

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上半年度

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	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及合併政策	10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	10~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16~17		三、
(四)重要會計科目之說明	17~26		四、~七、
(五)關係人交易	27~28		五、
(六)質抵押之資產	-		-
(七)重大承諾事項及或有事項	28		六、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	27		六、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	28, 30~34		二、
2.轉投資事業相關資訊	29~31, 33~35		二、
3.大陸投資資訊	29~32, 36~37		二、
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	29, 38~41		二、
(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及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十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六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動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。

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。

依本會計師核閱結果，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 林 宜 慧

會計師 李 麗 凰

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

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

中 華 民 國 九 十 八 年 八 月 二 十 四 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六月三十日

(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	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 90,087	16	\$ 252,149	31	2100	短期借款(附註十二)	\$ 77,889	14	\$ 60,340	7
1320	備供出售金融商品—流動(附註二、五及十八)	2,912	-	2,008	-	2120	應付票據	42,557	8	88,457	11
1120	應收票據(淨額)(附註二及六)	10,099	2	22,472	3	2140	應付帳款	34,064	6	68,686	9
1140	應收帳款(淨額)(附註二及七)	152,756	28	209,287	25	2160	應付所得稅(附註二及十五)	-	-	1,651	-
120X	存貨(附註二、三及八)	91,580	17	143,799	18	2170	應付費用	32,610	6	42,028	5
1260	預付款項	29,290	5	26,217	3	2190	其他應付款—關係人(附註十九及二十)	42,000	7	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十五)	11,948	2	9,056	1	2224	應付設備款	383	-	949	-
1298	其他流動資產	3,734	1	2,953	-	2216	應付股利	-	-	42,157	5
11XX	流動資產合計	392,406	71	667,941	81	2298	其他流動負債	3,777	1	8,629	1
	長期投資					21XX	流動負債合計	233,280	42	312,897	38
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、九及十八)	7,200	1	7,200	1		其他負債				
	固定資產(附註二及十)					2820	存入保證金	33	-	61	-
	成 本					2861	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十五)	2,439	1	479	-
1531	機器設備	223,159	40	216,428	27	28XX	其他負債合計	2,472	1	540	-
1561	辦公設備	11,019	2	10,768	1	2XXX	負債合計	235,752	43	313,437	38
1631	租賃改良	37,392	7	35,457	4		母公司股東權益				
1681	其他設備	28,444	5	25,402	3	3110	普通股股本—每股面額10元，發行一九九八年34,112仟股；九十七年34,112仟股(附註十四)	341,122	61	341,122	42
15XY	成本小計	300,014	54	288,055	35		資本公積(附註十四)				
15X9	減：累計折舊	( 185,966)	( 34)	( 159,110)	( 19)	3210	發行股票溢價	17,000	3	17,000	2
1670	預付設備款	8,500	2	1,864	-		保留盈餘(附註十四)				
15XX	固定資產淨額	122,548	22	130,809	16	3310	法定盈餘公積	17,307	3	46,285	6
	無形資產(附註二及三)					3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	( 29,261)	( 5)	17,317	2
1720	專利權	2,017	1	2,774	-		股東權益其他項目				
	其他資產(附註十一)					3420	累積換算調整數(附註二)	9,755	2	1,438	-
1820	存出保證金	17,135	3	4,014	1	3450	金融商品之未實現損益(附註二及十四)	( 89)	-	7	-
1830	遞延費用	11,868	2	7,916	1	3510	庫藏股票—九十八年3,000仟股(附註二及十四)	( 38,412)	( 7)	-	-
18XX	其他資產合計	29,003	5	11,930	2		母公司股東權益合計	317,422	57	423,169	52
	1XXX 資 產 總 計	\$ 553,174	100	\$ 820,654	100	3610	少數股權	-	-	84,048	10
						3XXX	股東權益合計	317,422	57	507,217	62
							負債及股東權益總計	\$ 553,174	100	\$ 820,654	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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六月三十日

