

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
民國一一四年及一一三年第三季

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 | 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 | 11~34 |
| (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 | 37~38 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 39~42 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 42 |
| 3.大陸投資資訊 | 43~44 |
| (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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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(七)所述，佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為403,892千元及490,696千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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11,283千元、36,087千元、29,146千元及65,491千元，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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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

張淑瑩



會計師：

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
民國一一四年十一月七日

佳穎精密企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 114.9.30 | | 113.12.31 | | 113.9.30 | | |
|---------------|--------------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 資 產 | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 474,278 | 8 | 625,586 | 10 | 707,488 | 11 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動(附註六(二)) | 5,608 | - | 10,397 | - | 5,613 | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(三)及(十七)) | 1,392 | - | 584 | - | 1,090 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七)) | 486,339 | 8 | 541,944 | 8 | 437,069 | 6 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(六)) | 2,618 | - | 19,457 | - | 29,742 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 32 | - | 2,093 | - | 6,723 | - |
| 1310 | 存貨—製造業(附註六(四)) | 355,967 | 6 | 273,536 | 4 | 246,413 | 4 |
| 1320 | 存貨(建設業適用)(附註六(五)、七、八及 九) | 3,114,607 | 52 | 3,750,543 | 54 | 3,590,917 | 54 |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註八) | 402,368 | 6 | 438,859 | 6 | 381,676 | 6 |
| 1480 | 取得合約之增額成本—流動(附註七) | 81,307 | 1 | 123,513 | 2 | 113,303 | 2 |
| 1479 | 其他流動資產 | 97,687 | 2 | 91,235 | 1 | 85,652 | 1 |
| | | <u>5,022,203</u> | <u>83</u> | <u>5,877,747</u> | <u>85</u> | <u>5,605,686</u> | <u>84</u> |
| 非流動資產： | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動(附註六(二)) | 30,158 | 1 | 24,395 | - | 23,428 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(七)) | 403,892 | 7 | 492,044 | 7 | 490,696 | 7 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八) | 475,213 | 8 | 475,505 | 7 | 482,951 | 7 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(九)及八) | 58,174 | 1 | 63,734 | 1 | 66,225 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 419 | - | 419 | - | 1,925 | - |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 | 16,456 | - | 15,894 | - | 13,548 | - |
| 1980 | 其他金融資產—非流動(附註八) | - | - | - | - | 72,723 | 1 |
| 1995 | 其他非流動資產(附註九) | 20,385 | - | 26,319 | - | 24,696 | - |
| | | <u>1,004,697</u> | <u>17</u> | <u>1,098,310</u> | <u>15</u> | <u>1,176,192</u> | <u>16</u> |
| 資產總計 | | <u>\$ 6,026,900</u> | <u>100</u> | <u>6,976,057</u> | <u>100</u> | <u>6,781,878</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)

民國一十四年九月三十日、一十五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 114.9.30 | | 113.12.31 | | 113.9.30 | |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 負債及權益 | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | |
| 2100 短期借款(附註六(十)) | \$ 2,764,017 | 46 | 3,277,942 | 47 | 3,336,628 | 49 |
| 2110 應付短期票券(附註六(十一)) | 199,666 | 3 | 199,502 | 3 | 199,639 | 3 |
| 2130 合約負債—流動(附註六(十七)及九) | 295,369 | 6 | 488,980 | 8 | 385,538 | 6 |
| 2170 應付帳款 | 301,985 | 5 | 282,296 | 4 | 237,736 | 4 |
| 2180 應付帳款—關係人(附註七) | 77,551 | 1 | 178,672 | 3 | 79,180 | 1 |
| 2219 其他應付款(附註六(十八)及七) | 98,822 | 2 | 102,890 | 1 | 90,531 | 1 |
| 2230 本期所得稅負債(附註六(十四)) | 41,782 | 1 | 7,622 | - | 5,429 | - |
| 2280 租賃負債—流動 | 9,678 | - | 8,250 | - | 8,154 | - |
| 2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十三)) | - | - | 281,345 | 4 | - | - |
| 2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二)) | 124,474 | 2 | 123,239 | 2 | 121,613 | 2 |
| 2399 其他流動負債 | 16,999 | - | 16,702 | - | 16,786 | - |
| | <u>3,930,343</u> | <u>66</u> | <u>4,967,440</u> | <u>72</u> | <u>4,481,234</u> | <u>66</u> |
| 非流動負債： | | | | | | |
| 2530 應付公司債(附註六(十三)) | - | - | - | - | 342,400 | 5 |
| 2540 長期借款(附註六(十二)) | 198,277 | 3 | 291,657 | 4 | 322,751 | 5 |
| 2570 遞延所得稅負債 | 24,684 | - | 24,684 | - | 24,186 | - |
| 2580 租賃負債—非流動 | 22,658 | - | 28,172 | - | 30,287 | - |
| 2645 存入保證金 | 56 | - | 56 | - | 56 | - |
| | <u>245,675</u> | <u>3</u> | <u>344,569</u> | <u>4</u> | <u>719,680</u> | <u>10</u> |
| 負債總計 | <u>4,176,018</u> | <u>69</u> | <u>5,312,009</u> | <u>76</u> | <u>5,200,914</u> | <u>76</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益(附註六(六)、(七)、(十三)及(十五))： | | | | | | |
| 3100 股本 | 749,485 | 12 | 628,023 | 9 | 601,603 | 9 |
| 3200 資本公積 | 171,723 | 3 | 86,042 | 1 | 51,043 | 1 |
| 3300 保留盈餘 | 881,051 | 15 | 814,024 | 12 | 782,831 | 12 |
| 3400 其他權益 | 41,047 | 1 | 132,483 | 2 | 139,322 | 2 |
| 歸屬母公司業主之權益小計 | 1,843,306 | 31 | 1,660,572 | 24 | 1,574,799 | 24 |
| 36XX 非控制權益 | 7,576 | - | 3,476 | - | 6,165 | - |
| 權益總計 | <u>1,850,882</u> | <u>31</u> | <u>1,664,048</u> | <u>24</u> | <u>1,580,964</u> | <u>24</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 6,026,900</u> | <u>100</u> | <u>6,976,057</u> | <u>100</u> | <u>6,781,878</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：蔡東勳



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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

