

6153

嘉聯益科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九年一月一日至三月三十一日

公司地址：新北市樹林區博愛街248號
公司電話：(02)8686-8868

財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17-33
(五)關係人交易	33-36
(六)質押之資產	36-37
(七)重大承諾事項及或有事項	37-38
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其他	
1.風險政策與避險策略	38-39
2.金融商品資訊	40-44
3.外幣金融資產及負債資訊	44
4.其他	44
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44-45,47-49
2.轉投資事業相關資訊	45, 49-51
3.大陸投資資訊	45-46,52
(十二)營運部門資訊	46

嘉聯益科技股份有限公司
會計師核閱報告

嘉聯益科技股份有限公司民國一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九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。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四.8所述，嘉聯益科技股份有限公司民國一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣3,181,633仟元及2,827,079仟元，暨民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日相關之投資收益淨額分別為新台幣179,005仟元及145,008仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致


嘉聯益科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
核准簽證文號：(90)台財證(六)第100690號
(94)金管證(六)第0940128837號

會計師：蕭翠慧



黃益輝



中華民國一〇〇年四月二十二日

嘉聯益科技股份有限公司
資產負債表
民國一〇〇年三月三十一日
及民國九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		負債及股東權益		一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日				
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	
1100	流動資產						2100	流動負債						
	現金及約當現金	二及四.1	\$1,845,457	19.67	\$1,359,311	16.75		短期借款	四.11	\$352,800	3.76	\$74,456	0.92	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二及四.2	130,527	1.39	181,247	2.23	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	二	9,813	0.10	4,344	0.05	
1120	應收票據(減備抵呆帳後淨額)	二及四.3	10,696	0.11	10,246	0.13	2120	應付票據		10,214	0.11	7,361	0.09	
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二及四.4	2,083,020	22.20	1,546,241	19.05	2140	應付帳款		661,960	7.06	747,411	9.21	
1150	應收帳款—關係人	二、四.4及五	80,110	0.85	52,913	0.65	2150	應付帳款—關係人	五	990,754	10.56	923,144	11.37	
1160	其他應收款	四.4	79,363	0.85	42,948	0.53	2160	應付所得稅	二及四.21	55,081	0.59	13,715	0.17	
1180	其他應收款—關係人	五	37,424	0.40	-	-	2170	應付費用		267,676	2.85	177,615	2.19	
1210	存貨(減備抵跌價損失後淨額)	二及四.5	293,145	3.13	342,607	4.22	2210	其他應付款		95,783	1.02	16,452	0.20	
1260	預付款項		3,960	0.04	7,573	0.09	2260	預收貨款	五	852	0.01	40,286	0.50	
1280	其他流動資產	二、四.6、四.21及六	48,155	0.51	118,389	1.46	2280	其他流動負債		5,782	0.06	10,187	0.13	
11XX	流動資產合計		4,611,857	49.15	3,661,475	45.11	21XX	流動負債合計		2,450,715	26.12	2,014,971	24.83	
								各項準備						
								2510	土地增值稅準備	四.12	20,338	0.22	20,338	0.25
	基金及投資							其他負債						
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	二及四.7	9,439	0.10	9,439	0.12	2810	應計退休金負債	二	95,795	1.02	85,107	1.05	
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.8	3,181,633	33.91	2,827,079	34.83	2820	存入保證金		1,280	0.01	1,000	0.01	
1440	其他金融資產—非流動	六	1,217	0.01	-	-	2861	遞延所得稅負債—非流動	二及四.21	45,614	0.49	22,017	0.27	
14XX	基金及投資合計		3,192,289	34.02	2,836,518	34.95	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	二及四.8	5,064	0.05	-	-	
							28XX	其他負債合計		147,753	1.57	108,124	1.33	
								負債合計		2,618,806	27.91	2,143,433	26.41	
	固定資產	二、四.9及六						承諾及或有事項	七					
1501	土地		17,333	0.18	136,357	1.68		股東權益						
1521	房屋及建築物		919,223	9.80	951,963	11.73	31XX	股本	四.13					
1531	機器設備		1,022,187	10.89	1,038,235	12.79	3110	普通股股本		3,244,467	34.58	3,221,807	39.70	
1544	電腦通訊設備		13,096	0.14	36,682	0.45	3140	預收股本		1,200	0.01	350	-	
1551	運輸設備		1,187	0.01	1,495	0.02		股本合計		3,245,667	34.59	3,222,157	39.70	
1561	生財設備		47,725	0.51	48,201	0.59	32XX	資本公積	四.15					
1631	租賃改良		12,818	0.14	12,818	0.16	3211	股票溢價		139,493	1.49	139,493	1.72	
1681	其他設備		57,043	0.61	52,574	0.65	3213	轉換公司債轉換溢價		938,340	10.00	938,340	11.56	
	成本合計		2,090,612	22.28	2,278,325	28.07	3220	庫藏股票交易	四.18	45,061	0.48	-	-	
15X9	減：累計折舊		(739,432)	(7.88)	(766,909)	(9.44)	3260	長期投資		1,065	0.01	1,065	0.01	
1672	預付設備款		22,601	0.24	7,448	0.09	3270	合併溢額		235,072	2.51	235,072	2.90	
15XX	固定資產淨額		1,373,781	14.64	1,518,864	18.72	3271	員工認股權	四.14	57,803	0.62	42,757	0.53	
							3282	其他		58,491	0.62	58,543	0.72	
	無形資產							資本公積合計		1,475,325	15.73	1,415,270	17.44	
1770	遞延退休金成本	二	1,528	0.02	-	-	33XX	保留盈餘						
							3310	法定盈餘公積	四.16	430,503	4.59	388,331	4.78	
	其他資產						3350	未分配盈餘	四.17及四.21	1,448,820	15.44	683,089	8.42	
1800	出租資產	二、四.10及六	146,064	1.56	18,882	0.23		保留盈餘合計		1,879,323	20.03	1,071,420	13.20	
1820	存出保證金		750	0.01	750	0.01	34XX	股東權益其他項目						
1830	遞延費用	二	56,106	0.60	79,634	0.98	3420	累積換算調整數	二及四.8	172,635	1.84	304,521	3.75	
1848	催收款(減備抵呆帳後淨額)	二及四.4	-	-	-	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	二	(9,381)	(0.10)	-	-	
18XX	其他資產合計		202,920	2.17	99,266	1.22		股東權益其他項目合計		163,254	1.74	304,521	3.75	
							3480	庫藏股票	二及四.18	-	-	(40,678)	(0.50)	
	資產總計		\$9,382,375	100.00	\$8,116,123	100.00		股東權益合計		6,763,569	72.09	5,972,690	73.59	
								負債及股東權益總計		\$9,382,375	100.00	\$8,116,123	100.00	

