

佳穎精密企業股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇〇及九十九年第一季

地址：桃園縣大園鄉和平村三界壇店八之三號

電話：(○三) 三八五八一八一

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併政策	9~10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10		二
(三) 會計變動之理由及其影響	10		三
(四) 母子公司間已沖銷之重大交易 事項	-		-
(五) 重要會計科目之說明	11~18		四~十七
(六) 關係人交易	20		十九
(七) 質抵押之資產	20		二十
(八) 重大承諾事項及或有事項	21		二一
(九) 重大之災害損失	-		-
(十) 重大之期後事項	21		二一
(十一) 其 他	19~20		十八
(十二) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	21~25		二三
(十三) 部門別財務資訊	21		二二

## 會計師核閱報告

佳穎精密企業股份有限公司 公鑒：

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之非重要子公司，其民國一〇〇年及九十九年三月三十一日資產總額分別為新台幣 420,681 仟元及 188,469 仟元，分別占合併資產總額之 41.40% 及 31.10%，負債總額分別為新台幣 194,402 仟元及 39,457 仟元，分別占合併負債總額之 29.92% 及 13.32%；暨民國一〇〇及九十九年第一季之營業收入淨額分別為新台幣 70,027 仟元及 44,972 仟元，分別占合併營業收入淨額之 43.28% 及 30.48%，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 林 宜 慧

會計師 李 麗 凰

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 二 十 六 日

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 109,933	11	\$ 153,302	25	2100	短期借款(附註十四、二十及二一)	\$ 324,374	32	\$ 87,578	14
1320	備供出售金融資產—流動(附註六及十八)	-	-	2,921	-	2120	應付票據(附註十九)	94,192	9	64,201	11
1120	應收票據(淨額)(附註七)	16,724	1	9,225	1	2140	應付帳款	67,640	7	46,666	8
1140	應收帳款(淨額)(附註八)	254,614	25	157,889	26	2160	應付所得稅	2,031	-	-	-
120X	存貨(附註九)	108,678	11	76,249	13	2170	應付費用	28,109	3	39,297	6
1260	預付款項	49,434	5	39,854	7	2190	其他應付款項—關係人(附註十九)	41,809	4	42,000	7
1286	遞延所得稅資產—流動	29,860	3	17,228	3	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十五及二十)	11,530	1	5,359	1
1291	受限制資產—流動(附註二十)	3,152	-	536	-	2224	應付設備款	4,119	1	-	-
1298	其他流動資產(附註十九)	19,713	2	10,993	2	2298	其他流動負債	1,952	-	6,127	1
11XX	流動資產合計	592,108	58	468,197	77	21XX	流動負債合計	575,756	57	291,228	48
	長期投資						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註十)	23,374	2	-	-	2420	長期借款(附註十五及二十)	74,045	7	3,391	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一)	7,200	1	7,200	1		其他負債				
14XX	長期投資合計	30,574	3	7,200	1	2820	存入保證金	3	-	2	-
	固定資產(附註十二及二一)					2861	遞延所得稅負債—非流動	-	-	1,569	-
	成 本					28XX	其他負債合計	3	-	1,571	-
1501	土 地	127,630	12	-	-	2XXX	負債合計	649,804	64	296,190	49
1521	房屋及建築	34,454	3	-	-		母公司股東權益				
1531	機器設備	335,060	33	183,711	30	3110	普通股股本—每股面額10元，發行一一〇〇年36,712仟股及九十九年34,112仟股(附註十六)	397,122	39	341,122	56
1561	辦公設備	17,208	2	13,383	2		資本公積				
1631	租賃改良	27,281	3	35,226	6	3210	發行股票溢價(附註十六)	134,930	13	17,000	3
1681	其他設備	28,493	3	23,302	4		保留盈餘(附註十六)				
15XY	成本小計	570,126	56	255,622	42	3310	法定盈餘公積	-	-	17,307	3
15X9	減：累計折舊	( 204,642)	( 20)	( 145,026)	( 24)	3350	待彌補虧損	( 155,310)	( 15)	( 33,313)	( 6)
1599	減：累計減損	( 14,038)	( 1)	-	-		股東權益其他項目				
1672	預付設備款	360	-	2,409	1	3420	累積換算調整數	( 5,298)	-	6,275	1
15XX	固定資產淨額	351,806	35	113,005	19	3450	金融商品未實現(損)益(附註十六)	-	-	( 80)	-
	無形資產					3480	庫藏股票—一〇〇及九十九年3,000仟股(附註十六)	( 38,412)	( 4)	( 38,412)	( 6)
1720	專 利 權	693	-	1,450	-		母公司股東權益合計	333,032	33	309,899	51
1760	商 譽	24,709	2	-	-	3610	少數股權	33,270	3	-	-
17XX	無形資產合計	25,402	2	1,450	-	3XXX	股東權益合計	366,302	36	309,899	51
	其他資產(附註十三)						負債及股東權益總計	\$1,016,106	100	\$ 606,089	100
1820	存出保證金	11,111	1	7,251	1						
1830	遞延費用	3,020	1	8,647	2						
1860	遞延所得稅資產—非流動	1,085	-	-	-						
1887	受限制資產—非流動(附註二十)	1,000	-	339	-						
18XX	其他資產合計	16,216	2	16,237	3						
1XXX	資 產 總 計	\$1,016,106	100	\$ 606,089	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十六日核閱報告)