| | 114年7月至9月 | | 113年7月至9月 | | 114年1月至9月 | | 113年1月至9月 | |
|--|------------|------|-----------|------|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十七)) | \$ 409,366 | 100 | 372,916 | 100 | 2,210,282 | 100 | 1,039,148 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、(五)及七) | 322,423 | 79 | 282,054 | 76 | 1,678,575 | 76 | 782,939 | 75 |
| 營業毛利 | 86,943 | 21 | 90,862 | 24 | 531,707 | 24 | 256,209 | 25 |
| 營業費用(附註六(三)、(八)及七): | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 11,274 | 3 | 11,078 | 3 | 94,091 | 4 | 35,095 | 4 |
| 6200 管理費用 | 29,808 | 7 | 30,607 | 8 | 94,098 | 4 | 94,861 | 9 |
| 6300 研究發展費用 | 17,721 | 4 | 15,167 | 4 | 54,366 | 3 | 43,708 | 4 |
| 6450 預期信用減損損失 | 10 | - | - | - | 5 | - | - | - |
| 營業淨利 | 58,813 | 14 | 56,852 | 15 | 242,560 | 11 | 173,664 | 17 |
| 營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、(十三)及(十九)): | 28,130 | 7 | 34,010 | 9 | 289,147 | 13 | 82,545 | 8 |
| 7100 利息收入 | 1,485 | - | 1,178 | - | 5,693 | - | 6,307 | 1 |
| 7010 其他收入 | 1,817 | - | 2,596 | 1 | 7,547 | - | 9,517 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 4,627 | 1 | (4,082) | (1) | (35,714) | (1) | 1,760 | - |
| 7050 財務成本 | (10,948) | (3) | (12,749) | (3) | (35,651) | (1) | (34,468) | (4) |
| 7770 採用權益法認列之關聯企業利益之份額 | 11,283 | 3 | 36,087 | 10 | 29,146 | 1 | 65,491 | 6 |
| | 8,264 | 1 | 23,030 | 7 | (28,979) | (1) | 48,607 | 4 |
| 7900 稅前淨利 | 36,394 | 8 | 57,040 | 16 | 260,168 | 12 | 131,152 | 12 |
| 7950 減:所得稅(利益)費用(附註六(十四)) | (1,114) | - | 5,024 | 1 | 60,865 | 3 | 13,917 | 1 |
| 本期淨利 | 37,508 | 8 | 52,016 | 15 | 199,303 | 9 | 117,235 | 11 |
| 其他綜合損益: | | | | | | | | |
| 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 | 5,450 | 1 | 930 | - | 5,763 | - | 5,464 | - |
| 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 | (53,637) | (13) | (103,083) | (28) | (62,192) | (3) | (63,293) | (6) |
| 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 | (48,187) | (12) | (102,153) | (28) | (56,429) | (3) | (57,829) | (6) |
| 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十五)) | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 17,353 | 4 | 5,913 | 2 | (35,007) | (1) | 28,818 | 3 |
| 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 | 17,353 | 4 | 5,913 | 2 | (35,007) | (1) | 28,818 | 3 |
| 8300 本期其他綜合損益 | (30,834) | (8) | (96,240) | (26) | (91,436) | (4) | (29,011) | (3) |
| 本期綜合損益總額 | \$ 6,674 | - | (44,224) | (11) | 107,867 | 5 | 88,224 | 8 |
| 本期淨利歸屬於: | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 39,775 | 9 | 53,513 | 15 | 205,445 | 9 | 121,465 | 11 |
| 8620 非控制權益 | (2,267) | (1) | (1,497) | - | (6,142) | - | (4,230) | - |
| | \$ 37,508 | 8 | 52,016 | 15 | 199,303 | 9 | 117,235 | 11 |
| 綜合損益總額歸屬於: | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 8,941 | 1 | (42,727) | (11) | 114,009 | 5 | 92,454 | 8 |
| 8720 非控制權益 | (2,267) | (1) | (1,497) | - | (6,142) | - | (4,230) | - |
| | \$ 6,674 | - | (44,224) | (11) | 107,867 | 5 | 88,224 | 8 |
| 每股盈餘(元)(附註六(十六)) | | | | | | | | |
| 基本每股盈餘 | \$ 0.54 | | 0.89 | | 2.93 | | 2.02 | |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.53 | | 0.72 | | 2.75 | | 1.65 | |

董事長:林坡圳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人:蔡東勳



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

民國一一年及一二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 | | | | | | 其他權益項目 | | | | |
|-----------------------|-------------|----------|------------|------------|-----------|-----------|-------------------------------|---|----------------------|-----------|-----------|
| | 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 | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | 權益總計 |
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | | | | | | |
| 民國一一年一月一日餘額 | \$ 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(損) | - | - | - | - | 121,465 | 121,465 | - | - | 121,465 | (4,230) | 117,235 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 28,818 | (57,829) | (29,011) | - | (29,011) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 121,465 | 121,465 | 28,818 | (57,829) | 92,454 | (4,230) | 88,224 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 22,621 | - | (22,621) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (203,586) | (203,586) | - | - | (203,586) | - | (203,586) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (54,498) | - | - | - | - | - | - | (54,498) | - | (54,498) |
| 可轉換公司債轉換 | 2,223 | 3,017 | - | - | - | - | - | - | 5,240 | - | 5,240 |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | - | - | - | - | (2,090) | (2,090) | - | - | (2,090) | - | (2,090) |
| 民國一一年九月三十日餘額 | \$ 601,603 | 51,043 | 147,902 | 515,554 | 119,375 | 782,831 | (7,452) | 146,774 | 1,574,799 | 6,165 | 1,580,964 |
| 民國一二年一月一日餘額 | \$ 628,023 | 86,042 | 147,902 | 515,554 | 150,568 | 814,024 | (8,458) | 140,941 | 1,660,572 | 3,476 | 1,664,048 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | 205,445 | 205,445 | - | - | 205,445 | (6,142) | 199,303 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (35,007) | (56,429) | (91,436) | - | (91,436) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 205,445 | 205,445 | (35,007) | (56,429) | 114,009 | (6,142) | 107,867 |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 15,073 | - | (15,073) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (135,656) | (135,656) | - | - | (135,656) | - | (135,656) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (74,881) | - | - | - | - | - | - | (74,881) | - | (74,881) |
| 可轉換公司債轉換 | 121,462 | 160,562 | - | - | - | - | - | - | 282,024 | - | 282,024 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | - | - | (2,762) | (2,762) | - | - | (2,762) | 10,242 | 7,480 |
| 民國一二年九月三十日餘額 | \$ 749,485 | 171,723 | 162,975 | 515,554 | 202,522 | 881,051 | (43,465) | 84,512 | 1,843,306 | 7,576 | 1,850,882 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林坡圳



經理人：蔡東勳



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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 114年1月至9月 | 113年1月至9月 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 260,168 | 131,152 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 58,283 | 53,279 |
| 攤銷費用 | 5,590 | 6,055 |
| 預期信用減損損失 | 5 | - |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | (764) | (222) |
| 利息費用 | 35,651 | 34,468 |
| 利息收入 | (5,693) | (6,307) |
| 股利收入 | (701) | (935) |
| 採用權益法認列之關聯企業利益之份額 | (29,146) | (65,491) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | (741) | (1,014) |
| 處分投資損失 | - | 7,257 |
| 收益費損項目合計 | <u>62,484</u> | <u>27,090</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 | 5,510 | (4,830) |
| 應收票據 | (817) | 1,029 |
| 應收帳款 | 35,270 | 29,088 |
| 其他應收款 | 3,429 | (3,016) |
| 存貨 | 580,039 | (174,972) |
| 其他流動資產 | (11,314) | (20,215) |
| 其他金融資產 | (13,445) | 5,973 |
| 取得合約之增額成本 | 42,206 | (18,651) |
| 預付退休金 | (562) | (711) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>640,316</u> | <u>(186,305)</u> |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債 | (193,601) | 120,499 |
| 應付帳款 | (66,881) | (57,680) |
| 其他應付款 | 34 | (21,205) |
| 其他流動負債 | 297 | 15,151 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>(260,151)</u> | <u>56,765</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>380,165</u> | <u>(129,540)</u> |
| 調整項目合計 | <u>442,649</u> | <u>(102,450)</u> |
| 營運產生之現金流入 | 702,817 | 28,702 |
| 收取之利息 | 5,693 | 6,307 |
| 收取之股利 | 55,807 | 68,654 |
| 支付之利息 | (70,934) | (74,422) |
| 支付之所得稅 | (24,434) | (10,912) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>668,949</u> | <u>18,329</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)