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡長穎

經理人：吳永輝

會計主管：鄭惠文

嘉聯益科技股份有限公司

損益表

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九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
(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.19及五				
4110	銷貨收入		\$1,667,429	100.83	\$1,332,631	101.49
4170	減：銷貨退回及折讓		(13,693)	(0.83)	(19,507)	(1.49)
4100	銷貨收入淨額		1,653,736	100.00	1,313,124	100.00
5000	營業成本	四.5、四.23及五	1,365,605	82.58	1,157,745	88.17
5910	營業毛利		288,131	17.42	155,379	11.83
6000	營業費用	二及四.23				
6100	推銷費用		24,886	1.50	21,770	1.66
6200	管理費用		59,812	3.62	56,096	4.27
6300	研發費用		98,792	5.97	100,327	7.64
	營業費用合計		183,490	11.09	178,193	13.57
6900	營業利益(損失)		104,641	6.33	(22,814)	(1.74)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,420	0.14	1,587	0.12
7121	採權益法認列之投資收益(淨額)	二及四.8	179,005	10.82	145,008	11.05
7122	股利收入		-	-	84	-
7130	處分固定資產利益	二	-	-	3	-
7140	處分投資利益(淨額)	二	-	-	168	0.01
7160	兌換利益(淨額)	二	9,527	0.58	3,050	0.23
7310	金融資產評價利益	二	615	0.04	-	-
7320	金融負債評價利益	二	768	0.05	1,120	0.09
7480	什項收入	二及四.20及五	68,776	4.16	9,030	0.69
	營業外收入及利益合計		261,111	15.79	160,050	12.19
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		741	0.05	548	0.04
7530	處分固定資產損失	二	4,046	0.24	438	0.03
7540	處分投資損失(淨額)	二	188	0.01	-	-
7640	金融資產評價損失	二	-	-	115	0.01
7880	什項支出		1,171	0.07	1,019	0.08
	營業外費用及損失合計		6,146	0.37	2,120	0.16
7900	繼續營業單位稅前淨利		359,606	21.75	135,116	10.29
8110	所得稅(費用)	二、三及四.21	(60,999)	(3.69)	(21,000)	(1.60)
9600	本期淨利		\$298,607	18.06	\$114,116	8.69
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.22	<u>\$1.11</u>	<u>\$0.92</u>	<u>\$0.42</u>	<u>\$0.36</u>
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.22	<u>\$1.11</u>	<u>\$0.92</u>	<u>\$0.42</u>	<u>\$0.36</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡長穎

經理人：吳永輝

會計主管：鄭惠文

嘉聯益科技股份有限公司
現金流量表
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九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

項 目	一〇〇年第一季	九十九年第一季	項 目	一〇〇年第一季	九十九年第一季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$298,607	\$114,116	購置固定資產	(88,810)	(83,342)
調整項目			處分固定資產價款	249	4
折舊費用	45,860	47,154	處分出租資產價款	3,756	-
各項攤提	12,978	13,998	處分閒置資產價款	-	23
處分固定資產損失淨額	4,046	435	遞延費用(增加)	(9,098)	(9,963)
處分出租及閒置資產損失	951	27	存出保證金(增加)	-	(22)
採權益法認列之投資(利益)淨額	(179,005)	(145,008)	其他金融資產—非流動(增加)	(1,217)	-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動減少(增加)	169	(77,885)	投資活動淨現金流(出)	(95,120)	(93,300)
應收票據淨額(增加)減少	(6,238)	4,253	融資活動之現金流量：		
應收帳款淨額(增加)減少	(41,199)	297,224	短期借款增加(減少)	3,240	(25,544)
其他應收款減少	129,375	44,207	存入保證金增加	180	1,000
存貨(增加)減少	(8,541)	12,683	員工執行認股權	19,598	14,169
預付款項減少(增加)	773	(3,242)	融資活動淨現金流入(出)	23,018	(10,375)
其他流動資產(增加)	(9,191)	(663)	本期現金及約當現金增加數	266,791	146,242
遞延所得稅費用	43,165	20,626	期初現金及約當現金餘額	1,578,666	1,213,069
公平價值變動列入損益之金融負債—流動(減少)	(769)	(1,120)	期末現金及約當現金餘額	\$1,845,457	\$1,359,311
應付票據(減少)	(13,301)	(7,890)	現金流量資訊之補充揭露：		
應付帳款增加(減少)	51,264	(82,791)	本期支付利息(不含利息資本化金額)	\$1,002	\$300
應付所得稅增加(減少)	17,592	(15,801)	本期支付所得稅	\$242	\$16,145
應付費用(減少)	(44,508)	(15,762)	不影響現金流量之投資及融資活動		
其他應付款增加	33,321	5,614	固定資產轉列遞延費用	\$975	\$4,511
預收貸款(減少)增加	(891)	34,199			
其他流動負債增加	3,310	4,544			
淨退休金成本與提撥數之差異	1,125	999			
營業活動淨現金流入	338,893	249,917			

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡長穎

經理人：吳永輝

會計主管：鄭惠文

嘉聯益科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇〇年三月三十一日
及民國九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司成立於民國81年11月，主要經營項目為軟性電路板、硬質電路板、薄膜開關、同軸線纜連結器及機械等產品之設計研究開發、製造加工、買賣及進出口業務。經歷年增資後，截至民國100年3月31日止，額定資本額為4,000,000仟元，實收資本額為3,244,467仟元。

本公司於民國91年2月4日於中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。並於民國97年1月21日轉於台灣證券交易所掛牌上市。

2. 本公司於民國92年4月14日與百稼企業股份有限公司合併，百稼企業股份有限公司為消滅公司，本公司為存續公司。百稼企業股份有限公司股東以每1.23股換發嘉聯益科技股份有限公司1股普通股股份，總計發行68,292,682股普通股股份予消滅公司股東。
3. 本公司為簡化投資架構及降低營運成本，與本公司採權益法之長期股權投資之100%被投資公司峻祥投資股份有限公司及廣益成投資有限公司以民國97年12月1日為合併基準日進行簡易合併，本次合併對本公司之股東權益並無影響。
4. 本公司於民國100年及99年3月31日之員工人數分別為1,701人及1,667人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 流動與非流動項目之劃分標準

本公司因營業所產生之資產，預期將於資產負債表日後十二個月內變現、消耗或意圖出售者列為流動資產；因營業而發生之債務，預期將於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債，其餘為非流動資產與負債。

2. 外幣交易

本公司有關非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均應按交易日之即期匯率入帳。外幣貨幣性資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額應列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額應列為當期損益。非依公平價值衡量者，應按交易日之歷史匯率衡量。

衍生性商品之外幣交易(合約)依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理。

3. 約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期或清償之現金以外的短期投資或債權憑證。

4. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，屬權益商品採交易日會計，屬債務商品、受益憑證及衍生性金融商品採交割日會計。慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，交易目的金融商品如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者可重分類：

- (1) 符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。
- (2) 不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。

前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不予迴轉。

原來非屬於此類之金融商品續後不得重分類為此類。

以成本衡量之金融資產

未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且清償須交付該等權益商品之衍生性商品，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量。

公平價值

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

金融負債之續後評價

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融負債及避險之衍生性金融負債，係以公平價值衡量。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以成本衡量之金融資產之減損

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

5. 應收款項之減損評估

本公司應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

6. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價並採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下，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。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料

以實際進貨成本，採加權平均法。

在製品及製成品

包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

7. 採權益法評價之長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，期末依持有被投資公司表決權比例，評估對被投資公司之影響力，並依財務會計準則公報第五號規定辦理。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售及移轉時按個別認定法計算成本及出售損益。

