

6153

嘉聯益科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七年一月一日至九月三十日
及民國九十六年一月一日至九月三十日

公司地址：台北縣樹林市博愛街248號
公司電話：(02)8686-8868

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、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	7-16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	17-33
(五)關係人交易	34-36
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其他	
1.風險政策與避險策略	37-38
2.金融商品資訊	38-42
3.其他	42
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42、45、47-48
2.轉投資事業相關資訊	43、46、48-50
3.大陸投資資訊	43-44、51

6153

嘉聯益科技股份有限公司

財務報告

民國九十七年一月一日至九月三十日
及民國九十六年一月一日至九月三十日

公司地址：台北縣樹林市博愛街248號

公司電話：(02)5599-6989

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	7
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	7-16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16-33
(五)關係人交易	34-36
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其他	
1.風險政策與避險策略	37-38
2.金融商品資訊	38-42
3.其他	42
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42、45-48
2.轉投資事業相關資訊	43、45-46、48-49
3.大陸投資資訊	43-44、50

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九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至九月三十日及民國九十六年一月一日至九月三十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九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日採權益法評價之長期股權投資金額新台幣2,571,170仟元及新台幣2,265,398仟元，暨民國九十七年一月一日至九月三十日及民國九十六年一月一日至九月三十日相關之投資(損)益淨額新台幣(84,185)仟元及新台幣2,782仟元，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。又如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、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

安永會計師事務所
證期局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
金管證六字第0930133943號

會計師：蕭翠慧

賴明陽

中華民國九十七年十月十八日

嘉聯益科技股份有限公司
資產負債表
民國九十七年九月三十日
及民國九十六年九月三十日
(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			九十七年九月三十日		九十六年九月三十日		負債及股東權益			九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$884,144	10.20	\$1,570,108	18.50	2100	短期借款	四.11	\$283,977	3.28	\$-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	154,406	1.78	2,150	0.03	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動		9,470	0.11	-	-
1120	應收票據(減備抵呆帳後淨額)	二及四.3	14,102	0.16	21,780	0.26	2120	應付票據		200,701	2.32	801,357	9.44
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二及四.4	1,957,306	22.59	1,853,856	21.84	2140	應付帳款		1,221,199	14.09	689,249	8.12
1160	其他應收款		50,463	0.58	69,095	0.81	2150	應付帳款-關係人	五	351,612	4.06	211,908	2.50
1180	其他應收款-關係人	五	54,720	0.63	28,811	0.34	2170	應付費用		95,528	1.10	106,363	1.25
1210	存貨(減備抵跌價損失後淨額)	二及四.5	1,113,334	12.85	1,013,320	11.94	2210	其他應付款	七	169,300	1.95	202,163	2.38
1260	預付款項		4,660	0.05	12,573	0.15	2216	應付股利	四.18	186,880	2.16	295,281	3.48
1280	其他流動資產	二、四.6及四.21	95,749	1.11	61,180	0.72	2260	預收貨款		5,036	0.06	31,524	0.37
11XX	流動資產合計		4,328,884	49.95	4,632,873	54.59	2271	一年內到期之公司債	二及四.12	191,984	2.22	194,646	2.30
							2280	其他流動負債		10,953	0.13	3,432	0.04
							21XX	流動負債合計		2,726,640	31.48	2,535,923	29.88
	基金及投資							長期負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.7	2,623	0.03	2,623	0.03	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	二及四.12	22,350	0.26	22,600	0.26
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.8	2,571,170	29.67	2,278,085	26.84	2410	應付公司債淨額	二及四.12	447,262	5.16	433,450	5.11
14XX	基金及投資合計		2,573,793	29.70	2,280,708	26.87	24XX	長期負債合計		469,612	5.42	456,050	5.37
	固定資產	二及四.9					2510	各項準備					
1501	土地		136,358	1.57	145,024	1.71		土地增值稅準備	四.13	20,338	0.23	20,338	0.24
1521	房屋及建築物		951,963	10.99	938,916	11.06	2810	其他負債		80,800	0.93	82,993	0.98
1531	機器設備		1,098,048	12.67	901,179	10.62	2861	應計退休金負債	二	26,283	0.30	10,588	0.12
1544	電腦通訊設備		34,806	0.40	31,578	0.37	2881	遞延所得稅負債-非流動	二及四.21	4,422	0.05	-	-
1551	運輸設備		1,495	0.02	1,795	0.02	28XX	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	111,505	1.28	93,581	1.10
1561	生財設備		54,190	0.63	49,833	0.59		其他負債合計		3,328,095	38.41	3,105,892	36.59
1631	租賃改良		12,818	0.15	12,818	0.15		負債合計					
1681	其他設備		37,965	0.44	38,313	0.45		承諾及或有事項	七				
15X9	成本合計		2,327,643	26.87	2,119,456	24.97		股東權益					
1671	減：累計折舊		(719,275)	(8.30)	(614,948)	(7.24)	31XX	股本	四.14				
1672	未完工程		-	-	2,797	0.03	3110	普通股股本		3,198,030	36.91	3,141,754	37.02
1672	預付設備款		32,090	0.37	27,905	0.33	32XX	資本公積	四.16				
15XX	固定資產淨額		1,640,458	18.94	1,535,210	18.09	3211	股票溢價		139,493	1.61	139,493	1.64
	其他資產						3213	轉換公司債轉換溢價	四.12	928,400	10.71	928,400	10.94
1800	出租資產	二及四.10	25,818	0.30	-	-	3260	長期投資		1,065	0.01	1,065	0.01
1810	閒置資產	二	-	-	988	0.01	3270	合併溢額		235,072	2.71	235,072	2.77
1820	存出保證金	六	1,092	0.01	5,380	0.06	3271	員工認股權	四.15	31,960	0.37	31,147	0.37
1830	遞延費用	二	95,388	1.10	32,014	0.38	3272	認股權	四.12	43,950	0.51	43,950	0.52
1848	催收款(減備抵呆帳後淨額)	二及四.4	-	-	-	-		資本公積合計		1,379,940	15.92	1,379,127	16.25
18XX	其他資產合計		122,298	1.41	38,382	0.45	33XX	保留盈餘					
	資產總計		\$8,665,433	100.00	\$8,487,173	100.00	3310	法定盈餘公積	四.17	386,633	4.46	355,620	4.19
							3350	未分配盈餘	四.18及四.21	69,611	0.80	388,309	4.58
								保留盈餘合計		456,244	5.26	743,929	8.77
							34XX	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二及四.8	343,802	3.97	116,471	1.37
							3510	庫藏股票	二及四.19	(40,678)	(0.47)	-	-
							3XXX	股東權益合計		5,337,338	61.59	5,381,281	63.41
	負債及股東權益總計		\$8,665,433	100.00	\$8,487,173	100.00		負債及股東權益總計		\$8,665,433	100.00	\$8,487,173	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：林忠翰