(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	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入 (附註二)	\$ 210,780	102	\$ 347,271	104
4170 減：銷貨退回	( 4,779)	( 2)	( 9,834)	( 3)
4190 銷貨折讓	( 439)	-	( 2,451)	( 1)
4100 營業收入淨額	205,562	100	334,986	100
5000 營業成本 (附註三、八及十六)	( 193,939)	( 95)	( 281,228)	( 84)
5910 營業毛利	11,623	5	53,758	16
營業費用 (附註十六)				
6100 推銷費用	14,514	7	17,922	5
6200 管理及總務費用	21,583	10	29,741	9
6300 研究發展費用	13,727	7	16,937	5
6000 營業費用合計	49,824	24	64,600	19
6900 營業淨損	( 38,201)	( 19)	( 10,842)	( 3)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	68	-	857	1
7130 處分固定資產利益	23	-	743	-
7250 壞帳轉回利益	4,985	3	3,365	1
7480 什項收入	60	-	331	-
7100 營業外收入及利益 合計	5,136	3	5,296	2

(接次頁)



佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘		股 東 權	益 其 他 項 目		少 數 股 權	合 計						
							法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)		金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	庫 藏 股								
九十八年一月一日餘額	\$	341,122	\$	17,000	\$	46,285	(\$	28,978)	\$	9,510	(\$	4)	(\$	38,412)	\$	-	\$	346,523	
九十七年度虧損撥補 法定盈餘公積	-	-	-	-	(	28,978)	28,978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
九十八年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	-	(	29,261)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	29,261)
備供出售金融資產未實現(損)益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	85)	-	-	-	-	-	-	(	85)
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	245	-	-	-	-	-	-	-	-	245	
九十八年六月三十日餘額	\$	341,122	\$	17,000	\$	17,307	(\$	29,261)	\$	9,755	(\$	89)	(\$	38,412)	\$	-	\$	317,422	
九十七年一月一日餘額	\$	301,122	\$	-	\$	41,225	\$	91,111	\$	3,963	\$	104	\$	-	\$	-	\$	437,525	
九十六年度盈餘分配 法定盈餘公積	-	-	-	-	5,060	(	5,060)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(	42,157)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	42,157)
員工紅利	-	-	-	-	-	(	2,530)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	2,530)
董監酬勞	-	-	-	-	-	(	1,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,000)
現金增資	40,000	17,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,000	
長期股權投資持股比例變動	-	-	-	-	-	(	3,831)	-	-	-	-	-	-	-	3,831	-	-	-	
九十七年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	(	19,216)	-	-	-	-	-	-	-	(	778)	(	19,994)	
備供出售金融資產未實現(損)益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	97)	-	-	-	-	-	-	(	97)
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	(	2,525)	-	-	-	-	-	1,319	(	1,206)	-	
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79,676	-	-	-	79,676	
九十七年六月三十日餘額	\$	341,122	\$	17,000	\$	46,285	\$	17,317	\$	1,438	\$	7	\$	-	\$	84,048	\$	507,217	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期合併總純損	(\$ 29,261)	(\$ 19,994)
各項折舊及攤銷	19,849	17,813
壞帳回升利益	( 4,985)	( 3,365)
持有至到期日金融資產未實現兌換損失	-	199
處分固定資產損失(利益)－淨額	19	( 113)
處分投資損失	-	25
存貨跌價及呆滯損失	5,204	7,729
存貨盤(盈)損	( 3,262)	303
存貨報廢損失	9,069	6,282
遞延所得稅	( 5,489)	630
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	7,723	( 4,438)
應收帳款	40,823	48,788
存 貨	14,808	( 19,657)
預付款項	( 2,259)	( 15,253)
其他流動資產	1,191	1,623
應付票據	( 42,351)	10,768
應付帳款	249	( 4,106)
應付費用	( 2,374)	( 3,701)
其他應付款－關係人	( 21,000)	-
應付所得稅	-	( 2,792)
其他流動負債	326	4,874
應計退休金負債	-	( 338)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>( 11,720)</u>	<u>25,277</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分持有至到期日金融資產價款	-	3,019
購置固定資產	( 2,244)	( 31,177)
處分固定資產價款	1,687	529
存出保證金(增加)減少	( 2,289)	1,422
遞延費用增加	( 5,078)	( 3,524)
投資活動之淨現金流出	<u>( 7,924)</u>	<u>( 29,731)</u>

