

股票代碼：3310

佳穎精密企業股份有限公司

財務季報表

民國一〇一年三月三十一日

(內附會計師核閱報告)

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
目	目	頁 次
一、	封 面	—
二、	目 錄	—
三、	會計師核閱報告	—
四、	資產負債表	1
五、	損益表	2
六、	現金流量表	3~4
七、	財務季報表附註	
	(一)公司沿革	5
	(二)重要會計政策之彙總說明	5~11
	(三)會計變動之理由及其影響	11~12
	(四)重要會計科目之說明	12~25
	(五)關係人交易	26~29
	(六)質押之資產	30
	(七)重大承諾事項及或有事項	30
	(八)重大之災害損失	30
	(九)重大之期後事項	30
	(十)其 他	30
	(十一)附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	31、33~35
	2. 轉投資事業相關資訊	31~32、36~37
	3. 大陸投資資訊	32、38
	(十二)營運部門財務資訊	32

## 佳穎精密企業股份有限公司

### 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一〇一年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。佳穎精密企業股份有限公司民國一〇〇年第一季財務報表係由其他會計師核閱，因採權益法評價之部分長期股權投資係依被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，而於民國一〇〇年四月二十六日出具保留式核閱報告。

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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(五)所述，佳穎精密企業股份有限公司民國一〇一年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資389,388仟元，及其民國一〇一年第一季認列之投資損失淨額715仟元，係依據被投資公司同期未經會計師核閱之自編財務季報表，以權益法評價計列。另，財務季報表附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除第三段所述被投資公司之財務季報表若經會計師核閱，對第一段所述民國一〇一年第一季財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述民國一〇一年第一季財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

佳穎精密企業股份有限公司已另行編製民國一〇一年第一季之合併財務季報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，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：台北市中山區長春路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 四 月 二 十 日

佳穎精密企業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	101.03.31		100.03.31		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	101.03.31		100.03.31	
		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)	\$ 34,421	5	\$ 78,082	10	2100	短期借款(註四及六)	\$ 120,000	17	\$ 231,780	31
1120	應收票據淨額(註二及四)	6,274	1	10,685	1	2120	應付票據	48,042	7	71,760	10
1130	應收票據淨額－關係人(註二、四及五)	5,392	1	3,900	1	2130	應付票據－關係人(註五)	2,394	—	716	—
1140	應收帳款淨額(註二及四)	87,055	12	92,414	12	2140	應付帳款	39,016	6	29,352	4
1150	應收帳款－關係人淨額(註二、四及五)	8,511	1	5,696	1	2150	應付帳款－關係人(註五)	1,936	—	966	—
120X	存貨淨額(註二及四)	63,114	9	71,773	10	2170	應付費用	8,950	1	12,216	1
1260	預付款項	4,015	1	17,263	2	2190	其他應付款項－關係人(註五)	62,350	9	59,869	8
1286	遞延所得稅資產－流動(註二及四)	4,465	1	29,253	4	2260	預收款項	2,932	—	3,484	—
1291	受限制資產－流動(註六)	17,015	2	3,152	1	2270	一年內到期之長期借款(註四及六)	12,000	2	4,970	1
1298	其他流動資產(註二、四及五)	1,556	—	17,411	2	2298	其他流動負債	19,376	3	281	—
	流動資產合計	231,818	33	329,629	44		流動負債合計	316,996	45	415,394	55
14-	基金及投資					24-	長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(註二及四)	389,388	55	317,984	42	2420	銀行長期借款(註四及六)	—	—	3,805	1
						2446	應付租賃款－非流動	8,020	1	—	—
15-16	固定資產(註二及四)						長期負債合計	8,020	1	3,805	1
	成本						負債合計	325,016	46	419,199	56
1531	機器設備	74,662	10	184,798	24						
1561	辦公設備	11,706	1	11,930	2	3-	股東權益(註二及四)				
1611	租賃資產	39,844	6	—	—		股本				
1631	租賃改良	20,802	3	20,802	3	3110	普通股股本	667,122	94	397,122	53
1681	其他設備	13,453	2	13,856	2		資本公積				
	成本合計	160,467	22	231,386	31	3210	發行股票溢價	31,571	5	134,930	18
15X~16X9	減：累計折舊	(95,492)	(13)	(124,746)	(17)	3260	長期投資	1,653	—	—	—
1599	減：累計減損	(14,324)	(2)	(10,000)	(1)			33,224	5	134,930	18
1672	預付設備款	—	—	360	—		保留盈餘				
	固定資產淨額	50,651	7	97,000	13	3350	待彌補虧損	(303,545)	(43)	(155,310)	(21)
17-	無形資產					34-	股東權益其他項目				
1720	專利權(註二及四)	—	—	693	—	3420	累積換算調整數	(11,834)	(2)	(5,298)	(1)
						3480	庫藏股票	—	—	(38,412)	(5)
18-	其他資產						股東權益其他調整項目合計	(11,834)	(2)	(43,710)	(6)
1820	存出保證金	7,549	1	2,552	1		股東權益合計	384,967	54	333,032	44
1830	遞延費用	3,243	—	2,288	—						
1860	遞延所得稅資產－非流動(註二及四)	25,733	4	1,085	—		重大承諾事項及或有事項(註七)				
1887	受限制資產－非流動(註六)	1,601	—	1,000	—						
	其他資產合計	38,126	5	6,925	1						
	資 產 總 額	\$ 709,983	100	\$ 752,231	100		負 債 及 股 東 權 益 總 額	\$ 709,983	100	\$ 752,231	100