嘉聯益科技股份有限公司

損益表

民國九十七年一月一日至九月三十日
及民國九十六年一月一日至九月三十日
(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	九十七年前三季		九十六年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.20及五	\$4,486,229	100.94	\$4,786,509	101.34
4170	減：銷貨退回及折讓		(41,848)	(0.94)	(63,224)	(1.34)
4100	營業收入淨額		4,444,381	100.00	4,723,285	100.00
5000	營業成本	四.23及五	3,764,616	84.71	3,887,162	82.30
5910	營業毛利		679,765	15.29	836,123	17.70
5920	聯屬公司間未實現營業毛利	二	(2,422)	(0.05)	-	-
	已實現營業毛利		677,343	15.24	836,123	17.70
6000	營業費用	四.23				
6100	推銷費用		146,307	3.29	124,870	2.64
6200	管理費用		151,443	3.41	133,554	2.83
6300	研發費用		288,271	6.49	238,235	5.04
	營業費用合計		586,021	13.19	496,659	10.51
6900	營業利益		91,322	2.05	339,464	7.19
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		6,966	0.16	17,785	0.38
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.8	37,901	0.85	51,758	1.09
7122	股利收入		801	0.02	-	-
7140	處分投資利益(淨額)	二	2,672	0.06	2,154	0.05
7160	兌換利益(淨額)	二	-	-	16,988	0.36
7310	金融資產評價利益	二	2,520	0.06	-	-
7320	金融負債評價利益	二及四.12	37,150	0.84	-	-
7480	什項收入		25,959	0.58	15,077	0.32
	營業外收入及利益合計		113,969	2.57	103,762	2.20
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		16,851	0.38	155	-
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.8	122,086	2.75	48,976	1.04
7530	處分固定資產損失(淨額)	二	5,623	0.13	7,034	0.15
7550	存貨盤損		17	-	135	-
7560	兌換損失(淨額)	二	43,206	0.97	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	69,909	1.57	48,000	1.02
7650	金融負債評價損失	二	9,470	0.21	-	-
7880	什項支出		17,488	0.39	2,495	0.06
	營業外費用及損失合計		284,650	6.40	106,795	2.27
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利		(79,359)	(1.78)	336,431	7.12
8110	所得稅利益(費用)	二及四.21	17,000	0.38	(52,000)	(1.10)
9600	本期淨(損)利		<u>\$(62,359)</u>	<u>(1.40)</u>	<u>\$284,431</u>	<u>6.02</u>
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.22	<u>\$(0.25)</u>	<u>\$(0.20)</u>	<u>\$1.06</u>	<u>\$0.89</u>
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.22			<u>\$1.03</u>	<u>\$0.87</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡長穎

經理人：吳永輝

主辦會計：林忠翰

嘉聯益科技股份有限公司
現金流量表
民國九十七年一月一日至九月三十日
及民國九十六年一月一日至九月三十日
(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	九十七年前三季	九十六年前三季	項 目	九十七年前三季	九十六年前三季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨(損)益	\$(62,359)	\$284,431	購置固定資產	(199,867)	(499,592)
調整項目			處分固定資產價款	6,202	6,292
折舊費用	142,780	99,024	長期投資(增加)	(31,760)	(52,098)
各項攤提	24,148	12,292	被投資公司清算退回股款	1,206	-
處分固定資產損失淨額	5,623	7,034	遞延費用(增加)	(44,211)	(14,987)
處分閒置資產損失	537	-	存出保證金減少	2,001	6,377
採權益法認列之投資損失(收益)淨額	84,185	(2,782)	投資活動淨現金流(出)	<u>(266,429)</u>	<u>(554,008)</u>
應付公司債未實現利息費用	-	118	融資活動之現金流量：		
應付公司債折價攤銷	9,608	-	短期借款增加	274,433	-
國外應付公司債兌換(利益)損失影響數	(1,141)	585	員工認股權憑證轉換為股本	-	26,818
金融負債評價利益	(37,150)	-	贖回公司債	-	(72)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)	(102,506)	(2,150)	發行國內可轉換公司債	-	500,000
應收票據淨額(增加)減少	(1,017)	12,159	買回庫藏股	(40,678)	-
應收帳款淨額減少	72,720	77,351	融資活動淨現金流入	<u>233,755</u>	<u>526,746</u>
其他應收款減少(增加)	34,096	(38,590)	本期現金及約當現金增加數	193,697	402,283
存貨(增加)	(78,079)	(104,675)	期初現金及約當現金餘額	690,447	1,167,825
預付款項減少(增加)	3,846	(5,565)	期末現金及約當現金餘額	<u>\$884,144</u>	<u>\$1,570,108</u>
其他流動資產(增加)	(1,835)	(4,155)	現金流量資訊之補充揭露：		
遞延所得稅(利益)	(33,538)	(10,862)	本期支付利息(不含利息資本化金額)	\$7,243	\$109
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加	9,470	-	本期支付所得稅	<u>\$9,699</u>	<u>\$112,796</u>
應付票據(減少)	(643,262)	(215,962)	不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付帳款增加	823,101	348,869	固定資產轉列遞延費用	\$19,860	\$-
應付所得稅(減少)	-	(25,962)	應付未付現金股利及董監酬勞	\$195,380	\$308,607
應付費用(減少)	(19,276)	(49,028)	可轉換公司債轉換股本(含資本公積)	\$-	\$13,631
其他應付款(減少)增加	(10,431)	23,087	一年內到期之公司債	\$191,984	\$194,646
預收貨款(減少)增加	(3,489)	24,818			
其他流動負債增加	7,926	787			
應計退休金負債(減少)	(8)	(1,279)			
遞延貸項增加	2,422	-			
營業活動淨現金流入	<u>226,371</u>	<u>429,545</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：林忠翰

嘉聯益科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年九月三十日
及民國九十六年九月三十日
(僅供核閱，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97年9月30日止，額定資本額為4,000,000仟元，實收資本額為3,198,030仟元。