董事長：葉春木

經理人：謝騰臺

會計主管：王佑生

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 163,076	101	\$ 150,450	102
4170 減：銷貨退回	( 838)	( 1)	( 1,481)	( 1)
4190 銷貨折讓	( 422)	-	( 1,120)	( 1)
4100 營業收入淨額	161,816	100	147,849	100
5000 營業成本（附註九）	( 147,362)	( 91)	( 112,262)	( 76)
5910 營業毛利	<u>14,454</u>	<u>9</u>	<u>35,587</u>	<u>24</u>
營業費用				
6100 推銷費用	10,041	7	7,176	5
6200 管理及總務費用	19,352	12	15,259	10
6300 研究發展費用	<u>6,693</u>	<u>4</u>	<u>6,416</u>	<u>5</u>
6000 營業費用合計	<u>36,086</u>	<u>23</u>	<u>28,851</u>	<u>20</u>
6900 營業淨（損）利	( 21,632)	( 14)	<u>6,736</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	18	-	37	-
7130 處分固定資產利益	165	-	-	-
7160 兌換利益—淨額	452	-	-	-
7250 壞帳轉回利益	-	-	1,063	1
7480 什項收入	<u>987</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>1,622</u>	<u>1</u>	<u>1,100</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7510	\$ 1,743	1	\$ 521	-				
7521	採權益法認列之投資損失—淨額							
	3,057	2	-	-				
7530	15	-	118	-				
7560	-	-	1,718	1				
7650	金融負債評價損失—淨額 (附註五)							
	118	-	-	-				
7880	<u>3,390</u>	<u>2</u>	<u>763</u>	<u>1</u>				
7500	營業外費用及損失合計							
	<u>8,323</u>	<u>5</u>	<u>3,120</u>	<u>2</u>				
7900	( 28,333)	( 18)	4,716	3				
8110	<u>821</u>	<u>1</u>	<u>486</u>	<u>1</u>				
9600	<u>(\$ 27,512)</u>	<u>( 17)</u>	<u>\$ 5,202</u>	<u>4</u>				
	歸屬予：							
9601	(\$ 28,887)	( 18)	\$ 5,202	4				
9602	<u>1,375</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>				
	<u>(\$ 27,512)</u>	<u>( 17)</u>	<u>\$ 5,202</u>	<u>4</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股 (虧損) 盈餘 (附註十七)							
9750	基本每股 (虧損) 盈餘	<u>(\$ 0.83)</u>	<u>(\$ 0.79)</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.17</u>			
9850	稀釋每股 (虧損) 盈餘			<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.16</u>			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十六日之核閱報告)

