

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前三季

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	7~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併政策	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11~12		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	12~23		四~十八
(六) 關係人交易	23~25		十九
(七) 質抵押之資產	25		二十
(八) 重大承諾事項及或有事項	25		二一
(九) 重大之災害損失	-		-
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 其 他	26		二二~二三
(十二) 營運部門財務資訊	26		二四
(十三) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	27~30		二五

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九月三十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九月三十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財務報表未經會計師核閱，其民國一〇〇年及九十九年九月三十日資產總額分別為新台幣 485,328 仟元及 439,228 仟元，各占合併資產總額之 49.94%及 42.69%，負債總額分別為新台幣 253,383 仟元及 197,127 仟元，各占合併負債總額之 43.53%及 32.86%；民國一〇〇及九十九年前三季之營業收入淨額分別為新台幣 266,448 仟元及 173,052 仟元，各占合併營業收入淨額之 48.85%及 36.47%。

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 鳳

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 十 月 二 十 五 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九月三十日

(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 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 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)	\$	91,532	10	\$	107,766	2100	短期借款(附註十四、二十及二一)	\$	174,160	18	\$	240,095	23
1320	備供出售金融商品—流動(附註六及十八)	-	-	-	2,952	-	2120	應付票據(附註十九)	132,848	14	91,629	9		
1120	應收票據(淨額)(附註三及七)	23,330	2	13,196	1	2140	應付帳款(附註十九)	56,686	6	93,301	9			
1140	應收帳款(淨額)(附註三、八及二十)	252,129	26	244,564	24	2160	應付所得稅	5,742	1	-	-			
1160	其他應收款(附註十及十九)	60,459	6	3,200	-	2170	應付費用	27,843	3	41,337	4			
120X	存貨(附註九)	88,868	9	121,794	12	2190	其他應付款項—關係人(附註十九)	43,282	4	42,000	4			
1260	預付款項	12,726	1	83,401	8	2210	其他應付款項	40,966	4	533	-			
1286	遞延所得稅資產—流動	17,049	2	20,085	2	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十五、二十及二一)	16,396	2	11,560	1			
1291	受限制資產—流動(附註二十)	19,655	2	1,501	-	2298	其他流動負債	2,158	-	5,907	1			
1298	其他流動資產	9,639	1	3,641	-	21XX	流動負債合計	500,081	52	526,362	51			
11XX	流動資產合計	575,387	59	602,100	58		長期負債							
	投 資					2420	長期借款(附註十五、二十及二一)	81,968	8	74,770	7			
1421	採權益法之長期股權投資(附註十)	22,203	2	27,666	2		其他負債							
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一)	7,200	1	7,200	1	2820	存入保證金	-	-	10	-			
14XX	投資合計	29,403	3	34,866	3	2861	遞延所得稅負債—非流動	-	-	673	-			
	固定資產(附註十二及二十)					28XX	其他負債合計	-	-	683	-			
	成 本					2XXX	負債合計	582,049	60	601,815	58			
1501	土 地	127,630	13	127,630	12		母公司股東權益							
1521	房屋及建築	34,559	4	32,945	3	3110	普通股股本—每股面額10元，發行一一〇〇年49,712仟股，九十九年36,712仟股(附註十六)	497,122	51	367,122	36			
1531	機器設備	269,414	28	300,013	29		資本公積							
1561	辦公設備	13,079	1	17,622	2	3210	發行股票溢價(附註十六)	107,030	11	90,320	9			
1631	租賃改良	24,004	2	27,454	3		保留盈餘(附註十六)							
1681	其他設備	25,523	3	29,183	3	3350	待彌補虧損	(249,341)	(26)	(28,325)	(3)			
15XY	成本小計	494,209	51	534,847	52		股東權益其他項目							
15X9	減：累計折舊	(184,857)	(19)	(189,631)	(18)	3420	累積換算調整數	(2,106)	-	3,287	-			
1599	累計減損	(25,526)	(3)	-	-	3450	金融商品未實現損益(附註十六)	-	-	73	-			
1672	預付設備款	899	-	5,544	-	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)	(4)			
15XX	固定資產淨額	284,725	29	350,760	34		母公司股東權益合計	314,293	32	394,065	38			
	無形資產					3610	少數股權	75,452	8	34,911	4			
1720	專 利 權	315	-	1,072	-	3XXX	股東權益合計	389,745	40	428,976	42			
1750	電腦軟體成本	1,488	-	-	-		負債及股東權益總計	\$	971,794	100	\$	1,030,791	100	
1760	商 譽	24,709	3	24,709	3									
17XX	無形資產合計	26,512	3	25,781	3									
	其他資產(附註十三)													
1820	存出保證金	5,887	1	7,240	1									
1830	遞延費用	19,276	2	9,043	1									
1860	遞延所得稅資產—非流動	30,604	3	-	-									
1887	受限制資產—非流動(附註二十)	-	-	1,001	-									
18XX	其他資產合計	55,767	6	17,284	2									
1XXX	資 產 總 計	\$	971,794	100	\$	1,030,791	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十月二十五日核閱報告)

