

6153

嘉聯益科技股份有限公司

合併財務報表  
(此合併財務報表未經會計師核閱)

民國九十八年一月一日至九月三十日  
及民國九十七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

# 合併財務報表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6-8
(二)會計變動之理由及其影響	9
(三)重要會計科目之說明	9-24
(四)關係人交易	24
(五)質押之資產	24-25
(六)重大承諾事項及或有事項	25-26
(七)重大之災害損失	26
(八)重大之期後事項	26
(九)其他	
1.風險政策與避險策略	26-28
2.金融商品資訊	28-33
3.其他	33-35

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十八年九月三十日  
及民國九十七年九月三十日  
(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產			九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		負債及股東權益			九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		
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	三.1	\$975,350	11.75	\$1,298,382	13.69	2100	短期借款	三.10	\$165,121	1.99	380,838	4.01	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	121,743	1.47	154,406	1.63	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動		7,512	0.09	9,470	0.10	
1120	應收票據(減備抵呆帳後淨額)	三.3	62,112	0.75	40,177	0.42	2120	應付票據		79,398	0.96	248,045	2.61	
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	三.4	2,591,260	31.22	2,460,775	25.94	2140	應付帳款		1,773,833	21.37	2,128,009	22.43	
1160	其他應收款(減備抵呆帳後淨額)		46,019	0.55	73,415	0.77	2160	應付所得稅		22,896	0.28	1,252	0.01	
1210	存貨(減備抵跌價損失後淨額)	三.5	838,217	10.10	1,595,160	16.81	2170	應付費用		254,653	3.07	192,219	2.03	
1260	預付款項		40,538	0.48	53,357	0.56	2210	其他應付款	六	97,044	1.17	193,130	2.04	
1280	其他流動資產	三.6	116,240	1.40	95,752	1.01	2216	應付股利		-	-	186,880	1.97	
11XX	流動資產合計		4,791,479	57.72	5,771,424	60.83	2260	預收貨款		15,944	0.19	5,724	0.06	
	基金及投資						2271	一年內到期之公司債	三.11	15,101	0.18	191,984	2.02	
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	三.7	9,439	0.11	10,302	0.11	2280	其他流動負債		6,069	0.07	11,852	0.13	
	固定資產	三.8及五					21XX	流動負債合計		2,437,571	29.37	3,549,403	37.41	
1501	土地		136,358	1.64	136,358	1.44		長期負債						
1521	房屋及建築物		1,541,941	18.58	1,518,311	16.00	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	三.11	-	-	22,350	0.24	
1531	機器設備		2,237,911	26.96	2,359,534	24.87	2410	應付公司債淨額	三.11	-	-	447,262	4.71	
1544	電腦通訊設備		360,456	4.34	322,697	3.40	2420	長期借款	三.12	88,652	1.07	-	-	
1551	運輸設備		18,702	0.23	19,700	0.21	24XX	長期負債合計		88,652	1.07	469,612	4.95	
1561	生財設備		88,574	1.07	95,174	1.00		各項準備						
1611	租賃資產		-	-	21,204	0.22	2510	土地增值稅準備	三.13	20,338	0.24	20,338	0.22	
1631	租賃改良		12,818	0.15	12,818	0.14		其他負債						
1681	其他設備		165,341	1.99	152,430	1.61	2810	應計退休金負債		83,488	1.00	80,800	0.85	
	成本合計		4,562,101	54.96	4,638,226	48.89	2861	遞延所得稅負債-非流動		9,562	0.12	29,638	0.31	
15X9	減：累計折舊		(1,454,950)	(17.53)	(1,348,543)	(14.21)	28XX	其他負債合計		93,050	1.12	110,438	1.16	
1671	未完工程		82,001	0.99	74,426	0.78		負債合計		2,639,611	31.80	4,149,791	43.74	
1672	預付設備款		27,843	0.35	42,022	0.44		承諾及或有事項	六					
15XX	固定資產淨額		3,216,995	38.77	3,406,131	35.90		股東權益						
	無形資產							股本	三.14					
1782	土地使用權		34,393	0.41	35,338	0.37	3110	普通股股本	三.16	3,198,031	38.53	3,198,030	33.71	
	其他資產	三.9及五					32XX	資本公積						
1800	出租資產		20,896	0.25	25,818	0.28	3211	股票溢價		139,493	1.68	139,493	1.47	
1810	閒置資產		16,282	0.20	-	-	3213	轉換公司債轉換溢價	三.11	928,400	11.19	928,400	9.79	
1820	存出保證金	五	730	0.01	1,092	0.01	3260	長期投資		1,065	0.01	1,065	0.01	
1830	遞延費用		209,641	2.53	237,390	2.50	3270	合併溢額		235,072	2.83	235,072	2.48	
1848	催收款(減備抵呆帳後淨額)	三.4	-	-	-	-	3271	員工認股權	三.15	31,960	0.39	31,960	0.34	
18XX	其他資產合計		247,549	2.99	264,300	2.79	3272	認股權		1,988	0.02	43,950	0.46	
	資產總計		\$8,299,855	100.00	\$9,487,495	100.00	3282	其他	三.11	58,544	0.71	-	-	
								資本公積合計		1,396,522	16.83	1,379,940	14.55	
								保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	三.17	388,331	4.68	386,633	4.08
								3350	未分配盈餘	三.18	379,125	4.57	69,611	0.73
									保留盈餘合計		767,456	9.25	456,244	4.81
								34XX	股東權益其他項目					
								3420	累積換算調整數		338,913	4.08	343,802	3.62
								3510	庫藏股票	三.19	(40,678)	(0.49)	(40,678)	(0.43)
									母公司股東權益合計		5,660,244	68.20	5,337,338	56.26
								3610	少數股權		-	-	366	-
									股東權益總計		5,660,244	68.20	5,337,704	56.26
									負債及股東權益總計		\$8,299,855	100.00	\$9,487,495	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡長顯