(接次頁)



(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
現金增資	\$ -	\$ 57,000
短期借款(減少)增加	( 30,675)	5,209
存入保證金(減少)增加	( 19)	12
少數股權現金增資	-	79,676
融資活動之淨現金流(出)入	( 30,694)	141,897
匯率影響數	( 8,189)	13,435
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 58,527)	150,878
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	\$ 90,087	\$ 252,149
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)	\$ 1,193	\$ 249
本期支付所得稅	\$ 2,595	\$ 4,462
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	\$ 2,610	\$ 30,925
期初尚未支付價款	17	1,201
期末尚未支付價款	( 383)	( 949)
購置固定資產支付現金	\$ 2,244	\$ 31,177
本期發放董監酬勞及員工紅利	\$ -	\$ 3,530
期末應付董監酬勞及員工紅利	-	( 3,530)
本期發放董監酬勞及員工紅利	\$ -	\$ -
本期分配股利	\$ -	\$ 42,157
期末應付股利	-	( 42,157)
本期分配股利	\$ -	\$ -

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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上半年度

(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、公司沿革及營運

佳穎精密企業股份有限公司(以下簡稱佳穎公司)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六月三十日止，佳穎公司及其子公司員工人數分別為 351 人及 413 人。

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一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、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：

合併概況

(一)合併財務報表編製原則

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，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。

(二)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	九十八年 六月三十 日所持股 權百分比	九十七年 六月三十 日所持股 權百分比
佳穎公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)(以下簡稱 GLENFIELD)	經營各項投資業務	100%	100%
	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)(以下簡稱 CHIALIN SAMOA)	經營各項投資業務	100%	57%
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (以下簡稱 CHIAYING)	經營各項投資業務	100%	100%
CHIALIN SAMOA	蘇州勁穎精密模具有限公 司(以下簡稱蘇州勁穎公 司)	設計、生產及銷售精 密沖壓模具、精密 端子、EMI 濾波 組件、頻率組件及 插件	100%	100%
GLENFIELD	MEGA PRICISION CO., LTD.(以下簡稱 MEGA)	經營各項投資業務 及商品買賣業務	100%	100%
	YE JIA INTERTIONAL CO., LTD.(以下簡稱 YE JIA)	連續沖壓模具及其 另件、精密端子、 五金另件之設計 製造加工	100%	100%
CHIAYING	東莞佳鴻電子有限公司(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%

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。

#### 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。

### 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

本合併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。

銷貨收入係按本合併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。本合併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。

## 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。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，此減損金額不予迴轉。

## 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）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，其給與日或修正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，本合併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

本合併公司之佳穎公司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。

GLENFIELD、MEGA、YE JIA、CHIALIN SAMOA、蘇州勁穎公司、CHIAYING 及東莞佳鴻公司尚未訂有員工退休辦法，當地政府法令亦無強制規定訂定員工退休辦法。

### 庫藏股票

本合併公司之佳穎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。

本合併公司之佳穎公司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。

蘇州勁穎公司及東莞佳鴻公司根據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，享有自獲利年度起前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納之優惠。惟九十六年三月十六日修訂之「中華人民共和國企業所得稅法」廢止前述法令，另規定已申請稅務優惠資格者，需自九十七年度起算至期限屆滿，逐步過渡至法定稅率。

GLENFIELD 及 CHIALIN SAMOA 因註冊於薩摩亞，依據當地法律享有免稅之優惠，故不作所得稅之估算。

MEGA 及 CHIAYING 因註冊於模里西斯共和國，依據當地法律享有免稅之優惠，故不作所得稅估算。

YE JIA 因註冊於英屬維京群島，依據當地法律享有免稅之優惠，故不作所得稅估算。

## 外幣交易及外幣財務報表之換算

本合併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

九十七年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年上半年度合併財務報表之表達。

## 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，使九十八年上半年度合併總純損增加 9,749 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.31 元。本合併公司亦重分類九十七年上半年度營業外損益 14,314 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，使九十七年上半年度合併總純損增加 1,059 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.04 元。

