

股票代碼：3310

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

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及其子公司

### 目 錄

項 目	財 務 報 告 頁 次
一、封 面	—
二、目 錄	—
三、聲 明 書	—
四、會計師查核報告	—
五、合併資產負債表	1
六、合併損益表	2
七、合併股東權益變動表	3
八、合併現金流量表	4~5
九、合併財務報表附註	
(一)合併主體之公司沿革	6~7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~31
(五)關係人交易	31~33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其 他	34~35
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	35~36、41~44
2. 轉投資事業相關資訊	36~37、45~46
3. 大陸投資資訊	37、47
4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係 及重要交易往來情形及金額	37、48
(十二)部門別財務資訊	37~38
(十三)事先揭露採用國際會計準則相關事項	38~40

## 聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日至民國一〇〇年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：佳穎精密企業股份有限公司

董事長：葉 春 木

日 期：民國一〇一年三月二十八日

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

### 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及其子公司民國一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司及採權益法評價之長期股權投資，其財務報表未經本會計師查核，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，就該等子公司及長期股權投資暨財務報表附註十一(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。該等子公司民國一〇〇年十二月三十一日之資產總額為 419,853 仟元，佔合併資產總額之 40.57%，民國一〇〇年度之營業收入淨額為 296,411 仟元，佔合併營業收入淨額之 42.45%；該等採權益法評價之長期股權投資民國一〇〇年度所認列之投資損失為 4,889 仟元，占合併繼續營業單位稅前淨損之 3.07%，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 221,574 仟元，占合併資產總額之 21.41%。佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國九十九年度之合併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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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合併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」及「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及其子公司民國一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇〇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)	\$ 91,793	9	\$ 98,560	10	2100	短期借款(註四及六)	\$ 199,790	19	\$ 241,356	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	99,235	10	94,037	10
1120	應收票據淨額(註二及四)	18,212	2	14,212	2	2130	應付票據—關係人(註五)	4,272	—	1,704	—
1140	應收帳款淨額(註二及四)	222,217	22	226,842	23	2140	應付帳款	32,512	3	75,713	8
120X	存貨淨額(註二及四)	81,228	8	98,811	10	2150	應付帳款—關係人(註五)	201	—	409	—
1260	預付款項	14,199	1	78,182	8	2160	應付所得稅	6,025	1	1,347	—
1286	遞延所得稅資產—流動(註二及四)	4,998	—	28,335	3	2170	應付費用	25,604	3	37,486	4
1291	受限制資產—流動(註六)	23,609	2	3,152	—	2190	其他應付款項—關係人(註五)	42,991	4	42,000	4
1298	其他流動資產(註二、四及五)	6,992	1	8,495	1	2270	一年內到期之長期借款(註四及六)	34,935	3	11,560	1
	流動資產合計	<u>463,354</u>	<u>45</u>	<u>556,669</u>	<u>57</u>	2298	其他流動負債	29,418	3	9,502	1
14-	基金及投資						流動負債合計	<u>474,983</u>	<u>46</u>	<u>515,114</u>	<u>52</u>
1421	採權益法之長期股權投資(註二及四)	221,574	21	26,431	2	24-	長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	7,200	1	7,200	1	2420	銀行長期借款(註四及六)	89,347	9	76,880	8
		<u>228,774</u>	<u>22</u>	<u>33,631</u>	<u>3</u>	2446	應付租賃款—非流動	10,957	1	—	—
15-16	固定資產(註二、四及六)						長期負債合計	<u>100,304</u>	<u>10</u>	<u>76,880</u>	<u>8</u>
	成本					28-	其他負債				
1501	土地	127,630	12	127,630	13	2810	應計退休金負債	—	—	100	—
1521	房屋及建築	36,690	4	34,454	3	2820	存入保證金	—	—	4	—
1531	機器設備	185,101	18	315,843	32		其他負債合計	—	—	104	—
1561	辦公設備	12,992	1	17,088	2		負債合計	<u>575,287</u>	<u>56</u>	<u>592,098</u>	<u>60</u>
1611	租賃資產	39,844	4	—	—	3-	股東權益(註二及四)				
1631	租賃改良	24,009	2	27,153	3		股本				
1681	其他設備	20,470	2	27,560	3	3110	普通股股本	667,122	64	397,122	41
	成本合計	<u>446,736</u>	<u>43</u>	<u>549,728</u>	<u>56</u>	3210	資本公積				
15X~16X9	減：累計折舊	(155,479)	(15)	(188,500)	(19)		發行股票溢價	31,571	3	134,930	14
1599	減：累計減損	(17,801)	(2)	(13,996)	(2)	3350	保留盈餘				
1672	預付設備款	—	—	2,453	—		待彌補虧損	(305,693)	(30)	(126,423)	(13)
	固定資產淨額	<u>273,456</u>	<u>26</u>	<u>349,685</u>	<u>35</u>	34-	股東權益其他項目				
17-	無形資產					3420	累積換算調整數	(9,252)	(1)	(7,408)	(1)
1720	專利權(註二及四)	126	—	882	—	3480	庫藏股票	—	—	(38,412)	(4)
1760	商譽	24,709	3	24,709	3		股東權益其他調整項目合計	(9,252)	(1)	(45,820)	(5)
	無形資產合計	<u>24,835</u>	<u>3</u>	<u>25,591</u>	<u>3</u>	3610	少數股權	75,818	8	31,895	3
18-	其他資產						股東權益合計	<u>459,566</u>	<u>44</u>	<u>391,704</u>	<u>40</u>
1820	存出保證金	10,879	1	5,862	1		重大承諾事項及或有事項(註七)				
1830	遞延費用	5,495	—	9,847	1		負債及股東權益總額	<u>\$ 1,034,853</u>	<u>100</u>	<u>\$ 983,802</u>	<u>100</u>
1860	遞延所得稅資產—非流動(註二及四)	26,459	3	1,517	—						
1887	受限制資產—非流動(註六)	1,601	—	1,000	—						
	其他資產合計	<u>44,434</u>	<u>4</u>	<u>18,226</u>	<u>2</u>						
	資 產 總 額	<u>\$ 1,034,853</u>	<u>100</u>	<u>\$ 983,802</u>	<u>100</u>						