(請參閱後附財務季報表附註)

董事長：葉春木

經理人：葉春木

會計主管：簡國閱

## 佳穎精密企業股份有限公司

## 損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

(每股盈餘(虧損)：新台幣元)

代碼	科目	101年第1季		100年第1季	
		金額	%	金額	%
	營業收入：				
4110	銷貨收入(註二及五)	\$ 90,565	101	\$ 88,775	101
4170	減：銷貨退回	(115)	—	(339)	—
4190	減：銷貨折讓	(307)	(1)	(361)	(1)
4100	營業收入淨額	90,143	100	88,075	100
5000	營業成本(註四及五)	(73,167)	(81)	(83,966)	(95)
5910	營業毛利	16,976	19	4,109	5
	營業費用(註四)				
6100	推銷費用	(3,823)	(4)	(3,517)	(4)
6200	管理及總務費用	(6,980)	(8)	(9,855)	(11)
6300	研究發展費用	(1,643)	(2)	(3,978)	(5)
	營業費用合計	(12,446)	(14)	(17,350)	(20)
6900	營業淨利(損)	4,530	5	(13,241)	(15)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	12	—	8	—
7130	處分固定資產利益	—	—	15	—
7160	兌換利益淨額	295	—	1,666	2
7250	壞帳轉回利益	—	—	2,158	2
7480	什項收入(註五)	491	1	850	1
7100	營業外收入及利益合計	798	1	4,697	5
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(1,297)	(2)	(1,116)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失淨額(註二及四)	(715)	(1)	(17,405)	(20)
7650	金融負債評價損失淨額	—	—	(118)	—
7880	什項支出(註五)	(183)	—	(3,401)	(4)
7500	營業外費用及損失合計	(2,195)	(3)	(22,040)	(25)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	3,133	3	(30,584)	(35)
8110	所得稅利益(費用)(註二及四)	(986)	(1)	1,697	2
9600	本期淨利(損)	\$ 2,147	2	\$ (28,887)	(33)
	每股盈餘(虧損)(註二及四)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.05	\$ 0.03	\$ (0.83)	\$ (0.79)

(請參閱後附財務季報表附註)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

	<u>101年第1季</u>	<u>100年第1季</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 2,147	\$ (28,887)
調整項目：		
折舊及攤銷	4,484	6,898
壞帳提列(迴轉)淨額	591	(2,158)
存貨跌價損失(回升利益)	(716)	1,122
採權益法認列之投資損失淨額	715	17,405
處分固定資產損失淨額	—	(15)
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	106	80
應收票據	3,817	(3,981)
應收帳款	(14,475)	(26,512)
存貨	(13,184)	(19,768)
預付款項	(1,060)	24,125
遞延所得稅資產變動數	986	(1,697)
其他流動資產	40	(4,218)
應付票據	(6,733)	1,890
應付帳款	21,786	4,193
應付費用	1,630	(5,878)
其他應付款—關係人	(1)	(255)
預收款項	(1,909)	(1,040)
其他流動負債	(4)	(44)
營業活動之淨現金流出	<u>(1,780)</u>	<u>(38,740)</u>