海外投資如持有被投資公司表決權比例達20%或具有重大影響力，而按權益法評價時，有關外幣財務報表之換算依以下方式處理：

- (1) 若國外營運機構外幣財務報表之幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。
- (2) 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製或再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需轉換為新台幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例承認之，並作為本公司股東權益之調整項目。
- (3) 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當年度未實現者，依規定予以銷除。

8. 固定資產及非營業資產

固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產，修理及維護支出則列作當年度費用。

為新建及擴建工程與設備預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態前之利息均予資本化。

折舊係依估計經濟耐用年限，以直線法計提。另已達經濟耐用年限而繼續使用之設備，仍繼續提列折舊。主要資產估計經濟耐用年數如下：

建築物及設備	8~50 年
機器設備	5~ 8 年
運輸設備	5 年
生財設備	5~10 年
其他設備	5~ 8 年

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊與累計減損均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益或非常損益。

固定資產帳面價值係為成本減累計折舊及累計減損後之餘額。

非營業資產應先衡量其淨變現價值，其相關之會計處理及估計經濟耐用年限比照上述固定資產處理。

9. 遞延費用

係模具費等，具有未來經濟效益，按三至五年平均攤提。

10. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

11. 退休金

本公司於民國86年訂立勞工退休辦法，並成立勞工退休準備金監督管理委員會，每月按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，並於民國93年4月起提撥率提高為百分之三點八四，又於民國95年1月起提撥比率降低為百分之二，撥交中央信託局監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債。有關未認列過渡性淨給付義務及未認列退休金損益按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

12. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，對於應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。

以前年度所得稅之調整列為調整年度所得稅加減項，未分配盈餘加徵百分之十之稅額亦列為當期所得稅費用。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，按當期認列法處理。

配合民國95年1月1日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

13. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國96年12月31日（含）以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理；給與日於民國97年1月1日（含）以後者，則依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」（以下簡稱39號公報）之規定處理。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依39號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照39號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

14. 員工分紅及董監酬勞

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國96年3月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

15. 庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票科目。處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額貸記資本公積一庫藏股票交易科目；若處分價格低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

本公司註銷庫藏股時，貸記庫藏股票科目，並按股權比例借記資本公積一庫藏股票溢價與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事遠期外匯合約及外幣匯率選擇權合約之衍生性金融商品交易，以規避匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計之條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

17. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。另依證券暨期貨管理委員會民國87年3月18日(87)台財證(六)第00747號函規定，去料委外加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

18. 政府捐助

與資產有關之政府捐助，(1)能符合政府捐助之相關條件及(2)可收到該項政府捐助時，應認列為遞延收入，並按合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為收入。又其與非折舊性資產有關者，政府若要求企業履行某些義務，企業應於履行義務所投入成本認列為費用之期間，認列該項政府捐助收入。

19. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

21. 研究發展支出

本公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆認列為當期費用，發展階段之支出如同時符合下列條件則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。資本化條件包括：

- (1) 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。
- (4) 無形資產很有可能產生未來經濟效益。
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- (6) 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

22. 合併財務報表政策

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並應編製合併財務報表。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3) 具個別分離之財務資訊。

本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

24. 期中財務報表之表達及揭露

本公司期中財務報表之表達及揭露係依財務會計準則公報第二十三號規定編製。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國100年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號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」，並業已重編前期之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.3.31	99.3.31
現金	\$100	\$123
支票及活期存款	295,257	160,841
定期存款	1,550,100	1,198,347
合計	\$1,845,457	\$1,359,311

(1) 定期存款於民國100年及99年3月31日之利率區間分別為0.650%~1.030%及0.150%~1.005%。

(2) 上項現金及約當現金均無提供質押或擔保之情事。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

名 稱	100.3.31	
	帳面價值	公平價值
<u>交易目的金融資產</u>		
債券型基金	\$130,000	\$130,000
上市公司股票	527	527
合 計	<u>\$130,527</u>	<u>\$130,527</u>

名 稱	99.3.31	
	帳面價值	公平價值
<u>交易目的金融資產</u>		
債券型基金	\$180,094	\$180,094
上市公司股票	1,153	1,153
合 計	<u>\$181,247</u>	<u>\$181,247</u>

3. 應收票據淨額

	100.3.31	99.3.31
應收票據	\$10,804	\$10,349
減：備抵呆帳	(108)	(103)
合 計	<u>\$10,696</u>	<u>\$10,246</u>

4. 應收帳款、應收帳款—關係人及催收款淨額

	100.3.31	99.3.31
應收帳款	\$2,089,395	\$1,552,924
減：備抵呆帳	(6,375)	(6,683)
小 計	<u>2,083,020</u>	<u>1,546,241</u>
應收帳款—關係人	80,110	52,913
減：備抵呆帳	-	-
小 計	<u>80,110</u>	<u>52,913</u>
合 計	<u>\$2,163,130</u>	<u>\$1,599,154</u>

	100.3.31	99.3.31
催收款	\$26,062	\$35,332
減：備抵呆帳	(26,062)	(35,332)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國98年度與大眾商業銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購合約，本公司於額度內(承購額度及預支價金額度分別為美金10,000仟元及美金8,000仟元)將指定客戶之應收帳款讓與銀行，應收帳款債權讓與銀行後，其信用風險即由銀行承受之。截至民國99年3月31日止，本公司已讓與帳款金額為美金265仟元，折合新台幣為8,437仟元，帳列其他應收款，惟本公司並未動用該項預支價金額度。

本公司另於民國99年度與大眾銀行簽訂應收帳款債權承購合約，本公司於額度內(承購額度及預支價金額度分別為140,000仟元及112,000仟元)將指定客戶之應收帳款讓與銀行，本公司所讓與之帳款50%係附追索權，餘50%係無追索權，附追索權之帳款信用風險由本公司承受之，無追索權之帳款其信用風險由銀行承受。截至民國100年3月31日止，本公司已讓與帳款金額為121,185仟元，其中48,863仟元屬無追索權，帳列其他應收款，惟本公司並未動用該項預支價金額度。

5. 存 貨

	100.3.31	99.3.31
原 料	\$107,634	\$233,297
在 製 品	201,521	255,086
製成品及商品存貨	155,547	284,228
成本合計	464,702	772,611
減：備抵跌價損失	(171,557)	(430,004)
淨 額	\$293,145	\$342,607

當期認列之存貨相關費損(收益)明細如下：

	100年第一季	99年第一季
存貨跌價及呆滯損失	\$29,282	\$9,000
出售下腳及廢料收入	(10,234)	(4,576)
列入營業成本加項	\$19,048	\$4,424

6. 其他流動資產

	100.3.31	99.3.31
暫 付 款	\$11,550	\$1,751
遞延所得稅資產—流動淨額	16,605	96,638
其他金融資產—流動	20,000	20,000
合 計	\$48,155	\$118,389

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 上項遞延所得稅資產—流動淨額另請參閱財務報表附註四.21。

(2) 上項其他金融資產—流動提供擔保或質押情形，請參閱附註六。

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	擔保質押情形	100.3.31		99.3.31	
		金額	出資比例%	金額	出資比例%
CIRCUIT SERVICES, LLC.	無	\$2,623	15.00	\$2,623	15.00
PTI	無	-	2.92	-	2.92
TMT	無	6,816	0.80	6,816	0.88
		<u>\$9,439</u>		<u>\$9,439</u>	