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

## 合併損益表

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

(每股盈餘(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)	\$ 702,225	101	\$ 683,123	102
4170	減：銷貨退回	(6,406)	(1)	(3,908)	(1)
4190	減：銷貨折讓	(3,184)	—	(6,360)	(1)
4100	營業收入淨額	692,635	100	672,855	100
5000	營業成本(註四及五)	(616,921)	(89)	(575,846)	(86)
5910	營業毛利	75,714	11	97,009	14
	營業費用(註四)				
6100	推銷費用	(44,849)	(6)	(32,381)	(5)
6200	管理及總務費用	(74,753)	(11)	(83,848)	(12)
6300	研究發展費用	(20,040)	(3)	(34,737)	(5)
	營業費用合計	(139,642)	(20)	(150,966)	(22)
6900	營業淨損	(63,928)	(9)	(53,957)	(8)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	208	—	160	—
7120	股利收入	1,463	—	923	—
7130	處分固定資產利益	622	—	1,627	1
7140	處分投資利益淨額	773	—	—	—
7250	壞帳轉回利益	384	—	—	—
7480	什項收入(註五)	5,536	1	7,121	1
7100	營業外收入及利益合計	8,986	1	9,831	2
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(8,773)	(1)	(3,791)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失淨額(註二及四)	(4,889)	(1)	(2,569)	—
7530	處分固定資產損失	(6,022)	(1)	(6,312)	(1)
7540	處分投資損失淨額	—	—	(58)	—
7560	兌換損失淨額	(3,032)	—	(6,955)	(1)
7630	減損損失(註二及四)	(23,782)	(3)	(14,298)	(2)
7650	金融負債評價損失淨額	—	—	(216)	—
7880	什項支出	(57,630)	(9)	(38,836)	(6)
7500	營業外費用及損失合計	(104,128)	(15)	(73,035)	(11)
7900	繼續營業單位合併稅前淨損	(159,070)	(23)	(117,161)	(17)
8110	所得稅利益(費用)(註二及四)	(3,523)	—	8,730	1
9600	合併總損失	\$ (162,593)	(23)	\$ (108,431)	(16)
	歸屬子				
9601	母公司股東淨損	\$ (174,537)	(25)	\$ (105,215)	(16)
9602	少數股權淨(損)益	11,944	2	(3,216)	—
	合併總損失	\$ (162,593)	(23)	\$ (108,431)	(16)
	基本每股盈餘(虧損)(註二及四)				
		稅前	稅後	稅前	稅後
9710	合併淨損失	\$ (4.27)	\$ (4.18)	\$ (3.61)	\$ (3.29)
9740AA	少數股權淨(損)益	0.46	0.29	(0.05)	(0.10)
9750	合併總損失	\$ (3.81)	\$ (3.89)	\$ (3.66)	\$ (3.39)

(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及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 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		累積換算調整數	金融商品 未實現損益	庫藏股票	少數股權	合計
			法定盈餘公積	待彌補虧損					
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
受讓他公司股份增資發行新股	26,000	73,320	—	—	—	—	—	—	99,320
民國 99 年度合併總純損	—	—	—	(105,215)	—	—	—	(3,216)	(108,431)
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)
少數股權變動數	—	—	—	—	—	—	—	35,111	35,111
民國 100 年 1 月 1 日餘額	397,122	134,930	—	(126,423)	(7,408)	—	(38,412)	31,895	391,704
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 年度合併總純損	—	—	—	(174,537)	—	—	—	11,944	(162,593)
少數股權變動數	—	—	—	—	—	—	—	29,199	29,199
民國 100 年 12 月 31 日餘額	\$ 667,122	\$ 31,571	\$ —	\$ (305,693)	\$ (9,252)	\$ —	\$ —	\$ 75,818	\$ 459,566