董事長：葉春木

經理人：葉春木

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季		
	金	額 %	金	額 %	
4110	營業收入	\$ 594,422	101	\$ 479,540	101
4170	減：銷貨退回	(2,694)	-	(2,904)	(1)
4190	銷貨折讓	(5,248)	(1)	(2,167)	-
4100	營業收入淨額	586,480	100	474,469	100
5000	營業成本 (附註九及十九)	(516,794)	(88)	(382,605)	(81)
5910	營業毛利	69,686	12	91,864	19
	營業費用				
6100	推銷費用	51,999	9	20,020	4
6200	管理及總務費用	57,038	10	52,692	11
6300	研究發展費用	15,681	2	24,638	5
6000	營業費用合計	124,718	21	97,350	20
6900	營業淨損	(55,032)	(9)	(5,486)	(1)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	87	-	110	-
7122	股利收入	1,448	-	-	-
7130	處分固定資產利益	527	-	152	-
7140	處分投資利益—淨額 (附註十)	3,160	1	-	-
7250	壞帳轉回利益	-	-	713	-
7480	什項收入 (附註十九)	2,370	-	5,018	1
7100	營業外收入及利益 合計	7,592	1	5,993	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季			九十九年前三季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	5,865	1	\$	2,216	-		
7520	權益法認列之投資損失							
		4,227	1	1,334		-		
	一淨額(附註十)							
7530		5,502	1	248		-		
	處分固定資產損失							
7540		-	-	122		-		
	處分投資損失一淨額							
7560		2,786	1	3,795		1		
	兌換損失一淨額							
7650		118	-	195		-		
	金融負債評價損失一淨額(附註五)							
7630		29,018	5	-		-		
	減損損失(附註十二)							
7880		25,776	4	2,710		1		
	什項支出							
7500		73,292	13	10,620		2		
	營業外費用及損失合計							
7900	(120,732)	(21)	(10,113)	(2)
8110		12,171	2	2,796		-		
	所得稅利益							
9600	(108,561)	(19)	(7,317)	(2)
	合併總純損							
	歸屬予：							
9601	(120,138)	(21)	(7,117)	(2)
	母公司股東							
9602		11,577	2	(200)		-	
	少數股權							
	(108,561)	(19)	(7,317)	(2)
	每股虧損(附註十七)							
9750	(3.72)	(3.26)	(0.33)	(0.23)
	基本每股虧損							

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十月二十五日核閱報告)

