

6153

嘉聯益科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九年一月一日至三月三十一日  
及民國九十八年一月一日至三月三十一日

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	7-17
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	18-35
(五)關係人交易	35-37
(六)質押之資產	37-38
(七)重大承諾事項及或有事項	38
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其他	
1.風險政策與避險策略	38-40
2.金融商品資訊	40-44
3.其他	45
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45,47-49
2.轉投資事業相關資訊	45-46, 49-51
3.大陸投資資訊	46,52

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九十九年三月三十一日及民國九十八年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.8所述，嘉聯益科技股份有限公司民國九十九年三月三十一日及民國九十八年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣2,827,079仟元及2,513,975仟元，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日相關之投資收益及投資損失淨額分別為新台幣145,008仟元及(21,281)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

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

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九十八年一月一日起依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。

如財務報表附註三.2所述，嘉聯益科技股份有限公司依新修訂發布之所得稅法規定，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率由25%調降為20%。

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  
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

中華民國九十九年四月二十日

嘉聯益科技股份有限公司  
資產負債表  
民國九十九年三月三十一日  
及民國九十八年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日		負債及股東權益		九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日			
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$1,359,311	16.75	\$568,347	7.30	2100	短期借款	四.11	\$74,456	0.92	\$126,623	1.63
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	181,247	2.23	787	0.01	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二及四.12	4,344	0.05	19,206	0.25
1120	應收票據（減備抵呆帳後淨額）	二及四.3	10,246	0.13	8,824	0.11	2120	應付票據		7,361	0.09	46	-
1140	應收帳款（減備抵呆帳後淨額）	二及四.4	1,546,241	19.05	2,003,372	25.72	2140	應付帳款		747,411	9.21	825,820	10.60
1150	應收帳款－關係人	二、四.4及五	52,913	0.65	-	-	2150	應付帳款－關係人	五	923,144	11.37	405,832	5.21
1160	其他應收款（減備抵呆帳後淨額）	四.4	42,948	0.53	29,026	0.37	2160	應付所得稅	二及四.21	13,715	0.17	55,234	0.71
1180	其他應收款－關係人	五	-	-	13,718	0.18	2170	應付費用		177,615	2.19	68,204	0.88
1210	存貨（減備抵跌價損失後淨額）	二及四.5	342,607	4.22	790,704	10.15	2210	其他應付款		16,452	0.20	160,800	2.06
1260	預付款項		7,573	0.09	5,189	0.07	2260	預收貨款	五	40,286	0.50	10,488	0.13
1280	其他流動資產	二、四.6、四.21及六	118,389	1.46	105,117	1.35	2271	一年內到期之公司債	二及四.12	-	-	453,784	5.83
11XX	流動資產合計		3,661,475	45.11	3,525,084	45.26	2280	其他流動負債		10,187	0.13	7,371	0.09
							21XX	流動負債合計		2,014,971	24.83	2,133,408	27.39
	基金及投資						2510	各項準備					
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.7	9,439	0.12	10,302	0.13		土地增值稅準備	四.13	20,338	0.25	20,338	0.26
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.8	2,827,079	34.83	2,513,975	32.28		其他負債					
14XX	基金及投資合計		2,836,518	34.95	2,524,277	32.41	2810	應計退休金負債	二	85,107	1.05	83,440	1.07
							2820	存入保證金		1,000	0.01	-	-
	固定資產	二、四.9及六					2861	遞延所得稅負債－非流動	二及四.21	22,017	0.27	15,481	0.20
1501	土地		136,357	1.68	136,357	1.75	2881	遞延貨項－聯屬公司間利益	二及四.8	-	-	1,863	0.03
1521	房屋及建築物		951,963	11.73	951,963	12.22	28XX	其他負債合計		108,124	1.33	100,784	1.30
1531	機器設備		1,038,235	12.79	1,144,219	14.69		負債合計		2,143,433	26.41	2,254,530	28.95
1544	電腦通訊設備		36,682	0.45	34,806	0.45		承諾及或有事項	七				
1551	運輸設備		1,495	0.02	1,495	0.02	31XX	股東權益					
1561	生財設備		48,201	0.59	52,774	0.68	3110	股本	四.14				
1631	租賃改良		12,818	0.16	12,818	0.16	3140	普通股股本		3,221,807	39.70	3,198,031	41.06
1681	其他設備		52,574	0.65	46,586	0.60	3140	預收股本	四.14	350	-	-	-
	成本合計		2,278,325	28.07	2,381,018	30.57		股本合計		3,222,157	39.70	3,198,031	41.06
15X9	減：累計折舊		(766,909)	(9.44)	(799,019)	(10.26)	32XX	資本公積	四.16				
1672	預付設備款		7,448	0.09	25,416	0.33	3211	股票溢價		139,493	1.72	139,493	1.79
15XX	固定資產淨額		1,518,864	18.72	1,607,415	20.64	3213	轉換公司債轉換溢價	四.12	938,340	11.56	928,400	11.92
							3260	長期投資		1,065	0.01	1,065	0.01
	其他資產						3270	合併溢額		235,072	2.90	235,072	3.02
1800	出租資產	二、四.10及六	18,882	0.23	23,889	0.31	3271	員工認股權	四.15	42,757	0.53	31,960	0.41
1820	存出保證金	六	750	0.01	1,090	0.01	3272	認股權	二及四.12	-	-	60,600	0.78
1830	遞延費用	二	79,634	0.98	106,440	1.37	3282	其他	二及四.12	58,543	0.72	-	-
1848	催收款（減備抵呆帳後淨額）	二及四.4	-	-	-	-		資本公積合計		1,415,270	17.44	1,396,590	17.93
18XX	其他資產合計		99,266	1.22	131,419	1.69	33XX	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積	四.17	388,331	4.78	386,633	4.96
	資產總計		\$8,116,123	100.00	\$7,788,195	100.00	3350	未分配盈餘	四.18及四.21	683,089	8.42	155,341	2.00
								保留盈餘合計		1,071,420	13.20	541,974	6.96
							34XX	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二及四.8	304,521	3.75	437,748	5.62
							3480	庫藏股票	二及四.19	(40,678)	(0.50)	(40,678)	(0.52)
								股東權益合計		5,972,690	73.59	5,533,665	71.05
								負債及股東權益總計		\$8,116,123	100.00	\$7,788,195	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