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司  
合併現金流量表  
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：		
合併總損失	\$ (174,537)	\$ (105,215)
少數股權淨利(損)	11,944	(3,216)
調整項目：		
折舊及攤銷	56,472	44,110
壞帳提列淨額(回升利益)	7,246	1,149
存貨跌價損失(回升利益)	10,396	(3,705)
採權益法認列之投資損失淨額	4,889	2,569
處分投資損失淨額	—	58
減損損失	23,782	14,298
處分固定資產損失淨額	5,400	4,685
固定資產及遞延費用轉列其他損失	18,008	—
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	(3,797)	255
應收帳款	(44,218)	(20,930)
存貨	(12,718)	(17,248)
預付款項	20,147	(40,278)
遞延所得稅資產變動數	(3,122)	(11,593)
其他流動資產	2,839	(5,673)
應付票據	7,766	(5,841)
應付帳款	(11,962)	30,861
應付費用	(5,893)	(7,394)
應付所得稅	4,678	1,347
其他流動負債	(128)	(403)
應計退休金負債	(100)	100
營業活動之淨現金流出	(82,934)	(122,144)
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	(21,058)	(1,152)
採權益法之長期股權投資增加數	(200,032)	(29,000)
處分子公司價款	38,302	—
購置固定資產	(32,287)	(82,443)

(接下頁)

(承上頁)

處分固定資產價款	9,632	6,744
存出保證金減少(增加)	(7,867)	431
遞延費用增加	(6,288)	(22,622)
購買被投資公司現金流入	—	11,210
投資活動之淨現金流出	<u>(219,598)</u>	<u>(113,889)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(10,834)	103,924
應付租貸款增加	32,512	—
長期借款增加(減少)	35,842	(1,640)
存入保證金增加(減少)	(4)	2
現金增資	203,100	74,610
少數股權增加	29,199	—
融資活動之淨現金流入	<u>289,815</u>	<u>176,896</u>
匯率影響數	4,971	14,014
子公司變動影響數	979	—
本期現金及銀行存款減少數	(6,767)	(45,123)
期初現金及約當現金餘額	98,560	143,683
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 91,793</u>	<u>\$ 98,560</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)	<u>\$ 8,554</u>	<u>\$ 3,791</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ 692</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
本期購置固定資產	\$ 27,646	\$ 88,658
期初應付設備款	6,356	141
期末應付設備款	(1,715)	(6,356)
購置固定資產支付現金	<u>\$ 32,287</u>	<u>\$ 82,443</u>
佳穎公司於99年9月1日取得特新光電科技股份有限公司，合併取得現金價款表列如下：		
—股本		\$ 26,000
—資本公積		73,320
—少數股權增加		35,111
—流動負債增加		82,367
—長期負債增加		80,080
—流動資產增加		(71,741)
—固定資產增加		(189,196)
—其他資產增加		(24,731)
		<u>\$ 11,210</u>

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併財務報表附註

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、合併主體之公司沿革

(一)佳穎精密企業股份有限公司(以下簡稱佳穎公司或本公司)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。

佳穎公司股票自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，佳穎公司及其子公司員工人數分別為174人及575人。

(二)本公司及子公司合併財務報表編製適用財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，對具控制能力之子公司均應納入合併財務報表編製主體。民國100年度列入財務報表合併主體包括佳穎公司及下列具控制力之轉投資公司，其相關資訊說明如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	持股比例	業 務 性 質
佳穎公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱 GLENFIELD)	100%	經營各項投資業務
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (以下簡稱 CHIAYING)	100%	經營各項投資業務
	特新光電科技股份有限公司(以下簡稱特新公司)	51%	生產和銷售電子機械及其零件(電話插頭插座、電腦插頭插座)、程式連續沖模、沖件、沖壓設計製造買賣及進出口貿易業務。
GLENFIELD	MEGA PRICISION CO., LTD. (以下簡稱 MEGA)	100%	經營各項投資業務及商品買賣業務
	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱 YE JIA)	100%	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
CHIAYING	東莞佳鴻電子有限公司 (以下簡稱東莞佳鴻公司)	100%	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

（三）列入本期合併財務報表子公司之增減變動情況：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例		說明
			100.12.31	99.12.31	
佳穎公司	CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. (以下簡稱 CHIALIN SAMOA)	經營各項投資業務	—	100%	佳穎公司於民國100年9月15日將 CHIALIN SAMOA 及其持有之蘇州勁穎公司股權全數出售。
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%	

