

佳穎精密企業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇及九十九年前三季

地址：桃園縣大園鄉和平村三界壇店八之三號

電話：(〇三) 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	10~16		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	17~30		四~十九
(五) 關係人交易	30~35		二十
(六) 質抵押之資產	35		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	35		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	36		二三、二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37, 39~41, 43~44		二五
2. 轉投資事業相關資訊	37, 39, 41~42		二五
3. 大陸投資資訊	38~40, 43~44		二五
(十二) 營運部門財務資訊	38		二六

## 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一〇〇年及九十九年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十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一〇〇年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額計新台幣 198,868 仟元及九十九年九月三十日採權益法評價部分之長期股權投資餘額計新台幣 252,986 仟元，及其一〇〇年前三季認列之投資損失計新台幣 89,980 仟元及九十九年前三季認列之部分投資損失計新台幣 11,250 仟元，暨財務報表附註二五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，對於民國一〇〇及九十九年前三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  
事。

佳穎精密企業股份有限公司已另行編製民國一〇〇及九十九年前三季之  
合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

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 一 〇 〇 年 十 月 二 十 五 日

佳穎精密企業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇〇年及九十九年九月三十日  
(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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		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)	\$ 61,265	10	\$ 57,501	7	2100	短期借款(附註十二、二一及二二)	\$ 126,500	19	\$ 171,000	22
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、六及十九)	-	-	2,952	-	2120	應付票據(附註二十)	75,028	12	72,171	10
1120	應收票據(淨額)(附註二、三、七及二十)	21,057	3	6,471	1	2140	應付帳款	26,773	4	35,439	5
1140	應收帳款(淨額)(附註二、三、八及二十)	107,731	17	104,326	14	2170	應付費用	10,123	2	15,800	2
1180	其他應收款(附註十及二十)	51,548	8	5,565	1	2190	其他應付款項—關係人(附註二十)	76,980	12	42,720	6
120X	存貨(附註二、三及九)	51,078	8	51,909	7	2260	預收款項(附註二十)	3,725	1	25,701	3
1260	預付款項	8,304	1	44,229	6	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十三、二一及二二)	-	-	5,000	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十六)	15,500	2	20,085	3	2298	其他流動負債(附註二五)	15,546	2	2,659	-
1291	受限制資產—流動(附註二一)	19,655	3	1,501	-	21XX	流動負債合計	334,675	52	370,490	49
1298	其他流動資產(附註二十)	885	-	2,797	-		長期負債				
11XX	流動資產合計	337,023	52	297,336	39	2420	長期借款(附註十三、二一及二二)	-	-	1,250	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十)	198,868	31	373,010	49		其他負債				
	固定資產(附註二、十一、二十及二二)					2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十六)	-	-	673	-
	成 本					2XXX	負債合計	334,675	52	372,413	49
1531	機器設備	157,979	24	149,753	19		股東權益				
1561	辦公設備	11,930	2	12,130	2	3110	普通股股本—每股面額10元，發行一一〇〇年49,712仟股，九十九年36,712仟股(附註十五)	497,122	77	367,122	48
1631	租賃改良	20,802	3	20,743	3		資本公積(附註十五)				
1681	其他設備	13,543	2	10,917	1	3210	發行股票溢價	107,030	16	90,320	12
15XY	成本小計	204,254	31	193,543	25	3350	保留盈餘(附註十五及十六)				
15X9	減：累計折舊	( 125,284 )	( 19 )	( 113,812 )	( 15 )		待彌補虧損	( 249,341 )	( 39 )	( 28,325 )	( 4 )
1599	累計減損	( 18,672 )	( 3 )	-	-	3420	股東權益其他項目				
1672	預付設備款	360	-	3,324	1	3450	累積換算調整數(附註二)	( 2,106 )	-	3,287	-
15XX	固定資產淨額	60,658	9	83,055	11	3480	金融商品未實現(損)益(附註二及十五)	-	-	73	-
	無形資產(附註二)					3XXX	庫藏股票—一〇〇及九十九年3,000仟股(附註二及十五)	( 38,412 )	( 6 )	( 38,412 )	( 5 )
1720	專 利 權	315	-	1,072	-		股東權益合計	314,293	48	394,065	51
	其他資產(附註八)						負債及股東權益總計	\$ 648,968	100	\$ 766,478	100
1820	存出保證金	2,549	-	2,232	-						
1830	遞延費用	18,951	3	8,772	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十六)	30,604	5	-	-						
1887	受限制資產—非流動(附註二一)	-	-	1,001	-						
18XX	其他資產合計	52,104	8	12,005	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 648,968	100	\$ 766,478	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十五日核閱報告)

