

股票代碼：3310

佳穎精密企業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年度

(內附會計師查核報告)

地 址：桃園縣大園縣和平村三界壇店八之三號

電 話：(03)385-8181

佳穎精密企業股份有限公司

項	目	財	務	報	告
		頁			次
一、	封 面				—
二、	目 錄				—
三、	會計師查核報告				—
四、	資產負債表				1
五、	損益表				2
六、	股東權益變動表				3
七、	現金流量表				4~5
八、	務報表附註				
	(一)公司沿革				6
	(二)重要會計政策之彙總說明				6~12
	(三)會計變動之理由及其影響				12~13
	(四)重要會計科目之說明				13~28
	(五)關係人交易				28~33
	(六)質押之資產				33
	(七)重大承諾事項及或有事項				33
	(八)重大之災害損失				33
	(九)重大之期後事項				33
	(十)其 他				33~34
	(十一)附註揭露事項				
	1. 重大交易事項相關資訊				34~35、37~40
	2. 轉投資事業相關資訊				35、41~42
	3. 大陸投資資訊				35~36、43
	(十二)部門別財務資訊				36
九、	重要會計科目明細表				44~60

## 佳穎精密企業股份有限公司

### 會計師查核報告

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十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四(六)所述，佳穎精密企業股份有限公司部分採權益法評價之長期股權投資未經本會計師查核，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，就該等轉投資部份及財務報表附註十一(二)所揭露之「轉投資事業相關資訊」，係依據其他會計師之查核報告；民國一〇〇年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資收益淨額為 10,727 仟元，占繼續營業單位稅前淨損之(6.02%)，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額為 325,195 仟元，占資產總額之 44.19%。佳穎精密企業股份有限公司民國九十九年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇〇年三月三十一日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述民國一〇〇年度財務報表在所有重大方面係依照「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」中與財務會計準則相關之規定暨中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達佳穎精密企業股份有限公司民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

佳穎精密企業股份有限公司民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師意見，該等明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述民國一〇〇年度財務報表有關之內容。

佳穎精密企業股份有限公司已編製民國一〇〇年度合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告，備供參考。

鼎 信 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：吳孟達

會 計 師：林松樹

地 址：台北市長春路176號4樓

電 話：(02)2515-0130

核准文號：原財政部證券暨期貨管理委員會  
台財證(六)第0930103472號  
(87)台財證(六)第23655號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 八 日

佳穎精密企業股份有限公司  
資產負債表

民國一〇〇九年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	100.12.31		99.12.31		代碼	負債及股東權益	100.12.31		99.12.31	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
11-12	流動資產					21-22	流動負債				
1100	現金及銀行存款(註四)	\$ 67,721	9	\$ 67,494	9	2100	短期借款(註四及六)	\$ 141,000	19	\$ 170,096	24
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(註二及四)	106	—	80	—	2120	應付票據	52,897	7	68,882	10
1120	應收票據淨額(註二及四)	7,026	1	9,457	2	2130	應付票據—關係人(註五)	4,272	—	1,704	—
1130	應收票據淨額—關係人(註二、四及五)	8,457	1	993	—	2140	應付帳款	18,965	3	24,013	3
1140	應收帳款淨額(註二及四)	76,875	10	79,160	11	2150	應付帳款—關係人(註五)	201	—	2,112	—
1150	應收帳款—關係人淨額(註二、四及五)	4,807	1	1,598	—	2170	應付費用	7,320	1	18,094	2
120X	存貨淨額(註二及四)	49,214	7	53,127	7	2190	其他應付款項—關係人(註五)	74,896	10	60,124	8
1260	預付款項	2,955	—	41,388	6	2260	預收款項	4,841	1	4,524	1
1286	遞延所得稅資產—流動(註二及四)	4,725	1	27,556	4	2270	一年內到期之長期借款(註四及六)	12,000	2	5,000	1
1291	受限制資產—流動(註六)	23,221	3	3,152	1	2298	其他流動負債	21,745	3	325	—
1298	其他流動資產(註二、四及五)	6,057	1	2,029	—		流動負債合計	338,137	46	354,874	49
	流動資產合計	251,164	34	286,034	40		長期負債				
14-	基金及投資					2420	銀行長期借款(註四及六)	3,000	—	5,000	1
1421	採權益法之長期股權投資(註二及四)	391,031	53	332,847	46	2446	應付租賃款—非流動	10,957	2	—	—
							長期負債合計	13,957	2	5,000	1
15-16	固定資產(註二、四及六) 成本						負債合計	352,094	48	359,874	50
1531	機器設備	75,269	10	161,071	22		股東權益(註二及四)				
1561	辦公設備	11,930	2	11,930	2	3-	股本				
1611	租賃資產	39,844	5	—	—	3110	普通股股本	667,122	91	397,122	55
1631	租賃改良	20,802	3	20,802	3		資本公積				
1681	其他設備	13,542	2	13,156	2	3210	發行股票溢價	31,571	4	134,930	19
15X~16X9	成本合計	161,387	22	206,959	29		保留盈餘				
1599	減：累計折舊	(93,049)	(13)	(114,267)	(16)	3350	待彌補虧損	(305,693)	(42)	(126,423)	(18)
1672	減：累計減損	(14,324)	(2)	(10,000)	(1)	34-	股東權益其他項目				
	預付設備款	—	—	2,453	—	3420	累積換算調整數	(9,252)	(1)	(7,408)	(1)
	固定資產淨額	54,014	7	85,145	12	3480	庫藏股票	—	—	(38,412)	(5)
17-	無形資產						股東權益其他調整項目合計	(9,252)	(1)	(45,820)	(6)
1720	專利權(註二及四)	126	—	882	—		股東權益合計	383,748	52	359,809	50
18-	其他資產						重大承諾事項及或有事項(註七)				
1820	存出保證金	7,549	1	2,552	1		負債及股東權益總額	735,842	100	719,683	100
1830	遞延費用	3,898	1	9,706	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(註二及四)	26,459	4	1,517	—						
1887	受限制資產—非流動(註六)	1,601	—	1,000	—						
	其他資產合計	39,507	6	14,775	2						
	資產總額	\$ 735,842	100	\$ 719,683	100						

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：葉春木

經理人：葉春木

會計主管：簡國閔

## 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

(每股虧損：新台幣元)