(1) 截至民國100年及99年3月31日止，PTI原始取得成本為14,000仟元，累積認列永久性跌價損失均為14,000仟元。

(2) TMT自民國99年9月起於興櫃市場交易買賣，截至民國100年及99年3月31日止，TMT原始取得成本為20,000仟元，股數為800仟股，累積認列永久性跌價損失均為13,184仟元。TMT於民國99年度及民國100年第一季分別辦理現金增資，本公司並未認購現金增資之股份，出資比例由0.88%變更為0.80%。

(3) 本公司於民國99年度取得CIRCUIT SERVICES, LLC.發放之現金股利為2,062仟元。

8. 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	100.3.31		擔保質押情形
	金額	出資比例%	
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	\$2,234,968	100.00	無
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	45,503	100.00	無
PLENTY ENTERPRISES LTD.	88,791	100.00	無
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	812,371	100.00	無
合 計	<u>\$3,181,633</u>		

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司名稱	99.3.31		擔保質押情形
	金額	出資比例%	
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	\$1,568,634	100.00	無
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	48,022	100.00	無
PLENTY ENTERPRISES LTD.	118,087	100.00	無
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	1,092,336	100.00	無
合 計	<u>\$2,827,079</u>		

- (1) 本公司民國100年及99年第一季依未經會計師核閱之同期財務報表對採權益法評價之被投資公司，按出資比例認列投資(損)益及換算調整數如下：

	100年第一季		99年第一季	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	\$190,380	\$32,840	\$102,816	\$(9,859)
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	1,056	440	(40)	(320)
PLENTY ENTERPRISE CO., LTD.	42	789	22,171	(803)
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	(12,473)	13,458	20,061	(7,113)
合 計	<u>\$179,005</u>	<u>\$47,527</u>	<u>\$145,008</u>	<u>\$(18,095)</u>

- (2) 本公司於民國99年度取得嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司及CONDUCT INVESTMENTS LTD.發放之現金股利分別為美金1,871仟元及美金8,652仟元，使本公司採權益法之長期股權投資合計減少新台幣308,622仟元。
- (3) 本公司於民國99年度代嘉聯益電子(昆山)有限公司購買機器設備一批並產生5,064仟元之利益，上述交易之期末未實現收入5,064仟元已予以銷除，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。

9. 固定資產

- (1) 民國100年及99年第一季固定資產均無利息資本化之情事。
- (2) 本公司於民國100年及99年第一季出租部分新莊廠房及設備，相關說明請參閱財務報表附註四.10。
- (3) 有關固定資產提供擔保或抵押情形，請參閱附註六。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 出租資產

	100.3.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
土 地	\$127,691	\$-	\$127,691
房屋及建築	43,119	24,746	18,373
合 計	\$170,810	\$24,746	\$146,064

	99.3.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
土 地	\$8,667	\$-	\$8,667
房屋及建築	10,379	10,248	131
機器設備	36,484	27,509	8,975
其他設備	3,536	2,427	1,109
合 計	\$59,066	\$40,184	\$18,882

有關出租資產提供擔保或抵押情形，請參閱附註六。

11. 短期借款

100.3.31

借款銀行	借款性質	利率%	金 額
玉山銀行	短期信用借款	0.86	\$88,200
台北富邦安和分行	短期信用借款	0.85	176,400
兆豐銀行三重分行	短期信用借款	0.87	88,200
			\$352,800

99.3.31

借款銀行	借款性質	利率%	金 額
玉山銀行	短期信用借款	0.8019	\$74,456

上項銀行借款並無提供質押擔保之情事。

12. 土地增值稅準備

本公司於民國92年4月14日合併百稼企業股份有限公司，合併時被投資公司之資產負債暨有關權利義務由本公司概括承受，依企業併購法第三十四條規定記存之土地增值稅，金額為20,338仟元。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 股本

- (1) 截至民國99年1月1日止，本公司之額定及已發行股本分別為4,000,000仟元及3,198,031仟元，額定及已發行股份分別為400,000仟股及319,803仟股，每股面額10元。
- (2) 本公司於民國96年9月6日發行之國內第二次無擔保可轉換公司債，民國98年度申請轉換成普通股計726仟股，金額為7,257仟元，業於民國99年第一季辦妥變更登記。
- (3) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國98年度經持有人陸續申請轉換為普通股823仟股，金額為8,230仟元，業於民國99年第一季辦妥變更登記。
- (4) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國99年度經持有人陸續申請轉換為普通股2,020仟股，金額為20,199仟元，業已辦妥變更登記。
- (5) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國100年第一季經持有人陸續申請轉換為普通股1,195仟股，金額為11,950仟元，本公司已發行其中1,075仟股普通股，業於民國100年第一季辦妥變更登記，餘120仟股帳列預收股本。
- (6) 截至民國100年及99年3月31日止，本公司之已發行股本分別為3,244,467仟元及3,221,807仟元，已發行股份分別為324,447仟股及322,181仟股，每股面額10元。

14. 酬勞性員工認股權憑證

- (1) 本公司員工認股權憑證，於民國96年11月21日經主管機關核准發行。發行員工認股權憑證總額為5,000單位，每單位員工認股權憑證可認購之股數為1,000股，預計以發行新股方式交付，認股條件如下：

A. 認股價格：

原認股價格為每股新台幣 16.70 元整，於民國 97 年 8 月 18 日起調整為 16.40 元整。

B. 權利期間：

- ① 認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，累積可行使比例為 50%，被授予滿三年後，累積可行使比例為 100%。認股權憑證之存續期間為六年，認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈與他人或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ② 認股權人自公司授予員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失者，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。

截至民國 100 年 3 月 31 日止，上述員工認股權憑證已發行 5,000 仟股。

- (2) 本公司員工認股權憑證係屬酬勞性員工認股選擇權計劃並於民國 96 年 12 月 31 日前給與，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 071 號函及第 205 號函規定，本公司採用內含價值法認列所給予之酬勞成本。

本公司發行之員工認股權憑證之行使價格均等於衡量日每股市價，故認列之酬勞成本均為 0 仟元。

截至民國 100 年 3 月 31 日止，有關發行之酬勞性員工認股權憑證計畫相關之資訊彙總揭露如下：

- A. 員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	100.3.31		99.3.31	
	數量(單位)	加權平均行使價格(元)	數量(單位)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,157	\$16.40	4,177	\$16.40
本期給與	-		-	
本期行使	1,195	\$16.40	864	\$16.40
本期沒收	-		-	
本期失效	-		-	
期末流通在外	962	\$16.40	3,313	\$16.40
期末可行使之認股選擇權	962		3,313	

員工認股權憑證於發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依員工認股權憑證發行及認股辦法調整之。

- B. 截至民國 100 年 3 月 31 日止，員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行日期	行使價格之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量(單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
96.12.28	16.40	962	2.75	16.40	962	16.40

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司若採用公平價值法認列酬勞性員工認股權憑證之酬勞成本，並採 Black-Schole 選擇權評價模式估計給與日認股權憑證之公平價值，截至民國100年3月31日止，上項評價模式按權證發行時各參數之資訊分別如下：

認股權憑證 發行日期	認股權公 平價值(元)	股利率	預期價格 波動性	無風險利率	預期存續期間
96.12.28	3.783	0%	11.3%	2.66%	2.75 年

