

佳穎精密企業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十八及九十七年第一季

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	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	10~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	16~26		四、七
(五)關係人交易	28~30		五、
(六)質抵押之資產	-		-
(七)重大承諾事項及或有事項	30		六、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	26~27		六、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	31, 33~36		二、
2.轉投資事業相關資訊	31, 33, 35~37		二、
3.大陸投資資訊	32~34, 38~39		三、
(十二)部門別財務資訊	-		-

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民國九十八年及九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十所述，佳穎精密企業股份有限公司民國九十八年及九十七年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額分別計新台幣 268,990 仟元及 221,246 仟元，及其九十八及九十七年第一季認列之投資損失分別計新台幣 5,810 仟元及 17,066 仟元，暨財務報表附註二十一附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法計價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十八及九十七年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

佳穎精密企業股份有限公司已另行編製民國九十八及九十七年第一季之合併財務報表，並分別經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

會計師 王 錦 燕

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 八 年 四 月 二 十 日

佳穎精密企業股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

(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	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 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(附註二及四)	\$ 30,088	6	\$ 166,324	25	2100	短期借款(附註十二)	\$ 30,000	6	\$ 45,000	7
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、五及十八)	-	-	613	-	2120	應付票據	66,385	13	68,994	11
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、六及 十八)	2,889	1	2,092	-	2140	應付帳款—非關係人	7,755	2	40,871	6
1120	應收票據(淨額)(附註二及七)	6,742	1	18,034	3	2150	應付帳款—關係人(附註十九)	18	-	33,642	5
1140	應收帳款(淨額)(附註二及八)	62,901	13	125,425	19	2160	應付所得稅(附註二)	-	-	5,135	1
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、八及 十九)	2,655	1	-	-	2170	應付費用	9,524	2	15,383	2
1180	其他應收款—關係人(附註十九)	10,278	2	2,858	1	2190	其他應付款項—關係人(附註十九及二十)	42,007	8	11	-
120X	存貨(附註二、三及九)	32,099	6	41,528	6	2260	預收款項(附註十九)	1,864	-	29,358	4
1260	預付款項	21,437	4	8,969	2	2298	其他流動負債	677	-	1,905	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十五)	9,410	2	14,187	2	21XX	流動負債合計	158,230	31	240,299	36
1298	其他流動資產	2,090	-	2,154	-		其他負債				
11XX	流動資產合計	180,589	36	382,184	58	2810	應計退休金負債(附註二)	-	-	89	-
	長期投資					2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十五)	4,674	1	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十)	268,990	54	221,246	34	28XX	其他負債合計	4,674	1	89	-
	固定資產(附註二、十一、十九及二十)					2XXX	負債合計	162,904	32	240,388	36
	成 本						股東權益				
1531	機器設備	115,505	23	109,097	17	3110	普通股股本—每股面額10元，發行一九十八 年34,112仟股；九十七年30,112仟股(附 註十四)	341,122	68	301,122	46
1561	辦公設備	6,623	1	6,744	1		資本公積(附註十四)				
1631	租賃改良	19,375	4	19,214	3	3210	發行股票溢價	17,000	4	-	-
1681	其他設備	9,054	2	7,950	1		保留盈餘(附註十四及十五)				
15XY	成本小計	150,557	30	143,005	22	3310	法定盈餘公積	46,285	9	41,225	6
15X9	減：累計折舊	(110,321)	(22)	(97,762)	(15)	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(40,403)	(8)	77,896	12
1672	預付設備款	7,730	2	-	-		股東權益其他項目				
15XX	固定資產淨額	47,966	10	45,243	7	3420	累積換算調整數(附註二)	14,021	3	(393)	-
	無形資產					3450	金融商品未實現(損)益(附註二及 十四)	(112)	-	91	-
1720	專利權(附註二)	2,206	-	2,963	-	3510	庫藏股票—3,000仟股(附註二及十四)	(38,412)	(8)	-	-
	其他資產(附註八)					3XXX	股東權益合計	339,501	68	419,941	64
1820	存出保證金	1,265	-	2,266	-		負債及股東權益總計	\$ 502,405	100	\$ 660,329	100
1830	遞延費用	1,389	-	6,247	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十五)	-	-	180	-						
18XX	其他資產合計	2,654	-	8,693	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 502,405	100	\$ 660,329	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十日核閱報告)