經理人：吳永輝

會計主管：林忠翰

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國九十八年一月一日至九月三十日  
及民國九十七年一月一日至九月三十日  
(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元  
(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	九十八年前三季		九十七年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	三.20	\$5,843,369	100.95	\$5,241,501	100.46
4170	減：銷貨退回及折讓		(55,068)	(0.95)	(23,895)	(0.46)
4100	營業收入淨額		5,788,301	100.00	5,217,606	100.00
5000	營業成本	三.5	4,830,781	83.46	4,403,179	84.39
5910	營業毛利		957,520	16.54	814,427	15.61
6000	營業費用					
6100	推銷費用		184,173	3.18	221,477	4.24
6200	管理費用		294,484	5.09	286,007	5.48
6300	研發費用		279,955	4.83	398,260	7.63
	營業費用合計		758,612	13.10	905,744	17.35
6900	營業(損失)利益		198,908	3.44	(91,317)	(1.74)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,189	0.07	22,909	0.44
7122	股利收入		1,986	0.03	801	0.01
7130	處分固定資產利益		395	0.01	43	-
7140	處分投資利益(淨額)		-	-	2,634	0.05
7160	兌換利益(淨額)		38,851	0.67	-	-
7310	金融資產評價利益		999	0.02	2,520	0.05
7320	金融負債評價利益	三.11	8,885	0.15	37,150	0.71
7480	什項收入		88,176	1.53	23,455	0.45
	營業外收入及利益合計		143,481	2.48	89,512	1.71
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		14,771	0.26	19,145	0.37
7530	處分固定資產損失		28,005	0.48	12,701	0.24
7540	處分投資損失(淨額)	三.11	31,597	0.55	-	-
7560	兌換損失(淨額)		-	-	18,853	0.36
7630	減損損失	三.7	863	0.01	-	-
7650	金融負債評價損失	三.11	1,834	0.03	9,470	0.18
7880	什項支出		4,778	0.08	17,400	0.34
	營業外費用及損失合計		81,848	1.41	77,569	1.49
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		260,541	4.51	(79,374)	(1.52)
8110	所得稅(費用)利益		(28,668)	(0.50)	17,000	0.32
9600XX	合併總損益		\$231,873	4.01	\$(62,374)	(1.20)
	歸屬於：					
	母公司股東		\$231,873		\$(62,359)	
	少數股權		-		(15)	
	合併總損益		\$231,873		\$(62,374)	
9750	基本每股盈餘(元)	三.21	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總損益		\$0.82	\$0.73	\$(0.25)	\$(0.20)
	合併總損益稅後每股盈餘歸屬於：					
	母公司股東		\$0.73		\$(0.20)	
	少數股權		-		-	
			\$0.73		\$(0.20)	
9850	稀釋每股盈餘(元)	三.21	\$0.79	\$0.70		
	合併總損益		\$0.79	\$0.70		
	合併總損益稅後每股盈餘歸屬於：					
	母公司股東		\$0.70			
	少數股權		-			
			\$0.70			