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 114年1月至9月 | 113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 | - | (5,000) |
| 處分子公司 | 13,437 | (706) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (40,387) | (31,894) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 751 | 2,303 |
| 其他金融資產減少(增加) | 49,936 | (66,427) |
| 其他非流動資產增加 | (13,818) | (20,425) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | <u>9,919</u> | <u>(122,149)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (509,965) | 335,370 |
| 應付短期票券增加 | 164 | 69,824 |
| 償還公司債 | - | (300,000) |
| 舉借長期借款 | - | 340,870 |
| 償還長期借款 | (92,145) | (28,497) |
| 租賃本金償還 | (6,698) | (6,055) |
| 發放現金股利 | (210,537) | (258,084) |
| 非控制權益變動 | 7,480 | - |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(811,701)</u> | <u>153,428</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (18,475) | 13,654 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (151,308) | 63,262 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>625,586</u> | <u>644,226</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 474,278</u> | <u>707,488</u> |

董事長：林坡圳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡東勳



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
民國一〇四年及一〇三年第三季
(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一〇四年十一月七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一〇五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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 |
|--------------------------|---|---|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | <p>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。</p> <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(MPMs)：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 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。 |

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

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。對於先前提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。

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 |
|--------|----------------------------------|--------------------------|----------|-----------|----------|----------------------|
| | | | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 | |
| 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(註) | 電鍍表面處理、電子零組件製造及模具製造業及銷售等 | 83.77 % | 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 |

註：合併公司於民國一一四年九月參與子公司佳鼎精密股份有限公司現金增資案，持股比例由80%增加至83.77%，因未按持股比例認購，故減少保留盈餘2,762千元。

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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | | | |
|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | <u>114.9.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.9.30</u> |
| 現金及零用金 | \$ 205 | 550 | 559 |
| 活期存款 | 472,914 | 601,576 | 683,534 |
| 定期存款 | <u>1,159</u> | <u>23,460</u> | <u>23,395</u> |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 474,278</u> | <u>625,586</u> | <u>707,488</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

| | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
|-----------------------|-----------|-----------|----------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 開放型基金 | \$ 5,608 | 10,397 | 5,613 |
| 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 | \$ 30,158 | 24,395 | 23,428 |

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

| | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
|---------------|------------|-----------|----------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 1,392 | 584 | 1,090 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 486,388 | 541,988 | 437,101 |
| 減：備抵損失 | (49) | (44) | (32) |
| | \$ 487,731 | 542,528 | 438,159 |

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：

| | 114.9.30 | | |
|----------|-----------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 481,618 | - | - |
| 逾期30天以下 | 4,348 | - | - |
| 逾期31~90天 | 1,782 | 1% | 17 |
| 逾期365天以上 | 32 | 100% | 32 |
| | \$ 487,780 | | 49 |
| | 113.12.31 | | |
| | 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 | \$ 539,780 | - | - |
| 逾期30天以下 | 1,491 | - | - |
| 逾期31~90天 | 1,269 | 1% | 12 |
| 逾期365天以上 | 32 | 100% | 32 |
| | \$ 542,572 | | 44 |

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)

| | 113.9.30 | | |
|----------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <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 | \$ 437,161 | - | - |
| 逾期30天以下 | 992 | - | - |
| 逾期31~90天 | 6 | - | - |
| 逾期365天以上 | <u>32</u> | 100% | <u>32</u> |
| | <u>\$ 438,191</u> | | <u>32</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>114年1月至9月</u> | <u>113年1月至9月</u> |
|---------|---------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 44 | 32 |
| 認列之減損損失 | <u>5</u> | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 49</u> | <u>32</u> |

(四)存貨－製造業

| | <u>114.9.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.9.30</u> |
|------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 原料 | \$ 185,783 | 163,235 | 141,218 |
| 物料 | 4,222 | 3,540 | 3,727 |
| 在製品 | 39,994 | 34,392 | 27,920 |
| 製成品(含購入商品) | 179,228 | 119,698 | 112,260 |
| 減：備抵存貨跌價 | <u>(53,260)</u> | <u>(47,329)</u> | <u>(38,712)</u> |
| | <u>\$ 355,967</u> | <u>273,536</u> | <u>246,413</u> |

1.銷貨成本明細如下：

| | <u>114年7月至9月</u> | <u>113年7月至9月</u> | <u>114年1月至9月</u> | <u>113年1月至9月</u> |
|--------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 產銷成本 | \$ 372,135 | 329,080 | 1,051,942 | 925,473 |
| 存貨跌價(迴轉利益)損失 | 6,123 | 904 | 8,125 | (2,871) |
| 出售下腳收入 | (70,728) | (53,669) | (201,914) | (160,417) |
| 模具成本 | 8,824 | 2,281 | 22,593 | 10,940 |
| 閒置產能 | <u>6,069</u> | <u>1,661</u> | <u>19,829</u> | <u>6,220</u> |
| 列入營業成本 | <u>\$ 322,423</u> | <u>280,257</u> | <u>900,575</u> | <u>779,345</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>114.9.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.9.30</u> |
|---------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 營建用地 | \$ 29,031 | 29,031 | 29,031 |
| 在建房地 | 3,007,390 | 2,871,551 | 3,536,882 |
| 待售房地 | <u>78,186</u> | <u>849,961</u> | <u>25,004</u> |
| | <u>\$ 3,114,607</u> | <u>3,750,543</u> | <u>3,590,917</u> |
| 預期超過一年以後回收之存貨 | <u>\$ 906,523</u> | <u>2,491,004</u> | <u>2,410,395</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營業成本之存貨金額：

| | 114年7月至9月 | 113年7月至9月 | 114年1月至9月 | 113年1月至9月 |
|---------|-----------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ <u> -</u> | <u> 1,797</u> | <u> 778,000</u> | <u> 3,594</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，因後續交接工作延宕，雙方於民國一一三年五月三十日簽訂增補協議書，變更處分價款及付款時程，處分價款變更為59,605千元(人民幣13,525千元)，處分損失變更為7,257千元，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。於民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日尚未收回之款項分別計2,200千元(人民幣515千元)及15,743千元(人民幣3,515千元)，帳列其他應收款項下。

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：

| | <u>113.1.12</u> |
|---------------|------------------|
| 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 | <u>(22)</u> |
| 先前子公司淨資產之帳面金額 | <u>\$ 61,912</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)

(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：

| | <u>114.9.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.9.30</u> |
|--|-------------------|------------------|-----------------|
| 國原營造股份有限公司 | \$ 399,679 | 487,831 | 486,660 |
| CY Chialin Electronic Technology International Co., Ltd. | 4,213 | 4,213 | 4,036 |
| | <u>\$ 403,892</u> | <u>492,044</u> | <u>490,696</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>114.9.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.9.30</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 | 25.03 % | 25.03 % | 25.03 % |