（四）未列入本期合併財務報表之子公司：無。

（五）從屬公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

（六）從屬公司會計政策與控制公司不同之情形：不適用。

（七）國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本公司及子公司(以下簡稱本合併公司)之合併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）合併財務報表編製準則

- 對於直接或間接持有表決權股份超過50%以上之被投資公司，及直接或間接持有表決權股份未超過50%但有控制能力者，均編入合併財務報表。另合併公司之重大往來交易及所含之未實現內部損益均已於編製合併財務報表中予以銷除。
- 年度中取得或喪失控制能力之處理：合併財務報表中自取得對子公司控制能力之日起，開始將子公司之收益與損費編入合併財務報表中；自喪失對子公司控制能力之日起，終止將子公司收益與損費編入合併財務報表中。其取得控制能力日後子公司收益與損費及喪失控制能力日前子公司之收益與損費計算，除有取得控制能力或喪失控制能力當日經會計師查核(核閱)之期中報告者，應依該期中報表資料計算外，

應按最近期經會計師查核(核閱)之期中報告資料比例計算之，若無最近期經會計師查核(核閱)之期中報告，則按經會計師查核之年度報表資料比例計算之。

3. 國外子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。

## (二) 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。

## (三) 外幣交易

本合併公司按新台幣或所在貨幣記帳，非衍生性金融商品之外幣交易，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。

## (四) 會計估計

本合併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。

（五）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。

（六）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。

（七）備抵呆帳

本合併公司於民國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合併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。

#### （八）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。

#### （九）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。

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。

(十) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。依慣例交易購買或出售時，採用交易日會計處理，於原始認列時，將金融資產以公平價值衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(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：房屋及建築：三至二十五年；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，二年至十五年。

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) 資產減損

本合併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。



#### （十四）退休金

佳穎公司及特新公司屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

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

#### （十五）收入之認列

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

#### （十六）所得稅

本合併公司之所得稅依各該註冊國法律，以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編制主體之各公司所得稅費用之合計數。

##### 佳穎公司及特新公司

依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。

佳穎公司及特新公司依「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，其影響業已考量於當期所得稅中。

蘇州勁穎公司及東莞佳鴻公司根據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，享有自獲利年度起前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納之優惠。惟民國 96 年 3 月 16 日修訂之「中華人民共和國企業所得稅法」廢止前述法令，另規定已申請稅務優惠資格者，需自民國 97 年度起算至期限屆滿，逐步過渡至法定稅率。

GLENFIELD、CHIAYING、CHIALIN SAMOA、MEGA 及 YE JIA 依據註冊當地法律享有免稅之優惠，故不作所得稅之估算。

#### （十七）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。

（十八）庫藏股票

本合併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。

（十九）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	\$ 803	\$ 856
支票及活期存款	90,990	97,704
	<u>\$ 91,793</u>	<u>\$ 98,560</u>

(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損益分別為淨利益 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如下：

金融商品	100.12.31		99.12.31	
	合約金額	到期日	合約金額	到期日
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	\$ 18,212	\$ 14,415
減：備抵呆帳	—	(203)
合 計	<u>\$ 18,212</u>	<u>\$ 14,212</u>

因融資借款而設定質押擔保之應收票據，請詳附註六。

（四）應收帳款

	100. 12. 31	99. 12. 31
應收帳款－非關係人	\$ 227,089	\$ 232,793
減：備抵呆帳	(4,872)	(5,951)
合 計	<u>\$ 222,217</u>	<u>\$ 226,842</u>

因融資借款而設定質押擔保之應收帳款，請詳附註六。

（五）存 貨

1. 明細如下：

	100. 12. 31	99. 12. 31
原 料	\$ 37,367	\$ 48,547
物 料	833	1,409
在 製 品	4,745	4,067
半 成 品	2,392	1,573
製 成 品	49,253	51,978
商 品	1,957	1,729
在途存貨	—	84
小 計	96,547	109,387
減：備抵跌價損失	(15,319)	(10,576)
淨 額	<u>\$ 81,228</u>	<u>\$ 98,811</u>

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	\$ 577,870	\$ 573,358
模具出售成本	18,495	6,063
存貨跌價損失(回升利益)	10,396	(3,705)
存貨盤損(盈)淨額	922	(1,207)
存貨報廢損失	9,238	1,337
	<u>\$ 616,921</u>	<u>\$ 575,846</u>

(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%
歆錡科技股份有限公司	\$ 29,000	\$ 22,144	33	\$ 29,000	\$ 26,431	33
亞昕科技股份有限公司	200,032	199,430	26	—	—	—
合 計	\$ 229,032	\$ 221,574		\$ 29,000	\$ 26,431	

2. 本合併公司採權益法評價認列之投資損益明細如下：

被投資公司	100 年度	99 年度
	投資(損)益	投資(損)益
歆錡科技股份有限公司	\$ (4,287)	\$ (2,569)
亞昕科技股份有限公司	(602)	—
合 計	\$ (4,889)	\$ (2,569)