董事長：李榮發

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

損 益 表

民國九十八年及九十七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
每股虧損為元

代碼	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入 (附註二及十九)	\$ 65,540	105	\$ 134,900	104
4170 減：銷貨退回	(2,801)	(5)	(3,212)	(3)
4190 銷貨折讓	(238)	-	(1,874)	(1)
4100 營業收入淨額	62,501	100	129,814	100
5000 營業成本 (附註三、九、 十六及十九)	(61,213)	(98)	(107,739)	(83)
5910 營業毛利	1,288	2	22,075	17
營業費用 (附註十六)				
6100 推銷費用	3,505	6	3,757	3
6200 管理及總務費用	5,755	9	10,320	8
6300 研究發展費用	3,404	5	4,712	3
6000 營業費用合計	12,664	20	18,789	14
6900 營業淨利 (淨損)	(11,376)	(18)	3,286	3
營業外收入及利益				
7110 利息收入	3	-	140	-
7130 處分固定資產利益 (附註十九)	-	-	620	1
7160 兌換利益—淨額	860	1	-	-
7250 壞帳轉回利益	1,998	3	4,407	3
7310 金融資產評價利益 (附註五及十八)	-	-	613	-
7480 什項收入	9	-	5	-
7100 營業外收入及利益 合計	2,870	4	5,785	4

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年第一季			九十七年第一季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	59	-	\$	161	-		
7521	採權益法認列之投資損失—淨額(附註十)							
		5,810	9		17,066	13		
7530	處分固定資產損失(附註十九)							
		-	-		4	-		
7540	處分投資損失—淨額							
		-	-		25	-		
7560	兌換損失—淨額							
		-	-		4,985	4		
7880	什項支出							
		-	-		14	-		
7500	營業外費用及損失合計							
		<u>5,869</u>	<u>9</u>		<u>22,255</u>	<u>17</u>		
7900	稅前淨損							
	(	14,375)	(23)	(	13,184)	(10)
8110	所得稅利益(附註二及十五)							
	(	<u>2,950</u>)	(<u>5</u>)	(	<u>3,800</u>)	(<u>3</u>)
9600	本期淨損							
	(	<u>\$ 11,425</u>)	(<u>18</u>)	(	<u>\$ 9,384</u>)	(<u>7</u>)
	稅前			稅後				
9750	每股虧損(附註十七)							
9750	基本每股虧損							
	(<u>\$ 0.46</u>)	(<u>\$ 0.37</u>)	(<u>\$ 0.44</u>)	(<u>\$ 0.31</u>)

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十日核閱報告)

董事長：李榮發

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

現金流量表

民國九十八年及九十七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

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 11,425)	(\$ 9,384)
各項折舊及攤銷	4,432	5,133
壞帳回升利益	(1,998)	(4,407)
持有至到期日金融資產已實現兌換損失	-	199
金融商品評價利益	-	(613)
權益法認列之投資損失	5,810	17,066
處分固定資產利益—淨額	-	(616)
存貨跌價及呆滯損失	455	1,242
存貨報廢損失	1,150	821
處分投資損失	-	25
遞延所得稅	(2,950)	(4,501)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	10,865	(24)
應收帳款	47,883	91,894
存 貨	3,597	(5,675)
預付款項	(12,771)	(1,095)
其他應收款—關係人	(2,060)	(1,958)
其他流動資產	(709)	20
應付票據	(18,459)	(7,679)
應付帳款	(18,334)	(15,508)
應付所得稅	-	692
應付費用	(3,928)	(4,951)
其他應付款項—關係人	5	(643)
預收款項	(57,811)	27,503
其他流動負債	282	1,292
應計退休金負債	-	(250)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(55,966)</u>	<u>88,583</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
投資活動之現金流量		
處分持有至到期日金融資產價款	\$ -	\$ 3,019
增加採權益法之長期股權投資	(42,969)	(37,433)
購置固定資產	-	(2,383)
出售固定資產價款	66	2,247
存出保證金增加	-	(17)
遞延費用增加	(115)	(467)
投資活動之淨現金流出	(43,018)	(35,034)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	20,000	45,000
本期現金及約當現金(減少)增加數	(78,984)	98,549
期初現金及約當現金餘額	109,072	67,775
期末現金及約當現金餘額	\$ 30,088	\$ 166,324
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)	\$ 59	\$ 161
本期支付所得稅(退稅款)	\$ -	\$ 9
不影響現金流量及僅有部分現金收付之投資 及融資活動		
本期增加採權益法之長期股權投資	\$ 21,969	\$ -
期初尚未支付價款	63,000	-
期末尚未支付價款 (帳列其他應付款項—關係人)	(42,000)	-
增加採權益法之長期股權投資支付 現金	\$ 42,969	\$ -