- (4) 民國100年及99年第一季本公司因發行員工認股權憑證若依上項資訊計算所認列之酬勞成本分別為0仟元及779仟元。另財務報表之擬制淨損益與每股盈餘資訊列示如下：

	100 年第一季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$298,607	\$298,607
每股盈餘(元)	0.92	0.92
擬制淨利	298,607	298,607
擬制每股盈餘(元)	0.92	0.92

	99 年第一季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$114,116	\$114,116
每股盈餘(元)	0.36	0.36
擬制淨利	113,337	113,337
擬制每股盈餘(元)	0.36	0.35

15. 資本公積

依公司法規定，公司無虧損者，始得將因超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得而產生之資本公積撥充為資本，除前述性質之資本公積外，則僅限於彌補虧損。

16. 法定盈餘公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 盈餘分配及股利政策

(1) 依本公司章程訂定，每年決算後所得純益，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘分配順序如下：

- ① 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
- ② 員工紅利不低於百分之二。
- ③ 必要時得酌提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘。
- ④ 餘額為股東紅利。

另依主管官署規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在限額內提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司考量平衡穩定之股利政策，視投資資金需求及每股盈餘之稀釋程度，適度採用股票股利或現金股利方式發放，未來現金股利佔股利總額將達百分之二十至百分之百，股票股利佔股利總額將在百分之零至百分之八十。

(2) 民國100年及99年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為24,000仟元及11,200仟元，其估列基礎係以民國100年及99年第一季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當期之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

(3) 本公司民國100年3月16日董事會通過之99年度股利分配情形及民國99年6月17日股東常會通過之98年度股利分配情形如下：

	99 年度	98 年度
現金股利	每股\$2	每股\$1.1
員工現金股利	\$71,060	\$30,743
董監酬勞	\$9,222	\$4,175

本公司民國99年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞合計為80,282仟元。上述本公司民國100年3月16日董事會決議通過之99年度盈餘分配案，尚待股東會決議及主管機關核准後方可實施。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 當年度董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

18. 庫藏股票

100年第一季：無此事項。

收回原因	99年第一季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	2,773仟股	- 仟股	- 仟股	2,773仟股

- (1) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (2) 本公司自行收回而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、表決權等權利。
- (3) 本公司於民國99年6月17日經董事會決議通過以民國99年7月7日為認股基準日，將庫藏股2,773仟股全數轉讓予員工，於給與日依股份基礎給付交易認列員工酬勞成本45,006仟元，並產生資本公積一庫藏股票交易45,008仟元。
- (4) 本公司截至民國99年3月31日止因轉讓股份予員工而收回之庫藏股金額為40,678仟元。

19. 營業收入

	100年第一季	99年第一季
商品、製成品銷售	\$1,596,552	\$1,246,261
模板、樣品、原料銷售	70,877	86,370
合 計	1,667,429	1,332,631
減：銷貨退回或折讓	(13,693)	(19,507)
營業收入淨額	\$1,653,736	\$1,313,124

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 什項收入

	100年第一季	99年第一季
政府補助收入	\$4,895	\$7,236
技術報酬收入	52,349	-
其 他	11,532	1,794
合 計	\$68,776	\$9,030

21. 所得稅

本公司之營利事業所得稅稅率，依據民國99年6月15日新公布之所得稅法修正條文，自民國99年度起適用之所得稅率由20%改為17%。

(1) 民國100年及99年第一季預計所得稅計算如下：

	100年第一季	99年第一季
稅前淨利	\$359,606	\$135,116
加(減)財稅差異：		
國內證券交易損失(所得)	189	(168)
淨退休金成本與提撥數之差異	1,125	999
備抵呆帳超限沖銷	194	1,691
未實現存貨跌價損失	29,282	9,000
長期投資按權益法認列投資損益淨額	(179,005)	(145,008)
金融資產評價(利益)損失	(615)	115
金融負債評價(利益)	(768)	(1,120)
未實現兌換(利益)淨額	(30,003)	(5,832)
其 他	330	8,819
估計課稅所得額	\$180,335	\$3,612

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	100年第一季	99年第一季
依課稅所得計算之應納稅額	\$30,657	\$722
預付稅款	(242)	(175)
投資抵減	(12,823)	(361)
期初應付所得稅	37,489	13,529
應付所得稅	55,081	13,715
預付稅款	242	175
期初應付所得稅	(37,489)	(13,529)
遞延所得稅費用	43,165	20,626
其他	-	13
所得稅費用	<u>\$60,999</u>	<u>\$21,000</u>

(2) 民國100年及99年3月31日之遞延所得稅資產與負債：

	100.3.31	99.3.31
A. 遞延所得稅資產總額	<u>\$59,426</u>	<u>\$154,317</u>
B. 遞延所得稅負債總額	<u>\$56,435</u>	<u>\$35,696</u>
C. 遞延所得稅資產之備抵評價	<u>\$(32,000)</u>	<u>\$(44,000)</u>
D. 遞延所得稅資產淨額		
	100.3.31	99.3.31
a. 遞延所得稅資產—流動	\$42,159	\$133,959
減：備抵評價—遞延所得稅資產	(25,000)	(36,000)
淨遞延所得稅資產—流動	17,159	97,959
遞延所得稅負債—流動	(554)	(1,321)
淨額(列於其他流動資產項下)	<u>\$16,605</u>	<u>\$96,638</u>
b. 遞延所得稅資產—非流動	\$17,267	\$20,358
減：備抵評價—遞延所得稅資產	(7,000)	(8,000)
淨遞延所得稅資產—非流動	10,267	12,358
遞延所得稅負債—非流動	(55,881)	(34,375)
淨遞延所得稅(負債)—非流動	<u>\$(45,614)</u>	<u>\$(22,017)</u>

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異與所得稅抵減及其個別所得稅影響數：

	100.3.31		99.3.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產：				
研發費用及設備投資抵減	\$9,544	\$9,544	\$41,985	\$41,985
備抵呆帳超限	10,482	1,782	25,519	5,104
未實現存貨跌價損失	171,557	29,165	430,004	86,001
退休金超限數	84,886	14,430	85,106	17,021
其他	26,498	4,505	21,028	4,206
合計		<u>\$59,426</u>		<u>\$154,317</u>

	100.3.31		99.3.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$3,256	\$554	\$6,603	\$1,321
國外長期投資按權益法認列投資利益	328,714	55,881	171,876	34,375
合計		<u>\$56,435</u>		<u>\$35,696</u>

(3) 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：

		100.3.31		
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	設備投資抵減	\$5,845	\$5,845	103年度
促進產業升級條例	研究及人才培訓	35,669	1,901	102年度
促進產業升級條例	投資新興重要策略性產業	4,000	1,798	100年度
合計			<u>\$9,544</u>	
		99.3.31		
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	設備投資抵減	\$1,148	\$1,148	103年度
促進產業升級條例	研究及人才培訓	30,000	30,000	102年度
促進產業升級條例	研究及人才培訓	46,830	9,039	101年度
促進產業升級條例	投資新興重要策略性產業	4,000	1,798	100年度
合計			<u>\$41,985</u>	

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 兩稅合一相關資訊：

	100.3.31	99.3.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$34,597	\$94,322