上述採權益法評價之長期股權投資，係依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	\$ —	\$ —

(七) 以成本衡量之金融資產—非流動

被投資公司	100.12.31		99.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
CHANCE EXPERT INVESTMENT LIMITED	\$ 7,200	14	\$ 7,200	14
提供擔保質押情況	無		無	

本合併公司持有之被投資公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

（八）固定資產

1. 本合併公司於民國 100 年及 99 年度所提列之減損損失分別為 23,782 仟元及 14,298 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	\$ 12,612	\$ 13,100
辦公設備	2,067	—
租賃資產	1,203	—
租賃改良	974	896
其他設備	945	—
	<u>\$ 17,801</u>	<u>\$ 13,996</u>

2. 本合併公司民國 100 年及 99 年度均無利息資本化之情形。

（九）無形資產

	100 年度		
	專利權	商譽	合計
<u>成 本：</u>			
期初餘額	\$ 6,000	\$ 24,709	\$ 30,709
本期增加	—	—	—
本期減少	—	—	—
期末餘額	<u>6,000</u>	<u>—</u>	<u>30,709</u>
<u>累 計 攤 銷：</u>			
期初餘額	5,118	—	5,118
攤銷費用	756	—	756
本期減少	—	—	—
期末餘額	<u>5,874</u>	<u>—</u>	<u>5,874</u>
淨 額	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 24,709</u>	<u>\$ 24,835</u>

		99 年度		
		專利權	商譽	合計
<u>成本：</u>				
期初餘額		\$ 6,000	\$ 24,709	\$ 30,709
本期增加		—	—	—
本期減少		—	—	—
期末餘額		6,000	—	30,709
<u>累計攤銷：</u>				
期初餘額		4,361	—	4,361
攤銷費用		757	—	757
本期減少		—	—	—
期末餘額		5,118	—	5,118
淨額		\$ 882	\$ 24,709	\$ 25,591

(十) 短期借款

1. 明細如下：

	100.12.31	99.12.31
擔保借款	\$ 179,790	\$ 241,356
信用借款	20,000	—
	\$ 199,790	\$ 241,356
利率區間	1.34%~3.20%	1.15%~2.40%

2. 本合併公司提供資產作為借款擔保之情形，請參閱附註六。

(十一) 長期借款

1. 明細如下：

借款性質	100.12.31	99.12.31	擔保品
擔保借款	\$ 124,282	\$ 88,440	受限制銀行存款、土地、房屋及建物
減：一年內到期部份	(34,935)	(11,560)	
	\$ 89,347	\$ 76,880	
利率區間	1.75%~2.44%	1.63%~2.31%	

2. 本合併公司提供資產作為借款擔保之情形，請參閱附註六。



## (十二) 員工退休金

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，佳穎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。

佳穎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 年度佳穎公司有關退休金資訊揭露如下：

## 1. 佳穎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>

## 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	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 679</u>

3. 既得給付

	100.12.31	99.12.31
既得給付	\$ —	\$ —

4. 佳穎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. 佳穎公司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，佳穎公司及特新公司依據「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 年度佳穎公司及特新公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,327 仟元及 3,940 仟元。

(十三) 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。該受讓他人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

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（續）

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：

	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)
認股選擇權				
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。

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（十三）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。

#### (十四) 所得稅

1. 本公司及特新公司營利事業所得稅於民國 100 年及 99 年度最高稅率皆為 17%，並自民國 95 年 1 月 1 日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。

2. 本合併公司所得稅費用(利益)組成如下：

	100 年度	99 年度
當期所得稅費用	\$ 6,645	\$ 1,564
遞延所得稅利益	(3,122)	(10,294)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,523</u>	<u>\$ (8,730)</u>

3. 本合併公司民國 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	\$ (27,042)	\$ (19,917)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	75	—
依稅法規定帳外調整之所得稅額	(727)	12,960
投資抵減變動數	1,493	(2,272)
以前年度所得稅低估數	3,964	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	25,760	—
所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,523</u>	<u>\$ (8,730)</u>

4. 本合併公司民國 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	\$ 14	\$ 1,138
存貨跌價損失	2,008	1,446
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	400	1,219
小計	9,445	29,630
備抵評價-遞延所得稅資產－流動	(4,447)	—
	4,998	29,630
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	\$ 4,998	\$ 28,335
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

5. 本合併公司民國 100 年及 99 年度期末應付(退)所得稅帳列明細如下：

	100 年度	99 年度
應付所得稅	\$ 6,025	\$ 1,347
應退所得稅	\$ (10)	\$ (3)
(帳列「其他流動資產」項下)		

6. 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
99 年度核定虧損	51,926	51,926	109 年
100 年度估計虧損	170,806	170,806	110 年
合 計	\$ 242,666	\$ 242,666	

7. 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	

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。

8. 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

9. 兩稅合一相關資訊：

(1) 未分配盈餘	100. 12. 31	99. 12. 31
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	—	—

10. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，佳穎公司及特新公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關分別核定至民國 99 年度及 98 年度。



（十五）用人、折舊及攤銷費用

本合併公司民國 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	\$ 60,964	\$ 56,753	\$ 117,717	\$ 69,106	\$ 71,819	\$ 140,925
勞健保費	4,527	4,034	8,561	5,695	5,488	11,183
退休金費用	2,406	4,006	6,412	2,071	3,782	5,853
其他用人費用	2,677	2,162	4,839	3,815	2,352	6,167
	<u>\$ 70,574</u>	<u>\$ 66,955</u>	<u>\$ 137,529</u>	<u>\$ 80,687</u>	<u>\$ 83,441</u>	<u>\$ 164,128</u>
折舊費用	<u>\$ 35,675</u>	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ 39,948</u>	<u>\$ 28,241</u>	<u>\$ 6,694</u>	<u>\$ 34,935</u>
攤銷費用	<u>\$ 14,436</u>	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 16,524</u>	<u>\$ 8,485</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 9,175</u>

（十六）每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘(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) (仟股)	每股盈餘(虧損)(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘(虧損)						
合併淨損失	\$ (178,165)	\$ (174,537)		\$ (4.27)	\$ (4.18)	
少數股權淨利	19,095	11,944		0.46	0.29	
合併總損失	<u>\$ (159,070)</u>	<u>\$ (162,593)</u>	41,726	<u>\$ (3.81)</u>	<u>\$ 3.89</u>	
	99年度					
	金額(仟元)(分子)		股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股虧損						
合併淨損失	\$ (115,509)	\$ (105,215)		\$ (3.61)	\$ (3.29)	
少數股權淨損	(1,652)	(3,216)		(0.05)	(0.10)	
合併總損失	<u>\$ (117,161)</u>	<u>\$ (108,431)</u>	31,979	<u>\$ (3.66)</u>	<u>\$ (3.39)</u>	

(十七)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，本合併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>				
<u>產</u>				
現金及銀行存款	\$ 91,793	\$ 91,793	\$ 98,560	\$ 98,560
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	245,450	245,450	248,638	248,638
以成本衡量之金融資產—非流動	7,200	—	7,200	—
存出保證金及受限制資產	36,089	36,089	10,014	10,014
<u>負</u>				
<u>債</u>				
銀行借款	199,790	19,790	241,356	241,356
應付票據及各類應付款項	215,555	215,555	259,161	259,161
長期借款(含一年內到期部份)	124,282	124,282	88,440	88,440
預收款項	5,014	5,014	2,384	2,384
應付租賃款(含流動)	32,512	32,512	—	—

2. 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、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)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。

- (4)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。
- (5)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）之長期借款利率為準。
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. 本合併公司民國 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 324,072 仟元及 329,796 仟元。
5. 本合併公司民國 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 208 仟元及 160 仟元，利息費用總額分別為 8,773 仟元及 3,791 仟元。
6. 財務風險資訊：

(1) 市場風險：

本合併公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不重大。

(2) 信用風險：

金融資產受到本合併公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

本合併公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國100年及99年度分別佔本合併公司營業收入29%及10%，為降低信用風險，本合併公司定期持續評估客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。主要客戶以往信用紀錄良好，本合併公司從未因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

(3) 流動性風險：

本合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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) 本合併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 2,327 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>
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
成哲投資股份有限公司(簡稱成哲公司)	該公司負責人為特新公司之董事
成展投資股份有限公司(簡稱成展公司)	該公司負責人為特新公司之董事
雙憶企管顧問有限公司(簡稱雙憶公司)	該公司負責人為特新公司董事之配偶
京沅企管顧問有限公司(簡稱京沅公司)	該公司負責人為特新公司董事之配偶
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. 進 貨

<u>關係人名稱</u>	<u>100 年度</u>		<u>99 年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔進貨淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔進貨淨額%</u>
歆錡科技	\$ —	—	\$ 2,051	—

2. 加工費(帳列營業成本)

<u>關係人名稱</u>	<u>100 年度</u>		<u>99 年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業成本%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業成本%</u>
歆錡科技	\$ 5,115	1	\$ 2,052	—

## 3. 營業費用－顧問服務費

關係人名稱	100 年度		99 年度	
	金 額	佔營業費用%	金 額	佔營業費用%
雙憶公司	\$ —	—	\$ 1,354	1
京沅公司	—	—	1,337	1
	\$ —	—	\$ 2,691	2

## 4. 租金收入（帳列什項收入）

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%
雙憶公司	\$ 410	8	\$ —	—
京沅公司	104	2	—	—
成哲公司	12	—	23	—
成展公司	12	—	23	—
	\$ 538	10	\$ 46	—

