人民幣	402	4.42	1,775	1,939	4.41	8,549	1,938	4.48	8,679
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	734	32.28	23,694	1,587	30.72	48,753	1,431	31.76	45,449

(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。於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少3,044千元及2,767千元，兩期分析係採用相同基礎。

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)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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為5,786千元、16,632千元、8,712千元及35,389千元。

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1%，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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利分別將減少或增加17,012千元及15,746千元，主因係合併公司之變動利率之存款及借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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：

		112.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 5,605	5,605	-	-	5,605
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	\$ 15,400	-	-	15,400	15,400
		111.12.31			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 3,653	3,653	-	-	3,653
嵌入式衍生金融工具—贖回權	\$ 940	-	-	940	940
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	\$ 16,513	-	-	16,513	16,513

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)

	111.9.30				
	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	\$ <u>507</u>	<u>507</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>507</u>
嵌入式衍生金融工具－贖回權	\$ <u>1,447</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,447</u>	<u>1,447</u>
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	\$ <u>16,266</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,266</u>	<u>16,266</u>

(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。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 開放或封閉型基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

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。

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，合併公司嵌入式衍生金融工具係採用二元樹可轉債評價模型評價。

(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) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(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112年1月1日	\$ 940	16,513
總利益或損失		
認列於(損)益	(688)	-
認列於其他綜合(損)益	-	(1,113)
公司債轉換	(252)	-
民國112年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>15,400</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,783	17,542
總利益或損失		
認列於(損)益	(11)	-
認列於其他綜合(損)益	-	(1,276)
公司債轉換	(325)	-
民國111年9月30日	<u>\$ 1,447</u>	<u>16,266</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」。其中與民國一一二年及一一一年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
總利益或損失				
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ <u>18</u>	<u>262</u>	<u>(688)</u>	<u>(11)</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)益」)	\$ <u>-</u>	<u>803</u>	<u>(1,113)</u>	<u>(1,276)</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損益按公允價值衡量之金融資產—衍生金融工具及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	可類比上市櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為24.81%、24.81%及24.54%) 波動率(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為53.79%、53.79%及53.81%) 	<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(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為26.82%、28.86%及32.65%) 	<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：

	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112年9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	流通性折價及波動率	1%	\$ -	-	643	(713)
嵌入式衍生性金融工具—贖回權	波動度	5%	\$ 36	-	-	-
民國111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	流動性折價及波動率	1%	\$ -	-	630	(698)
嵌入式衍生性金融工具—贖回權	波動度	5%	\$ 447	(537)	-	-
民國111年9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	流動性折價及波動率	1%	\$ -	-	532	(580)
嵌入式衍生性金融工具—贖回權	波動度	5%	\$ 579	(434)	-	-

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

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)

(二十二)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他(註1)</u>	
短期借款	\$ 2,816,068	185,828	3,511	-	3,005,407
應付短期票券	176,290	(80,422)	-	-	95,868
租賃負債	18,046	(9,931)	(6)	855	8,964
長期借款	123,684	(2,860)	-	-	120,824
應付公司債	739,585	-	-	(83,577)	656,008
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,873,673</u>	<u>92,615</u>	<u>3,505</u>	<u>(82,722)</u>	<u>3,887,071</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他(註2)</u>	
短期借款	\$ 2,591,751	128,493	8,415	-	2,728,659
應付短期票券	159,343	16,875	-	-	176,218
租賃負債	16,812	(9,816)	138	-	7,134
長期借款	-	104,000	-	-	104,000
應付公司債	880,098	-	-	(106,982)	773,116
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,648,004</u>	<u>239,552</u>	<u>8,553</u>	<u>(106,982)</u>	<u>3,789,127</u>

註1：係使用權資產本期新增855千元、可轉換公司債利息攤銷數1,852千元及轉換為普通股減少85,429千元。

註2：係可轉換公司債利息攤銷數2,570千元及轉換為普通股減少109,552千元。

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(以下稱連展集團)	該公司董事長為本公司之董事(註)
國原營造股份有限公司(以下稱國原營造)	合併公司之關聯企業
亞昕國際開發股份有限公司(以下稱亞昕國際)	實質關係人
昕達開發股份有限公司(以下稱昕達開發)	實質關係人
展騰投資股份有限公司(以下稱展騰投資)	實質關係人

註：該公司董事長自民國一一二年六月十二日起已非本公司之董事，故自該日起非合併公司之關係人。

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			
		112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
連展集團		\$ <u>(32)</u>	<u>9,843</u>	<u>11,057</u>	<u>43,381</u>
帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30	
應收帳款	連展集團	\$ -	25,036	45,704	
減：備抵損失		-	-	(15)	
		<u>\$ -</u>	<u>25,036</u>	<u>45,689</u>	

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)			
		112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
國原營造		\$ <u>71,957</u>	<u>88,596</u>	<u>259,849</u>	<u>173,035</u>
		合約金額		累計計價	
		112.9.30	111.12.31	111.9.30	112.9.30
國原營造		<u>\$ 1,348,128</u>	<u>1,341,170</u>	<u>1,301,527</u>	<u>758,400</u>
				<u>498,551</u>	<u>374,839</u>

