

股票代碼：3310

佳穎精密企業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

公司地址：桃園縣大園鄉和平村三界壇店八之三號
電 話：(03)385-8181

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~27
(五)關係人交易	28~31
(六)質押之資產	31~32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32~33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	37
(十二)部門別財務資訊	37
九、重要會計科目明細表	38~46

會計師查核報告

佳穎精密企業股份有限公司董事會 公鑒：

佳穎精密企業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四(六)所述，佳穎精密企業股份有限公司採權益法評價之歆錡科技(股)公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關投資損益之認列及被投資公司相關資訊之揭露係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年十二月三十一日佳穎精密企業股份有限公司對歆錡科技(股)公司認列之長期股權投資金額為20,927千元，占資產總額1.41%，暨民國一〇一年度相關之投資損失為1,217千元，占繼續營業部門稅前淨利之(5.11)%。佳穎精密企業股份有限公司民國一〇〇年度之財務報表係由其他會計師查核，因採權益法評價之長期股權投資暨投資損益，係依各被投資公司經其他會計師查核之財務報表認列，並於民國一〇一年三月二十八日出具修正式無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述民國一〇一年度財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達佳穎精密企業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至該日止之民國一〇一年度之經營成果與現金流量。

佳穎精密企業股份有限公司已編製民國一〇一年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑瑩

會計師：

陳宗哲

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1000011652號
民國一〇二年三月十九日

佳穎精密企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31		100.12.31			101.12.31		100.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 109,049	8	67,721	9	2100	短期借款(附註四(八))	\$ 419,950	28	141,000	19
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	-	-	106	-	2110	應付短期票券(附註四(九))	109,959	7	-	-
1120	應收票據(附註五)	24,373	2	15,483	2	2120	應付票據(附註五)	55,877	4	57,169	8
1140	應收帳款淨額(附註四(三)及五)	94,032	6	81,682	11	2170	應付帳款(附註五)	19,176	1	19,166	3
1190	其他金融資產－流動(附註四(六)及五)	3,786	-	5,648	1	2190	應付費用	9,893	1	7,320	1
1210	存貨淨額(附註四(四))	60,171	4	49,214	7	2272	其他應付款－關係人(附註五)	41,153	3	74,896	10
1223	營建用地(附註四(五)、五、六及七)	882,131	59	-	-	2261	一年內到期之長期借款(附註四(十))	3,000	-	12,000	2
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))	1,457	-	4,725	1	2298	預收貨款	1,525	-	4,841	1
1291	受限制資產(附註六)	34,662	2	23,221	3		其他流動負債	11,436	1	21,745	3
1298	其他流動資產(附註四(十一)及五)	5,852	-	3,364	-			671,969	45	338,137	47
		<u>1,215,513</u>	<u>81</u>	<u>251,164</u>	<u>34</u>	2420	長期負債：				
	基金及長期投資：					2446	長期借款(附註四(十))	-	-	3,000	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))	187,247	13	391,031	53		應付租賃款－非流動	-	-	10,957	1
								-	-	13,957	1
	固定資產(附註四(七))：						負債合計	<u>671,969</u>	<u>45</u>	<u>352,094</u>	<u>48</u>
1531	機器設備	65,298	4	75,269	10		股東權益：				
1561	辦公設備	11,618	1	11,930	2	3110	普通股股本(附註四(十三))	766,917	52	667,122	91
1574	其他設備	13,452	1	13,542	2	3211	資本公積－普通股股票溢價	35,971	3	31,571	4
1611	租賃資產	39,844	3	39,844	5	3260	資本公積－長期投資(附註四(六))	2,563	-	-	-
1631	租賃改良	21,176	1	20,802	3	3350	未提撥保留盈餘(附註四(十五))	18,336	1	(305,693)	(42)
		151,388	10	161,387	22	3420	累積換算調整數(附註四(六))	(10,675)	(1)	(9,252)	(1)
15X9	減：累計折舊	(105,173)	(7)	(93,049)	(13)		股東權益合計	813,112	55	383,748	52
1599	累計減損	(4,324)	-	(14,324)	(2)						
		<u>41,891</u>	<u>3</u>	<u>54,014</u>	<u>7</u>		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	無形資產：						負債及股東權益總計	<u>\$ 1,485,081</u>	<u>100</u>	<u>735,842</u>	<u>100</u>
1720	專利權	-	-	126	-						
	其他資產：										
1820	存出保證金	8,349	1	7,549	1						
1830	遞延費用	2,355	-	3,898	1						
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	29,726	2	26,459	4						
1887	受限制資產－非流動(附註六)	-	-	1,601	-						
		<u>40,430</u>	<u>3</u>	<u>39,507</u>	<u>6</u>						
	資產總計	<u>\$ 1,485,081</u>	<u>100</u>	<u>735,842</u>	<u>100</u>						

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

佳穎精密企業股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 393,030	101	369,085	101
4170 減：銷貨退回	1,417	-	2,437	1
4190 銷貨折讓	2,943	1	1,172	-
營業收入淨額	388,670	100	365,476	100
5000 營業成本(附註四(四)及五)	318,324	82	344,137	94
5910 營業毛利	70,346	18	21,339	6
營業費用：				
6100 推銷費用	14,462	4	22,984	6
6200 管理及總務費用	33,701	9	38,534	11
6300 研究發展費用	5,256	1	9,600	3
	53,419	14	71,118	20
營業淨利(損)	16,927	4	(49,779)	(14)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	217	-	140	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(六))	3,051	1	-	-
7130 處分固定資產利益	-	-	377	-
7140 處分投資利益(附註四(六))	5,204	1	773	-
7160 兌換利益	231	-	-	-
7480 什項收入(附註五)	3,287	1	4,302	2
	11,990	3	5,592	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註五)	4,729	1	6,077	2
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	-	-	97,639	27
7530 處分固定資產損失(附註五)	-	-	1,473	-
7630 減損損失(附註四(七))	-	-	8,672	2
7880 什項支出	364	-	20,117	6
	5,093	1	133,978	37
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	23,824	6	(178,165)	(49)
8110 所得稅利益(附註四(十二))	-	-	(3,628)	(1)
本期淨利(損)	\$ 23,824	6	(174,537)	(48)
基本每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十七))	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 一當期	\$ 0.51	0.51	(4.27)	(4.18)
一追溯	\$ 0.51	0.51	(7.76)	(7.61)
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十七))	稅前	稅後	稅前	稅後
一當期	\$ 0.51	0.51	(4.27)	(4.18)
一追溯	\$ 0.51	0.51	(7.76)	(7.61)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