代碼	科目	100 年度		99 年度	
		金額	%	金額	%
	營業收入：				
4110	銷貨收入(註二及五)	\$ 369,085	101	\$ 352,700	102
4170	減：銷貨退回	(2,437)	(1)	(1,647)	(1)
4190	減：銷貨折讓	(1,172)	—	(5,030)	(1)
4100	營業收入淨額	365,476	100	346,023	100
5000	營業成本(註四及五)	(344,137)	(94)	(296,073)	(85)
5910	營業毛利	21,339	6	49,950	15
	營業費用(註四)				
6100	推銷費用	(22,984)	(6)	(13,634)	(4)
6200	管理及總務費用	(38,534)	(11)	(47,254)	(14)
6300	研究發展費用	(9,600)	(3)	(24,845)	(7)
	營業費用合計	(71,118)	(20)	(85,733)	(25)
6900	營業淨損	(49,779)	(14)	(35,783)	(10)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	140	—	57	—
7130	處分固定資產利益	377	—	128	—
7140	處分投資利益	773	—	—	—
7250	壞帳轉回利益	—	—	278	—
7480	什項收入(註五)	4,302	2	3,380	1
7100	營業外收入及利益合計	5,592	2	3,843	1
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(6,077)	(2)	(2,668)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失淨額(註二及四)	(97,639)	(27)	(25,758)	(7)
7530	處分固定資產損失	(1,473)	—	(266)	—
7540	處分投資損失淨額	—	—	(58)	—
7560	兌換損失淨額	—	—	(7,075)	(2)
7630	減損損失(註二及四)	(8,672)	(2)	(10,000)	(3)
7650	金融負債評價損失淨額	—	—	(216)	—
7880	什項支出(註五)	(20,117)	(6)	(37,528)	(11)
7500	營業外費用及損失合計	(133,978)	(37)	(83,569)	(24)
7900	繼續營業單位稅前淨損	(178,165)	(49)	(115,509)	(33)
8110	所得稅利益(費用)(註二及四)	3,628	1	10,294	3
9600	本期淨損	\$ (174,537)	(48)	\$ (105,215)	(30)
	每股虧損(註二及四)				
9750	基本每股虧損	\$ (4.27)	\$ (4.18)	\$ (3.61)	\$ (3.29)

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：葉春木

經理人：葉春木

會計主管：簡國閔

佳穎精密企業股份有限公司  
股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

摘要	股本	資本公積	保 留 盈 餘			金融商品 未實現損益	庫藏股票	合計
			法定盈餘公積	待彌補虧損	累積換算調整數			
民國99年1月1日餘額	\$ 341,122	\$ 17,000	\$ 17,307	\$ (38,515)	\$ 7,015	(91)	\$ (38,412)	\$ 305,426
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(17,307)	17,307	-	-	-	-
現金增資	30,000	44,610	-	-	-	-	-	74,610
受讓其他公司股份增資發行新股	26,000	73,320	-	-	-	-	-	99,320
民國99年度稅後淨損	-	-	-	(105,215)	-	-	-	(105,215)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	91	-	91
長期股權投資之累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	(14,423)	-	-	(14,423)
民國100年1月1日餘額	397,122	134,930	-	(126,423)	(7,408)	-	(38,412)	359,809
現金增資	300,000	(96,900)	-	-	-	-	-	203,100
未按持股比例認購影響數	-	-	-	(2,780)	-	-	-	(2,780)
長期股權投資之累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	(1,844)	-	-	(1,844)
註銷庫藏股	(30,000)	(6,459)	-	(1,953)	-	-	38,412	-
民國100年度稅後淨損	-	-	-	(174,537)	-	-	-	(174,537)
民國100年12月31日餘額	\$ 667,122	\$ 31,571	\$ -	\$ (305,693)	\$ (9,252)	\$ -	\$ -	\$ 383,748

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：葉春木

經理人：葉春木

會計主管：簡國閔

## 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十二月三十一日

單位:新台幣仟元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (174,537)	\$ (105,215)
調整項目：		
折舊及攤銷	32,215	19,839
壞帳提列淨額(回升利益)	6,732	(278)
存貨跌價損失(回升利益)	1,739	(3,861)
採權益法認列之投資損失淨額	97,639	25,758
處分投資損失(利益)淨額	(773)	58
採權益法認列之長期股權投資發放現金股利	1,701	—
減損損失	8,672	10,000
處分固定資產損失淨額	1,096	138
固定資產及遞延費用轉列其他損失	16,673	—
資產及負債科目變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	(26)	(80)
應收票據	(4,879)	(2,654)
應收帳款	(7,810)	(2,616)
存貨	2,174	(22,758)
預付款項	20,295	(25,357)
遞延所得稅資產變動數	(3,628)	(10,814)
其他流動資產	291	30,130
應付票據	(13,417)	(6,991)
應付帳款	(6,959)	7,361
應付費用	(10,774)	1,451
其他應付款—關係人	14,772	16,881
預收款項	317	3,287
其他流動負債	(135)	(713)
營業活動之淨現金流出	<u>(18,622)</u>	<u>(66,434)</u>

(接下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

購買備供出售金融資產—流動	—	(1,879)
處分備供出售金融資產—流動	—	4,822
受限制資產增加	(20,670)	(1,152)
其他應收款—關係人增加	(2,588)	—
採權益法之長期股權投資增加數	(200,032)	(29,000)
處分採權益法之長期股權投資價款	38,301	—
購置固定資產	(2,764)	(66,170)
處分固定資產價款	4,165	1,238
存出保證金增加	(4,997)	(1,287)
遞延費用增加	(4,082)	(9,521)
投資活動之淨現金流出	<u>(192,667)</u>	<u>(102,949)</u>

融資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)	(29,096)	110,096
應付租賃款增加	32,512	—
長期借款增加	5,000	—
現金增資	203,100	74,610
融資活動之淨現金流入	<u>211,516</u>	<u>184,706</u>

本期現金及銀行存款增加數

227 15,323

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

\$ 67,721 \$ 67,494

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 6,077</u>	<u>\$ 2,668</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 521</u>

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
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 99,320</u>

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：葉春木

經理人：葉春木

會計主管：簡國閔

佳穎精密企業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佳穎精密企業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於77年6月，以連續沖壓模具及其零件、精密端子、五金零件之設計製造加工買賣為主要業務。

本公司股票自97年6月27日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至民國100年及99年12月31日止，本公司員工人數分別為66人及134人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司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財務報表。重要會計政策彙總說明如下：

(一)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，以及預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。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳，非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易日之即期匯率入帳，外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換損失或盈益，列為當期損益。外幣資產及負債於資產負債日按該日之即期匯率予以調整，因而產生之兌換差額亦列為當期損益。

(三) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估及揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(四) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產

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，係以公平價值加計交易成本衡量，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。無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 備抵呆帳

本公司於民國100年1月1日起適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及與應收帳款違約有關之情形。

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。

#### (七) 存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎。存貨之計價，採加權平均法。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，除同類別之存貨外，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。呆滯及不良存貨已提適當之備抵損失，呆滯及跌價損失列為當期營業成本。

#### (八) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司股權比例達 20% 以上或未達 20% 但具有重大影響力者，採權益法評價。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。

本公司與採權益法之被投資公司間資產交易所產生之損益尚未實現者應予遞延，交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；屬其他類資產所產生者，於實現年度承認。

被投資公司增減股數時，若各股東非按比例認購或減少使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」；前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由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」。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，惟帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

持有被投資公司普通股股權超過 50%或未達 50%但有控制能力者，除採權益法評價外，於每季度編製合併報表，合併報表之編製依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定處理。

國外被投資公司之財務報表經以功能性貨幣編製或按功能性貨幣再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同，應換算為本國貨幣，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目則按當期加權平均匯率換算。外幣財務報表按功能性貨幣再衡量所產生之兌換差額，列為被投資公司當期損益；換算為本國貨幣所產生之兌換差額，則列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

#### (九) 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；租賃資產：二年；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) 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。

(十一) 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可收回金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉認列減損迴轉利益，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之金額。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 所得稅

本公司所得稅依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」處理，其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，屬可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產

生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議日列為當期所得稅。

以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅之調整項目。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定辦理，因購置設備或技術及研究發展等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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。

本公司依「所得基本稅額條例」之規定計算基本所得稅額並按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

#### (十五) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國 97 年 1 月 1 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，其給與日於民國 93 年 1 月 1 日至民國 96 年 12 月 31 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