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十日核閱報告)

董事長：李榮發

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

財務報表附註

民國九十八及九十七年第一季

(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、公司沿革及營業

佳穎精密企業股份有限公司成立於七十七年六月，以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買賣為主要業務。

本公司股票自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。

截至九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司員工人數分別為 103 人及 106 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，並以重置成本為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：機器設備，二年至十一年；辦公設備，三年至八年；租賃改良，五年；其他設備，三至十一年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

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。

資產減損

倘資產（主要為固定資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（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憑證，其給與日於九十三年一月一日至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。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

重分類

九十七年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年第一季稅後淨損增加 1,497 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.05 元。本公司亦重分類九十七年第一季營業外損失 2,063 仟元至銷貨成本。

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第一季淨損增加 530 仟元，稅後每股虧損增加 0.02 元。

四 現金及約當現金

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及週轉金	\$ 196	\$ 182
銀行支票及活期存款	29,892	115,232
銀行定期存款	-	50,910
	<u>\$ 30,088</u>	<u>\$ 166,324</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 613</u>

截至九十七年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十七年三月底</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	2008.04.03	USD200/NTD6,415
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	2008.04.03	USD200/NTD6,188
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	2008.04.11	USD200/NTD6,110
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	2008.05.05	USD200/NTD6,181
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	2008.05.12	USD200/NTD6,106

於九十七年第一季，交易目的之金融資產產生之淨利益為 613 仟元。

六 備供出售金融資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
基金受益憑證	\$ 2,889	\$ 2,092
減：列為流動資產	(2,889)	(2,092)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七 應收票據

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 6,854	\$ 18,639
減：備抵呆帳	(112)	(605)
	<u>\$ 6,742</u>	<u>\$ 18,034</u>

八、應收帳款

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款－非關係人	\$ 66,071	\$ 130,595
減：備抵呆帳	(3,170)	(5,170)
	<u>\$ 62,901</u>	<u>\$ 125,425</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 2,655</u>	<u>\$ -</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 第 一 季				九 十 七 年 第 一 季			
	應收票據	應收帳款	催收款	其他 應收款	應收票據	應收帳款	催收款	其他 應收款
期初餘額	\$ 246	\$ 3,417	\$ 7,513	\$ 871	\$ 512	\$ 7,759	\$ 13,368	\$ 871
減：本期實際沖銷	-	(209)	-	-	-	-	-	-
加：本期提列(迴轉)								
呆帳費用	(134)	(38)	(1,826)	-	93	(2,589)	(1,911)	-
期末餘額	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 3,170</u>	<u>\$ 5,687</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 5,170</u>	<u>\$ 11,457</u>	<u>\$ 871</u>

催收款帳列其他資產項下。

九、存 貨

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$ 12,392	\$ 20,609
物 料	654	627
在 製 品	549	979
製 成 品	17,530	19,306
商 品	974	7
	<u>\$ 32,099</u>	<u>\$ 41,528</u>

九十八年及九十七年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 5,718 仟元及 8,094 仟元。

九十八及九十七年第一季與存貨相關之之銷貨成本分別為 61,213 仟元及 107,739 仟元。九十八年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失 455 仟元及存貨報廢損失 1,150 仟元；九十七年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,242 仟元及存貨報廢損失 821 仟元。

十、採權益法之長期股權投資

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
非上市(櫃)公司				
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	\$ 68,826	100	\$ 113,451	100
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	172,403	100	101,369	57
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	27,761	100	6,426	100
	<u>\$ 268,990</u>		<u>\$ 221,246</u>	

九十八及九十七年第一季依權益法認列投資損失之內容如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	(\$ 3,385)	(\$ 13,904)
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	(2,232)	(2,680)
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	(193)	(482)
	<u>(\$ 5,810)</u>	<u>(\$ 17,066)</u>