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：

| | <u>114.9.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.9.30</u> |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 5,726,815 | 6,502,224 | 5,516,582 |
| 非流動資產 | 423,512 | 441,867 | 425,341 |
| 流動負債 | (4,341,724) | (5,049,568) | (4,026,446) |
| 非流動負債 | (713,249) | (436,715) | (467,700) |
| 淨資產 | <u>\$ 1,095,354</u> | <u>1,457,808</u> | <u>1,447,777</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | <u>\$ 1,095,354</u> | <u>1,457,808</u> | <u>1,447,777</u> |

| | <u>114年7月至9月</u> | <u>113年7月至9月</u> | <u>114年1月至9月</u> | <u>113年1月至9月</u> |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業收入 | \$ 698,299 | 1,307,976 | 2,666,392 | 4,197,378 |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 45,914 | 147,167 | 106,198 | 267,831 |
| 其他綜合損益 | (214,290) | (411,838) | (248,471) | (255,181) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (168,376)</u> | <u>(264,671)</u> | <u>(142,273)</u> | <u>12,650</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | <u>\$ (168,376)</u> | <u>(264,671)</u> | <u>(142,273)</u> | <u>12,650</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)

| | 114年7月至9月 | 113年7月至9月 | 114年1月至9月 | 113年1月至9月 |
|--------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 329,892 | 455,808 | 364,889 | 423,090 |
| 本期增資關聯企業 | - | - | - | 5,000 |
| 被投資公司權益變動影響數 (保留盈餘/資本公積) | - | - | - | (2,090) |
| 自關聯企業所收取之股利 | (13,579) | (27,179) | (55,106) | (67,719) |
| 歸屬於合併公司之本期淨利 | 11,491 | 36,833 | 26,576 | 67,391 |
| 歸屬於合併公司之其他綜合損益 | (53,637) | (103,083) | (62,192) | (63,293) |
| 期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | 274,167 | 362,379 | 274,167 | 362,379 |
| 加：商譽 | 132,684 | 132,684 | 132,684 | 132,684 |
| 加：逆流銷貨交易未實現 | (7,172) | (8,403) | (7,172) | (8,403) |
| 合併公司對關聯企業權益之 期末帳面金額 | \$ 399,679 | 486,660 | 399,679 | 486,660 |

註：民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之(已)未實現銷貨利益分別為208千元、746千元、(2,570)千元及1,900千元。

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：

| | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
|------|-----------------|--------------|--------------|
| 關聯企業 | \$ <u>4,213</u> | <u>4,213</u> | <u>4,036</u> |

| | 114年7月至9月 | 113年7月至9月 | 114年1月至9月 | 113年1月至9月 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 歸屬於合併公司之份額： | | | | |
| 本期淨損 | \$ - | - | - | - |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 綜合損益總額 | \$ - | - | - | - |

3. 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。

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)

(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：

| | 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 |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|-----------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 133,026 | 264,871 | 512,037 | 91,620 | 79,240 | - | 1,080,794 |
| 增添 | - | 1,837 | 19,195 | 1,300 | 18,055 | - | 40,387 |
| 處分 | - | - | (11,488) | - | (752) | - | (12,240) |
| 自預付設備款轉入 | - | - | 13,982 | - | - | - | 13,982 |
| 匯率變動之影響 | - | (5,088) | (9,274) | - | (1,055) | - | (15,417) |
| 民國114年9月30日餘額 | <u>\$ 133,026</u> | <u>261,620</u> | <u>524,452</u> | <u>92,920</u> | <u>95,488</u> | <u>-</u> | <u>1,107,506</u> |
| 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 | - | 3,151 | 21,477 | 1,703 | 5,145 | 418 | 31,894 |
| 處分 | - | - | (11,361) | - | (2,090) | - | (13,451) |
| 重分類 | - | - | (16,180) | - | 7,600 | (494) | (9,074) |
| 自預付設備款轉入 | - | - | 14,302 | - | - | - | 14,302 |
| 匯率變動之影響 | - | 4,679 | 8,917 | - | 986 | 2 | 14,584 |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 133,026</u> | <u>265,327</u> | <u>517,537</u> | <u>92,426</u> | <u>78,855</u> | <u>-</u> | <u>1,087,171</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ - | 171,997 | 340,370 | 43,218 | 49,704 | - | 605,289 |
| 本年度折舊 | - | 14,151 | 26,657 | 4,508 | 5,175 | - | 50,491 |
| 處分 | - | - | (11,478) | - | (752) | - | (12,230) |
| 匯率變動之影響 | - | (3,734) | (6,694) | - | (829) | - | (11,257) |
| 民國114年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>182,414</u> | <u>348,855</u> | <u>47,726</u> | <u>53,298</u> | <u>-</u> | <u>632,293</u> |
| 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 | - | 14,077 | 22,071 | 4,329 | 5,512 | - | 45,989 |
| 處分 | - | - | (10,306) | - | (1,856) | - | (12,162) |
| 匯率變動之影響 | - | 3,337 | 6,537 | - | 739 | - | 10,613 |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>168,821</u> | <u>345,801</u> | <u>39,916</u> | <u>49,682</u> | <u>-</u> | <u>604,220</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國114年1月1日 | <u>\$ 133,026</u> | <u>92,874</u> | <u>171,667</u> | <u>48,402</u> | <u>29,536</u> | <u>-</u> | <u>475,505</u> |
| 民國114年9月30日 | <u>\$ 133,026</u> | <u>79,206</u> | <u>175,597</u> | <u>45,194</u> | <u>42,190</u> | <u>-</u> | <u>475,213</u> |
| 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9月30日 | <u>\$ 133,026</u> | <u>96,506</u> | <u>171,736</u> | <u>52,510</u> | <u>29,173</u> | <u>-</u> | <u>482,951</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114年1月1日餘額 | \$ 33,743 | 40,145 | 4,696 | 78,584 |
| 增添 | - | - | 2,612 | 2,612 |
| 匯率變動之影響 | - | (454) | - | (454) |
| 民國114年9月30日餘額 | <u>\$ 33,289</u> | <u>40,145</u> | <u>7,308</u> | <u>80,742</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 | 428 | - | - | 428 |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 33,842</u> | <u>52,234</u> | <u>4,696</u> | <u>90,772</u> |
| 使用權資產之累計折舊： | | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 5,388 | 7,897 | 1,565 | 14,850 |
| 本年度折舊 | 666 | 5,372 | 1,754 | 7,792 |
| 匯率變動之影響 | (74) | - | - | (74) |
| 民國114年9月30日餘額 | <u>\$ 5,980</u> | <u>13,269</u> | <u>3,319</u> | <u>22,568</u> |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 4,445 | 12,823 | 783 | 18,051 |
| 本年度折舊 | 672 | 5,373 | 1,245 | 7,290 |
| 處分及除列 | - | - | (854) | (854) |
| 匯率變動之影響 | 60 | - | - | 60 |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 5,177</u> | <u>18,196</u> | <u>1,174</u> | <u>24,547</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國114年1月1日 | <u>\$ 28,355</u> | <u>32,248</u> | <u>3,131</u> | <u>63,734</u> |
| 民國114年9月30日 | <u>\$ 27,309</u> | <u>26,876</u> | <u>3,989</u> | <u>58,174</u> |
| 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9月30日 | <u>\$ 28,665</u> | <u>34,038</u> | <u>3,522</u> | <u>66,225</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：

| | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 292,995 | 374,895 | 422,830 |
| 擔保銀行借款 | 2,471,022 | 2,903,047 | 2,913,798 |
| | <u>\$ 2,764,017</u> | <u>3,277,942</u> | <u>3,336,628</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 455,158</u> | <u>545,777</u> | <u>600,304</u> |
| 利率區間 | <u>2.33%~6.00%</u> | <u>2.20%~6.13%</u> | <u>2.22%~6.30%</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：

| | 114.9.30 | | 金 額 |
|------------|---------------|-------------|-------------------|
| | 保證或承兌機構 | 利率區間 | |
| 應付商業本票 | 兆豐、國際、中華及台灣票券 | 2.80%~2.96% | \$ 200,000 |
| 減：應付短期票券折價 | | | (334) |
| 合 計 | | | <u>\$ 199,666</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)