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. 本公司於民國97年及96年9月30日之員工人數分別為1,863人及1,574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、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：

1. 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。

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)

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。

2. 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。

3. 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。

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。

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)

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。

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。

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡量期末應收票據、應收帳款及其他應收債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

5. 存 貨

存貨以取得成本為入帳基礎，成本計算係採加權平均法計價，期末按成本與市價孰低並按總額法評價。至於市價之取決，原料採重置成本，在製品、製成品及商品存貨則採淨變現價值。

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. 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。

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加權平均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。

7. 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。

折舊係依所得稅法耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計算折舊。主要資產耐用年數如下：

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耐用年限比照上述固定資產處理。

8. 遞延費用

係電腦軟體設計費、模具費等，具有未來經濟效益，按三至五年平均攤提。

9. 轉換公司債

- (1) 民國95年1月1日以前發行之轉換公司債，依會計研究發展基金會95基秘字第078號函釋，約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。債券持有人行使轉換權時，按帳面價值法處理，亦即將轉換之公司債其相關科目列為「債券換股權利證書」及「資本公積」，不認列轉換損益。俟增資基準日時，將債券換股權利證書轉列為普通股股本。附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間，攤銷已認列為負債之利息補償金。惟若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則應將該利息補償金一次轉列資本公積。
- (2) 自民國95年1月1日起發行之可轉換公司債，於發行時即先衡量複合金融商品負債組成要素之公平價值（即其現值），其與發行公司債總金額之差異視為權益組成要素。負債組成要素之現值依相同條件但不可轉換之公司債之市場利率折現。負債要素續後評價以攤銷後成本衡量，權益要素公平價值之變動則不予認列。
- (3) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，每期攤銷費用作為利息費用之調整項目。
- (4) 嵌入本公司發行應付公司債之多項嵌入式衍生性商品，視為單一之複合嵌入式衍生性商品，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」項下。

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)

嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」項下。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列資產或負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換時應有之帳面價值，再以前述依資產或負債組成要素帳面價值加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

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

本公司自民國97年1月1日起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—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。

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. 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。

19. 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。

20. 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。

21. 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。

22. 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

1. 本公司自編製民國96年1月1日之財務報表起，開始適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，惟此項會計原則變動對本公司民國96年前三季之財務報表並無重大影響。
2. 本公司自民國97年1月1日開始採用新發布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」之規定處理股份基礎給付協議，此項會計原則變動對本公司民國97年前三季之財務報表並無重大影響。
3. 本公司自民國97年1月1日起，員工分紅及董監酬勞採用基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動對本公司民國97年前三季之財務報表並無重大影響。

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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.9.30	96.9.30
現金	\$107	\$100
支票及活期存款	176,779	568,259
定期存款	707,258	1,001,749
合計	\$884,144	\$1,570,108

(1) 定期存款於民國97及96年9月30日之利率區間分別為2.050%~3.800%及1.965%~4.780%。

(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

名 稱	97.9.30	
	帳面價值	公平價值
<u>交易目的金融資產</u>		
債券型基金	\$150,130	\$150,130
上市公司股票	590	590
遠期外匯	3,329	3,329
SWAP	357	357
合計	\$154,406	\$154,406

名 稱	96.9.30	
	帳面價值	公平價值
<u>交易目的金融資產</u>		
上市、上櫃公司股票	\$2,150	\$5,274

3. 應收票據淨額

	97.9.30	96.9.30
應收票據	\$14,245	\$22,000
減：備抵呆帳	(143)	(220)
合計	\$14,102	\$21,780

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96年與中國信託商業銀行簽訂應收帳款債權承購合約，本公司於額度內(30,000仟元)將指定客戶之應收帳款讓與銀行。截至民國96年9月30日止，本公司已讓與帳款金額為13,023仟元，存入備償帳戶之應收票據計6,032仟元，惟本公司並未動用該項額度。

4. 應收帳款及催收款淨額

	97.9.30	96.9.30
應收帳款	\$2,011,833	\$1,879,828
減：備抵呆帳	(54,527)	(25,972)
合 計	<u>\$1,957,306</u>	<u>\$1,853,856</u>
催收款	\$21,114	\$50,972
減：備抵呆帳	(21,114)	(50,972)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

5. 存 貨

	97.9.30	96.9.30
原 料	\$436,761	\$352,073
在製品	439,821	363,111
製成品及商品存貨	404,844	466,839
在途存貨及其他	-	5,492
成本合計	1,281,426	1,187,515
減：備抵跌價損失	(168,092)	(174,195)
淨 額	<u>\$1,113,334</u>	<u>\$1,013,320</u>

6. 其他流動資產

	97.9.30	96.9.30
暫付款	\$6,038	\$4,797
遞延所得稅資產—流動淨額	89,711	56,383
合 計	<u>\$95,749</u>	<u>\$61,180</u>

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。

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. 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	97.9.30		96.9.30	
		金 額	出資比例 %	金 額	出資比例 %
CIRCUIT SERVICES, LLC.	無	\$2,623	15.00	\$2,623	15.00

8. 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	97.9.30		擔保質押情形
	金 額	出資比例%	
廣益成投資有限公司	\$36,229	99.00	無
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	1,332,254	97.00	無
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	59,506	100.00	無
PLENTY ENTERPRISES LTD.	122,834	100.00	無
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	964,246	100.00	無
峻祥投資股份有限公司	56,101	100.00	無
合 計	\$2,571,170		

被投資公司名稱	96.9.30		擔保質押情形
	金 額	出資比例%	
廣益成投資有限公司	\$44,583	99.00	無
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	1,113,282	96.00	無
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	37,664	100.00	無
PLENTY ENTERPRISES LTD.	84,845	100.00	無
B2B TRADING LIMITED	1,324	100.00	無
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	927,167	100.00	無
峻祥投資股份有限公司	56,533	100.00	無
小 計	2,265,398		
預付投資款	12,687		
合 計	\$2,278,085		

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) 民國97年及96年前三季，本公司依主管機關核准分別增加對嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司投資，折合新台幣為31,760仟元及66,447仟元，截至民國97年9月30日止，本公司對嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司出資比例為97%，而透過子公司廣益成投資有限公司對嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司出資3%，合計100%。
- (2) 本公司於民國96年前三季陸續購進機器設備，以備嘉聯益電子(昆山)有限公司、嘉聯益電子(深圳)有限公司及百稼科技(蘇州)有限公司增資用，故暫列預付投資款，截至民國96年9月30日止，金額為12,687仟元。
- (3) 本公司經董事會決議清算被投資公司B2B TRADING LIMITED，已於民國97年1月28日清算完成，收回投資價款1,206仟元。
- (4) 本公司對採權益法評價之被投資公司，依各該被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表，按出資比例認列截至當季止之投資損益及換算調整數如下：