(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：林忠翰

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十八年一月一日至九月三十日  
 及民國九十七年一月一日至九月三十日  
 (此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	九十八年前三季	九十七年前三季	項 目	九十八年前三季	九十七年前三季
營業活動之現金流量：			融資活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$231,873	\$(62,374)	短期借款增加(減少)	(136,609)	371,294
調整項目			贖回公司債	(483,595)	-
折舊費用	307,486	275,779	其他負債(減少)	-	(400)
各項攤提	68,681	46,515	少數股權淨增加	-	36
處分固定資產損失淨額	27,610	12,658	長期借款增加	88,652	-
處分出租資產損失淨額	788	-	買回庫藏股	-	(40,678)
處分閒置資產損失淨額	224	537	融資活動淨現金流入(出)	(531,552)	330,252
減損損失	863	-			
公司債贖回損失	35,141	-	匯率影響數	(10,888)	56,380
應付公司債折價攤銷	8,813	9,608			
國外應付公司債兌換(利益)影響數	-	(1,141)	本期現金及約當現金增加(減少)數	527,369	(178,395)
金融負債評價(利益)損失	-	(37,150)	期初現金及約當現金餘額	447,981	1,476,777
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)	(120,999)	(102,506)	期末現金及約當現金餘額	\$975,350	\$1,298,382
應收票據淨額(增加)	(9,945)	(5,544)			
應收帳款淨額減少	823,164	242,847	現金流量資訊之補充揭露：		
其他應收款減少	24,365	16,680	本期支付利息(不含利息資本化金額)	\$5,674	\$9,537
存貨(增加)減少	526,864	(105,090)			
預付款項(增加)減少	3,114	(29,890)	本期支付所得稅	\$47,182	\$9,699
其他流動資產(增加)減少	(20,319)	5,507			
遞延所得稅(利益)	(8,793)	(33,538)	不影響現金流量之投資及融資活動：		
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加(減少)	(7,051)	9,470	固定資產轉列遞延費用	\$14,560	\$19,860
應付票據增加(減少)	13,506	(671,257)			
應付帳款增加(減少)	(453,265)	731,322	應付未付現金股利及董監酬勞	\$-	\$195,380
應付所得稅(減少)	(9,028)	(175)			
應付費用增加(減少)	13,438	(55,209)	一年內到期之公司債	\$15,101	\$191,984
其他應付款(減少)	(226,808)	(102,448)			
預收貨款增加(減少)	10,844	(3,704)			
其他流動負債增加(減少)	(1,500)	8,783			
應計退休金負債(減少)	(82)	(8)			
營業活動淨現金流入	1,238,984	149,672			
投資活動之現金流量：					
購置固定資產	(156,175)	(570,916)			
處分固定資產價款	5,577	6,202			
處分閒置資產價款	12	-			
遞延費用(增加)	(20,567)	(153,368)			
存出保證金減少	1,978	3,383			
投資活動淨現金流(出)	(169,175)	(714,699)			

(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：林忠翰

嘉聯益科技股份有限公司  
合併財務報表附註  
民國九十八年九月三十日  
及民國九十七年九月三十日  
(此合併財務報表未經會計師核閱)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第 0960034217 號令規定自民國 97 年度起增加編製第一、三季合併財務報表，並依金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

#### 一、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及一般公認會計原則編製。

##### (一) 合併概況

###### 1. 合併財務報表編製原則

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。

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) 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。

2. 合併財務報表編製主體列示如下：

- (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		說明
			98.9.30	97.9.30	
本公司	廣益成投資有限公司	已於民國97年12月1日併入本公司	-	99%	註1
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%	97%	註1
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	B2B TRADING LIMITED	已於民國97年1月28日清算完成	-	-	
本公司	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	轉投資大陸之控股公司	100%	100%	

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)

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		說明
			98.9.30	97.9.30	
本公司	峻祥投資股份有限公司	已於民國97年12月1日併入本公司	-	100%	註1
廣益成投資有限公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	轉投資大陸之控股公司	-	3%	註1
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%	

註1：廣益成投資有限公司及峻祥投資股份有限公司與本公司於民國97年12月1日進行簡易合併，廣益成投資有限公司及峻祥投資股份有限公司業已因合併而消滅，廣益成投資有限公司所持有之嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司3%股權，業已併入本公司，致使本公司對嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司之持股比例業已達到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。

(二) 聯屬公司重要會計政策，與97年度合併財務報表相同。

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)