董事長：葉春木

經理人：葉春木

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九月三十日

(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 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期合併總純損	(\$ 108,561)	(\$ 7,317)
各項折舊及攤銷	42,682	33,550
壞帳費用(回升利益)	23,636	(713)
處分投資(利益)損失—淨額	(3,160)	122
權益法認列之投資損失—淨額	4,227	1,334
處分固定資產損失—淨額	4,975	96
存貨跌價損失(回升利益)	11,837	(8,628)
存貨報廢損失	4,887	927
存貨盤(盈)損	(210)	82
遞延所得稅	(11,286)	(3,343)
減損損失	29,018	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(8,915)	1,269
應收帳款	(46,055)	(18,014)
存 貨	6,993	(23,421)
預付款項	65,454	(40,771)
其他應收款	(12,499)	(3,200)
其他流動資產	(11,961)	4,468
應付票據	37,107	(9,953)
應付帳款	(19,436)	48,040
應付所得稅	4,395	-
應付費用	(9,643)	(3,543)
其他應付款	1,282	533
其他流動負債	2,764	2,358
應計退休金負債	(100)	-
營業活動之淨現金流入(出)	<u>7,431</u>	<u>(26,124)</u>
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	-	(29,000)
公平價值變動列入損益之金融資產減少	80	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
購置固定資產	(\$ 11,335)	(\$ 82,122)
購置無形資產	(1,700)	-
出售固定資產價款	16,528	1,239
存出保證金增加	(25)	(947)
遞延費用增加	(20,685)	(12,351)
受限制資產減少	(15,503)	498
購買被投資公司現金流入	-	11,210
出售被投資公司現金流出	(10,120)	-
投資活動之淨現金流出	(42,760)	(111,473)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(42,352)	102,663
償還長期負債	(3,390)	(3,750)
存入保證金增加	4	8
現金增資	72,100	-
融資活動之淨現金流入	26,362	98,921
匯率影響數	1,939	2,759
本期現金及約當現金減少數	(7,028)	(35,917)
期初現金及約當現金餘額	98,560	143,683
期末現金及約當現金餘額	\$ 91,532	\$ 107,766
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)	\$ 5,769	\$ 2,216
本期支付所得稅	\$ 1,774	\$ 547
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	\$ 6,755	\$ 81,981
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)	(1,776)	-
現金支付數	\$ 11,335	\$ 82,122
一年內到期之長期負債	\$ 16,396	\$ 11,560

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
本期出售採權益法之長期股權投資價款	\$ 49,642	\$ -
期末尚未收取價款(帳列其他應收款)	(49,642)	-
出售採權益法之長期股權投資收取現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

佳穎公司於一〇〇年九月十五日出售
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL
CO.,LTD.影響現金流量表,其資產負債明細
如下:

現金	(\$ 10,120)	\$ -
非現金資產	140,505	-
負債	(68,991)	-
	<u>\$ 61,394</u>	<u>\$ -</u>

佳穎公司於九十九年九月一日取得特新光電
科技股份有限公司,合併取得現金價款表列
如下:

股本增加	\$ -	\$ 26,000
資本公積增加	-	73,320
少數股權增加	-	35,111
流動負債增加	-	82,367
長期負債增加	-	80,080
流動資產增加	-	(71,741)
固定資產增加	-	(189,196)
其他資產增加	-	(24,731)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,210</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十月二十五日核閱報告)

董事長：葉春木

經理人：葉春木

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前三季

(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 九月三十 日所持股 權百分比	九十九年 九月三十 日所持股 權百分比	說 明
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%	註一
	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 (以下簡稱特新公司)	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。	51%	68%	註二
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%	註一
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 (原名佳穎電子(東莞)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%	-

註一：經簽訂股權買賣合約，佳穎公司於一〇〇年九月十五日出售 CHIALIN SAMOA 100% 股權及其持有之蘇州勁穎公司 100% 股權。

註二：特新公司於一〇〇年七月二十七日現金增資，佳穎公司未按持股比例認購。

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。其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權項下。

合併財務報表除佳穎公司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製第一、三季合併財務報表；依金管證六字第 0960064020 號令規範其編製內容，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。