#### 四 現金及約當現金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 954	\$ 648
銀行支票及活期存款	89,133	191,079
銀行定期存款	-	60,422
	<u>\$ 90,087</u>	<u>\$ 252,149</u>

#### 五 備供出售金融資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
基金受益憑證	\$ 2,912	\$ 2,008
減：列為流動資產	( 2,912)	( 2,008)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 六 應收票據

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 10,275	\$ 23,053
減：備抵呆帳	( 176)	( 581)
	<u>\$ 10,099</u>	<u>\$ 22,472</u>

#### 七 應收帳款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 158,347	\$ 216,467
減：備抵呆帳	( 5,591)	( 7,180)
	<u>\$ 152,756</u>	<u>\$ 209,287</u>

八、存 貨

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 53,349	\$ 101,299
物 料	964	875
半 成 品	867	-
在 製 品	2,038	6,054
製 成 品	30,567	35,011
商 品	3,795	3
在途存貨	-	557
	<u>\$ 91,580</u>	<u>\$ 143,799</u>

九十八年及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為23,181仟元及19,900仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為193,939仟元及281,228仟元。九十八年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失5,204仟元、存貨盤盈3,262仟元、存貨報廢損失9,069仟元；九十七年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失7,729仟元、存貨盤損303仟元及存貨報廢損失6,282仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 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、固定資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
累計折舊		
機器設備	\$ 133,460	\$ 116,951
辦公設備	9,385	8,618
租賃改良	26,458	20,295
其他設備	16,663	13,246
	<u>\$ 185,966</u>	<u>\$ 159,110</u>

本合併公司九十八及九十七年上半年度無利息資本化之情事。

### 士其他資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
催 收 款		
催收款項	\$ 14,100	\$ 19,442
減：備抵呆帳	( 14,100)	( 19,442)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 士短期借款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
銀行週轉性借款－利率		
九十八年 2.03%~2.40%；		
九十七年 2.67%~3.71%	\$ 77,889	\$ 60,340

### 士員工退休金

本合併公司之 GLENFIELD、MEGA、YE JIA、CHIALIN SAMOA、蘇州勁穎公司、CHIAYING 及東莞佳鴻公司由於尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法，故尚不適用財務會計準則公報第十八號規定。

本合併公司之佳穎公司適用「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。本合併公司之佳穎公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 1,294 仟元及 1,265 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。本合併公司之佳穎公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 445 仟元及 570 仟元。

## 四 股東權益

### 普通股

於九十八年及九十七年六月三十日，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 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。

九十八及九十七年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	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				
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六月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
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）
<u>\$16.77</u>	<u>4.50</u>	<u>\$17</u>	<u>5.50</u>

九十八及九十七年上半年度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，九十八及九十七年上半年度擬制資訊如下：

	九十八年上半年度	九十八年上半年度
歸屬於母公司股東之合併總純損	(\$ 30,061)	(\$ 20,416)
稅後基本每股虧損（元）	(\$ 0.97)	(\$ 0.68)

#### 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>
九十八年上半年度 轉讓股份予員工	3,000	-	-	3,000

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

#### 盈餘分派及股利政策

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

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

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

九十八年上半年度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 分	六 配	年 案	度 每	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					-	

佳穎公司股東會於九十八年六月十日決議不配發員工紅利及董監事酬勞，與九十七年度財務報表估列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

佳穎公司股東會於九十八年六月十日決議以法定盈餘公積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

九十八及九十七年上半年度金融商品實現損益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 九十八年上半年度	金 融 資 產 九十七年上半年度
期初餘額	(\$ 4)	\$ 104
直接認列為股東權益調整項目	( 85)	( 122)
轉列損益項目	-	25
	<u>(\$ 89)</u>	<u>\$ 7</u>

#### 五 所得稅

(一)佳穎公司之所得稅費用估算如下：

帳列稅前利益(損失)按法定稅率(25%)計算之所得稅費用(利益)與所得稅費用(利益)之調節如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用(利益)	(\$ 8,697)	(\$ 4,239)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	4,826	9,172
暫時性差異	343	( 1,062)
減：五年免稅	-	( 482)
當期抵用之投資抵減	-	( 1,695)
當期所得稅	-	1,694