民國九十九年一月一日至三月三十一日  
及民國九十八年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	九十九年第一季		九十八年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.20及五	\$1,332,631	101.49	\$1,253,392	100.63
4170	減：銷貨退回及折讓		(19,507)	(1.49)	(7,830)	(0.63)
4100	銷貨收入淨額		1,313,124	100.00	1,245,562	100.00
5000	營業成本	四.5、四.23及五	1,157,745	88.17	1,146,108	92.02
5910	營業毛利		155,379	11.83	99,454	7.98
5920	聯屬公司間(未)實現營業毛利	二及四.8	-	-	(1,863)	(0.15)
5930	聯屬公司間已實現營業毛利	二及四.8	-	-	2,270	0.18
	已實現營業毛利		155,379	11.83	99,861	8.01
6000	營業費用	二及四.23				
6100	推銷費用		21,770	1.66	53,644	4.31
6200	管理費用		56,096	4.27	45,395	3.64
6300	研發費用		100,327	7.64	59,674	4.79
	營業費用合計		178,193	13.57	158,713	12.74
6900	營業(損失)		(22,814)	(1.74)	(58,852)	(4.73)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,587	0.12	257	0.02
7121	採權益法認列之投資收益(淨額)	二及四.8	145,008	11.05	-	-
7122	股利收入		84	-	-	-
7130	處分固定資產利益	二	3	-	-	-
7140	處分投資利益(淨額)	二	168	0.01	1,768	0.14
7160	兌換利益(淨額)	二	3,050	0.23	87,219	7.00
7310	金融資產評價利益	二	-	-	42	-
7320	金融負債評價利益	二及四.12	1,120	0.09	2,800	0.23
7480	什項收入		9,030	0.69	6,443	0.52
	營業外收入及利益合計		160,050	12.19	98,529	7.91
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		548	0.04	3,937	0.32
7521	採權益法認列之投資損失(淨額)	二及四.8	-	-	21,281	1.71
7530	處分固定資產損失	二	438	0.03	1,533	0.12
7640	金融資產評價損失	二	115	0.01	-	-
7650	金融負債評價損失	二	-	-	3,280	0.26
7880	什項支出		1,019	0.08	1,255	0.10
	營業外費用及損失合計		2,120	0.16	31,286	2.51
7900	繼續營業單位稅前淨利		135,116	10.29	8,391	0.67
8110	所得稅(費用)	二及四.21	(21,000)	(1.60)	(2,000)	(0.16)
9600	本期淨利		\$114,116	8.69	\$6,391	0.51
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.22	<u>\$0.42</u>	<u>\$0.36</u>	<u>\$0.03</u>	<u>\$0.02</u>
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.22	<u>\$0.42</u>	<u>\$0.36</u>		

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡長穎

經理人：吳永輝

會計主管：林忠翰

嘉聯益科技股份有限公司

現金流量表

民國九十九年一月一日至三月三十一日  
及民國九十八年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十九年第一季	九十八年第一季	項 目	九十九年第一季	九十八年第一季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$114,116	\$6,391	購置固定資產	(83,342)	(17,786)
調整項目			處分固定資產價款	4	82
折舊費用	47,154	49,992	處分閒置資產價款	23	-
各項攤提	13,998	12,217	遞延費用(增加)	(9,963)	(7,565)
處分固定資產損失淨額	435	1,533	存出保證金(增加)	(22)	-
處分出租資產損失	19	-	投資活動淨現金流(出)	(93,300)	(25,269)
處分閒置資產損失	8	-			
採權益法認列之投資(利益)損失淨額	(145,008)	21,281	融資活動之現金流量：		
金融負債評價(利益)	-	(2,800)	短期借款(減少)增加	(25,544)	24,178
應付公司債折價攤銷	-	3,273	存入保證金增加	1,000	-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)	(77,885)	(43)	員工認股權憑證轉換為股本	14,169	-
應收票據淨額減少	4,253	6,826	融資活動淨現金流(出)入	(10,375)	24,178
應收帳款淨額減少	239,737	1,046,049			
應收帳款－關係人減少	57,487	-	本期現金及約當現金增加數	146,242	295,817
其他應收款減少	44,207	40,953	期初現金及約當現金餘額	1,213,069	272,530
存貨減少	12,683	209,794	期末現金及約當現金餘額	\$1,359,311	\$568,347
預付款項(增加)減少	(3,242)	1,284			
其他流動資產(增加)	(663)	(188)	現金流量資訊之補充揭露：		
遞延所得稅費用(利益)	20,626	(21,336)	本期支付利息(不含利息資本化利息)	\$300	\$717
應付票據(減少)	(7,890)	(6,811)	本期支付所得稅	\$16,145	\$26
應付帳款(減少)	(82,791)	(1,063,562)			
應付所得稅(減少)增加	(15,801)	23,310	不影響現金流量之投資及融資活動		
應付費用(減少)	(15,762)	(37,461)	固定資產轉列遞延費用	\$4,511	\$5,659
公平價值變動列入損益之金融負債-流動(減少)增加	(1,120)	3,280	一年內到期之公司債	\$-	\$453,784
其他應付款增加(減少)	5,614	(2,398)			
預收貨款增加	34,199	6,060			
其他流動負債增加(減少)	4,544	(198)			
應計退休金負債增加(減少)數	999	(130)			
遞延貸項(減少)	-	(408)			
營業活動淨現金流入	249,917	296,908			

