

6153

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇〇年上半年度  
及民國九十九年上半年度

公司地址：新北市樹林區博愛街248號  
公司電話：(02)8686-8868

# 合併財務報表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-20
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	21-38
(五)關係人交易	38
(六)質押之資產	38-39
(七)重大承諾事項及或有事項	39-40
(八)重大之災害損失	40
(九)重大之期後事項	40
(十)其他	
1.風險政策與避險策略	41-42
2.金融商品資訊	42-45
3.外幣金融資產及負債資訊	46
4.其他	46、57-60
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46、51-53
2.轉投資事業相關資訊	47、50、53-55
3.大陸投資資訊	47-48、51、56
(十二)營運部門資訊	48-49

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司  
會計師核閱報告

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年六月三十日及民國九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及民國九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二.1所述，民國一〇〇年上半年度及民國九十九年上半年度列入第一段所述合併財務報表之部份子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇〇年六月三十日及民國九十九年六月三十日之資產總額分別為新台幣1,537,885仟元及4,327,870仟元，占合併資產總額之13.69%及43.50%，負債總額分別為新台幣1,086,703仟元及2,074,661仟元，占合併負債總額之22.39%及52.72%，民國一〇〇年一月一日至六月三十日及民國九十九年一月一日至六月三十日之本期淨利分別為新台幣24,467仟元及411,109仟元，占合併總損益之4.14%及102.58%。又合併財務報表附註十一有關上述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，除上段所述該等子公司財務報表及相關資訊尚經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三.1所述，嘉聯益科技股份有限公司自民國九十九年上半年度起依民國九十九年六月十五日新修訂發布之所得稅法規定，自民國九十九年度起營業所得稅稅率由20%調降為17%。

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：(94)金管證(六)第 0940128837 號  
(87)台財證(六)第 65315 號

會計師：黃益輝



洪茂益



中華民國一〇〇年八月十日

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇〇六年六月三十日  
及民國九十九年六月三十日  
(僅供核閱，未經一般公認審計準則查核)

代碼	資產		負債及股東權益		附註		會計科目		一〇〇六年六月三十日		九十九年六月三十日		單位：新台幣千元	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	\$3,195,535	28.46	\$2,148,825	21.60	2100		流動負債	\$833,176	7.42	\$545,582	5.48			
1110	110,419	0.98	331,047	3.33	2180	二及四.1	短期借款	11,017	0.10	8,904	0.09			
1120	6,819	0.06	39,085	0.39	2120	二及四.2	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	105,056	0.94	118,813	1.19			
1140	3,154,954	28.09	2,835,692	28.50	2140	二及四.3	應付票據	2,065,495	18.39	2,174,941	21.86			
1160	96,344	0.86	91,410	0.92	2160	四.4	應付所得稅	100,748	0.90	51,905	0.52			
1210	796,825	7.10	781,233	7.85	2170	二及四.5	應付費用	529,044	4.71	389,927	3.92			
1260	78,789	0.70	43,092	0.43	2210	二及四.6	其他應付款	320,486	2.85	620,486	6.54			
1280	31,877	0.28	129,995	1.31	2216	二、四.6、四.22及六	應付股利	648,893	5.78	351,348	3.53			
11XX	7,471,562	66.53	6,400,379	64.33	2260		預計貸款	8,105	0.07	11,383	0.11			
					2272	二及四.12	一年內到期之長期借款	28,899	0.26	-	-			
					21XX		其他流動負債	7,095	0.06	33,354	0.34			
							流動負債合計	4,658,014	41.48	3,749,263	37.68			
1480	9,439	0.08	9,439	0.09	2420	二及四.7	長期負債	-	-	64,567	0.65			
							長期借款	-	-	-	-			
					2510	四.13	各項準備	20,338	0.18	20,338	0.20			
							土地增值稅準備	-	-	-	-			
1501	17,333	0.15	136,357	1.37	2810	二	其他負債	94,703	0.84	84,218	0.85			
1521	1,587,228	14.13	1,546,692	15.55	2820	二	應計退休金負債	1,280	0.01	1,100	0.01			
1531	2,768,925	24.66	2,438,687	24.51	2861	二及四.22	存入保證金	80,195	0.71	15,742	0.16			
1544	392,804	3.50	375,415	3.77	28XX	二及四.22	遞延所得稅負債-非流動	176,178	1.56	101,060	1.02			
1551	21,234	0.19	20,178	0.20			負債合計	4,854,530	43.22	3,935,228	39.55			
1561	89,274	0.79	90,562	0.91			承擔或有事項	-	-	-	-			
1631	24,525	0.22	12,818	0.13			股東權益	3,245,667	28.90	3,222,907	32.40			
1681	217,994	1.94	176,282	1.77	3110	四.14	股本	700	0.01	340	0.01			
15XX	5,119,257	45.58	4,796,991	48.21	3140	四.16	普通股股本	3,246,367	28.91	3,221,247	32.40			
	(1,854,121)	(16.51)	(1,651,310)	(16.60)			資本公積	139,493	1.24	139,493	1.40			
1672	20,945	0.19	91,068	0.92	3211	四.19	股票溢價	938,340	8.36	938,340	9.43			
15XX	85,125	0.76	19,133	0.19	3220	四.19	轉換公司債轉換溢價	45,061	0.40	-	-			
	3,371,206	30.02	3,255,882	32.72	3260	四.15及四.19	庫藏股票交易	1,065	0.01	1,065	0.01			
					3270	二	長期投資	235,072	2.09	235,072	2.36			
					3282	二	合併溢價	58,251	0.52	88,461	0.89			
					33XX		資本公積	1,475,773	13.14	1,460,974	14.68			
1770	1,528	0.02	-	-	3320	四.17	保留盈餘	527,979	4.70	430,503	4.33			
1782	30,577	0.27	33,393	0.34	3350	四.18及四.22	法定盈餘公積	994,649	8.86	576,207	5.79			
17XX	32,105	0.29	33,393	0.34	3430	二	未分配盈餘	1,522,628	13.56	1,006,710	10.12			
					34XX		保留盈餘合計	140,061	1.25	364,080	3.66			
					3420	二	股東權益其他項目	130,680	1.17	364,080	3.66			
					3430	二	累積換算調整數	(9,381)	(0.08)	-	-			
					3480	二及四.19	未認列為退休金成本之淨損失	6,375,448	56.78	6,014,333	60.45			
					3610	二及四.19	母、子公司股東權益其他項目合計	6,375,448	56.78	6,014,333	60.45			
							庫藏股票	-	-	-	-			
							少數股權	-	-	-	-			
							股東權益合計	6,375,448	56.78	6,014,333	60.45			
							負債及股東權益總計	\$11,229,978	100.00	\$9,949,561	100.00			
							負債及股東權益總計	\$11,229,978	100.00	\$9,949,561	100.00			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡成穎