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年上半年度</u>	<u>九十七年上半年度</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	(\$ 343)	\$ 1,062
投資抵減	( 2,426)	( 433)
虧損扣抵	( 3,518)	-
因稅法改變產生之變動 影響數	798	-
以前年度所得稅調整	-	( 31)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 5,489)</u>	<u>\$ 2,300</u>

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。佳穎公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	<u>九十八年 六月三十日</u>	<u>九十七年 六月三十日</u>
<u>流    動</u>		
遞延所得稅資產		
壞帳費用超限	\$ 1,376	\$ 3,849
未實現存貨跌價損失	1,519	1,765
投資抵減	8,753	3,588
虧損扣抵	2,815	-
已實現兌換損失	76	95
	<u>14,539</u>	<u>9,297</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	-	( 241)
提撥國外投資損失準備	( 2,591)	-
	<u>( 2,591)</u>	<u>( 241)</u>
	<u>\$ 11,948</u>	<u>\$ 9,056</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅負債		
外幣換算調整數	<u>(\$ 2,439)</u>	<u>(\$ 479)</u>



截至九十八年六月三十日止，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
		4,202	4,202	一〇一
		1,742	1,742	一〇二
		<u>\$ 8,063</u>	<u>\$ 8,063</u>	
	機器設備	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 690</u>	一〇二

截至九十八年六月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 2,815</u>	一〇八

截至九十八年六月三十日止，佳穎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

佳穎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 六月三十日	九十七年 六月三十日
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)	( 29,261)	17,317
	<u>(\$ 29,261)</u>	<u>\$ 17,317</u>

九十八及九十七年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為4,101仟元及10,070仟元。

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，佳穎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。

- (二) GLENFIELD 係登記設立於薩摩亞，故目前無所得稅費用。
- (三) MEGA 係登記設立於模里西斯，故目前無所得稅費用。
- (四) YE JIA 係登記設立於英屬維京群島，故目前無所得稅費用。
- (五) CHIALIN SAMOA 係登記設立於薩摩亞，故目前無所得稅費用。
- (六) CHIAYING 係登記設立於模里西斯，故目前無所得稅費用。
- (七) 蘇州勁穎公司及東莞佳鴻公司根據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，享有自獲利年度起前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納之優惠。惟九十六年三月十六日修訂之「中華人民共和國企業所得稅法」廢止前述法令，另規定已申請稅務優惠資格者，需自九十七年度起算至期限屆滿，逐步過渡至法定稅率。

#### 六、用人、折舊及攤銷費用

	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
	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	\$ 18,513	\$ 23,898	\$ 42,411	\$ 23,001	\$ 27,827	\$ 50,828
退休金	664	1,075	1,739	666	1,169	1,835
伙食費	458	507	965	528	642	1,170
福利金	197	319	516	315	516	831
員工保險費	1,661	2,120	3,781	1,396	1,806	3,202
其他用人費用	-	43	43	29	22	51
	<u>\$ 21,493</u>	<u>\$ 27,962</u>	<u>\$ 49,455</u>	<u>\$ 25,935</u>	<u>\$ 31,982</u>	<u>\$ 57,917</u>
折舊費用	<u>\$ 13,383</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 15,181</u>	<u>\$ 12,643</u>	<u>\$ 1,875</u>	<u>\$ 14,518</u>
折耗費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,474</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 4,668</u>	<u>\$ 2,815</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 3,295</u>

#### 七、每股虧損

計算每股合併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>九十八年上半年度</u>					
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期純損	<u>(\$ 34,750)</u>	<u>(\$ 29,261)</u>	<u>31,112</u>	<u>(\$ 1.12)</u>	<u>(\$ 0.94)</u>
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期純損	<u>(\$ 16,916)</u>	<u>(\$ 19,216)</u>	<u>30,223</u>	<u>(\$ 0.56)</u>	<u>(\$ 0.64)</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六月三十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. 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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示公平價值。