	97年前三季		96年前三季	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
廣益成投資有限公司	\$ (1,459)	\$3,453	\$1,503	\$3,220
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	(37,106)	81,002	(40,288)	33,604
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	14,699	(314)	15,863	(1,541)
PLENTY ENTERPRISE CO., LTD.	22,600	(674)	34,096	375
B2B TRADING LIMITED	(38)	(54)	(1)	9
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	(83,483)	54,129	(8,687)	2,853
峻祥投資股份有限公司	602	-	296	-
合 計	\$ (84,185)	\$137,542	\$2,782	\$38,520

9. 固定資產

- (1) 民國97年及96年前三季固定資產均無利息資本化之情事。

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) 本公司於民國97年前三季出租部份新莊廠房及設備，相關說明請參閱財務報表附註四.10。

(3) 固定資產並未提供擔保質押。

10. 出租資產

	97.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
土 地	\$8,667	\$-	\$8,667
房屋及建築物	10,379	9,988	391
機器設備	56,070	39,310	16,760
合 計	\$75,116	\$49,298	\$25,818

本公司於民國97年前三季將部份新莊廠房出租，並同時出租部份機器設備，因而將該土地、廠房及機器設備由固定資產轉列至出租資產項下。

96.9.30：無此事項。

11. 短期借款

97.9.30			
借款銀行	借款性質	利率%	金 額
中國信託商業銀行	銀行借款	3.39~3.42	\$151,610
兆豐銀行三重分行	銀行借款	1.45~3.21	66,247
玉山銀行新莊分行	銀行借款	3.27~3.60	66,120
			\$283,977

96.9.30：無此情事。

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. 應付公司債

(1) 國內無擔保可轉換公司債

	97.9.30	96.9.30
國內第二次無擔保可轉換公司債	\$500,000	\$500,000
減：應付公司債折價	(52,738)	(66,550)
小計	447,262	433,450
減：預計一年內到期贖回	-	-
一年以上到期部份	\$447,262	\$433,450

國內第二次無擔保可轉換公司債發行條件說明如下：

	國內第二次無擔保可轉換公司債
A. 發行總額：	新台幣 500,000 仟元
B. 發行日：	民國 96 年 9 月 6 日
C. 債券期限：	自發行日起五年到期
D. 票面利率：	0%
E. 轉換期間：	發行日起滿一個月至到期日前 10 天止 (依法暫停過戶期間除外)
F. 轉換價格：	26.4 元(註 1)
G. 本公司強制贖回條款：	(註 2)
H. 債券持有人溢價賣回權：	(註 3)
I. 轉換後之權利義務：	債權人於請求轉換生效後，其權利義務與 本公司普通股股份相同。
J. 其他約定事項：	無

(註 1)原發行日之轉換價格為 28.70 元，因公司債發行後遇有本公司普通股股份發生變動，轉換價格則依轉換辦法所訂之公式計算調整。

(註 2)自發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)以上時或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十以上，本公司得以現金按債券面額收回其全部債券。另若債權人於債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換本公司普通股。

(註 3)本公司債發行滿二年及滿三年時，債券持有人可以要求本公司分別以債券面額，將其持有之轉換公司債以現金贖回。

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)

本公司於發行國內第二次無擔保可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換選擇權與負債分離；另多項嵌入式衍生性商品，則依據財務會計準則公報第三十四號之規定，視為單一之複合嵌入式衍生性商品處理。發行時相關資訊如下：

轉換公司債發行總額	\$500,000
發行時嵌入式非權益衍生性商品	(22,600)
發行時公司債公平價值	(433,450)
權益組成項目－認股權	\$43,950

截至民國 97 年 9 月 30 日止，本公司第二次無擔保可轉換公司債並無轉換情形。民國 97 年 9 月 30 日尚未行使之嵌入式非權益衍生性商品以評價方式估計其公平價值為 22,350 仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債－非流動」項下。此嵌入式非權益衍生性商品公平價值變動致本公司民國 97 年前三季產生金融負債評價利益 37,150 仟元。

(2)海外無擔保可轉換公司債

	97.9.30	96.9.30
海外無擔保可轉換公司債	\$200,174	\$200,174
加：應計利息補償金	3,117	3,117
減：匯兌利益	(11,307)	(8,645)
小 計	191,984	194,646
減：預計一年內到期贖回	(191,984)	(194,646)
一年以上到期部份	\$-	\$-

上述公司債發行條件說明如下：

	海外第一次無擔保可轉換公司債
A. 發行總額：	美金 35,000 仟元(新台幣 1,190,000 仟元)
B. 發行日：	民國 92 年 12 月 23 日
C. 債券期限：	自發行日起五年到期
D. 票面利率：	0%
E. 轉換期間：	發行後第三十日起至到期日前三十日止
F. 轉換價格：	26.40 元(註 1)

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)

- G. 本公司強制贖回條款： (註 2)
H. 債券持有人溢價賣回權：(註 3)
I. 轉換後之權利義務： 債權人於請求轉換生效後，其權利義務與本公司普通股股份相同。
J. 其他約定事項： 無

(註 1)原發行日之轉換價格為 52.00 元，因公司債發行後遇有本公司普通股股份發生變動，轉換價格則依轉換辦法所訂之公式計算調整。截至民國 97 年 9 月 30 日止轉換價格為 26.40 元。

(註 2)自發行滿二年後，如本公司普通股於中華民國證券櫃檯買賣中心或在台灣證券交易所，連續二十個交易日之收盤價格依當時市場匯率換算為美元後均達轉換價格之 125% 以上，本公司得以現金按債券面額贖回部份或全部債券；另本公司債券已贖回或買回超過 90%，並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，本公司得依債券面額之 100% 贖回全部債券。

(註 3)本公司債於民國 94 年 12 月 23 日及 95 年 12 月 23 日，債券持有人可以要求本公司分別以債券面額之 101.39% 及 103.68%，將其持有之轉換公司債以現金贖回。

民國 97 年及 96 年前三季海外第一次無擔保可轉換公司債並無轉換情形。

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 96 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 2,945,566 仟元，額定及已發行股份分別為 400,000 仟股及 294,557 仟股，每股面額 10 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)

