

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
民國一一三年及一一二年第一季

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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~33
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37
(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	38~41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	43~44
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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(七)所述，佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日採用權益法之投資分別為553,729千元及431,041千元，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為15,429千元及6,758千元，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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張承雲



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
民國一一三年五月七日

佳穎精密企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 744,868	12	630,797	10	475,307	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流 動(附註六(二))	5,591	-	560	-	3,769	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十七))	1,865	-	2,119	-	5,593	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	352,990	5	452,479	7	383,820	6
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十 七)及七)	-	-	-	-	23,894	-
1200 其他應收款(附註六(六))	46,198	1	6,254	-	9,626	-
1220 本期所得稅資產	8,340	-	5,246	-	-	-
1310 存貨－製造業(附註六(四))	266,209	4	247,913	4	280,149	5
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、七、八及 九)	3,438,949	53	3,368,735	53	3,484,420	57
1460 待出售非流動資產(附註六(六))	-	-	94,566	1	-	-
1476 其他金融資產－流動(附註八)	148,157	2	149,878	2	145,293	2
1480 取得合約之增額成本－流動(附註七)	98,778	2	94,652	1	103,596	2
1479 其他流動資產	56,083	1	64,659	1	42,588	1
	<u>5,168,028</u>	<u>80</u>	<u>5,117,858</u>	<u>79</u>	<u>4,958,055</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(十三))	-	-	-	-	80	-
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))	20,892	-	17,964	-	15,896	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	553,729	8	553,307	8	431,041	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	493,372	7	489,136	8	388,665	6
1755 使用權資產(附註六(九)及八)	70,822	1	68,451	1	45,258	1
1840 遞延所得稅資產	1,925	-	1,925	-	1,434	-
1975 淨確定福利資產－非流動	13,078	-	12,837	-	12,221	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	244,067	4	244,067	4	243,240	4
1995 其他非流動資產(附註九)	17,766	-	15,415	-	65,415	1
	<u>1,415,651</u>	<u>20</u>	<u>1,403,102</u>	<u>21</u>	<u>1,203,250</u>	<u>19</u>
資產總計	<u>\$ 6,583,679</u>	<u>100</u>	<u>6,520,960</u>	<u>100</u>	<u>6,161,305</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)

民國一十三年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十))	\$ 3,065,493	47	2,998,465	46	2,828,568	47
2110 應付短期票券(附註六(十一))	149,895	2	129,815	2	181,473	3
2130 合約負債—流動(附註六(十七)及九)	284,766	4	265,017	4	297,843	5
2170 應付帳款	220,966	4	278,778	4	213,869	3
2180 應付帳款—關係人(附註七)	83,462	1	87,106	1	67,129	1
2219 其他應付款(附註六(十八)及七)	89,369	1	110,498	2	69,790	1
2230 本期所得稅負債	-	-	835	-	21,139	-
2260 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(六))	-	-	32,654	1	-	-
2280 租賃負債—流動	8,052	-	6,548	-	11,461	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))	11,481	-	7,588	-	3,853	-
2399 其他流動負債(附註六(六))	1,856	-	28,087	-	38,762	1
	<u>3,915,340</u>	<u>59</u>	<u>3,945,391</u>	<u>60</u>	<u>3,733,887</u>	<u>61</u>
非流動負債：						
2530 應付公司債(附註六(十三))	644,473	10	645,998	10	695,906	12
2540 長期借款(附註六(十二))	135,410	2	124,403	2	118,882	2
2570 遞延所得稅負債	24,186	-	24,186	-	24,186	-
2580 租賃負債—非流動	34,390	1	33,252	1	4,203	-
2645 存入保證金	56	-	56	-	56	-
	<u>838,515</u>	<u>13</u>	<u>827,895</u>	<u>13</u>	<u>843,233</u>	<u>14</u>
負債總計						
	<u>4,753,855</u>	<u>72</u>	<u>4,773,286</u>	<u>73</u>	<u>4,577,120</u>	<u>75</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三)及(十五))：						
3100 股本	600,238	9	599,380	9	578,514	9
3200 資本公積	103,738	2	102,524	2	222,357	4
3300 保留盈餘	902,290	14	867,042	13	699,760	11
3400 其他權益	214,306	3	168,333	3	71,574	1
歸屬母公司業主之權益小計	<u>1,820,572</u>	<u>28</u>	<u>1,737,279</u>	<u>27</u>	<u>1,572,205</u>	<u>25</u>
36XX 非控制權益	9,252	-	10,395	-	11,980	-
權益總計						
	<u>1,829,824</u>	<u>28</u>	<u>1,747,674</u>	<u>27</u>	<u>1,584,185</u>	<u>25</u>
負債及權益總計						
	<u>\$ 6,583,679</u>	<u>100</u>	<u>6,520,960</u>	<u>100</u>	<u>6,161,305</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林坡圳