### (三) 本合併公司金融資產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：

<u>資 產</u>	<u>公 開 報 價 決 定 之 金 額</u>		<u>評 價 方 法 估 計 之 金 額</u>	
	<u>九 十 八 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 七 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 八 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 七 年 六 月 三 十 日</u>
備供出售金融資產	\$ 2,912	\$ 2,008	\$ -	\$ -

## 五 關係交易

### (一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金	佔各科 目餘額 %	金	佔各科 目餘額 %
其他應付款－關係人				
GREAT GENIUS	\$ 42,000	100	\$ -	-

三.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六月三十日因購買原料已開立未使用之信用狀金額為新台幣 1,555 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 買回子公司 CHIALIN SAMOA 43.15% 股權，買回價款為 84,048 仟元，截至九十八年六月三十日止已支付新台幣 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)本合併公司與各廠商契約承諾購置設備，其合約總價計新台幣 8,980 仟元，截至九十八年六月三十日止已支付新台幣 8,500 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

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表六。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	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 (註2)	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3)	資金貸與 總限額 (註3)
											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	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 126,969	\$ 126,969
		YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款 —關係人	5,952	5,849	-	2	-	"	-	"	-	"	"
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	其他應收款 —關係人	1,541	1,491	-	2	-	"	-	"	-	"	"
		CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	其他應收款 —關係人	280	280	-	2	-	"	-	"	-	"	"
		蘇州勁穎精密模具有限公司	其他應收款 —關係人	382	372	-	2	-	"	-	"	-	"	"
		東莞佳鴻電子有限公司	其他應收款 —關係人	1,892	1,609	-	2	-	"	-	"	-	"	"
1	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	蘇州勁穎精密模具有限公司	應收關係人 往來款	22,711	17,061	-	2	-	"	-	"	-	66,032 (註4)	66,032 (註4)
		YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	應收關係人 往來款	11,699	11,319	-	2	-	"	-	"	-	"	"
2	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限公司	其他應收款 —關係人	3,398	2,880	-	2	-	"	-	"	-	19,813 (註4)	19,813 (註4)
			應收關係人 往來款	35,120	25,918	-	2	-	"	-	"	-	"	"
		東莞佳鴻電子有限公司	其他應收款 —關係人	16,871	11,127	-	2	-	"	-	"	-	"	"
3	MEGA PRECISION CO., LTD.	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	應收關係人 往來款	30,519	29,529	-	2	-	"	-	"	-	4,374 (註4)	4,374 (註4)

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	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 (註2)	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3)	資金貸與總限額 (註3)
											名稱	價值		
3	MEGA PRECISION CO., LTD.	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款 —關係人	\$ 557	\$ 557	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 4,374 (註4)	\$ 4,374 (註4)
4	蘇州勁穎精密模具有限公司	MEGA PRECISION CO., LTD.	其他應收款 —關係人	48,294 (RMB10,076)	48,294 (RMB10,076)	-	2	-	"	-	"	-	66,704 (註4)	66,704 (註4)
5	東莞佳鴻電子有限公司	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款 —關係人	8,454 (RMB 1,760)	8,454 (RMB 1,760)	-	2	-	"	-	"	-	10,384 (註4)	10,384 (註4)

註1：編號欄之填寫如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：資金貸與性質說明如下：

- (1) 有業務往來填 1。
- (2) 有短期資金融通之入要者填 2。

註3：資金貸與限額之計算方法及金額。

一、個別對象資金貸與限額：

- (1) 本公司對個別對象資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（98.6.30）百分之四十為限。
- (2) 被投資公司對個別對象資金貸與限額依被投資公司資金貸與程序規定，以不超過該公司當期淨值（98.6.30）百分之四十為限。

二、資金貸與總限額：

- (1) 本公司累積對外資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（98.6.30）百分之四十為限。
- (2) 被投資公司累積對外資金貸與限額依被投資公司資金貸與程序規定，以不超過該公司當期淨值（98.6.30）百分之四十為限。