經理人：吳永輝

會計主管：鄭惠文

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國一〇〇年一月一日至六月三十日  
及民國九十九年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未經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	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.20	\$5,300,370	100.42	\$4,611,858	100.60
4170	減：銷貨退回及折讓		(22,158)	(0.42)	(27,396)	(0.60)
4100	營業收入淨額		5,278,212	100.00	4,584,462	100.00
5000	營業成本	四.5及四.24	3,781,268	71.64	3,425,911	74.73
5910	營業毛利		1,496,944	28.36	1,158,551	25.27
6000	營業費用	二及四.24				
6100	推銷費用		133,450	2.53	105,212	2.29
6200	管理費用		250,041	4.74	259,309	5.66
6300	研發費用		357,460	6.77	295,989	6.46
	營業費用合計		740,951	14.04	660,510	14.41
6900	營業利益		755,993	14.32	498,041	10.86
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		17,026	0.32	9,262	0.20
7122	股利收入		-	-	84	-
7130	處分固定資產利益	二	63	-	44	-
7140	處分投資利益(淨額)	二	114	-	429	0.01
7310	金融資產評價利益	二	507	0.01	-	-
7480	什項收入	二及四.21	67,068	1.27	47,130	1.03
	營業外收入及利益合計		84,778	1.60	56,949	1.24
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		4,804	0.09	2,435	0.05
7530	處分固定資產損失	二	6,882	0.13	5,444	0.12
7560	兌換損失(淨額)	二	2,330	0.04	1,077	0.02
7630	減損損失	二	-	-	7,000	0.15
7640	金融資產評價損失	二	-	-	316	0.01
7650	金融負債評價損失	二	436	0.01	3,440	0.08
7880	什項支出		3,633	0.07	12,410	0.27
	營業外費用及損失合計		18,085	0.34	32,122	0.70
7900	繼續營業單位稅前淨利		822,686	15.58	522,868	11.40
8110	所得稅(費用)	二、三及四.22	(231,881)	(4.39)	(122,114)	(2.66)
9600XX	合併總損益		\$590,805	11.19	\$400,754	8.74
	歸屬於：					
	母公司股東		\$590,805		\$400,754	
	少數股權		-		-	
	合併總損益		\$590,805		\$400,754	
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.23	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總損益		\$2.54	\$1.82	\$1.64	\$1.26
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.23	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總損益		\$2.53	\$1.82	\$1.63	\$1.25

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇〇年一月一日至六月三十日

及民國九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	預收股本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算 調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	庫藏股票	合 計
				法定盈餘公積	未分配盈餘				
民國九十九年一月一日餘額	\$3,198,031	\$15,487	\$1,409,740	\$388,331	\$568,973	\$322,616	\$-	\$(40,678)	\$5,862,500
民國九十八年度盈餘分配(註1)：									
提列法定盈餘公積					(42,172)				
股東現金股利	7,256	(7,256)			(351,348)				(351,348)
可轉換公司債轉換	17,620	(7,891)	6,228	42,172					15,957
員工認股權行使			45,006						45,006
庫藏股轉讓予員工					400,754				400,754
民國九十九年上半年度淨利						41,464			41,464
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註2)									
民國九十九年六月三十日餘額	\$3,222,907	\$340	\$1,460,974	\$430,503	\$576,207	\$364,080	\$-	\$(40,678)	\$6,014,333
民國一〇〇〇年一月一日餘額	\$3,224,287	\$9,430	\$1,467,677	\$430,503	\$1,150,213	\$125,108	\$(9,381)	\$-	\$6,397,837
民國九十九年度盈餘分配(註1)：									
提列法定盈餘公積				97,476	(97,476)				
股東現金股利					(648,893)				(648,893)
員工認股權行使	21,380	(8,730)	8,096						20,746
民國一〇〇〇年上半年度淨利					590,805				590,805
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註2)						14,953			14,953
民國一〇〇〇年六月三十日餘額	\$3,245,667	\$700	\$1,475,773	\$527,979	\$994,649	\$140,061	\$(9,381)	\$-	\$6,375,448

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡長穎

經理人：吳永輝

會計主管：鄭惠文

註1：民國99年及98年度實際分配員工紅利及董監酬勞分別為80,282仟元及34,918仟元，已於損益表中扣除。  
註2：列為累積換算調整數之變動項目。

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國一〇〇〇年一月一日至六月三十日  
及民國九十九年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

項 目	一〇〇〇年上半年度	九十九年上半年度	項 目	一〇〇〇年上半年度	九十九年上半年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
合併總利益	\$590,805	\$400,754	購置固定資產	(490,831)	(226,949)
調整項目			處分固定資產	498	116
股份基礎給付酬勞成本	-	45,006	處分出租資產	3,757	101
折舊費用	207,442	169,130	處分閒置資產	-	940
各項攤提	40,143	44,629	遞延費用(增加)	(36,780)	(70,346)
處分固定資產損失淨額	6,819	5,400	存出保證金(增加)減少	(286)	1,491
處分出租資產損失淨額	951	180	投資活動淨現金流(出)	(523,642)	(294,647)
處分閒置資產損失淨額	-	7,297			
減損損失	-	7,000	融資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產一流動減少(增加)	20,277	(227,685)	短期借款增加	16,036	320,591
應收票據淨額(增加)減少	(2,361)	37,333	長期借款(減少)	(15,223)	(15,556)
應收帳款淨額(增加)	(327,295)	(464,233)	存入保證金增加	180	1,100
其他應收款減少(增加)	96,393	(19,394)	員工執行認股權	20,746	15,957
存貨(增加)	(60,441)	(115,869)	融資活動淨現金流入	21,739	322,092
預付款項減少	4,954	11,138			
其他流動資產減少(增加)	8,440	(526)	匯率影響數	29,881	16,390
遞延所得稅費用	85,273	2,608			
公平價值變動列入損益之金融負債一流動增加	435	3,440	本期現金及約當現金增加數	541,306	492,958
應付票據(減少)增加	(18,031)	40,887	期初現金及約當現金餘額	2,654,229	1,655,867
應付帳款增加	113,639	473,437	期末現金及約當現金餘額	\$3,195,535	\$2,148,825
應付所得稅增加(減少)	43,246	(17,514)			
應付費用增加	53,022	74,090	現金流量資訊之補充揭露：		
其他應付款增加(減少)	139,434	(56,050)	本期支付利息(不含利息資本化金額)	\$4,911	\$1,036
預收貨款增加	5,527	244	本期支付所得稅	\$102,404	\$135,477
其他流動負債增加	4,623	27,711			
淨遞延金融成本與提撥數之差異	33	110	不影響現金流量之投資及融資活動：		
營業活動淨現金流入	1,013,328	449,123	固定資產轉列遞延費用	\$3,470	\$10,740
			應付未付現金股利	\$648,893	\$351,348

