

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
民國九十九及九十八年第一季

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	9~10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10		二
(三) 會計變動之理由及其影響	10		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	10~17		四~十五
(六) 關係人交易	18		十七
(七) 質抵押之資產	18		十八
(八) 重大承諾事項及或有事項	19		十九
(九) 重大之災害損失	-		-
(十) 重大之期後事項	19		十九
(十一) 其 他	17~18		十六
(十二) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	19~24		二十
(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九十九年及九十八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八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，其民國九十九年及九十八年三月三十一日資產總額為新台幣 188,469 仟元及 337,493 仟元，占合併資產總額之 31.10%及 60.49%，負債總額為新台幣 39,457 仟元及 63,350 仟元，占合併負債總額之 13.32%及 29.00%；暨民國九十九及九十八年第一季之營業收入淨額為新台幣 44,972 仟元及 38,747 仟元，占合併營業收入淨額之 30.48%及 46.03%，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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 宜 慧

會計師 李 麗 鳳

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 九 年 四 月 二 十 三 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

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(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	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
		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)	\$ 153,302	25	\$ 103,975	19	2100	短期借款(附註十二、十八及十九)	\$ 87,578	14	\$ 58,824	11
1320	備供出售金融資產—流動(附註五及十六)	2,921	-	2,889	-	2120	應付票據	64,201	11	66,608	12
1120	應收票據(淨額)(附註六)	9,225	1	6,932	1	2140	應付帳款	46,666	8	19,045	3
1140	應收帳款(淨額)(附註七)	157,889	26	112,124	20	2170	應付費用	39,297	6	23,866	4
120X	存貨(附註三及八)	76,249	13	110,973	20	2190	其他應付款項—關係人(附註十七及十九)	42,000	7	42,000	7
1260	預付款項	39,854	7	34,078	6	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十三、十八及十九)	5,359	1	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動	17,228	3	9,410	2	2298	其他流動負債	6,127	1	3,406	1
1291	受限制資產—流動(附註十八)	536	-	-	-	21XX	流動負債合計	291,228	48	213,749	38
1298	其他流動資產	10,993	2	5,426	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	468,197	77	385,807	69	2420	長期借款(附註十三、十八及十九)	3,391	1	-	-
	長期投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	7,200	1	7,200	1	2820	存入保證金	2	-	51	-
	固定資產(附註十及十九)					2861	遞延所得稅負債—非流動	1,569	-	4,674	1
	成 本					28XX	其他負債合計	1,571	-	4,725	1
1531	機器設備	183,711	30	229,182	41	2XXX	負債合計	296,190	49	218,474	39
1561	辦公設備	13,383	2	11,039	2		股東權益				
1631	租賃改良	35,226	6	37,855	7	3110	普通股股本—每股面額10元，發行一九九九年及九十八年34,112仟股(附註十四)	341,122	56	341,122	61
1681	其他設備	23,302	4	28,836	5	3210	資本公積				
15XY	成本小計	255,622	42	306,912	55	3210	發行股票溢價(附註十四)	17,000	3	17,000	3
15X9	減：累計折舊	(145,026)	(24)	(183,629)	(33)	3310	保留盈餘(附註十四)				
1672	預付設備款	2,409	1	7,895	2	3310	法定盈餘公積	17,307	3	46,285	8
15XX	固定資產淨額	113,005	19	131,178	24	3350	待彌補虧損	(33,313)	(6)	(40,403)	(7)
	無形資產					3420	股東權益其他項目				
1720	專利權	1,450	-	2,206	-	3420	累積換算調整數	6,275	1	14,021	3
	其他資產(附註十一)					3450	金融商品未實現(損)益(附註十四)	(80)	-	(112)	-
1820	存出保證金	7,251	1	16,618	3	3480	庫藏股票—一九九九年及九十八年3,000仟股(附註十四)	(38,412)	(6)	(38,412)	(7)
1830	遞延費用	8,647	2	14,966	3	3XXX	股東權益合計	309,899	51	339,501	61
1887	受限制資產—非流動(附註十八)	339	-	-	-		負債及股東權益總計	\$ 606,089	100	\$ 557,975	100
18XX	其他資產合計	16,237	3	31,584	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 606,089	100	\$ 557,975	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二十三日核閱報告)