	99年度(預計)	98年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	6.27%	19.29%

(5)未分配盈餘相關資訊：

	100.3.31	99.3.31
86年度(含)以前	\$-	\$-
87年度(含)以後	1,448,820	683,089
合 計	\$1,448,820	\$683,089

(6) 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國96年度。

22. 每股盈餘

(1) 本公司民國100年及99年第一季普通股之流通在外加權平均股數分別計算如下：

	100年第一季	99年第一季
期初流通在外股數(民國97年買回庫藏股2,773仟股)	322,429 仟股	317,030 仟股
99年第一季可轉換公司債轉換成普通股	-	726 仟股
99年第一季員工認股權行使認購普通股	-	1,375 仟股
100年第一季員工認股權行使認購普通股	1,660 仟股	-
期末普通股流通在外加權平均股數(A)	324,089 仟股	319,131 仟股
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工認股權憑證採庫藏股票法調整股數	753 仟股	2,295 仟股
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(B)	324,842 仟股	321,426 仟股

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 營業成本及營業費用

本公司民國100年及99年第一季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	100 年第一季			99 年第一季		
	屬於營業	屬於營業	合 計	屬於營業	屬於營業	合 計
	成本者	費用者		成本者	費用者	
用人費用						
薪資費用	\$165,710	\$81,321	\$247,031	\$137,362	\$63,438	\$200,800
勞健保費用	15,722	5,570	21,292	12,017	4,384	16,401
退休金費用	9,931	4,101	14,032	8,187	3,451	11,638
其他用人費用	9,461	3,019	12,480	9,072	2,783	11,855
折舊費用	39,031	6,610	45,641	38,561	7,600	46,161
攤銷費用	7,925	5,053	12,978	8,652	5,346	13,998

五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司 (簡稱嘉聯益—新加坡)	本公司子公司
PLENTY ENTERPRISES LTD.	本公司子公司
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	本公司子公司
CONDUCT INVESTMENT LTD.	本公司子公司
嘉聯益電子(昆山)有限公司 (簡稱嘉聯益—昆山)	本公司孫公司
百稼科技(蘇州)有限公司 (簡稱百稼(蘇州))	本公司孫公司
嘉聯益科技(深圳)有限公司 (簡稱嘉聯益—深圳)	本公司孫公司
PMC(SINGAPORE) PTE LTD.	本公司孫公司
百祥企業(香港)有限公司	本公司孫公司
PMC INDUSTRIES(M) SDN. BHD	本公司孫公司

(於民國99年8月清算完成)

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	100年第一季		99年第一季	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	\$21,003	1.27	\$20,301	1.55
嘉聯益－昆山	18,430	1.11	31,648	2.41
PLENTY ENTERPRISES LTD.	-	-	168	0.01
嘉聯益－深圳	11,032	0.67	1,377	0.11
百稼(蘇州)	926	0.06	1,602	0.12
合 計	\$51,391	3.11	\$55,096	4.20

註：佔營業收入淨額百分比。

(1) 銷貨價格：SKYLINE VIEWS CO., LTD.、嘉聯益－昆山、PLENTY ENTERPRISES LTD.、嘉聯益－深圳及百稼(蘇州)係出售原料，故無一般客戶資料可資比較。

(2) 收款條件：為T/T次月結60天內。

2. 三角貿易成本－進貨及加工費

	100年第一季		99年第一季	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$214,580	15.71	\$488,075	42.16
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	484,405	35.47	-	-
	\$698,985	51.18	\$488,075	42.16

註：佔營業成本金額百分比。

(1) 進貨及加工費價格：無一般廠商資料可資比較。

(2) 付款條件：為T/T次月結60天內。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款－關係人

	100.3.31		99.3.31	
	金額	%(註)	金額	%(註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$-	-	\$219	0.01
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	36,467	1.67	30,174	1.87
嘉聯益－昆山	24,175	1.11	22,424	1.39
嘉聯益－深圳	18,358	0.84	-	-
百稼(蘇州)	1,110	0.05	96	-
	<u>\$80,110</u>	<u>3.67</u>	<u>\$52,913</u>	<u>3.27</u>

註：佔應收票據及應收帳款總額百分比。

4. 其他應收款－關係人

	100.3.31	99.3.31
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$4,055	\$-
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	8,433	-
嘉聯益－昆山	24,936	-
合計	<u>\$37,424</u>	<u>\$-</u>

5. 應付帳款－關係人

	100.3.31		99.3.31	
	金額	%(註)	金額	%(註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$394,126	23.70	\$923,144	55.02
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	596,628	35.88	-	-
	<u>\$990,754</u>	<u>59.58</u>	<u>\$923,144</u>	<u>55.02</u>

註：佔應付票據、應付帳款及應付帳款－關係人總額百分比。

6. 預收貨款

	100.3.31	99.3.31
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	<u>\$-</u>	<u>\$31,654</u>

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 技術報酬收入

	100.3.31	99.3.31
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$6,722	\$-
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	11,030	-
嘉聯益－昆山	25,061	-
	<u>\$42,813</u>	<u>\$-</u>

主係派遣人力資源所獲取之報酬。

8. 背書保證

- (1) 本公司於民國100年第一季為百稼科技(蘇州)有限公司、嘉聯益科技(深圳)有限公司及嘉聯益電子(昆山)有限公司之銀行借款提供背書保證，額度分別為美金8,000仟元、美金1,900仟元及美金6,000仟元。
- (2) 本公司為嘉聯益電子(昆山)有限公司提供背書保證額度1,221仟元作為採購機器設備之保證。
- (3) 本公司於民國99年第一季為百稼科技(蘇州)有限公司、嘉聯益科技(深圳)有限公司及嘉聯益電子(昆山)有限公司之銀行借款提供背書保證，額度分別為美金3,000仟元、美金1,900仟元及美金6,000仟元。

六、質押之資產

- (1) 截至民國100年及99年3月31日止，抵(質)押資產明細如下：

100.3.31

資產名稱	金 額	質押機構	借款種類
固定資產－土地	\$17,333	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
固定資產－房屋及建築	1,907	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
出租資產－土地	127,691	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
出租資產－房屋及建築	18,373	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
合 計	<u>\$165,304</u>		

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

99.3.31

資產名稱	金 額	質押機構	借款種類
固定資產－土地	\$136,357	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
固定資產－房屋及建築	22,554	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
出租資產－土地	8,667	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
出租資產－房屋及建築	130	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
合 計	\$167,708		

(2) 截至民國100年及99年3月31日止，本公司將定期存單共20,000仟元作為進貨擔保，帳列其他金融資產－流動。

(3) 截至民國100年3月31日止，本公司存款1,217仟元因涉及訴訟故遭法院扣押，帳列其他金融資產－非流動。

七、重大承諾事項及或有事項

(1) 截至民國100年3月31日止，本公司已開立未使用信用狀餘額為美金356仟元。

(2) 本公司為孫公司百稼科技(蘇州)有限公司、嘉聯益科技(深圳)有限公司及嘉聯益電子(昆山)有限公司之銀行借款提供背書保證額度，金額分別為美金8,000仟元、美金1,900仟元及美金6,000仟元。