單位：新台幣仟元

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇〇年六月三十日  
及民國九十九年六月三十日  
(僅經核閱，未經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6月30日止，額定資本額為4,000,000仟元，實收資本額為3,245,667仟元。

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. 本公司及子公司於民國100年及99年6月30日之員工人數分別為8,474人及7,544人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照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及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 合併概況

- (1) 本公司列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達財務會計準則公報第七號「合併財務報表」所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司持股 或出資比例	
			100.6.30	99.6.30
本公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	轉投資大陸之控股公司	100%	100%
本公司	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	一般貿易業	100%	100%
本公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	一般貿易業	100%	100%
本公司	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	轉投資大陸之控股公司	100%	100%
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	嘉聯益電子(昆山)有限公司	生產電路線板電子產品	100%	100%
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	嘉聯益科技(深圳)有限公司	生產電路線板電子產品	100%	100%
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	PMC (SINGAPORE) PTE LTD.	一般貿易業	100%	100%
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	百祥企業(香港)有限公司	一般貿易業	100%	100%
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	百稼科技(蘇州)有限公司	生產電路線板電子產品	100%	100%

- (2) 本公司並未有未列入合併財務報表之子公司。
- (3) 子公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。
- (4) 國外子公司營業之特殊風險：無。

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

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

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，或有下列情況之一者，視為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，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- (4) 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- (5) 其他具有控制能力者。

3. 流動與非流動項目之劃分標準

本公司及子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。

4. 外幣交易

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。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。

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

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。

外幣長期股權投資者，列為換算調整數，作為股東權益之調整項目；其屬外幣資產負債者則列為當期損益。另子公司及子公司合併之被投資公司記帳單位如下：

公司名稱	記帳單位
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	新加坡幣
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	美金
PLENTY ENTERPRISES LTD.	美金
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	美金
嘉聯益科技(深圳)有限公司	人民幣
嘉聯益電子(昆山)有限公司	人民幣
PMC (SINGAPORE) PTE LTD.	新加坡幣
百祥企業(香港)有限公司	港幣
百稼科技(蘇州)有限公司	人民幣

編製合併財務報表時，國外子公司之財務報表經以功能性貨幣編製或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結算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均之匯率換算，因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之累積換算調整數科目。

#### 5. 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。

#### 6. 金融資產及金融負債

本公司及子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，而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。

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

本公司及子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。

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。

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

金融負債之續後評價

本公司及子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。

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，本公司及子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。

7. 應收款項之減損評估

本公司及子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。

8. 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。

9. 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及其子公司合併財務報表附註(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，本公司依持股比率承認之，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。

#### 10. 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：

	經濟耐用年數	
	本公司	子公司
房屋及建築物	8~50年	20年
機器設備	5~8年	10年
運輸設備	5年	5年
生財設備	5~10年	5~10年
其他設備	5~8年	5~10年

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。

11. 無形資產－土地使用權

係子公司持有土地之使用權而無土地之所有權，在其效益年限內採直線法攤銷。

12. 遞延費用

係遞延修繕費、電腦軟體成本等，具有未來經濟效益，按三至五年平均攤提。

13. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司及子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。當本公司及子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，本公司及子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

本公司及子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。

當本公司及子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。

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

14. 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。

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。

大陸地區子公司依當地政府之法規，每期依員工薪資之一定比率報繳當地政府，公司無須再支付退休金。

15. 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。

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

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。

大陸地區子公司之所得稅係依中國大陸地區現行之「中華人民共和國企業所得稅法」規定，以25%計徵企業所得稅，其中嘉聯益電子(昆山)有限公司及百稼科技(蘇州)有限公司因適用大陸地區高新技術企業優惠稅率，以15%計徵企業所得稅。

16. 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。

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。

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

17. 員工分紅及董監酬勞

本公司及子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。

18. 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—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—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。

19. 衍生性金融商品與避險交易

本公司及子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。

20. 收入認列方法

本公司及子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。

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

21. 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。

22. 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。

23. 資產減損

本公司及子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。

24. 研究發展支出

本公司及子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：

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

- (1) 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。

25. 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。

26. 期中財務報表之表達及揭露

合併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

1. 本公司依民國99年6月15日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自民國99年度起由20%調降為17%，前述變動使民國99年上半年度之淨利減少11,293仟元及基本每股盈餘減少0.04元。
2. 本公司及子公司自民國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。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.6.30	99.6.30
現金	\$1,189	\$107
支票及活期存款	445,364	896,748
定期存款	2,748,982	1,251,970
合計	\$3,195,535	\$2,148,825

(1) 定期存款於民國100年及99年6月30日之利率區間分別為0.64%~1.12%及0.400%~1.005%。

(2) 上項現金及約當現金均無提供質押或擔保之情事。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	100.6.30	
	帳面價值	公平價值
<u>交易目的金融資產</u>		
基金	\$110,000	\$110,000
上市公司股票	419	419
合計	\$110,419	\$110,419

	99.6.30	
	帳面價值	公平價值
<u>交易目的金融資產</u>		
基金	\$330,000	\$330,000
上市公司股票	736	736
遠期外匯	311	311
合計	\$331,047	\$331,047

3. 應收票據淨額

	100.6.30	99.6.30
應收票據	\$6,888	\$39,370
減：備抵呆帳	(69)	(285)
合計	\$6,819	\$39,085

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

4. 應收帳款及催收款淨額

	100.6.30	99.6.30
應收帳款	\$3,166,154	\$2,853,579
減：備抵呆帳	(11,200)	(17,887)
合 計	\$3,154,954	\$2,835,692
	100.6.30	99.6.30
催收款	\$26,062	\$36,933
減：備抵呆帳	(26,062)	(36,933)
淨 額	\$-	\$-