## 5. 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%
歆錡科技	\$ 8	—	\$ —	—

## 6. 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	3	\$ 2,113	1

## 7. 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	—

(2) 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%
GREAT GENIUS	\$ —	—	\$ 42,000	70

8. 資金融通

(1) 本公司於民國 100 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
GREAT GENIUS	\$ 43,282	\$ 42,991	—	\$ —

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	100 年度	99 年度
薪資	\$ 8,740	\$ 17,215
獎金	1,960	1,832
業務執行費用	1,033	1,021
員工紅利	244	244
	\$ 11,977	\$ 20,312

六、質押之資產

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本合併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：

資產	100.12.31	99.12.31
受限制資產－		
流動	\$ 23,609	\$ 3,152
非流動	1,601	1,000
土地	127,630	127,630
房屋及建築	30,851	30,790
應收票據及帳款	66,510	28,768
合計	\$ 250,201	\$ 191,340

七、重大承諾事項及或有事項

（一）截至民國 100 年 12 月 31 日止，佳穎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，佳穎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

本合併公司民國 99 年度合併財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國 100 年度合併財務報表比較閱讀。

（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	\$ 3,055	30.275	\$ 92,497	\$ 6,400	29.13	\$ 186,418
歐 元	11	39.18	419	7	38.92	287
日 圓	2,827	0.39	1,104	1	0.36	1
新加坡幣	11	23.31	262	2	22.73	37
英 磅	—	46.73	14	1	45.19	14
人 民 幣	3,122	4.80	15,000	10,765	4.42	47,585
港 幣	970	3.90	3,971	917	3.75	3,436
泰 幣	—	0.96	—	1	0.98	1
瑞士法郎	—	32.18	—	1	31.07	1
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	278	30.275	8,427	3	29.13	80
人 民 幣	2,789	4.80	13,400	—	—	—
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	201	30.275	6,091	2,372	29.13	69,098
日 圓	4,794	0.39	1,872	15,553	0.36	5,571
人 民 幣	674	4.80	3,237	5,276	4.42	23,321

## （三）聯屬公司間相對科目及聯屬公司間已銷除之交易事項

項目	交易事項及相關科目	金額		備註
1	股本	\$ 233,488		沖銷母公司對子公司之長期投資
	資本公積	68		
	法定公積	6,354		
	累積盈虧	6,160		
	無形資產	24,709		
	少數股權淨利	11,944		
	營業成本	61,039		
	營業費用	15,058		
	營業外費用及損失	32,203		
	累積換算調整數		\$ 9,253	
	採權益法之長期股權投資		169,457	
	少數股權		75,818	
	採權益法認列之投資損失		92,750	
	營業收入		42,930	
	營業外收入及利益		815	
2	應付票據及帳款－關係人	13,190		沖銷母子公司間及子公司間之債權債務
	應付費用	74		
	其他應付款－關係人	52,336		
	應收票據及帳款－關係人		13,264	
	其他應收款－關係人		52,336	
3	營業收入	67,061		沖銷母子公司間順逆流及子公司間之側流
	其他收入	3,146		
	營業成本		67,060	
	管理費用		375	
	兌換利益		87	
	其他支出		2,685	

## 十一、附註揭露事項：

本公司與子公司重大交易事項如後附表所列，其中本公司與子公司間內部交易事項已於編製合併報表時予以適當沖銷。

## （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。

(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：參閱附表七。

(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：參閱附表七。

(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。

(四)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表七。

十二、部門別財務資訊：

(一)營運部門財務資訊：

本公司及合併子公司係經營精密端子、四方針等五金零件之產銷，屬單一產業應報導營運部門，故應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債資訊與合併損益表及合併資產負債表一致。

(二) 地區別資訊：

地區別	100 年度		99 年度	
	營業收入	非流動資產	營業收入	非流動資產
台灣	\$ 389,905	\$ 283,364	\$ 138,092	\$ 297,142
亞洲	286,177	8,067	502,722	69,252
其他	22,178	—	32,041	—
	<u>\$ 698,260</u>	<u>\$ 291,431</u>	<u>\$ 672,855</u>	<u>\$ 366,394</u>

(三) 重要客戶資訊：

本合併公司民國 100 及 99 年度佔營業收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

關係人名稱	100 年度		99 年度	
	金額	佔營業收入淨額%	金額	佔營業收入淨額%
T 公司	\$ 64,064	9	\$ 70,175	10
榮創公司	205,015	29	—	—
	<u>\$ 269,079</u>	<u>38</u>	<u>\$ 70,175</u>	<u>10</u>

十三、事先揭露採用國際會計準則相關事項：

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）民國 99 年 2 月 2 日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於民國 100 年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形，相關資訊揭露如下：