(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  
民國九十九年三月三十一日  
及民國九十八年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司成立於民國81年11月，主要經營項目為軟性電路板、硬質電路板、薄膜開關、同軸線纜連結器及機械等產品之設計研究開發、製造加工、買賣及進出口業務。經歷年增資後，截至民國99年3月31日止，額定資本額為4,000,000仟元，實收資本額為3,221,807仟元。

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

2. 本公司於民國92年4月14日與百稼企業股份有限公司合併，百稼企業股份有限公司為消滅公司，本公司為存續公司。百稼企業股份有限公司股東以每1.23股換發嘉聯益科技股份有限公司1股普通股股份，總計發行68,292,682股普通股股份予消滅公司股東。
3. 本公司為簡化投資架構及降低營運成本，與本公司採權益法之長期股權投資之100%被投資公司峻祥投資股份有限公司及廣益成投資有限公司以民國97年12月1日為合併基準日進行簡易合併，本次合併對本公司之股東權益並無影響。
4. 本公司於民國99年及98年3月31日之員工人數分別為1,667人及1,532人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

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

1. 外幣交易

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

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

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。

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)

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

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

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

原來非屬於此類之金融商品續後不得重分類為此類。

#### 以成本衡量之金融資產

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

#### 公平價值

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

#### 金融負債之續後評價

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

#### 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。

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. 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。

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。

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) 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

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

係模具費等，具有未來經濟效益，按三至五年平均攤提。

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)

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：

轉換公司債約定贖回價格高於轉換公司債面額，於公司債發行日至約定贖回權屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。

轉換公司債持有人行使轉換權利時，按面值法處理，將轉換之公司債及其相關負債科目一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分列為資本公積，不認列轉換損益。

(2) 民國95年1月1日以後發行之轉換公司債：

本公司對所發行之轉換公司債，依照發行條款確認金融負債及權益要素。權益組成要素之金額以轉換公司債公平價值減除負債要素決定之；嵌入式衍生性商品除屬權益組成要素外，應分類為負債組成要素。發行時之交易成本，依照原始認列金額比例分攤至負債及權益組成要素。

負債組成要素中屬主契約部份，係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部份則以公平價值衡量，且公平價值變動認列為當期損益。賣回權到期且持有人未執行時，當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轉列資本公積，反之，則列為當期損益。

公司債持有人於債券到期前要求行使轉換權利時，應先將負債組成要素之帳面價值調整至轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。

本公司依財團法人中華民國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，持續按公平價值衡量交易目的金融負債，按攤銷後成本衡量應付公司債，並按原始認列金額衡量認列為權益之轉換權；將交易目的金融負債之公平價值變動認列為當期損益，惟當根據市價調整轉換價格時，該重設所產生之公平價值減少數則轉列為股東權益。

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)

本公司於公開市場主動買回本公司發行之附賣回權可轉換公司債時，應將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素之金額後之餘額分攤予權益組成要素，分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為「資本公積—庫藏股票交易」；「資本公積—庫藏股票交易」若變為借餘，則應沖減保留盈餘。

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第147號函規定，本公司發行之附賣回權可轉換公司債持有人執行賣回權時，本公司應將所支付之現金視為全數用以清償負債組成要素，而將相關轉換權視為被放棄而失效。賣回價格與負債組成要素帳面價值間之差額應認列為當期損益，原認列之「資本金積—認股權」則應轉列為其他適當之資本公積項目。

#### 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。

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)

## 11. 退休金

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

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，將每期提繳之退休金數額認列為當期費用。

## 12. 所得稅

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

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

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

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

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

13. 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。

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。

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)

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

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。

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)

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。

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

三、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年第一季之稅前淨利減少9,122仟元及基本每股盈餘減少0.03元。
2. 本公司依據民國98年5月27日新公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國99年度起改為20%。此項改變使得本公司用以衡量遞延所得稅資產及負債所適用之稅率於民國98年5月27日起由25%改為20%。本公司業已於民國98年6月30日將此稅率變動對遞延所得稅資產及負債之影響列入所得稅費用，其影響致民國98年上半年度之淨利減少13,681仟元及基本每股盈餘減少0.04元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.3.31	98.3.31
現金	\$123	\$187
支票及活期存款	160,841	130,195
定期存款	1,198,347	437,965
合計	\$1,359,311	\$568,347

(1) 定期存款於民國99年及98年3月31日之利率區間分別為0.150%~1.005%及0.170%~1.145%。

(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

	99.3.31	
	帳面價值	公平價值
<u>交易目的金融資產</u>		
債券型基金	\$180,094	\$180,094
上市公司股票	1,153	1,153
合計	\$181,247	\$181,247
	98.3.31	
	帳面價值	公平價值
<u>交易目的金融資產</u>		
上市公司股票	\$787	\$787