董事長：葉春木

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(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	一〇〇年前三季		九十九年前三季		
	金額	%	金額	%	
4110	營業收入 (附註二及二十)	\$ 307,854	101	\$ 271,601	101
4170	減：銷貨退回	( 2,245)	( 1)	( 1,265)	( 1)
4190	銷貨折讓	( 1,067)	-	( 1,094)	-
4100	營業收入淨額	304,542	100	269,242	100
5000	營業成本 (附註九、十七及二十)	( 283,831)	( 93)	( 218,106)	( 81)
5910	營業毛利	20,711	7	51,136	19
	營業費用 (附註十七)				
6100	推銷費用	19,487	6	9,172	4
6200	管理及總務費用	29,568	10	32,624	12
6300	研究發展費用	8,133	3	18,634	7
6000	營業費用合計	57,188	19	60,430	23
6900	營業淨損	( 36,477)	( 12)	( 9,294)	( 4)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	58	-	28	-
7120	採權益法認列之投資收益—淨額 (附註十)	-	-	1,520	1
7130	處分固定資產利益	377	-	128	-
7250	處分投資利益—淨額 (附註十)	3,160	1	-	-
7160	兌換利益—淨額	413	-	-	-
7480	什項收入 (附註二十)	2,507	1	3,264	1
7100	營業外收入及利益合計	6,515	2	4,940	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季			九十九年前三季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	3,963	1	\$	1,703	1		
7521								
		採權益法認列之投資損失—淨額(附註十)	89,980	30	-	-		
7530		處分固定資產損失(附註二十)	1,341	-	205	-		
7540		處分投資損失—淨額	-	-	122	-		
7560		兌換損失—淨額	-	-	3,104	1		
7630		減損損失(附註十一)	8,805	3	-	-		
7650		金融負債評價損失—淨額(附註二及五)	118	-	195	-		
7880		什項支出(附註二十)	<u>2,980</u>	<u>1</u>	<u>777</u>	<u>-</u>		
7500		營業外費用及損失合計	<u>107,187</u>	<u>35</u>	<u>6,106</u>	<u>2</u>		
7900		稅前淨損	( 137,149)	( 45)	( 10,460)	( 4)		
8110		所得稅利益(附註二及十六)	<u>17,011</u>	<u>6</u>	<u>3,343</u>	<u>1</u>		
9600		本期淨損	<u>(\$ 120,138)</u>	<u>( 39)</u>	<u>(\$ 7,117)</u>	<u>( 3)</u>		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	每股虧損(附註十八)							
9750								
		基本每股虧損	<u>(\$ 3.72)</u>	<u>(\$ 3.26)</u>	<u>(\$ 0.33)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>		

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十五日核閱報告)

董事長：葉春木

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨損	(\$ 120,138)	(\$ 7,117)
各項折舊及攤銷	24,779	13,598
處分固定資產損失－淨額	964	77
呆帳損失	6,830	28
採權益法認列之投資損失(利益)－淨額	89,980	( 1,520)
存貨跌價損失(回升利益)	1,126	( 2,072)
存貨盤盈	( 174)	( 38)
存貨報廢損失	1,413	-
處分投資(利益)損失－淨額	( 3,160)	122
減損損失	8,805	-
遞延所得稅	( 17,011)	( 3,343)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	( 10,453)	1,322
應收帳款	( 33,939)	( 478)
其他應收款	( 3,389)	325
存 貨	( 316)	( 23,291)
預付款項	33,084	( 28,198)
其他流動資產	2,646	( 2,537)
應付票據	4,442	( 5,406)
應付帳款	648	16,675
應付費用	( 7,971)	1,507
預收款項	( 817)	24,464
其他應付款項－關係人	16,856	( 523)
其他流動負債	<u>15,221</u>	<u>( 729)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>9,426</u>	<u>( 17,134)</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產減少	80	-
增加採權益法之長期股權投資	-	( 29,000)
購置固定資產	( 2,457)	( 49,498)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
出售固定資產價款	\$ 4,164	\$ 1,239
存出保證金減少(增加)	3	( 967)
遞延費用增加	( 20,446)	( 7,058)
受限制資產(增加)減少	( 15,503)	498
投資活動之淨現金流出	( 34,159)	( 84,786)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	( 43,596)	111,000
償還長期借款	( 10,000)	( 3,750)
現金增資	72,100	-
融資活動之淨現金流入	18,504	107,250
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 6,229)	5,330
期初現金及約當現金餘額	67,494	52,171
期末現金及約當現金餘額	\$ 61,265	\$ 57,501
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)	\$ 3,963	\$ 1,703
本期支付所得稅	\$ 406	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動		
增資發行新股換取採權益法之長期股權投資—股本	\$ -	\$ 26,000
—資本公積	-	73,320
	\$ -	\$ 99,320
本期出售採權益法之長期股權投資	\$ 49,642	\$ -
期末尚未收取價款(帳列其他應收款)	( 49,642)	-
出售採權益法之長期股權投資收取現金	\$ -	\$ -

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十五日核閱報告)

董事長：葉春木

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

民國一〇〇及九十九年前三季

(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。

截至一〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司員工人數分別為89人及147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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 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（例如權益商品），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。

## (二) 會計估計

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、所得稅、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。

## (三) 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。

## (四) 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。

## (五) 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（含投資年度收到者）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。

#### (六) 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。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

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。

#### (七) 應收帳款之減損評估

一〇〇年一月一日以前，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及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形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。

#### (九) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。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。

#### (十) 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。

取得股權時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

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。

#### (十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。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。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，二年至十一年；辦公器具，三年至八年；租賃改良，五年；其他設備，二年至十一年。

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、累計折舊及累計減損均自帳上減除。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。

#### (十二) 無形資產

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

#### (十三) 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。

#### (十四) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵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。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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。

#### (十五) 股份基礎給付

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，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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 收入之認列

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。

#### (十八) 重分類

九十九年前三季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年前三季財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括將原始產生之

放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年前三季財務報表並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