經理人：張大智



會計主管：陳樹根



佳穎精密企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 324,743	100	354,297	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)及七)	245,787	76	271,366	77
營業毛利	78,956	24	82,931	23
營業費用(附註六(三)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	11,432	4	9,048	3
6200 管理費用	33,515	10	26,852	8
6300 研究發展費用	14,317	4	12,529	4
6450 預期信用減損損失	-	-	328	-
	59,264	18	48,757	15
營業淨利	19,692	6	34,174	8
營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、(十三)及(十九))：				
7100 利息收入	1,077	-	744	-
7010 其他收入	4,581	1	2,243	1
7020 其他利益及損失	3,993	1	(6,740)	(2)
7050 財務成本	(10,520)	(3)	(8,122)	(2)
7770 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	15,429	5	6,758	2
	14,560	4	(5,117)	(1)
7900 稅前淨利	34,252	10	29,057	7
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	147	-	(1,250)	-
本期淨利	34,105	10	30,307	7
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(七)及(十五))				
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	2,928	1	(617)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	25,533	8	66,849	19
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	28,461	9	66,232	19
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(七)及(十五))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,512	5	2,233	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	17,512	5	2,233	1
8300 本期其他綜合損益	45,973	14	68,465	20
本期綜合損益總額	\$ 80,078	24	\$ 98,772	27
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 35,248	10	30,309	7
8620 非控制權益	(1,143)	-	(2)	-
	\$ 34,105	10	\$ 30,307	7
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 81,221	24	98,774	27
8720 非控制權益	(1,143)	-	(2)	-
	\$ 80,078	24	\$ 98,772	27
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
基本每股盈餘	\$ 0.59		\$ 0.53	
稀釋每股盈餘	\$ 0.48		\$ 0.43	

(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
 合併權益變動表
 民國一一三年及一三二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						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	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						
民國一三二年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	30,309	30,309	-	-	30,309	(2)	30,307
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,233	66,232	68,465	-	68,465
本期綜合損益總額	-	-	-	-	30,309	30,309	2,233	66,232	98,774	(2)	98,772
可轉換公司債轉換	17,741	26,485	-	-	-	-	-	-	44,226	-	44,226
民國一三二年三月三十一日餘額	\$ 578,514	222,357	111,694	421,888	166,178	699,760	(24,146)	95,720	1,572,205	11,980	1,584,185
民國一三三年一月一日餘額	\$ 599,380	102,524	125,281	515,554	226,207	867,042	(36,270)	204,603	1,737,279	10,395	1,747,674
本期淨利	-	-	-	-	35,248	35,248	-	-	35,248	(1,143)	34,105
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	17,512	28,461	45,973	-	45,973
本期綜合損益總額	-	-	-	-	35,248	35,248	17,512	28,461	81,221	(1,143)	80,078
可轉換公司債轉換	858	1,214	-	-	-	-	-	-	2,072	-	2,072
民國一三三年三月三十一日餘額	\$ 600,238	103,738	125,281	515,554	261,455	902,290	(18,758)	233,064	1,820,572	9,252	1,829,824

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

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 34,252	29,057
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,793	15,463
攤銷費用	1,665	1,892
預期信用減損損失	-	328
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(13)	608
利息費用	10,520	8,122
利息收入	(1,077)	(744)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(15,429)	(6,758)
處分不動產、廠房及設備利益	(682)	(1,429)
處分投資損失	4,605	-
收益費損項目合計	<u>16,382</u>	<u>17,482</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	(5,000)	-
應收票據	254	(893)
應收帳款	107,372	61,934
其他應收款	(4,117)	(4,170)
存貨	(71,466)	(60,160)
其他流動資產	9,671	9,448
其他金融資產	24,676	15,383
取得合約之增額成本	(4,126)	(5,468)
淨確定福利資產	(241)	(248)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>57,023</u>	<u>15,826</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	19,738	25,243
應付帳款	(67,306)	(97,749)
其他應付款	(23,345)	(16,704)
其他流動負債	221	13,247
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(70,692)</u>	<u>(75,963)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(13,669)</u>	<u>(60,137)</u>
調整項目合計	<u>2,713</u>	<u>(42,655)</u>
營運產生之現金流入(流出)	36,965	(13,598)
收取之利息	1,077	744
收取之股利	40,540	31,170
支付之利息	(21,840)	(18,098)
支付之所得稅	(4,065)	(1,562)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>52,677</u>	<u>(1,344)</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)

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
投資活動之現金流量：		
處分子公司	(13,429)	-
取得不動產、廠房及設備	(14,611)	(2,587)
處分不動產、廠房及設備	947	1,429
其他金融資產(增加)減少	(22,955)	15,971
其他非流動資產增加	(6,551)	(13,134)
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(56,599)</u>	<u>1,679</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	63,410	13,127
應付短期票券增加	20,080	5,183
舉借長期借款	15,869	-
償還長期借款	(969)	(949)
租賃本金償還	(2,054)	(3,310)
籌資活動之淨現金流入	<u>96,336</u>	<u>14,051</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,228	244
本期現金及約當現金增加數	100,642	14,630
期初現金及約當現金餘額(含分類至待出售非流動資產之現金及約當現金)	<u>644,226</u>	<u>460,677</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 744,868</u>	<u>475,307</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
民國一一三年及一一二年第一季
(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一一三年五月七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「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」

(二)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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、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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
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(註)	電腦連接器端子、五金端子及其模具之製造及銷售等	- %	100 %	100 %	本公司直接(間接)持股超過50%之子公司