(接下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

受限制資產增加	6,206	—
其他應收款—關係人減少	2,588	—
處分採權益法之長期股權投資價款	1,873	—
購置固定資產	—	(11,146)
處分固定資產價款	—	15
遞延費用增加	(340)	—
投資活動之淨現金流入(出)	<u>10,327</u>	<u>(11,131)</u>

融資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)	(21,000)	61,684
其他應付款—關係人減少	(12,545)	—
應付租賃款減少	(5,302)	—
長期借款減少	(3,000)	(1,225)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(41,847)</u>	<u>60,459</u>

本期現金及銀行存款增加(減少)數

(33,300) 10,588

期初現金及約當現金餘額

67,721 67,494

期末現金及約當現金餘額

\$ 34,421 \$ 78,082

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>\$ 1,297</u>	<u>\$ 1,116</u>
本期支付所得稅	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(請參閱後附財務季報表附註)

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

財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(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 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司員工人數分別為 74 人及 117 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季報表附註(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

	101.03.31	100.03.31
庫存現金	\$ 190	\$ 191
支票及活期存款	34,231	77,891
	\$ 34,421	\$ 78,082

(二)應收票據

	101.03.31	100.03.31
應收票據－非關係人	\$ 6,274	\$ 10,685
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	6,274	10,685
應收票據－關係人	5,392	3,900
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	5,392	3,900
合 計	\$ 11,666	\$ 14,585

(三)應收帳款

	101.03.31	100.03.31
應收帳款－非關係人	\$ 87,802	\$ 92,655
減：備抵呆帳	(747)	(241)
淨 額	87,055	92,414
應收帳款－關係人	8,511	5,696
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	8,511	5,696
合 計	\$ 95,566	\$ 98,110



(四) 存 貨

1. 明細如下：

	101.03.31	100.03.31
原 料	\$ 25,867	\$ 29,938
物 料	884	934
在 製 品	7,408	5,109
製 成 品	33,009	31,921
商 品	215	8,233
在途存貨	—	6
小 計	67,383	76,141
減：備抵跌價損失	(4,269)	(4,368)
淨 額	\$ 63,114	\$ 71,773

2. 民國101年及100年第1季認列營業成本之存貨相關損益如下：

	101 年 第 1 季	100 年 第 1 季
存貨出售成本	\$ 71,333	\$ 82,626
模具出售成本	1,202	218
存貨跌價損失(回升利益)	(716)	1,122
存貨報廢損失	1,348	—
	\$ 73,167	\$ 83,966

(五) 採權益法之長期股權投資

1. 明細如下：

被投資公司	101.03.31			100.03.31		
	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	\$ 59,890	100	\$ 79,886	\$ 68,511	100
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	—	—	—	166,955	97,583	100
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	33,602	129	100	33,602	33,108	100
歆錡科技股份有限公司	29,000	22,265	33	29,000	23,374	33
特新光電科技股份有限公司	99,320	110,920	45	99,320	95,408	68
亞昕科技股份有限公司	200,032	196,184	26	—	—	—
合 計	\$ 441,840	\$ 389,388		\$ 408,763	\$ 317,984	

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

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	101 年第 1 季		100 年第 1 季	
	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	\$ (1,986)	\$ (2,560)	\$ (304)	\$ 564
CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	—	—	(11,543)	1,474
CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	(1,250)	(21)	(5,422)	503
歆錡科技股份有限公司	121	—	(3,057)	—
特新光電科技股份有限公司	5,646	—	2,921	—
亞昕科技股份有限公司	(3,246)	—	—	—
合 計	\$ (715)	\$ (2,581)	\$ (17,405)	\$ 2,541

上述採權益法評價之長期股權投資，除民國 100 年第 1 季 CHIALIN PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD. 係按會計師核閱之財務報表計算外，其餘係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季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 101 年第 1 季變動情形如下：

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

(六) 固定資產

1. 本公司於民國 101 年及 100 年第 1 季未提列減損損失。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，固定資產累計減損明細如下：

項 目	101.03.31	100.03.31
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	—
	\$ 14,324	\$ 10,000