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

3. 應收票據淨額

	99.3.31	98.3.31
應收票據	\$10,349	\$8,913
減：備抵呆帳	(103)	(89)
合 計	\$10,246	\$8,824

4. 應收帳款、應收帳款－關係人及催收款淨額

	99.3.31	98.3.31
應收帳款	\$1,552,924	\$2,094,909
減：備抵呆帳	(6,683)	(91,537)
小 計	1,546,241	2,003,372
應收帳款－關係人	52,913	-
減：備抵呆帳	-	-
小 計	52,913	-
合 計	\$1,599,154	\$2,003,372
催收款	\$35,332	\$21,114
減：備抵呆帳	(35,332)	(21,114)
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(美金10,000仟元)將指定客戶之應收帳款讓與銀行，應收帳款債權讓與銀行後，其信用風險即由銀行承受之。截至民國99年3月31日止，本公司已讓與帳款金額為美金265仟元，折合新台幣為8,437仟元，帳列其他應收款，惟本公司並未動用該項額度。

5. 存 貨

	99.3.31	98.3.31
原 料	\$233,297	\$360,426
在 製 品	255,086	311,881
製成品及商品存貨	284,228	463,972
在途存貨及其他	-	14,517
成本合計	772,611	1,150,796
減：備抵跌價損失	(430,004)	(360,092)
淨 額	\$342,607	\$790,704

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)

當期認列之存貨相關費損(收益)明細如下：

	99年第一季	98年第一季
存貨跌價及呆滯損失	\$9,000	\$110,000
出售下腳及廢料收入	(4,576)	-
列入營業成本加項	\$4,424	\$110,000

6. 其他流動資產

	99.3.31	98.3.31
暫付款	\$1,751	\$1,538
遞延所得稅資產—流動淨額	96,638	103,579
其他金融資產—流動	20,000	-
合計	\$118,389	\$105,117

(1) 上項遞延所得稅資產—流動淨額另請參閱財務報表附註四.21。

(2) 上項其他金融資產—流動提供擔保或質押情形，請參閱附註六。

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

		99.3.31		98.3.31	
		擔保質 押情形	出資 金額	出資 金額	出資 比例%
被投資公司名稱		金額	比例%	金額	比例%
CIRCUIT SERVICES, LLC.	無	\$2,623	15.00	\$2,623	15.00
PTI	無	-	2.92	626	8.75
TMT	無	6,816	0.88	7,053	0.88
		\$9,439		\$10,302	

(1) 截至民國 99 年 3 月 31 日止，PTI 原始取得成本為 14,000 仟元，累積認列永久性跌價損失為 14,000 仟元。PTI 於民國 98 年度辦理減資彌補虧損，減資後再辦理現金增資，本公司並未認購現金增資之股份，出資比例由 8.75% 變更為 2.92%。

(2) 截至民國 99 年 3 月 31 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。

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)

8. 採權益法之長期股權投資

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

被投資公司名稱	98.3.31		擔保質押情形
	金額	出資比例%	
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	\$1,353,439	100.00	無
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	51,282	100.00	無
PLENTY ENTERPRISES LTD.	97,937	100.00	無
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	1,011,317	100.00	無
合 計	<u>\$2,513,975</u>		

(1) 本公司民國99年及98年第一季依未經會計師核閱之同期財務報表對採權益法評價之被投資公司，按出資比例認列投資(損)益及換算調整數如下：

	99年第一季		98年第一季	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	\$102,816	\$(9,859)	\$(13,192)	\$(28,208)
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	(40)	(320)	61	(1,677)
PLENTY ENTERPRISE CO., LTD.	22,171	(803)	(4,444)	(3,339)
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	20,061	(7,113)	(3,706)	(18,737)
合 計	<u>\$145,008</u>	<u>\$(18,095)</u>	<u>\$(21,281)</u>	<u>\$(51,961)</u>

(2) 本公司民國98年第一季銷貨予嘉聯益電子(昆山)有限公司、百稼科技(蘇州)有限公司及嘉聯益科技(深圳)有限公司，將上述交易之期末未實現銷貨毛利金額1,863仟元予以銷除，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。

9. 固定資產

(1) 民國99年及98年第一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99年及98年第一季出租部分新莊廠房及設備，相關說明請參閱財務報表附註四.10。

(3) 有關固定資產提供擔保或抵押情形，請參閱附註六。

10. 出租資產

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

  

	98.3.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
土 地	\$8,667	\$-	\$8,667
房屋及建築	10,379	10,118	261
機器設備	60,452	46,811	13,641
其他設備	3,589	2,269	1,320
合 計	<u>\$83,087</u>	<u>\$59,198</u>	<u>\$23,889</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

99.3.31

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

98.3.31

借款銀行	借款性質	利率%	金 額
兆豐銀行三重分行	短期信用借款	1.28~1.30	\$58,623
台北富邦商業銀行	短期信用借款	1.26	68,000
			<u>\$126,623</u>

上項銀行借款並無提供質押擔保之情事。

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

12. 應付公司債

國內無擔保可轉換公司債

	99.3.31	98.3.31
國內第二次無擔保可轉換公司債	\$-	\$500,000
減：應付公司債折價	-	(46,216)
小計	-	453,784
減：預計一年內到期贖回	-	(453,784)
一年以上到期部份	\$-	\$-

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：	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。

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	<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。

國內第二次無擔保可轉換公司債之債券持有人於民國 98 年度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。