| | 113.12.31 | | |
|------------|---------------|-------------|-------------------|
| | 保證或承兌機構 | 利率區間 | 金額 |
| 應付商業本票 | 兆豐、國際、中華及台灣票券 | 2.80%~2.99% | \$ 200,000 |
| 減：應付短期票券折價 | | | (498) |
| 合計 | | | <u>\$ 199,502</u> |

| | 113.9.30 | | |
|------------|---------------|-------------|-------------------|
| | 保證或承兌機構 | 利率區間 | 金額 |
| 應付商業本票 | 兆豐、國際、中華及台灣票券 | 2.80%~2.99% | \$ 200,000 |
| 減：應付短期票券折價 | | | (361) |
| 合計 | | | <u>\$ 199,639</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：

| | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 322,751 | 414,896 | 444,364 |
| 減：一年內到期部分 | (124,474) | (123,239) | (121,613) |
| | <u>\$ 198,277</u> | <u>291,657</u> | <u>322,751</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 13,646</u> | <u>10,000</u> | <u>10,000</u> |
| 利率區間 | <u>2.18%~2.75%</u> | <u>1.72%~2.75%</u> | <u>1.72%~2.75%</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：

| | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
|----------------------------------|-------------|--------------|----------------|
| 發行轉換公司債總金額 | \$ 600,000 | 600,000 | 600,000 |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額 | - | (1,355) | (2,200) |
| 累積已轉換金額 | (600,000) | (317,300) | (255,400) |
| 減：一年內到期或執行賣回權公司債 | - | (281,345) | - |
| 期末應付公司債餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>342,400</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>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權) | <u>\$ -</u> | <u>9,654</u> | <u>11,767</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>114年7月至9月</u> | <u>113年7月至9月</u> | <u>114年1月至9月</u> | <u>113年1月至9月</u> |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 嵌入式衍生工具—贖回權按公 | <u>-</u> | <u>9</u> | <u>-</u> | <u>15</u> |
| 允價值再衡量(損)益 | | | | |
| 利息費用 | \$ <u>(63)</u> | <u>(552)</u> | <u>(679)</u> | <u>(2,782)</u> |

1. 合併公司於民國一一四年七月十三日起，可轉換公司債轉換價格由23.43元調整為22.50元，其於主要權利義務，請詳民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)。前述可轉換公司債於民國一一四年九月十八日發行期間屆滿，已全數轉換為本公司普通股。

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。

(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明細如下：

| | <u>114年7月至9月</u> | <u>113年7月至9月</u> | <u>114年1月至9月</u> | <u>113年1月至9月</u> |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅(利益)費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ (1,126) | 1,864 | 48,736 | 11,484 |
| 土地增值稅 | - | 2 | 12,835 | 3 |
| 調整前期之當期所得稅 | <u>12</u> | <u>3,158</u> | <u>(706)</u> | <u>2,430</u> |
| | <u>(1,114)</u> | <u>5,024</u> | <u>60,865</u> | <u>13,917</u> |
| 遞延所得稅費用 | | | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 所得稅(利益)費用 | \$ <u>(1,114)</u> | <u>5,024</u> | <u>60,865</u> | <u>13,917</u> |

2. 所得稅核定情形

(1) 本公司及國內子公司佳鼎精密股份有限公司營利事業所得稅結算申報已分別奉稽徵機關核定至民國一一一年度及一一二年度。

(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一一三年度。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股之發行

本公司於民國一一四年及一一三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12,146千股及222千股，以面額發行，總金額分別為121,462千元及2,223千元，其中2,027千股及137千股尚未辦妥法定登記程序。

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
|------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 170,215 | 74,880 | 37,768 |
| 發行轉換公司債之權益組成部分－ 認股權 | - | 9,654 | 11,767 |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之 變動數 | 1,508 | 1,508 | 1,508 |
| | \$ 171,723 | 86,042 | 51,043 |

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。本公司分別於民國一一四年六月十一日及民國一一三年六月十二日經股東常會決議以資本公積配發現金股利74,881千元及54,498千元。

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配之。

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。

(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。

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

本公司分別於民國一一四年六月十一日及一一三年六月十二日經股東常會決議民國一一三年度及民國一一二年度盈餘分配案：

| | <u>113年度</u> | <u>112年度</u> |
|--------------|-------------------|----------------|
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金 | \$ <u>135,656</u> | <u>203,586</u> |

股利發放日分別為民國一一四年七月二十九日及一一三年七月三十日。

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114年1月1日餘額 | \$ (8,458) | 140,941 | 3,476 | 135,959 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額 | (35,007) | - | - | (35,007) |
| 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 | - | 5,763 | - | 5,763 |
| 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 | - | (62,192) | - | (62,192) |
| 非控制權益淨損 | - | - | (6,142) | (6,142) |
| 非控制權益變動 | - | - | 10,242 | 10,242 |
| 民國114年9月30日餘額 | <u>\$ (43,465)</u> | <u>84,512</u> | <u>7,576</u> | <u>48,623</u> |
| 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 | 23,868 | - | - | 23,868 |
| 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 | - | 5,464 | - | 5,464 |
| 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 | - | (63,293) | - | (63,293) |
| 非控制權益淨損 | - | - | (4,230) | (4,230) |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ (7,452)</u> | <u>146,774</u> | <u>6,165</u> | <u>145,487</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：

| | 114年7月至9月 | 113年7月至9月 | 114年1月至9月 | 113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 | \$ 39,775 | 53,513 | 205,445 | 121,465 |
| 期初已發行普通股 | 72,922 | 60,024 | 62,802 | 59,938 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | 890 | 77 | 7,230 | 103 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 73,812 | 60,101 | 70,032 | 60,041 |
| 基本每股盈餘(元) | \$ 0.54 | 0.89 | 2.93 | 2.02 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利 | \$ 39,775 | 53,513 | 205,445 | 121,465 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | 50 | 432 | 543 | 1,310 |
| 歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(稀釋) | \$ 39,825 | 53,945 | 205,988 | 122,775 |
| 普通股加權平均流通在外股數 具稀釋作用潛在普通股之影響 | 73,812 | 60,101 | 70,032 | 60,041 |
| 員工酬勞之影響 | 8 | 15 | 68 | 26 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | 1,136 | 14,779 | 4,863 | 14,410 |
| 普通股加權平均流通在外股數 (稀釋) | 74,956 | 74,895 | 74,963 | 74,477 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.53 | 0.72 | 2.75 | 1.65 |

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 114年7月至9月 | | |
|-----------|------------|------|---------|
| | 電子部門 | 營建部門 | 合 計 |
| 主要地區市場： | | | |
| 臺 灣 | \$ 12,844 | - | 12,844 |
| 中國大陸 | 290,567 | - | 290,567 |
| 泰 國 | 28,116 | - | 28,116 |
| 其他國家 | 77,839 | - | 77,839 |
| | \$ 409,366 | - | 409,366 |
| 主要產品/服務線： | | | |
| 房地銷售 | \$ - | - | - |
| 電子產品銷售 | 409,366 | - | 409,366 |
| 合 計 | \$ 409,366 | - | 409,366 |