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國98年1月1日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。前述會計原則變動使民國98年前三季之稅前淨利減少18,480仟元及基本每股盈餘減少0.06元。本期亦重分類民國97年前三季營業外損失73,287仟元至銷貨成本項下。
2. 依新修正之所得稅法規定，自民國99年度起營利事業所得稅稅率由25%調降為20%。前述變動使民國98年前三季之淨利減少13,681仟元及基本每股盈餘減少0.04元。
3. 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年前三季淨利並無影響。
4. 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年前三季淨利並無影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.9.30	97.9.30
現金	\$202	\$121
支票及活期存款	275,096	531,805
定期存款	700,052	766,456
合計	\$975,350	\$1,298,382

(1) 定期存款於民國98年及97年9月30日之利率區間分別為0.525%~1.980%及2.050%~3.800%。

(2) 上項現金及約當現金均無提供質押或擔保之情事。

嘉聯益科技股份有限公司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. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

名 稱	98.9.30	
	帳面價值	公平價值
<u>交易目的金融資產</u>		
債券型基金	\$120,058	\$120,058
上市公司股票	993	993
遠期外匯	692	692
合 計	<u>\$121,743</u>	<u>\$121,743</u>

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	<u>\$154,406</u>	<u>\$154,406</u>

3. 應收票據淨額

	98.9.30	97.9.30
應收票據	\$62,321	\$40,319
減：備抵呆帳	(209)	(142)
合 計	<u>\$62,112</u>	<u>\$40,177</u>

4. 應收帳款及催收款淨額

	98.9.30	97.9.30
應收帳款	\$2,620,387	\$2,536,156
減：備抵呆帳	(29,127)	(75,381)
合 計	<u>2,591,260</u>	<u>\$2,460,775</u>
催收款	\$35,119	\$21,114
減：備抵呆帳	(35,119)	(21,114)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</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)

5. 存 貨

	98.9.30	97.9.30
原 料	\$312,526	\$394,004
在 製 品	525,930	771,964
製成品及商品存貨	548,797	584,251
在途存貨及其他	2,529	91,153
成本合計	1,389,782	1,841,372
減：備抵跌價損失	(551,565)	(246,212)
淨 額	<u>\$838,217</u>	<u>\$1,595,160</u>

當期認列之存貨相關費損(收益)明細如下：

	98年前三季	97年前三季
存貨跌價及呆滯損失(回升 利益)	\$376,658	\$91,875
出售下腳及廢料收入	(16,916)	(19,142)
其 他	6,197	554
列入營業成本加項	<u>\$365,939</u>	<u>\$73,287</u>

6. 其他流動資產

	98.9.30	97.9.30
暫 付 款	\$1,723	6,041
遞延所得稅資產－流動淨額	85,117	89,711
其他金融資產－流動	29,400	-
合 計	<u>\$116,240</u>	<u>\$95,752</u>

上項其他金融資產－流動提供擔保或質押情形，請參閱附註五。

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	98.9.30		97.9.30	
		金 額	出 資 比例%	金 額	出 資 比例%
CIRCUIT SERVICES, LLC.	無	\$2,623	15.00	\$2,623	15.00
PTI	無	-	8.75	626	8.75
TMT	無	6,816	0.88	7,053	0.88
		<u>\$9,439</u>		<u>\$10,302</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)

- (1) 民國97年12月1日因與子公司峻祥投資股份有限公司合併，其轉投資之PTI及TMT股份由本公司概括承受。
- (2) 截至民國98年9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為14,000仟元。
- (3) 截至民國98年9月30日止，TMT原始取得成本為20,000仟元，累積認列永久性跌價損失為13,184仟元。

8. 固定資產

- (1) 民國98年及97年前三季固定資產均無利息資本化之情事。
- (2) 本公司於民國98年及97年前三季出租部分新莊廠房及設備，相關說明請參閱財務報表附註三.9。
- (3) 有關固定資產提供擔保或抵押情形，請參閱附註五。

9. 出租資產

	98.9.30		
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$8,667	\$-	\$8,667
房屋及建築	10,379	10,183	196
機器設備	36,664	25,833	10,831
其他	3,588	2,386	1,202
合 計	<u>\$59,298</u>	<u>\$38,402</u>	<u>\$20,896</u>
	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	10,379	9,988	391
機器設備	56,070	39,310	16,760
合 計	<u>\$75,116</u>	<u>\$49,298</u>	<u>\$25,818</u>

- (1) 本公司自民國97年第二季起將部份新莊廠房出租，並同時出租部分機器

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)