註：合併公司於民國一一二年十二月與非關係人簽訂股權轉讓合約，並於民國一十三年一月十二日完成股權過戶程序，相關資訊請詳附註六(六)。

3. 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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
現金及零用金	\$ 581	545	494
活期存款	655,146	607,429	473,621
定期存款	<u>89,141</u>	<u>22,823</u>	<u>1,192</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 744,868</u>	<u>630,797</u>	<u>475,307</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(二十)。

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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</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>5,591</u>	<u>560</u>	<u>3,769</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>20,892</u>	<u>17,964</u>	<u>15,896</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(二十)。
- 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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 1,865	2,119	5,593
應收帳款—按攤銷後成本衡量	353,022	452,511	386,303
應收帳款—關係人	-	-	23,894
減：備抵損失	<u>(32)</u>	<u>(32)</u>	<u>(2,483)</u>
	<u>\$ 354,855</u>	<u>454,598</u>	<u>413,307</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>113.3.31</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	\$ 347,261	-	-
逾期30天以下	5,098	-	-
逾期31~90天	1,144	-	-
逾期91~180天	1,352	-	-
逾期365天以上	<u>32</u>	100%	<u>32</u>
	<u>\$ 354,887</u>		<u>32</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)

	112.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 444,728	-	-
逾期30天以下	6,592	-	-
逾期31~90天	3,278	-	-
逾期365天以上	32	100%	32
	<u>\$ 454,630</u>		<u>32</u>

	112.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 405,345	-	-
逾期30天以下	2,988	-	-
逾期31~90天	698	4%	28
逾期91~180天	4,566	7%	300
逾期181~365天	76	50%	38
逾期365天以上	2,117	100%	2,117
	<u>\$ 415,790</u>		<u>2,483</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
期初餘額	\$ 32	2,145
認列之減損損失	-	328
外幣換算損益	-	10
期末餘額	<u>\$ 32</u>	<u>2,483</u>

(四)存貨－製造業

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
原料	\$ 162,783	154,003	161,617
物料	3,641	3,516	2,923
在製品	30,411	32,042	29,057
製成品(含購入商品)	111,580	98,503	112,453
減：備抵存貨跌價	(42,206)	(40,151)	(25,901)
	<u>\$ 266,209</u>	<u>247,913</u>	<u>280,149</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>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
產銷成本	\$ 288,273	305,005
存貨跌價損失	1,188	5,038
出售下腳收入	(50,125)	(47,931)
模具成本	4,265	7,891
閒置產能	<u>2,186</u>	<u>1,363</u>
列入營業成本	<u>\$ 245,787</u>	<u>271,366</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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
營建用地	\$ 29,031	29,031	29,031
在建房地	3,381,320	3,311,106	3,449,929
待售房地	<u>28,598</u>	<u>28,598</u>	<u>5,460</u>
	<u>\$ 3,438,949</u>	<u>3,368,735</u>	<u>3,484,420</u>
預期超過一年以後回收之存貨	<u>\$ 3,410,351</u>	<u>3,340,137</u>	<u>3,043,182</u>

1.合併公司當期認列為營業成本之存貨金額：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
已出售存貨成本	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.合併公司借款成本資本化情形，請詳附註六(十九)。

3.上述存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)喪失對子公司之控制(待出售非流動資產)

合併公司於民國一一二年十二月與非關係人簽訂股權轉讓合約，處分子公司東莞晉基興精密光電有限公司100%股權，處分價款計62,257千元(人民幣14,122千元)，並於民國一一二年十二月收取訂金26,452千元(人民幣6,000千元)，帳列其他流動負債項下，雙方已開始處理相關出售事宜，並預期於一年內完成出售，因此該等資產及負債據此予以列報於待出售處分群組。

前述待出售非流動資產已於民國一一三年一月十二日完成股權過戶程序，並認列處分損失4,605千元，該處分損失包括先前與該子公司有關而認列於其他綜合損益之損失4,950千元。剩餘處分價款將依合約約定於營業執照股權變更完成後240日內分5期支付，截至民國一一三年三月三十一日尚未收回之款項計35,805千元(人民幣8,122千元)，帳列其他應收款項下。

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)

民國一一三年一月十二日東莞晉基興精密光電有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

	113.1.12
現金及約當現金	\$ 13,429
應收帳款	51,215
存貨	13,359
不動產、廠房及設備	8,808
使用權資產	5,763
其他	1,992
應付帳款	(12,435)
其他應付款	(14,350)
租賃負債	(5,847)
其他	(22)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$ 61,912

(七)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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
國原營造股份有限公司	\$ 549,693	549,271	407,954
特新光電科技股份有限公司	-	-	19,024
CY Chialin Electronic Technology International Co., Ltd.	4,036	4,036	4,063
	\$ 553,729	553,307	431,041

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		
			113.3.31	112.12.31	112.3.31
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會計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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動資產	\$ 5,589,893	5,660,682	4,335,610
非流動資產	397,865	407,115	383,713
流動負債	(3,932,342)	(4,016,972)	(3,375,846)
非流動負債	(399,367)	(398,777)	(252,919)
淨資產	<u>\$ 1,656,049</u>	<u>1,652,048</u>	<u>1,090,558</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,656,049</u>	<u>1,652,048</u>	<u>1,090,558</u>