佳穎精密企業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	未提撥 保留盈餘	累積換算 調整數	庫藏股	合計
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 397,122	134,930	(126,423)	(7,408)	(38,412)	359,809
現金增資	300,000	(96,900)	-	-	-	203,100
未按持股比例認列長期投資股權投資影響	-	-	(2,780)	-	-	(2,780)
累積換算調整數	-	-	-	(1,844)	-	(1,844)
庫藏股註銷	(30,000)	(6,459)	(1,953)	-	38,412	-
民國一〇〇年度淨損	-	-	(174,537)	-	-	(174,537)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	667,122	31,571	(305,693)	(9,252)	-	383,748
現金增資	400,000	4,400	-	-	-	404,400
減資彌補虧損	(300,205)	-	300,205	-	-	-
未按持股比例認列長期投資股權投資影響	-	2,563	-	-	-	2,563
累積換算調整數	-	-	-	(1,423)	-	(1,423)
民國一〇一年度淨利	-	-	23,824	-	-	23,824
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 766,917</u>	<u>38,534</u>	<u>18,336</u>	<u>(10,675)</u>	<u>-</u>	<u>813,112</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

佳穎精密企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 23,824	(174,537)
調整項目：		
折舊費用	13,133	16,549
攤銷費用	3,601	15,666
壞帳損失	136	6,732
存貨(市價回升利益)跌價損失	(1,134)	1,739
存貨盤盈虧及報廢損失	1,489	2,818
採權益法認列之投資(利益)損失	(3,051)	97,639
固定資產及遞延費用轉列費用數	-	16,673
處分固定資產損失淨額	-	1,096
處分投資利益	(5,204)	(773)
自採權益法評價之被投資公司取得現金股利	-	1,701
減損損失	-	8,672
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	106	(26)
應收票據	(8,890)	(4,879)
應收帳款	(12,486)	(7,810)
其他金融資產—流動	(82)	(2,942)
存貨	(11,312)	(644)
營建用地	(882,131)	-
遞延所得稅資產(含流動及非流動)	-	(3,628)
其他流動資產	(2,488)	23,528
營業負債之淨變動：		
應付票據	(1,292)	(13,417)
應付帳款	10	(6,959)
應付費用	2,573	(10,774)
其他應付款—關係人	(439)	14,772
預收貨款	(3,316)	317
其他流動負債	289	(135)
營業活動之淨現金流出	<u>(886,664)</u>	<u>(18,622)</u>

佳穎精密企業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	-	(200,032)
處分採權益法之長期股權投資價款	212,536	38,301
購置固定資產	(1,010)	(2,764)
處分固定資產價款	-	4,165
存出保證金增加	(800)	(4,997)
遞延費用增加	(1,932)	(4,082)
其他應收款－關係人減少(增加)	2,588	(2,588)
受限制資產增加	(9,840)	(20,670)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>201,542</u>	<u>(192,667)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	278,950	(29,096)
應付短期票券增加	109,959	-
長期借款(減少)增加	(12,000)	5,000
應付租賃款項(減少)增加	(21,555)	32,512
其他應付款－關係人減少	(33,304)	-
現金增資	404,400	203,100
融資活動之淨現金流入	<u>726,450</u>	<u>211,516</u>
本期現金及約當現金淨增加數	41,328	227
期初現金及約當現金餘額	<u>67,721</u>	<u>67,494</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 109,049</u>	<u>\$ 67,721</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 4,729</u>	<u>6,077</u>
支付所得稅	<u>\$ 18</u>	<u>10</u>
出售採權益法之長期股權投資收取現金數：		
出售採權益法之長期股權投資價款	\$ 213,179	40,174
加：期初其他應收款	1,873	-
減：期末其他應收款	(2,516)	(1,873)
出售採權益法之長期股權投資收取現金數	<u>\$ 212,536</u>	<u>\$ 38,301</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李志廣

經理人：葉春木

會計主管：陳雲國

佳穎精密企業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(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(以下簡稱本公司)成立於民國七十七年六月，以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為主要業務。本公司於民國一〇一年六月經股東會決議，增加住宅及大樓開發租售業等營業項目。

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。

母公司及最終母公司：無。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司員工人數分別約為81人及66人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費用及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內(營建部門通常為三~五年)將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內(營建部門通常為三~五年)清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(七)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)存貨

電子部門存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)營建會計及收入認列

本公司營建業務投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。除以包工包料方式委託他人建屋預售，並符合下列條件者，以完工比例法認列出售房地利益外，其餘均於工程完工交屋時結算損益：

- (1)工程之進度已逾籌劃階段，亦即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
- (2)預售契約總額已達估計工程總成本。
- (3)買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
- (4)應收契約款之收現性可合理估計。
- (5)履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。
- (6)歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

採完工比例法時，有關完工比例之衡量係按工程實際完工程度作為衡量標準。

購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」，取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之營建用地及建築成本列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收房地款」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延推銷費用」。

採全部完工法時，於完工交屋年度，「待售房地」、「預收房地款」與「遞延推銷費用」均按出售部分結轉為當期損益；採完工比例法時，每期以期末完工比例及出售比例累積計算銷售利益減除前期已認列之累積利益後，作為本期銷售利益。但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分為本期工程損失。

有關完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係以工程已達可交屋狀態且已實際交付房地及移轉所有權之日期為準。惟資產負債表日前僅完成其中一項者，但於期後期間已實際完成另一項者亦予以認列損益。

正在進行使在建房地（包括土地及興建中工程）達到可用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

工程已售未售成本之分攤，採售價比例或建坪比例，但擇定以後同一工程前後年度不得變更。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

營建用地、在建房地及待售房地以成本為列帳基礎，續後，依公報規定予以分類或逐項比較，以成本與淨變現價值孰低衡量。

出售尚未完成開發之素地時，依民國97年6月13日基秘字第191號函釋，若係主要、經常性且金額重大之營業活動，應將出售土地之收入列為營業收入，否則應列為營業外收入。

(十)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制能力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

- 1.原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
- 2.原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤部份不得迴轉)。
- 3.屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於各季編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

(十一)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為列帳基礎。為購建設備並在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係採直線法以成本依估計耐用年數計提，租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項資產之任一組或部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

機器設備	2~11年
辦公設備	3~8年
其他設備	2~11年
租賃資產	1~5年
租賃改良	5年

(十二)無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。專利權主要按七年，以直線法攤銷。

(十三)遞延費用

遞延費用係電腦軟體系統費等，以取得成本為列帳基礎，按其估計耐用年限平均分攤。

(十四)應付短期票券

應付短期票券係按現值評價，折價列為應付短期票券之減項。

(十五)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之五提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國九十二年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十六)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)股份基礎給付交易

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國九十三年一月一日至民國九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十八)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

研究與發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十九)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之認股權證屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(二十)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(廿一)收入認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件，則俟條件符合時方認列為收入，其相關之成本亦予以遞延至收入認列時再予以轉列營業成本及推銷費用。

(廿二)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

(廿三)營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

- (一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，對民國一〇〇年度本期淨損、股東權益及每股虧損不產生影響。
- (二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
現金及零用金	\$ 188	191
支票存款	14,585	6,213
活期存款	63,087	21,730
外幣存款	31,189	39,587
合 計	\$ 109,049	67,721