#### 四、現金及約當現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 192	\$ 195
銀行支票及活期存款	<u>61,073</u>	<u>57,306</u>
	<u>\$ 61,265</u>	<u>\$ 57,501</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司一〇〇及九十九年前三季從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生性金融商品因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，故一〇〇及九十九年前三季並未適用避險會計。

本公司一〇〇及九十九年前三季因從事遠期外匯合約產生金融商品已實現淨損失分別為 118 仟元及 195 仟元。

#### 六、備供出售金融資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
基金受益憑證	\$ -	\$ 2,952
減：列為流動資產	<u>-</u>	<u>(2,952)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、應收票據

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據—非關係人	\$ 9,533	\$ 6,628
應收票據—關係人	11,524	-
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>( 157 )</u>
	<u>\$ 21,057</u>	<u>\$ 6,471</u>

八、應收帳款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款—非關係人	\$101,339	\$106,274
減：備抵呆帳	<u>( 21 )</u>	<u>( 2,049 )</u>
	<u>101,318</u>	<u>104,225</u>
應收帳款—關係人	<u>6,413</u>	<u>101</u>
	<u>\$107,731</u>	<u>\$104,326</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年 前三季			九十九年 前三季		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 154	\$ 2,245	\$ 308	\$ 131	\$ 1,780	\$ 2,805
減：本期實際沖銷	-	( 9,284 )	-	-	( 1,730 )	-
加：本期提列呆帳費用	-	7,060	-	26	1,999	-
減：本期迴轉呆帳費用	<u>( 154 )</u>	<u>-</u>	<u>( 76 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 1,997 )</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 808</u>

催收款帳列其他資產項下。

九、存 貨

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
原 料	\$ 24,337	\$ 23,186
物 料	605	658
在 製 品	1,657	1,966
製 成 品	23,488	23,530
商 品	<u>991</u>	<u>2,569</u>
	<u>\$ 51,078</u>	<u>\$ 51,909</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 4,372 仟元及 5,035 仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 283,831 仟元及 218,106 仟元。一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失

1,126 仟元、存貨報廢損失 1,413 仟元及存貨盤盈 174 仟元；九十九年前三季之銷貨成本包括存貨回升利益 2,072 仟元及存貨盤盈 38 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
非上市(櫃)公司				
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	\$ 66,283	100	\$ 77,372	100
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	-	-	120,024	100
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	7,631	100	49,054	100
歆錡科技股份有限公司	22,203	33	27,666	33
特新光電科技股份有限公司	<u>102,751</u>	51	<u>98,894</u>	68
	<u>\$ 198,868</u>		<u>\$ 373,010</u>	

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，一〇〇年前三季增減變動情形列示如下：

	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
商譽				
歆錡科技股份有限公司	\$ 6,498	\$ -	\$ -	\$ 6,498
特新光電科技股份有限公司	<u>24,709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,709</u>
	<u>\$ 31,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,207</u>

依權益法認列投資(損)益之內容如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	(\$ 4,579)	(\$ 24,348)
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	( 64,554)	12,770
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	( 31,365)	14,858
歆錡科技股份有限公司	( 4,227)	( 1,334)
特新光電科技股份有限公司	<u>14,745</u>	<u>( 426)</u>
	<u>(\$ 89,980)</u>	<u>\$ 1,520</u>

除九十九年前三季 CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. 投資利益係按經會計師核閱之財務報表計算外，一〇〇及九十九年前三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。

本公司於一〇〇年九月十五日出售 CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. 100% 股權，出售價款為人民幣 10,350 仟元(計新台幣 49,642 仟元)，認列處分投資利益 3,160 仟元。截至一〇〇年九月三十日尚未收到出售價款計新台幣 49,642 仟元(帳列其他應收款項下)。

另本公司間接投資大陸地區之投資情形，請參閱附註二五。

除歆錡科技股份有限公司經評估未具有控制力外，其餘子公司已併入編製一〇〇及九十九年前三季合併財務報表。

#### 十一、固定資產

	一	〇	〇	年	前	三	季
	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	預付設備款	合	計
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$ 161,071	\$ 11,930	\$ 20,802	\$ 13,156	\$ 2,453	\$ 209,412	
本期增加	-	-	-	-	2,457	2,457	
本期處分	( 6,797)	-	-	( 458)	-	( 7,255)	
重分類	3,705	-	-	845	( 4,550)	-	
期末餘額	<u>157,979</u>	<u>11,930</u>	<u>20,802</u>	<u>13,543</u>	<u>360</u>	<u>204,614</u>	
<u>累計折舊</u>							
期初餘額	84,834	3,381	18,799	7,253	-	114,267	
折舊費用	10,054	846	885	1,226	-	13,011	
本期處分	( 1,766)	-	-	( 228)	-	( 1,994)	
期末餘額	<u>93,122</u>	<u>4,227</u>	<u>19,684</u>	<u>8,251</u>	<u>-</u>	<u>125,284</u>	
<u>累計減損</u>							
期初餘額	10,000	-	-	-	-	10,000	
本期提列	5,885	1,970	-	950	-	8,805	
本期處分	( 102)	-	-	( 31)	-	( 133)	
期末餘額	<u>15,783</u>	<u>1,970</u>	<u>-</u>	<u>919</u>	<u>-</u>	<u>18,672</u>	
期末淨額	<u>\$ 49,074</u>	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ 4,373</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 60,658</u>	