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，對本合併公司一〇〇年前三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 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 750	\$ 955
銀行支票及活期存款	<u>90,782</u>	<u>106,811</u>
	<u>\$ 91,532</u>	<u>\$107,766</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本合併公司一〇〇及九十九年前三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。本合併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，故一〇〇及九十九年前三季並未適用避險會計。

本合併公司一〇〇及九十九年前三季因從事遠期外匯合約產生金融商品已實現淨損失分別為 118 仟元及 195 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
基金受益憑證	\$ -	\$ 2,952
減：列為流動資產	<u>-</u>	<u>(2,952)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、應收票據

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據—非關係人	\$ 23,330	\$ 13,401
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(205)</u>
	<u>\$ 23,330</u>	<u>\$ 13,196</u>

八、應收帳款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款—非關係人	\$258,392	\$250,405
減：備抵呆帳	<u>(6,263)</u>	<u>(5,841)</u>
	<u>\$252,129</u>	<u>\$244,564</u>

九、存 貨

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
原 料	\$ 39,919	\$ 61,097
物 料	723	1,232
半 成 品	2,413	1,615
在 製 品	1,669	5,427
製 成 品	41,569	47,905
商 品	<u>2,575</u>	<u>4,518</u>
	<u>\$ 88,868</u>	<u>\$121,794</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為8,813仟元及10,079仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為464,484仟元及382,605仟元。一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失11,837仟元、存貨盤盈210仟元及存貨報廢損失4,887仟元。九十九年前三季之銷貨成本包括存貨回升利益8,628仟元、存貨盤損82仟元及存貨報廢損失927仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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>\$ 22,203</u>	33	<u>\$ 27,666</u>	33

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，一〇〇年前三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：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
歆錡科技股份有限公司	<u>(\$ 4,227)</u>	<u>(\$ 1,334)</u>

一〇〇年前三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依審計準則公報第三十六號規定核閱之財務報表認列。

歆錡科技股份有限公司經評估因未具有控制力，故無編入一〇〇年前三季之合併財務報表。

佳穎公司於一〇〇年九月十五日出售 CHIALIN SAMOA 100% 股權，出售價款為人民幣 10,350 仟元（計新台幣 49,642 仟元），認列處分投資利益 3,160 仟元。截至一〇〇年九月三十日尚未收到出售價款計新台幣 49,642 仟元（帳列其他應收款項下）。

十一、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
國外非上市（櫃）普通股 CHANCE EXPERT INVESTMENT LIMITED	\$ 7,200	\$ 7,200

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 九月三十日	九十九年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 4,673	\$ -
機器設備	139,985	142,071
辦公設備	4,700	6,362
租賃改良	21,912	22,008
其他設備	13,587	19,190
	<u>\$184,857</u>	<u>\$189,631</u>
累計減損		
機器設備	\$ 15,783	\$ -
辦公設備	3,610	-
租賃改良	3,244	-
其他設備	2,889	-
	<u>\$ 25,526</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司於一〇〇年前三季所發生之減損損失 29,018 仟元，其中包含固定資產減損損失 15,781 仟元及遞延費用減損損失 13,237 仟元，係因本合併公司調整營運方向，部分固定資產及遞延費用預期未來現金流入減少，使其可回收金額小於帳面價值所致。

本合併公司一〇〇及九十九年前三季皆無利息資本化之情形。

十三、其他資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
催收款		
催收款項	\$ 18,143	\$ 808
減：備抵呆帳	(18,143)	(808)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司一〇〇年九月三十日之催收款項 18,143 仟元，其中 12,314 仟元（計人民幣 2,744 仟元）為本合併公司之東莞佳鴻公司應收丞泰塑膠製品（深圳）有限公司之貨款，因丞泰塑膠製品（深圳）有限公司主要銷貨客戶之訂單大幅衰減，營收驟減致償還能力受限，故本期將該貨款轉列催收款項並提列呆帳費用 12,314 仟元（帳列營業費用－推銷費用）。

十四、短期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
銀行週轉性借款－利率一〇〇 年 1.56%~2.96%；九十九年 1.07%~2.40%	<u>\$174,160</u>	<u>\$240,095</u>