董事長：葉春木

經理人：謝騰臺

會計主管：王佑生

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期合併總純(損)益	(\$ 27,512)	\$ 5,202
各項折舊及攤銷	13,959	8,525
權益法認列之投資損失—淨額	3,057	-
壞帳費用(回升利益)	1,064	( 1,063)
處分固定資產(利益)損失—淨額	( 150)	118
存貨跌價損失(回升利益)	4,101	( 1,388)
存貨報廢損失	-	537
存貨盤(盈)虧	( 9)	15
遞延所得稅	( 1,093)	( 486)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	( 2,357)	( 1,429)
應收帳款	( 29,013)	28,212
存 貨	( 14,088)	( 6,083)
預付款項	28,230	2,647
其他流動資產	( 11,218)	( 4,075)
應付票據	( 1,549)	( 16,559)
應付帳款	( 8,482)	10,426
應付費用	( 9,377)	( 3,542)
其他應付款項—關係人	( 191)	-
應付所得稅	684	-
其他流動負債	( 1,194)	2,679
應計退休金負債	( 100)	-
營業活動之淨現金流(出)入	<u>( 55,238)</u>	<u>23,736</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產	( 11,779)	( 5,218)
出售固定資產價款	4,572	790
存出保證金增加	( 5,249)	( 980)
遞延費用增加	( 268)	( 7,021)
受限制資產減少	-	2,125
投資活動之淨現金流出	<u>( 12,724)</u>	<u>( 10,304)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 83,018	\$ 386
存入保證金減少	( 1)	-
償還長期借款	( 2,865)	( 1,250)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>80,152</u>	<u>( 864)</u>
匯率影響數	( 817)	( 2,949)
本期現金及約當現金增加數	11,373	9,619
期初現金及約當現金餘額	<u>98,560</u>	<u>143,683</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 109,933</u>	<u>\$ 153,302</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化金額)	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 521</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量及僅有部分現金收付之投資 及融資活動		
本期購置固定資產	\$ 9,542	\$ 7,661
期初應付設備款(帳列其他流動負債)	6,356	141
期末應付設備款(帳列其他流動負債)	( 4,119)	( 2,584)
購置固定資產支付現金	<u>\$ 11,779</u>	<u>\$ 5,218</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十六日之核閱報告)

董事長：葉春木

經理人：謝騰臺

會計主管：王佑生



佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併政策

佳穎精密企業股份有限公司（以下簡稱佳穎公司）直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，及直接或間接持有普通股股權雖未達百分之五十，但佳穎公司對其具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	一〇〇年 三月三十一 日所持股權 百分比	九十九年 三月三十一 日所持股權 百分比
佳穎公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱 GLENFIELD)	經營各項投資業務	100%	100%
	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (以下簡稱 CHIALIN SAMOA)	經營各項投資業務	100%	100%
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (以下簡稱 CHIAYING)	經營各項投資業務	100%	100%
	特新光電科技股份有限公司	生產和銷售電子機械及其零件 (電話插頭插座、電腦插頭插座)、程式連續沖模、沖件、沖壓設計製造買賣及進出口貿易業務。	68%	-
CHIALIN SAMOA	蘇州勁穎精密模具有限公司 (以下簡稱蘇州勁穎公司)	設計、生產及銷售精密沖壓模具、精密端子、EMI 濾波組件、頻率組件及插件	100%	100%
GLENFIELD	MEGA PRICISION CO., LTD. (以下簡稱 MEGA)	經營各項投資業務及商品買賣業務	100%	100%
	YE JIA INTERTIONAL CO., LTD. (以下簡稱 YE JIA)	連續沖壓模具及其另件、精密端子、五金另件之設計製造加工	100%	100%
CHIAYING	東莞佳鴻電子有限公司(以下簡稱東莞佳鴻公司)	生產和銷售端子、連接器、濾波組件、天線鐵片等頻率組件及插件、精密沖壓模具	100%	100%