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。

(2) 有關出租資產提供擔保或抵押情形，請參閱附註五。

10. 短期借款

98.9.30

借款銀行	借款性質	利率%	金 額
玉山銀行新莊分行	銀行借款	0.8946	\$3,937
中國信託商業銀行	銀行借款	0.949~.09525	64,474
臺灣中小企業銀行	銀行借款	1.270~3.095	96,710
			<u>\$165,121</u>

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
上海商業儲蓄銀行	銀行借款	3.86~4.92	96,861
			<u>\$380,838</u>

上項銀行借款並無提供質押擔保情事。

11. 應付公司債

(1) 國內無擔保可轉換公司債

	98.9.30	97.9.30
國內第二次無擔保可轉換公司債	\$16,400	\$500,000
減：應付公司債折價	(1,299)	(52,738)
小 計	15,101	447,262
減：預計一年內到期贖回	(15,101)	-
一年以上到期部份	<u>\$-</u>	<u>\$447,262</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)

國內第二次無擔保可轉換公司債發行條件說明如下：

	<u>國內第二次無擔保可轉換公司債</u>
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：	22.60 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。

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：

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)

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	<u>\$43,950</u>

本公司依會計研究發展基金會(97)基秘字第331號函及(98)基秘字第046號函規定，屬民國95年1月1日至民國97年12月31日間發行之轉換公司債，其性質屬約定將根據市價調整轉換價格之轉換公司債，則當轉換價格重設時，該重設導致之公平價值減少數應轉列為股東權益。本公司於民國97年8月18日根據市價調整轉換價格，轉換價格由26.40元調整至22.60元，重設導致之公平價值減少數計16,650仟元，由帳列「公平價值變動列入損益之金融負債－流動」轉列至「資本公積－認股權」項下。

截至民國98年9月30日止，國內第二次無擔保可轉換公司債之債券持有人申請贖回之可轉換公司債面額為482,600仟元，產生贖回損失35,141仟元，帳列「處分投資損失」項下，並將「資本公積－認股權」58,491仟元轉列至「資本公積－已失效認股權」。因贖回而沖銷衍生性金融商品負債4,150仟元。

截至民國98年9月30日止，本公司自公開市場以996仟元買回國內第二次無擔保可轉換公司債之面額為1,000仟元。因買回而沖銷衍生性金融商品負債及資本公積－認股權金額分別為13仟元及121仟元，並認列資本公積－庫藏股票交易53仟元。

截至民國98年9月30日及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98年9月30日及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分別為102仟元及22,350仟元，分別帳列「公平價值變動列入損益之金融負債－流動」及「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98年及97年前三季分別產生金融負債評價利益8,885仟元及37,150仟元。

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) 海外無擔保可轉換公司債

	98.9.30	97.9.30
海外無擔保可轉換公司債	\$-	\$200,174
加：應計利息補償金	-	3,117
減：匯兌利益	-	(11,307)
小計	-	191,984
減：預計一年內到期贖回	-	(191,984)
一年以上到期部份	\$-	\$-

上項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)
G. 本公司強制贖回條款：	(註 2)
H. 債券持有人溢價賣回	(註 3)
權：	
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。

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 97 年前三季海外第一次無擔保可轉換公司債並無轉換情形，此項公司債業於民國 97 年度第四季到期，本公司已贖回全部公司債。

12. 長期借款

98.9.30

<u>借款銀行</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率%</u>	<u>金 額</u>
上海商業儲蓄銀行	98.5.25~101.5.24	1.8818%	88,652

上項借款提供擔保或抵押情形，請參閱附註五。

97.9.30：無此事項。

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97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3,142,384仟元，額定及已發行股份分別為400,000仟股及314,238仟股，每股面額10元。
- (2) 本公司於民國97年6月13日經股東常會決議辦理盈餘(含員工分紅轉增資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。
- (3) 截至民國98年及97年9月30日止，本公司之已發行股本皆為3,198,031仟元，已發行股份皆為319,803仟股，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：

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)

A. 認股價格：

- 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。
- ， 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：

- 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。
- ， 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 98 年 9 月 30 日止，上述員工認股權憑證已發行 10,000 仟股。

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

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

截至民國 98 年 9 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. 員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

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92年10月1日發行者：

認股選擇權	98.9.30		97.9.30	
	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	3,075	\$21.90	3,075	\$21.90
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,075</u>	\$21.90	<u>3,075</u>	\$21.90
期末可行使之認股選擇權	<u>3,075</u>		<u>3,075</u>	

• 民國96年12月28日發行者：

認股選擇權	98.9.30		97.9.30	
	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	5,000	\$16.40	5,000	\$16.40
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>5,000</u>	\$16.40	<u>5,000</u>	\$16.40
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

