

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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併政策	9		一、
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~11		二、
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三、
(四) 母子公司間已沖銷之重大交易事項	-		-
(五) 重要會計科目之說明	11~18		四、~ 五
(六) 關係人交易	20		七、
(七) 質抵押之資產	-		-
(八) 重大承諾事項及或有事項	20~21		六、
(九) 重大之災害損失	-		-
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 其他	18~20		六、
(十二) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	21~27		七、
(十三) 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及其子公司民國九十八年及九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

列入上開合併財務報表之非重要子公司，其民國九十八年及九十七年三月三十一日資產總額為新台幣 337,493 仟元及 338,469 仟元，占合併資產總額之 60.49%及 43.69%，負債總額為新台幣 63,350 仟元及 92,072 仟元，占合併負債總額之 29.00%及 33.84%；暨民國九十八及九十七年第一季之營業收入淨額為新台幣 38,747 仟元及 52,549 仟元，占合併營業收入淨額之 46.03%及 34.95%，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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

勤業眾信會計師事務所

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及其子公司

合併資產負債表

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(附註四)	\$ 103,975	19	\$ 227,993	30	2100	短期借款(附註十三)	\$ 58,824	11	\$ 75,400	10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、五及十六)	-	-	613	-	2120	應付票據	66,608	12	69,916	9
1320	備供出售金融資產—流動(附註六及十六)	2,889	-	2,092	-	2140	應付帳款	19,045	3	67,907	9
1120	應收票據(淨額)(附註七)	6,932	1	18,034	2	2160	應付所得稅	-	-	5,135	1
1140	應收帳款(淨額)(附註八)	112,124	20	187,082	24	2170	應付費用	23,866	4	48,986	6
120X	存貨(附註二、三及九)	110,973	20	141,906	18	2190	其他應付款項—關係人(附註十七及十八)	42,000	7	-	-
1260	預付款項	34,078	6	15,705	2	2298	其他流動負債	3,406	1	4,576	-
1286	遞延所得稅資產—流動	9,410	2	14,187	2	21XX	流動負債合計	213,749	38	271,920	35
1298	其他流動資產	5,426	1	2,988	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	385,807	69	610,600	79	2810	應計退休金負債	-	-	89	-
	長期投資					2820	存入保證金	51	-	54	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	7,200	1	7,200	1	2861	遞延所得稅負債—非流動	4,674	1	-	-
	固定資產(附註十一及十八)					28XX	其他負債合計	4,725	1	143	-
	成 本					2XXX	負債合計	218,474	39	272,063	35
1531	機器設備	229,182	41	199,733	26		母公司股東權益				
1561	辦公設備	11,039	2	10,755	1	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	61	301,122	39
1631	租賃改良	37,855	7	35,204	5		資本公積				
1681	其他設備	28,836	5	23,940	3	3210	發行股票溢價(附註十四)	17,000	3	-	-
15XY	成本小計	306,912	55	269,632	35		保留盈餘(附註十四)				
15X9	減：累計折舊	(183,629)	(33)	(152,381)	(20)	3310	法定盈餘公積	46,285	8	41,225	5
1672	預付設備款	7,895	2	14,686	2	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(40,403)	(7)	77,896	10
15XX	固定資產淨額	131,178	24	131,937	17		股東權益其他項目				
	無形資產					3420	累積換算調整數	14,021	3	(393)	-
1720	專 利 權	2,206	-	2,963	-	3450	金融商品未實現損益(附註十四)	(112)	-	91	-
	其他資產(附註十二)					3510	庫藏股票—3,000仟股(附註十四)	(38,412)	(7)	-	-
1820	存出保證金	16,618	3	8,257	1		母公司股東權益合計	339,501	61	419,941	54
1830	遞延費用	14,966	3	13,557	2	3610	少數股權	-	-	82,690	11
1860	遞延所得稅資產—非流動	-	-	180	-	3XXX	股東權益合計	339,501	61	502,631	65
18XX	其他資產合計	31,584	6	21,994	3		負債及股東權益總計	\$ 557,975	100	\$ 774,694	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 557,975	100	\$ 774,694	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及其子公司