九十八及九十七年第一季長期投資按權益法認列之投資損益，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

所有子公司已併入編制九十八及九十七年第一季合併財務報表。

十一、固定資產

	九十八年第一季					合計
	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	預付設備款	
成本						
期初餘額	\$ 115,016	\$ 6,623	\$ 19,375	\$ 9,054	\$ 9,130	\$ 159,198
本期處分	(911)	-	-	-	-	(911)
重分類	1,400	-	-	-	(1,400)	-
期末餘額	<u>115,505</u>	<u>6,623</u>	<u>19,375</u>	<u>9,054</u>	<u>7,730</u>	<u>158,287</u>
累計折舊						
期初餘額	80,743	6,369	14,490	6,245	-	107,847
折舊費用	2,278	57	752	232	-	3,319
本期處分	(845)	-	-	-	-	(845)
期末餘額	<u>82,176</u>	<u>6,426</u>	<u>15,242</u>	<u>6,477</u>	<u>-</u>	<u>110,321</u>
期末淨額	<u>\$ 33,329</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 4,133</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 7,730</u>	<u>\$ 47,966</u>

	九 十 七 年 第 一 季					
	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	預 付 設 備 款	合 計
成 本						
期 初 餘 額	\$ 113,897	\$ 6,664	\$ 19,054	\$ 7,535	\$ 332	\$ 147,482
本 期 增 加	260	80	160	83	1,800	2,383
本 期 處 分	(6,860)	-	-	-	-	(6,860)
重 分 類	1,800	-	-	332	(2,132)	-
期 末 餘 額	109,097	6,744	19,214	7,950	-	143,005
累 計 折 舊						
期 初 餘 額	76,808	5,944	11,283	5,407	-	99,442
折 舊 費 用	2,392	146	796	215	-	3,549
本 期 處 分	(5,229)	-	-	-	-	(5,229)
期 末 餘 額	73,971	6,090	12,079	5,622	-	97,762
期 末 淨 額	\$ 35,126	\$ 654	\$ 7,135	\$ 2,328	\$ -	\$ 45,243

九十八及九十七年第一季無利息資本化之情形。

三 短期借款

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
銀行週轉性借款—		
利率九十八年 2.25%~		
2.40%；九十七年 2.60%~		
3.32%	\$ 30,000	\$ 45,000

三 員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十八及九十七年第一季認列之退休金成本分別為 653 仟元及 631 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之五提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十八及九十七年第一季認列之退休金成本分別為 223 仟元及 285 仟元。

四 股東權益

普通股

於九十八年及九十七年三月三十一日，本公司額定股本均為600,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數 60,000 仟股。

員工認股權證

本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，不得低於發行日本公司普通股之收盤價為認股價格，認股權證發行後，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。

九十八及九十七年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

認 股 選 擇 權	九 十 八 年 第 一 季		九 十 七 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)
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>-</u>		<u>-</u>	

截至九十八年及九十七年三月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 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)
<u>\$16.77</u>	<u>4.75</u>	<u>\$17</u>	<u>5.75</u>

九十八及九十七年第一季認列之酬勞成本均為 0 仟元。

若本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，九十八及九十七年第一季擬制資訊如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
本期淨損	(\$ 12,225)	(\$ 9,984)
稅後基本每股虧損（元）	(\$ 0.39)	(\$ 0.33)

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

<u>收 回 原 因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
九十八年第一季 轉讓股份予員工	3,000	-	-	3,000

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。

盈餘分派及股利政策

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：

- (一) 董事及監察人酬勞不高於百分之三。
- (二) 員工紅利百分之三到百分之八。
- (三) 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。

九十八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。

本公司分配盈餘時，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。

本公司於九十七年五月二十七日舉行股東常會，決議九十六年度盈餘分配案如下：

	九	十	六	年	度
	盈餘分配案			每股股利（元）	
法定盈餘公積	\$	5,060		\$	-
現金股利		42,157			1.2
員工紅利－現金		2,530			-
董監事酬勞－現金		1,000			-

本公司董事會於九十八年三月十六日擬議以法定盈餘公積 28,978 仟元彌補虧損。

有關本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。

金融商品未實現損益

九十八及九十七年第一季金融商品未實現損益之變動如下：

	備 出 售 金 融 資 產 九十八年第一季	九十七年第一季
期初餘額	(\$ 4)	\$ 104
直接認列為股東權益調整項目	(108)	(38)
轉列損益項目	-	25
期末餘額	<u>(\$ 112)</u>	<u>\$ 91</u>

五 所得稅

帳列稅前損失按法定稅率(25%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
稅前損失按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 3,593)	(\$ 3,306)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
其他	1,452	4,267
暫時性差異	(156)	(137)
未分配盈餘加徵10%	-	588
減：當期抵用之投資抵減	-	(706)
當期應納所得稅	-	706
遞延所得稅		
暫時性差異	156	137
投資抵減	(809)	(4,638)
虧損扣抵	(2,297)	-
所得稅利益(約)	<u>(\$ 2,950)</u>	<u>(\$ 3,800)</u>

遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
流 動		
遞延所得稅資產		
呆帳費用超限	\$ 2,253	\$ 4,120
未實現存貨跌價損失	1,429	2,024
投資抵減	7,136	7,794
虧損扣抵	2,297	-
其他	-	249
	<u>13,115</u>	<u>14,187</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(\$ 466)	\$ -
提撥國外投資損失準備	(3,239)	-
	(3,705)	-
	<u>\$ 9,410</u>	<u>\$ 14,187</u>
<u>非流動</u>		
遞延所得稅資產		
其他	\$ -	\$ 180
遞延所得稅負債		
外幣換算調整數	(4,674)	-
	<u>(\$ 4,674)</u>	<u>\$ 180</u>

截至九十八年三月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 2,119	\$ 2,119	一〇〇
		4,208	4,208	一〇一
		809	809	一〇二
		<u>\$ 7,136</u>	<u>\$ 7,136</u>	

截至九十八年三月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 2,297</u>	一〇七

截至九十八年三月三十一日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增資擴展案	免稅期間
新增擴展生產「連接器端子、外殼等」之機器設備或技術	九十七至一〇一年度

本公司截至九十五年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘 (待彌補虧損)	(40,403) <u>(\$ 40,403)</u>	77,896 <u>\$ 77,896</u>

九十八及九十七年三月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 4,042 仟元及 9,472 仟元。

九十六年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 11.05%。九十七年度稅後為虧損，預計不予分配。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

六、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年 第 一 季			九 十 七 年 第 一 季		
	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	\$ 5,018	\$ 7,245	\$ 12,263	\$ 6,510	\$ 9,897	\$ 16,407
退休金	337	539	876	327	589	916
伙食費	108	93	201	120	130	250
福利金	50	49	99	102	100	202
員工保險費	533	783	1,316	499	743	1,242
其他用人費用	-	29	29	9	-	9
	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 8,738</u>	<u>\$ 14,784</u>	<u>\$ 7,567</u>	<u>\$ 11,459</u>	<u>\$ 19,026</u>
折舊費用	<u>\$ 3,063</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 3,319</u>	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 3,549</u>
折耗費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 1,584</u>

七、每股虧損

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十八年第一季</u>					
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期純損	<u>(\$ 14,375)</u>	<u>(\$ 11,425)</u>	<u>31,112</u>	<u>(\$ 0.46)</u>	<u>(\$ 0.37)</u>
<u>九十七年第一季</u>					
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期純損	<u>(\$ 13,184)</u>	<u>(\$ 9,384)</u>	<u>30,112</u>	<u>(\$ 0.44)</u>	<u>(\$ 0.31)</u>

六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

本公司九十八年及九十七年三月三十一日之金融資產及負債，其帳面價值與公平價值相當。

(二) 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. 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. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及持有至到期日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。

衍生性金融商品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成為估計及假設之資訊一致。

(三)本公司金融資產及金融負債之公平價值，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	
	九 十 八 年 九 十 七 年	九 十 八 年 九 十 七 年	九 十 八 年 九 十 七 年	九 十 八 年 九 十 七 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 613
備供出售金融資產	2,889	2,092	-	-

(四)本公司於九十七年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為利益 613 仟元。

(五)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

金融資產受到本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。

本公司投資之債券均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司從事之遠期外匯合約預計之現金流出入情形如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十七年三月底</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	2008.04.03	USD200/NTD6,415
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	2008.04.03	USD200/NTD6,188
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	2008.04.11	USD200/NTD6,110
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	2008.05.05	USD200/NTD6,181
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	2008.05.12	USD200/NTD6,106

因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

五、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
YE JIA INTERNATIONAL CO, LTD. (簡稱 YE JIA)	同一聯屬公司
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA) (簡稱 GLENFIELD)	本公司之子公司
MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius) (簡稱 MEGA)	同一聯屬公司
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA) (簡稱 CHIALIN SAMOA)	本公司之子公司
蘇州勁穎精密模具有限公司 (簡稱蘇州勁穎)	同一聯屬公司
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (簡稱 CHIAYING (模里西斯))	本公司之子公司
東莞佳鴻電子有限公司 (簡稱東莞佳鴻，原名為 佳穎電子(東莞)有限公司)	同一聯屬公司
GREAT GENIUS LIMITED (SAMOA) (簡稱 GREAT GENIUS)	本公司總經理為該公司 負責人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	九 十 八 年 第 一 季		九 十 七 年 第 一 季	
	金 額	佔 進 貨 淨 額 %	金 額	佔 進 貨 淨 額 %
YE JIA	\$ 11,282	35	\$ 16,221	23
蘇州勁穎	9	-	149	-
MEGA	640	2	-	-
	<u>\$ 11,931</u>	<u>37</u>	<u>\$ 16,370</u>	<u>23</u>