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業收入	\$ 1,270,836	1,245,617
本期淨利	62,625	42,636
其他綜合損益	99,698	261,025
綜合損益總額	<u>\$ 162,323</u>	<u>303,661</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 162,323</u>	<u>303,661</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 423,090	232,700
自關聯企業所收取之股利	(40,540)	(31,170)
歸屬於合併公司之本期淨利	16,031	10,913
歸屬於合併公司之其他綜合損益	25,533	66,849
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	424,114	279,292
加：商譽	132,684	132,684
加：逆流銷貨交易未實現	(7,105)	(4,022)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 549,693</u>	<u>407,954</u>

註：民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列之未實現銷貨利益分別為602千元及784千元。

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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
關聯企業	<u>\$ 4,036</u>	<u>4,036</u>	<u>23,087</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>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：	\$	
本期淨損	-	(3,371)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(3,371)</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，合併公司因喪失重大影響力而停止採用權益法，業已於民國一一二年十二月完成清算程序，並收回賸餘財產分配17,266千元。

4. 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。

(八) 不動產、廠房及設備

合併公司之不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<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>
成本或認定成本：							
民國113年1月1日餘額	\$ 133,026	257,497	500,382	90,723	67,214	74	1,048,916
增添	-	-	10,635	1,320	2,245	411	14,611
處分	-	-	(5,336)	-	(1,000)	-	(6,336)
重分類	-	-	411	-	-	(411)	-
自預付設備款轉入	-	-	2,606	-	-	-	2,606
匯率變動之影響	-	1,898	3,631	-	395	1	5,925
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 133,026</u>	<u>259,395</u>	<u>512,329</u>	<u>92,043</u>	<u>68,854</u>	<u>75</u>	<u>1,065,722</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	-	-	2,587	-	-	-	2,587
處分	-	-	(3,658)	-	(338)	-	(3,996)
自預付設備款轉入	-	-	5,872	-	-	779	6,651
匯率變動之影響	-	527	1,136	-	115	-	1,778
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>222,233</u>	<u>448,005</u>	<u>40,163</u>	<u>72,481</u>	<u>172,339</u>	<u>955,221</u>
折舊及減損損失：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	151,407	327,499	35,587	45,287	-	559,780
本年度折舊	-	4,708	6,468	1,467	1,673	-	14,316
處分	-	-	(5,304)	-	(767)	-	(6,071)
匯率變動之影響	-	1,354	2,674	-	297	-	4,325
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>157,469</u>	<u>331,337</u>	<u>37,054</u>	<u>46,490</u>	<u>-</u>	<u>572,350</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
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	-	3,957	6,667	356	969	-	11,949
處分	-	-	(3,658)	-	(338)	-	(3,996)
匯率變動之影響	-	346	870	-	80	-	1,296
民國112年3月31日餘額	\$ -	<u>140,055</u>	<u>335,682</u>	<u>34,755</u>	<u>56,064</u>	-	<u>566,556</u>
帳面價值：							
民國113年1月1日	\$ <u>133,026</u>	<u>106,090</u>	<u>172,883</u>	<u>55,136</u>	<u>21,927</u>	<u>74</u>	<u>489,136</u>
民國113年3月31日	\$ <u>133,026</u>	<u>101,926</u>	<u>180,992</u>	<u>54,989</u>	<u>22,364</u>	<u>75</u>	<u>493,372</u>
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3月31日	\$ -	<u>82,178</u>	<u>112,323</u>	<u>5,408</u>	<u>16,417</u>	<u>172,339</u>	<u>388,665</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。

(九)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113年1月1日餘額	\$ 33,414	52,234	854	86,502
增添	-	-	4,696	4,696
處分及除列	-	-	(854)	(854)
匯率變動之影響	176	-	-	176
民國113年3月31日餘額	\$ <u>33,590</u>	<u>52,234</u>	<u>4,696</u>	<u>90,520</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 33,587	52,610	2,504	88,701
增添	-	-	855	855
處分及除列	-	-	(2,505)	(2,505)
匯率影響數	49	86	-	135
民國112年3月31日餘額	\$ <u>33,636</u>	<u>52,696</u>	<u>854</u>	<u>87,186</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 4,445	12,823	783	18,051
本年度折舊	223	1,791	463	2,477
處分及除列	-	-	(854)	(854)
匯率變動之影響	24	-	-	24
民國113年3月31日餘額	\$ <u>4,692</u>	<u>14,614</u>	<u>392</u>	<u>19,698</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
民國112年1月1日餘額	\$ 3,574	34,892	2,435	40,901
本年度折舊	224	3,077	213	3,514
處分及除列	-	-	(2,505)	(2,505)
匯率影響數	5	13	-	18
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 3,803</u>	<u>37,982</u>	<u>143</u>	<u>41,928</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 28,969</u>	<u>39,411</u>	<u>71</u>	<u>68,451</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 28,898</u>	<u>37,620</u>	<u>4,304</u>	<u>70,822</u>
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3月31日	<u>\$ 29,833</u>	<u>14,714</u>	<u>711</u>	<u>45,258</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。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
無擔保銀行借款	\$ 234,500	256,615	161,000
擔保銀行借款	2,830,993	2,741,850	2,667,568
	<u>\$ 3,065,493</u>	<u>2,998,465</u>	<u>2,828,568</u>
尚未使用額度	<u>\$ 621,513</u>	<u>686,472</u>	<u>781,110</u>
利率區間	<u>2.22%~3.65%</u>	<u>1.57%~6.56%</u>	<u>1.57%~6.08%</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)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	113.3.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	兆豐、國際及中華票券	2.68%~2.84%	\$ 150,000
減：應付短期票券折價			(105)
合 計			<u>\$ 149,895</u>
	112.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	兆豐、國際及中華票券	2.65%~2.84%	\$ 130,000
減：應付短期票券折價			(185)
合 計			<u>\$ 129,815</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)