合併損益表

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	\$ 88,174	105	\$ 157,029	104
4170 減：銷貨退回	(3,726)	(5)	(4,572)	(3)
4190 銷貨折讓	(271)	-	(2,083)	(1)
4100 營業收入淨額	84,177	100	150,374	100
5000 營業成本 (附註三及九)	(80,940)	(96)	(128,794)	(86)
5910 營業毛利	3,237	4	21,580	14
營業費用				
6100 推銷費用	6,397	8	8,079	5
6200 管理及總務費用	9,445	11	14,242	10
6300 研究發展費用	5,862	7	7,603	5
6000 營業費用合計	21,704	26	29,924	20
6900 營業淨損	(18,467)	(22)	(8,344)	(6)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	23	-	242	-
7130 處分固定資產利益	-	-	743	1
7160 兌換利益—淨額	1,555	2	-	-
7250 壞帳轉回利益	3,262	4	4,224	3
7310 金融資產評價利益 (附註五及十六)	-	-	613	-
7480 什項收入	11	-	53	-
7100 營業外收入及利益 合計	4,851	6	5,875	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	\$	758	1	\$	699	-	
7530		-	-		136	-	
7540		-	-		25	-	
7560		-	-		9,814	7	
7880		<u>1</u>	<u>-</u>		<u>423</u>	<u>-</u>	
7500		<u>759</u>	<u>1</u>		<u>11,097</u>	<u>7</u>	
	營業外費用及損失合計						
7900		(14,375)	(17)		(13,566)	(9)	
8110		<u>2,950</u>	<u>3</u>		<u>3,800</u>	<u>3</u>	
9600		<u>(\$ 11,425)</u>	<u>(14)</u>		<u>(\$ 9,766)</u>	<u>(6)</u>	
	歸屬予：						
9601		(\$ 11,425)	(14)		(\$ 9,384)	(6)	
9602		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>(382)</u>	<u>-</u>	
		<u>(\$ 11,425)</u>	<u>(14)</u>		<u>(\$ 9,766)</u>	<u>(6)</u>	
		<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>	<u>後</u>
9750		<u>(\$ 0.46)</u>	<u>(\$ 0.37)</u>	<u>(\$ 0.44)</u>	<u>(\$ 0.31)</u>		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十日之核閱報告)

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及其子公司

合併現金流量表

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		
本期合併總純損	(\$ 11,425)	(\$ 9,766)
各項折舊及攤銷	10,276	8,810
壞帳回升利益	(3,262)	(4,224)
金融商品評價利益	-	(613)
處分投資損失	-	25
持有至到期日金融資產已實現兌換損失	-	199
處分固定資產利益—淨額	-	(607)
存貨跌價及呆滯損失	2,308	4,485
存貨報廢損失	1,548	821
存貨盤(盈)虧	43	(15)
遞延所得稅	(2,950)	(4,501)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	10,954	(24)
應收帳款	73,063	70,999
存 貨	2,092	(8,652)
預付款項	(7,047)	(4,741)
其他流動資產	(1,372)	2,459
應付票據	(18,300)	(7,773)
應付帳款	(14,770)	(4,885)
應付費用	(11,118)	6,787
其他應付款—關係人	(21,000)	-
應付所得稅	-	692
其他流動負債	(45)	822
應計退休金負債	-	(250)
營業活動之淨現金流入	<u>8,995</u>	<u>50,048</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
購置固定資產	(277)	(25,218)
出售固定資產價款	845	529
存出保證金增加	(1,772)	(2,821)
遞延費用增加	(277)	(4,012)
投資活動之淨現金流出	(1,481)	(28,503)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(49,740)	20,269
存入保證金增加(減少)	(1)	5
少數股權現金增資	-	79,676
融資活動之淨現金流(出)入	(49,741)	99,950
匯率影響數	(2,412)	5,227
本期現金及約當現金增加(減少)數	(44,639)	126,722
期初現金及約當現金餘額	148,614	101,271
期末現金及約當現金餘額	\$ 103,975	\$ 227,993
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)	\$ 758	\$ 699
本期支付所得稅	\$ -	\$ 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		
本期購置固定資產	\$ 260	\$ 24,039
期初應付設備款	17	1,179
期末應付設備款	-	-
購置固定資產支付現金	\$ 277	\$ 25,218