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

2. 銷 貨

	九 十 八 年 第 一 季		九 十 七 年 第 一 季	
	金 額	佔 銷 貨 淨 額 %	金 額	佔 銷 貨 淨 額 %
YE JIA	\$ 672	1	\$ 708	1
蘇州勁穎	-	-	9	-
MEGA	16,399	26	31,272	24
	<u>\$ 17,071</u>	<u>27</u>	<u>\$ 31,989</u>	<u>25</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並無重大差異，惟銷予 MEGA 之原料，係以原料成本加價 15%~30% 計價。

3. 應收付關係人款項

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	金	佔各該 科目 %	金	佔各該 科目 %
應收帳款－關係人				
蘇州勁穎	\$ 3	-	\$ -	-
東莞佳鴻	2,652	100	-	-
	<u>\$ 2,655</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應付帳款－關係人				
YE JIA	\$ -	-	\$ 32,752	97
蘇州勁穎	18	100	890	3
	<u>\$ 18</u>	<u>100</u>	<u>\$ 33,642</u>	<u>100</u>

4. 其他與關係人債權債務往來交易

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	金	佔各該 科目 %	金	佔各該 科目 %
其他應收款－關係人				
YE JIA	\$ 5,952	58	\$ -	-
CHIALIN SAMOA	1,541	15	1,216	43
GLENFIELD	267	3	236	8
CHIAYING(模里西斯)	244	2	210	7
東莞佳鴻	1,892	18	469	17
蘇州勁穎	382	4	727	25
	<u>\$ 10,278</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,858</u>	<u>100</u>
其他應付款－關係人				
MEGA	\$ 7	-	\$ 11	100
GREAT GENIUS	42,000	100	-	-
	<u>\$ 42,007</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11</u>	<u>100</u>
預收貨款(帳列預收款項)				
MEGA	\$ -	-	\$ 26,744	91

5. 財產交易

本公司於九十八年第一季出售固定資產予關係人情形如下：

	售	價	帳 面 價 值	出 售 (損) 益		
東莞佳鴻	\$	66	\$	66	\$	-

本公司於九十七年第一季出售固定資產予關係人情形如下：

	售	價	帳 面 價 值	出 售 (損) 益		
YE JIA	\$	1,718	\$	1,318	\$	400

6. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

關 係 人 名 稱	九 十 八 年 第 一 季		利 率 區 間	利 息 收 入
	最 高 餘 額	年 底 餘 額		
YEJIA	\$ 5,952	\$ 5,952	-	\$ -
CHIALIN SAMOA	1,541	1,541	-	-
GLENFIELD	267	267	-	-
CHIAYING (模里西斯)	244	244	-	-
東莞佳鴻	1,892	1,892	-	-
蘇州勁穎	382	382	-	-
	<u>\$ 10,278</u>	<u>\$ 10,278</u>		<u>\$ -</u>

上述資金融通，均未取具擔保品。

7. 背書保證情形

本公司九十八年三月底為關係人背書保證情形，請參閱附註二十一。

三. 重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司九十八年三月三十一日因購買原料已開立未使用之信用狀金額為新台幣 210 仟元。
- (二) 本公司於九十七年十月十五日董事會決議通過，向 GREAT GENIUS 買回子公司 CHIALIN (SAMOA) 43.15% 股權，買回價款為 84,048 仟元，截至九十八年三月三十一日止已支付新台幣 42,048 仟元，餘新台幣 42,000 仟元尚未支付（帳列其他應付款－關係人）。
- (三) 本公司與各廠商契約承諾購置設備，其合約總價計新台幣 8,210 仟元，截至九十八年三月三十一日止已支付新台幣 7,730 仟元（帳列預付設備款），餘新台幣 480 仟元尚未支付。