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98年9月30日止，員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行日期	行使價格之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
96.12.28	16.40	5,000	4.25	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98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：

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%	4.25 年

- (4) 民國98年及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分別為5,872仟元及5,911仟元。另財務報表歸屬於母公司之擬制合併淨損益與每股盈餘資訊列示如下：

	98 年前三季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$231,873	\$238,483
每股盈餘(元)	0.73	0.70
擬制淨利	226,001	232,611
擬制每股盈餘(元)	0.71	0.69
	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)	

## 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三.11。

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. 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：

**j** 董事、監察人酬勞不高於百分之三。

**k** 員工紅利不低於百分之二。

**l** 必要時得酌提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘。

**m** 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。

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) 民國98年及97年前三季員工紅利及董監酬勞，其估列基礎係以民國98年及97年前三季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當期之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。
- (3) 本公司民國98年6月22日股東常會通過之97年度股利分配情形及民國97年6月13日股東常會通過之96年度股利分配情形如下：

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)

	97 年度	96 年度
股東現金股利	每股\$-	每股\$0.6
股東股票股利—未分配盈餘	每股\$-	每股\$0.1
員工股票股利	\$-	\$24,500
員工現金股利	\$-	\$5,000

19. 庫藏股票

98年前三季				
收回原因	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

97年前三季				
收回原因	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

- (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98年及97年9月30日止因轉讓股份予員工而收回之庫藏股金額均為40,678仟元。

20. 營業收入

	98年前三季	97年前三季
商品、製成品銷售	\$5,738,057	\$5,146,789
模板、樣品、原料銷售	105,312	94,712
合計	5,843,369	5,241,501
減：銷貨退回或折讓	(55,068)	(23,895)
營業收入淨額	\$5,788,301	\$5,217,606

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. 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98年及97年前三季普通股之流通在外加權平均股數分別計算如下：

	98年前三季	97年前三季
期初流通在外股數(97年買回庫藏股2,773仟股)	317,030 仟股	312,389 仟股
96年度盈餘轉增資	-	3,115 仟股
96年度員工紅利轉增資	-	2,450 仟股
期末普通股流通在外加權平均股數 (A)	317,030 仟股	317,954 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	22,124 仟股	-
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(B)	339,154 仟股	317,954 仟股

- (2) 本公司民國98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。民國97年前三季為營業虧損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故揭露基本每股盈餘。每股盈餘計算如下：

	98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：					
合併總損益	\$260,541	\$231,873	317,030	\$0.82	\$0.73
屬於母公司普通股					
股東之本期純益		231,873	317,030		\$0.73
歸屬於少數股權之損益		-	317,030		\$-
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	8,813	6,610-	22,124		

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)

	98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
稀釋每股盈餘：					
合併總損益加潛在普通股 之影響	\$269,354	\$238,483	339,154	\$0.79	\$0.70
屬於母公司普通股股東 之本期純益加潛在普 通股之影響		238,483	339,154		\$0.70
歸屬於少數股權之損益 加潛在普通股之影響		-	339,154		\$-

	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：					
合併總損益	\$(79,374)	\$(62,374)	317,954	<u>\$(0.25)</u>	<u>\$(0.20)</u>
屬於母公司普通股 股東之本期純益		\$(62,359)	317,954		<u>\$(0.20)</u>
歸屬於少數股權之損益		(15)	317,954		<u>\$-</u>

#### 四、關係人交易事項

無此事項。

#### 五、質押之資產

(1) 截至民國98年9月30日止抵(質)押資產明細如下：

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
固定資產－房屋及建築	23,886	台灣中小企銀	長期擔保借款
出租資產－土地	8,667	台灣中小企銀	長期擔保借款
出租資產－房屋及建築	196	台灣中小企銀	長期擔保借款
合計	<u>\$169,106</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) 截至民國98年9月30日止，本公司將定期存單共29,400仟元作為進貨擔保，帳列其他金融資產－其他。
- (3) 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。

六、重大承諾事項及或有事項

- (1) 本公司民國91年度之進口貨物申報，部分貨品遭財政部台北關稅局認定違反國貿局輸入規定，被科處貨價及罰鍰計新台幣160,800仟元，本公司不服，依法提起行政爭訟，本處分業已於民國94年度認列為營業外損失。

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)，撤銷原處分(復查決定)，由原處分機關(財政部台北關稅局)另為適法之處分。