2. 本公司民國 101 及 100 年第 1 季均無利息資本化之情形。

(七)無形資產

成 本：	101年第1季	100年第1季
	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	6,000	6,000
累 計 攤 銷：		
期初餘額	5,874	5,118
攤銷費用	126	189
本期減少	—	—
期末餘額	6,000	5,307
淨 額	\$ —	\$ 693

(八)短期借款

101.03.31					
借款性質	最後到期日	利率	金額	擔保品	
擔保借款	101.09.06	2.00%~2.87%	\$ 120,000	受限制銀行存款	
100.03.31					
借款性質	最後到期日	利率	金額	擔保品	
擔保借款	100.06.25	1.77%~2.55%	\$ 231,780	受限制銀行存款	

本公司提供資產作為短期借款擔保之情形，請參閱附註六。

(九)長期借款

貸款銀行	借款性質	101.03.31	100.03.31	還款方式	擔保品
台中商業銀行	擔保借款	\$ —	\$ 8,775	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	12,000	—	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)	(4,970)		
		\$ —	\$ 3,805		
利率區間		2.44%	2.31%		

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) 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 101 年及 100 年 3 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 9,772 仟元及 11,904 仟元。本公司於民國 101 年及 100 年第 1 季認列之退休金成本分別為 33 仟元及 97 仟元。

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 101 年及 100 年第 1 季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 441 仟元及 792 仟元。

(十一) 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。

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。

## 佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國 101 年及 100 年 3 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 101 年及 100 年第 1 季員工認股權證之相關資訊如下：

認股選擇權	101 年第 1 季		100 年第 1 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)
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	

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

101.03.31		100.03.31	
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	1.75	\$ 19.14	2.75

本公司民國 101 年及 100 年第 1 季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 101 年及 100 年第 1 季擬制資訊如下：

	101 年第 1 季	100 年第 1 季
本期淨利(損)	\$ 1,947	\$ (29,087)
稅後基本每股淨利(虧損)(元)	\$ 0.03	\$ (0.79)

4. 庫藏股

單位：仟股

收回原因	100 年第 1 季			
	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(十一)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 101 年 3 月 28 日及 100 年 6 月 10 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過，因最近二年度均皆為累積虧損，尚無盈餘可供分配。

民國 100 年度虧損撥補案，尚須經訂於 101 年 6 月 26 日召開之股東常會之決議。

本公司民國 101 年及 100 年第一季皆為累積虧損，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。

## (十二)所得稅

1. 本公司民國 101 年及 100 年第 1 季所得稅最高稅率皆為 17%，所得稅費用(利益)組成如下：

	101 年第 1 季	100 年第 1 季
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
遞延所得稅費用(利益)	986	(1,697)
所得稅費用(利益)	\$ 986	\$ (1,697)

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 本公司民國 101 年及 100 年第 1 季損益表中所列稅前淨利(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：

	101 年第 1 季	100 年第 1 季
稅前淨利(損)之所得稅額	\$ 532	\$ (5,199)
依稅法規定帳外調整之所得稅額	351	3,502
提列遞延所得稅資產備抵評價	103	—
所得稅費用(利益)	\$ 986	\$ (1,697)

3. 本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日遞延所得稅資產及負債主要組成項目如下：

	101. 03. 31	100. 03. 31
遞延所得稅資產—流動：		
壞帳費用超限	\$ —	\$ 622
存貨跌價損失	725	743
固定資產減損損失	—	1,700
虧損扣抵	3,389	13,197
投資抵減	3,634	13,024
未實現兌換損益等	228	1,340
小計	7,976	30,626
備抵評價-遞延所得稅資產—流動	(3,511)	—
	4,465	30,626
遞延所得稅負債—流動：		
提撥國外投資損失準備	—	(1,282)
未實現兌換利益	—	(91)
	—	(1,373)
淨遞延所得稅資產—流動	\$ 4,465	\$ 29,253



佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

	101.3.31	100.3.31
遞延所得稅資產－非流動		
換算調整數	\$ —	\$ 1,085
固定資產減損損失	2,805	—
模具設備帳外資本化	1,511	—
虧損扣抵	38,070	—
投資抵減	4,763	—
	<u>47,149</u>	<u>1,085</u>
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(21,416)	—
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 25,733</u>	<u>\$ 1,085</u>