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。另合併公司發包予關係人之應付工程款及保留款金額如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款—關係人	國原營造	\$ <u>68,744</u>	<u>101,846</u>	<u>69,518</u>

3.其他

(1)合併公司與關係人—亞昕國際及國原營造所簽訂之共同投資興建合約請詳附註九(三)之說明。

(2)合併公司與關係人—亞昕國際及昕達開發簽訂昕聯心、一見、昕銀座及亞昕敦南等建案之代銷契約，並支付建案銷售佣金，其中屬已交屋部分已轉列銷售費用，餘帳列取得合約之增額成本，相關情形及尚未支付之金額明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
取得合約之增額成本	昕達開發	\$ 83,631	75,706	71,643
取得合約之增額成本	亞昕國際	7,026	22,422	22,422
		<u>\$ 90,657</u>	<u>98,128</u>	<u>94,065</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)

	本期計價			
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
昕達開發	\$ 1,140	7,732	11,321	43,228
帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應付款	昕達開發	\$ 1,064	2,227	3,147

(3)合併公司因共同投資興建之需與關係人互為債權擔保，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為關係人—亞昕國際提供之背書保證金額皆為1,088,400千元，另關係人—亞昕國際為合併公司提供之背書保證金額皆為466,370千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 7,543	5,737	13,975	12,683
退職後福利	171	147	463	460
	\$ 7,714	5,884	14,438	13,143

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
在建房地	銀行借款及應付短期票券	\$ 3,215,067	3,362,044	3,216,184
待售房地	銀行借款	159,182	-	5,460
不動產、廠房及設備	銀行借款	213,134	206,949	209,050
使用權資產	銀行借款	29,356	30,013	30,376
其他金融資產—流動	信託專戶款(註)	2,976	41,675	41,189
其他金融資產—流動	銀行借款	111,935	131,889	90,145
其他金融資產—非流動	應付公司債	243,621	243,240	272,118
		\$ 3,975,271	4,015,810	3,864,522

註：係依不動產開發信託契約約定專戶應專款專用。

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)(註1)	\$ 1,958,598	2,146,573	1,991,360
建案發包工程合約(註2)	1,122,107	1,341,170	1,301,527
購買機器設備	92,515	83,210	39,571
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地(未稅)(註1)	246,820	270,738	233,259
建案發包工程合約(註2)	538,362	498,551	374,839
購買機器設備(帳列其他非流動資產)	78,613	36,769	6,453

註1：係與客戶簽訂之預售房地銷售契約中，歸屬於合併公司之合約價款及已收取款項。

註2：係合併公司為營建工程發包予關係人國原營造之合約總價及已支付價款。

(二)合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日因履約保證而開立之存入保證票據分別為4,288千元、4,467千元及4,467千元。

(三)合併公司與地主所簽訂之合建契約書情形如下：

1. 昕銀座(林口區力行段731-1地號)：合併公司與關係人—亞昕國際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%，由雙方共同完成建案之興建並併列為起造人。該建案目前尚在持續投入興建及預售中。
2. 昕聯心(林口區力行段898、899地號)：合併公司與關係人—亞昕國際及非關係人—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為依據進行找補。該建案已於民國一一二年第三季完成興建，並開始過戶交屋。
3. 敦南(大安區學府段280~281地號)：合併公司與關係人—亞昕國際及國原營造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%，由三方共同完成建案之興建並併列為起造人。該建案目前尚在持續投入興建及預售中。
4. 一見(桃園市三民段270~273地號)：合併公司與關係人—亞昕國際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30%及70%，由雙方共同完成建案之興建並併列為起造人。該建案目前尚在持續投入興建及預售中。

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、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	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	24,452	31,343	55,795	26,580	20,647	47,227
勞健保費用	1,415	1,197	2,612	1,473	1,066	2,539
退休金費用	1,657	1,082	2,739	1,739	992	2,731
其他員工福利費用	1,901	2,022	3,923	2,045	1,661	3,706
折舊費用	13,834	1,275	15,109	14,357	1,420	15,777
攤銷費用	1,943	84	2,027	1,255	60	1,315

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	70,378	73,957	144,335	77,024	59,515	136,539
勞健保費用	4,248	3,266	7,514	4,495	3,079	7,574
退休金費用	4,961	3,220	8,181	5,051	2,960	8,011
其他員工福利費用	5,441	4,259	9,700	5,521	4,509	10,030
折舊費用	41,724	3,797	45,521	41,575	4,123	45,698
攤銷費用	5,606	221	5,827	4,057	289	4,346

(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(一般約為二年至三年)。

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

民國一十二年一月一日至九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：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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	4,722,330	112,980	112,980	73,027	-	7.18 %	4,722,330	Y	N	N
0	本公司	亞昕國際開發股份有限公司	1	4,722,330	1,088,400	1,088,400	929,840	1,088,400	69.14 %	4,722,330	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：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，背書保證限額以不逾本公司與其業務往來交易金額之200%為限。