二 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	期末持有有價證券情形。			附表三
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 20% 以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			附表四
2	資金貸與他人。			附表一
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券情形。			附表三
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 20% 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 20% 以上。			無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			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 20% 以上。			無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三)大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。			附表五
2	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。			附表五
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。			附表二
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。			附表一
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。			無

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

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	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(註)	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
0	佳穎精密企業股份有限公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	其他應收款—關係人	\$ 267	\$ 267	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 135,800	\$ 135,800
		YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	"	5,952	5,952	-	"	進貨 11,282 銷貨 672	"	-	"	-	"	"
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	"	1,541	1,541	-	"	-	"	-	"	-	"	"
		CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	"	244	244	-	"	-	"	-	"	-	"	"
		蘇州勁穎精密模具有限公司	"	382	382	-	"	進貨 9	"	-	"	-	"	"
		東莞佳鴻電子公司	"	1,892	1,892	-	"	-	"	-	"	-	"	"
1	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	蘇州勁穎精密模具有限公司	"	22,711	17,633	-	"	-	"	-	"	-	135,800	135,800
		YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	"	11,699	11,699	-	"	-	"	-	"	-	"	"
2	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限公司	"	38,518	38,518	-	"	-	"	-	"	-	135,800	135,800
		東莞佳鴻電子公司	"	16,871	15,996	-	"	-	"	-	"	-	"	"
3	MEGA PRECISION CO., LTD.	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	"	30,519	30,519	-	"	-	"	-	"	-	135,800	135,800

註：依佳穎精密企業股份有限公司資金貸與他人作業程序規定限額計算如下：

個別對象貸與限額：本公司 98.03.31 淨值百分之四十 339,501 (仟元) ×40% = 135,800 (仟元)

資金貸與限額：本公司 98.03.31 淨值百分之四十 339,501 (仟元) ×40% = 135,800 (仟元)

(所稱淨值：以最近期經會計師查核或核閱之財務報表為依據)

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣及外幣仟元

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	佳穎精密股份有限公司	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	註 1	\$ 67,900 (USD 2,002)	\$ 64,157 (USD 1,550 NTD10,000)	\$ 62,561 (USD 1,550 NTD10,000)	\$ -	18.43	\$ 169,751 (USD 5,006)
		MEGA PRECISION CO., LTD.	註 2	67,900 (USD 2,002)	34,940 (USD 1,000)	33,910 (USD 1,000)	-	9.99	169,751 (USD 5,006)
		YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	註 2	67,900 (USD 2,002)	69,880 (USD 2,000) (註 4)	67,820 (USD 2,000)	-	19.98	169,751 (USD 5,006)

註 1：直接持有股權 100%之子公司

註 2：透過持股 100%之子公司 GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)轉投資 100%之子公司。

註 3：(1)背書保證限額係本公司依證券交易法第三十六條、第三十八條暨財政部證券暨期貨管理委員會九十一年十二月十八日(91)台財證(六)第 0910161919 號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理：本公司對外九十八年第一季辦理背書保證之總額分別為股權淨值之百分之五十及對單一企業為背書保證之限額為股權淨值百分之二十。

(2)依上述規定，本公司九十八年第一季對外辦理背書保證之最高限額為股權淨值 339,501 (仟元) $\times 50\% = 169,751$ (仟元) (NTD169,751 $\div 33.91 =$ USD5,006)；另對單一企業背書保證之限額為股權淨值 339,501 (仟元) $\times 20\% = 67,900$ (仟元) (NTD67,900 $\div 33.91 =$ USD2,002)。

(3)上述背書保證，本公司並未提列損失準備。

註 4：本公司對 YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.之最高背書保證餘額 69,880 仟元大於對單一企業背書保證限額 67,900 仟元，主係匯率波動，美金金額並未超限。

附表三 持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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	持股比例%	市價	
佳穎精密企業股份有限公司	<u>基金受益憑證</u>							
	國泰全球貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	100,033	\$ 1,031	-	\$ 1,031	
	永豐策略平衡基金	"	"	100,000	851	-	851	
	群益安穩基金	"	"	65,390	1,007	-	1,007	
					\$ 2,889		\$ 2,889	
	<u>股票—非上市、上櫃</u>							
	採權益法評價							
	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	\$ 68,826	100	無市價資訊	
	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	"	"	-	172,403	100	無市價資訊	
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	"	"	-	27,761	100	無市價資訊	
				\$ 268,990				
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	採權益法評價							
	MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	\$ 12,780	100	無市價資訊	
	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	子公司	"	-	56,282	100	無市價資訊	
				\$ 69,062				