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6月30日止，本公司已讓與帳款金額為美金414仟元，折合新台幣為13,376仟元，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99年6月30日止，本公司已讓與帳款金額為98,250仟元，其中49,125仟元屬無追索權，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

	100.6.30	99.6.30
原 料	\$209,219	\$270,786
在製品	537,339	471,181
製成品及商品存貨	355,409	494,293
在途存貨及其他	1,655	4,269
成本合計	1,103,622	1,240,529
減：備抵跌價損失	(306,797)	(459,296)
淨 額	\$796,825	\$781,233

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

當期認列之存貨相關費損(收益)明細如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
存貨跌價及呆滯損失/(存貨跌價回升利益)	\$24,949	\$(147,316)
存貨報廢損失	-	187,785
出售下腳及廢料收入	(18,857)	(11,289)
其他	-	3,204
列入營業成本加項	<u>\$6,092</u>	<u>\$32,384</u>

民國99年上半年度處分過時之產品因而產生存貨跌價回升利益。

6. 其他流動資產

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
暫付款	\$2,799	\$1,614
遞延所得稅資產—流動淨額	9,078	108,381
其他金融資產—流動	20,000	20,000
合計	<u>\$31,877</u>	<u>\$129,995</u>

(1) 上項遞延所得稅資產—流動淨額另請參閱財務報表附註四.22。

(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	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
		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6月30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。

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

(2) 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 6 月 30 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 年上半年度分別辦理現金增資，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%。

8. 固定資產

(1) 民國 100 年及 99 年上半年度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 年上半年度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。

9. 無形資產

	100.6.30	99.6.30
遞延退休金成本	\$1,528	\$-
土地使用權	30,577	33,393
合 計	<u>\$32,105</u>	<u>\$33,393</u>

土地使用權係向蘇州及昆山市政府承租土地，租期五十年，依照子公司會計政策分五十年攤銷。

10. 出租資產

	100.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
土 地	\$127,691	\$-	\$127,691
房屋及建築	43,119	24,957	18,162
合 計	<u>\$170,810</u>	<u>\$24,957</u>	<u>\$145,853</u>

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

	99.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
土 地	\$8,667	\$-	\$8,667
房屋及建築	10,379	10,265	114
機器設備	25,522	21,083	4,439
其他設備	3,303	2,238	1,065
合 計	<u>\$47,871</u>	<u>\$33,586</u>	<u>\$14,285</u>

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

	100.6.30	
	利率區間	金 額
短期保證借款	0.9711%~1.32%	\$488,476
短期信用借款	0.964%~1.1%	344,700
合計		<u>\$833,176</u>

  

	99.6.30	
	利率區間	金 額
短期保證借款	0.96%~1.22%	\$351,914
短期信用借款	1.12%~1.35%	193,668
合計		<u>\$545,582</u>

上項銀行借款並無提供質押擔保情事。

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

12. 長期借款

100.6.30

	<u>借款期間</u>	<u>利率%</u>	<u>金 額</u>
擔保借款	98.5.25~101.5.24	1.30~1.315%	\$28,899
減：一年內到期部份			<u>(28,899)</u>
			<u>\$-</u>

99.6.30

	<u>借款期間</u>	<u>利率%</u>	<u>金 額</u>
擔保借款	98.5.25~101.5.24	1.2733~1.3962%	<u>\$64,567</u>

上項擔保借款係由本公司為本公司之孫公司嘉聯益電子（昆山）有限公司提供背書保證。

13. 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。

14. 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年上半年度辦妥變更登記。
- (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年上半年度辦妥變更登記。
- (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。

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

- (5) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國100年上半年度經持有人陸續申請轉換為普通股1,265仟股，金額為12,650仟元，本公司已發行其中1,195仟股普通股，業於民國100年上半年度辦妥變更登記，餘70仟股帳列預收股本。
- (6) 截至民國100年及99年6月30日止，本公司之已發行股本分別為3,245,667仟元及3,222,907仟元，已發行股份分別為324,567仟股及322,291仟股，每股面額10元。

15. 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。
- 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 6 月 30 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。

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

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

截至民國 100 年 6 月 30 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. 員工認股選擇權計畫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	100.6.30		99.6.30	
	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	1,265	\$16.40	973	\$16.40
本期沒收	-		-	
本期失效	-		-	
期末流通在外	892	\$16.40	3,204	\$16.40
期末可行使之認股選擇權	892		3,204	

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 6 月 30 日止，員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

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	892	2.50	16.40	892	16.40

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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 6 月 30 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%	2.50 年

- (4) 民國 100 年及 99 年上半年度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 1,576 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 年上半年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
歸屬於母公司股東之淨利	\$590,805	\$590,805
每股盈餘(元)	1.82	1.82
擬制淨利	\$590,805	\$590,805
擬制每股盈餘(元)	1.82	1.82
	99 年上半年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
歸屬於母公司股東之淨利	\$400,754	\$400,754
每股盈餘(元)	1.26	1.25
擬制淨利	399,178	399,178
擬制每股盈餘(元)	1.25	1.24

#### 16. 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。

#### 17. 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及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 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，適度採用股東股票股利或股東現金股利方式發放，未來股東現金股利佔股利總額將達百分之二十至百分之百，股東股票股利佔股利總額將在百分之零至百分之八十。

(2) 民國98年度盈餘分配議案如下：

	98年度盈餘分配案			差異原因 說明
	99年6月17日 股東會決議通過	99年3月12日 董事會決議通過	差異數	
董監事酬勞	\$4,175	\$4,175	\$-	-
員工現金紅利	30,743	30,743	-	-
股東紅利				
現金	351,348	351,348	-	-

本公司民國99年度股東常會決議實際配發員工紅利及董監酬勞合計為34,918仟元，與民國98年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額33,200仟元差異1,718仟元，主係估計所產生，已列為民國99年度之損益。

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

(3) 民國99年度盈餘分配議案如下：

	99年度盈餘分配案			差異原因 說明
	100年6月9日	100年3月16日	差異數	
	股東會決議通過	董事會決議通過		
董監事酬勞	\$9,222	\$9,222	\$-	-
員工現金紅利	71,060	71,060	-	-
股東紅利				
現金	648,893	648,893	-	-

本公司民國100年度股東常會決議實際配發員工紅利及董監事酬勞合計為80,282仟元，與民國99年度財務報告認列員工紅利及董監酬勞80,282仟元並無差異。

- (4) 民國100年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額為49,300仟元，其估列基礎係以民國100年上半年度之稅後淨利，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。
- (5) 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。