(二)金融商品

- 1.本公司於民國一〇〇年十二月三十一日持有之衍生性金融商品明細如下：

	100.12.31
公平價值變動列入損益之金融資產	
遠期外匯合約	\$ 106

- (1)本公司於民國一〇〇年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避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合第三十四號公報規定之有效避險條件，故民國一〇〇年度並未適用避險會計。本公司民國一〇〇年十二月三十一日外匯交換合約明細如下：

	100.12.31		
名目本金(千元)	幣別	到期日	
外匯交換	\$ <u>74</u>	sell USD/buy NTD	100年8月~101年2月

- (2)本公司於民國一〇〇年度因從事遠期外匯合約所產生金融商品已實現淨利益為60千元。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收帳款淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收帳款	\$ 88,086	77,030
應收帳款—關係人	<u>6,057</u>	<u>4,807</u>
小計	94,143	81,837
減：備抵壞帳	<u>(111)</u>	<u>(155)</u>
淨額	<u><u>\$ 94,032</u></u>	<u><u>81,682</u></u>

(四)存貨淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製成品	\$ 33,324	24,157
減：備抵損失	<u>(1,423)</u>	<u>(3,658)</u>
小計	<u>31,901</u>	<u>20,499</u>
在製品	7,590	3,606
減：備抵損失	<u>(643)</u>	<u>-</u>
小計	<u>6,947</u>	<u>3,606</u>
原料	21,336	24,933
減：備抵損失	<u>(1,377)</u>	<u>(830)</u>
小計	<u>19,959</u>	<u>24,103</u>
物料	903	753
減：備抵損失	<u>(221)</u>	<u>(298)</u>
小計	<u>682</u>	<u>455</u>
商品	869	750
減：備抵損失	<u>(187)</u>	<u>(199)</u>
小計	<u>682</u>	<u>551</u>
合計	<u><u>\$ 60,171</u></u>	<u><u>49,214</u></u>

民國一〇一年度及一〇〇年度認列之存貨費損明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
存貨(市價回升利益)跌價損失	\$ (1,134)	1,739
存貨盤虧(盈)	65	(209)
存貨報廢損失	<u>1,424</u>	<u>3,027</u>
合計	<u><u>\$ 355</u></u>	<u><u>4,557</u></u>

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

(五)營建用地

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
林口區建林段	\$ 658,954	-
林口區力行段	<u>223,177</u>	-
小計	882,131	-
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>-</u>
淨額	<u><u>\$ 882,131</u></u>	<u><u>-</u></u>

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，上列營建用地抵質押情形，請參閱附註六之說明。

(六)採權益法之長期股權投資

1.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司採權益法之長期股權投資明細如下：

<u>被投資事業名稱</u>	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>持股比率</u>	<u>金額</u>	<u>持股比率</u>	<u>金額</u>
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	100.00 %	\$ 45,858	100.00 %	64,436
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	-	-	100.00 %	1,400
歆錡科技股份有限公司	33.44 %	20,927	33.00 %	22,144
特新光電科技股份有限公司	38.25 %	120,462	51.00 %	103,621
亞昕科技股份有限公司	-	-	26.00 %	<u>199,430</u>
合 計		<u><u>\$ 187,247</u></u>		<u><u>391,031</u></u>

2.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度對採權益法評價之被投資公司除已處分之被投資公司依當期處分前自行結算財務報表認列投資損益外，餘係取具該等被投資公司經會計師查核簽證之同期間財務報表按權益法評價。另歆錡科技股份有限公司及亞昕科技股份有限公司係其他會計師查核簽證。本公司依權益法認列之投資(損)益及累積換算調整數明細如下：

	<u>投資(損)益</u>		<u>累積換算調整數</u>	
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	\$ (15,253)	(6,032)	(3,325)	2,217
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	-	(64,554)	-	1,701
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	12,957	(37,780)	(233)	1,153
歆錡科技股份有限公司	(1,217)	(4,287)	-	-
特新光電科技股份有限公司	14,278	15,616	-	-
亞昕科技股份有限公司	<u>(7,714)</u>	<u>(602)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 3,051</u></u>	<u><u>(97,639)</u></u>	<u><u>(3,558)</u></u>	<u><u>5,071</u></u>

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司投資海外子公司因外幣兌換差額而產生之累積換算調整數，其變動情形如下

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
期初餘額	\$ (9,252)	(7,408)
依權益法認列之累積換算調整數	(3,558)	5,071
處分採權益法之長期股權投資	2,135	(5,398)
所得稅影響數	-	(1,517)
期末餘額	<u>\$ (10,675)</u>	<u>(9,252)</u>

4.特新光電科技(股)公司分別於民國一〇一年三月及七月辦理現金增資24,000千元及40,000千元，本公司均未參與認購該公司之現金增資案。故持股比例由原51%下降至45.33%再下降至38.25%，對該公司不再具有控制能力，於民國一〇一年度本公司因未按持股比例認購致影響淨值而調增資本公積—長期投資2,563千元。另於民國一〇一年度及一〇〇年度本公司分別獲配特新光電科技(股)公司股票878千股及現金股利1,701千元。

5.本公司於民國一〇一年四月出售CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.全部股權，出售價款為8,440千元(人民幣1,800千元)，沖轉借餘之外幣換算調整數2,135千元並認列處分投資損失計7,819千元。惟截至民國一〇一年十二月三十一日止本公司尚有出售價款計2,516千元(人民幣540千元)尚未收取(帳列其他金融資產—流動科目項下)，該筆款項已於民國一〇二年三月收回。

6.本公司於民國一〇一年六月及十月分別以每股7.6元及每股7.8元出售所持有之亞昕科技(股)公司7,000千股及19,320千股，處分價款共計203,896千元，扣除相關成本及稅捐612千元後認列處分投資利益計11,568千元。截至民國一〇一年十二月三十一日止處分價款已全數收回。

7.本公司於民國一〇〇年九月出售CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.全部股權，出售價款40,174千元(人民幣8,670千元)並認列處分投資利益計773千元。截至民國一〇〇年十二月三十一日尚未收取處分價款1,873千元(帳列其他金融資產—流動項下)。民國一〇一年度除收回前述款項外，另收回處分價款1,455千元，並認列處分投資利益。

8.民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司對具有控制能力之被投資公司業已編製合併財務報表在案，併此述明。

(七)固定資產

	<u>成 本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>未折減餘額</u>
101.12.31				
機 器 設 備	\$ 65,298	60,583	232	4,483
辦 公 設 備	11,618	5,018	1,970	4,630
其 他 設 備	13,452	9,807	919	2,726
租 賃 資 產	39,844	9,637	1,203	29,004
租 賃 改 良	21,176	20,128	-	1,048
合 計	<u>\$ 151,388</u>	<u>105,173</u>	<u>4,324</u>	<u>41,891</u>