- (2) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國96年度經持有人陸續轉換為普通股為1,123仟股，金額為28,261仟元。
- (3) 本公司於民國92年8月12日發行之國內第一次無擔保可轉換公司債，民國96年度轉換成普通股計705仟股，每股面額10元。業已辦妥變更登記。
- (4) 本公司於民國96年6月15日經股東常會決議辦理盈餘(含員工紅利30,888仟元)轉增資發行新股17,853仟股，每股面額10元，總計增資178,529仟元，業經經濟部核准辦妥變更登記。
- (5) 本公司於民國97年6月13日經股東常會決議辦理盈餘(含員工紅利24,500仟元)轉增資發行新股5,565仟股，每股面額10元，總計增資55,647仟元，業經經濟部核准辦妥變更登記。
- (6) 截至民國97年及96年9月30日止，本公司之已發行股本分別為3,198,030仟元及3,141,754仟元，已發行股份分別為319,803仟股及314,175仟股，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，分別於民國92年7月10日及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均為5,000單位，每單位員工認股權憑證可認購之股數均為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：

- ① 民國92年10月1日發行者：原認股價格為每股新台幣43元整，經歷次調整，於民國97年8月18日起調整為21.90元整。
- ② 民國96年12月28日發行者：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 97 年 9 月 30 日止，上述員工認股權憑證已發行 10,000 仟股。

- (2) 截至民國97年9月30日止之員工認股權憑證資料如下：

發行日期	已發行單位總數	可認購股數	流通在外單位總數(註 1)	行使認股權開始日	認股截止日	認股價格(元)(註 2)	本期普通股市價	
							最高	最低
92.10.01	5,000	5,000,000	3,075	94.10.01	98.9.30	21.90	17.50	8.02
96.12.28	5,000	5,000,000	5,000	98.12.28	102.12.27	16.40	17.50	8.02

(註 1) 截至民國 97 年 9 月 30 日止，上述員工認股權憑證已執行認購普通股計 1,925 單位。

(註 2) 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。

- (3) 本公司員工認股權憑證於民國93年度以後發行，係屬酬勞性員工認股選擇權計劃，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第〇七一號函及第二〇五號函規定，本公司採用內含價值法認列所給予之酬勞成本。截至民國97年9月30日，有關發行之酬勞性員工認股權憑證計畫相關之數量及認股價格之資訊彙總揭露如下表：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	流通在外單位總數	可認購股數	開始行使認股權日期	認股價格(元)
96.12.28	5,000	5,000	5,000,000	98.12.28	16.40

民國 96 年 12 月 28 日發行員工認股權憑證之行使價格等於衡量日每股市價，故酬勞成本為 0 元。

- (4) 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 97 年 9 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：

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)

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%	5.25 年

- (5) 民國97年前三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為5,911仟元。另財務報表之擬制淨損益與每股盈餘資訊列示如下：

	97年前三季 基本每股盈餘
本期淨損	\$(62,359)
每股盈餘(元)	(0.20)
擬制淨損	(68,270)
擬制每股盈餘(元)	(0.21)

民國96年前三季：無此情形。

16. 資本公積

- (1) 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。
- (2) 本公司所發行之可轉換公司債債券持有人執行轉換所增加之資本公積情形，另請參閱財務報表附註四.12。

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。

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：

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 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。

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。

(2) 本公司民國97年前三季員工紅利及董監酬勞估列係以截至民國97年前三季之營業狀況，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數及公司預期未來發放狀況為基礎估列。

(3) 本公司民國97年6月13日股東常會通過之96年度股利分配情形及民國96年6月15日股東常會通過之95年度股利分配情形如下：

	96 年度	95 年度
現金股利	每股\$0.6	每股\$1.0
股票股利－未分配盈餘	每股\$0.1	每股\$0.5
員工股票股利	\$24,500	\$30,888
員工現金股利	\$5,000	\$7,722

19. 庫藏股票

	97年前三季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	- 仟股	2,773仟股	- 仟股	2,773仟股

96年前三季：無此事項。

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) 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) 本公司截至民國97年9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

	97年前三季	96年前三季
商品、製成品銷售	\$4,126,637	\$4,273,219
模板、樣品、原料銷售	359,592	513,290
合 計	4,486,229	4,786,509
減：銷貨退回或折讓	(41,848)	(63,224)
營業收入淨額	\$4,444,381	\$4,723,285

21. 所得稅

- (1) 民國97年及96年前三季預計所得稅計算如下：

	97年前三季	96年前三季
稅前淨(損)益	\$(79,359)	\$336,431
加(減)財稅差異：		
國內證券交易所得	(2,666)	(2,154)
應計退休金負債(減少)數	(8)	(1,279)
備抵呆帳超限迴轉	29,531	3,960
長期投資按權益法認列投資損益淨額	84,185	(2,782)
金融負債評價(利益)	(27,680)	-
金融資產評價(利益)	(2,520)	-
未實現兌換損益淨額	(42,552)	870
未實現銷貨毛利淨額	4,274	10,787
未實現存貨跌價損失	69,909	48,000
存貨報廢損失	(76,011)	-
其他	12,586	2,208
免稅所得	-	(50,000)
估計課稅所得額	\$ (30,311)	\$346,041

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)

	97年前三季	96年前三季
依課稅所得計算之應納稅額	\$-	\$86,500
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	7,327
預付稅款	(110)	(70,885)
投資抵減	-	(46,914)
應(退)所得稅	(110)	(23,972)
預付稅款	110	70,885
遞延所得稅(利益)	(33,538)	(10,863)
前期所得稅低估	6,839	12,870
其他	9,699	3,080
所得稅(利益)費用	\$(17,000)	\$52,000

(2) 民國97年及96年9月30日之遞延所得稅資產與負債：

	97.9.30	96.9.30
A. 遞延所得稅資產總額	\$153,003	\$87,749
B. 遞延所得稅負債總額	\$ (59,575)	\$(31,954)
C. 遞延所得稅資產之備抵評價	\$(30,000)	\$(10,000)
D. 遞延所得稅資產淨額		
	97.9.30	96.9.30
a. 遞延所得稅資產－流動	\$132,803	\$67,001
減：備抵評價－遞延所得稅資產	(30,000)	(10,000)
淨遞延所得稅資產－流動	102,803	57,001
遞延所得稅負債－流動	(13,092)	(618)
淨額(列於其他流動資產項下)	\$89,711	\$56,383
b. 遞延所得稅資產－非流動	\$20,200	\$20,748
減：備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
淨遞延所得稅資產－非流動	20,200	20,748
遞延所得稅負債－非流動	(46,483)	(31,336)
淨遞延所得稅(負債)－非流動	\$(26,283)	\$(10,588)