(接次頁)

(承前頁)

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			備註
				股	帳面金額	持股比例%	
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	股票—非上市、上櫃 採權益法評價 蘇州勁穎精密模具有限公司	子公司	採權益法評價之 長期股權投資	-	\$ 177,901	100	無市價資訊
MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	採成本法評價 CHANCE EXPERT INVESTMENT LIMITED	無	以成本衡量之金 融資產	-	\$ 7,200	14	-
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	採權益法評價 東莞佳鴻電子有限公司	子公司	採權益法評價之 長期股權投資	-	\$ 27,979	100	無市價資訊

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

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
佳穎精密企業股份有限公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	Offshore chambers, P. O. Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務	\$ 79,886	\$ 79,886	-	100	\$ 68,826	(\$ 3,385)	(\$ 3,385)	子公司
	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	Offshore chambers, P. O. Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務	166,955 (US2,551,000) (NT 84,048)	166,955 (US2,551,000) (NT 84,048)	-	100	172,403	(6,444)	(2,232)	子公司
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	Suite 802, St James Count St Denis Street, Port Louis, Mauritius	經營各項投資業務	33,603 (US1,001,000)	11,633 (US 351,000)	-	100	27,761	(193)	(193)	子公司
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	蘇州勁穎精密模具有限公司	蘇州工業園區唯亭鎮朱家工業坊 A4 廠房	設計、生產及銷售精密沖壓模具、精密端子、EMI 濾波阻件、頻率阻件及插件	162,535 (US5,000,000)	162,535 (US5,000,000)	-	100	177,901	(6,169)	(6,169)	孫公司
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	Suite 802, St James Count St Denis Street, Port Louis, Mauritius	經營各項投資業務及商品買賣業務	7,143	7,143	-	100	12,780	(364)	(364)	孫公司
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	Trust Net (British Islands) Limited, Trust Net Chambers, P.O.Box 3444, Road Toun, Tortola, British Virgin Islands.	連續沖壓模具及其另件、精密端子、五金另件之製造加工。	69,582	69,582	-	100	56,282	(3,022)	(3,022)	孫公司
MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	CHANCE EXPERT INVESTMENT LIMITED	Offshore chambers, P.O.Box 217, Apia,Samoa	經營各項投資業務	7,200	7,200	-	14	7,200	-	-	採成本法評價之被投資公司
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	東莞佳鴻電子有限公司	東莞市石碣鎮城區工業區 G 座	籌辦端子（連接器）、濾波組件、天線鈹片等頻率組件及插件，精密沖壓模具項目	33,569	11,600	-	100	27,979	(190)	(190)	孫公司

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／外幣元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 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 (註二)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 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 (HK 10,500,000)	(三)	\$ 7,200 (HK 1,596,485.4)	\$ -	\$ -	\$ 7,200 (HK 1,596,485.4)	14	\$ - ((二) - 3.)	\$ 7,200	\$ -
YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD. (禾訊電子 廠)	電子零件加工製造	69,582 (US 2,183,290)	(二)	69,582 (US 2,183,290)	-	-	69,582 (US 2,183,290)	100	(3,022) ((二) - 3.)	56,282	-
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 (US 5,000,000)	(二)	162,535 (US 5,000,000)	-	-	162,535 (US 5,000,000)	100	(6,169) ((二) - 3.)	177,901	-
東莞佳鴻電子有限公司	模具設計、電子零件 加工製造	33,569 (US 1,000,000)	(二)	11,600 (US 350,000)	21,969 (US 650,000)	-	33,569 (US 1,000,000)	100	(190) ((二) - 3.)	27,979	-

註一：投資方式區分為下列五種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他一係依未經會計師查核之財務報表為依據。

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
NTD 284,488 仟元 (USD8,183,290 元及 HKD1,596,485.4 元) (匯率：USD 1：NTD33.91 及 HKD 1：NTD4.38)	NTD 291,225 仟元 (USD8,588,164 元)	NTD 203,701 仟元

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣及外幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	收付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
蘇州勁穎精密模具有限公司	本公司持股 100%之 CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)持股 100%之公司	進貨	\$ 16,692	依合約規定	1~4 個月付款期限	無重大差異	應付帳款 \$ 17,179	100	NTD 3,763
		銷貨	26,596	"	1~4 個月收款期限	"	應收帳款 20,743	100	-
		資金貸與	最高餘額61,611 期末餘額56,533	-	-	-	-	-	-