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>成 本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>未折減餘額</u>
100.12.31				
機 器 設 備	\$ 75,269	59,470	10,232	5,567
辦 公 設 備	11,930	4,451	1,970	5,509
其 他 設 備	13,542	8,589	919	4,034
租 賃 資 產	39,844	766	1,203	37,875
租 賃 改 良	20,802	19,773	-	1,029
合 計	<u>\$ 161,387</u>	<u>93,049</u>	<u>14,324</u>	<u>54,014</u>

本公司就有減損跡象之固定資產估計其可回收金額，於民國一〇〇年度提列減損損失金額計8,672千元。另本公司於民國一〇一年度因處分部分減損資產而併同轉銷累計減損10,000千元。

(八)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
抵押借款	\$ <u>419,950</u>	<u>141,000</u>
利率區間	<u>2.19%~2.595%</u>	<u>2.00%~3.2%</u>

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司提供上述抵押借款之擔保品，請詳附註六之說明。

(九)應付短期票券

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應付商業本票	\$ 110,000	-
減：未攤銷折價	(41)	-
淨額	<u>\$ 109,959</u>	<u>-</u>

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司提供上述應付短期票券之擔保品，請詳附註六之說明。

商業本票之發行期間在90天內，民國一〇一年度之利率區間為0.85%。

(十)長期借款/一年內到期之長期借款

<u>銀行</u>	<u>借款性質</u>	<u>摘 要</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
台中商銀	抵押借款	自100年11月至102年3月，按月繳息	\$ 3,000	15,000
		，分16期攤還本金。		
	減：一年內到期之長期借款		(3,000)	(12,000)
合 計			<u>\$ -</u>	<u>3,000</u>

1.於民國一〇一年度及一〇〇年度本公司長期借款之利率區間均為2.44%。

2.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司提供上述抵押借款之擔保品，請詳附註六之說明。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)員工退休金

1.本公司分別以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>(8,886)</u>	<u>(6,508)</u>
累積給付義務	(8,886)	(6,508)
未來薪資增加之影響數	<u>(2,747)</u>	<u>(2,333)</u>
預計給付義務	(11,633)	(8,841)
退休基金資產公平價值	<u>10,607</u>	<u>9,535</u>
提撥狀況	(1,026)	694
未認列過渡性淨給付義務	-	13
未認列退休金損(益)	<u>2,563</u>	<u>(13)</u>
預付退休金	<u>\$ 1,537</u>	<u>694</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付皆為零元。

2.本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 142	182
利息成本	177	219
退休基金資產預期報酬	(201)	(171)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	13	(76)
退休金損(益)攤銷數	-	996
淨退休金成本	<u>\$ 131</u>	<u>1,150</u>

精算假設如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.875 %	2.00 %
薪資調整率	2.25 %	2.25 %
退休金資產預期報酬率	1.875 %	2.00 %

3.於民國一〇一年度及一〇〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,930千元及2,427千元，已分別提撥至勞工保險局1,887千元及2,695千元。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)所得稅

1.本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅利益	-	(3,628)
繼續營業部門所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(3,628)</u>

上述遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
投資抵減	\$ 3,635	4,627
虧損扣抵	925	(30,150)
模具設備帳外資本化	986	(1,971)
固定資產減損損失	2,439	(1,474)
存貨跌價回升利益(損失)	193	(295)
備抵評價調整	(8,433)	24,824
呆帳費用超限	-	1,021
未實現兌換損失	274	1,085
國外投資損失準備	-	(1,282)
未實現兌換利益	-	(13)
其他	(19)	-
遞延所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(3,628)</u>

3.民國一〇一一年度及一〇〇年度本公司損益表中所列稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 4,050	(30,288)
已實現處分投資損失	(4,362)	(21,553)
證券交易所得停徵	(553)	-
採權益法認列之投資(收益)損失	(519)	16,599
投資抵減	-	1,493
未取具合法憑證剔除數	311	1,578
其他	-	3,719
備抵評價	1,073	24,824
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(3,628)</u>

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日產生之遞延所得稅資產及負債暫時性差異金額及所得稅影響數如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$ 3,851	654	4,985	847
未實現兌換損失	646	110	2,260	384
虧損扣抵	-	-	19,934	3,389
投資抵減	-	2,609	-	3,634
其他	-	-	(106)	(18)
備抵評價		(1,916)		(3,511)
淨流動遞延所得稅資產		<u>\$ 1,457</u>		<u>4,725</u>
非流動遞延所得稅資產				
固定資產減損損失	\$ 4,324	735	18,672	3,174
模具設備帳外資本化	5,797	985	11,593	1,971
虧損扣抵	237,221	40,328	222,732	37,864
投資抵減	-	2,153	-	4,763
備抵評價		(14,475)		(21,313)
淨非流動遞延所得稅資產		<u>\$ 29,726</u>		<u>26,459</u>

5.本公司截至民國九十九年度止之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

6.依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司因研究發展及購買設備依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
民國九十八年度	\$ 2,609	民國一〇二年度
民國九十九年度	2,153	民國一〇三年度
合計	<u>\$ 4,762</u>	

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

7.依所得稅法規定，經稅捐稽機關核定之前十年虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損以扣抵以後年度應納稅額及扣除期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十八年度(核定數)	\$ 19,934	民國一〇八年度
民國九十九年度(核定數)	51,867	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(申報數)	165,262	民國一一〇年度
民國一〇一年度(預估數)	158	民國一一一年度
合 計	<u>\$ 237,221</u>	

8.兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	18,336	(305,693)
合 計	<u>\$ 18,336</u>	<u>(305,693)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,305</u>	<u>3,507</u>
	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>- %</u>

(十三)股本

- 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股，已發行股份分別為76,692千股及66,712千股。
- 本公司為改善財務結構，於民國一〇一年六月二十六日經股東會決議通過減資彌補虧損300,205千元，銷除30,020千股，減資比率為45%，減資基準日訂於民國一〇一年九月五日，並已辦妥變更登記程序。
- 本公司於民國一〇〇年六月十日經股東會決議通擬以私募方式辦理現金增資，私募股數30,000千股，每股認股價格分別為7.21元及6.55元，合計募得203,100千元，每股面額及認購價格差異借記保留盈餘96,900千元。私募基準日分別為民國一〇〇年九月二十八日及十一月十八日，並已辦妥變更登記程序。
- 本公司於民國一〇〇年十月十一日經董事會決議通過，註銷庫藏股3,000千股，減資基準日為民國一〇〇年十月二十四日，並已辦妥變更登記程序。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司原為進行併購或投資以提升公司營運競爭力及股東權益，於民國一〇〇年十一月十五日股東臨時會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，發行80,000千股。後於民國一〇一年九月十八日經本公司董事會決議，為因應本公司營運項目變更，增加該次私募現金增資用途為充實營運資金、併購或投資，並決議以每股10.11元私募40,000千股，募集金額404,400千元，私募基準日可為民國一〇一年十月二日，並已辦妥變更登記程序。