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價及股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數時，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### (十七) 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘之計算，係以應歸屬於普通股之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；因累積盈餘及資本公積轉增資所增加之股數或因減資彌補虧損而減少之股數，採追溯調整計算。

### 三、會計變動之理由及其影響：

#### (一) 金融商品之會計處理

本公司自民國 100 年 1 月 1 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，對本公司民國 100 年度財務報表並無重大影響。

#### (二) 營運部門資訊之揭露

本公司自民國 100 年 1 月 1 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

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

資訊之揭露」，本公司依據該公報所辨識之營運部門，與原第二十號公報之部門辨認結果並無差異，故營運部門資訊之報導並無重大改變。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	100.12.31	99.12.31
庫存現金	\$ 191	\$ 188
支票及活期存款	67,530	67,306
	\$ 67,721	\$ 67,494

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	100.12.31	99.12.31
衍生性金融商品－遠期外外匯合約	\$ 106	\$ 80

本公司民國 100 年及 99 年度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，故民國 100 年及 99 年度並未適用避險會計。

本公司民國 100 年及 99 年度因從事遠期外匯合約產生金融商品已實現分別為淨利益 60 仟元及淨損失 216 仟元。

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，尚未到期之遠期外匯合約：

	100.12.31		99.12.31	
	合約金額	到期日	合約金額	到期日
金融商品				
SELL USD/BUY NTD	USD 74 仟元	101 年 2 月	USD 100 仟元	100 年 2 月

(三)應收票據

	100.12.31	99.12.31
應收票據－非關係人	\$ 7,026	\$ 9,611
減：備抵呆帳	—	(154)
淨 額	7,026	9,457
應收票據－關係人	8,457	993
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	8,457	993
合 計	\$ 15,483	\$ 10,450

(四) 應收帳款

	100. 12. 31	99. 12. 31
應收帳款－非關係人	\$ 77,030	\$ 81,405
減：備抵呆帳	(155)	(2,245)
淨 額	76,875	79,160
應收帳款－關係人	4,807	1,598
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	4,807	1,598
合 計	\$ 81,682	\$ 80,758

(五) 存 貨

1. 明細如下：

	100. 12. 31	99. 12. 31
原 料	\$ 24,933	\$ 22,196
物 料	753	868
在 製 品	3,606	3,459
製 成 品	24,157	29,576
商 品	750	190
在途存貨	—	84
小 計	54,199	56,373
減：備抵跌價損失	(4,985)	(3,246)
淨 額	\$ 49,214	\$ 53,127

2. 民國100年及99年度認列營業成本之存貨相關損益如下：

	100 年度	99 年度
存貨出售成本	\$ 332,616	\$ 294,173
模具出售成本	6,964	6,063
存貨跌價損失(回升利益)	1,739	(3,861)
存貨盤盈淨額	(209)	(302)
存貨報廢損失	3,027	—
	\$ 344,137	\$ 296,073

(六)採權益法之長期股權投資

1. 明細如下：

被投資公司	100.12.31			99.12.31		
	投資成本	帳面價值	股權比例%	投資成本	帳面價值	股權比例%
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	\$ 79,886	\$ 64,436	100	\$ 79,886	\$ 68,251	100
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	—	—	—	166,955	107,652	100
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	33,602	1,400	100	33,602	38,027	100
歆錡科技股份有限公司	29,000	22,144	33	29,000	26,431	33
特新光電科技股份有限公司	99,320	103,621	51	99,320	92,486	68
亞昕科技股份有限公司	200,032	199,430	26	—	—	—
合 計	\$ 441,840	\$ 391,031		\$ 408,763	\$ 332,847	

2. 本公司採權益法評價認列之投資損益及累積換算調整數明細如下：

被投資公司	100 年度		99 年度	
	投資(損)益	累積換算調整數	投資(損)益	累積換算調整數
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	\$ (6,032)	\$ 2,217	\$ (28,750)	\$ (9,568)
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	(64,554)	1,701	6,485	(5,896)
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	(37,780)	1,153	5,910	(2,229)
歆錡科技股份有限公司	(4,287)	—	(2,569)	—
特新光電科技股份有限公司	15,616	—	(6,834)	—
亞昕科技股份有限公司	(602)	—	—	—
合 計	\$ (97,639)	\$ 5,071	\$ (25,758)	\$ (17,693)

上述採權益法評價之長期股權投資，係依據被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益及外幣累積換算調整數。

3. 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，民國 100 年度變動情形如下：

商 譽	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
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	24,709	—	—	24,709
	\$ 31,207	\$ —	\$ —	\$ 31,207

(七) 固定資產

1. 本公司於民國 100 年及 99 年度所提列之減損損失分別為 8,672 仟元及 10,000 仟元，因公司調整營運方向，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。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，固定資產累計減損明細如下：

項 目	100.12.31	99.12.31
機器設備	\$ 10,232	\$ 10,000
辦公設備	1,970	—
租賃資產	1,203	—
其他設備	919	—
	<u>\$ 14,324</u>	<u>\$ 10,000</u>

2. 本公司民國 100 及 99 年度均無利息資本化之情形。

(八) 無形資產

成 本：	100 年度	99 年度
	專利權	專利權
期初餘額	\$ 6,000	\$ 6,000
本期增加	—	—
本期減少	—	—
期末餘額	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
累 計 攤 銷：		
期初餘額	5,118	4,361
攤銷費用	756	757
本期減少	—	—
期末餘額	<u>5,874</u>	<u>5,118</u>
淨 額	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 882</u>

(九) 短期借款

100.12.31						
借款性質	最後到期日	利率	金額	擔保品		
擔保借款	102.03.15	2.00%~3.20%	<u>\$ 141,000</u>	受限制銀行存款		
99.12.31						
借款性質	最後到期日	利率	金額	擔保品		
擔保借款	100.11.17	1.56%~2.40%	<u>\$ 170,096</u>	受限制銀行存款		

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司提供資產作為短期借款擔保之情形，請參閱附註六。

(十) 長期借款

貸款銀行	借款性質	100.12.31	99.12.31	還款方式	擔保品
台中商業銀行	擔保借款	\$ —	\$ 10,000	借款額度10,000仟元，自100年1月起，每月為一期，分24期償還	受限制銀行存款
台中商業銀行	擔保借款	15,000	—	借款額度16,000仟元，自100年12月起，每月為一期，分16期償還	受限制銀行存款
減：一年內到期之長期借款		(12,000)	(5,000)		
		<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 5,000</u>		
	利率區間	<u>2.44%</u>	<u>2.31%</u>		

本公司提供資產作為長期借款擔保之情形，請參閱附註六。

(十一) 員工退休金

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前六個月之平均工資計算。截至民國100年及99年12月31日止，本公司以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為9,535仟元及11,610仟元。

本公司對於員工退休金之處理，依「退休金會計處理準則」規定辦理，民國100年及99年度本公司有關退休金資訊揭露如下：

1. 本公司淨退休金成本組成項目如下：

	100年度	99年度
服務成本	\$ 182	\$ 420
利息成本	219	474
退休基金資產預期報酬	(171)	(374)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數攤	(76)	932
退休金損益攤銷數	996	141
淨退休金成本	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 1,593</u>