4. 民國 101 年及 100 年第 1 季帳列所得稅費用與期末應退所得稅之調節如下：

	101 年第 1 季	100 年第 1 季
所得稅費用	\$ —	\$ —
減：扣繳稅款	—	—
應退所得稅	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

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 101 年 3 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
101 年度估計虧損	1,208	1,208	111 年度
合 計	<u>\$ 243,874</u>	<u>\$ 243,874</u>	

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	

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 101 年 3 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：

(1)未分配盈餘	101.3.31	100.3.31
民國 86 年及其以前年度	\$ —	\$ —
民國 87 年及其以後年度	(303,545)	(155,310)
	\$ (303,545)	(155,310)
(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 101 年 3 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。

(十三) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國 101 年及 100 年第 1 季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別/性質別	101年第1季			100年第1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	\$ 5,509	\$ 4,277	\$ 9,786	\$ 6,652	\$ 10,007	\$ 16,659
勞健保費	625	340	965	671	875	1,546
退休金費用	230	244	474	371	518	889
其他用人費用	240	178	418	161	194	355
	<u>\$ 6,604</u>	<u>\$ 5,039</u>	<u>\$ 11,643</u>	<u>\$ 7,855</u>	<u>\$ 11,594</u>	<u>\$ 19,449</u>
折舊費用	<u>\$ 3,057</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 3,363</u>	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 4,603</u>
攤銷費用	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 2,295</u>

(十四) 每股盈餘 (虧損)

計算每股盈餘(虧損)之分子及分母揭露如下：

	101 年 第 1 季				
	金額(仟元)(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 3,133</u>	<u>\$ 2,147</u>	<u>66,712</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.03</u>
	100 年 第 1 季				
	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	<u>\$ (30,584)</u>	<u>\$ (28,867)</u>	<u>36,712</u>	<u>\$ (0.83)</u>	<u>\$ (0.79)</u>

(十五)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

(1)民國 101 年及 100 年 3 月 31 日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101. 3. 31		100. 3. 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	\$ 34,421	\$ 34,421	\$ 78,082	\$ 78,082
應收票據及款項	108,261	108,261	127,682	127,682
存出保證金及受限制資產	26,165	26,165	6,704	6,704
<u>負</u>				
<u>債</u>				
短期借款	120,000	120,000	231,780	231,780
應付票據及各類應付款項	162,688	162,688	174,879	174,879
長期借款(含一年內到期部份)	12,000	12,000	8,775	8,775
預收款項	2,932	2,932	3,484	3,484
應付租賃款(含流動)	27,210	27,210	—	—

(2)衍生性金融商品：無。

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，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)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。

(3)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 101 年及 100 年第 1 季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 0 仟元及 118 仟元。

4. 本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 12,000 仟元及 0 仟元，金融負債分別為 132,000 仟元及 240,555 仟元。
5. 本公司民國 101 年及 100 年第 1 季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 12 及 8 仟元，利息費用總額分別為 1,297 仟元及 1,116 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：

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 490 仟元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED (簡稱 GLENFIELD)	本公司之子公司
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)	採權益法評價之被投資公司(101年3月7日前為本公司之子公司)
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
東莞佳鴻電子有限公司 (簡稱東莞佳鴻)	同一聯屬公司
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)
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)
GREAT GENIUS LIMITED (簡稱 GREAT GENIUS)	本公司董事長為該公司負責人
亞昕開發股份有限公司(簡稱亞昕開發)	該公司董事長為本公司之董事
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)與關係人之間之重大交易事項

1. 銷 貨

關係人名稱	101 年第 1 季			100 年第 1 季		
	金 額	佔銷貨收入 淨 額 %		金 額	佔銷貨收入 淨 額 %	
蘇州勁穎	\$ —	—		\$ 935	1	
MEGA	—	—		155	—	
特新光電	10,363	11		7,650	9	
東莞佳鴻	85	—		43	—	
合計	\$ 10,448	11		\$ 8,783	10	

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。

佳穎精密企業股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 進 貨

關係人名稱	101 年第 1 季		100 年第 1 季	
	金 額	佔進貨淨額%	金 額	佔進貨淨額%
蘇州勁穎	\$ —	—	\$ 1,048	2
東莞佳鴻	22	—	—	—
特新光電	—	—	1,936	3
合計	\$ 22	—	\$ 2,984	5