(十四)員工認股權證

- 1.本公司於民國九十六年十二月發行員工認股權證3千單位，每一單位可認購普通股1千股。給與對象包含本公司及子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，不得低於發行日本公司普通股收盤價為認股價格，認股權發行後，遇有本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。
- 2.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工認股權證之相關資訊如下：

認股選擇權	101年度		100年度	
	單位(千)	加權平均 行使價格(元)	單位(千)	加權平均 行使價格(元)
年初流通在外	3	\$ -	3	-
本年度給與	-	-	-	-
年底流通在外	<u>3</u>	-	<u>3</u>	-
年底可行使	<u>3</u>		<u>3</u>	

- 3.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

101.12.31		100.12.31	
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)
\$ <u>17.17</u>	1	<u>13.68</u>	2

民國一〇一年度及一〇〇年度認列之酬勞成本均為零元。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

4.若本公司將給與日於民國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，民國一〇一年度及一〇〇年度擬制資訊如下：

	101年度	100年度
本期淨利(損)	\$ 23,024	(175,337)
稅後基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.49	(4.20)

(十五)盈餘分配

依本公司章程之規定，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。

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。因本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。

本公司分別於民國一〇一年六月二十六日及一〇〇年六月十日舉行股東常會，因最近二年度均皆為累積虧損，尚無盈餘可供分配，上述決議分別與民國一〇一年三月二十八日及一〇〇年四月二十二日之董事會決議並無差異。

本公司以截至民國一〇一年十二月三十一日之稅後淨利扣除依法提撥之公積金後，依預計分配金額乘上本公司章程所定員工紅利分配成數3%~8%及董監事酬勞分配成數不高於3%，其中員工紅利成數於民國一〇一年度係以分配比例3%估計之，估計員工紅利金額為495千元，董監酬勞以分配比例3%估計為495千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。本公司民國一〇〇年度為累積虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞，相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(十六)庫藏股

1.本公司於民國一〇〇年度庫藏股變動情形如下：

單位：千股					
100年度	收回原因	期初數	本期增加	本期減少	期末數
庫藏股數(千股)	轉讓予員工	3,000	-	(3,000)	-
金額	轉讓予員工	38,412	-	(38,412)	-

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

- 2.本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。
- 3.本公司於民國一〇〇年十月十一日經董事會決議通過，將庫藏股全數註銷，分別調整減少股本30,000千元及資本公積6,459千元。減資基準日為民國一〇〇年十月二十四日，並已於民國一〇〇年十一月十六日辦理變更登記完竣。

(十七)每股盈餘(虧損)

於民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)				
本期淨利(損)	\$ <u>23,824</u>	<u>23,824</u>	<u>(178,165)</u>	<u>(174,537)</u>
加權平均流通在外股數—當期(千股)	<u>46,692</u>	<u>46,692</u>	<u>41,726</u>	<u>41,726</u>
基本每股盈餘(虧損)—當期	\$ <u>0.51</u>	<u>0.51</u>	<u>(4.27)</u>	<u>(4.18)</u>
加權平均流通在外股數—追溯(千股)	<u>46,692</u>	<u>46,692</u>	<u>22,949</u>	<u>22,949</u>
基本每股盈餘(虧損)—追溯	\$ <u>0.51</u>	<u>0.51</u>	<u>(7.76)</u>	<u>(7.61)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)				
屬於普通股股東本期淨利(損)	\$ <u>23,824</u>	<u>23,824</u>	<u>(178,165)</u>	<u>(174,537)</u>
當期加權平均流通在外股數	46,692	46,692	41,726	41,726
尚未經股東會決議且得採股票發放之 員工分紅	<u>32</u>	<u>32</u>	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在 外股數	<u>46,724</u>	<u>46,724</u>	<u>41,726</u>	<u>41,726</u>
稀釋每股盈餘(虧損)—當期	\$ <u>0.51</u>	<u>0.51</u>	<u>(4.27)</u>	<u>(4.18)</u>
追溯加權平均流通在外股數	<u>46,724</u>	<u>46,724</u>	<u>22,949</u>	<u>22,949</u>
稀釋每股盈餘(虧損)—追溯	\$ <u>0.51</u>	<u>0.51</u>	<u>(7.76)</u>	<u>(7.61)</u>

(十八)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款(含關係人)、其他金融資產/負債及應付費用等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因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。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司其餘非以公平價值衡量金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ -	-	106	106
金融負債：				
長期借款(含一年內到期之長期借款)	3,000	3,000	15,000	15,000
應付租賃款(含流動及非流動)	10,957	10,957	32,512	32,512

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值變動列入損益之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，所使用之估計與假設係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。本公司持有之遠期外匯合約係以評價方法估計其公平價值。
- (2) 長期借款以浮動利率計息，其帳面價值即等於公平價值。
- (3) 應付租賃款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當等於公平價值。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本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

本公司之客戶集中在電子產業，於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司應收帳款餘額中分別有60%及43%係各由5家客戶組成，使本公司有信用風險集中之情形。為減低應收帳款信用風險，本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。

(3) 流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為422,950千元及156,000千元，係因從事之短期及長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD. (簡稱YE JIA)	同一聯屬公司
MEGA PRECISION CO., LTD.(簡稱MEGA)	同一聯屬公司
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.(簡稱CHIALIN SAMOA)	本公司之子公司(註1)
蘇州勁穎精密模具有限公司(簡稱蘇州勁穎)	同一聯屬公司(註1)
東莞佳鴻電子有限公司(簡稱東莞佳鴻)	同一聯屬公司(註2)
GREAT GENIUS LIMITED(簡稱GREAT GENIUS)	本公司副董事長為該公司之負責人
特新光電科技股份有限公司(簡稱特新光電)	採權益法評價之被投資公司
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
姚連地	本公司之前任董事
亞昕國際開發股份有限公司	本公司之董事為該公司之董事長 (於民國101年6月26日改選解任)
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

註1：此關係自100.9.15處分後終止。

註2：此關係自101.4.30處分後終止。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

於民國一〇一一年度及一〇〇年度，本公司銷售予關係人之金額如下：

關係人名稱	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
特新光電	\$ 31,987	8	37,027	10
東莞佳鴻	85	-	2,731	1
蘇州勁穎	-	-	935	-
MEGA	-	-	155	-
合計	<u>\$ 32,072</u>	<u>8</u>	<u>40,848</u>	<u>11</u>

本公司銷貨予關係人之交易價格及收款條件與非關係人無重大差異，惟銷予MEGA之原料，係以原料成本加價4%~12%計價。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨

於民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司向關係人進貨之金額如下：

關係人名稱	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
特新光電	\$ 474	-	3,644	2
東莞佳鴻	22	-	-	-
蘇州勁穎	-	-	1,048	1
合計	<u>\$ 496</u>	<u>-</u>	<u>4,692</u>	<u>3</u>