以下將佳穎公司及上述列入合併財務報表個體之被投資公司合稱本合併公司。

合併財務報表除佳穎公司、CHIALIN SAMOA 及蘇州勁穎公司係依同期間經會計師核閱之財務報表為依據，餘係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

本合併公司依行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960034217 號令規範自九十七年度起增加編制第一、三季合併財務報表；依金管證六字第 0960064020 號令規範其編制內容，包括不需編製合併股東權益變動表、簡化合併財務報表附註之揭露事項及其揭露方式比照半年度合併財務報表。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。一〇〇年第一季財務報表除收入認列及應收帳款、備抵呆帳之會計政策及附註三所述之會計變動外，所採用之會計政策與九十九年度合併財務報表相同；九十九年第一季財務報表所採用之會計政策與九十八年度合併財務報表相同。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年第一季財務報表並無重大影響。

### 營運部門資訊之揭露

本合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部

門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

#### 四、現金及約當現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 1,015	\$ 814
銀行支票及活期存款	<u>108,918</u>	<u>152,488</u>
	<u>\$109,933</u>	<u>\$153,302</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

本合併公司一〇〇年第一季從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生性金融商品因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，故一〇〇年第一季並未適用避險會計。

於一〇〇年第一季交易目的之金融商品產生之淨損失為 118 仟元（包括已實現淨損 118 仟元及評價淨利 0 仟元）。

#### 六、備供出售金融資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
基金受益憑證	\$ -	\$ 2,921
減：列為流動資產	<u>-</u>	<u>(2,921)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 七、應收票據

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收票據	\$ 16,772	\$ 9,379
減：備抵呆帳	<u>(48)</u>	<u>(154)</u>
	<u>\$ 16,724</u>	<u>\$ 9,225</u>

#### 八、應收帳款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收帳款—非關係人	\$262,749	\$162,935
減：備抵呆帳	<u>(8,135)</u>	<u>(5,046)</u>
	<u>\$254,614</u>	<u>\$157,889</u>

九、存 貨

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$ 35,586	\$ 31,195
物 料	1,469	1,370
在 製 品	11,854	2,128
半 成 品	1,202	629
製 成 品	48,701	40,927
商 品	9,860	-
在途存貨	<u>6</u>	<u>-</u>
	<u>\$108,678</u>	<u>\$ 76,249</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為14,806仟元及18,553仟元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為147,362仟元及112,262仟元。一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失4,101仟元及存貨盤盈9仟元；九十九年第一季之銷貨成本包括存貨回升利益1,388仟元、存貨盤虧15仟元及存貨報廢損失537仟元。

十、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
非上市(櫃)公司				
歆錡科技股份有限公司	\$ <u>23,374</u>	33	\$ <u>-</u>	-

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，一〇〇年第一季增減變動情形列示如下：

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
商 譽	\$ <u>6,498</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>6,498</u>

依權益法認列投資損失之內容如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
歆錡科技股份有限公司	( <u>\$ 3,057</u> )	\$ <u>-</u>

一〇〇年第一季長期投資按權益法認列之投資損失，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。歆錡科技股份有限公司經評估因未具有控制力，故無編入一〇〇年第一季之合併財務報表。

十一、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
國外非上市(櫃)普通股 CHANCE EXPERT INVESTMENT LIMITED	<u>\$ 7,200</u>	<u>\$ 7,200</u>

本合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十二、固定資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 4,000	\$ -
機器設備	154,923	101,769
辦公設備	7,023	4,404
租賃改良	24,274	26,036
其他設備	<u>14,422</u>	<u>12,817</u>
	<u>\$204,642</u>	<u>\$145,026</u>
累計減損		
機器設備	\$ 12,919	\$ -
租賃改良	<u>1,119</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,038</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司一〇〇及九十九年第一季無利息資本化之情形。