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：

	97.9.30		96.9.30	
	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	\$63,576	\$63,576	\$934	\$934
備抵呆帳超限	55,311	13,828	68,636	17,159
未實現存貨跌價損失	168,092	42,023	174,195	43,549
退休金超限數	80,800	20,200	82,993	20,748
虧損扣抵	30,311	7,578	-	-
其他	23,195	5,798	21,438	5,359
合計		<u>\$153,003</u>		<u>\$87,749</u>

	97.9.30		96.9.30	
	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	\$52,369	\$13,092	\$2,471	\$618
國外長期投資按權益法認 列投資利益	185,933	46,483	125,345	31,336
合計		<u>\$59,575</u>		<u>\$31,954</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：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	97.9.30	
			尚未抵減 餘額	最後抵減 年度
促進產業升級條例	研究及人才培訓	\$50,000	\$50,000	101年度
促進產業升級條例	設備投資抵減	13,576	13,576	101年度
合計			<u>\$63,576</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：

	97.9.30	96.9.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$34,478	\$14,401
	96年度(實際)	95年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	18.96%	13.84%

(5) 未分配盈餘相關資訊：

	97.9.30	96.9.30
86年度以前	\$-	\$-
87年度以後	69,611	388,309
合 計	\$69,611	\$388,309

(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94年度。

22. 每股盈餘

(1) 本公司因於民國 92 年度及 96 年度發行國內可轉換公司債、員工認股權證及海外可轉換公司債，故本公司資本結構為複雜資本結構。民國 97 年及 96 年前三季普通股之流通在外加權平均股數分別計算如下：

	97 年前三季	96 年前三季
期初流通在外股數	314,238 仟股	294,557 仟股
95 年度盈餘轉增資	-	14,764 仟股
95 年度員工紅利轉增資	-	3,089 仟股
96 年前三季員工認股權行使認購普通股	-	557 仟股
96 年度盈餘轉增資	3,115 仟股	3,130 仟股
96 年度員工紅利轉增資	2,450 仟股	2,440 仟股
97 年前三季買回庫藏股	(1,849)仟股	-
期末普通股流通在外加權平均股數 (A)	317,954 仟股	318,537 仟股

具稀釋作用之潛在普通股之影響：

國內可轉換公司債假設期初完全轉換股數	706 仟股
海外可轉換公司債假設期初完全轉換股數	7,233 仟股
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(B)	326,476 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)

(2) 本公司民國 97 年前三季為營業虧損，經考慮該潛在普通股列入每股盈餘，將產生反稀釋作用，故揭露基本每股盈餘。民國 96 年前三季每股盈餘之計算，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：

	97年前三季				
	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 屬於普通股股東之 本期純(損)	\$(79,359)	\$(62,359)	317,954	\$(0.25)	\$(0.20)
	96年前三季				
	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 屬於普通股股東之 本期純益	\$336,431	\$284,431	318,537	\$1.06	\$0.89
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
海外可轉換公司債	117	88	7,233		
國內可轉換公司債	-	-	706		
稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之 本期純益加潛在普 通股之影響	336,548	284,519	326,476	\$1.03	\$0.87

23. 營業成本及營業費用

本公司民國97年及96年前三季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	97年前三季			96年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$385,725	\$166,998	\$552,723	\$413,775	\$149,123	\$562,898
勞健保費用	32,847	10,978	43,825	31,021	9,206	40,227
退休金費用	24,787	8,854	33,641	25,471	7,517	32,988
其他用人費用	28,720	8,974	37,694	30,520	8,810	39,330
折舊費用	118,460	21,178	139,638	81,410	16,936	98,346
攤銷費用	14,441	9,707	24,148	7,693	4,599	12,292

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)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
廣益成投資有限公司	本公司子公司
峻祥投資股份有限公司	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
B2B TRADING LIMITED	本公司子公司 (於民國97年1月28日清算完成)
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
嘉聯益電子(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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	97年前三季		96年前三季	
	金 額	%(註)	金 額	%(註)
PLENTY ENTERPRISES LTD	\$-	-	\$43,676	0.92
SKYLINE VIEWS CO.,LTD	259,274	5.83	417,942	8.85
合 計	\$259,274	5.83	\$461,618	9.77

註：佔營業收入淨額百分比。

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)銷貨價格：PLENTY ENTERPRISES LTD.及SKYLINE VIEWS CO., LTD.係出售原料，故無一般客戶資料可茲比較。

(2)收款條件：PLENTY ENTERPRISES LTD.及SKYLINE VIEWS CO., LTD.係與應付帳款互相沖銷後，約90天內收款。

2. 三角貿易成本-加工費

	97年前三季		96年前三季	
	金額	% (註)	金額	% (註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$1,102,559	29.29	\$1,216,537	31.30

註：佔營業成本金額百分比。

(1) 加工費價格：無一般廠商資料可茲比較。

(2) 付款條件：為T/T90天內。

3. 其他應收款－關係人

	97.9.30	96.9.30
CONDUCT INVESTMENT LTD.	\$17,982	\$28,811
嘉聯益－新加坡	36,180	-
廣益成投資有限公司	558	-
	<u>\$54,720</u>	<u>\$28,811</u>

4. 應付帳款－關係人

	97.9.30		96.9.30	
	金額	% (註)	金額	% (註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$351,612	19.83	\$211,908	12.45

註：佔應付票據、應付帳款及應付帳款－關係人總額百分比。

5. 財產交易

(1) 本公司於民國97年前三季代CONDUCT INVESTMENT LTD.及嘉聯益－新加坡購買機器設備一批，金額分別為22,775仟元及98,214仟元。另民國96年前三季代CONDUCT INVESTMENT LTD. 購買機器設備一批，金額為90,367仟元。

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)

(2) 本公司於民國97年前三季分別出售機器設備予 CONDUCT INVESTMENT LTD. 及嘉聯益—新加坡，出售價款分別為2,629仟元及1,178仟元。另民國96年前三季出售機器設備予 CONDUCT INVESTMENT LTD.，出售價款為5,113仟元。上項交易除收付產生滙差外，並未產生損益。