一〇〇年九月三十日本合併公司為短期借款而提供質押擔保情形，詳附註二十及二一說明。

十五、長期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
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，已於一〇〇年九 月三十日提前償還完畢。	\$ -	\$ 6,250
兆豐銀行		
中期營運週轉借款，借款額 度 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十 二日，每三個月為一期， 分五十二期攤償	73,520	80,080
玉山銀行		
中期營運週轉借款，借款期 間自一〇〇年一月十一 日至一〇三年一月十一 日，每一個月為一期，分 三十六期攤償	3,912	-
借款期間自一〇〇年一月 十三日至一〇三年一月 十三日，每一個月為一 期，分三十六期攤償	1,580	-
借款期間自一〇〇年一月 二十八日至一〇三年一 月二十八日，每一個月為 一期，分三十六期攤償	\$ 3,201	\$ -
借款期間自一〇〇年二月 十一日至一〇三年二月 十一日，每一個月為一 期，分三十六期攤償	5,669	-
借款期間自一〇〇年四月 十一日至一〇三年四月 十一日，每一個月為一 期，分三十六期攤償	4,322	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
借款期間自一〇〇年四月 二十六日至一〇三年四 月二十六日，每一個月為 一期，分三十六期攤償	\$ 6,160 98,364	\$ - 86,330
減：一年內到期部分	(16,396) <u>\$ 81,968</u>	(11,560) <u>\$ 74,770</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日本合併公司為長期借款而提供質押擔保情形，詳附註二十及二一說明。

十六、股東權益

普通股

於一〇〇年及九十九年九月三十日，本合併公司額定股本均為600,000仟元，每股面額10元，額定股數均為60,000仟股。一〇〇年及九十九年九月三十日之實收股本分別為497,122仟元及367,122仟元，分別為普通股49,712仟股及36,712仟股。本合併公司於一〇〇年六月十日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為一〇〇年九月二十八日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數10,000仟股，每股認股價格為7.21元，合計募得新台幣72,100仟元，並辦理變更登記完竣。

私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後始得申請上櫃掛牌交易外，餘與其他已發行普通股相通。

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。

一〇〇及九十九年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
認股選擇權				
期初流通在外	3	\$ -	3	\$ -
本年度給與	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3</u>		<u>3</u>	
期末可行使	<u>3</u>		<u>3</u>	

截至一〇〇及九十九年九月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
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)
\$ 16.78	2.25	\$ 18.67	3.25

一〇〇及九十九年前三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，一〇〇及九十九年前三季擬制資訊如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
本期淨損	<u>(\$120,738)</u>	<u>(\$ 7,716)</u>
稅後基本每股虧損(元)	<u>(\$ 3.28)</u>	<u>(\$ 0.25)</u>

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

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
一〇〇年前三季 轉讓股份予員工	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>
九十九年前三季 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) 依佳穎公司公司章程之規定，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。

一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額皆為零元，一〇〇及九十九年前三季稅後為虧損，故不予估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整為提列年度費用，至股東會決議日時，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，得以其半數撥充資本。

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。

佳穎公司股東會於一〇〇年六月十日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。

佳穎公司於九十九年六月九日舉行股東常會，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佳穎公司於九十九年三月十九日之董事會決議並無差異。

有關本合併公司之佳穎公司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) 依特新公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘由董事會擬具分派議案，提股東會同意後分配之，做百分比再得以其全部依下列比例分派之：

1. 股東紅利百分之七十至九十。
2. 董監事酬勞百分之三至十。
3. 員工紅利百分之一至二十。

一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額為 83 仟元；應付董監酬勞估列金額為 248 仟元，係分別按分派盈餘總額之 1% 及 3% 計算。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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50% 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。

特新公司股東常會於一〇〇年六月二十三日決議通過九十九年度盈餘分配如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>九十九年度</u>	<u>每股股利(元)</u> <u>九十九年度</u>
法定盈餘公積	\$ 361	\$ -
現金股利	2,502	0.0278