	112.3.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	2.68%~2.69%	\$ 181,600
減：應付短期票券折價			(127)
合計			<u>\$ 181,473</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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
擔保銀行借款	\$ 146,891	131,991	122,735
減：一年內到期部分	(11,481)	(7,588)	(3,853)
	<u>\$ 135,410</u>	<u>124,403</u>	<u>118,882</u>
尚未使用額度	\$ -	15,870	-
利率區間	<u>2.30%~2.96%</u>	<u>1.93%~2.35%</u>	<u>1.93%~2.23%</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。

(十三)應付公司債

合併公司發行公司債資訊如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
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	(3,327)	(3,902)	(6,394)
累積已轉換金額	(252,200)	(250,100)	(197,700)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 644,473</u>	<u>645,998</u>	<u>695,906</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)	\$ -	-	80
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 11,876</u>	<u>11,948</u>	<u>13,738</u>

	113年1月至3月	112年1月至3月
嵌入式衍生工具－贖回權按公允價值再衡量(損)益	\$ 6	(729)
利息費用	<u>\$ (1,116)</u>	<u>(1,241)</u>

- 1.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，請詳民國一二年度合併財務報告附註六(十三)。
- 2.合併公司以資產設定抵押供公司債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)

(十四)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>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 147	(1,250)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	-	-
所得稅費用	\$ 147	(1,250)

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。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股分別為86千股及1,774千股，以面額發行，總金額分別為858千元及17,741千元，其中86千股及1,774千股尚未辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 90,354	89,068	207,111
發行轉換公司債之權益組成部分— 認股權	11,876	11,948	13,738
採權益法認列關聯企業股權淨值之 變動數	1,508	1,508	1,508
	\$ 103,738	102,524	222,357

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。本公司分別於民國一一三年三月十五日經董事會擬議及民國一一二年六月十二日經股東常會決議以資本公積配發現金股利54,291千元及150,468千元。

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，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，故本公司於民國一一二年六月十二日經股東常會決議提列特別盈餘公積93,666千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月十五日經董事會擬議及一一二年六月十二日經股東常會決議民國一一二年度及民國一一一年度盈餘分配案：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>203,794</u>	<u>28,616</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.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113年1月1日餘額	\$ (36,270)	204,603	10,395	178,728
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	12,562	-	-	12,562
處分國外營運機構之損益重分類 至損益	4,950	-	-	4,950
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	-	2,928	-	2,928
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	-	25,533	-	25,533
非控制權益淨損	-	-	(1,143)	(1,143)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (18,758)</u>	<u>233,064</u>	<u>9,252</u>	<u>223,558</u>
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	2,233	-	-	2,233
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	-	(617)	-	(617)
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	-	66,849	-	66,849
非控制權益淨損	-	-	(2)	(2)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ (24,146)</u>	<u>95,720</u>	<u>11,980</u>	<u>83,554</u>

(十六)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：

	113年1月至3月	112年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>35,248</u>	<u>30,309</u>
期初已發行普通股	59,938	56,077
可轉換公司債轉換之影響	60	1,192
普通股加權平均流通在外股數	<u>59,998</u>	<u>57,269</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.59</u>	<u>0.53</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>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 35,248	30,309
可轉換公司債轉換之影響	<u>436</u>	<u>1,271</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	<u>\$ 35,684</u>	<u>31,580</u>
普通股加權平均流通在外股數	59,998	57,269
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	37	55
可轉換公司債轉換之影響	<u>14,241</u>	<u>16,555</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>74,276</u>	<u>73,879</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.48</u>	<u>0.43</u>

(十七) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>113年1月至3月</u>		
	<u>電子部門</u>	<u>營建部門</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 5,459	-	5,459
中國大陸	224,343	-	224,343
泰 國	36,458	-	36,458
其他國家	<u>58,483</u>	<u>-</u>	<u>58,483</u>
	<u>\$ 324,743</u>	<u>-</u>	<u>324,743</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	-	-
電子產品銷售	<u>324,743</u>	<u>-</u>	<u>324,743</u>
	<u>\$ 324,743</u>	<u>-</u>	<u>324,743</u>
	<u>112年1月至3月</u>		
	<u>電子部門</u>	<u>營建部門</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 11,303	-	11,303
中國大陸	223,155	-	223,155
泰 國	62,609	-	62,609
	<u>57,230</u>	<u>-</u>	<u>57,230</u>
	<u>\$ 354,297</u>	<u>-</u>	<u>354,297</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ -	-	-
電子產品銷售	<u>354,297</u>	<u>-</u>	<u>354,297</u>
	<u>\$ 354,297</u>	<u>-</u>	<u>354,297</u>