	九	十	九	年	前	三	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	\$ 116,756	\$ 14,440	\$ 20,474	\$ 9,349	\$ -	\$ 161,019	
本期增加	11,052	611	109	2,710	35,016	49,498	
本期處分	( 8,447)	( 4,061)	-	( 1,142)	-	( 13,650)	
重分類	<u>30,392</u>	<u>1,140</u>	<u>160</u>	<u>-</u>	<u>( 31,692)</u>	<u>-</u>	
期末餘額	<u>149,753</u>	<u>12,130</u>	<u>20,743</u>	<u>10,917</u>	<u>3,324</u>	<u>196,867</u>	
累計折舊							
期初餘額	85,368	6,517	16,937	7,107	-	115,929	
折舊費用	7,386	811	1,385	635	-	10,217	
本期處分	( 7,930)	( 4,059)	-	( 345)	-	( 12,334)	
期末餘額	<u>84,824</u>	<u>3,269</u>	<u>18,322</u>	<u>7,397</u>	<u>-</u>	<u>113,812</u>	
期末淨額	<u>\$ 64,929</u>	<u>\$ 8,861</u>	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ 3,520</u>	<u>\$ 3,324</u>	<u>\$ 83,055</u>	

本公司於一〇〇年前三季所發生之固定資產減損損失 8,805 仟元，係因本公司調整營運方向，部分固定資產預期未來現金流入減少，使其可回收金額小於帳面價值所致。

本公司一〇〇及九十九年前三季皆無利息資本化之情事。

## 十二、短期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
銀行週轉性借款－利率一〇〇 年 1.56%~2.96%，九十九年 1.79%~2.40%	<u>\$126,500</u>	<u>\$171,000</u>

一〇〇年九月三十日本公司為短期借款而提供質押擔保情形，詳附註二一及二二說明。

## 十三、長期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
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，已於一〇〇年九 月三十日提前償還完畢。	\$ -	\$ 6,250
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>( 5,000)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,250</u>

九十九年九月三十日本公司為長期借款而提供質押擔保情形，詳附註二一說明。

#### 十四、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。本公司一〇〇及九十九年前三季認列之退休金成本分別為 1,949 仟元及 2,627 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之專戶。本公司一〇〇及九十九年前三季認列之退休金成本分別為 292 仟元及 672 仟元。

#### 十五、股東權益

##### 普通股

於一〇〇年及九十九年九月三十日，本公司額定股本均為 600,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數均為 60,000 仟股。一〇〇年及九十九年九月三十日之實收股本分別為 497,122 仟元及 367,122 仟元，分別為普通股 49,712 仟股及 36,712 仟股。本公司於一〇〇年六月十日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為一〇〇年九月二十八日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數 10,000 仟股，每股認股價格為 7.21 元，合計募得新台幣 72,100 仟元，並辦理變更登記完竣。

本公司於九十九年七月二日經董事會決議通過，為與特新光電科技股份有限公司建立策略聯盟合作夥伴關係，擬依持股契約之約定，本公司按特新光電科技股份有限公司普通股 2.3538 股換取本公司普通股 1 股。本次換股本公司擬增資發行新股計 2,600 仟股予特新光電科技股份有限公司以換取該公司 6,120 仟股，每股面額新台幣 10 元整，股份交換後預計本公司增加發行股本計新台幣 26,000 仟元。該受讓他公

司股份增資發行新股案已於九十九年八月十一日申報生效，已取得行政院金融監督管理委員會金管證發字第 0990040880 號函。

私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後始得申請上櫃掛牌交易外，餘與其他已發行普通股相同。

#### 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。

一〇〇及九十九年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

認股選擇權	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	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	\$ -
本年度給與	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3</u>		<u>3</u>	
期末可行使	<u>3</u>		<u>3</u>	

截至一〇〇及九十九年九月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
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)
\$ 16.78	2.25	\$ 18.67	3.25

一〇〇及九十九年前三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，一〇〇及九十九年前三季擬制資訊如下：

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
本期淨損	( <u>\$120,738</u> )	( <u>\$ 7,717</u> )
稅後基本每股虧損（元）	( <u>\$ 3.28</u> )	( <u>\$ 0.25</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

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>一〇〇年前三季</u>				
轉讓股份予員工	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>
<u>九十九年前三季</u>				
轉讓股份予員工	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>

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。

一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額皆為零元，一〇〇及九十九年前三季稅後為虧損，故不予估列。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。

一〇〇年六月十日股東會決議不配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞，與九十九年度財務報表估列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。九十九年六月九日股東會決議不配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞，與九十八年度財務報表估列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

本公司於九十九年六月九日舉行股東常會，決議以法定盈餘公積17,307 仟元彌補虧損。前述九十九年度彌補虧損情形與本公司於九十九年三月十九日之董事會決議並無差異。

有關本公司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

一〇〇及九十九年前三季金融商品未實現損益之變動如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產 一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ -	(\$ 91)
直接認列為股東權益調整項目	-	42
轉列損益項目	-	122
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73</u>