#### 19. 庫藏股票

民國100年上半年度：無此事項。

收回原因	99年上半年度			
	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。

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

- (2) 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，並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，帳列「資本公積－員工認股權」項下。
- (4) 本公司截至民國99年6月30日止因轉讓股份予員工而收回之庫藏股金額為40,678仟元。

20. 營業收入

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
商品、製成品銷售	\$5,197,984	\$4,530,725
模板、樣品、原料銷售	102,386	81,133
合 計	5,300,370	4,611,858
減：銷貨退回或折讓	(22,158)	(27,396)
營業收入淨額	<u>\$5,278,212</u>	<u>\$4,584,462</u>

21. 什項收入

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
政府補助收入	\$8,034	\$11,089
盈餘轉增資再投資退稅	-	20,955
技術報酬收入	32,401	-
佣金收入	9,429	-
其 他	17,205	15,086
	<u>\$67,069</u>	<u>\$47,130</u>

22. 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%。

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

(1) 民國100年及99年上半年度預計所得稅計算如下：

	100年上半年度	99年上半年度
本公司稅前淨利	\$733,405	\$408,754
加(減)財稅差異：		
國內證券交易所得	(114)	(429)
淨退休金成本與提撥數之差異	33	109
備抵呆帳超限沖銷	(3,121)	(1,535)
長期投資按權益法認列投資損益淨額	(392,440)	(413,662)
金融負債評價損失	436	3,440
金融資產評價(利益)損失	(507)	316
未實現兌換損益淨額	(30,319)	(1,839)
聯屬公司間未實現利益淨額	7,309	-
未(已)實現存貨跌價損失	31,729	(156,785)
減損損失	-	7,000
其他	526	19,605
估計課稅所得額	<u>\$346,937</u>	<u>\$(135,026)</u>
	100年上半年度	99年上半年度
依課稅所得計算之應納稅額	\$58,980	\$-
未分配盈餘加徵10%所得稅	22,839	2,820
預付稅款	(587)	(361)
投資抵減	(26,293)	(1,410)
應付所得稅	54,939	1,049
預付稅款	587	361
遞延所得稅費用(利益)	85,273	(8,685)
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	-	11,293
前期所得稅低估	1,801	3,900
其他	-	82
本公司所得稅費用	<u>142,600</u>	<u>8,000</u>
子公司所得稅費用	<u>89,281</u>	<u>114,114</u>
所得稅費用	<u>\$231,881</u>	<u>\$122,114</u>

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

(2) 民國100年及99年6月30日之遞延所得稅資產與負債：

	100.6.30	99.6.30
A. 遞延所得稅資產總額	\$53,655	\$142,169
B. 遞延所得稅負債總額	\$(92,772)	\$(27,530)
C. 遞延所得稅資產之備抵評價	\$(32,000)	\$(22,000)
D. 遞延所得稅資產淨額		
	100.6.30	99.6.30
a. 遞延所得稅資產－流動	\$34,685	\$123,825
減：備抵評價－遞延所得稅資產	(25,000)	(15,000)
淨遞延所得稅資產－流動	9,685	108,825
遞延所得稅負債－流動	(607)	(444)
淨額(列於其他流動資產項下)	\$9,078	\$108,381
b. 遞延所得稅資產－非流動	\$18,970	\$18,344
減：備抵評價－遞延所得稅資產	(7,000)	(7,000)
淨遞延所得稅資產－非流動	11,970	11,344
遞延所得稅負債－非流動	(92,165)	(27,086)
淨遞延所得稅(負債)－非流動	\$(80,195)	\$(15,742)

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：

	100.6.30		99.6.30	
	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	\$1,798	\$1,798	\$50,644	\$50,644
虧損扣抵	-	-	135,026	22,955
備抵呆帳超限	7,168	1,219	22,635	3,848
未實現存貨跌價損失	174,004	29,581	264,220	44,918
退休金超限數	83,794	14,245	84,218	14,317
金融資產及金融負債評價 損失	11,017	1,873	8,593	1,461
其他	29,057	4,939	23,684	4,026
合計		\$53,655		\$142,169



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

(5) 本公司未分配盈餘相關資訊：

	100.6.30	99.6.30
86年度(含)以前	\$-	\$-
87年度(含)以後	994,649	576,207
合 計	\$994,649	\$576,207

(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。

(7) 大陸地區子公司之所得稅係依中國大陸地區現行之「中華人民共和國企業所得稅法」規定，以25%計徵企業所得稅，其中嘉聯益電子(昆山)有限公司及百稼科技(蘇州)有限公司因適用大陸地區高新技術企業優惠稅率，以15%計徵企業所得稅。

23. 每股盈餘

(1) 本公司民國100年及99年上半年度普通股之流通在外加權平均股數分別計算如下：

	100 年上半年度	99 年上半年度
期初流通在外股數(97 年買回庫藏股 2,773 仟股)	322,429 仟股	317,030 仟股
99 年上半年度員工認股權行使認購普通股	-	1,556 仟股
99 年上半年度可轉換公司債轉換成普通股	-	726 仟股
100 年上半年度員工認股權行使認購普通股	1,898 仟股	-
期末普通股流通在外加權平均股數 (A)	324,327 仟股	319,312 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	558 仟股	2,198 仟股
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(B)	324,885 仟股	321,510 仟股

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

- (2) 本公司民國100年及99年上半年度每股盈餘之計算，經考慮該潛在普通股如全數轉換成普通股，具有稀釋作用，故揭露基本及稀釋每股盈餘。每股盈餘計算如下：

	100年上半年度				
	金額(分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$822,686	\$590,805	324,327	\$2.54	\$1.82
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權憑證	-	-	558		
稀釋每股盈餘					
合併總損益加潛在普 通股之影響	822,686	590,805	324,885	\$2.53	\$1.82

	99年上半年度				
	金額(分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$522,868	\$400,754	319,312	\$1.64	\$1.26
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權憑證	-	-	2,198		
稀釋每股盈餘					
合併總損益加潛在普 通股之影響	522,868	400,754	321,510	\$1.63	\$1.25