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	100. 12. 31	99. 12. 31
給付義務：		
既得給付義務	\$ —	\$ —
非既得給付義務	(6, 508)	(7, 986)
累積給付義務	(6, 508)	(7, 986)
未來薪資增加之影響數	(2, 333)	(2, 945)
預計給付義務	(8, 841)	(10, 931)
退休基金資產之公平價值	9, 535	11, 610
提撥狀況	694	679
未認列過渡性淨給付義務	13	1, 009
未認列退休金損(益)	(13)	(1, 009)
預付退休金	\$ 694	\$ 679

3. 既得給付

	100. 12. 31	99. 12. 31
既得給付	\$ —	\$ —

4. 本公司採用之精算假設如下：

	100 年度	99 年度
折現率	2. 00%	2. 00%
未來薪資水準增加率	2. 25%	2. 25%
退休金資產預期報酬率	2. 00%	2. 00%

5. 退休準備金提撥及支付情形：

	100 年度	99 年度
提撥	\$ 1, 164	\$ 1, 599
支付	\$ 3, 322	\$ 8, 095

6. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年及 99 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2, 427 仟元及 3, 586 仟元。

(十二) 股東權益

1. 股本

本公司於民國 100 年 6 月 10 日經股東會決議通擬以私募方式辦理現金增資，私募股數 30,000 仟股，每股認股價格分別為 7.21 元及 6.55 元，合計募得新台幣 203,100 仟元，私募基準日分別為 100 年 9 月 28 日及 11 月 18 日，並已辦理變更登記完竣。

本公司於民國 100 年 10 月 11 日經董事會決議通過，註銷庫藏股 3,000 仟股，減資基準日為民國 100 年 10 月 24 日，並已於民國 100 年 11 月 16 日辦理變更登記完竣。

本公司於民國 99 年 7 月 2 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 99 年 8 月 11 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。

本公司於民國 99 年 6 月 9 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為民國 99 年 12 月 22 日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數 3,000 仟股，每股認股價格為 24.87 元，合計募得新台幣 74,610 仟元，並辦理變更登記完竣。

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。

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本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，實收資本額分別為 667,122 仟元及 397,122 仟元。

## 2. 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以已實現資本公積撥充資本。原證期會規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

## 3. 員工認股權證

本公司於民國 96 年 12 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。

本公司民國 100 年及 99 年度員工認股權證之相關資訊如下：

認股選擇權	100 年度		99 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)
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	3		3	

截至 100 年及 99 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

100.12.31		99.12.31	
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)
\$ 13.68	2	\$ 19.14	3

本公司民國 100 年及 99 年度認列之酬勞成本均為 0 仟元。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

若本公司將給與日於民國 96 年 12 月 31 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，民國 100 年及 99 年度擬制資訊如下：

	100 年度	99 年度
本期淨損	\$ (175,337)	\$ (106,015)
稅後基本每股虧損(元)	\$ (4.20)	\$ (3.32)

4. 庫藏股

單位：仟股

100 年度				
收回原因	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
轉讓股份予員工：				
股數	3,000	—	(3,000)	—
金額	\$ 38,412	\$ —	\$ (38,412)	\$ —
99 年度				
收回原因	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
轉讓股份予員工：				
股數	3,000	—	—	3,000
金額	\$ 38,412	\$ —	\$ —	\$ 38,412

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。

本公司於民國 100 年第四季將其庫藏股全數註銷，請參閱附註四(十二)第 1 點說明。

5. 盈餘分配及股利政策

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：

- (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。

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。

本公司分別於民國 100 年 6 月 10 日及 99 年 6 月 9 日舉行股東常會，因最近二年度均皆為累積虧損，尚無盈餘可供分配，上述決議分別與民國 100 年 4 月 22 日及 99 年 3 月 19 日之董事會決議並無差異，相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司民國 100 年及 99 年度稅後皆為虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞。上述員工紅利及董監事酬勞之估計，如於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

### (十三)所得稅

1. 本公司民國 100 年及 99 年度所得稅最高稅率皆為 17%，所得稅費用(利益)組成如下：

	100 年度	99 年度
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
遞延所得稅利益	(3,628)	(10,294)
所得稅利益	<u>\$ (3,628)</u>	<u>\$ (10,294)</u>

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司民國 100 年及 99 年度損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異調節如下：

	100 年度	99 年度
稅前淨損之所得稅額	\$ (30,288)	\$ (19,637)
依稅法規定帳外調整之所得稅額	(3,372)	11,116
投資抵減變動數	1,493	(2,272)
以前年度所得稅低估數	3,715	520
所得稅法定稅率調整影響數	—	899
其他	—	(920)
提列遞延所得稅資產備抵評價	24,824	—
所得稅利益	\$ (3,628)	\$ (10,294)

3. 本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日遞延所得稅資產及負債主要組成項目如下：

	100. 12. 31	99. 12. 31
遞延所得稅資產—流動：		
壞帳費用超限	\$ —	\$ 1,021
存貨跌價損失	847	552
固定資產減損損失	—	1,700
虧損扣抵	3,389	11,103
投資抵減	3,634	13,024
未實現兌換損益等	366	1,451
小計	8,236	28,851
備抵評價-遞延所得稅資產—流動	(3,511)	—
	4,725	28,851
遞延所得稅負債—流動：		
提撥國外投資損失準備	—	(1,282)
未實現評價利益	—	(13)
	—	(1,295)
淨遞延所得稅資產—流動	\$ 4,725	\$ 27,556

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

	100. 12. 31	99. 12. 31
遞延所得稅資產－非流動		
換算調整數	\$ —	\$ 1,517
固定資產減損損失	3,174	—
模具設備帳外資本化	1,971	—
虧損扣抵	37,864	—
投資抵減	4,763	—
	47,772	1,517
備抵評價-遞延所得稅資產－非流動	(21,313)	—
淨遞延所得稅資產－非流動	\$ 26,459	\$ 1,517

4. 民國 100 年及 99 年度帳列所得稅費用與期末應退所得稅之調節如下：

	100 年度	99 年度
所得稅費用	\$ —	\$ —
減：扣繳稅款	(10)	(3)
應退所得稅	\$ (10)	\$ (3)

上述應退所得稅帳列「其他流動資產」項下。

5. 依所得稅稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年虧損得自盈餘年度之純益中扣除，再行核課所得稅。截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司前十年虧損可扣抵之稅額及期限如下：

年 度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後抵減年度
98 年度核定虧損	\$ 19,934	\$ 19,934	108 年度
99 年度核定虧損	51,926	51,926	109 年度
100 年度估計虧損	170,806	170,806	110 年度
合 計	\$ 242,666	\$ 242,666	

6. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

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	自動化設備、 研究發展	\$ 3,634	\$ 3,634	101 年度
促進產業升級條例	研究發展	2,610	2,610	102 年度
促進產業升級條例	自動化設備	2,153	2,153	103 年度
	合 計	\$ 8,397	\$ 8,397	

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

依促進產業升級條例之規定，每一年度得抵減金額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

7. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
新增擴展生產「連接器端子、外殼等」之機器設備或技術	97 年度~101 年度

8. 兩稅合一相關資訊：

	100. 12. 31	99. 12. 31
(1) 未分配盈餘		
民國 86 年及其以前年度	\$ —	\$ —
民國 87 年及其以後年度	(305, 693)	(126, 423)
	\$ (305, 693)	(126, 423)
(2) 股東可扣抵帳戶餘額	\$ 3, 507	\$ 3, 159
(3) 預計(實際)股東可扣抵稅額之扣抵比率	—	—

9. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

(十四) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國 100 年及 99 年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別/性質別	100 年度			99 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	\$ 23, 295	\$ 27, 720	\$ 51, 015	\$ 31, 810	\$ 45, 631	\$ 77, 441
勞健保費	2, 324	2, 518	4, 842	2, 823	4, 319	7, 142
退休金費用	1, 306	2, 271	3, 577	1, 851	3, 328	5, 179
其他用人費用	877	988	1, 865	1, 019	1, 017	2, 036
	\$ 27, 802	\$ 33, 497	\$ 61, 299	\$ 37, 503	\$ 54, 295	\$ 91, 798
折舊費用	\$ 14, 394	\$ 2, 155	\$ 16, 549	\$ 13, 003	\$ 1, 736	\$ 14, 739
攤銷費用	\$ 14, 427	\$ 1, 239	\$ 15, 666	\$ 4, 459	\$ 641	\$ 5, 100

(十五) 每股盈餘 (虧損)

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	100 年度				
	金額(仟元)(分子)		股數(分母)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (178,165)	\$ (174,537)	41,726	\$ (4.27)	\$ (4.18)
	99 年度				
	金額(仟元)(分子)		股數(分母)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (115,509)	\$ (105,215)	31,979	\$ (3.61)	\$ (3.29)

(十六) 金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

(1) 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資</u>				
現金及銀行存款	\$ 67,721	\$ 67,721	\$ 67,494	\$ 67,494
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	106	106	80	80
應收票據及款項	102,813	102,813	91,526	91,526
存出保證金及受限制資產	32,371	32,371	6,704	6,704
<u>負</u>				
短期借款	\$ 141,000	\$ 141,000	\$ 170,096	\$ 170,096
應付票據及各類應付款項	158,551	158,551	174,929	174,929
長期借款(含一年內到期部份)	15,000	15,000	10,000	10,000
預收款項	4,841	4,841	4,524	4,524
應付租賃款(含流動)	32,512	32,512	—	—

2. 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，

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

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、存出保證金、受限制資產、銀行借款、應付款項及預收款項。

- (2) 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以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。
  - (4) 應付租賃款以其預期現金流量之折現估計公平價值。折現率則以本公司所獲得類似條件（相近之到期日）之借款利率為準。
3. 本公司金融資產及負債之公平價值均以評價方法估計為之，民國 100 年及 99 年度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分別為淨利益 60 仟元及淨損失 216 仟元。
4. 本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 4,000 仟元及 0 仟元，金融負債分別為 156,000 仟元及 180,096 仟元。
5. 本公司民國 100 年及 99 年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 140 仟元及 57 仟元，利息費用總額分別為 6,077 仟元及 2,668 仟元。
6. 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行合約之潛在影響，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。

因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

(4) 利率變動之現金流量風險：

(1) 本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使本公司一年之現金流出增加 646 仟元。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (簡稱 GLENFIELD)	本公司之子公司
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (簡稱 CHIALIN SAMOA)	本公司之子公司(此關係自 100 年 9 月 15 日處分後終止)
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (簡稱 CHIAYING (模里西斯))	本公司之子公司
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
YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD. (簡稱 YE JIA)	同一聯屬公司
MEGA PRECISION CO., LTD. (簡稱 MEGA)	同一聯屬公司
蘇州勁穎精密模具有限公司 (簡稱蘇州勁穎)	同一聯屬公司(此關係自 100 年 9 月 15 日處分後終止)
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
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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 銷 貨

關係人名稱	100 年度			99 年度		
	金 額	佔銷貨收入 淨 額 %		金 額	佔銷貨收入 淨 額 %	
蘇州勁穎	\$ 935	—		\$ 83	—	
MEGA	155	—		8,673	2	
特新光電	37,027	10		2,979	1	
東莞佳鴻	2,731	1		205	—	
合計	\$ 40,848	11		\$ 11,940	3	

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。

2. 進 貨

關係人名稱	100 年度			99 年度		
	金 額	佔進貨淨額%		金 額	佔進貨淨額%	
蘇州勁穎	\$ 1,048	1		\$ 209	—	
MEGA	—	—		2,703	2	
東莞佳鴻	—	—		993	1	
特新光電	3,644	2		1,003	1	
歆錡科技	—	—		2,051	2	
合計	\$ 4,692	3		\$ 6,959	6	

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

3. 加工費(帳列營業成本)

關係人名稱	100 年度			99 年度		
	金 額	佔營業成本%		金 額	佔營業成本%	
特新光電	\$ 2,336	1		\$ —	—	
歆錡科技	5,115	1		2,052	1	
合計	\$ 7,451	2		\$ 2,052	1	

4. 什項收入

關係人名稱	100 年度		99 年度	
	金 額	佔什項收入%	金 額	佔什項收入%
東莞佳鴻	\$ 1,139	26	\$ 2,152	64
YE JIA	1,317	31	—	—
MEGA	315	7	—	—
特新光電	375	9	—	—
歆錡科技	8	—	—	—
	<u>\$ 3,154</u>	<u>73</u>	<u>\$ 2,152</u>	<u>64</u>

5. 什項支出

關係人名稱	100 年度		99 年度	
	金 額	佔什項支出%	金 額	佔什項支出%
蘇州勁穎	\$ —	—	\$ 302	—

6. 財產交易

(1) 本公司於民國 100 年度出售固定資產予關係人如下：

日期	交易對象	標 的 物	處份價格	處份(損)益
100 年 7 月	特新光電	機器設備及其他設備	\$ 4,150	\$ (1,112)

(2) 本公司於民國 99 年度向關係人購買固定資產如下：

日期	交易對象	標 的 物	購置價格
99 年	東莞佳鴻	其他設備	\$ 1,000

7. 應收票據及帳款

關係人名稱	100. 12. 31		99. 12. 31	
	金 額	佔期末應收款項 %	金 額	佔期末應收款項 %
特新光電	\$ 13,264	14	\$ 2,591	3

8. 應付票據及帳款

關係人名稱	100. 12. 31		99. 12. 31	
	金額	估 期 末 應付款項 %	金額	估 期 末 應付款項 %
歆錡科技	\$ 4,473	6	\$ 2,113	2
蘇州勁穎	—	—	133	—
MEGA	—	—	1,570	2
	<u>\$ 4,473</u>	<u>6</u>	<u>\$ 3,816</u>	<u>4</u>

9. 其他與關係人債權債務往來交易

(1) 其他應收款—關係人 (帳列「其他流動資產」項下)

關係人名稱	100. 12. 31		99. 12. 31	
	金額	佔各科目餘額 %	金額	佔各科目餘額 %
歆錡科技	—	—	\$ 4	—
特新光電	—	—	196	1
	<u>\$ —</u>	<u>—</u>	<u>\$ 200</u>	<u>1</u>

(2) 暫付款 (帳列「其他流動資產」項下)

關係人名稱	100. 12. 31		99. 12. 31	
	金額	佔各科目餘額 %	金額	佔各科目餘額 %
東莞佳鴻	\$ 129	—	\$ 1,374	75