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)

| | | 113年7月至9月 | | |
|-----------|----|------------------|------------------|------------------|
| | | 電子部門 | 營建部門 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 臺灣 | \$ | 7,918 | 2,355 | 10,273 |
| 中國大陸 | | 257,769 | - | 257,769 |
| 泰國 | | 27,944 | - | 27,944 |
| 其他國家 | | 76,930 | - | 76,930 |
| | \$ | <u>370,561</u> | <u>2,355</u> | <u>372,916</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 房地銷售 | \$ | - | 2,355 | 2,355 |
| 電子產品銷售 | | 370,561 | - | 370,561 |
| 合計 | \$ | <u>370,561</u> | <u>2,355</u> | <u>372,916</u> |
| | | 114年1月至9月 | | |
| | | 電子部門 | 營建部門 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 臺灣 | \$ | 30,152 | 1,051,713 | 1,081,865 |
| 中國大陸 | | 840,278 | - | 840,278 |
| 泰國 | | 71,032 | - | 71,032 |
| 其他國家 | | 217,107 | - | 217,107 |
| | \$ | <u>1,158,569</u> | <u>1,051,713</u> | <u>2,210,282</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 房地銷售 | \$ | - | 1,051,713 | 1,051,713 |
| 電子產品銷售 | | 1,158,569 | - | 1,158,569 |
| | \$ | <u>1,158,569</u> | <u>1,051,713</u> | <u>2,210,282</u> |
| | | 113年1月至9月 | | |
| | | 電子部門 | 營建部門 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 臺灣 | \$ | 22,064 | 4,709 | 26,773 |
| 中國大陸 | | 717,399 | - | 717,399 |
| 泰國 | | 100,418 | - | 100,418 |
| 其他國家 | | 194,558 | - | 194,558 |
| | \$ | <u>1,034,439</u> | <u>4,709</u> | <u>1,039,148</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 房地銷售 | \$ | - | 4,709 | 4,709 |
| 電子產品銷售 | | 1,034,439 | - | 1,034,439 |
| | \$ | <u>1,034,439</u> | <u>4,709</u> | <u>1,039,148</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>114.9.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.9.30</u> |
| 應收票據 | \$ 1,392 | 584 | 1,090 |
| 應收帳款 | 486,388 | 541,988 | 437,101 |
| 減：備抵損失 | (49) | (44) | (32) |
| 合 計 | <u>\$ 487,731</u> | <u>542,528</u> | <u>438,159</u> |
| 合約負債-預收貨款 | \$ 4,065 | 1,959 | 1,525 |
| 合約負債-預收房地款 | 291,304 | 487,021 | 384,013 |
| 合 計 | <u>\$ 295,369</u> | <u>488,980</u> | <u>385,538</u> |
| 預計於一年內實現之金額 | <u>\$ 108,945</u> | <u>389,532</u> | <u>315,821</u> |

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(2)民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為290,548千元及1,275千元。

(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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無其他重大變動。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十一日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥員工酬勞1%~8%及董事酬勞不高於3%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞數額中，應提撥25%~50%為基層員工分派酬勞。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件及發放方式授權董事會決定之。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為504千元、562千元、3,533千元及1,280千元，董事酬勞估列金額皆為零千元，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。

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)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為7,325千元及4,325千元，實際分派金額分別為4,525千元及4,325千元；董事酬勞提列金額分別為3,768千元及3,381千元，實際分派金額分別為3,381千元及3,381千元，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一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(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>114年7月至9月</u> | <u>113年7月至9月</u> | <u>114年1月至9月</u> | <u>113年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ <u>1,485</u> | <u>1,178</u> | <u>5,693</u> | <u>6,307</u> |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>114年7月至9月</u> | <u>113年7月至9月</u> | <u>114年1月至9月</u> | <u>113年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 1,600 | 1,797 | 3,593 | 5,012 |
| 股利收入 | - | - | 701 | 935 |
| 其他 | <u>217</u> | <u>799</u> | <u>3,253</u> | <u>3,570</u> |
| | \$ <u>1,817</u> | <u>2,596</u> | <u>7,547</u> | <u>9,517</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>114年7月至9月</u> | <u>113年7月至9月</u> | <u>114年1月至9月</u> | <u>113年1月至9月</u> |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換(損)益 | \$ 3,653 | (4,471) | (19,096) | 7,781 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價(損)益 | 896 | 135 | 764 | 222 |
| 處分不動產、廠房及設備 利益 | 78 | 254 | 741 | 1,014 |
| 處分投資損失(附註六(六)) | - | - | - | (7,257) |
| 賠償損失 | - | - | (18,123) | - |
| | \$ <u>4,627</u> | <u>(4,082)</u> | <u>(35,714)</u> | <u>1,760</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>114年7月至9月</u> | <u>113年7月至9月</u> | <u>114年1月至9月</u> | <u>113年1月至9月</u> |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 22,741 | 25,778 | 69,703 | 71,280 |
| 普通公司債利息 | - | - | - | 1,125 |
| 可轉換公司債利息 | 63 | 552 | 679 | 1,657 |
| 租賃負債利息 | 206 | 244 | 656 | 769 |
| 減：利息資本化 | (12,062) | (13,825) | (35,387) | (40,363) |
| | <u>\$ 10,948</u> | <u>12,749</u> | <u>35,651</u> | <u>34,468</u> |
| 資本化利率 | <u>2.61%~2.64%</u> | <u>2.63%~2.66%</u> | <u>2.36%~2.69%</u> | <u>2.44%~2.66%</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一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三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
- 合併公司對外提供財務保證金額分別為零千元、1,088,400千元及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。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七)）。

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. 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 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| 114年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 478,414 | 478,414 | 478,358 | - | - | 56 |
| 浮動利率工具 | 3,086,768 | 3,146,509 | 2,934,965 | 103,320 | 44,452 | 63,772 |
| 固定利率工具 | 199,666 | 202,183 | 202,183 | - | - | - |
| 租賃負債 | 32,336 | 34,006 | 10,356 | 12,109 | 11,541 | - |
| | <u>\$ 3,797,184</u> | <u>3,861,112</u> | <u>3,625,862</u> | <u>115,429</u> | <u>55,993</u> | <u>63,828</u> |
| 113年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 563,914 | 563,914 | 563,858 | - | - | 56 |
| 浮動利率工具 | 3,692,838 | 3,806,891 | 2,107,205 | 1,520,514 | 108,485 | 70,687 |
| 固定利率工具 | 480,847 | 486,567 | 486,567 | - | - | - |
| 租賃負債 | 36,422 | 38,651 | 9,048 | 11,328 | 18,275 | - |
| | <u>\$ 4,774,021</u> | <u>4,896,023</u> | <u>3,166,678</u> | <u>1,531,842</u> | <u>126,760</u> | <u>70,743</u> |
| 113年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 407,503 | 407,503 | 407,447 | - | - | 56 |
| 浮動利率工具 | 3,780,992 | 3,798,621 | 3,455,697 | 131,379 | 138,553 | 72,992 |
| 固定利率工具 | 542,039 | 543,492 | 201,093 | 342,399 | - | - |
| 租賃負債 | 38,441 | 40,902 | 9,003 | 12,198 | 19,701 | - |
| | <u>\$ 4,768,975</u> | <u>4,790,518</u> | <u>4,073,240</u> | <u>485,976</u> | <u>158,254</u> | <u>73,048</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：

| | 114.9.30 | | | 113.12.31 | | | 113.9.30 | | |
|--------------|----------|-------|---------|-----------|-------|---------|----------|-------|---------|
| | 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 | \$ 296 | 35.77 | 10,588 | 107 | 34.14 | 3,653 | 76 | 35.38 | 2,689 |
| 美金 | 10,448 | 30.45 | 318,089 | 9,023 | 32.79 | 295,819 | 8,128 | 31.65 | 257,251 |
| 人民幣 | 770 | 4.27 | 3,289 | 150 | 4.48 | 672 | 464 | 4.52 | 2,097 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | 373 | 30.45 | 11,356 | 864 | 32.79 | 28,326 | 578 | 31.65 | 18,294 |