## 十六、所得稅

帳列稅前損失按法定稅率（17%）計算之所得稅利益與所得稅利益之調節如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
稅前損失按法定稅率計算之所得稅利益	(\$ 23,315)	(\$ 1,778)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	4,872	342
暫時性差異	1,593	( 242)
國外投資損失準備	<u>1,282</u>	<u>-</u>
當期所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	( 1,593)	242
投資抵減	653	( 2,806)
虧損扣抵	( 17,963)	( 1,678)
備抵評價調整	3,174	-
因國外投資損失準備	( 1,282)	898
因稅法改變產生之變動影響數	<u>-</u>	<u>899</u>
所得稅利益（約）	<u>(\$ 17,011)</u>	<u>(\$ 3,343)</u>

另於九十九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調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
壞帳費用超限	\$ 2,123	\$ 1,040
未實現存貨跌價損失	743	856
期末存貨閒置產能	312	-
存貨報廢損失	240	-
減損損失	3,174	-
虧損扣抵	-	5,543
投資抵減	12,372	13,557
已實現兌換損失	-	354
未實現銷貨成本	-	1,061
	<u>18,964</u>	<u>22,411</u>
減：備抵評價	( <u>3,174</u> )	-
	<u>15,790</u>	<u>22,411</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	( 290 )	( 124 )
提撥國外投資損失準備	-	( 2,202 )
	( <u>290</u> )	( <u>2,326</u> )
	<u>\$ 15,500</u>	<u>\$ 20,085</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
外幣換算調整數	\$ 1,537	\$ -
虧損扣抵	<u>29,067</u>	-
	<u>30,604</u>	-
遞延所得稅負債		
外幣換算調整數	-	( 673 )
	<u>\$ 30,604</u>	( <u>\$ 673</u> )

截至一〇〇年九月三十日止，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
		3,669	3,669	一〇一
		<u>3,741</u>	<u>3,741</u>	一〇二
		<u>\$ 9,529</u>	<u>\$ 9,529</u>	
	機器設備	\$ 690	\$ 690	一〇二
		<u>2,153</u>	<u>2,153</u>	一〇三
		<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ 2,843</u>	

截至一〇〇年九月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 3,389	一〇八
8,827	一〇九
<u>16,851</u>	一一〇
<u>\$ 29,067</u>	

截至一〇〇年九月三十日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

<u>增 資 擴 展 案</u>	<u>免 稅 期 間</u>
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

本公司截至九十八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：

	<u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 日</u>	<u>九 十 九 年 九 月 三 十 日</u>
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後待彌補虧損	( <u>249,341</u> )	( <u>28,325</u> )
	( <u>\$249,341</u> )	( <u>\$ 28,325</u> )

一〇〇年及九十九年九月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為13,015仟元及4,213仟元。

九十九及九十八年度稅後為虧損，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。

## 十七、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	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	\$18,838	\$23,489	\$42,327	\$21,097	\$33,449	\$54,546
退休金	1,028	1,213	2,241	1,332	1,967	3,299
員工保險費	1,964	2,235	4,199	2,017	3,202	5,219
其他用人費用	597	525	1,122	752	776	1,528
	<u>\$22,427</u>	<u>\$27,462</u>	<u>\$49,888</u>	<u>\$25,198</u>	<u>\$39,394</u>	<u>\$64,592</u>
折舊費用	<u>\$11,214</u>	<u>\$ 1,797</u>	<u>\$13,011</u>	<u>\$ 8,964</u>	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$10,217</u>
攤銷費用	<u>\$10,808</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$11,768</u>	<u>\$ 2,970</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 3,381</u>

## 十八、每股虧損

	金額 ( 分子 )		股數 ( 分母 )	每股虧損 ( 元 )	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年前三季					
本期淨損	(\$137,149)	(\$120,138)			
基本每股虧損				(\$ 3.72)	(\$ 3.26)
屬於普通股股東之本期純損	(\$137,149)	(\$120,138)	36,822		
九十九年前三季					
本期淨損	(\$ 10,460)	(\$ 7,117)			
基本每股虧損				(\$ 0.33)	(\$ 0.23)
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 10,460)	(\$ 7,117)	31,401		

## 十九、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

本公司一〇〇年及九十九年九月三十日之金融資產，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. 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. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。

(三) 本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，以及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	
	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
備供出售金融資產	\$ -	\$ 2,952	\$ -	\$ -

(四) 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。

二十、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 (簡稱 GLENFIELD)	本公司之子公司
MEGA PRECISION CO., LTD. (簡稱 MEGA)	同一聯屬公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (簡稱 CHIALIN SAMOA)	於一〇〇年九月十五日 出售，九十九年前三 季仍為本公司之子公 司
蘇州勁穎精密模具有限公司 (簡稱蘇州勁穎)	於一〇〇年九月十五日 出售，九十九年前三 季仍為同一聯屬公司
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)	同一聯屬公司
GREAT GENIUS LIMITED (簡稱 GREAT GENIUS)	本公司董事長為該公司 負責人
特新光電科技股份有限公司 (簡稱特新光電)	本公司之子公司
歆錡科技股份有限公司 (簡稱歆錡科技)	採權益法評價之被投資 公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
	金 額	佔 進 貨 淨 額 %	金 額	佔 進 貨 淨 額 %
蘇州勁穎	\$ -	-	\$ 209	-
MEGA	-	-	2,703	3
東莞佳鴻	-	-	993	1
特新光電	3,644	3	178	-
	<u>\$ 3,644</u>	<u>3</u>	<u>\$ 4,083</u>	<u>4</u>