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

24. 營業成本及營業費用

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

	100 年上半年度			99 年上半年度		
	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	\$769,944	\$240,812	\$1,010,756	\$613,084	\$243,043	\$856,127
勞健保費用	29,822	11,358	41,180	30,845	11,364	42,209
退休金費用	18,971	8,262	27,233	16,733	6,999	23,732
其他用人費用	29,191	10,336	39,527	33,766	8,584	42,350
折舊費用	172,206	34,807	207,013	138,252	29,125	167,377
攤銷費用	28,412	11,731	40,143	27,137	17,492	44,629

五、關係人交易事項

無此事項。

六、質押之資產

(1) 截至民國100年及99年6月30日止抵(質)押資產明細如下：

100.6.30

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	1,561	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	18,162	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
合 計	<u>\$164,747</u>		

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

99.6.30

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	21,943	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	114	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
合計	<u>\$167,081</u>		

(2) 截至民國100年及99年6月30日止，本公司分別將定期存單金額均為20,000仟元作為進貨擔保，帳列其他金融資產－流動。

七、重大承諾事項及或有事項

(1) 截至民國100年6月30日止，本公司已開立未使用信用狀餘額為美金2,820仟元及日幣16,800仟元。

(2) 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及其子公司合併財務報表附註(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：

年 度	金 額
未來一年	\$3,525
未來二年	5,640
未來三年	5,640
未來四年	5,640
未來五年以上	49,350
合計	\$69,795

(3) 子公司嘉聯益(深圳)截至民國 100 年 6 月 30 日止，已簽訂承租土地及廠房合約，未來每年應付租金總額分別如下：

年 度	金 額
未來一年	\$5,105
未來二年	5,105
未來三年	4,680
合計	\$14,890

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司預計發行國內第三次無擔保可轉換公司債，發行總額上限為新台幣 800,000 仟元，發行期間 5 年，票面利率 0%，發行價格依每張票面金額新台幣 100 仟元十足發行。本案經向證券主管機關申報，於民國 100 年 7 月 18 日生效。該項可轉換公司債之轉換價格暫訂為新台幣 68 元。

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

十、其他：

(一) 風險政策與避險策略

本公司及子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。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。

本公司及子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，其目的主要在規避本公司及子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。

本公司及子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。本公司及子公司之風險管理政策如下：

利率變動之公平價值風險

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子公司商品價格風險並不重大。

信用風險

本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及子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，故本公司及子公司的信用風險並不嚴重。

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

本公司及子公司其他金融資產(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。

本公司及子公司於民國 100 年及 99 年上半年度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及子公司應收帳款總額達 0%及 14.11%。為減低信用風險，本公司及子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

本公司及子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 6 月 30 日止，短期借款及一年內到期之長期借款分別為 862,075 仟元及 545,582 仟元，短期間尚無重大流動性風險。

(二)金融商品資訊

1. 公平價值

金融商品	100.6.30		99.6.30	
	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	\$3,195,535	\$3,195,535	\$2,148,825	\$2,148,825
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	110,419	110,419	331,047	331,047
應收款項	3,258,117	3,258,117	2,966,187	2,966,187
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	-

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

金融商品	100.6.30		99.6.30	
	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	\$833,176	\$833,176	\$545,582	\$545,582
應付款項	3,769,722	3,769,722	3,150,040	3,150,040
長期借款(含一年內到期)	28,899	28,899	64,567	64,567
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	\$11,017	\$11,017	\$8,904	\$8,904

本公司及子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。
  - (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。
  - (4) 長期借款(含一年內到期)採浮動利率計息者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
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	
	100.6.30	99.6.30	100.6.30	99.6.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$3,195,535	\$2,148,825	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	110,419	331,047	-	-
應收款項	-	-	3,258,117	2,966,187
其他金融資產－流動	20,000	20,000	-	-

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.6.30	99.6.30	100.6.30	99.6.30
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$833,176	\$545,582
應付款項	-	-	3,769,722	3,150,040
長期借款(含一年內到期)	-	-	28,899	64,567
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	\$-	\$-	\$11,017	\$8,904

3. 利率風險

茲將本公司及子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：

民國 100 年 6 月 30 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	\$3,195,535	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,195,535
短期借款	833,176	-	-	-	-	-	833,176
長期借款	28,899	-	-	-	-	-	28,899

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

本公司及子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。

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

5. 衍生性金融商品

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 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 6 月 30 日

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	100.05.24~100.07.22	USD 2,000
賣美金買權	100.05.24~100.07.22	USD (1,000)

99 年 6 月 30 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
99.06.30	TWD 31,380	USD 1,000	31.380	99.05.04	99.07.02
99.06.30	USD 1,000	TWD 31,185	31.185	99.05.04	99.07.02
99.06.30	USD 2,000	TWD 64,100	32.050	99.06.18	99.08.19

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	99.06.01~99.07.02	USD (1,000)
賣美金買權	99.06.22~99.07.22	USD (1,000)
賣美金買權	99.06.28~99.07.28	USD (1,000)
賣美金賣權	99.05.19~99.07.19	USD 2,000
賣美金買權	99.05.19~99.07.19	USD (1,000)
賣美金買權	99.05.19~99.07.19	USD (2,000)

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

(三) 本公司及子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

	100.6.30			99.6.30		
	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	83,732	28.725	\$2,405,203	54,368	32.278	\$1,754,894
歐元	413	41.63	17,180	94	39.492	3,713
新加坡幣	69,290	23.38	1,620,008	63,784	23.07	1,471,235
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	60,675	28.725	\$1,742,876	71,574	32.278	\$2,310,449
日幣	112,882	0.3573	40,333	97,801	0.3641	35,609
新加坡幣	55,431	23.38	1,295,979	56,899	23.07	1,312,440

(四) 其 他

母公司與子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表八、附表八之一、附表八之二及附表八之三。

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：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (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：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：詳附表四。
- (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。

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

2. 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：詳附表六。
- 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：詳附表一。
  - (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：詳附表四。
  - (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：詳附表五。
  - (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：詳附表七。
- 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。

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

進貨及加工費

	100年上半年度	
	金額	% (註)
嘉聯益－昆山	\$496,116	13.12
百稼(蘇州)	1,113,098	29.44
嘉聯益－深圳	60,564	1.60
合計	<u>\$1,669,778</u>	<u>44.16</u>

註：佔營業成本金額百分比。

上述交易已於合併報表中沖銷。

- (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：與大陸子公司之交易業已於合併報表中沖銷。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：已於合併報表中沖銷。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附表二。
- (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：已於合併報表中沖銷。