本公司向關係人進貨之付款方式為每個月結算，先以其他債權債務互抵後，於次月中或次月底匯款。

3.加工費(帳列營業成本)

關係人名稱	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
歆錡科技	\$ 14,318	4	5,115	1
特新光電	-	-	2,336	1
合計	<u>\$ 14,318</u>	<u>4</u>	<u>7,451</u>	<u>2</u>

4.債權債務情形

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%
<u>應收票據－關係人(帳列應收票據)</u>				
特新光電	\$ -	-	8,457	55
<u>應收帳款－關係人(帳列應收帳款)</u>				
特新光電	\$ 6,057	6	4,807	6
<u>其他應收款－關係人</u>				
<u>(帳列其他金融資產-流動)</u>				
YE JIA	\$ -	-	2,588	46

註：上述其他應收款-關係人屬資金融通者，詳附註五(二)5.說明。

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%
<u>暫付款(帳列其他流動資產)</u>				
東莞佳鴻	\$ -	-	129	4
<u>應付票據－關係人(帳列應付票據)</u>				
歆錡科技	\$ 1,878	3	4,272	7
<u>應付帳款－關係人(帳列應付帳款)</u>				
歆錡科技	\$ 2,069	11	201	1

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%
其他應付款－關係人				
GREAT GENIUS	\$ -	-	42,991	57
MEGA	41,153	100	31,466	42
東莞佳鴻	-	-	439	1
合計	<u>\$ 41,153</u>	<u>100</u>	<u>74,896</u>	<u>100</u>

註：上述其他應付款－關係人屬資金融通者，詳附註五(二)5.說明。

5.資金融通

(1)本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度與關係人資金融通情形如下：(帳列其他金融資產－流動)

關係人名稱	101年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
YE JIA	\$ 2,588	<u>-</u>	- %	<u>-</u>

關係人名稱	100年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
YE JIA	\$ 7,172	<u>2,588</u>	- %	<u>-</u>

(2)本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度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	101年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用
MEGA	\$ 44,066	<u>41,153</u>	- %	<u>-</u>

關係人名稱	100年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用
MEGA	\$ 32,736	31,466	- %	-
東莞佳鴻	1,069	-	- %	-
CHIALIN SAMOA	15,573	-	5 %	1,051
GREAT GENIUS	43,282	<u>42,991</u>	- %	<u>-</u>
合計		<u>\$ 74,457</u>		<u>1,051</u>

上述資金融通，均未取具擔保品。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

6.財產交易

- (1)本公司於民國一〇一年度向姚連地購買建林段489地號等五筆土地及力行段731-1地號土地，合約金額分別為658,756千元及222,960千元，截至民國一〇一年十二月三十一日已全數支付。
- (2)本公司於民國一〇〇年度出售固定資產予特新光電，出售價款4,150千元，處分損失1,112千元。

7.背書保證情形

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司為關係人提供背書保證明細如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
特新光電	\$ -	<u>151,055</u>

8.什項收入

<u>關係人名稱</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
東莞佳鴻	452	1,139
YE JIA	-	1,317
特新光電	-	375
MEGA	-	315
歆錡科技	-	8
	<u>\$ 452</u>	<u>3,154</u>

9.其他

本公司與關係人所簽訂之共同投資興建合約，請詳附註七(三)之說明。

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資	\$ 6,520	5,010
獎金及特支費	230	442
業務執行費用	161	190

六、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司提供擔保之資產如下：

<u>資產名稱</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>	<u>擔保用途</u>
營建用地	\$ 882,131	-	銀行借款及應付短期票券之擔保
受限制資產－流動	34,662	23,221	銀行借款之擔保
受限制資產－非流動	-	<u>1,601</u>	關稅局保證金
合計	<u>\$ 916,793</u>	<u>24,822</u>	

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日已開立未使用信用狀餘額分別為新台幣4,344千元、美金71千元及新台幣4,957千元。

(二)本公司於民國一〇〇年十二月三十一日因借款及履約保證開立之存出保證票據為30,000千元。

(三)於民國一〇一年十二月三十一日本公司與地主所簽訂之合建契約書及共同投資興建契約書明細如下：

工程名稱	地主	地號	合建方式	預計完工年度
建林段	亞昕國際開發	新北市林口區建林段489地號等14筆土地	共同投資興建	未定

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)資產、負債之流動性分析

民國一〇一年十二月三十一日，本公司與營建業務有關資產負債之流動性分析如下：

	101.12.31		
	預期十二個月內	預期超過十二個	合 計
	收回或償付	月內收回或償付	
資 產			
營建用地	\$ -	882,131	882,131
合 計	\$ -	882,131	882,131
負 債			
短期借款	\$ -	250,950	250,950
合 計	\$ -	250,950	250,950

(二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年度			100年度		
		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
用人費用							
薪資費用		23,269	23,665	46,934	23,295	27,720	51,015
勞健保費用		2,341	1,931	4,272	2,324	2,518	4,842
退休金費用		971	1,090	2,061	1,306	2,271	3,577
其他用人費用		909	695	1,604	877	988	1,865
折舊費用		11,927	1,206	13,133	14,394	2,155	16,549
攤銷費用		2,792	809	3,601	14,427	1,239	15,666

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

	101.12.31			100.12.31		
	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	\$ 2,964	29.04	86,071	2,605	30.275	78,865
歐元	81	37.94	3,073	11	39.18	419
新加坡幣	298	23.76	7,088	11	23.31	262
人民幣	540	4.66	2,518	390	4.80	1,875
港幣	199	3.750	746	297	3.90	1,158
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	1,579	29.04	45,858	2,128	30.275	64,436
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,417	29.04	41,153	2,669	30.275	80,806

(四)民國一〇〇年度財務報表中若干金額為配合民國一〇一年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	佳穎精密企業股份有限公司	特新光電科技股份有限公司	註1	406,556	145,000	-	-	- %	813,112

註1：有業務往來之公司。

註2：本公司對單一企業背書保證金額以不超過最近期財務報表淨值百分之五十為限。

本公司對單一聯屬公司之背書保證限額以不超過最近期財務報表淨值百分之百為限。

。

本公司累計對外背書保證總額以不超過最近期財務報表淨值為限。

對單一企業背書保證之限額：813,112千元×50%＝406,556千元。

對單一聯屬公司背書保證之限額：813,112千元×100%＝813,112千元。

累計背書保證最高限額：813,112千元。

註3：本公司對特新光電科技股份有限公司之背書保證責任已於民國一〇一年六月解除。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

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	市價	
本公司	股票—GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 45,858	100.00 %	45,858	註1
	股票—特新光電科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	6,997,837	120,462	38.25 %	95,753	註1
	股票—歆錡科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	2,000,000	20,927	33.44 %	14,429	註1