金管會於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務部統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及截至本報告止，目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
<p>第一階段：評估及規劃</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 成立專案小組</li> <li>2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫</li> <li>3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認</li> <li>4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認</li> <li>5. 初步評估日常營運可能影響與轉換所需資源及預算</li> <li>6. 人員教育訓練</li> <li>7. 擬定完整轉換計畫</li> <li>8. 選定 IFRSs 相關會計政策</li> </ol>	<p>IFRS 專案小組 IFRS 專案小組 IFRS 專案小組 IFRS 專案小組 IFRS 專案小組 IFRS 專案小組 IFRS 專案小組 IFRS 專案小組</p>	<p>已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成</p>
<p>第二階段：設計與執行</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇對公司影響之評估</li> <li>2. 完成資訊系統應做調整之評估</li> <li>3. 完成內部控制應做調整之評估</li> <li>4. 決定 IFRSs 會計政策</li> <li>5. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇</li> </ol>	<p>IFRS 專案小組 IFRS 專案小組 IFRS 專案小組 IFRS 專案小組 IFRS 專案小組</p>	<p>已完成 已完成 已完成 已完成 已完成</p>
<p>第三階段：轉換</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表</li> <li>2. 完成編製 IFRSs 比較財務資訊之編製</li> <li>3. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整</li> </ol>	<p>IFRS 專案小組 IFRS 專案小組 IFRS 專案小組</p>	<p>積極進行中 積極進行中 積極進行中</p>

截至民國 100 年 12 月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

會 計 議 題	差 異	說 明
---------	-----	-----

員工福利	依我國一般公認會計原則之規定，本公司對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際會計準則後，應依第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。	
------	---	--

另依我國一般公認會計原則之規定，不允許直接將退休計劃相關精算損益直接認列於權益項下，精算損益須採用攤銷方式認列損益。採用緩衝區法認列權益項下，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。

惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇將來自於確定福利計劃之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之西元 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

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(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	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.	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.	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 (USD 1,039)	—	短期融資	—	營運週轉	—	—	—	191,874	191,874
3	MEGA PRECISION CO., LTD.	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	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	其他應收 款-關係人	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及其子公司合併財務報表附註（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 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 2)
		公司名稱	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
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
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

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及其子公司合併財務報表附註（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	比率(%)		
100.12.31								
本公司	GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	為本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	\$ 64,436	100	—	
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	"	"	—	1,400	100	—	
	特新光電科技股份有限公司	"	"	6,120	103,621	51	—	
	歆錡科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	2,000	22,144	33	—	
	亞昕科技股份有限公司	"	"	26,320	199,430	26	—	
					<u>\$ 391,031</u>			
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	MEGA PRECISION CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	—	\$ 51,776	100	—	
	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	"	"	—	12,633	100	—	
					<u>\$ 64,409</u>			
MEGA PRECISION CO., LTD.	CHANCE EXPERT INVESTMENT LIMITED	無	以成本衡量之金融資產	—	\$ 7,200	14	—	
					(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	100	—	



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（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：新台幣仟元／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。

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)	\$ (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)	
	歆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	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	電子零件產品之製造及買賣業務	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，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及其子公司合併財務報表附註(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		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 GLENFIELD INVESTMENT S 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)	\$ (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)	(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、天線鉄 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)	(37,792)	

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（續）

附表六：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

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3)	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)	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。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註5)	經濟部投審會核准 投資金額(註5)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 187,876 (USD 6,000 仟元及 HKD 1,597 仟元)	\$ 193,908 (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

附表七：母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

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	佳穎公司	特新公司	1	銷貨收入	37,027	每月結算，先以其 他債權債務互抵 後，次月中或次月 底匯款	5
0	佳穎公司	特新公司	1	其他收入	375		—
0	佳穎公司	特新公司	1	應收票據	8,457		1
0	佳穎公司	特新公司	1	應收帳款	4,807		—
0	佳穎公司	蘇州勁穎公司	1	銷貨收入	935		—
0	佳穎公司	MEGA	1	銷貨收入	155		—
0	佳穎公司	MEGA	1	其他收入	315		—
0	佳穎公司	YE JIA	1	其他收入	1,317		—
0	佳穎公司	YE JIA	1	其他應收款	2,588		—
0	佳穎公司	東莞佳鴻公司	1	銷貨收入	2,731		—
0	佳穎公司	東莞佳鴻公司	1	其他收入	1,139	—	
1	特新公司	佳穎公司	2	銷貨收入	5,980		1
2	MEGA	佳穎公司	2	其他應收款	31,466		3
2	MEGA	蘇州勁穎公司	3	銷貨收入	(2,342)		—
3	東莞佳鴻公司	佳穎公司	2	其他應收款	439		—
4	蘇州勁穎公司	佳穎公司	2	銷貨收入	1,047		—
4	蘇州勁穎公司	MEGA	3	銷貨收入	21,414		3
4	蘇州勁穎公司	東莞佳鴻公司	3	銷貨收入	114		—
5	YE JIA	東莞佳鴻公司	3	其他應收款	17,843		2

註1：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2：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3：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。