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	\$ 1,865	2,119	5,593
應收帳款	353,022	452,511	410,197
減：備抵損失	<u>(32)</u>	<u>(32)</u>	<u>(2,483)</u>
合 計	<u>\$ 354,855</u>	<u>454,598</u>	<u>413,307</u>
合約負債-預收貨款	\$ 1,513	937	1,382
合約負債-預收房地款	<u>283,253</u>	<u>264,080</u>	<u>296,461</u>
合 計	<u>\$ 284,766</u>	<u>265,017</u>	<u>297,843</u>
預計於一年內實現之金額	<u>\$ 1,513</u>	<u>937</u>	<u>106,867</u>

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(2)民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為零元及882千元。

(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點與客戶付款時點之差異，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日並無其他重大變動。

(十八)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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為359千元及297千元，董事酬勞估列金額分別為零元及625千元，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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為4,325千元及4,007千元，實際分派金額分別為4,325千元及4,007千元；董事酬勞提列金額分別為3,381千元及2,852千元，實際分派金額分別為3,381千元及3,005千元，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一一三年度及一一二年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ <u>1,077</u>	<u>744</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
租金收入	\$ 2,214	1,923
其他	<u>2,367</u>	<u>320</u>
	\$ <u>4,581</u>	<u>2,243</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>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
處分投資損失(附註六(六))	\$ (4,605)	-
外幣兌換(損)益	7,903	(7,561)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損)益	13	(608)
處分不動產、廠房及設備利益	<u>682</u>	<u>1,429</u>
	\$ <u>3,993</u>	<u>(6,740)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
銀行借款利息	\$ 22,140	18,745
普通公司債利息	563	563
可轉換公司債利息	553	678
租賃負債利息	269	110
減：利息資本化	<u>(13,005)</u>	<u>(11,974)</u>
	\$ <u>10,520</u>	<u>8,122</u>
資本化利率	<u>2.44%~2.55%</u>	<u>2.24%~2.44%</u>

(二十)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一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

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. 信用風險

(1) 信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一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及定期存單等，經衡量並無信用損失之虞。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
113年3月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 393,853	393,853	393,797	-	-	56
浮動利率工具	3,212,384	3,286,780	3,064,025	87,425	133,198	2,132
固定利率工具	794,368	799,171	154,323	644,848	-	-
租賃負債	42,442	45,403	9,003	11,928	24,472	-
	\$ 4,443,047	4,525,207	3,621,148	744,201	157,670	2,188
112年12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 476,438	476,438	476,382	-	-	56
浮動利率工具	3,130,456	3,230,783	1,562,093	1,538,073	48,734	81,883
固定利率工具	775,813	787,041	134,891	652,150	-	-
租賃負債	39,800	42,857	7,452	10,305	25,100	-
	\$ 4,422,507	4,537,119	2,180,818	2,200,528	73,834	81,939
112年3月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 350,844	350,844	350,788	-	-	56
浮動利率工具	2,951,303	3,068,374	1,285,187	1,636,532	59,531	87,124
固定利率工具	877,379	885,531	183,231	-	702,300	-
租賃負債	15,664	15,944	11,706	4,238	-	-
	\$ 4,195,190	4,320,693	1,830,912	1,640,770	761,831	87,180

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。

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.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：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	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	\$ 182	34.46	6,272	189	34.01	6,428	309	33.14	10,240
美金	8,034	32.00	257,088	9,769	30.73	300,201	10,514	30.45	320,151
人民幣	150	4.41	661	150	4.33	650	349	4.44	1,550
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	610	32.00	19,520	1,439	30.73	44,220	884	30.45	26,918

(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。於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少2,445千元及3,050千元，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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為7,903千元及(7,561)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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利分別將減少或增加5,413千元及5,223千元，主因係合併公司之變動利率之存款及借款。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及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:

		113.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 5,591	5,591	-	-	5,591
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	\$ 20,892	-	-	20,892	20,892
		112.12.31			
		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	\$ 560	560	-	-	560
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	\$ 17,964	-	-	17,964	17,964
		112.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 3,769	3,769	-	-	3,769
嵌入式衍生金融工具—贖回權	\$ 80	-	-	80	80
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	\$ 15,896	-	-	15,896	15,896

(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

如有活絡市場之公開報價,則以市場價格為公允價值;若無市場價格可供參考時,則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

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)

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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。

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：係使用市場可類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類比上市(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

係採用現金流量折現模型估計公允價值，其主要假設為特定交易對方之違約機率(以加權平均預期信用損失率為基礎)及違約下之損失金額。

(4)第一等級與第二等級間之移轉：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)

(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113年1月1日	\$ -	17,964
總利益或損失		
認列於(損)益	6	-
認列於其他綜合(損)益	-	2,928
公司債轉換	(6)	-
民國113年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>20,892</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 940	16,513
總利益或損失		
認列於(損)益	(729)	-
認列於其他綜合(損)益	-	(617)
公司債轉換	(131)	-
民國112年3月31日	<u>\$ 80</u>	<u>15,896</u>