(3) 本公司為孫公司嘉聯益電子(昆山)有限公司提供背書保證額度1,221仟元作為採購機器設備之保證。

(4) 本公司與財政部國有財產局訂立自民國93年4月1日至民國113年3月31日止之20年土地租賃契約，承租地為樹林大同工業園區：大同段955-4地號土地1筆(面積計12,000平方公尺)。上述租約約定租金支付方式如下：

年 度	租 金
第 1~3 年	免租金
第 4~8 年	按實際應繳租金之五成計算
第 9~20 年	按實際應繳租金之全額支付

上述實際應繳租金係依租賃基地當期土地公告地價總額乘以國有基地租金率計算。

A. 承租人得於租賃期限屆滿前提出承購申請，如不承購而有意續租，則需於約定時間內申請換約續租。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 承租人使用租賃土地，應受下列限制：

- ①不得要求設定地上權。
- ②不得作違反法令或約定用途之使用。
- ③不得轉租。
- ④轉讓租賃權須先徵得出租機關同意。

C. 未來年度應付租金總額分別如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
未來一年	\$2,820
未來二年	5,640
未來三年	5,640
未來四年	5,640
未來五年以上	50,760
合計	<u>\$70,500</u>

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

(一)風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產、銀行借款、公平價值變動列入損益之金融負債及因營業活動產生之應收款項及應付款項。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。

本公司另從事衍生性商品之交易，主要包括遠期外匯合約、匯率交換及外幣選擇權交易等，其目的主要在規避本公司因營運產生之匯率風險，惟其不符合避險交易之規定，故以從事交易目的之會計原則入帳。

本公司金融商品之主要風險為利率變動之公平價值風險、匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。本公司之風險管理政策如下：

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

利率變動之公平價值風險

本公司銀行存款及銀行借款利息金額並不重大，故利率變動公平價值風險低。

匯率風險

本公司因有非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險部份得以互抵，且本公司使用遠期外匯合約及外幣選擇權交易規避匯率風險，故匯率風險並不重大。

商品價格風險

本公司商品價格風險並不重大。

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的信用風險並不嚴重。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司於民國 100 年及 99 年第一季佔各該期資產負債表應收帳款總額 10% 以上之銷售客戶，其應收帳款分別佔本公司應收帳款總額達 34.55% 及 38.92%。為減低信用風險，本公司於銷售時均持續評估客戶之財務狀況，若雙方皆能按銷售約定履行，則帳款之收回應無重大不確定性。

流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，短期借款分別為 352,800 仟元及 74,456 仟元，短期間尚無重大流動性風險。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 金融商品資訊

1. 公平價值

金融商品	100.3.31		99.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,845,457	\$1,845,457	\$1,359,311	\$1,359,311
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	130,527	130,527	181,247	181,247
應收款項	2,290,613	2,290,613	1,652,348	1,652,348
其他金融資產－流動	20,000	20,000	20,000	20,000
以成本衡量之金融資產 －非流動	9,439	-	9,439	-
採權益法之長期股權投資	3,181,633	3,185,543	2,827,079	2,833,735
其他金融資產－非流動	1,217	1,217	-	-

金融商品	100.3.31		99.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$352,800	\$352,800	\$74,456	\$74,456
應付款項	2,081,468	2,081,468	1,885,698	1,885,698

金融商品	100.3.31		99.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	\$9,813	\$9,813	\$4,344	\$4,344

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) 短期金融商品以其在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、短期借款、應付款項及其他金融資產－流動。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產—流動及公平價值變動列入損益之金融負債—流動係以活絡市場價格之公開報價直接決定。
- (3) 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。採權益法之長期股權投資以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- (4) 其他金融資產—非流動以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。

2. 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.3.31	99.3.31	100.3.31	99.3.31
<u>資產—非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,845,457	\$1,359,311	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	130,527	181,247	-	-
應收款項	-	-	2,290,613	1,652,348
其他金融資產—流動	20,000	20,000	-	-
採權益法之長期股權投資	-	-	3,185,543	2,833,735
其他金融資產—非流動	1,217	-	-	-
<u>負債—非衍生性</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$352,800	\$74,456
應付款項	-	-	2,081,468	1,885,698
<u>負債—衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	\$-	\$-	\$9,813	\$4,344

3. 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國 100 年 3 月 31 日：

浮動利率

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	超過 5 年	總計
現金及約當現金	\$1,845,457	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,845,457
短期借款	352,800	-	-	-	-	-	352,800

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，固定利率金融商品之利率係固定直至到期日；其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

4. 避險活動

本公司並無符合財務會計準則第三十四號公報規範之避險性之交易。

5. 衍生性金融商品

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司持有尚未到期之衍生性金融商品合約如下：

100 年 3 月 31 日

A. 預售遠期外匯

單位：仟元

期間	買入	賣出	匯率	簽約日	到期日
100.03.31	USD 2,000	TWD 58,520	29.260	100.03.22	100.06.22

B. 外幣選擇權

單位：仟元

買入(賣出)外幣買賣權	結算日	期末餘額
賣美金賣權	100.03.22~100.05.20	USD 2,000
賣美金買權	100.03.22~100.05.20	USD (1,000)

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

99年3月31日

A. 預售遠期外匯

單位：仟元

期間	買入	賣出	匯率	簽約日	到期日
99.03.31	NTD 32,035	USD 1,000	32.035	99.02.11	99.04.20
99.03.31	USD 1,000	NTD 31,835	31.835	99.02.11	99.04.20
99.03.31	NTD 31,890	USD 1,000	31.890	99.03.08	99.05.06
99.03.31	USD 1,000	NTD 31,690	31.690	99.03.08	99.05.06
99.03.31	NTD 31,857	USD 1,000	31.857	99.03.09	99.05.07
99.03.31	USD 1,000	NTD 31,657	31.657	99.03.09	99.05.07
99.03.31	NTD 31,743	USD 1,000	31.743	99.03.10	99.05.07
99.03.31	USD 1,000	NTD 31,542	31.542	99.03.10	99.05.07
99.03.31	NTD 31,730	USD 1,000	31.730	99.03.11	99.05.13
99.03.31	USD 1,000	NTD 31,530	31.530	99.03.11	99.05.13
99.03.31	NTD 31,779	USD 1,000	31.779	99.03.12	99.05.13
99.03.31	USD 1,000	NTD 31,579	31.579	99.03.12	99.05.13
99.03.31	JPY 91,540	USD 1,000	91.540	99.03.24	99.06.28

B. 外幣選擇權

單位：仟元

買入(賣出)外幣買賣權	結算日	期末餘額
賣美金買權	99.02.11~99.04.20	USD (1,000)
賣美金買權	99.03.17~99.05.17	USD (2,000)
賣美金賣權	99.03.17~99.05.17	USD 2,000
賣美金買權	99.03.17~99.05.17	USD (1,000)
賣美金買權	99.03.19~99.04.21	USD (1,000)
賣美金買權	99.03.23~99.04.22	USD (1,000)
買美金賣權	99.03.19~99.04.21	USD (1,000)

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

外幣單位：仟元

	100.3.31			99.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	64,928	29.40	\$1,908,896	40,628	31.819	\$1,292,746
人民幣	5,529	4.5105	24,936	-	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	32,200	29.40	\$946,665	39,550	31.819	\$1,258,445
新加坡幣	95,757	23.34	2,234,968	69,041	22.72	1,568,634
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	51,109	29.40	\$1,502,618	38,811	31.819	\$1,234,915
日幣	163,930	0.355	58,195	113,245	0.3411	38,628