三、本公司資金貸與限額係以本公司經會計師查核之財務報表淨值計算；被投資公司資金貸與限額係以該公司未經會計師查核之外幣財務報表淨值計算。

四、本表之資金貸與限額以新台幣金額列示，涉及外幣者，以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。（98.06.30 之人民幣即期匯率為 4.8033）

註4：本公司直接或間接持有表決權百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受註3資金貸與之限額限制。

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 (註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註5)	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 (註3)
		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	\$ 63,484 (USD 1,935)	\$ 64,157 (USD 1,550 NTD10,000)	\$ 60,856 (USD 1,550 NTD10,000)	\$ -	19.17	\$ 158,711 (USD 4,837)
		MEGA PRECISION CO., LTD.	註2	63,484 (USD 1,935)	34,940 (USD 1,000)	32,810 (USD 1,000)	-	10.34	158,711 (USD 4,837)
		YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	註2	63,484 (USD 1,935)	69,880 (USD 2,000) (註4)	65,620 (USD 2,000)	-	20.67	158,711 (USD 4,837)

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上半年度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，本公司九十八年上半年度對外辦理背書保證之最高限額為股權淨值 317,422 (仟元)  $\times 50\% = 158,711$  (仟元) (NTD158,711  $\div$  32.81 = USD4,837)；另對單一企業背書保證之限額為股權淨值 317,422 (仟元)  $\times 20\% = 63,484$  (仟元) (NTD63,484  $\div$  32.81 = USD1,935)。

(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 63,484 仟元，公司已於期後訂定改善計畫，並預計依計畫時程改善。

註5：本公司背書保證之總金額超過為他人背書保證作業程序規定之限額，惟公司已於期後訂定改善計畫，並預計依計畫時程進行改善。



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	\$ 1,020	-	\$ 1,020	
	永豐策略平衡基金	"	"	100,000	885	-	885	
	群益安穩基金	"	"	65,390	1,007	-	1,007	
					\$ 2,912		\$ 2,912	
	<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	-	\$ 60,231	100	無市價資訊	
	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	"	"	-	163,059	100	無市價資訊	
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	"	"	-	25,705	100	無市價資訊	
				\$ 248,995				
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	-	\$ 10,934	100	無市價資訊	
	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	子公司	"	-	49,534	100	無市價資訊	
				\$ 60,468				

(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	-	\$ 166,759	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	-	\$ 25,960	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	\$ 60,231	(\$ 11,980)	(\$ 11,980)	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	163,059	( 11,879)	( 5,925)	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	25,705	( 1,398)	( 1,398)	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 濾波組件、頻率組件及插件	162,535 (US5,000,000)	162,535 (US5,000,000)	-	100	166,759	( 11,658)	( 11,658)	子公司
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	10,934	( 2,210)	( 2,210)	子公司
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	49,534	( 9,770)	( 9,770)	子公司
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	生產及銷售端子（連接器）、濾波組件、天線銜片等頻率組件及插件，精密沖壓模具	33,569	11,600	-	100	25,960	( 1,358)	( 1,358)	子公司

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 ( HKD 10,500,000)	(三)	\$ 7,200 ( HKD 1,596,485.4)	\$ -	\$ -	\$ 7,200 ( HKD 1,596,485.4)	14	\$ - (=) - 3.)	\$ 7,200	\$ -
YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD. (禾訊電子 廠)	電子零件加工製造	69,582 (USD 2,183,290)	(二)	69,582 (USD 2,183,290)	-	-	69,582 (USD 2,183,290)	100	( 9,790) (=) - 3.)	49,534	-
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 (USD 5,000,000)	(二)	162,535 (USD 5,000,000)	-	-	162,535 (USD 5,000,000)	100	( 11,658) (=) - 3.)	166,759	-
東莞佳鴻電子有限公司	模具設計、電子零件 加工製造	33,569 (USD 1,000,000)	(二)	11,600 (USD 350,000)	21,969 (USD 650,000)	-	33,569 (USD 1,000,000)	100	( 1,358) (=) - 3.)	25,960	-