(3) 預收款項

關係人名稱	100. 12. 31		99. 12. 31	
	金額	佔各科目餘額 %	金額	佔各科目餘額 %
MEGA	\$ —	—	\$ 2,478	55

(4) 其他應付款—關係人

關係人名稱	100. 12. 31		99. 12. 31	
	金額	佔各科目餘額 %	金額	佔各科目餘額 %
MEGA	\$ —	—	\$ 546	1
東莞佳鴻	439	1	1,635	3
YE JIA	—	—	1,378	2
GREAT GENIUS	—	—	42,000	70
	<u>\$ 439</u>	<u>1</u>	<u>\$ 45,559</u>	<u>76</u>

10. 資金融通

(1)本公司於民國 100 年及 99 年度將資金貸與關係人明細如下(帳列「其他流動資產」項下):

關係人名稱	100 年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息收入總額
YE JIA	\$ 7,172	\$ 2,588	—	\$ —

關係人名稱	99 年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息收入總額
YE JIA	\$ 3,240	\$ —	—	\$ —

(2)本公司於民國 100 年及 99 年度向關係人融資資金明細如下(帳列「其他應付款—關係人」項下):

關係人名稱	100 年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息費用總額
MEGA	\$ 32,736	\$ 31,466	—	\$ —
CHIALIN SAMOA	15,573	—	5%	1,051
東莞佳鴻	1,069	—	—	—
GREAT GENIUS	43,282	42,991	—	—
	\$ 92,660	\$ 74,457		\$ 1,051

關係人名稱	99 年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息費用總額
CHIALIN SAMOA	\$ 14,565	\$ 14,565	—	\$ —

11. 背書保證情形

截至民國 100 年 12 月 31 日止,本公司為關係人背書保證情形,請參閱附註十一(一)第 2 點。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	100 年度	99 年度
薪 資	\$ 5,010	\$ 13,485
獎 金	442	314
業務執行費用	190	178
	<u>\$ 5,642</u>	<u>\$ 13,977</u>

六、質押之資產

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司提供下列資產作為借款之擔保品，其帳面價值明細如下：

<u>資 產</u>	100.12.31	99.12.31
受限制銀行存款—		
流動	\$ 23,221	\$ 3,152
非流動	1,601	1,000
合 計	<u>\$ 24,822</u>	<u>\$ 4,152</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀餘額為 4,957 仟元。

(二)截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司為短期借款提供作為額度之備償開立存出保證票據計約 30,000 仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他：

(一)重分類

本公司民國 99 年度財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國 100 年度財務報表比較閱讀。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金 融 資 產	單位：各外幣／新台幣仟元					
	100.12.31			99.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 2,605	30.275	\$ 78,865	\$ 3,052	29.13	\$ 88,893
歐 元	11	39.18	419	25	38.92	979
日 圓	—	0.39	—	1	0.36	—
新加坡幣	11	23.31	262	2	22.73	37
英 磅	1	46.73	14	1	45.19	14
人 民 幣	390	4.80	1,875	7	4.42	33
港 幣	297	3.90	1,158	562	3.75	2,107
泰 幣	1	0.96	1	1	0.98	1
瑞士法郎	—	32.18	—	1	31.07	1
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	74	30.275	106	3	29.13	80
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美 金	2,094	30.275	63,396	5,891	29.13	171,599
人 民 幣	230	4.80	1,104	—	—	—
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,669	30.275	80,806	111	29.13	32,419

十一、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人者：參閱附表一。
2. 為他人背書保證者：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表三。
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百分之二十以上者：參閱附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力之相關資訊：參閱附表五。

2. 對被投資公司具有控制能力者，應再揭露各被投資公司之相關資訊：

(1)資金貸與他人者：參閱附表一。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券情形：參閱附表三。

(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百分之二十以上者：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊之揭露：

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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：參閱附註五。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：參閱附註五。
- (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附表一。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有無重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

十二、部門別財務資訊：

本公司已於合併財務報表中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，揭露民國 100 年及 99 年度應報導之部門收入及營運結果。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

附表一：資金貸與他人明細表

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額	董事會通過 之額度	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有 通 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	資金貸與 最高限額
												名稱	價值		
0	100.12.31 佳穎精密企業股份 有限公司	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD. 佳穎精密企業股份 有限公司	其他應收 款-關係人	\$ 7,172 (USD 236)	\$ 7,172 (USD 236)	\$ 2,588 (USD 85)	-	短期融 資	-	營運週轉	-	-	-	\$191,874	\$191,874
1	CHIALIN RECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	佳穎精密企業股份 有限公司	其他應收 款-關係人	15,573 (USD 500)	15,573 (USD 500)	-	-	短期融 資	-	營運週轉	-	-	-	191,874	191,874
1	CHIALIN RECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD. 佳穎精密模 具有限公司	其他應收 款-關係人	16,568 (USD 530)	16,568 (USD 530)	-	-	短期融 資	-	營運週轉	-	-	-	191,874	191,874
2	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	蘇州勁穎精密模 具有限公司	應收關係 人往來款	8,524 (USD 290)	8,524 (USD 290)	-	-	短期融 資	-	營運週轉	-	-	-	191,874	191,874
2	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞佳鴻電子有 限公司	其他應收 款-關係人	17,843 (RMB3,713)	17,843 (RMB3,713)	17,843 (RMB3,713)	-	短期融 資	-	營運週轉	-	-	-	191,874	191,874
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 (USD1,074)	32,736 (USD1,074)	31,466 (USD1,039)	-	短期融 資	-	營運週轉	-	-	-	191,874	191,874
3	MEGA PRECISION CO., LTD.	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD. 東莞佳鴻電子有 限公司	其他應收 款-關係人	4,689 (USD 155)	4,689 (USD 155)	4,680 (USD 155)	-	短期融 資	-	營運週轉	-	-	-	191,874	191,874
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	8,154 (RMB 1,700)	8,154 (RMB 1,700)	-	-	短期融 資	-	營運週轉	-	-	-	191,874	191,874
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-關係人	1,069	1,069	-	-	短期融 資	-	營運週轉	-	-	-	191,874	191,874

註1：本公司及被投資公司對個別對象資金貸與限額以不超過本公司當期淨值百分之五十為限。

註2：本公司及被投資公司累積對外資金貸與限額以不超過本公司當期淨值百分之五十為限。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

附表二：為他人背書保證

單位：新台幣／美金仟元

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2)	本期最高背書保證餘額	期末背書餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計佔最近期財務報表淨值之比率%	背書最高限額(註2)	證額
		名稱	關係								
0	100.12.31 佳穎精密企業股份有限公司	CHIALIN RECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	註1	\$ 383,748	\$ 44,100 (USD 1,500)	—	\$ —	\$ —	—	\$ 383,748	證額
0	佳穎精密企業股份有限公司	MEGA PRECISION CO., LTD.	孫公司	383,748	58,800 (USD 2,000)	—	—	—	—	383,748	證額
0	佳穎精密企業股份有限公司	特新光電科技股份有限公司	子公司	383,748	189,388 (NTD 183,440) (USD 200)	151,055 (NTD 145,000) (USD 200)	96,191	—	39%	383,748	證額

註1：原係本公司之子公司，此關係自100.9.15處分後終止。

註2：本公司對單一企業背書保證金額以不超過本公司當期淨值百分之五十為限；但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百分之百為限。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