對單一企業背書保證限額：1,574,110千元×300%=4,722,330千元

背書保證最高限額1,574,110千元×300%=4,722,330千元

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)

註4：亞昕國際開發股份有限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5：以財產擔保之背書保證金額係與亞昕國際開發股份有限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678,530千元。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	歆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	15,400	19.98 %	15,400	
本公司	野村優質證券投資信託基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	44,691	5,072	- %	5,072	
優聯有限公司	晉達環球能源基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	990	533	- %	533	

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	國原營造股份有限公司	關聯企業	進貨	259,849	50 %	月結30天	-		(68,744)	(20)%	

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。

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)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

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	佳穎精密企業股份有限公司	2	應收帳款	6,400	月結120天	0.10%
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	37,512	月結120天	0.60%
2	昆山晉基精密機械模具有限公司	佳穎精密企業股份有限公司	2	加工及銷貨收入	11,625	與一般交易相當	0.79%
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	77,398	與一般交易相當	5.25%
2	優聯有限公司	昆山晉基精密機械模具有限公司	1	銷貨收入	18,758	與一般交易相當	1.27%

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、上述交易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：

民國一十二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	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、零件、程式連續沖模、沖件、沖壓設計製造買賣及進出口貿易暨代理經銷業務	-	78,358	-	- %	-	(10,254)	(4,458)	關聯企業
本公司	優聯有限公司	薩摩亞	轉投資大陸地區之控股公司	295,630	295,630	8,300,000	100.00 %	593,835	93,754	85,004	註1及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 %	91,584	(12,694)	(12,694)	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 %	3,823	(765)	(374)	關聯企業
本公司	國原營造股份有限公司	台灣	土木建築工程承攬	316,804	316,804	6,657,383	25.61 %	424,513	196,808	47,600	關聯企業
本公司	佳鼎精密股份有限公司	台灣	電鍍表面處理、電子零組件製造及模具製造銷售業	48,000	48,000	4,800,000	80.00 %	46,007	(2,403)	(1,923)	註2

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：上述交易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)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣及外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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 子及模具之製造及銷售等	74,244 (USD2,300)	(註一)	74,244 (USD2,300)	-	-	74,244 (USD2,300)	(12,694)	100.00%	(12,694)	91,583	-
昆山晉基精密機 械模具有限公司	電腦連接器端子、五金端 子及模具之製造及銷售等	267,924 (USD8,300)	(註一)	267,924 (USD8,300)	-	-	267,924 (USD8,300)	53,502	100.00%	53,502	445,074	83,463 (RMB18,904)
成易電子科技(昆 山)有限公司	電腦連接器端子、五金端 子及模具之製造及銷售等	11,330 (USD351)	(註一)	5,552 (USD172)	-	-	5,552 (USD172)	(416)	49.00%	(204)	4,017	-

註一：投資方式為透過第三地區公司再投資大陸。

註二：民國一一二年九月三十日匯率美金：新台幣=1：32.28。

註三：上述投資損益除成易電子科技（昆山）有限公司未經核閱外，餘係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註四：上述被投資公司除成易電子科技（昆山）有限公司係關聯企業外，餘於編製合併財務報告時業已沖銷。

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
347,720 (USD10,772)	347,720 (USD10,772)	944,466 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%=NTD1,574,110千元×60%=NTD944,466千元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」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)

(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	20.85 %
國原營造股份有限公司		4,452,926	7.48 %
展騰投資股份有限公司		4,268,000	7.17 %
亞昕國際開發股份有限公司		4,084,400	6.86 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年7月至9月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 382,699	377,051	-	759,750
部門間收入	35,885	-	(35,885)	-
收入總計	<u>\$ 418,584</u>	<u>377,051</u>	<u>(35,885)</u>	<u>759,750</u>
應報導部門損益	<u>\$ 36,331</u>	<u>58,417</u>	<u>-</u>	<u>94,748</u>
	111年7月至9月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 363,240	-	-	363,240
部門間收入	25,791	-	(25,791)	-
收入總計	<u>\$ 389,031</u>	<u>-</u>	<u>(25,791)</u>	<u>363,240</u>
應報導部門損益	<u>\$ 49,964</u>	<u>8,867</u>	<u>-</u>	<u>58,831</u>
	112年1月至9月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,098,094	377,375	-	1,475,469
部門間收入	109,273	-	(109,273)	-
收入總計	<u>\$ 1,207,367</u>	<u>377,375</u>	<u>(109,273)</u>	<u>1,475,469</u>
應報導部門損益	<u>\$ 106,549</u>	<u>77,648</u>	<u>-</u>	<u>184,197</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9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	\$ 1,091,762	56,991	-	1,148,753
部門間收入	<u>53,396</u>	<u>-</u>	<u>(53,396)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,145,158</u>	<u>56,991</u>	<u>(53,396)</u>	<u>1,148,753</u>
應報導部門損益	<u>\$ 110,141</u>	<u>28,091</u>	<u>-</u>	<u>138,232</u>