董事長：蘇浩熙

經理人：蘇浩熙

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

民國九十九年及九十八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
盈餘（虧損）為元

代碼	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 150,450	102	\$ 88,174	105
4170 減：銷貨退回	(1,481)	(1)	(3,726)	(5)
4190 銷貨折讓	(1,120)	(1)	(271)	-
4100 營業收入淨額	147,849	100	84,177	100
5000 營業成本（附註三及八）	(112,262)	(76)	(80,940)	(96)
5910 營業毛利	35,587	24	3,237	4
營業費用				
6100 推銷費用	7,176	5	6,397	8
6200 管理及總務費用	15,259	10	9,445	11
6300 研究發展費用	6,416	5	5,862	7
6000 營業費用合計	28,851	20	21,704	26
6900 營業淨利（損）	6,736	4	(18,467)	(22)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	37	-	23	-
7160 兌換利益—淨額	-	-	1,555	2
7250 壞帳轉回利益	1,063	1	3,262	4
7480 什項收入	-	-	11	-
7100 營業外收入及利益 合計	1,100	1	4,851	6
營業外費用及損失				
7510 利息費用	521	-	758	1
7530 處分固定資產損失	118	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金	額 %	金	額 %
7560	\$ 1,718	1	\$ -	-
7880	<u>763</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>3,120</u>	<u>759</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利(損)	4,716	(14,375)	(17)
8110	所得稅利益	<u>486</u>	<u>2,950</u>	<u>3</u>
9600	合併總純益(損)	<u>\$ 5,202</u>	<u>(\$ 11,425)</u>	<u>(14)</u>
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	每股盈餘(虧損)(附註十五)			
9750	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>(\$ 0.46)</u>	<u>(\$ 0.37)</u>
9850	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.16</u>		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二十三日之核閱報告)

董事長：蘇浩熙

經理人：蘇浩熙

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

民國九十九年及九十八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 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期合併總純益(損)	\$ 5,202	(\$ 11,425)
各項折舊及攤銷	8,525	10,276
壞帳回升利益	(1,063)	(3,262)
處分固定資產損失—淨額	118	-
存貨(回升利益)跌價及呆滯損失	(1,388)	2,308
存貨報廢損失	537	1,548
存貨盤虧	15	43
遞延所得稅	(486)	(2,950)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,429)	10,954
應收帳款	28,212	73,063
存 貨	(6,083)	2,092
預付款項	2,647	(7,047)
其他流動資產	(4,075)	(1,372)
應付票據	(16,559)	(18,300)
應付帳款	10,426	(14,770)
應付費用	(3,542)	(11,118)
其他應付款項—關係人	-	(21,000)
其他流動負債	<u>2,679</u>	<u>(45)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>23,736</u>	<u>8,995</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(5,218)	(277)
出售固定資產價款	790	845
存出保證金增加	(980)	(1,772)
遞延費用增加	(7,021)	(277)
受限制資產減少	<u>2,125</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(10,304)</u>	<u>(1,481)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	\$ 386	(\$ 49,740)
存入保證金減少	-	(1)
償還長期借款	(1,250)	-
融資活動之淨現金流出	(864)	(49,741)
匯率影響數	(2,949)	(2,412)
本期現金及約當現金增加(減少)數	9,619	(44,639)
期初現金及約當現金餘額	<u>143,683</u>	<u>148,614</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 153,302</u>	<u>\$ 103,975</u>
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)	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 758</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
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	\$ 7,661	\$ 260
期初應付設備款(帳列其他流動負債)	141	17
期末應付設備款(帳列其他流動負債)	(2,584)	-
購置固定資產支付現金	<u>\$ 5,218</u>	<u>\$ 277</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 5,359</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二十三日之核閱報告)

董事長：蘇浩熙

經理人：蘇浩熙

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

民國九十九及九十八年第一季

(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。所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	九十九年 三月三十一 日所持股權 百分比	九十八年 三月三十一 日所持股權 百分比
佳穎公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱 GLENFIELD)	經營各項投資業務	100%	100%
	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (以下簡稱 CHIALIN SAMOA)	經營各項投資業務	100%	100%
	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(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。

合併財務報表除佳穎公司、CHIALIN SAMOA 及蘇州勁穎公司係依同期間經會計師核閱之財務報表為依據，餘係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

本合併公司依行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960034217 號令規範自九十七年度起增加編制第一、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。九十九年第一季財務報表所採用之會計政策與九十八年度合併財務報表相同；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。

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。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及週轉金	\$ 814	\$ 902
銀行支票及活期存款	<u>152,488</u>	<u>103,073</u>
	<u>\$153,302</u>	<u>\$103,975</u>

五、備供出售金融資產

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
基金受益憑證	\$ 2,921	\$ 2,889
減：列為流動資產	(2,921)	(2,889)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