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

## 2. 銷 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
	金 額	佔 銷 貨 收 入 淨 額 %	金 額	佔 銷 貨 收 入 淨 額 %
蘇州勁穎	\$ -	-	\$ 83	-
MEGA	155	-	8,674	3
東莞佳鴻	2,227	1	205	-
特新光電	29,295	10	-	-
	<u>\$ 31,677</u>	<u>11</u>	<u>\$ 8,962</u>	<u>3</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 4%~12% 計價。

## 3. 什項收入

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
	金 額	佔 什 項 收 入 淨 額 %	金 額	佔 什 項 收 入 淨 額 %
YE JIA	\$ 1,317	53	\$ -	-
MEGA	525	21	-	-
東莞佳鴻	116	5	2,261	69
特新光電	262	10	-	-
歆錡科技	8	-	-	-
	<u>\$ 2,228</u>	<u>89</u>	<u>\$ 2,261</u>	<u>69</u>

## 4. 什項支出

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
	金 額	佔 什 項 支 出 淨 額 %	金 額	佔 什 項 支 出 淨 額 %
蘇州勁穎	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 302</u>	<u>39</u>

5. 加工費（帳列營業成本）

關 係 人 名 稱	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	佔各科	金 額	佔各科
		目餘額		目餘額
		%		%
特新光電	\$ 2,396	2	\$ -	-
歆錡科技	<u>3,920</u>	<u>4</u>	<u>1,270</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 6,316</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,270</u>	<u>1</u>

6. 應收（付）關係人款項

關 係 人 名 稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金 額	佔各科	金 額	佔各科
		目餘額		目餘額
		%		%
應收票據－關係人(帳列應收票據)				
特新光電	<u>\$ 11,524</u>	<u>55</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應收帳款－關係人(帳列應收帳款)				
特新光電	<u>\$ 6,413</u>	<u>6</u>	<u>\$ 101</u>	<u>1</u>
應付票據－關係人(帳列應付票據)				
特新光電	\$ -	-	\$ 630	1
歆錡科技	<u>2,074</u>	<u>3</u>	<u>28</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,074</u>	<u>3</u>	<u>\$ 658</u>	<u>1</u>
應付帳款－關係人(帳列應付帳款)				
蘇州勁穎	\$ -	-	\$ 116	4
MEGA	-	-	1,616	50
特新光電	-	-	187	6
歆錡科技	<u>1,850</u>	<u>7</u>	<u>1,290</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 1,850</u>	<u>7</u>	<u>\$ 3,209</u>	<u>100</u>

7. 其他與關係人債權債務往來交易

關 係 人 名 稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金 額	佔各科 目餘額 %	金 額	佔各科 目餘額 %
其他應收款－關係人(帳列 其他應收款)				
YE JIA	\$ -	-	\$ 3,349	60
東莞佳鴻	-	-	208	4
特新光電	45	-	-	-
歆錡科技	9	-	-	-
	<u>\$ 54</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,557</u>	<u>64</u>
暫付款(帳列其他流動資 產)				
東莞佳鴻	<u>\$ 818</u>	<u>92</u>	<u>\$ 2,615</u>	<u>93</u>
其他應付款項－關係人				
GREAT GENIUS	\$ 43,282	56	\$ 42,000	98
MEGA	32,736	43	720	2
東莞佳鴻	962	1	-	-
	<u>\$ 76,980</u>	<u>100</u>	<u>\$ 42,720</u>	<u>100</u>
預收貨款(帳列預收款項)				
特新光電	<u>\$ 1,485</u>	<u>40</u>	<u>\$ 22,475</u>	<u>87</u>

8. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：(帳列其他應付款項－關係人)：

關 係 人 名 稱	一〇〇年		前 三 季 利率區間	利 息 支 出
	最 高 餘 額	期 末 餘 額		
MEGA	\$ 32,736	\$ 32,736	-	\$ -
東莞佳鴻	1,069	69	-	-
GREAT GENIUS	43,282	<u>43,282</u>	-	-
		<u>\$ 76,087</u>		<u>\$ -</u>

上述資金融通，均未取具擔保品。

九十九年前三季無資金融通之情形。

9. 財產交易

(1) 本公司於一〇〇年前三季向關係人出售固定資產如下：

	出 售 價 款	帳 面 價 值	出 售 ( 損 ) 益
特新光電	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 5,129</u>	<u>(\$ 979)</u>

(2) 本公司於九十九年前三季向關係人購入固定資產如下：

	<u>購 置 價 款</u>
東莞佳鴻	<u>\$ 1,000</u>

#### 10. 背書保證情形

本公司一〇〇年九月三十日為關係人背書保證情形，請參閱附註二五。

#### 二一、質抵押之資產

	<u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 日</u>	<u>九 十 九 年 九 月 三 十 日</u>
受限制資產—流動		
質押存款	\$ 19,655	\$ 1,501
受限制資產—非流動		
質押存款	<u>-</u>	<u>1,001</u>
	<u>\$ 19,655</u>	<u>\$ 2,502</u>