本公司於民國 98 年度自公開市場以 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。

本公司第二次無擔保可轉換公司債面額計 16,400 仟元之債券持有人於民國 98 年度申請轉換為本公司股票 726 仟股，並沖轉資本公積－認股權及「公平價值變動列入損益之金融負債－流動」金額分別為 1,988 仟元及 34 仟元，因轉換而產生資本公積－轉換公司債轉換溢價 9,940 仟元。民國 98 年第一季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 3 月 31 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 10,350 仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債－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 年第一季產生金融負債評價利益 2,800 仟元。

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

13. 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98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，每股面額10元，業於民國99年第一季辦妥變更登記。
- (3) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國98年度經持有人陸續申請轉換為普通股823仟股，金額為8,230仟元，業於民國99年第一季辦妥變更登記。
- (4) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國99年第一季經持有人陸續申請轉換為普通股864仟股，金額為8,640仟元，本公司已發行其中829仟股普通股，並於民國99年第一季辦妥變更登記，餘35仟股帳列預收股本。
- (5) 截至民國99年及98年3月31日止，本公司之已發行股本分別為3,221,807仟元及3,198,031仟元，已發行股份分別為322,181仟股及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：

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。

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

B. 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 99 年 3 月 31 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 99 年 3 月 31 日止，有關發行之酬勞性員工認股權憑證計畫相關之資訊彙總揭露如下：

A. 員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

- ① 民國 92 年 10 月 1 日發行者(業已於民國 98 年 9 月 30 日到期失效)：

認股選擇權	數量(單位)	98.3.31 加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	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	3,075	\$21.90
期末可行使之認股選擇權	3,075	

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 民國96年12月28日發行者：

認股選擇權	99.3.31		98.3.31	
	數量(單位)	加權平均行使價格(元)	數量(單位)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	4,177	\$16.40	5,000	\$16.40
本期給與	-	-	-	-
本期行使	864	\$16.40	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,313</u>	\$16.40	<u>5,000</u>	\$16.40
期末可行使之認股選擇權	<u>3,313</u>		<u>5,000</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99年3月31日止，員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行日期	行使價格之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量(單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
96.12.28	16.40	3,313	3.75	16.40	3,313	16.40

- (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99年3月31日止，上項評價模式按權證發行時各參數之資訊分別如下：

認股權憑證 發行日期	認股權公 平價值(元)	股利率	預期價格 波動性	無風險利率	預期存續期間
96.12.28	3.783	0%	11.3%	2.66%	3.75年

- (4) 民國99年及98年第一季本公司因發行員工認股權憑證若依上項資訊計算所認列之酬勞成本分別為779仟元及1,957仟元。另財務報表之擬制淨損益與每股盈餘資訊列示如下：

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)

	99 年第一季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$114,116	\$114,116
每股盈餘(元)	0.36	0.36
擬制淨利	113,337	113,337
擬制每股盈餘(元)	0.36	0.35
	98 年第一季	
	基本每股盈餘	
本期淨利	\$6,391	
每股盈餘(元)	0.02	
擬制淨利	4,434	
擬制每股盈餘(元)	0.01	

#### 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：
  - 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。

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)

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) 民國99年及98年第一季度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為11,200仟元及0仟元，其估列基礎係以民國99年及98年第一季度之稅後淨利，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。
- (3) 本公司民國99年3月12日董事會通過之98年度股利分配情形及民國98年6月22日股東常會通過之97年度股利分配情形如下：

	98 年度	97 年度
現金股利	每股\$1.1	每股\$-
股票股利—未分配盈餘	每股\$-	每股\$-
員工股票股利	\$-	\$-
員工現金股利	\$30,743	\$-
董監酬勞	\$4,175	\$-

本公司民國98年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞合計為33,200仟元。上述本公司民國99年3月12日董事會決議通過之98年度盈餘分配案，尚待股東會決議及主管機關核准後方可實施。

19. 庫藏股票

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

  

	98年第一季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	2,773仟股	- 仟股	- 仟股	2,773仟股

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99年及98年3月31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

	99年第一季	98年第一季
商品、製成品銷售	\$1,246,261	\$1,209,644
模板、樣品、原料銷售	86,370	43,748
合 計	1,332,631	1,253,392
減：銷貨退回或折讓	(19,507)	(7,830)
營業收入淨額	<u>\$1,313,124</u>	<u>\$1,245,562</u>

21. 所得稅

本公司之營利事業所得稅稅率為25%，依據民國98年5月27日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國99年度起適用之所得稅率將改為20%。

- (1) 民國99年及98年第一季預計所得稅計算如下：

	99年第一季	98年第一季
稅前淨利	\$135,116	\$8,391
加(減)財稅差異：		
國內證券交易所得	(168)	(1,768)
應計退休金負債增加(減少)數	998	(130)
備抵呆帳超限沖銷	1,691	46,951
未實現存貨跌價損失	9,000	110,000
長期投資按權益法認列投資損益淨額	(145,008)	21,281
金融資產評價損失(利益)	115	(42)
金融負債評價(利益)損失	(1,120)	480
未實現兌換(利益)淨額	(5,832)	(6,046)
未實現銷貨毛利淨額	-	7,784
其 他	8,820	17,823
免稅所得	-	(18,000)
估計課稅所得額	<u>\$3,612</u>	<u>\$186,724</u>