十二、營運部門資訊

本公司為管理之目的，依據不同產品及勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導部門：

台灣營運部門：該部門係負責台灣地區所有電路線板等電子產品之設計研究開發、接單及生產業務。

亞洲營運部門：該部門係負責亞洲地區所有電路線板等電子產品之接單及生產業務。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

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

	民國 100 年上半年度			
	台灣營運部門	亞洲營運部門	調整及沖銷	合併
來自外部客戶收入	\$3,577,927	\$1,700,285	\$-	\$5,278,212
部門間收入(註)	117,173	3,810,261	(3,927,434)	-
收入合計	<u>\$3,695,100</u>	<u>\$5,510,546</u>	<u>\$(3,927,434)</u>	<u>\$5,278,212</u>
部門損益	<u>\$340,965</u>	<u>\$477,812</u>	<u>\$3,909</u>	<u>\$822,686</u>
部門資產	<u>\$6,646,749</u>	<u>\$7,047,699</u>	<u>\$(2,464,470)</u>	<u>\$11,229,978</u>
	民國 99 年上半年度			
	台灣營運部門	亞洲營運部門	調整及沖銷	合併
來自外部客戶收入	\$2,707,161	\$1,877,301	\$-	\$4,584,462
部門間收入(註)	135,635	2,868,552	(3,004,187)	-
收入合計	<u>\$2,842,796</u>	<u>\$4,745,853</u>	<u>\$(3,004,187)</u>	<u>\$4,584,462</u>
部門損益	<u>\$(4,908)</u>	<u>\$525,223</u>	<u>\$2,553</u>	<u>\$522,868</u>
部門資產	<u>\$5,749,849</u>	<u>\$6,507,451</u>	<u>\$(2,307,739)</u>	<u>\$9,949,561</u>

(註)部門間之收入係於合併時銷除。

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來科目 (註2)	本期最高 餘額	期末餘額(董事 會核准額度)	實際撥貸 期末餘額	利率 區間	資金貸與 性質(註3)	業務往來 金額(註4)	有短期融通 資金必要之 原因(註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註6)	資金貸與總 限額(註6)
												名稱	價值		
1	嘉聯益電子(昆山) 有限公司	百稼科技(蘇州) 有限公司	其他應收款-關係人	\$125,034 (RMB 28,000)	\$125,034 (RMB 28,000)	\$125,034 (RMB 28,000)	5.56%	2	-	百稼科技(蘇州) 有限公司充實 營運資金	-	無	\$450,621	\$901,242	

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。

2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉.....等。

註6：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。

嘉聯益電子(昆山)有限公司對單一關係企業之資金融通限額以不超過其淨值之20%為限。

嘉聯益電子(昆山)有限公司對外之資金融通總額以不超過其淨值之40%為限。

註7：上述交易已於合併報表中沖銷。

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司

附表二

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)
		關係(註2)	公司名稱						
0	本公司	3	百稼科技(蘇州) 有限公司	\$1,912,634	\$229,800 (US\$8,000)	\$143,625 (US\$5,000)	\$-	2.25%	\$2,550,179
0	本公司	3	嘉聯益電子(昆山) 有限公司	1,912,634	232,333 (USD8,000 及NTD2,533)	232,333 (USD8,000 及NTD2,533)	-	3.64%	2,550,179
0	本公司	3	嘉聯益科技(深圳) 有限公司	1,912,634	54,578 (US\$1,900)	54,578 (US\$1,900)	-	0.86%	2,550,179

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總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。

註4：百稼科技(蘇州)有限公司、嘉聯益電子(昆山)有限公司及嘉聯益科技(深圳)有限公司係已列入合併報表中沖銷。

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司

單位：新台幣仟元

附表三：期末持有有價證券情形：

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	股數	期末		備註
					帳面金額	持股比例	
嘉聯益科技股份有限公司	股票一 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		\$2,387,936	100.00%	\$2,387,936 (註)
	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		43,395	100.00%	43,395 (註)
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		86,737	100.00%	86,737 (註)
	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		844,426	100.00%	844,426 (註)
	CIRCUIT SERVICES LLC.		以成本衡量之金融資產—非流動		<u>\$3,362,494</u>	15.00%	-
	PTI		以成本衡量之金融資產—非流動		\$2,623	2.92%	1,069
	TMT		以成本衡量之金融資產—非流動		-	0.80%	39,392
					800,000		
					<u>\$9,439</u>		
	基金一 兆豐國際實績基金		交易目的金融資產-基金		1,663,865.83	-	20,000
	寶來得寶基金		交易目的金融資產-基金		1,731,961.60	-	20,000
	保誠威寶基金		交易目的金融資產-基金		3,062,646.40	-	40,000
	聯邦債券基金		交易目的金融資產-基金		2,363,693.67	-	30,000
				<u>\$110,000</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	-	419	
選擇權		交易目的金融負債-選擇權		<u>\$419</u>	-	(11,017)	
				<u>\$ (11,017)</u>			

註：已於合併報表中沖銷。

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司

附表四：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
			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%(註2)	
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	\$1,137,030	37.02 (註4)	90天			\$ (638,878)	33.84	
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	本公司之子公司	進貨及加工費	575,607	18.74 (註4)	90天			(510,697)	27.05	
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	(1,137,030)	91.05	90天			638,878	96.04	
	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	進貨	1,151,757	94.26	90天			(580,157)	95.66	
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	(575,607)	81.60	90天			510,697	95.95	
	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	681,412	100.00	90天			(407,646)	94.10	
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	(681,412)	29.86	90天			407,646	35.97	
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	(1,151,757)	85.91	90天			580,157	86.01	

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：係指估營業成本比例。

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。

註7：上述交易已於合併報表中沖銷。

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司

附表五：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(註)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	金額			
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	\$638,878	2.06	\$-	-	-	\$-	-
PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	510,697	1.28	-	-	-	-	-
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	407,646	1.95	-	-	-	-	-
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	聯屬公司	580,157	2.20	-	-	-	-	-

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。

註3：上述交易已於合併報表中沖銷。

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司

附表六：被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

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		股數	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		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 SKYLINE VIEWS CO., LTD. PLENTY ENTERPRISES LTD. CONDUCT INVESTMENTS LTD.	新加坡 英屬維京群島 英屬維京群島 英屬維京群島	一般投資業 一般貿易業 一般貿易業 一般投資業	\$981,793 1,538 1,538 637,963	\$981,793 1,538 1,538 637,963	- - - -	100% 100% 100% 100%	\$2,387,936 43,395 86,737 844,426	\$365,273 - - 27,167	\$365,273 - - 27,167	子公司 子公司 子公司 子公司