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 275,253 仟元 ( USD8,183,290 元及 HKD1,596,485.4 元 ) ( 匯率：USD 1：NTD32.81 及 HKD 1：NTD4.234 )	NTD 281,778 仟元 ( USD8,588,164 元 )	NTD 190,453 仟元 ( USD5,804,724 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	\$ 56,725	依合約規定	1~4個月付款期限	無重大差異	應付帳款 \$ 43,405	86	NTD 2,021
		銷貨	\$ 32,045	"	1~4個月收款期限	"	應收帳款 \$ 23,821	100	-
		資金貸與	最高餘額61,611 期末餘額46,231	-	-	-	-	-	-

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。

附表六 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 (註四)	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
0	九十八年上半年度 佳穎精密企業股份有限公司	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	1	進貨	\$ 22,808	—	11
			1	銷貨	1,119	—	1
			1	應付帳款	10,951	—	2
		蘇州勁穎精密模具有限公司	1	其他應收款	5,849	—	1
			1	進貨	34	—	-
			1	應收帳款	2	—	-
			1	應付帳款	16	—	-
			1	其他應收款	372	—	1
			1	進貨	1,920	—	15
		MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	1	銷貨	31,444	—	1
			1	應收帳款	6,994	—	-
			1	其他應付款	854	—	-
		GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	1	其他應收款	267	—	-
			1	其他應收款	280	—	-
		CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	1	應收帳款	53	—	-
			1	銷貨	51	—	-
		東莞佳鴻電子有限公司	1	其他應收款	1,609	—	-
			1	其他應收款	1,491	—	-
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	1						
	1						

(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 (註四)	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)			
1	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限公司	3	應收關係人往來款	\$ 25,918	—	5			
			3	其他應收款	5,922	—	1			
			3	其他應付款	2	—	-			
			3	應付關係人往來款	8,454	—	2			
			東莞佳鴻電子有限公司	3	銷貨	2,081	—	1		
				3	應收帳款	2,166	—	-		
				3	其他應收款	14,518	—	3		
				3	其他應付款	557	—	-		
				3	應付關係人往來款	11,319	—	2		
			2	MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	蘇州勁穎精密模具有限公司	3	進貨	56,725	—	28
3	銷貨	32,045				—	16			
3	預收貨款	215				—	-			
3	應收帳款	23,821				—	4			
3	應付帳款	43,405				—	8			
3	其他應付款	7,602				—	1			
3	代收款項	48,423				—	9			
3	應收關係人往來款	29,529				—	5			
3	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	蘇州勁穎精密模具有限公司				3	應收關係人往來款	17,061	—	3
						3	其他應收款	312	—	-

(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 (註四)	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
0	九十七年上半年度 佳穎精密企業股份有限公司	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	1	進貨	\$ 39,371	—	12
			1	銷貨	1,546	—	-
		蘇州勁穎精密模具有限公司	1	應付帳款	29,827	—	4
			1	進貨	21	—	-
			1	銷貨	13	—	-
			1	應付帳款	21	—	-
			1	應收帳款	70	—	-
			1	其他應收款	107	—	-
		MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	1	銷貨	61,623	—	18
			1	進貨	2,808	—	1
			1	應付帳款	2,808	—	-
			1	預收貨款	13,954	—	2
			1	其他應收款	99	—	-
		GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (SAMOA)	1	其他應收款	237	—	-
			1	其他應收款	244	—	-
		CHIA YING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. 東莞佳鴻電子有限公司	1	其他應收款	3,648	—	-
			1	銷貨	257	—	-
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (SAMOA)	1	應收帳款	257	—	-
			1	其他應收款	1,227	—	-

(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 (註四)	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
1	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限公司	3	其他應收款	\$ 517	—	-
		東莞佳鴻電子有限公司	3	其他應收款	6,127	—	1
2	MEGA PRECISION CO., LTD. (Mauritius)	蘇州勁穎精密模具有限公司	3	銷貨	63,188	—	19
			3	進貨	3,006	—	1
			3	應收帳款	40,914	—	5
			3	其他應付款	29,832	—	4
			3	其他應收款	7,282	—	1
			3	應付帳款	3,006	—	-

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： 母子公司間之銷貨交易價格與收款條件與一般銷貨並無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循由雙方協商決定。