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

	99年第一季	98年第一季
依課稅所得計算之應納稅額	\$722	\$46,671
預付稅款	(175)	(26)
投資抵減	(361)	(23,335)
期初應付所得稅	13,529	31,924
應付所得稅	13,715	55,234
預付稅款	175	26
期初應付所得稅	(13,529)	(31,924)
遞延所得稅費用(利益)	20,626	(21,336)
其他	13	-
所得稅費用	<u>\$21,000</u>	<u>\$2,000</u>

(2) 民國99年及98年3月31日之遞延所得稅資產與負債：

	99.3.31	98.3.31
A. 遞延所得稅資產總額	<u>\$154,317</u>	<u>\$173,686</u>
B. 遞延所得稅負債總額	<u>\$35,696</u>	<u>\$42,588</u>
C. 遞延所得稅資產之備抵評價	<u>\$(44,000)</u>	<u>\$(43,000)</u>
D. 遞延所得稅資產淨額		
	99.3.31	98.3.31
a. 遞延所得稅資產—流動	\$133,959	\$152,826
減：備抵評價—遞延所得稅資產	(36,000)	(43,000)
淨遞延所得稅資產—流動	97,959	109,826
遞延所得稅負債—流動	(1,321)	(6,247)
淨額(列於其他流動資產項下)	<u>\$96,638</u>	<u>\$103,579</u>
b. 遞延所得稅資產—非流動	\$20,358	\$20,860
減：備抵評價—遞延所得稅資產	(8,000)	-
淨遞延所得稅資產—非流動	12,358	20,860
遞延所得稅負債—非流動	(34,375)	(36,341)
淨遞延所得稅(負債)—非流動	<u>\$(22,017)</u>	<u>\$(15,481)</u>

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

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

	99.3.31		98.3.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產：				
研發費用及設備投資抵減	\$41,985	\$41,985	\$31,002	\$31,002
備抵呆帳超限	25,519	5,104	91,490	22,873
未實現存貨跌價損失	430,004	86,001	360,092	90,023
退休金超限數	85,106	17,021	83,440	20,860
其他	21,028	4,206	35,713	8,928
合計		<u>\$154,317</u>		<u>\$173,686</u>

	99.3.31		98.3.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$6,603	\$1,321	\$24,053	\$6,013
國外長期投資按權益法認 列投資利益	171,876	34,375	145,363	36,341
其他	-	-	936	234
合計		<u>\$35,696</u>		<u>\$42,588</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	99.3.31	
			尚未抵減 餘額	最後抵減 年度
促進產業升級條例	設備投資抵減	\$1,148	\$1,148	103年度
促進產業升級條例	研究及人才培訓	30,000	30,000	102年度
促進產業升級條例	研究及人才培訓	46,830	9,039	101年度
促進產業升級條例	投資新興重要策 略性產業	4,000	1,798	100年度
合計			<u>\$41,985</u>	

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

法令依據	抵減項目	可抵減總額	98.3.31	
			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	\$6,115	\$6,115	102年度
促進產業升級條例	研究及人才培訓	60,000	21,281	101年度
促進產業升級條例	投資新興重要策略性產業	4,000	3,606	100年度
合 計			<u>\$31,002</u>	

(4) 兩稅合一相關資訊：

	99.3.31	98.3.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$94,322</u>	<u>\$34,717</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>21.74%</u>	<u>46.46%</u>

(5) 未分配盈餘相關資訊：

	99.3.31	98.3.31
86年度(含)以前	\$-	\$-
87年度(含)以後	<u>683,089</u>	<u>155,341</u>
合 計	<u>\$683,089</u>	<u>\$155,341</u>

(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95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99年及98年第一季普通股之流通在外加權平均股數分別計算如下：



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)

23. 營業成本及營業費用

本公司民國99年及98年第一季度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	99 年第一季			98 年第一季		
	屬於營業	屬於營業	合 計	屬於營業	屬於營業	合 計
	成本者	費用者		成本者	費用者	
用人費用						
薪資費用	\$137,362	\$63,438	\$200,800	\$100,162	\$42,161	\$142,323
勞健保費用	12,017	4,384	16,401	11,419	4,099	15,518
退休金費用	8,187	3,451	11,638	7,710	3,097	10,807
其他用人費用	9,072	2,783	11,855	8,712	2,585	11,297
折舊費用	38,561	7,600	46,161	40,466	8,274	48,740
攤銷費用	8,652	5,346	13,998	7,551	4,666	12,217

五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

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

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	99年第一季		98年第一季	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	\$20,301	1.55	\$8,964	0.72
嘉聯益—昆山	31,648	2.41	12,303	0.99
PLENTY ENTERPRISES LTD.	168	0.01	-	-
嘉聯益—深圳	1,377	0.11	-	-
百稼(蘇州)	1,602	0.12	-	-
合 計	\$55,096	4.20	\$21,267	1.71

註：佔營業收入淨額百分比。

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

(2) 收款條件：SKYLINE VIEWS CO., LTD.、嘉聯益—昆山、PLENTY ENTERPRISES LTD.、嘉聯益—深圳及百稼(蘇州)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

	99年第一季		98年第一季	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$488,075	42.16	\$314,857	27.47

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. 應收帳款—關係人

	99.3.31		98.3.31	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	\$30,174	1.87	\$-	-
PLENTY ENTERPRISES LTD.	219	0.01	-	-
嘉聯益—昆山	22,424	1.39	-	-
百稼(蘇州)	96	-	-	-
	\$52,913	3.27	\$-	-

註：佔應收票據及應收帳款總額百分比。

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)