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) 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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少3,206千元及2,437千元，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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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3,653千元、(4,471)千元、(19,096)千元及7,781千元。

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加17,644千元及20,468千元，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：

| | 114.9.30 | | | | 合計 |
|-----------------------------|-----------|-------|-----|--------|--------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | |
| | | 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 | \$ 5,608 | 5,608 | - | - | 5,608 |
| 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 | \$ 30,158 | - | - | 30,158 | 30,158 |

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。

(5) 第三等級之變動明細表

| | <u>透過損益按 公允價值衡量</u> | <u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u> |
|-------------|-------------------------|-----------------------------|
| | <u>嵌入式衍生金融工具</u> | <u>無公開報價 之權益工具</u> |
| 民國114年1月1日 | \$ - | 24,395 |
| 總利益或損失 | | |
| 認列於其他綜合(損)益 | - | 5,763 |
| 民國114年9月30日 | <u>\$ -</u> | <u>30,158</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)

| | 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日餘額 | \$ - | 17,964 |
| 總利益或損失 | | |
| 認列於(損)益 | 15 | - |
| 認列於其他綜合(損)益 | - | 5,464 |
| 公司債轉換 | (15) | - |
| 民國113年9月30日 | <u>\$ -</u> | <u>23,428</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」。其中與民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

| | 114年7月至9月 | 113年7月至9月 | 114年1月至9月 | 113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」) | \$ - | 9 | - | 15 |
| 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」) | \$ 5,450 | 930 | 5,763 | 5,464 |

(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－嵌入式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 | 可類比上市上櫃公司法 | • 缺乏市場流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為13.27%、16.63%及17.13%) | • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |

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)

| 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 | • 波動率(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為43.92%、43.92%及48.52%) | • 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 | • 波動度(113.12.31及113.9.30分別為26.74%及31.65%) | • 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：

| | 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114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% | \$ - | - | 671 | (775) |
| 民國113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% | \$ - | - | 667 | (761) |
| 民國113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% | \$ - | - | 645 | (729) |

(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一一三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、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

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)

(二十三)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一十四年及一十三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：

| | 114.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 114.9.30 |
|-------------|---------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | | | 匯率變動 | 其他(註1) | |
| 短期借款 | \$ 3,277,942 | (509,965) | (3,960) | - | 2,764,017 |
| 應付短期票券 | 199,502 | 164 | - | - | 199,666 |
| 租賃負債 | 36,422 | (6,698) | - | 2,612 | 32,336 |
| 長期借款 | 414,896 | (92,145) | - | - | 322,751 |
| 應付公司債 | 281,345 | - | - | (281,345) | - |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ <u>4,210,107</u> | <u>(608,644)</u> | <u>(3,960)</u> | <u>(278,733)</u> | <u>3,318,770</u> |

| | 113.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 113.9.30 |
|-------------|---------------------|----------------|--------------|--------------|------------------|
| | | | 匯率變動 | 其他(註2) | |
| 短期借款 | \$ 2,998,465 | 335,370 | 2,793 | - | 3,336,628 |
| 應付短期票券 | 129,815 | 69,824 | - | - | 199,639 |
| 租賃負債 | 39,800 | (6,055) | - | 4,696 | 38,441 |
| 長期借款 | 131,991 | 312,373 | - | - | 444,364 |
| 應付公司債 | 645,998 | (300,000) | - | (3,598) | 342,400 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ <u>3,946,069</u> | <u>411,512</u> | <u>2,793</u> | <u>1,098</u> | <u>4,361,472</u> |

註1：係使用權資產本期新增2,612千元、可轉換公司債利息攤銷數679千元及轉換為普通股減少282,024千元。

註2：係使用權資產增加4,696千元、可轉換公司債利息攤銷數1,657千元及轉換為普通股減少5,255千元。

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：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|-----------------------|-----------|
| 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 |

(二)與關係人間之重大事項

1.進貨(發包工程)

| | 進 貨(本期計價) | | | |
|------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| | 114年7月至9月 | 113年7月至9月 | 114年1月至9月 | 113年1月至9月 |
| 國原營造 | \$ <u>26,895</u> | <u>72,350</u> | <u>97,467</u> | <u>178,438</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)

| | 合約金額 | | | 累計計價 | | |
|------|------------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
| 國原營造 | \$ 765,927 | 1,139,144 | 1,122,107 | 660,379 | 931,487 | 787,896 |

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。

2.應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
|------|-------|-----------|-----------|----------|
| 應付帳款 | 國原營造 | \$ 77,551 | 178,672 | 79,180 |

3.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 | | | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 114年7月至9月 | 113年7月至9月 | 114年1月至9月 | 113年1月至9月 |
| 昕達開發 | \$ - | 10,509 | 7,852 | 18,651 |

| 帳列項目 | 關係人類別 | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
|-----------|-------|-----------|-----------|----------|
| 取得合約之增額成本 | 昕達開發 | \$ 75,252 | 123,513 | 113,303 |
| 其他應付款 | 昕達開發 | \$ - | 2,093 | 2,257 |

- (3)合併公司因共同投資興建之需與關係人互為債權擔保，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為亞昕國際提供之背書保證額度分別為零千元、1,088,400千元及1,088,400千元，另亞昕國際為合併公司提供之背書保證額度分別為零千元、466,370千元及466,370千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 114年7月至9月 | 113年7月至9月 | 114年1月至9月 | 113年1月至9月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 5,716 | 3,567 | 13,371 | 11,545 |
| 退職後福利 | 88 | 141 | 300 | 443 |
| | \$ 5,804 | 3,708 | 13,671 | 11,988 |

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 | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
|------------|-----------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 在建房地 | 銀行借款 | \$ 3,007,390 | 2,871,551 | 3,536,882 |
| 待售房地 | 銀行借款 | - | 824,957 | - |
| 不動產、廠房及設備 | 銀行借款 | 230,353 | 242,382 | 199,042 |
| 使用權資產 | 銀行借款 | 27,311 | 28,355 | 28,665 |
| 其他金融資產－流動 | 信託專戶款(註1) | 35,195 | 21,750 | 32,186 |
| 其他金融資產－流動 | 銀行借款、應付公司債 及其他(註2) | 226,147 | 332,006 | 263,530 |
| 其他金融資產－非流動 | 銀行借款及應付公司債 | - | - | 72,723 |
| | | <u>\$ 3,526,396</u> | <u>4,321,001</u> | <u>4,133,028</u> |

註1：係依不動產開發信託契約約定專戶應專款專用。

註2：其他係依補助專案契約約定，補助款專戶須經申請方可動用，金額計16,000千元。

另合併公司因前述專案契約由銀行出具等額之履約保證書，而設質之金額為6,400千元。

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：

| | 114.9.30 | 113.12.31 | 113.9.30 |
|-------------------|--------------|-----------|-----------|
| <u>已簽訂合約總價</u> | | | |
| 銷售房地(含稅)(註1) | \$ 1,814,037 | 2,638,885 | 2,596,078 |
| 建案發包工程合約(註2) | 765,927 | 765,927 | 1,122,107 |
| 購買機器設備 | 9,425 | 21,088 | 13,188 |
| <u>已收取或支付價款</u> | | | |
| 銷售房地(未稅)(註1) | 291,304 | 487,021 | 384,013 |
| 建案發包工程合約(註2) | 660,379 | 562,733 | 787,896 |
| 購買機器設備(帳列其他非流動資產) | 6,643 | 9,842 | 7,178 |