特新公司一〇〇年六月二十三日股東常會決議不配發九十九年度員工分紅及董監酬勞，與九十九年度財務報表估列之員工分紅及董監酬勞並無差異。

- (三) 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

一〇〇及九十九年前三季金融商品未實現損益之變動如下：

	<u>備 供 出 售 金 融 資 產</u> <u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
期初餘額	\$ -	(\$ 91)
直接認列為股東權益調整項目	-	42
轉列損益項目	-	122
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73</u>

十七、每股虧損

	金額 (分子)		股數 (分母)	每股虧損 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年前三季</u>					
本期淨損	(\$137,149)	(\$120,138)			
基本每股虧損				(\$ 3.72)	(\$ 3.26)
屬於普通股股東之本期純損	(\$137,149)	(\$120,138)	<u>36,822</u>		
<u>九十九年前三季</u>					
本期淨損	(\$ 10,460)	(\$ 7,117)			
基本每股虧損				(\$ 0.33)	(\$ 0.23)
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 10,460)	(\$ 7,117)	<u>31,401</u>		

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九月三十日之金融資產，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。
4. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。

(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：

資 產	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
備供出售金融資產	\$ -	\$ 2,952	\$ -	\$ -

(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長為該公司之負責人
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) 與關係人間之重大交易事項

1. 什項收入

關 係 人 名 稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金 額	佔各科目 餘 額 %	金 額	佔各科目 餘 額 %
歆錡科技	\$ 8	1	\$ -	-

2. 加工費（帳列營業成本）

關係人名稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金額	佔各科目 餘額 %	金額	佔各科目 餘額 %
歆錡科技	\$ 3,920	1	\$ 1,270	-

3. 應付關係人款項

關係人名稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金額	佔各科目 餘額 %	金額	佔各科目 餘額 %
應付票據－關係人 （帳列應付票據）				
歆錡科技	\$ 2,074	2	\$ 28	-
應付帳款－關係人 （帳列應付帳款）				
歆錡科技	\$ 1,850	3	\$ 1,290	1

4. 其他與關係人債權債務往來交易

關係人名稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金額	佔各科目 餘額 %	金額	佔各科目 餘額 %
其他應收款－關係人(帳列 其他應收款)				
歆錡科技	\$ 9	-	\$ -	-
其他應付款項－關係人 GREAT GENIUS	\$ 43,282	100	\$ 42,000	100

5. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：(帳列其他應付款項－關係人)：

關係人名稱	一〇〇年		利率區間	前三季 利息支出
	最高餘額	期末餘額		
GREAT GENIUS	\$ 43,282	\$ 43,282	-	\$ -

上述資金融通，均未取具擔保品。

九十九年前三季無資金融通之情形。

二十、質抵押之資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
受限制資產－流動		
受限制銀行存款	\$ 19,655	\$ 1,501
應收帳款	22,255	-
土地	127,630	-
房屋及建築－淨值	29,885	-
受限制資產－非流動		
受限制銀行存款	-	1,001
	<u>\$199,425</u>	<u>\$ 2,502</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本合併公司一〇〇年九月三十日為短期借款提供為額度之備償開立存出保證票據計約新台幣 213,440 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 2,311 仟元，截至一〇〇年九月三十日止已支付 899 仟元（帳列預付設備款），餘新台幣 1,412 仟元尚未支付。
- (三) 本合併公司之佳穎公司一〇〇年九月三十日本合併公司已開立未使用之信用狀金額為新台幣 5,458 仟元。
- (四) 本合併公司之佳穎公司九十七年買回之庫藏股票 3,000 仟股於一〇〇年十月屆滿三年，於一〇〇年十月十一日召開董事會決議通過一〇〇年十月二十四日為註銷基準日，該次註銷將減少普通股股本 30,000 仟元，資本公積－股票發行溢價 6,459 仟元及庫藏股票 38,412 仟元及增加待彌補虧損 1,953 仟元。
- (五) 本合併公司之佳穎公司一〇〇年十月十一日召開董事會決議擬辦理清算採權益法之長期股權投資之子公司 GLENFIELD，以及其 100% 轉投資之 YE JIA 及 MEGA。