4. 其他應收款－關係人

	99.3.31	98.3.31
CONDUCT INVESTMENT LTD.	\$-	\$2,088
PLENTY ENTERPRISES LTD.	-	2,758
嘉聯益－新加坡	-	8,872
合 計	\$-	\$13,718

5. 應付帳款－關係人

	99.3.31		98.3.31	
	金 額	%(註)	金 額	%(註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$923,144	55.02	\$405,832	32.95

註：佔應付票據、應付帳款及應付帳款－關係人總額百分比。

6. 預收貨款

	99.3.31	98.3.31
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	\$31,654	\$-

7. 背書保證

(1) 本公司於民國99年第一季為百稼科技(蘇州)有限公司、嘉聯益科技(深圳)有限公司及嘉聯益電子(昆山)有限公司之銀行借款提供背書保證，額度分別為美金3,000仟元、美金1,900仟元及美金6,000仟元。

(2) 本公司於民國98年第一季為百稼科技(蘇州)有限公司之銀行借款提供背書保證，額度為新台幣102,000仟元。

六、質押之資產

(1) 截至民國99年3月31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	長期擔保借款額度
固定資產－房屋及建築	22,554	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
出租資產－土地	8,667	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
出租資產－房屋及建築	130	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
合 計	\$167,708		

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) 截至民國99年3月31日止，本公司將定期存單共20,000仟元作為進貨擔保，帳列其他金融資產－流動。
- (3) 截至民國98年3月31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) 截至民國99年3月31日止，本公司已開立未使用信用狀餘額為美金772仟元。
- (2) 本公司為均豪精密工業股份有限公司提供背書保證額度1,750仟元作為採購機器設備之保證。
- (3) 本公司為孫公司百稼科技(蘇州)有限公司、嘉聯益科技(深圳)有限公司及嘉聯益電子(昆山)有限公司銀行借款提供背書保證額度，金額分別為美金3,000仟元、美金1,900仟元及美金6,000仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

(一)風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產、銀行借款、公平價值變動列入損益之金融負債、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。

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，而銀行存款及銀行借款利息金額並不重大，故利率變動公平價值風險低。

匯率風險

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

商品價格風險

本公司商品價格風險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—流動」，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

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

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

本公司於民國 99 年及 98 年第一季佔各該期資產負債表應收帳款總額 10%以上之銷售客戶，其應收帳款分別佔本公司應收帳款總額達 38.92%及 39.16%。為減低信用風險，本公司於銷售時均持續評估客戶之財務狀況，若雙方皆能按銷售約定履行，則帳款之收回應無重大不確定性。

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)

流動性風險

本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 99 年及 98 年 3 月 31 日止，短期借款及一年內到期之公司債分別為 74,456 仟元及 580,407 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	99.3.31		98.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,359,311	\$1,359,311	\$568,347	\$568,347
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	181,247	181,247	787	787
應收款項	1,652,348	1,652,348	2,054,940	2,054,940
其他金融資產－流動	20,000	20,000	-	-
以成本衡量之金融資產 －非流動	9,439	-	10,302	-
金融商品	99.3.31		98.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$74,456	\$74,456	\$126,623	\$126,623
應付款項	1,885,698	1,885,698	1,515,936	1,515,936
應付公司債(含一年內 到期)	-	-	453,784	453,450
金融商品	99.3.31		98.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	\$4,344	\$4,344	\$19,206	\$19,206

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	
	99.3.31	98.3.31	99.3.31	98.3.31
<u>資產—非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,359,311	\$568,347	\$-	\$-
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	181,247	787	-	-
應收款項	-	-	1,652,348	2,054,940
其他金融資產—流動	20,000	-	-	-
	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	99.3.31	98.3.31	99.3.31	98.3.31
<u>負債—非衍生性</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$74,456	\$126,623
應付款項	-	-	1,885,698	1,515,936
應付公司債(含一年內 到期)	-	-	-	453,450
				(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	
	99.3.31	98.3.31	99.3.31	98.3.31
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	\$-	\$-	\$4,344	\$19,206 (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 99 年 3 月 31 日：

#### 浮動利率

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	超過 5 年	總計
現金及約當現金	\$1,359,311	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,359,311
短期借款	74,456	-	-	-	-	-	74,456

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。

### 4. 避險活動

本公司並無符合財務會計準則第三十四號公報規範之避險性之交易。

### 5. 衍生性金融商品

截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止，本公司持有尚未到期之衍生性金融商品合約如下：

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

99年3月31日

A. 預售遠期外匯

單位：仟元

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

B. 外幣選擇權

單位：仟元

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

98年3月31日

A. 預售遠期外匯

單位：仟元

期間	買入	賣出	匯率	簽約日	到期日
98.03.31	USD 1,000	JPY 97,850	97.850	98.03.19	98.06.23
98.03.31	JPY 91,990	USD 1,000	97.990	98.02.09	98.05.11