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十日之核閱報告)

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及其子公司

合併財務報表附註

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、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。編製合併財務報表時，業已銷除母子公司間重大之交易及其餘額。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	九十八年三月	九十七年三月	說 明
		三十一日所持 股權百分比	三十一日所持 股權百分比	
佳穎公司	GLENFIELD	100%	100%	—
	CHIALIN SAMOA	100%	56.85%	於九十七年中 買回 43.15% 股權
	CHIAYING	100%	100%	—
CHIALIN SAMOA	蘇州勁穎公司	100%	100%	—
GLENFIELD	MEGA	100%	100%	—
	YE JIA	100%	100%	—
CHIAYING	東莞佳穎公司(原佳 穎東莞公司)	100%	100%	—

合併財務報表係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。九十八年第一季財務報表除公平價值變動列入損益之金融商品、存貨及附註三所述之會計變動外，所採用之會計政策與九十七年度合併財務報表相同；九十七年第一季財務報表，除公平價值變動列入損益之金融商品及附註三所述之會計變動外，所採用之會計政策與九十六年度合併財務報表相同。

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。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；對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：債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

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。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本合併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，使九十八年第一季合併總純損增加 5,698 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.18 元。本合併公司亦重分類九十七年第一季營業外損益 5,291 仟元至銷貨成本。

員工分紅及董監酬勞會計處理

本合併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，使九十七年第一季合併總純損增加 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	\$ 902	\$ 605
銀行支票及活期存款	103,073	176,478
銀行定期存款	-	50,910
	<u>\$ 103,975</u>	<u>\$ 227,993</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本合併公司分類為交易目的之金融資產相關資訊如下：

	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	\$ 7,044	\$ 18,639
減：備抵呆帳	(112)	(605)
	<u>\$ 6,932</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	\$ 125,597	\$ 194,966
減：備抵呆帳	(13,473)	(7,884)
	<u>\$ 112,124</u>	<u>\$ 187,082</u>

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	\$ 60,380	\$ 87,829
物 料	1,070	1,073
在 製 品	4,874	4,059
製 成 品	34,234	29,592
商 品	10,054	29
在途存貨	361	19,324
	<u>\$ 110,973</u>	<u>\$ 141,906</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20,917仟元及16,566仟元。

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80,940仟元及128,794仟元。九十八年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失2,308仟元及存貨報廢損失等1,591仟元；九十七年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失4,485仟元及存貨報廢損失等806仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
國外非上市(櫃)普通股 CHANCE EXPERT INVESTMENT LIMITED	<u>\$ 7,200</u>	<u>\$ 7,200</u>

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

十一、固定資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
累計折舊		
機器設備	\$ 133,031	\$ 111,950
辦公設備	9,265	8,409
租賃改良	25,364	18,783
其他設備	15,969	13,239
	<u>\$ 183,629</u>	<u>\$ 152,381</u>

本合併公司九十八及九十七年第一季無利息資本化之情形。

三 其他資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
催 收 款		
催收款項	\$ 5,687	\$ 17,847
減：備抵呆帳	(5,687)	(17,847)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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%及九十七年 2.60% ~5.59%	<u>\$ 58,824</u>	<u>\$ 75,400</u>

四 股東權益

普通股

於九十八年及九十七年三月三十一日，本合併公司額定股本均為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。

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	3		3	
年底可行使	-		-	

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)
\$16.77	4.75	\$17	5.75

九十八及九十七年第一季認列之酬勞成本均為 0 仟元。

若佳穎公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，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
歸屬於母公司股東之合併總純損	(\$ 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

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
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

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

- 1.董事及監察人酬勞不高於百分之三。
- 2.員工紅利百分之三到百分之八。
- 3.餘額為股東紅利，按股份總額比例分派或保留之。

佳穎公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。因佳穎公司目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利，擬具適當之股利分派，其中現金股利不得低於股利總額百分之十為原則。