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	101 年第 1 季		100 年第 1 季	
	金 額	佔營業成本%	金 額	佔營業成本%
歆錡科技	\$ 3,616	5	\$ 91	—

4. 什項收入

關係人名稱	101 年第 1 季		100 年第 1 季	
	金 額	佔什項收入%	金 額	佔什項收入%
東莞佳鴻	\$ 452	92	\$ —	—

5. 什項支出

關係人名稱	101 年第 1 季		100 年第 1 季	
	金 額	佔什項支出%	金 額	佔什項支出%
東莞佳鴻	\$ —	—	\$ 12	—

6. 應收票據及帳款

關係人名稱	101.03.31		100.03.31	
	金 額	佔期末應收款項%	金 額	佔期末應收款項%
特新光電	\$ 13,903	13	\$ 9,553	9
東莞佳鴻	—	—	43	—
	\$ 13,903	13	\$ 9,596	9

7. 應付票據及帳款

關係人名稱	101.03.31		100.03.31	
	金額	估期末 應付款項%	金額	估期末 應付款項%
歆錡科技	\$ 4,330	5	\$ 716	1
蘇州勁穎	—	—	222	—
MEGA	—	—	744	1
	<u>\$ 4,330</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>2</u>

8. 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	101.03.31		101.03.31	
	金額	佔各科目餘額%	金額	佔各科目餘額%
歆錡科技	—	—	\$ 3	—
特新光電	—	—	586	3
	<u>\$ —</u>	<u>—</u>	<u>\$ 589</u>	<u>3</u>

(2) 暫付款 (帳列「其他流動資產」項下)

關係人名稱	101.03.31		101.03.31	
	金額	佔各科目餘額%	金額	佔各科目餘額%
東莞佳鴻	\$ 28	2	\$ 2,401	14

(3) 預收款項

關係人名稱	101.03.31		101.03.31	
	金額	佔各科目餘額%	金額	佔各科目餘額%
MEGA	\$ —	—	\$ 1,565	42

(4) 其他應付款—關係人

關係人名稱	101.03.31		101.03.31	
	金額	佔各科目餘額%	金額	佔各科目餘額%
MEGA	\$ —	—	\$ 89	—
東莞佳鴻	438	1	780	1
YE JIA	—	—	1,422	2
	<u>\$ 438</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,291</u>	<u>3</u>



9. 資金融通

(1)本公司於民國 101 年第 1 季將資金貸與關係人明細如下：

關係人名稱	101 年第 1 季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息收入總額
YE JIA	\$ 2,588	\$ —	—	\$ —

(2)本公司於民國 101 年及 100 年第 1 季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	101 年第 1 季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息費用總額
MEGA	\$ 31,466	\$ 30,042	—	\$ —
GREAT GENIUS	42,991	31,870	—	—
	\$ 74,457	\$ 61,912		\$ —

關係人名稱	100 年第 1 季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息費用總額
CHIALIN SAMOA	\$ 14,700	\$ 14,700	—	\$ —
東莞佳鴻	1,069	1,069	—	—
GREAT GENIUS	41,809	41,809	—	—
	\$ 57,578	\$ 57,578		\$ —

10. 財產交易

本公司於民國 100 年 12 月向關係人亞昕開發購買亞昕科技股份有限公司股票 26,320 仟股，購買價款為 200,032 仟元。

11. 背書保證情形

截至民國 101 年 3 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。

六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 年 3 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>	<u>101.03.31</u>	<u>100.03.31</u>
受限制銀行存款—		
流 動	\$ 17,015	\$ 3,152
非流動	1,601	1,000
合 計	<u>\$ 18,616</u>	<u>\$ 4,152</u>

七、重大承諾事項及或有事項：無。

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 100 年第 1 季財務季報表之部分科目業經重分類，俾與民國 101 年第 1 季財務季報表比較閱讀。