#### 二二、重大承諾事項、或有事項及期後事項

- (一) 本公司一〇〇年九月三十日為短期借款提供作為額度之備償開立存出保證票據計約新台幣 30,000 仟元。
- (二) 本公司與各廠商契約承諾購置設備，其合約總價計新台幣 771 仟元，截至一〇〇年九月三十日止已支付 360 仟元（帳列預付設備款），餘新台幣 411 仟元尚未支付。
- (三) 一〇〇年九月三十日本公司已開立未使用信用狀餘額為新台幣 5,458 仟元。
- (四) 本公司九十七年買回之庫藏股票 3,000 仟股於一〇〇年十月屆滿三年，於一〇〇年十月十一日召開董事會決議通過一〇〇年十月二十四日為註銷基準日，該次註銷將減少普通股股本 30,000 仟元，資本公積—股票發行溢價 6,459 仟元及庫藏股票 38,412 仟元及增加待彌補虧損 1,953 仟元。
- (五) 本公司一〇〇年十月十一日召開董事會決議擬辦理清算採權益法之長期股權投資之子公司 GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED，以及其 100% 轉投資之 YE JIA INTERNATIONAL CO, LTD. 及 MEGA PRECISION CO., LTD.。

### 二三、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,812	30.48	\$ 55,232	\$ 1,891	31.26	\$ 59,113
歐元	7	41.23	285	5	42.58	230
新加坡幣	9	23.51	207	1	23.76	16
英磅	1	47.48	15	1	49.56	15
人民幣	10,350	4.7963	49,644	7	4.6718	35
港幣	9	3.913	34,861	9	4.028	36
泰幣	1	0.98	1	1	1.035	1
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,102	30.48	94,543	279	31.26	8,725

### 二四、其他說明

本公司截至一〇〇年九月三十日止，因待彌補虧損達 250,737 仟元，已超過本公司實收資本額二分之一，為改善財務狀況及拓展營運，本公司擬採取以下因應之道：

本公司於一〇〇年十月十一日董事會決議通過私募案，以不超過普通股 80,000 仟股為限，每股面額新台幣 10 元整，計新台幣 800,000 仟元，並於股東會決議通過後授權董事會，自股東會決議之日起一年內分三次辦理。本次私募資金之用途係用以改善財務結構及降低資金成本。另本公司將對未見經營效率之子公司提出改善計畫。

相信透過上述之方案，一〇一年整體虧損當可有效控制降低。

## 二五、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。	附註五

### (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

二六、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司因為單一營運部門，且本公司所營之事業集中於精密端子、四方針等五金零件之產銷，無產業部門之劃分，故部門收入、營運結果及部門資產同於損益表及資產負債表。

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	實際動支金額	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		
1	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	佳穎精密企業股份有限 公司	其他應收款	\$ 15,240	\$ 15,240	\$ 15,240	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 157,147 (註5)	\$ 157,147 (註5)
		YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款	15,582 (USD 530)	15,227 (USD 530)	15,227 (USD 530)	-	2	-	"	-	"	-	"	"
2	YE JIA INTERNATIONAL	蘇州勁穎精密模具有限 公司	應收關係人 往來款	8,524 (USD 290)	8,330 (USD 290)	8,330 (USD 290)	-	2	-	"	-	"	-	157,147 (註4)	157,147 (註4)
3	MEGA PRECISION CO., LTD.	佳穎精密企業股份有限 公司	應收關係人 往來款	32,736 (USD 1,074)	32,736 (USD 1,074)	32,736 (USD 1,074)	-	2	-	"	-	"	-	"	"
4	蘇州勁穎精密模具有限 公司	東莞佳鴻電子有限公司	應收關係人 往來款	7,623 (RMB 1,700)	7,546 (RMB 1,700)	7,546 (RMB 1,700)	-	2	-	"	-	"	-	157,147 (註5)	157,147 (註5)
5	東莞佳鴻電子有限公司	佳穎精密企業股份有限 公司	其他應收款 一關係人	1,069 (RMB 238)	69 (RMB 15)	69 (RMB 15)	-	2	-	"	-	"	-	157,147 (註4)	157,147 (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(100.9.30)百分之五十為限。

(2)被投資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(100.9.30)百分之五十為限。

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(100.9.30)百分之五十為限。

(2)被投資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(100.9.30)百分之五十為限。

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本公司經會計師查核之外幣財務報表淨值計算。

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。

註5：本公司於一〇〇年九月十五日出售 CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.100%股權及其持有之蘇州勁穎精密模具有限公司100%股權，惟截止至一〇〇年十月二十五日尚有資金融通之情事。

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4)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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 (註4)
		公司名稱	關係							
0	佳穎精密企業股份有限公司	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	註1	\$ 157,147 (USD 5,156)	\$ 45,720 (USD 1,500)	\$ 45,720 (USD 1,500)	\$ 32,156 (USD 1,055)	\$ -	14.55	\$ 314,293 (USD 10,311)
		MEGA PRECISION CO., LTD.	註2	314,293 (USD 10,311)	58,800 (USD 1,929)	- -	- -	-	-	"
		特新光電科技股份有限公司	註3	"	189,320	131,096 (NTD 125,000 USD 200)	77,857 (NTD 77,857 USD -)	-	41.71	"

註1：本公司於一〇〇年九月十五日出售 CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.100%股權，惟截止至一〇〇年十月二十五日尚有背書保證之情事。