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」。其中與民國一一三年及一一二年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
總利益或損失		
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ <u>6</u>	<u>(729)</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>2,928</u>	<u>(617)</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－權益證券投資及嵌入式衍生金融工具。

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)

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(113.3.31、112.12.31及112.3.31分別為23.90%、23.90%及24.81%) 波動率(113.3.31、112.12.31及112.3.31分別為48.52%、48.52%及53.79%) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 波動率愈低，公允價值愈高
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(113.3.31、112.12.31及112.3.31分別為28.58%、31.05%及26.16%) 	<ul style="list-style-type: none"> 波動度愈高，公允價值愈高

(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113年3月31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
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%	\$ -	-	843	(953)
嵌入式衍生性金融工具—贖回權	波動度	5%	\$ -	-	-	-
民國112年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	流通性折價及波動率	1%	\$ -	-	642	(711)
嵌入式衍生性金融工具—贖回權	波動度	5%	\$ -	-	-	-
民國112年3月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	流通性折價及波動率	1%	\$ -	-	607	(672)
嵌入式衍生性金融工具—贖回權	波動度	5%	\$ 121	(80)	-	-

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)

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.3.31
			匯率變動	其他(註1)	
短期借款	\$ 2,998,465	63,410	3,618	-	3,065,493
應付短期票券	129,815	20,080	-	-	149,895
租賃負債	39,800	(2,054)	-	4,696	42,442
長期借款	131,991	14,900	-	-	146,891
應付公司債	645,998	-	-	(1,525)	644,473
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,946,069</u>	<u>96,336</u>	<u>3,618</u>	<u>3,171</u>	<u>4,049,194</u>

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.3.31
			匯率變動	其他(註2)	
短期借款	\$ 2,816,068	13,127	(627)	-	2,828,568
應付短期票券	176,290	5,183	-	-	181,473
租賃負債	18,046	(3,310)	73	855	15,664
長期借款	123,684	(949)	-	-	122,735
應付公司債	739,585	-	-	(43,679)	695,906
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,873,673</u>	<u>14,051</u>	<u>(554)</u>	<u>(42,824)</u>	<u>3,844,346</u>

註1：係使用權資產本期新增4,696千元、可轉換公司債利息攤銷數553千元及轉換為普通股減少2,078千元。

註2：係使用權資產增加855千元及可轉換公司債利息攤銷數678千元及轉換為普通股減少44,357千元。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
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

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。

(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		
	113年1月至3月	112年1月至3月	
連展集團	\$ -	5,444	
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
帳列項目	關係人類別		
應收帳款	連展集團	\$ -	23,894

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)

	進 貨(本期計價)		
	113年1月至3月	112年1月至3月	
國原營造	\$ 55,128	71,157	
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
	合約金額	累計計價	
國原營造	\$ 1,122,107	1,348,128	1,341,170
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
	609,458	841,463	569,708

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。

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.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付帳款	國原營造	\$ 80,433	84,077	67,129
應付帳款(註)	亞昕國際	3,029	3,029	-
		<u>\$ 83,462</u>	<u>87,106</u>	<u>67,129</u>

註：係因與關係人房地互易開立發票而產生之應付款項。

4.其他

- (1)合併公司與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(二)之說明。
- (2)合併公司與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，相關計價情形及尚未支付之金額明細如下：

	本期計價	
	113年1月至3月	112年1月至3月
昕達開發	\$ 4,126	7,964

帳列項目	關係人類別	113.3.31	112.12.31	112.3.31
取得合約之增額成本	昕達開發	\$ 98,778	94,652	81,174
取得合約之增額成本	亞昕國際	-	-	22,422
		<u>\$ 98,778</u>	<u>94,652</u>	<u>103,596</u>
其他應付款	昕達開發	\$ 1,871	13,254	1,471

- (3)合併公司因共同投資興建之需與關係人互為債權擔保，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司為亞昕國際提供之背書保證額度皆為1,088,400千元，另亞昕國際為合併公司提供之背書保證額度皆為466,370千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年1月至3月	112年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,323	2,951
退職後福利	160	130
	<u>\$ 4,483</u>	<u>3,081</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)

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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
在建房地	銀行借款及應付短期票券	\$ 3,381,320	3,311,106	3,449,928
不動產、廠房及設備	銀行借款	198,946	200,351	206,710
使用權資產	銀行借款	28,898	28,968	29,833
其他金融資產－流動	信託專戶款(註)	13,483	38,159	29,375
其他金融資產－流動	銀行借款	134,674	111,719	115,918
其他金融資產－非流動	應付公司債	244,067	244,067	243,240
		<u>\$ 4,001,388</u>	<u>3,934,370</u>	<u>4,075,004</u>

註：係依不動產開發信託契約約定專戶應專款專用。

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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
<u>已簽訂合約總價</u>			
銷售房地(含稅)(註1)	\$ 2,165,833	2,024,857	2,253,273
建案發包工程合約(註2)	1,122,107	1,122,107	1,341,170
購買機器設備	22,044	13,346	93,319
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地(含稅)(註1)	283,253	264,080	296,461
建案發包工程合約(註2)	670,570	615,442	569,708
購買機器設備(帳列其他非流動資產)	8,068	6,127	49,112