(四) 其他

無此事項。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (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：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：無。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (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：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註十。

2. 轉投資事業相關資訊：

- a. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，其被投資公司資訊：詳附表五。
- b. 對被投資公司直接或間接具有控制力者，揭露被投資公司所從事之以下事項：
 - (1) 資金貸與他人：無。
 - (2) 為他人背書保證：無。
 - (3) 期末持有有價證券情形：無。
 - (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：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：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：無。
 - (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
 - (8) 應收關係人款項金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
 - (9) 從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊：

- a. 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情形：詳附表六。

嘉聯益科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

b. 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、付款條件及未實現損益明細如下：

(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：

本公司間接透過PLENTY ENTERPRISES LTD.及SKYLINE VIEWS CO., LTD.委託嘉聯益－昆山、百稼(蘇州)及嘉聯益－深圳製造加工之金額如下，惟係透過第三者，故與嘉聯益－昆山、百稼(蘇州)及嘉聯益－深圳並無應付款項。

進貨及加工費

	100年第一季	
	金額	% (註)
嘉聯益－昆山	\$187,330	13.72
百稼(蘇州)	473,931	34.70
嘉聯益－深圳	20,295	1.49
合計	<u>\$681,556</u>	<u>49.91</u>

註：佔營業成本金額百分比。

- (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：詳附註五。
- (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：詳附註五。
- (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：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

嘉聯益科技股份有限公司

附表一

單位：新台幣仟元

外幣單位：仟元

編號 (註1)	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	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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3)
		公司名稱	關係(註2)						
0	本公司	百稼科技(蘇州) 有限公司	3	\$2,029,071	\$235,200 (US\$8,000)	\$235,200 (US\$8,000)	\$-	3.48%	\$2,705,428
0	本公司	嘉聯益電子(昆山) 有限公司	3	2,029,071	177,621 (US\$6,000 及NTD1,221)	177,621 (US\$6,000 及NTD1,221)	-	2.63%	2,705,428
0	本公司	嘉聯益科技(深圳) 有限公司	3	2,029,071	55,860 (US\$1,900)	55,860 (US\$1,900)	-	0.83%	2,705,428

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0
核准投資金額

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額。

- 1.本公司對單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值百分之三十。
- 2.本公司對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之四十。

嘉聯益科技股份有限公司

附表二：期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類 及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註	
				股 數	帳面金額	持股比例	市價		
嘉聯益科技股 份有限公司	股票－ 嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資		\$2,234,968	100.00%	\$2,236,178		
	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資		45,503	100.00%	45,503		
	PLENTY ENTEPRISES LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資		88,791	100.00%	88,791		
	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資		812,371	100.00%	815,071		
					<u>\$3,181,633</u>				
	CIRCUIT SERVICES LLC.		以成本衡量之金融資產－非流動		\$2,623	15.00%	-		
	PTI		以成本衡量之金融資產－非流動	175,000	-	2.92%	1,069		
	TMT		以成本衡量之金融資產－非流動	800,000	6,816	0.80%	35,136		
					<u>\$9,439</u>				
	基金－ 兆豐國際寶鑽基金			交易目的金融資產-基金	3,333,138.90	\$40,000	-	40,000	
	寶來得寶基金			交易目的金融資產-基金	1,734,515.10	20,000	-	20,000	
	保誠威寶基金			交易目的金融資產-基金	3,067,131.80	40,000	-	40,000	
	聯邦債券基金			交易目的金融資產-基金	2,367,237.43	30,000	-	30,000	
					<u>\$130,000</u>				
台塑勝高科技股份有限公司			交易目的金融資產-股票	7,022	\$527	-	527		
遠期外匯			交易目的金融負債-遠期外匯		\$(214)	-	(214)		
選擇權			交易目的金融負債-選擇權		\$(9,599)	-	(9,599)		

附表三：與關係人進、銷貨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

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	本公司之子公司	進貨及加工費	\$484,405	35.47 (註4)	90天			\$(596,628)	35.88	
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	本公司之子公司	進貨及加工費	214,580	15.71	90天			(394,126)	23.70	
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	(銷貨及加工費收入)	(484,405)	88.43	90天			596,628	92.81	
	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	進貨	493,542	92.13	90天			(544,497)	92.39	
PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	(銷貨及加工費收入)	(214,580)	76.03	90天			394,126	97.09	
	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註5)	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	進貨	272,808	100.00	90天			(316,700)	100.00	
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註5)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(272,808)	25.55	90天			316,700	29.44	
CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(493,542)	83.95	90天			544,497	84.63	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註4：係指佔營業成本比例。

註5：係包含嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司轉投資之各子公司。

註6：係包含CONDUCT INVESTMENT LTD.轉投資之各子公司。

嘉聯益科技股份有限公司

附表四：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額達百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	\$596,628	0.91	\$-	-	\$-	\$-
PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	394,126	0.55	-	-	-	-
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	316,700	0.90	-	-	-	-
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	聯屬公司	544,497	0.98	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

嘉聯益科技股份有限公司

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

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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(註2)	本期認列之 投資損益(註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
嘉聯益科技 (股)公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	新加坡	一般投資業	\$981,793	\$981,793	-	100%	\$2,234,968	\$190,380	\$190,380	子公司
	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	1,538	1,538	-	100%	45,503	1,056	1,056	子公司
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	1,538	1,538	-	100%	88,791	42	42	子公司
	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	英屬維京群島	一般投資業	637,963	637,963	-	100%	812,371	(12,473)	(12,473)	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

嘉聯益科技股份有限公司赴大陸投資相關資訊彙總表

附表六

單位：新台幣仟元(美金仟元)

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式 (註1)	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2(二))	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
嘉聯益電子 (昆山)有限 公司	生產電路線板 電子產品及相 關零組件	\$934,920 (US\$31,800)	(二)	\$735,882 (US\$25,030) (註4)	\$-	\$-	\$735,882 (US\$25,030)	100.00%	\$191,449 認列基礎3	\$2,088,420	\$55,967 (US\$1,871)
百稼科技(蘇州) 有限公司	封裝集成IC柔 性電路板組裝	555,954 (US\$18,910)	(二)	514,500 (US\$17,500)	-	-	514,500 (US\$17,500)	100.00%	(12,516) 認列基礎3	760,845	252,665 (US\$8,652)
嘉聯益科技 (深圳)有限 公司	生產電路線板 電子產品及相 關零組件	132,300 (US\$4,500)	(二)	132,300 (US\$4,500)	-	-	132,300 (US\$4,500)	100.00%	(1,389) 認列基礎3	145,797	-

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	本公司赴大陸地區 投資限額
\$1,382,682 (US\$47,030)	\$1,628,997 (US\$55,408) (註5)	(註6)

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - 3.其他

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：係本公司匯出USD24,080仟元及廣益成投資有限公司合併前匯出USD950仟元，合計共USD25,030仟元。

註5：係本公司USD49,317仟元及廣益成投資有限公司合併前USD950仟元及百稼合併前核准投資USD5,141仟元，合計共USD55,408仟元。

註6：依經濟部民國97年8月29日經審字第09704604680號令修正之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三項規定，本公司經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，不受赴大陸地區投資限額之限制。