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。

佳穎精密企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司所簽訂之合建契約書情形如下：

- 1.林口區力行段904~906地號：合併公司與關係人—亞昕國際於民國一一四年五月簽訂共同投資興建契約書，出資比例分別約為85.02%及14.98%，由雙方共同興建並併列起造人。該建案目前尚在持續投入興建中。另，合併公司與非關係人地主於民國一〇三年一月簽訂力行段906地號之合建分售協議書，分售比例分別為45%及55%。
- 2.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。
- 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。該建案已於民國一一三年第四季完成興建，並開始過戶交屋。

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 | 114年7月至9月 | | | 113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 | 25,971 | 25,313 | 51,284 | 22,390 | 26,029 | 48,419 |
| 勞健保費用 | 1,854 | 1,296 | 3,150 | 1,623 | 1,258 | 2,881 |
| 退休金費用 | 1,342 | 1,195 | 2,537 | 1,243 | 1,222 | 2,465 |
| 其他員工福利費用 | 1,543 | 1,399 | 2,942 | 1,324 | 1,300 | 2,624 |
| 折舊費用 | 15,871 | 4,117 | 19,988 | 14,741 | 4,094 | 18,835 |
| 攤銷費用 | 1,523 | 348 | 1,871 | 1,950 | 306 | 2,256 |

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)

| 功 能 別 性 質 別 | 114年1月至9月 | | | 113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 | 74,620 | 75,799 | 150,419 | 63,321 | 76,334 | 139,655 |
| 勞健保費用 | 5,348 | 3,927 | 9,275 | 4,706 | 3,860 | 8,566 |
| 退休金費用 | 3,989 | 3,699 | 7,688 | 3,768 | 3,608 | 7,376 |
| 其他員工福利費用 | 4,365 | 6,272 | 10,637 | 4,108 | 4,205 | 8,313 |
| 折舊費用 | 45,945 | 12,338 | 58,283 | 41,282 | 11,997 | 53,279 |
| 攤銷費用 | 4,588 | 1,002 | 5,590 | 5,294 | 761 | 6,055 |

(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

民國一〇一四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：

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 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 | 135,000 | 135,000 | 115,000 | 2.5% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 737,322 | 737,322 |

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：依本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：1,843,306千元×40%=737,322千元。

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：

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 | 背書保證以財產設定擔保金額 | 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 | 5,529,918 | 132,800 | 121,840 | 6,665 | - | 6.61 % | 5,529,918 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 佳鼎精密股份有限公司 | 2 | 5,529,918 | 65,000 | 65,000 | 32,484 | - | 3.53 % | 5,529,918 | 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 | - | - | - | - % | 5,529,918 | N | N | N |

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： $1,843,306 \text{ 千元} \times 300\% = 5,529,918 \text{ 千元}$ 。

背書保證最高限額： $1,843,306 \text{ 千元} \times 300\% = 5,529,918 \text{ 千元}$ 。

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

對單一企業背書保證限額： $2,446,745 \text{ 千元} \times 200\% = 4,893,490 \text{ 千元}$ 。

3.期末持有之重大有價證券(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—非流動 | 467,609 | 30,158 | 19.98 % | 30,158 | |
| 本公司 | 兆豐ESG台美永續雙盈多重資產基金A(累積) | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 500,000 | 4,995 | - % | 4,995 | |
| 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 | 613 | - % | 613 | |

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.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。
 5.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。
 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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 |
| 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 | 29,976 | 月結60天 | 0.50% |
| 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 | 4,529 | 月結120天 | 0.08% |
| 2 | 昆山晉基精密機械模具有限公司 | 優聯有限公司 | 2 | 應收帳款 | 106,151 | 月結120天 | 1.76% |
| 0 | 佳穎精密企業股份有限公司 | 昆山晉基精密機械模具有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 58,495 | 與一般交易相當 | 2.65% |
| 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 | 62,185 | 與一般交易相當 | 2.81% |
| 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 | 5,930 | 與一般交易相當 | 0.27% |
| 2 | 昆山晉基精密機械模具有限公司 | 優聯有限公司 | 2 | 加工及銷貨收入 | 147,138 | 與一般交易相當 | 6.66% |
| 3 | 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 | 2,624 | 與一般交易相當 | 0.12% |
| 0 | 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 | 115,000 | 1年 | 1.91% |
| 3 | 晉盛有限公司 | 昆山晉基精密機械模具有限公司 | 1 | 其他應收款 | 55,590 | 無可比較對象 | 0.92% |
| 0 | 佳穎精密企業股份有限公司 | 佳鼎精密股份有限公司 | 1 | 租金收入 | 3,600 | 與一般交易相當 | 0.16% |

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。

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十四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 | 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 % | 770,262 | 96,195 | 87,445 | 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 % | 79,694 | (3,734) | (3,734) | 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 | 100,520 | 48,000 | 10,052,000 | 83.77 % | 40,540 | (30,712) | (24,420) | 註2及3 |
| 本公司 | 國原營造股份有限公司 | 台灣 | 土木建築工程承攬 | 321,804 | 316,804 | 6,757,383 | 25.03 % | 399,679 | 106,198 | 29,146 | 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 % | 4,213 | - | - | 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未實現銷貨損益之差異。

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 | 252,735 (USD8,300) | (註一) | 252,735 (USD8,300) | - | - | 252,735 (USD8,300) | 84,239 | 100.00% | 84,239 | 601,527 | 80,720 (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 | 10,688 (USD351) | (註一) | 5,237 (USD172) | - | - | 5,237 (USD172) | - | 49.00% | - | 4,213 | - |
| 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 | - | (註一) | 70,035 (USD2,300) | - | - | 70,035 (USD2,300) | - | - % | - | - | - |

註一：投資方式為透過第三地區公司再投資大陸。

註二：民國一一四年九月三十日匯率美金：新台幣=1：30.45。

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 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 328,007 (USD10,772) | 328,007 (USD10,772) | 1,105,984 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%=NTD1,843,306千元×60%=NTD1,105,984千元。

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：

合併公司民國一一四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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 114年7月至9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 | \$ 409,366 | - | - | 409,366 |
| 部門間收入 | 113,697 | - | (113,697) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 523,063</u> | <u>-</u> | <u>(113,697)</u> | <u>409,366</u> |
| 應報導部門(損)益 | <u>\$ 26,953</u> | <u>9,441</u> | <u>-</u> | <u>36,394</u> |
| | 113年7月至9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 | \$ 370,561 | 2,355 | - | 372,916 |
| 部門間收入 | 70,392 | - | (70,392) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 440,953</u> | <u>2,355</u> | <u>(70,392)</u> | <u>372,916</u> |
| 應報導部門(損)益 | <u>\$ 23,009</u> | <u>34,031</u> | <u>-</u> | <u>57,040</u> |
| | 114年1月至9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 | \$ 1,158,569 | 1,051,713 | - | 2,210,282 |
| 部門間收入 | 276,372 | - | (276,372) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 1,434,941</u> | <u>1,051,713</u> | <u>(276,372)</u> | <u>2,210,282</u> |
| 應報導部門(損)益 | <u>\$ 24,350</u> | <u>235,818</u> | <u>-</u> | <u>260,168</u> |
| | 113年1月至9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 | \$ 1,034,439 | 4,709 | - | 1,039,148 |
| 部門間收入 | 190,368 | - | (190,368) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 1,224,807</u> | <u>4,709</u> | <u>(190,368)</u> | <u>1,039,148</u> |
| 應報導部門(損)益 | <u>\$ 75,458</u> | <u>55,694</u> | <u>-</u> | <u>131,152</u> |