六、質押之資產

截至民國97年9月30日止，本公司因向法院聲請假扣押而將定期存單共360仟元作為擔保品，帳列存出保證金。

七、重大承諾事項及或有事項

(1) 本公司截至民國97年9月30日止，因進口原料、商品及購買機器設備已開立而尚未使用之信用狀餘額如下(外幣以仟元為單位)：

	97.9.30	
玉山銀行	USD	\$76

(2) 本公司民國91年度之進口貨物申報，部分貨品遭海關以事後稽查方式認定違反國貿局輸入規定，被科處罰鍰新台幣160,800仟元，本公司不服，已提出行政救濟，此罰款業已於民國94年度認列為營業外損失，截至民國97年9月30日止尚未給付，列於其他應付款項下。

惟民國97年8月15日財政部以台財訴字第09600333560號訴願決定書(案號：09602804號) 發文，決定原處分(復查決定)撤銷，由原處分機關另為適法之處分。

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、短期借款、公平價值變動入損益之金融負債、公司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：

利率變動之公平價值風險

本公司發行之應付公司債係為固定利率。而銀行存款及短期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，自民國 97 年三月中旬後，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，故匯率風險原並不重大，惟在民國 97 年第一季，在未開始進行衍生性商品避險前，實質部位仍因台幣大幅升值，產生較大匯兌損失，本公司將更注意匯率之波動，以減少風險。

商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。

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)

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)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。

流動性風險

本公司主要藉由短期借款、公司債、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 97 年及 96 年 9 月 30 日止，短期借款及一年內到期之公司債分別為 475,961 仟元及 194,646 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	97.9.30		96.9.30	
	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	\$884,144	\$884,144	\$1,570,108	\$1,570,108
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	154,406	154,406	2,150	5,274
應收款項	2,076,591	2,076,591	1,973,542	1,973,542
以成本衡量之金融資產 －非流動	2,623	-	2,623	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$283,977	\$283,977	\$-	\$-
應付款項	2,225,220	2,225,220	2,306,321	2,306,321
應付公司債(含一年內 到期)	639,246	651,026	628,096	641,051
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	\$9,470	\$9,470	\$-	\$-
公平價值變動列入損益 之金融負債－非流動	22,350	22,350	22,600	22,600

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、短期借款及應付款項。
 - (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) 金融商品無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。此方法應用於公平價值變動列入損益之金融負債-非流動及民國 95 年 1 月 1 日以後發行之應付公司債。
 - (5) 民國 95 年 1 月 1 日以前發行之轉換公司債係以市場價格作為公平價值。
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	
	97.9.30	96.9.30	97.9.30	96.9.30
<u>資產—非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$884,144	\$1,570,108	\$-	\$-
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	154,406	5,274	-	-
應收款項	-	-	2,076,591	1,973,542
<u>負債—非衍生性</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$283,977	\$-
應付款項	-	-	2,225,220	2,306,321
應付公司債(含一年內 到期)	203,976	206,851	447,050 (註)	434,200 (註)

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)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	97.9.30	96.9.30	97.9.30	96.9.30
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	\$9,470	\$-	\$-	\$-
公平價值變動列入損益 之金融負債－非流動	-	-	22,350 (註)	22,600

(註)：係以公平價值評價並採用蒙地卡羅模擬(Monte Carlo Simulation)結合 LSM 模式評估其公平價值。

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：

民國 97 年 9 月 30 日：

固定利率

	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
應付公司債	\$(191,984)	\$(500,000)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(691,984)

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	\$884,144	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$884,144
短期借款	283,977	-	-	-	-	-	283,977

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。

應付公司債係按轉換公司債發行及轉換辦法內有關債券持有人可於轉換公司債發行滿二年及滿三年時行使賣回權，要求本公司以債券面額將其持有之轉換公司債以現金贖回。

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. 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

5. 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。

6. 衍生性金融商品

截至民國 97 年及 96 年 9 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：

97 年 9 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
97.09.30	JPY 106,105	USD 1,000	106.105	97.07.29	98.01.23
97.09.30	USD 1,000	NTD 31,568	31.568	97.09.08	97.10.14
97.09.30	USD 1,000	NTD 31,426	31.426	97.08.27	97.10.31
97.09.30	USD 2,000	NTD 63,244	31.612	97.09.08	97.11.10
97.09.30	USD 1,000	NTD 31,969	31.969	97.09.18	97.10.22
97.09.30	USD 2,000	NTD 63,900	31.950	97.09.30	97.12.02
97.09.30	NTD 32,219	USD 1,000	32.219	97.09.18	97.10.22
97.09.30	USD 2,000	NTD 64,076	32.038	97.09.16	97.10.20
97.09.30	USD 1,000	JPY 106,890	106.890	97.09.19	97.10.14
97.09.30	USD 2,000	NTD 64,130	32.065	97.09.30	97.11.03

B. SWAP

單位：仟元

期間	買入	賣出	匯率	成交日	交割日
97.09.30	USD 2,000	NTD 63,890	31.945	97.09.17	97.10.20
97.09.30	USD 2,000	NTD 63,980	31.9900	97.09.18	97.10.22
97.09.30	NTD 32,295	USD 1,000	32.295	97.09.30	97.10.02

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)

C.外幣選擇權

買入(賣出)外幣買賣權	結算日	期末餘額
賣美金賣權	97.09.03~97.10.02	USD 3,000
賣美金賣權	97.09.04~97.10.06	USD 1,000
賣美金買權	97.09.04~97.10.06	USD (2,000)
買美金買權	97.09.02~97.10.02	USD 1,000
賣美金賣權	97.09.02~97.10.02	USD 1,000
賣美金賣權	97.09.04~97.10.06	USD 2,000
賣美金買權	97.09.04~97.10.06	USD (4,000)
賣美金賣權	97.09.08~97.10.10	USD 1,000
賣美金買權	97.09.03~97.11.03	USD (4,000)
買美金買權	97.09.09~97.10.09	USD 1,000
賣美金賣權	97.09.09~97.10.09	USD 1,000

96年9月30日：無此事項。

(三) 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：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (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：詳附表二。
- (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：詳附表一之一。
 - (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。
- 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.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)

加工費

	97年前三季	
	金額	% (註)
嘉聯益－昆山	\$304,065	8.08
百稼(蘇州)	637,602	16.94
嘉聯益－深圳	147,280	3.91
合計	<u>\$1,088,947</u>	<u>28.93</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：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：詳附註五。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：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。