十三、其他資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
催收款		
催收款項	\$ 308	\$ 1,473
減：備抵呆帳	<u>( 308 )</u>	<u>( 1,473 )</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十四、短期借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
銀行週轉性借款－		
利率一〇〇年 1.77%～		
2.55%及九十九年 2.06%		
～2.32%	<u>\$324,374</u>	<u>\$ 87,578</u>

一〇〇年三月三十一日本合併公司為短期借款而提供質押擔保情形，詳附註十九及二十說明。

十五、長期借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
新光銀行		
中期營運週轉借款，借款額		
度 10,000 仟元，利率		
2.57%，自九十八年十一		
月起，每季為一期，分八		
期償還	\$ -	\$ 8,750
台中商業銀行		
中期營運週轉借款，借款額		
度 10,000 仟元，利率		
2.31%，自一〇〇年一月		
起，每月為一期，分二十		
四期償還	8,775	-
兆豐銀行		
中期營運週轉借款，借款金		
額 85,000 仟元，利率		
1.63%～2%。借款期間自		
九十六年十一月二十三		
日至一一一年十一月二		
十二日，九十九年二月二		
十三日起每三個月為一		
期，分五十二期攤還	<u>76,800</u>	<u>-</u>
	85,575	8,750
減：一年內到期部分	<u>( 11,530)</u>	<u>( 5,359)</u>
	<u>\$ 74,045</u>	<u>\$ 3,391</u>

一〇〇年三月三十一日本合併公司為長期借款而提供質押擔保情形，詳附註十九及二十說明。

## 十六、股東權益

### 普通股

於一〇〇年及九十九年三月三十一日，本合併公司額定股本分別為 1,000,000 仟元及 1,000,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數分別為 100,000 仟股及 100,000 仟股。

### 員工認股權證

本合併公司之佳穎公司於九十六年十二月發行員工認股權證 3 仟單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本合併公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。於股票上市（櫃）前發行者，其認股價格以不低於申報日最近期會計師查核簽證之財務報告每股淨值及初次上市（櫃）之承銷價孰高者為認股價格；股票上市（櫃）掛牌日後發行者，不得低於發行日佳穎公司普通股之收盤價為認股價格，認股權證發行後，遇有佳穎公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

一〇〇及九十九年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

認股選擇權	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	3	\$ -	3	\$ -
本期給與	-	-	-	-
期末流通在外	3		3	
期末可行使	3		3	

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
行使價格之 範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格之 範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$19.14	2.75	\$16.77	3.75

一〇〇及九十九年第一季認列之酬勞成本均為 0 仟元。

若佳穎公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇〇及九十九年第一季擬制資訊如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
歸屬於母公司股東之合併總純益（損）	(\$ 29,087)	\$ 5,002
稅後基本每股盈餘（虧損）（元）	(\$ 0.79)	\$ 0.16

#### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本；其撥充股本，每年以實收股本之一定比例為限。因長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

#### 庫藏股

##### 普通股

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇〇年第一季</u>				
轉讓股份予員工	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>
<u>九十九年第一季</u>				
轉讓股份予員工	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>

本合併公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

#### 盈餘分派及股利政策

(一) 佳穎公司依公司章程之規定，年度決算如有盈餘，應先依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積、依主管機關規定保留或轉回一定數額之特別盈餘公積外，得應業務需求酌予保留部分盈餘後，由董事會依下列比例擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之：

1. 董事及監察人酬勞不高於百分之三。



2. 員工紅利百分之三到百分之八。
3. 餘額為股東紅利，按股份總額比例分派或保留之。

佳穎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。因佳穎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，現階段採取剩餘股利政策，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。

九十九年第一季稅後雖為淨利，但因九十七及九十八年度皆為虧損，佳穎公司採保守政策，不予估列。一〇〇年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額皆為零元，因稅後為虧損，不予估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

佳穎公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達佳穎公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

一〇〇年四月二十二日董事會決議不配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞，與九十九年度財務報表估列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