六、應收票據

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 9,379	\$ 7,044
減：備抵呆帳	(154)	(112)
	<u>\$ 9,225</u>	<u>\$ 6,932</u>

七、應收帳款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款—非關係人	\$162,935	\$125,597
減：備抵呆帳	(5,046)	(13,473)
	<u>\$157,889</u>	<u>\$112,124</u>

八、存 貨

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$ 31,195	\$ 60,380
物 料	1,370	1,070
在 製 品	2,128	4,874
半 成 品	629	-
製 成 品	40,927	34,234
商 品	-	10,054
在途存貨	-	361
	<u>\$ 76,249</u>	<u>\$110,973</u>

九十九年及九十八年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為18,553仟元及20,917仟元。

九十九及九十八年第一季與存貨相關之之銷貨成本分別為112,262仟元及80,940仟元。九十九年第一季之銷貨成本包括存貨回升利益1,388仟元、存貨盤虧15仟元及存貨報廢損失537仟元；九十八

年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失 2,308 仟元、存貨盤虧 43 仟元及存貨報廢損失 1,548 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

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

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

十、固定資產

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
累計折舊		
機器設備	\$101,769	\$133,031
辦公設備	4,404	9,265
租賃改良	26,036	25,364
其他設備	12,817	15,969
	<u>\$145,026</u>	<u>\$183,629</u>

本合併公司九十九及九十八年第一季無利息資本化之情形。

十一、其他資產

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
催收款		
催收款項	\$ 1,473	\$ 5,687
減：備抵呆帳	(1,473)	(5,687)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、短期借款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
銀行週轉性借款— 利率九十九年 2.06%~ 2.32%及九十八年 2.25% ~2.40%	<u>\$ 87,578</u>	<u>\$ 58,824</u>

九十九年三月三十一日本合併公司為短期借款而提供質押擔保情形，詳附註十八及十九說明。

十三、長期借款

	<u>九十九年 三月三十一日</u>	<u>九十八年 三月三十一日</u>
新光銀行		
中期營運週轉借款，借款額 度 10,000 仟元，利率 2.57%，自九十八年十一 月起，每季為一期，分八 期償還	\$ 8,750	\$ -
減：一年內到期部分	(<u>5,359</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 3,391</u>	<u>\$ -</u>

九十九年三月三十一日本合併公司為長期借款而提供質押擔保情形，詳附註十八及十九說明。

十四、股東權益

普通股

於九十九年及九十八年三月三十一日，本合併公司額定股本分別為 1,000,000 仟元及 600,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數分別為 100,000 仟股及 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。

九十九及九十八年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

認股選擇權	九十九年第一季		九十八年第一季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	3	\$ -	3	\$ -
本期給與	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3</u>		<u>3</u>	
期末可行使	<u>3</u>		<u>-</u>	

截至九十九年及九十八年三月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
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	3.75	\$16.77	4.75

九十九及九十八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，九十九及九十八年第一季擬制資訊如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
歸屬於母公司股東之合併總純 益(損)	<u>\$ 5,002</u>	<u>(\$ 12,225)</u>
稅後基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.16</u>	<u>(\$ 0.39)</u>

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本；其撥充股本，每年以實收股本之一定比例為限。因長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

庫藏股

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>
<u>九十九年第一季</u> 轉讓股份予員工	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>
<u>九十八年第一季</u> 轉讓股份予員工	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>

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

盈餘分派及股利政策

(一) 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。九十九年第一季稅後雖為淨利，但因九十七及九十八年度皆為虧損，佳穎公司採保守政策，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。

九十八年六月十日股東會決議不配發九十七年度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。

佳穎公司分別於九十九年三月十九日及九十八年六月十日舉行董事會及股東常會，分別擬議以法定盈餘公積 17,307 仟元 28,978 仟元彌補虧損。前述九十八年度彌補虧損情形與佳穎公司於九十八年三月十六日之董事會決議並無差異。

有關本合併公司之佳穎公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

- (二) 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

九十九及九十八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	
	九十九年第一季	九十八年第一季
期初餘額	(\$ 91)	(\$ 4)
直接認列為股東權益調整項目	11	(108)
轉列損益項目	-	-
期末餘額	(\$ 80)	(\$ 112)