財政部台北關稅局於民國98年6月26日以北普核字第0981016657號函，撤銷原行政處分，另為適法之處分。財政部台北關稅局復於民國98年7月20日以北普核字第0981017617號函核准本公司可辦理換保手續，將銀行擔保本公司繳納之保證書，取消罰款部分，但原貨價部分仍須具保，本公司已於民國98年8月18日完成換保手續，金額由原160,800仟元降低至約80,400仟元，故於民國98年第三季將原屬罰鍰部分80,400仟元轉列其他收入。截至民國98年9月30日止原貨價具保部分金額約80,400仟元尚未給付，列於其他應付款項下。

- (2) 本公司為孫公司百稼科技(蘇州)有限公司及嘉聯益電子(昆山)有限公司銀行借款提供背書保證額度，金額分別為新台幣102,000仟元及美金6,000仟元。
- (3) 截至民國98年9月30日止，子公司所簽訂重大工程合約尚未完工者，其明細如下：

項 目	合約總額	已付總額	未付總額
蘇州廠房增建合約	90,766	67,760	23,006

- (4) 子公司嘉聯益(深圳)截至民國98年9月30日止，已簽訂承租土地及廠房合

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)

約，未來每年應付租金總額分別如下：

年 度	金 額
未來一年	\$5,397
未來二年	5,397
未來三年	5,397
未來四年	5,397
未來五年以後	3,598
合計	\$25,186

(5) 子公司百稼科技(蘇州)有限公司之土地使用權計12,181仟元，因當地政府將該土地質押給銀行，作為政府向當地銀行借款之擔保，故截至民國98年9月30日止，尚未取得土地使用權之權狀。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、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、公司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等，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。

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

本公司及子公司發行之應付公司債係為固定利率，而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，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，本公司及子公司將更注意匯率之波動，以減少風險。

商品價格風險

本公司及子公司商品價格風險主要來自於發行國內第二次可轉換公司債之嵌入式非權益衍生性商品，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」，因為此類金融商品係以蒙地卡羅模擬(Monte Carlo Simulation) 結合 LSM 模式評估其公平價值，而公平價值受到本公司股價、股價波動率及折現率影響，惟折現率之影響並不重大，因此本公司及子公司將暴露於證券市場價格變動之公平價值風險。

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。

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

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)

險，其最大的信用風險等於帳面價值。

流動性風險

本公司及子公司主要藉由銀行借款、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98年及97年9月30日止，短期借款及一年內到期之公司債分別為180,222仟元及572,822仟元，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	98.9.30		97.9.30	
	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	\$975,350	\$975,350	\$1,298,382	\$1,298,382
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	121,743	121,743	154,406	154,406
應收款項	2,699,391	2,699,391	2,574,367	2,574,367
以成本衡量之金融資產 －非流動	9,439	-	10,302	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$165,121	\$165,121	\$380,838	\$380,838
應付款項	2,227,824	2,227,824	2,949,535	2,949,535
應付公司債(含一年內 到期)	15,101	15,088	639,246	651,026
長期借款	88,652	88,652	-	-
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	\$7,512	\$7,512	\$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

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。
- (6) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

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	
	98.9.30	97.9.30	98.9.30	97.9.30
<u>資產—非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$975,350	\$1,289,382	\$-	\$-
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	121,743	154,406	-	-
應收款項	-	-	2,699,391	2,574,367

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	
	98.9.30	97.9.30	98.9.30	97.9.30
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$165,121	\$380,838
應付款項	-	-	2,227,824	2,949,535
應付公司債(含一年內 到期)	-	203,976	15,088 (註)	447,050 (註)
長期借款	-	-	88,652	-
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	\$-	\$-	\$7,512 (註)	\$9,470
公平價值變動列入損益 之金融負債－非流動	-	-	-	\$22,350 (註)

(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 98 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	\$(15,101)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(15,101)

#### 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	\$975,350	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$975,350
短期借款	(165,121)	-	-	-	-	-	(165,121)
長期借款	-	-	(88,652)	-	-	-	(88,652)

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

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)

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。

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。

5. 衍生性金融商品

截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，本公司及子公司持有尚未到期之衍生性金融商品合約如下：