九十九年六月九日股東會決議不配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞，與九十八年度財務報表估列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

本公司分別於一〇〇年四月二十二日及九十九年六月九日舉行董事會及股東常會，分別擬議以資本公積 126,423 仟元及決議以法定盈餘公積 17,307 仟元彌補虧損。前述九十九年度彌補虧損情形與本公司於九十九年三月十九日之董事會決議並無差異。

本公司九十九年度虧損撥補案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東會通過，有關上述董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

- (二) 蘇州勁穎公司及東莞佳鴻公司每年度會計決算所得利潤，遵照「中華人民共和國企業所得稅法」規定繳納所得稅後，按董事會決議確定之比例，先提撥企業發展基金，儲備基金和職工獎勵及福利基金。公司依法繳納所得稅和提取各項基金後之利潤，經董事會確定。

#### 金融商品未實現損益

一〇〇及九十九年第一季金融商品未實現損益之變動如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	
	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	\$ -	(\$ 91)
直接認列為股東權益調整項目	-	11
轉列損益項目	-	-
期末餘額	\$ -	(\$ 80)

#### 十七、每股盈餘（虧損）

	金 額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 )	每 股 盈 餘 ( 虧 損 ) ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期純益	(\$ 30,584)	(\$ 28,887)	36,712	(\$ 0.83)	(\$ 0.79)
<u>九十九年第一季</u>					
本期淨利	\$ 4,716	\$ 5,202			
基本每股盈餘				\$ 0.15	\$ 0.17
屬於普通股股東之本期純益	\$ 4,716	\$ 5,202	31,112		
具稀釋作用之潛在普通股影 響數					
員工認股權	-	-	1,374		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股之 影響	\$ 4,716	\$ 5,202	32,486	\$ 0.15	\$ 0.16

## 十八、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

本合併公司一〇〇年及九十九年三月三十一日之金融資產，其帳面價值與公平價值相當。

### (二) 本合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以在其資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期銀行借款。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示公平價值。

### (三) 本合併公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
資 產				
備供出售金融資產	\$ -	\$ 2,921	\$ -	\$ -

### (四) 財務風險資訊

#### 1. 市場風險

本合併公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不重大。

## 2. 信用風險

金融資產受到本合併公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

## 3. 流動性風險

本合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 十九、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
GREAT GENIUS LIMITED (簡稱 GREAT GENIUS)	本合併公司之佳穎公司董事為該公司之負責人
歆錡科技股份有限公司 (簡稱歆錡科技)	採權益法評價之被投資公司

### (二) 與關係人債權債務往來交易

	一〇〇年 三月三十一日		九十九年 三月三十一日	
	金額	佔各該 科目%	金額	佔各該 科目%
應付票據—關係人 (帳列應付票據)				
歆錡科技	\$ 716	1	\$ -	-
其他應收款—關係人 (帳列其他流動資產)				
歆錡科技	\$ 3	-	\$ -	-
其他應付款項—關係人 GREAT GENIUS	\$ 41,809	100	\$ 42,000	100

## 二十、質抵押之資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
受限制資產—流動		
質押存款	\$ 3,152	\$ 536
受限制資產—非流動		
質押存款	1,000	339
	\$ 4,152	\$ 875

## 二一、重大承諾事項、或有事項及期後事項

- (一) 本合併公司之佳穎公司一〇〇年三月三十一日為短期借款提供作為額度之備償開立存出保證票據計約新台幣 165,000 仟元及美金 3,300 仟元。
- (二) 本合併公司與各廠商契約承諾購置設備，其合約總價計新台幣 771 仟元，截至一〇〇年三月三十一日止已支付新台幣 360 仟元（帳列預付設備款），餘新台幣 411 仟元尚未支付。
- (三) 本合併公司之佳穎公司於一〇〇年四月二十二日董事會決議通過，原一〇〇年三月三十一日董事會決議擬以不超過普通股 20,000 仟股為限，改為以不超過普通股 30,000 仟股為限，每股面額新台幣 10 元整，計新台幣 300,000 仟元，並於股東會決議通過後授權董事會，自股東會決議之日起一年內分三次辦理。
- (四) 本合併公司之佳穎公司一〇〇年第一季及九十九年度認列丞泰塑膠製品（深圳）有限公司（以下簡稱丞泰公司）帳款損失分別計新台幣 2,932 仟元及 35,989 仟元，帳列其他損失項下。佳穎公司對於丞泰公司債權之償還，已委託冠綸國際法律事務所進行處理。