嘉聯益科技股份有限公司

附表一：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－ 廣益成投資有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		\$36,229	99.00%	\$36,229	
	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	採權益法之長期投資		1,332,254	97.00%	1,332,254	
	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		59,506	100.00%	59,506	
	PLENTY ENTEPRISES LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		122,834	100.00%	122,834	
	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		964,246	100.00%	964,246	
	峻祥投資股份有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資	8,000,000	56,101	100.00%	56,101	
					<u>\$2,571,170</u>			
	CIRCUIT SERVICES LLC.		以成本衡量之金融資產—非流動		<u>\$2,623</u>	15.00%	-	
	台塑勝高科技股份有限公司		交易目的金融資產-股票	11,450	<u>\$590</u>	-	590	
	基金－ 寶來得利基金		交易目的金融資產-基金	1,944,201.40	\$30,130	-	30,130	
	復華債券基金		交易目的金融資產-基金	2,186,620.80	30,000	-	30,000	
	聯邦債券基金		交易目的金融資產-基金	2,400,729.82	30,000	-	30,000	
	台灣工銀1699基金		交易目的金融資產-基金	2,350,378.80	30,000	-	30,000	
	保誠威寶基金		交易目的金融資產-基金	2,327,656.40	<u>30,000</u>	-	30,000	
					<u>\$150,130</u>			
	遠期外匯		交易目的金融資產-遠匯	-	<u>\$3,329</u>	-	3,329	
	SWAP		交易目的金融資產-SWAP	-	<u>\$357</u>	-	357	
選擇權		交易目的金融負債-選擇權		<u>\$(9,470)</u>	-	(9,470)		

嘉聯益科技股份有限公司

附表一之一：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	
廣益成投資 有限公司	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		<u>\$41,204</u>	3.00%	41,204	
峻祥投資股份 有限公司	PTI		以成本衡量之金融資產—非流動	700,000	\$626	8.75%	615	
	TMT		以成本衡量之金融資產—非流動	800,000	7,053	0.88%	7,024	
					<u>\$7,679</u>			

嘉聯益科技股份有限公司

附表二：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱(註1)	帳列 科目	交易對象 (註2)	關係人 (註2)	期 初		買入(註3)		賣 出(註3)			期	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數
本公司	保誠威寶基金	交易目的金融資產			-	\$-	13,448,486.00	\$172,000	11,120,829.60	\$142,218	\$142,000	\$218	2,327,656.40
	復華債券基金	交易目的金融資產			-	-	8,794,515.50	120,000	6,607,894.70	90,256	90,000	256	2,186,620.80
	聯邦債券基金	交易目的金融資產			-	-	9,656,350.97	120,000	7,255,621.15	90,265	90,000	265	2,400,729.82
	台灣工銀1669基金	交易目的金融資產			-	-	9,455,657.85	120,000	7,105,279.05	90,273	90,000	273	2,350,378.80
	合 計				-	\$-	41,355,010.32	\$532,000	32,089,624.50	\$413,012	\$412,000	\$1,012	9,265,385.82

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列長期投資者，須填該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達一億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。

：新台幣仟元

末
金額
\$30,000
30,000
30,000
30,000
\$120,000

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	(銷貨)	\$(259,274)	5.83	90天			\$-	-	
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	本公司之子公司	加工費	1,102,559	29.27 (註4)	90天			(351,612)	19.83	
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	進貨	259,274	100.00	90天			-	-	
	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	(銷貨)	(506,688)	54.71	90天			248,727	60.43	
	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(419,094)	45.25	90天			162,868	39.57	
PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	(加工費收入)	(1,102,559)	100.00	90天			548,335	100.00	
	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	451,345	25.20	90天			(144,541)	27.96	
	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	進貨	637,602	35.59	90天			(256,810)	49.69	
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註5)	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	進貨	506,688	35.04	90天			(248,727)	31.63	
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(669,086)	41.49	90天			133,044	21.97	
CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	進貨	419,094	38.30	90天			(162,868)	28.73	
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(943,768)	85.74	90天			257,727	79.01	

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(註3)	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(新加坡)私人有限公司	聯屬公司	\$248,727	2.46	\$-	-	\$-	\$-
SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	CONDUCT INVESTMENT LTD.	聯屬公司	162,868	3.28	-	-	-	-
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	133,044	6.48	-	-	-	-
PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	548,335	3.40	-	-	-	-
CONDUCT INVESTMENT LTD.	PLENTY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	257,727	5.26	-	-	-	-

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	廣益成投資有限公司	台北市	一般投資業	\$29,700	\$29,700	-	99%	\$36,229	\$(1,474)	\$(1,459)	子公司
	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	新加坡	一般投資業	952,335	920,574	-	97%	1,332,254	(38,254)	(37,106)	子公司
	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	1,538	1,538	-	100%	59,506	14,699	14,699	子公司
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	1,538	1,538	-	100%	122,834	22,600	22,600	子公司
	B2B TRADING LIMITED	薩摩亞	一般貿易業	-	1,649	-	-	-	(38)	(38)	子公司
	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	英屬維京群島	一般投資業	637,963	637,963	-	100%	964,246	(83,483)	(83,483)	子公司
	峻祥投資股份有限公司	台北市	一般投資業	80,000	80,000	8,000,000	100%	56,101	602	602	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	\$1,026,663 (US\$31,800)	(二)	\$808,094 (US\$25,030) (註4)	\$-	\$-	\$808,094 (US\$25,030) (註4)	99.97%	\$(28,130) 認列基礎3	\$1,248,322	\$-
百稼科技(蘇州) 有限公司	封裝集成IC柔性 電路板組裝	610,509 (US\$18,910)	(二)	564,988 (US\$17,500)	-	-	564,988 (US\$17,500)	100.00%	(82,727) 認列基礎3	926,232	-
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	145,283 (US\$4,500)	(二)	112,965 (US\$3,499)	32,318 (US\$1,001)	-	145,283 (US\$4,500)	99.97%	(10,154) 認列基礎3	123,625	-

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
\$1,518,365 (US\$47,030)	\$1,724,253 (US\$53,407) (註5)	\$3,202,403 (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匯出USD950仟元，合計共USD25,030仟元。

註5：係本公司USD47,316仟元及廣益成投資有限公司USD950仟元及百稼合併前核准投資USD5,141仟元，合計共USD53,407仟元。

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，投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之60%，其較高者。