二二、其他

本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 2,101	30.48	\$ 64,033	\$ 8,612	31.26	\$ 269,217
歐元	7	41.23	285	7	42.58	312
日圓	2,516	0.3975	1,000	1	0.375	1
新加坡幣	9	23.51	207	83	23.76	1,962
英磅	1	47.48	47	1	49.56	50
人民幣	10,399	4.7963	49,875	5,777	4.678	26,988
港幣	134	3.913	526	721	4.028	2,903
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,102	30.48	94,543	5,561	31.26	173,821
人民幣	-	-	-	2,630	4.67818	12,290
日圓	5,133	0.3975	2,040	-	-	-

二三、其他說明

本合併公司截至一〇〇年九月三十日止，因待彌補虧損達 250,737 仟元，已超過本合併公司實收資本額二分之一，為改善財務狀況及拓展營運，本合併公司擬採取以下因應之道：

本合併公司之佳穎公司於一〇〇年十月十一日董事會決議通過私募案，以不超過普通股 80,000 仟股為限，每股面額新台幣 10 元整，計新台幣 800,000 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。本次私募資金之用途係用以改善財務結構及降低資金成本。另本合併公司將對未見經營效率之子公司提出改善計畫。

相信透過上述之方案，一〇一年整體虧損當可有效控制降低。

二四、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，本合併公司因為單一營運部門，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合併損益表及合併資產負債表。

二五、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	一〇〇年前三季 佳穎精密企業股份有限公司	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD. MEGA PRECISION CO., LTD. 東莞佳鴻電子有限公司 特新光電科技股份有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	其他收入	\$ 1,317	—	-
				銷貨	155	—	-
				其他收入	525	—	-
				其他應付款	32,736	—	3
				銷貨	2,227	—	-
				其他應付款	962	—	-
				其他收入	116	—	-
				暫付款	818	—	-
				進貨	3,644	—	-
				銷貨	29,295	—	5
				加工費	2,396	—	-
				應收帳款	6,413	—	1
				其他應收款	45	—	-
				應收票據	11,524	—	1
				其他收入	262	—	-
				處分固定資產損失	979	—	-
				1	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞佳鴻電子有限公司	3

(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)
0	九十九年前三季 佳穎精密企業股份有限公司	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	1	其他應收款	\$ 3,349	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	209	"	-
			1	銷貨	83	"	-
			1	應付帳款	116	"	-
		MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	1	銷貨	8,674	"	2
			1	進貨	2,703	"	-
			1	應收帳款	1,616	"	2
			1	其他應付款	720	"	-
			1	預收貨款	22,475	"	2
		特新光電科技股份有限公司	1	進貨	178	"	-
			1	應付帳款	187	"	-
			1	應付票據	630	"	-
		東莞佳鴻電子有限公司	1	進貨	993	"	-
			1	銷貨	205	"	-
			1	應收帳款	101	"	-
			1	其他應收款	208	"	-
		1	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限公司	3	暫付款	2,615
	1			其他應收款	9,063	"	1
東莞佳鴻電子有限公司	3			其他應付款	17,354	"	2
GIENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	3			其他應付款	16,568	"	2

(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)
2	MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	蘇州勁穎精密模具有限公司	3	銷貨	\$ 8,864	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。	2
				進貨	78,665	"	17
				應收帳款	3,905	"	-
				應付帳款	16,044	"	2
3	蘇州勁穎精密模具有限公司	東莞佳鴻電子有限公司	3	其他應收款	7,942	"	1
4	東莞佳鴻電子有限公司	佳穎精密企業股份有限公司	2	處分固定資產利益	16	"	-

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。