九十八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。

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

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

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

佳穎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 盈	十 餘	六 分	年 配	度 案	每	股	股	利	（	元	）
	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					-						

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

金融商品未實現損益

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 供 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 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

本合併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. 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。

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成為估計及假設之資訊一致。

(三)本合併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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
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)本合併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。

本合併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。另本合併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。

七、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 (SAMOA) (簡稱 GREAT GENIUS)	本合併公司之佳穎公司總經理為 該公司之負責人

(二) 與關係人債權債務往來交易

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	三 月 三 十 一 日		三 月 三 十 一 日	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
其他應付款—關係人				
GREAT GENIUS	\$ 42,000	100	\$ -	-

八、重大承諾事項及或有事項

(一) 本合併公司之佳穎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) 本合併公司之佳穎公司於九十七年十月十五日董事會決議通過，向 GREAT GENIUS 買回本合併公司之 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)本合併公司之佳穎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。

其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	九十八年第一季 佳穎精密企業股份有限公司	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	1	進貨	\$ 11,282	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。	13
			1	銷貨	672	"	1
			1	其他應收款	5,952	"	1
		蘇州勁穎精密模具有限 公司	1	進貨	9	"	-
			1	應收帳款	3	"	-
			1	應付帳款	18	"	-
		MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	1	其他應收款	382	"	-
			1	進貨	640	"	1
			1	銷貨	16,399	"	20
		GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	1	其他應付款	7	"	-
			1	其他應收款	267	"	-
			1	其他應收款	244	"	-
		CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	1	其他應收款	244	"	-
1	其他應收款		244	"	-		

(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			估合併總營收或總 資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	佳穎精密企業股份有限公司	東莞佳鴻電子有限公司	1	應收帳款	\$ 2,652	每月結算，先以其他債權債務互抵後，於次月中或次月底匯款。	-
			1	其他應收款	1,892	"	-
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	1	其他應收款	1,541	"	-
1	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限公司	3	其他應收款	38,518	"	7
		東莞佳鴻電子有限公司	3	其他應付款	2	"	-
			3	銷貨	61	"	-
			3	應收帳款	151	"	-
			3	其他應收款	15,996	"	3
		MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	3	其他應付款	557	"	-
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	3	其他應付款	11,699	"	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			佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
2	MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	蘇州勁穎精密模具有限 公司	3	進貨	\$ 26,596	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。	32
			3	銷貨	16,692	"	20
			3	預收貨款	222	"	-
			3	應收帳款	17,179	"	3
			3	應付帳款	20,743	"	4
			3	其他應付款	7,857	"	1
			3	代收款項	43,399	"	8
			3	其他應收款	30,519	"	6
3	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	3	其他應收款	17,633	"	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	九十七年第一季 佳穎精密企業股份有限公司	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	1	進貨	\$ 16,221	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。	11
			1	銷貨	708	"	-
			1	應付帳款	32,752	"	4
		蘇州勁穎精密模具有限 公司	1	進貨	149	"	-
			1	銷貨	9	"	-
			1	應付帳款	890	"	-
		MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	1	其他應收款	727	"	-
			1	銷貨	31,272	"	21
			1	預收貨款	26,744	"	3
		GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	1	其他應付款	11	"	-
			1	其他應收款	236	"	-
			1	其他應收款	210	"	-
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	1	其他應收款	210	"	-		
	1	其他應收款	210	"	-		

(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			估合併總營收或總 資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	佳穎精密企業股份有限公司	佳穎電子(東莞)有限公司	1	其他應收款	\$ 469	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。	-
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	1	其他應收款	1,216		"
1	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限 公司	3	其他應收款	527	"	-
		佳穎電子(東莞)有限 公司	3	其他應收款	5,500	"	1
		MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	3	其他應收款	7,296	"	1
3	MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	蘇州勁穎精密模具有限 公司	3	銷 貨	32,364	"	22
			3	應收帳款	32,672	"	4
			3	其他應付款	18,058	"	2

(接次頁)

(承前頁)

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。