## 二二、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本合併公司因無符合公報規定之營運部門，且本合併公司所營之事業集中於精密端子、四方針等五金零件之產銷，無產業部門之劃分，故部門收入、營運結果及部門資產同於損益表及資產負債表。

## 二三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

附表 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	一〇〇年第一季 佳穎精密企業股份有限公司	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	1	其他應付款	\$ 1,422	每月結算，先以其他債權債務互抵後，於次月中或次月底匯款。	-
		蘇州勁穎精密模具有限 公司	1	進 貨	1,048	"	1
			1	銷 貨	935	"	-
			1	應付帳款	222	"	-
		MEGA PRECISION CO., LTD.	1	銷 貨	155	"	-
			1	應付帳款	744	"	-
			1	其他應付款	89	"	-
		東莞佳鴻電子有限公司	1	銷 貨	43	"	-
			1	其他支出	12	"	-
			1	應收帳款	43	"	-
			1	其他應付款	1,849	"	-
			1	暫 付 款	2,401	"	-
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	1	其他應付款	14,700	"	1
		特新光電科技股份有限 公司	1	進 貨	1,936	"	1
			1	銷 貨	7,650	"	5
			1	應收帳款	5,653	"	-
			1	應收票據	3,900	"	-
	1	其他應收款	586	"	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
1	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限 公司	3	其他應收款	\$ 8,524	每月結算，先以其他債權債務互抵後，於次月中或次月底匯款。	1
		東莞佳鴻電子有限公司	3	其他應收款	16,652	"	2
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	3	其他應付款	15,582	"	2
2	MEGA PRECISION CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限 公司	3	進 貨	10,597	"	7
			3	銷 貨	153	"	-
			3	應收帳款	3,827	"	-
			3	預付貨款	5,035	"	-
3	蘇州勁穎精密模具有限 公司	東莞佳鴻電子有限公司	3	應收帳款	44	"	-
			3	其他應收款	7,623	"	-
0	<u>九十九年第一季</u> 佳穎精密企業股份有限 公司	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	1	其他應收款	\$ 3,215	每月結算，先以其他債權債務互抵後，於次月中或次月底匯款。	1
		蘇州勁穎精密模具有限 公司	1	進 貨	126	"	-
			1	銷 貨	83	"	-
			1	應付帳款	18	"	-
			1	其他應收款	251	"	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
1	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	MEGA PRECISION CO., LTD.	1	進貨	\$ 48	每月結算，先以其他債權債務 互抵後，於次月中或次月底 匯款。	-
		東莞佳鴻電子有限公司	1	銷貨	6,512	"	4
			1	其他應付款	1,200	"	-
			1	進貨	643	"	-
			1	銷貨	16	"	-
			1	應付帳款	3,771	"	1
			1	其他應收款	1,221	"	-
		蘇州勁穎精密模具有 限公司	3	其他應收款	17,928	"	3
		東莞佳鴻電子有限公司	3	其他應收款	17,300	"	3
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	3	其他應付款	3,021	"	-
2	MEGA PRECISION CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有 限公司	3	進貨	35,293	"	24
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	3	銷貨	6,649	"	5
			3	應收帳款	7,012	"	1
			3	應付帳款	23,873	"	4
			3	代收款項	528	"	-
			3	其他應收款	3,498	"	1

(接次頁)



(承前頁)

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。