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

註3：直接持有股權51%之子公司。

註4：一、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：

(1)本公司對單一企業之背書保證限額以不超過本公司當期淨值(100.9.30)百分之五十為限。

(2)本公司對單一聯屬公司之背書保證限額以不超過本公司當期淨值(100.9.30)百分之百為限。

(3)本公司累計對外背書保證總額以不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或會計師核閱報告所示淨值為限。

二、依上述規定，本公司一〇〇年前三季對外辦理背書保證之最高限額為股權淨值314,293(仟元)( $NTD314,293 \div 30.48 = USD10,311$ )；對單一企業背書保證之限額為股權淨值314,293(仟元) $\times 50\% = 157,147$ (仟元)( $NTD157,147 \div 30.48 = USD5,156$ )；另對單一聯屬公司背書保證之限額為股權淨值314,293(仟元) $\times 100\% = 314,293$ (仟元)( $NTD314,293 \div 30.84 = USD10,311$ )。

三、上述背書保證，本公司並未提列損失準備。

附表三 持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元及外幣元

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>採權益法之長期股權投資</u>							
	股票－非上市上櫃							
	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	\$ 66,283	100	無市價資訊	
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. 特新光電科技股份有限公司 歆錡科技股份有限公司	" " 採權益法評價之被投資公司	" " "	- 6,120,000 2,000,000	7,631 102,751 <u>22,203</u>	100 51 33	無市價資訊 無市價資訊 無市價資訊	
				<u>\$ 198,868</u>				
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	<u>採權益法之長期股權投資</u>							
	MEGA PRECISION CO., LTD.	子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	\$ 53,349	100	無市價資訊	
	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	"	"	-	<u>12,907</u>	100	無市價資訊	
				-	<u>\$ 66,256</u>	-		
MEGA PRECISION CO., LTD.	<u>以成本衡量之金融資產</u>							
	股票－非上市上櫃							
	CHANCE EXPERT INVESTMENT LIMITED	無	以成本衡量之金融資產	-	<u>USD 204,347</u>	14	無市價資訊	
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	<u>採權益法之長期股權投資</u>							
	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	-	<u>\$ 7,334</u>	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：新台幣仟元及外幣元

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		本期認列之		備註
				本期	期末	股數	比率 %	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益		
佳穎精密企業股份有限公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	Offshore chambers, P. O. Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務	\$ 79,886	\$ 79,886	-	100	\$ 66,283	(\$ 4,579)	(\$ 4,579)	子公司	
	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	Offshore chambers, P. O. Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務	-	166,955 (USD 2,551,000) (NTD 84,048)	-	-	-	( 64,554)	( 64,780)	註	
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	Suite 802, St James Count St Denis Street, Port Louis, Mauritius	經營各項投資業務	33,602 (USD 1,001,000)	33,602 (USD 1,001,000)	-	100	7,631	( 31,365)	( 31,365)	子公司	
	特新光電科技股份有限公司	台北縣土城市復興街 17 號	1.電子機謝及其五金零件、程式連續沖模、沖件、沖壓設計製造買賣及進出口貿易業務。 2.代理國內外前項有關廠商產品經銷業務。	99,320	99,320	6,120,000	51	102,751	26,812	14,745	子公司	
	歆錫科技股份有限公司	台中縣神岡鄉北庄村半山路 1010 巷 1-6 號	電鍍	29,000	29,000	2,000,000	33	22,203	( 12,640)	( 4,227)	採權益法評價之被投資公司	
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	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 (USD 5,000,000)	-	-	-	( 64,588)	( 64,588)	註	
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	MEGA PRECISION CO., LTD.	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	53,349	( 3,429)	( 3,429)	子公司	
	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	12,907	( 1,151)	( 1,151)	子公司	
MEGA PRECISION CO., LTD.	CHANCE EXPERT INVESTMENT LIMITED	Offshore chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務	USD 204,347	USD 204,347	-	14	USD 204,347	-	-	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	東莞市石碼鎮城區工業區 G 座	籌辦端子(连接器)、濾波組件、天線銹片等頻率組件及插件，精密沖壓模具項目	33,569	33,569	-	100	7,334	( 31,378)	( 31,378)	子公司	

註：本公司於一〇〇年九月十五日出售 CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. 100%股權及其持有之蘇州勁穎精密模具有限公司 100%股權。

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元及外幣元

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	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)	註一(三)	\$ 7,200 (HKD 1,596,485.4)	\$ -	\$ -	\$ 7,200 (HKD 1,596,485.4)	14	\$ - ( (二)-3. )	\$ 7,200 (USD 204,347)	\$ -
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)	註三	162,535 (USD 5,000,000)	-	-	162,535 (USD 5,000,000)	-	-	-	-
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)	註一(二)	33,569 (USD 1,000,000)	-	-	33,569 (USD 1,000,000)	100	( 31,378 ) ( (二)-3. )	7,334	-

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 189,122 仟元 (USD6,000,000 元及 HKD1,596,485.4 元) (匯率：USD1：NTD30.48 及 HKD1：NTD3.91)	NTD 195,221 仟元 (USD 6,404,874 元)	NTD 188,576 仟元 (USD 6,186,877 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：無。

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。

(接次頁)

(承前頁)

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。

註三：本公司於一〇〇年九月十五日出售 CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.100%股權及其持有之蘇州勁穎精密模具有限公司 100%股權，惟截止至一〇〇年十月二十五日尚未完成變更經濟部投審會核准投資金額。