附表三：期末持有有價證券明細表

單位：新台幣仟元/仟股 (單位)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末		市 價	備 註
				股數	帳面金額		
100.12.31 本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. 特新光電科技股份有限公司 啟錡科技股份有限公司 亞昕科技股份有限公司	為本公司之子公司 " " 採權益法評價之被投 資公司 "	採權益法之長期股權投資 " " " "	— — 6,120 2,000 26,320	\$ 64,436 1,400 103,621 22,144 199,430 \$ 391,031	— — — — —	
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	MEGA PRECISION CO., LTD. YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	子 公 司 "	採權益法之長期股權投資 "	— —	\$ 51,776 12,633 \$ 64,409	— —	
MEGA PRECISION CO., LTD.	CHANCE EXPERT INVESTMENT LIMITED	無	以成本衡量之金融資產	—	\$ 7,200 (USD 204)	—	
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	東莞佳鴻電子有限公司	子 公 司	採權益法之長期股權投資	—	\$ 1,104	—	

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

附表四：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百分之二十以上：

單位：新台幣千元/仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數/單位	金額	股數/單位	金額	股數/單位	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位	金額
100.12.31 佳穎精密企業股份有限公司	亞昕科技股份有限 公司股票	採權益法之長期 股權投資	亞昕開發股份 有限公司	非關係人	—	—	26,320	\$ 199,430	—	—	—	—	26,320	\$ 199,430

(註)本期買入金額包含購買價款 200,032 仟元及依權益法認列之投資損失 602 仟元。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

附表五：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

單位：新台幣仟元／美金仟元／仟股

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			
100.12.31 本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	Offshore chambers, P. O. Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務	\$ 79,886	\$ 79,886	—	100	\$ 64,436	\$ (6,032)		
	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) (NTD84,048)	—	—	—	(64,780)	(64,554) 註 1	
	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)	33,602 (USD 1,001)	—	100	1,400	(37,780)	(37,780)	
	歙錡科技股份有限 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	33	22,144	(6,331)	(4,287)	
	特新光電科技股份 有限公司	台北縣土城市復興街 17 號	1. 電子機噐及其五金 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。 電子零件產品之製造 及買賣業務	99,320	99,320	6,120	51	103,621	27,560	15,616	
	亞昕科技股份有限 公司	桃園縣龜山鄉民生北 路 1 段 578 號 4 樓		200,032	—	26,320	26	199,430	(54,911)	(602)	

註 1：本公司於 100.9.15 將 CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. 之股權全售出售，所列示之被投資公司本期損益係揭露截至出售股權前之被投資公司本期損益。

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

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		股數	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	上期末		比率%	帳面金額			
100.12.31 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	\$ 51,776	\$ (4,689)		
	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	12,633	(1,344)		
MEGA PRECISION CO., LTD.	CHANCE EXPERT INVESTMENT LIMITED	Offshore chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務	7,200 (USD 204)	7,200 (USD 204)	—	14	7,200 (USD 204)	—		
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	東莞佳鴻電子有限公司	東莞市石碣鎮城區工業區 G 座	籌辦端子(連接器)、濾波組件、天線銜片等頻率組件及插件，精密沖壓模具項目	33,569	33,569	—	100	1,104	(37,792)		

佳穎精密企業股份有限公司財務報表附註(續)

附表六：大陸投資資訊

單位：新台幣千元 / 外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自累積金額		本期匯出或收回金額		本公司直接投資比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回之投資收益
				臺灣投資金額	自累積金額	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)	註1	\$ 7,200 (HKD 1,597)	7,200 (HKD 1,597)	\$ —	—	14%	\$ —	7,200 (USD 204)	\$ —
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)	註2	162,535 (USD 5,000)	162,535 (USD 5,000)	—	—	—	(64,554) 註4	—	—
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)	註2	33,569 (USD 1,000)	33,569 (USD 1,000)	—	—	100%	(37,792)	1,104	—

(註1)：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(註2)：透過第三地區投資設立再投資大陸公司。

(註3)：投資損益認列係根據經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計列。

(註4)：本期投資損益係認列至本公司出售股權日。

本期期末大陸地區投資金額	自台灣匯出投資金額(註5)	經濟部投資審議會核准投資金額(註5)	依據經濟部陸地投資審議會規定
\$ 187,876	\$ 193,908	\$ 193,908	投資地區投資額
(USD 6,000 仟元及 HKD 1,597 仟元)	(USD 6,404 仟元)	(USD 6,404 仟元)	\$ 236,249

(註5)：民國100年12月31日美金：新台幣=1：30.275；港幣：新台幣=1：3.90

佳穎精密企業股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金	庫存現金		\$	151
		零用金			40
銀	行	支票存款			6,213
	存	活期存款			21,730
	款	外幣存款(美金 1,257 仟元／匯率 30.275； 港幣 288 仟元／匯率 3.90； 歐元 4 仟元／匯率 39.18； 新加坡幣 11 仟元／匯率 23.31)			39,587
合	計			\$	<u>67,721</u>

佳穎精密企業股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>應收票據－非關係人：</u>		
聯嘉光電股份有限公司	非關係人之銷貨	\$ 1,415
怡全股份有限公司	非關係人之銷貨	890
必奇股份有限公司	非關係人之銷貨	853
騏彪電子股份有限公司	非關係人之銷貨	741
鉅青企業有限公司	非關係人之銷貨	604
佳國精密工業股份有限公司	非關係人之銷貨	603
文信電子有限公司	非關係人之銷貨	500
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之銷貨	1,420
小計		7,026
減：備抵呆帳		—
應收票據－非關係人淨額		<u>\$ 7,026</u>
<u>應收票據－關係人：</u>		
特新光電科技股份有限公司	關係人之銷貨	<u>\$ 8,457</u>

## 佳穎精密企業股份有限公司

## 應收帳款淨額明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>應收帳款—非關係人：</u>		
TE (AMP)	非關係人之銷貨	\$ 13,411
光寶泰國 (Lite-On)	非關係人之銷貨	7,774
TE (GERMANY)	非關係人之銷貨	5,672
億光電子(蘇州)有限公司	非關係人之銷貨	5,143
東貝光電科技股份有限公司	非關係人之銷貨	4,237
TE Suzhou	非關係人之銷貨	4,216
台達電子工業股份有限公司	非關係人之銷貨	3,812
鴻富錦	非關係人之銷貨	3,332
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之銷貨	29,433
小計		77,030
減：備抵呆帳		(155)
應收帳款—非關係人淨額		<u>\$ 76,875</u>
<u>應收帳款—關係人：</u>		
特新光電科技股份有限公司	關係人之銷貨等	<u>\$ 4,807</u>

佳穎精密企業股份有限公司

存貨淨額明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商品存貨	\$ 750	\$ 567	係以其淨變現價值 為市價。
製成品	24,157	23,865	
在製品	3,606	3,606	
原料	24,933	24,276	
物料	753	455	
合計	54,199	\$ 52,769	
減：備抵跌價損失	(4,985)		
存貨淨額	\$ 49,214		

佳穎精密企業股份有限公司

預付款項明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付貨款		係預付模具之款項		\$	2,013
預付款項		係預付保險費及退休金等			800
留抵稅額		係營業稅留抵稅額			142
合計				\$	2,955

佳穎精密企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款－關係人		係資金融通款項		\$	2,588
其他應收款		係應收出售股權價款及營業稅、營所 稅退稅款等			3,060
暫付款		係代墊員工差旅費等			409
合計				\$	6,057

佳穎精密企業股份有限公司  
長期股權投資變動明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元/仟股