98 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
98.9.30	NTD 32,895	USD 1,000	32.895	98.07.09	98.10.09
98.9.30	NTD 32,448	USD 1,000	32.448	98.09.25	98.10.29
98.9.30	USD 2,000	NTD 63,996	31.998	98.09.30	98.11.02
98.9.30	USD 1,000	NTD 32,210	32.210	98.09.24	98.11.27
98.9.30	USD 1,000	NTD 31,942	31.942	98.09.30	98.11.02
98.9.30	USD 1,000	NTD 31,962	31.962	98.09.30	98.11.02
98.9.30	NTD 32,102	USD 1,000	32.102	98.09.30	98.11.02
98.9.30	NTD 32,132	USD 1,000	32.132	98.09.30	98.11.02
98.9.30	JPY 89,435	USD 1,000	89.435	98.09.28	98.12.31
98.9.30	NTD 64,266	USD 2,000	32.133	98.09.30	98.11.02
98.9.30	NTD 32,390	USD 1,000	32.390	98.09.24	98.11.27

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.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	98.09.04~98.10.06	USD (1,000)
賣美金買權	98.09.15~98.10.15	USD (1,000)
賣美金買權	98.09.04~98.10.06	USD (1,000)
賣美金買權	98.09.15~98.10.15	USD (1,000)
賣美金賣權	98.09.11~98.11.12	USD 2,000

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)

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

(三)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，詳附表一。

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國98年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
0	嘉聯益科技股份有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款-關係人	\$40,729		0.49%
0	嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	1	應收帳款-關係人	41,060		0.49%
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	應收帳款-關係人	62,276		0.75%
0	嘉聯益科技股份有限公司	CONDUCT INVESTMENT LTD.(註五)	1	應收帳款-關係人	1,481		0.02%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益電子(昆山)有限公司	3	應收帳款-關係人	41,830		0.50%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技(深圳)有限公司	3	應收帳款-關係人	17,091		0.21%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	百稼科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款-關係人	7,518		0.09%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	預付貨款	17,128		0.21%
2	嘉聯益電子(昆山)有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款-關係人	229,978		2.77%
2	嘉聯益電子(昆山)有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款-關係人	6,328		0.08%
3	嘉聯益科技(深圳)有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款-關係人	61,676		0.74%
3	嘉聯益科技(深圳)有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款-關係人	8,678		0.10%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款-關係人	525,862		6.34%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益電子(昆山)有限公司	3	應收帳款-關係人	7,144		0.09%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益科技(深圳)有限公司	3	應收帳款-關係人	13		0.00%
5	PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	應收帳款-關係人	928,393		11.19%
0	嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	1	銷貨收入	80,229		1.39%
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	93,588		1.62%
0	嘉聯益科技股份有限公司	CONDUCT INVESTMENT LTD.(註五)	1	銷貨收入	9,456		0.16%
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	157,605		2.72%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	CONDUCT INVESTMENT LTD.(註五)	3	銷貨收入	35,320		0.61%
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	10,077		0.17%
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	18,439		0.32%
5	PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	加工費收入	1,573,933		27.19%
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	1,018,342		17.59%
7	CONDUCT INVESTMENT LTD.(註五)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	1,145,460		19.79%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益電子(昆山)有限公司	3	銷貨收入	9,162		0.16%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	159		0.00%

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

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國97年前三季

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 (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	\$167,962		1.77%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技(深圳)有限公司	3	應收帳款-關係人	80,765		0.85%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	百稼科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款-關係人	162,868		1.72%
2	嘉聯益電子(昆山)有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款-關係人	125,505		1.32%
2	嘉聯益電子(昆山)有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款-關係人	442		-
3	嘉聯益科技(深圳)有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款-關係人	7,539		0.08%
3	嘉聯益科技(深圳)有限公司	百稼科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款-關係人	1,871		0.02%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款-關係人	257,727		2.72%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益電子(昆山)有限公司	3	應收帳款-關係人	808		0.01%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益科技(深圳)有限公司	3	應收帳款-關係人	24,979		0.26%
5	PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	應收帳款-關係人	548,335		5.78%
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	其他應收款-關係人	36,180		0.38%
0	嘉聯益科技股份有限公司	CONDUCT INVESTMENT LTD.	1	其他應收款-關係人	17,982		0.19%
0	嘉聯益科技股份有限公司	廣益成投資有限公司	1	其他應收款-關係人	558		0.01%
0	嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	1	銷貨收入	259,274		4.95%
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	506,688		9.67%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	CONDUCT INVESTMENT LTD.(註五)	3	銷貨收入	419,094		8.00%
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	936		0.02%
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	2,091		0.04%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益電子(昆山)有限公司	3	銷貨收入	1,267		0.02%
4	百稼科技(蘇州)有限公司	嘉聯益科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	46,585		0.89%
5	PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	加工費收入	1,102,559		21.04%
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	669,086		12.77%
7	CONDUCT INVESTMENT LTD.(註五)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	943,768		18.01%

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。