(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：

單位：各外幣／新台幣仟元

	<u>101.03.31</u>			<u>100.03.31</u>		
	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>新 台 幣</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>新 台 幣</u>
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 1,864	29.53	\$ 55,041	\$ 2,486	29.40	\$ 73,090
歐 元	21	39.43	833	7	41.71	290
日 圓	—	0.36	—	1,425	0.36	506
新加坡幣	11	23.50	264	101	23.34	999
英 磅	1	47.28	14	1	47.46	14
人 民 幣	1	4.69	2	1	4.48	2
港 幣	297	3.80	1,129	562	3.78	2,123
泰 幣	1	0.96	1	1	0.98	1
瑞士法郎	—	32.70	—	—	32.10	—
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美 金	2,027	29.53	59,863	2,289	29.40	67,292
人 民 幣	(34)	4.69	(160)	7,319	4.48	32,820
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,163	29.53	63,871	837	29.40	24,607
人 民 幣	93	4.69	437	—	4.48	—

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：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。

(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：參閱附表四。
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：參閱附表五。
- 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、營運部門財務資訊：

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 101 年及 100 年第 1 季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季報表附註(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	101.03.31 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	\$ 2,588 (USD 85)	\$ 7,172 (USD 236)	\$ —	—	短期融資	—	營運週轉	—	—	—	\$192,484	\$192,484
1	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞佳鴻電子有限 公司	其他應收 款-關係人	17,845 (RMB3,713)	17,845 (RMB3,713)	16,239 (RMB3,463)	—	短期融資	—	營運週轉	—	—	—	192,484	192,484
2	MEGA PRECISION CO., LTD.	佳穎精密企業股份 有限公司	應收關係 人往來款	31,466 (USD1,039)	32,736 (USD1,074)	30,042 (USD1,017)	—	短期融資	—	營運週轉	—	—	—	192,484	192,484
2	MEGA PRECISION CO., LTD.	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收 款-關係人	4,680 (USD 155)	4,680 (USD 155)	4,565 (USD 155)	—	短期融資	—	營運週轉	—	—	—	192,484	192,484

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。

附表二：為他人背書保證

單位：新台幣仟元

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1)	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1)
		公司名稱	關係							
0	101.03.31 佳穎精密企業股份有限公司	特新光電科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	\$ 384,967	\$ 145,000	\$ 145,000	\$ 80,557	—	38%	\$ 384,967

註1：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。

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(%)		
101.03.31								
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	—	\$ 59,890	100	—	
	CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.	"	"	—	129	100	—	
	特新光電科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	6,120	110,920	45	—	
	歆錡科技股份有限公司	"	"	2,000	22,265	33		
	亞昕科技股份有限公司	"	"	26,320	196,184	26		
					<u>\$ 389,388</u>			
GLENFIELD INVESTMENTS LIMITED	MEGA PRECISION CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	—	\$ 49,739	100	—	
	YE JIA INTERNATIONAL CO., LTD.	"	"	—	10,124	100	—	
					<u>\$ 59,863</u>			
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	—	\$ (160)	100	—	

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／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			
101.03.31 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	\$ 59,890	\$ (1,986)	\$ (1,986)	
	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	129	(1,250)	(1,250)	
	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	45	110,920	11,457	5,646	
	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	22,265	362	121	
	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	200,032	26,320	26	196,184	(12,333)	(3,246)	



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			
101.03.31											
GLENFIELD INVESTMEN TS 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	\$ 49,739	\$ 227	\$ 227	
	YE JIA INTERNATIONA L 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	10,124	(2,213)	(2,213)	
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)	—	—	—	—	—	
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	(160)	(1,243)	(1,243)	

附表五：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	本期匯出或收回		本期期末自台	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
				灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	灣匯出累積 投資金額				
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)	\$ —	\$ 7,500 (註 4)	\$ —	—	\$ —	\$ —	\$ —
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)	—	40,174 (USD 1,348) (註 5)	—	—	—	—	—
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%	(1,243)	(160)	—

(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被投資公司自編未經會計師核閱之財務季報表計列。

(註 4)：該公司之股權已轉售第三者，截至民國 101 年 3 月 31 日止，尚未實際收回。

(註 5)：該公司之股權已轉售第三者，本公司已向投審會申請核備。

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 ( 註 6 )	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 ( 註 6 )	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 143,442 (USD 4,651,858 元及 HKD 1,596,485.4 元)	\$ 149,325 (USD 5,056,732 元)	\$ 230,980

(註 6)：民國 101 年 3 月 31 日美金：新台幣=1：29.53；港幣：新台幣=1:3.804