註1：市價係股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	投資損益	股數	金額
本公司	亞昕科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資	-	-	26,320,000	199,430	-	-	26,320,000	203,896	191,716	11,568 (註)	(7,714)	-	-

註：係已扣除稅捐612千元。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額(坪)			
本公司	林口區建林段489、492、493、505、507地號	101.10	658,756	已付清	姚連地	本公司前任董事	曾秀等十一人	無	98.11~99.05	700~710	鑑價報告	興建住宅大樓	-
本公司	林口區力行段731-1地號	101.10	222,960	已付清	姚連地	本公司前任董事	洪金環等十三人	無	99.01~99.05	650~800	鑑價報告	興建住宅大樓	-

6. 處分不動產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。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	薩摩亞群島	經營各項投資業務	TWD 79,886	TWD 79,886	-	100.00 %	TWD 45,858	TWD (15,253)	TWD (15,253)	
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	模里西斯	經營各項投資業務	TWD -	TWD 33,603	-	- %	-	TWD 12,957	TWD 12,957	註1
	特新光電科技股份有限公司	台灣	電子機械及其五金零件、程式連續沖模、沖件、沖壓設計製造買賣及進出口貿易業務。代理國內外前項有關廠商產品經銷業務。	TWD 99,320	TWD 99,320	6,997,837	38.25 %	TWD 120,462	TWD 31,605	TWD 14,278	
	啟鈞科技股份有限公司	台灣	電鍍	TWD 29,000	TWD 29,000	2,000,000	33.44 %	TWD 20,927	TWD (3,638)	TWD (1,217)	
	亞昕科技股份有限公司	台灣	電子零件產品之製造及買賣業務	TWD -	TWD 200,032	-	- %	TWD -	TWD (29,306)	TWD (7,714)	註2
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	MEGA PRECISION CO., LTD.	模里西斯	經營各項投資業務及商品買賣業務。	TWD 7,143	TWD 7,143	-	100.00 %	TWD 45,831	TWD (2,913)	TWD (2,913)	
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	連續沖壓模具及其另件、精密端子、五金零件之製造加工。	TWD 69,582	TWD 69,582	-	100.00 %	TWD 1	TWD (12,340)	TWD (12,340)	
MEGA PRECISION CO., LTD.	CHANCE EXPERT INVESTMENTS LIMITED	薩摩亞群島	經營各項投資業務	TWD -	TWD 7,200	-	- %	-	-	-	
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	東莞佳鴻電子有限公司	中國大陸	籌辦端子(连接器)、濾波組件、天線銜片等頻率組件及插件、精密沖壓模具項目	TWD -	TWD 33,569	-	- %	-	TWD 12,967	TWD 12,967	註1

註1：本公司於101.04.30將ChiaYing Precision Industrial Co., Ltd.及其所持有東莞佳鴻電子有限公司之股權全數出售，所列示之被投資公司本期損益係揭露截至出售股權前之被投資公司本期損益。

註2：本公司於101.06及101.10分別出售所持有亞昕科技股份有限公司所有持股，所列示之被投資公司本期損益係揭露截至出售股權之被投資公司本期損益。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	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	提列備抵呆帳金額	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	MEGA PRECISION CO., LTD.	佳穎精密企業股份有限公司	其他應收款-關係人	45,105	43,676	41,153		2	-	營運週轉	-		-	406,556	406,556
1	MEGA PRECISION CO., LTD.	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款-關係人	4,680	-	-		2	-	營運週轉	-		-	406,556	406,556

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：依被投資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本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

資金貸與他人最高限額：813,112千元×50% = 406,556千元。

對單一企業貸放金額之限額：813,112千元×50% = 406,556千元。

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。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

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	市價	
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	股票 - MEGA PRECISION Co., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	45,831	100 %	45,831	註
"	股票 - YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	子公司	"	-	1	100 %	1	註

註：市價係股權淨值。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產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。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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。

9. 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者：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註三)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
東莞全盛模 具有限公司	模具、模板 之產銷	50,000 (HKD10,500)	(註一)	7,200 (HKD1,597)	-	-	5,989 (HKD1,597) (註六)	-%	-	-	-
蘇州勁穎精 密模具有限 公司	模具設計 、電子零件 加工製造	162,535 (USD5,000)	(註二)	162,535 (USD5,000)	-	41,650 (USD1,397) (註四)	-	-%	-	-	-
東莞佳鴻電 子有限公司	模具設計 、電子零件 加工製造	33,569 (USD1,000)	(註二)	33,569 (USD1,000)	-	-	29,040 (USD1,000) (註五)	-%	12,967	-	-

2.轉投資大陸地區限額

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
35,029 (USD1,000千元及HKD1,597千元)	35,231 (USD1,000千元及HKD1,651千元)	487,867

註一：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註三：本期認列投資損益係以其自行編製之財務報表認列之，本期投資損益係認列至本公司出售股權日。

註四：該公司之股權已於民國一〇〇年九月轉售第三者，截至民國一〇一年十二月三十一日止，已全數收回並向投審會核備。

註五：該公司股權已於民國一〇一年四月轉售第三者，截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚有2,516千元處分價款未全數收回，該筆款項已於民國一〇二年三月收回。

註六：該公司之股權已於民國一〇一年三月轉售第三者，截至民國一〇一年十二月三十一日止，已全數收回並向投審會核備，惟因其他股東申報問題，故投審會核准函尚未核准。

註七：民國一〇一年十二月三十一日美金：新台幣=1：29.04；港幣：新台幣=1：3.750

3.與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生重大之交易事項：

本公司與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生重大之交易事項請詳附註五及附註十一之說明。

十二、部門別財務資訊：

本公司已於合併財務報表中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，揭露民國一〇一年度及一〇〇年度應報導之部門收入及營運結果。

佳穎精密企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
現金	庫存現金			\$	148
	零用金				40
					188
銀行存款	支票存款				14,585
	活期存款				63,087
	外幣存款(美金920千元/匯率29.04；港幣190千元/匯率3.75；歐元64千元/匯率38.49；新加坡幣54千元/匯率23.76)				31,189
	小計				108,861
合計				\$	109,049

應收帳款淨額明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
應收帳款－非關係人：									
Tyco Electronics Manufacturing Singapore Pte Ltd				非關係人之銷貨		\$	23,892		
LITE-ON ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD.				"			15,131		
億光電子(蘇州)有限公司				"			5,892		
SEIKO AET				"			5,788		
Tyco Electronics (Suzhou) Ltd				"			5,633		
新普科技(重慶)有限公司				"			5,176		
好邦科技股份有限公司				"			4,606		
其他				"			21,968	各戶金額未達本科目餘額之5%	
小計							88,086		
減：備抵呆帳							(111)		
淨額							87,975		
應收帳款－關係人：									
特新光電科技股份有限公司				關係人之銷貨等			6,057		
淨額							\$ 94,032		