單位：新台幣仟元

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。

註4：上述被投資公司已於合併報表中沖銷。

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司赴大陸投資相關資訊彙總表

附表七

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 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 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	\$913,455 (US\$31,800)	(二)	\$718,987 (US\$25,030) (註4)	\$-	\$-	\$718,987 (US\$25,030)	100.00%	\$376,349 認列基礎3	\$2,253,104	\$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	543,190 (US\$18,910)	(二)	502,688 (US\$17,500)	-	-	502,688 (US\$17,500)	100.00%	22,706 認列基礎3	788,433	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	129,263 (US\$4,500)	(二)	129,263 (US\$4,500)	-	-	129,263 (US\$4,500)	100.00%	(12,293) 認列基礎3	133,429	-

本 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
\$1,350,938 (US\$47,030)	\$1,383,589 (US\$48,167) (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USD42,076仟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USD48,167仟元。

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。

註7：嘉聯益電子(昆山)有限公司、百稼科技(蘇州)有限公司已於合併報表中沖銷。

附表八：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇〇年上半年度

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			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益電子(昆山)有限公司	3	應收帳款-關係人	\$2,993		0.03%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技(深圳)有限公司	3	應收帳款-關係人	2,769		0.02%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	百稼科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款-關係人	8,225		0.07%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	應收帳款-關係人	638,878		5.69%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	3	應收帳款-關係人	9,585		0.09%
5	PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	應收帳款-關係人	510,697		4.55%
6	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款-關係人	407,646		3.63%
6	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	百稼科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款-關係人	12,433		0.11%
7	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	3	應收帳款-關係人	580,157		5.17%
0	嘉聯益科技股份有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	1	應收帳款-關係人	5,839		0.05%
0	嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	1	應收帳款-關係人	17,427		0.16%
0	嘉聯益科技股份有限公司	嘉聯益電子(昆山)有限公司	1	應收帳款-關係人	43,109		0.38%
0	嘉聯益科技股份有限公司	嘉聯益科技(深圳)有限公司	1	應收帳款-關係人	16,906		0.15%
0	嘉聯益科技股份有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收款-關係人	12,979		0.12%
0	嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	1	其他應收款-關係人	15,787		0.14%
0	嘉聯益科技股份有限公司	嘉聯益電子(昆山)有限公司	1	其他應收款-關係人	53,625		0.48%
0	嘉聯益科技股份有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	1	其他應收款-關係人	28,937		0.26%
6	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	百稼科技(蘇州)有限公司	3	其他應收款-關係人	126,967		1.13%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	3	銷貨收入	20,823		0.39%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	3	銷貨收入	27,158		0.51%
2	嘉聯益電子(昆山)有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	7,656		0.15%
3	嘉聯益科技(深圳)有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	22,234		0.42%

註一：母公司及子公司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。

註二：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。

註三：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，以期未除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。

註四：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。

註五：係包含CONDUCT INVESTMENT LTD.轉投資之各子公司。

附表八之一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇〇年上半年度

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			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	3	銷貨收入	43,542		0.82%
6	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	681,412		12.91%
7	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	嘉聯益科技股份有限公司	2	銷貨收入	92		0.00%
7	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	3	銷貨收入	1,151,757		21.82%
0	嘉聯益科技股份有限公司	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	1	銷貨收入	3,355		0.06%
0	嘉聯益科技股份有限公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	1	銷貨收入	79,677		1.51%
0	嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	1	銷貨收入	34,141		0.65%
0	嘉聯益科技股份有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	1	技術報酬收入	18,304		0.35%
0	嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	1	技術報酬收入	26,856		0.51%
0	嘉聯益科技股份有限公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	1	技術報酬收入	25,061		0.47%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	銷貨及加工費收入	1,137,030		21.54%
5	PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	銷貨及加工費收入	575,607		10.91%
2	嘉聯益電子(昆山)有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	3	利息收入	3,398		0.06%

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：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。

註五：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及其子公司

附表八之二：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國99年上半年度

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			合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益電子(昆山)有限公司	3	應收帳款-關係人	\$3,987		0.04%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技(深圳)有限公司	3	應收帳款-關係人	13,537		0.14%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	百稼科技(蘇州)有限公司	1	應收帳款-關係人	10,374		0.10%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	3	應收帳款-關係人	40,730		0.41%
5	PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	應收帳款-關係人	976,430		9.81%
5	PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益電子(昆山)有限公司	3	應收帳款-關係人	6,251		0.06%
6	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	嘉聯益科技股份有限公司	2	應收帳款-關係人	1,427		0.01%
6	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款-關係人	352,012		3.54%
6	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	百稼科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款-關係人	15,568		0.16%
7	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款-關係人	708,960		7.13%
0	嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	1	應收帳款-關係人	46,491		0.47%
0	嘉聯益科技股份有限公司	嘉聯益電子(昆山)有限公司	1	應收帳款-關係人	23,676		0.24%
0	嘉聯益科技股份有限公司	嘉聯益科技(深圳)有限公司	1	應收帳款-關係人	28,396		0.29%
0	嘉聯益科技股份有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	1	應收帳款-關係人	10,515		0.11%
0	嘉聯益科技股份有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收款-關係人	8,323		0.08%
0	嘉聯益科技股份有限公司	嘉聯益電子(昆山)有限公司	1	其他應收款-關係人	10,756		0.11%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	預付貨款	33,169		0.33%
2	嘉聯益電子(昆山)有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	9,572		0.21%
3	嘉聯益科技(深圳)有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	16,181		0.35%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	901,050		19.65%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	3	銷貨收入	40,625		0.89%

註一：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。

註二：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。

註三：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，以期未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。

註四：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。

註五：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及其子公司

附表八之三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國99年上半年度

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			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
6	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	嘉聯益科技股份有限公司	2	銷貨收入	1,443		0.03%
6	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	526,277		11.48%
7	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	901,050		19.65%
0	嘉聯益科技股份有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	21,266		0.46%
0	嘉聯益科技股份有限公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	1	銷貨收入	59,182		1.29%
0	嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	1	銷貨收入	57,537		1.26%
0	嘉聯益科技股份有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	1	加工費收入	1,078,726		23.53%
0	嘉聯益科技股份有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	1	技術報酬收入	36,790		0.80%

註一：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。

註二：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。

註三：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，以期未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。

註四：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。

註五：係包含CONDUCT INVESTMENT LTD.轉投資之各子公司。