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		權益法評價 認列投資 (損)益		累積換算 調整數		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股%	金額	單價	總價	
GLENFIELD INVESTMENT SLIMITED	-	\$ 68,251	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ (6,032)	2,217	\$ 64,436	100	\$ 64,436	-	\$ 64,436	無
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	-	107,652	-	-	-	(44,799)	(64,554)	1,701	-	-	-	-	-	-	-
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	-	38,027	-	-	-	-	(37,780)	1,153	-	1,400	100	1,400	-	1,400	無
歆錡科技股份有限公司	2,000	26,431	-	-	-	-	(4,287)	-	2,000	22,144	33	22,144	-	22,144	無
特新光電科技股份有限公司	6,120	92,486	-	-	-	(4,481)	15,616	-	6,120	103,621	51	103,621	-	103,621	無
亞昕科技股份有限公司	-	-	26,320	200,032	-	-	(602)	-	26,320	199,430	26	199,430	-	202,208	無
合 計		\$ 332,847		\$ 200,032		\$ (49,280)	\$ (97,639)	5,071		\$ 391,031					

(註)：本期增減數係新購股權 200,032 仟元、處分股權成本(44,799)仟元、獲配被投資公司現金股利(1,701)仟元及未按持股比例認購影響數(2,780)仟元。

佳穎精密企業股份有限公司  
 固定資產淨額變動明細表  
 民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	抵押情形
成本：						
機器設備	\$ 161,071	\$ —	\$ (90,174)	\$ 4,372	\$ 75,269	無
辦公設備	11,930	—	—	—	11,930	無
租賃資產	—	39,844	—	—	39,844	無
租賃改良	20,802	—	—	—	20,802	無
其他設備	13,156	—	(459)	845	13,542	無
成本合計	<u>206,959</u>	<u>39,844</u>	<u>(90,633)</u>	<u>5,217</u>	<u>161,387</u>	
累計折舊：						
機器設備	84,834	12,174	(37,538)	—	59,470	
辦公設備	3,381	1,070	—	—	4,451	
租賃資產	—	766	—	—	766	
租賃改良	18,799	974	—	—	19,773	
其他設備	7,253	1,565	(229)	—	8,589	
累計折舊合計	<u>114,267</u>	<u>16,549</u>	<u>(37,767)</u>	<u>—</u>	<u>93,049</u>	
減：累計減損	10,000	8,672	(4,348)	—	14,324	
預付設備款	2,453	2,764	—	(5,217)	—	
固定資產淨額	<u>\$ 85,145</u>	<u>\$ 17,387</u>	<u>\$ (48,518)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 54,014</u>	

佳穎精密企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

貸 款 機 構 摘	要	借 款 金 額	合 約 到 期 日	利	率	融 資 額 度	擔 保 品
台企內壠	擔保借款	\$ 50,000	101.06.27	2.595%	\$ 50,000	受限制資產	
彰銀埔心	擔保借款	26,000	101.07.08	2.870%	28,500	受限制資產	
兆豐蘭雅	擔保借款	10,000	101.03.22	2.000%	30,000	受限制資產	
永豐北桃園	擔保借款	30,000	101.03.30	3.200%	30,000	受限制資產	
安泰北七	擔保借款	25,000	101.06.09	2.484%	80,000	受限制資產	
合 計		<u>\$ 141,000</u>					

佳穎精密企業股份有限公司

應付票據淨額明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
<u>應付票據－非關係人：</u>		
加利利科技股份有限公司	非關係人之進貨	\$ 14,739
好邦科技股份有限公司	非關係人之進貨	14,588
昕慶工業股份有限公司	非關係人之進貨	2,820
岳昇有限公司	非關係人之進貨	2,722
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之進貨	18,028
應付票據－非關係人合計		<u>\$ 52,897</u>
<u>應付票據－關係人：</u>		
歆錡科技股份有限公司	關係人之進貨	<u>\$ 4,272</u>

佳穎精密企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
<u>應付帳款－非關係人：</u>		
第一伸銅科技股份有限公司	非關係人之進貨	\$ 4,737
加利利科技股份有限公司	非關係人之進貨	2,113
好邦科技股份有限公司	非關係人之進貨	1,841
昕慶工業股份有限公司	非關係人之進貨	1,502
岳昇有限公司	非關係人之進貨	1,442
國慶精密股份有限公司	非關係人之進貨	1,379
台鵬化學有限公司	非關係人之進貨	952
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之進貨	4,999
應付帳款－非關係人合計		<u>\$ 18,965</u>
<u>應付帳款－關係人：</u>		
歆錡科技股份有限公司	關係人之進貨	<u>\$ 201</u>

佳穎精密企業股份有限公司

應付費用明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資		應付員工薪資及年終獎金		\$	3,254
應付勞務費		應付各項專業服務費			1,057
應付保險費		應付勞健保費用等			609
應付出口費用					515
應付模具費					412
其他(均未達餘額之 5%)		應付日常什支、勞健保費用等			1,473
合	計			\$	7,320

佳穎精密企業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付租賃款		係機器設備資本租賃款		\$	21,555
代收款項					190
合	計			\$	21,745

佳穎精密企業股份有限公司

長期借款明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

貸款銀行	借款性質	100.12.31	合約到期日及還款方式	利率	擔保品
台中大園	擔保借款	\$ 15,000	100.11.15-102.3.15，自 100年12月起，每月為一 期，分16期償還	2.44%	受限制 資產
減：一年內到期之長期借款		(12,000)			
		<u>\$ 3,000</u>			

佳穎精密企業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
LED 支架				\$	69,571
ROUND PIN					58,854
端子					56,461
連接器					47,926
四方針					39,230
SMD					32,199
原料-下腳料					25,676
其他 (均未達餘額 5%)					35,559
合		計		\$	365,476

佳穎精密企業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 190
加：本期購入	29,132
減：期末商品存貨	(750)
轉列製成品	(5,449)
轉列原料	(151)
進銷成本	22,972
期初原物料	23,148
加：本期進料	112,417
商品存貨轉入	10,744
製成品轉入	151
減：期末原物料	(25,686)
出售原物料	(30,753)
轉列各項費用	(1,702)
	88,319
直接人工	18,297
製造費用	26,566
委外加工費	116,836
製造成本	250,018
加：期末在製品	3,459
減：期末在製品	(3,606)
製成品成本	249,871
加：期初製成品	29,576
閒置成本	26,414
模具成本	6,964
存貨跌價損失	1,739
出售原物料成本	30,753
本期購進	8,075
商品存貨轉入	5,449
減：期末製成品	(24,157)
轉入原料	(10,744)
轉列各項費用	(2,775)
產銷成本	321,165
營業成本	\$ 344,137

佳穎精密企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合 計
薪資支出	\$ 6,069	\$ 17,460	\$ 6,462	\$ 29,991
租金支出	377	1,961	124	2,462
旅 費	1,184	1,509	50	2,743
郵 電 費	100	1,142	36	1,278
保 險 費	536	1,705	598	2,839
呆帳損失	6,732	—	—	6,732
折 舊	8	2,054	93	2,155
各項攤提	—	670	569	1,239
勞 務 費	—	9,818	10	9,828
出口費用	6,209	—	—	6,209
其他費用(註)	1,769	2,215	1,658	5,642
合 計	\$ 22,984	\$ 38,534	\$ 9,600	\$ 71,118

註：各項費用金額均未達本科目餘額之 5%。