佳穎精密企業股份有限公司

存貨淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	金 額	市 價	
商品	\$ 869	682	係以其淨變現價值為市價。
製成品	33,324	38,513	"
在製品	7,590	7,608	"
原料	21,336	20,059	"
物料	903	683	
合計	64,022	67,545	
減：備抵跌價損失	(3,851)		
淨額	\$ 60,171		

營建用地明細表

項 目	金 額	提供擔保及抵押情形
林口區建林段489、492、493、505及507等5筆地號	\$ 658,954	短期借款
林口區力行段731-1地號	223,177	應付短期票券
合計	882,131	
減：備抵跌價損失	-	
淨額	\$ 882,131	

佳穎精密企業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		權益法 評價認列		未按持股比例認列 長期股權投資影響 數	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	投資(損)益	外幣換算調整數		股數	持股%	金額	單價(元)	總價	
GLENFIEL DINVESTMNT SLIMITED	-	\$ 64,436	-	-	-	-	(15,253)	(3,325)	-	-	100.00	45,858	-	45,858	無
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	-	1,400	-	-	-	14,124 (註2)	12,957	(233)	-	-	-	-	-	-	"
歆錡科技股份有限公司	2,000,000	22,144	-	-	-	-	(1,217)	-	-	2,000,000	33.44	20,927	7.13	14,429	"
特新光電科技股份有限公司	6,120,000	103,621	877,837(註1)	-	-	-	14,278	-	2,563	6,997,837	38.25	120,462	13.66	95,753	"
亞昕科技股份有限公司	26,320,000	199,430	-	-	26,320,000	191,716 (註3)	(7,714)	-	-	-	-	-	-	-	"
合計		\$ 391,031		-		205,840	3,051	(3,558)	2,563			187,247			

註1：係本期新增發放股票股利877,837股。

註2：係本期出售CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO.,LTD.全部股權，出售價款8,440千元，沖轉借餘之外幣換算調整數2,135千元，並認列處分投資損失7,819千元。

註3：係本期出售亞昕科技股份有限公司全部股權，出售價款203,896千元扣除相關成本及稅捐612千元後認列處分投資利益11,568千元。

佳穎精密企業股份有限公司

固定資產淨額變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	抵押情形
成本：					
機器設備	\$ 75,269	636	10,607	65,298	無
辦公設備	11,930	-	312	11,618	〃
其他設備	13,542	-	90	13,452	〃
租賃資產	39,844	-	-	39,844	〃
租賃改良	20,802	374	-	21,176	〃
成本合計	<u>161,387</u>	<u>1,010</u>	<u>11,009</u>	<u>151,388</u>	
累計折舊：					
機器設備	59,470	1,720	607	60,583	
辦公設備	4,451	879	312	5,018	
其他設備	8,589	1,308	90	9,807	
租賃資產	766	8,871	-	9,637	
租賃改良	19,773	355	-	20,128	
累計折舊合計	<u>93,049</u>	<u>13,133</u>	<u>1,009</u>	<u>105,173</u>	
減：累計減損	<u>14,324</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>4,324</u>	
固定資產淨額	<u>\$ 54,014</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,891</u>	

佳穎精密企業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款機構	借款性質	借款金額	合約到期日	利率	融資額度	抵押或擔保
台企內壢	抵押借款	\$ 20,000	101.09.06~102.03.06	2.595%	50,000	受限制資產
"	"	30,000	101.10.26~102.10.26	2.595%	50,000	"
土銀長春	"	30,000	101.06.15~102.05.18	2.57%	30,000	"
華泰新莊	"	9,000	101.06.15~102.06.15	2.500%	15,000	"
永豐北桃園	"	30,000	101.10.31~102.01.31	2.19%	30,000	"
安泰延平	"	15,000	101.08.29~102.02.25	2.516%~2.526%	50,000	"
"	"	10,000	101.11.29~102.02.25	2.516%~2.526%	50,000	"
"	"	25,000	101.12.05~102.03.05	2.516%~2.526%	50,000	"
土銀忠孝	"	<u>250,950</u>	101.12.12~106.12.12	2.55%	250,950	營建用地
合計		<u>\$ 419,950</u>				

應付短期票券明細表

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	發行金額	應付短期票券折價	帳面價值	備註
應付商業本票	國際票券金融公司	101.12.25~102.01.16	0.85%	<u>\$ 110,000</u>	<u>(41)</u>	<u>109,959</u>	營建用地擔保

佳穎精密企業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
LED 支架		\$ 119,173	
ROUND PIN		77,324	
端子		41,772	
連接器		22,908	
四方針		37,606	
SMD		41,317	
原料一下腳料		24,410	
其他		<u>28,520</u>	各項目金額未達本科目餘額之5%
合計		393,030	
減：銷貨退回		(1,417)	
銷貨折讓		<u>(2,943)</u>	
淨額		<u><u>\$ 388,670</u></u>	

佳穎精密企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘要	金額	備	註
期初商品存貨			\$ 750		
加：本期購入			2,784		
減：期末商品存貨			(869)		
存貨報廢			(750)		
轉列其他損失			(246)		
進銷成本			<u>1,669</u>		
期初原物料			25,686		
加：本期進料			113,604		
原物料盤盈			48		
減：期末原物料			(22,239)		
出售原物料			(23,684)		
轉列各項費用			(2,056)		
原物料報廢			<u>(16)</u>		
			91,343		
直接人工			17,783		
製造費用			37,774		
委外加工費			<u>149,429</u>		
製造成本			296,329		
加：期初在製品			3,606		
減：期末在製品			<u>(7,590)</u>		
製成品成本			292,345		
加：期初製成品			24,157		
出售原物料成本			23,684		
閒置成本			6,644		
模具成本			3,665		
存貨報廢損失			1,424		
本期購進			116		
存貨盤虧			65		
減：期末製成品			(33,324)		
回升利益			(1,134)		
製成品報廢			(658)		
轉入其他損失			(216)		
製成品盤虧			<u>(113)</u>		
產銷成本			<u>316,655</u>		
營業成本			<u><u>\$ 318,324</u></u>		

佳穎精密企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理及總務費用</u>	<u>研究發展費用</u>	<u>合 計</u>
薪 資 支 出	\$ 5,126	14,970	3,569	23,665
勞 務 費	-	7,582	23	7,605
出 口 費 用	4,802	-	-	4,802
租 金 支 出	367	1,882	102	2,351
其 他 費 用	<u>4,167</u>	<u>9,267</u>	<u>1,562</u>	<u>14,996</u>
合 計	<u>\$ 14,462</u>	<u>33,701</u>	<u>5,256</u>	<u>53,419</u>

佳穎精密企業股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息收入	銀行存款息等	\$ 217
權益法認列之投資利益		3,051
處分投資利益		5,204
兌換利益		231
什項收入	預收貨款轉列其他收入	2,216
	其他	1,071
合 計		<u>\$ 11,990</u>

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額
利息費用		\$ 4,729
什項支出		364
合 計		<u>\$ 5,093</u>