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之款項。

註2：已扣除完工結案之工程合約。

(二)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)：合併公司與其他關係人—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)：合併公司與其他關係人—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。

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.敦南(大安區學府段280~281地號)：合併公司與其他關係人—亞昕國際及關聯企業—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)：合併公司與其他關係人—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。

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	113年1月至3月			112年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	20,617	25,792	46,409	21,427	20,726	42,153
勞健保費用	1,587	1,341	2,928	1,528	1,123	2,651
退休金費用	1,254	1,196	2,450	1,674	1,060	2,734
其他員工福利費用	1,480	1,298	2,778	1,784	1,024	2,808
折舊費用	13,020	3,773	16,793	14,189	1,274	15,463
攤銷費用	1,522	143	1,665	1,832	60	1,892

(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

民國一一三年一月一日至三月三十一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		
0	本公司	佳鼎精密股份有限公司	其他應收款	是	80,000	80,000	40,000	2.5%	2	-	營運週轉	-		-	728,229	728,229

註1：資金貸與性質如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金之必要者。

註2：依子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總限額及對單一企業資金貸與限額皆以各該公司最近期財務報表淨值之40%為限。

總限額度及對單一企業資金貸與限額： $1,820,572 \times 40\% = 728,229$

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。

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. 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	5,461,716	128,000	128,000	103,469	-	7.03 %	5,461,716	Y	N	N
0	本公司	佳鼎精密股份有限公司	2	5,461,716	65,000	65,000	25,000	-	3.57 %	5,461,716	Y	N	N
0	本公司	亞昕國際開發股份有限公司	1	4,893,490	1,088,400	1,088,400	990,980	1,088,400	59.78 %	5,461,716	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：1,820,572千元×300%=5,461,716千元

背書保證最高限額：1,820,572千元×300%=5,461,716千元

註4：亞昕國際開發股份有限公司以預計總銷金額3,495,350千元×70%=2,446,745千元為業務往來金額。

對單一企業背書保證限額：2,446,745×200%=4,893,490

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735,287千元。

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)：

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金融資產	467,609	20,892	19.98 %	20,892	
本公司	野村優質證券投資信託基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	4,993	- %	4,993	
優聯有限公司	晉達環球環境基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	990	598	- %	598	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：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	913	月結120天	0.01%
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	34,392	月結120天	0.52%
1	佳穎精密企業股份有限公司	佳鼎精密股份有限公司	1	應收帳款	8,678	月結240天	0.13%
1	佳鼎精密股份有限公司	佳穎精密企業股份有限公司	2	應收帳款	12,854	月結60天	0.20%
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	905	與一般交易相當	0.28%
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	22,472	與一般交易相當	6.92%
3	優聯有限公司	昆山晉基精密機械模具有限公司	3	銷貨收入	27,127	與一般交易相當	8.35%
1	佳鼎精密股份有限公司	佳穎精密企業股份有限公司	2	銷貨收入	11,606	與一般交易相當	3.57%
1	佳穎精密企業股份有限公司	佳鼎精密股份有限公司	1	其他應收款	40,245	月結150天/1年	0.61%

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：

民國一一三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 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	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 %	640,641	23,099	20,182	註1及3
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 %	84,525	(4,110)	(4,110)	註3
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 %	38,121	(5,714)	(4,498)	註2及3
本公司	國原營造股份有限公司	台灣	土木工程承攬	316,804	316,804	6,657,383	25.61 %	549,693	62,625	15,429	關聯企業
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 %	4,036	-	-	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：係調整因IFRS 16產生之租賃影響數。

註3：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						
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	265,600 (USD8,300)	(註一)	265,600 (USD8,300)	-	-	265,600 (USD8,300)	21,701	100.00%	21,701	478,513	83,359 (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	11,232 (USD351)	(註一)	5,504 (USD172)	-	-	5,504 (USD172)	-	49.00%	-	4,036	-

註一：投資方式為透過第三地區公司再投資大陸。

註二：民國一一三年三月三十一日度匯率美金：新台幣=1：32.00。

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
344,704 (USD10,772)	344,704 (USD10,772)	1,092,343 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%=NTD1,820,572千元×60%=NTD1,092,343千元。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一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	20.67 %
國原營造股份有限公司		4,452,926	7.41 %
展騰投資股份有限公司		4,268,000	7.11 %
亞昕國際開發股份有限公司		4,084,400	6.80 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113年1月至3月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
主要地區市場：				
來自外部客戶收入	\$ 324,743	-	-	324,743
部門間收入	62,110	-	(62,110)	-
收入總計	<u>\$ 386,853</u>	<u>-</u>	<u>(62,110)</u>	<u>324,743</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 23,027</u>	<u>11,225</u>	<u>-</u>	<u>34,252</u>
	112年1月至3月			
	電子部門	營建部門	調整及銷除	合計
主要地區市場：				
來自外部客戶收入	\$ 354,297	-	-	354,297
部門間收入	45,631	-	(45,631)	-
收入總計	<u>\$ 399,928</u>	<u>-</u>	<u>(45,631)</u>	<u>354,297</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 22,099</u>	<u>6,958</u>	<u>-</u>	<u>29,057</u>