十五、每股盈餘（虧損）

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (虧 損) (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十九年第一季</u>					
本期淨利	\$ 4,716	\$ 5,202			
基本每股盈餘				\$ 0.15	\$ 0.17
屬於普通股股東之本期純益	\$ 4,716	\$ 5,202	31,112		
具稀釋作用之潛在普通股影 響數					
員工認股權	-	-	1,374		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股之 影響	\$ 4,716	\$ 5,202	32,486	\$ 0.15	\$ 0.16
<u>九十八年第一季</u>					
本期淨損	(\$ 14,375)	(\$ 11,425)			
基本每股虧損				(\$ 0.46)	(\$ 0.37)
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 14,375)	(\$ 11,425)	31,112		

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

本合併公司九十九年及九十八年三月三十一日之金融資產，其帳面價值與公平價值相當。

(二) 本合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以在其資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期銀行借款。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。

本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示公平價值。

(三) 本合併公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
資 產				
備供出售金融資產	\$ 2,921	\$ 2,889	\$ -	\$ -

十七、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 (簡稱 GREAT GENIUS)	本合併公司之佳穎公司董事為該公司之負責人

(二) 與關係人債權債務往來交易

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	三 月 三 十 一 日	估 各 該	三 月 三 十 一 日	估 各 該
	金 額	科 目 %	金 額	科 目 %
其他應付款項－關係人				
GREAT GENIUS	\$ 42,000	100	\$ 42,000	100

十八、質抵押之資產

	九 十 九 年	九 十 八 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
受限制資產－流動		
質押存款	\$ 536	\$ -
受限制資產－非流動		
質押存款	339	-
	\$ 875	\$ -

十九、重大承諾事項、或有事項及期後事項

- (一) 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，截至九十九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（帳列其他應付款項－關係人）。
- (二) 本合併公司九十九年三月三十一日為提供作為額度（含長期借款及短期借款）之備償開立存出保證票據計約新台幣 10,000 仟元及美金 1,500 仟元。
- (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 5,708 仟元，截至九十九年三月三十一日止已支付新台幣 2,409 仟元（帳列預付設備款），餘新台幣 3,299 仟元尚未支付。
- (四) 本合併公司於九十九年三月十九日經董事會決議通過，為償還股東往來款（帳列其他應付款項－關係人）以強化財務結構，將私募普通股方式募資，預計私募普通股不超過 3,000 仟股為限，每股面額新台幣 10 元，但私募總金額依最終私募價格計算之。前項議案已提請九十九年六月九日股東會決議。

二十、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	九十九年第一季 佳穎精密企業股份有限公司	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD. 蘇州勁穎精密模具有限 公司	1	其他應收款	\$ 3,215	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
			1	進 貨	126	"	-
		1	銷 貨	83	"	-	
		1	應付帳款	18	"	-	
		1	其他應收款	251	"	-	
		MEGA PRECISION CO., LTD.	1	進 貨	48	"	-
			1	銷 貨	6,512	"	4
		1	其他應付款	1,200	"	-	
		東莞佳鴻電子有限公司	1	進 貨	643	"	-
			1	銷 貨	16	"	-
			1	應付帳款	3,771	"	1
			1	其他應收款	1,221	"	-
		1	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限 公司	3	其他應收款	17,928
3	其他應收款				17,300	"	3
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	3			其他應付款	3,021	"	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
2	MEGA PRECISION CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限 公司	3	進 貨	\$ 35,293	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。	24
			3	銷 貨	6,649	"	5
			3	應收帳款	7,012	"	1
			3	應付帳款	23,873	"	4
			3	代收款項	528	"	-
			3	其他應收款	3,498	"	1
0	九十八年第一季 佳穎精密企業股份有限 公司	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	3	進 貨	11,282	"	13
			1	銷 貨	672	"	1
			1	其他應收款	5,952	"	1
			1	進 貨	9	"	-
		蘇州勁穎精密模具有限 公司	1	應收帳款	3	"	-
			1	應付帳款	18	"	-
			1	其他應收款	382	"	-
			1	進 貨	640	"	1
			1	銷 貨	16,399	"	20
			1	其他應付款	7	"	-
MEGA PRECISION CO., LTD.	1	進 貨	640	"	1		
	1	銷 貨	16,399	"	20		
			1	其他應付款	7	"	-

(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	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	1	其他應收款	\$ 267	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。	-
		CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	1	其他應收款	244	"	-
		東莞佳鴻電子有限公司	1	應收帳款	2,652	"	-
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	1	其他應收款	1,892	"	-
			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
			3	其他應付款	557	"	-
		MEGA PRECISION CO., LTD.	3	其他應付款	557	"	-
		CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
2	MEGA PRECISION CO., LTD.	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.						
3	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	蘇州勁穎精密模具有限 公司	3	其他應收款	17,633	"	3

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。