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

B.SWAP

單位：仟元

期間	買入	賣出	匯率	成交日	交割日
98.03.31	USD 1,000	NTD 34,815	34.815	98.03.05	98.04.06

C.外幣選擇權

買入(賣出)外幣買賣權	結算日	期末餘額
賣美金買權	98.04.03	USD (3,000)
賣美金買權	98.04.06	USD (1,000)
賣美金買權	98.04.10	USD (2,000)
賣美金買權	98.04.10	USD (4,000)
賣美金買權	98.04.13	USD (5,000)
賣美金買權	98.04.17	USD (2,000)
賣美金買權	98.04.17	USD (3,000)
賣美金買權	98.04.20	USD (1,000)
賣美金買權	98.04.20	USD (2,000)
賣美金買權	98.04.20	USD (3,000)
賣美金買權	98.04.23	USD (5,000)
賣美金買權	98.04.30	USD (2,000)
賣美金買權	98.04.20	USD (3,000)
賣美金買權	98.04.23	USD (3,000)
賣美金買權	98.04.23	USD (2,000)
賣美金買權	98.04.30	USD (2,000)
賣美金買權	98.04.30	USD (2,000)
賣美金買權	98.04.16	USD (3,000)
賣美金買權	98.04.20	USD (1,000)
賣美金買權	98.04.23	USD (5,000)
賣美金買權	98.04.23	USD (3,000)
賣美金買權	98.04.30	USD (2,000)
賣美金賣權	98.05.11	USD 1,000
買美金賣權	98.04.20	USD (3,000)
買美金賣權	98.04.23	USD (3,000)
買美金賣權	98.04.23	USD (2,000)
買美金賣權	98.04.30	USD (2,000)
買美金賣權	98.04.30	USD (2,000)

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

(三)其 他

無此事項。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註十。

2. 轉投資事業相關資訊：

- a. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，其被投資公司資訊：詳附表五。
- b. 對被投資公司直接或間接具有控制力者，揭露被投資公司所從事之以下事項：
  - (1) 資金貸與他人：無。
  - (2) 為他人背書保證：無。
  - (3) 期末持有有價證券情形：無。
  - (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (8) 應收關係人款項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。

加工費

	99年第一季	
	金額	% (註)
嘉聯益-昆山	\$63,411	5.53
百稼(蘇州)	389,131	33.95
嘉聯益-深圳	14,560	1.28
合計	<u>\$467,102</u>	<u>40.76</u>

註：佔營業成本金額百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附註五。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附註五。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

嘉聯益科技股份有限公司

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔最近 期財務報表淨值之比率	背書保證最高 限額(註3)
		公司名稱	關係(註2)						
0	本公司	百稼科技(蘇州) 有限公司	3	\$1,791,807	\$95,457	\$95,457	\$-	1.60%	\$2,389,076
0	本公司	嘉聯益電子(昆山) 有限公司	3	1,791,807	190,914	190,914	-	3.20%	2,389,076
0	本公司	嘉聯益科技(深圳) 有限公司	3	1,791,807	60,456	60,456	-	1.01%	2,389,076
0	本公司	均豪精密工業股份 有限公司	1	1,791,807	2,450	1,750	-	0.03%	2,389,076

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率對其背書保證之公司。

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

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

嘉聯益科技股份有限公司

附表二：期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類 及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價	
嘉聯益科技股 份有限公司	股票－ 嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資		\$1,568,634	100.00%	\$1,571,832	
	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		48,022	100.00%	48,022	
	PLENTY ENTEPRISES LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資		118,087	100.00%	118,087	
	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		1,092,336	100.00%	1,095,794	
						<u>\$2,827,079</u>		
	CIRCUIT SERVICES LLC.		以成本衡量之金融資產－非流動		\$2,623	15.00%	-	
	PTI		以成本衡量之金融資產－非流動	175,000	-	2.92%	1,163	
	TMT		以成本衡量之金融資產－非流動	800,000	6,816	0.88%	7,431	
						<u>\$9,439</u>		
	基金－ 兆豐國際寶鑽基金		交易目的金融資產－基金	3,352,582.75	\$40,030	-	40,030	
	台灣工銀1699基金		交易目的金融資產－基金	2,326,320.77	30,021	-	30,021	
	第一金全家福債券基金		交易目的金融資產－基金	176,018.12	30,015	-	30,015	
	柏瑞巨輪基金		交易目的金融資產－基金	3,036,398.83	40,013	-	40,013	
	華南麒麟債券基金		交易目的金融資產－基金	3,486,902.30	40,015	-	40,015	
						<u>\$180,094</u>		
	台塑勝高科技股份有限公司		交易目的金融資產－股票	12,022	\$1,153	-	1,153	
	遠期外匯		交易目的金融負債－遠期外匯		<u>\$(150)</u>	-	(150)	
選擇權		交易目的金融負債－選擇權		<u>\$(4,194)</u>	-	(4,194)		

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	PLENTY ENTERPRISES LTD.	本公司之子公司	加工費	\$488,075	42.16 (註4)	90天			\$(923,144)	55.02	
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)	(488,075)	100.00	90天			923,144	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	187,807	31.30	90天			(203,775)	23.25	
	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	進貨	403,424	67.22	90天			(656,681)	74.92	
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)	(187,807)	22.88	90天			203,775	22.31	
CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(403,424)	87.43	90天			656,681	90.49	

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

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

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註4：係指佔營業成本比例。

註5：係包含嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司轉投資之各子公司。

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

嘉聯益科技股份有限公司

附表四：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額達百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額(註1)	週轉 率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	\$923,144	0.50	\$-	-	\$-	\$-
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	203,775	0.67	-	-	-	-
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	PLENTY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	656,681	0.65	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

嘉聯益科技股份有限公司

附表五：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註2)	本期認列之 投資損益(註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
嘉聯益科技 (股)公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	新加坡	一般投資業	\$981,793	\$981,793	-	100%	\$1,568,634	\$102,816	\$102,816	子公司
	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	1,538	1,538	-	100%	48,022	(40)	(40)	子公司
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	1,538	1,538	-	100%	118,087	22,171	22,171	子公司
	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	英屬維京群島	一般投資業	637,963	637,963	-	100%	1,092,336	20,061	20,061	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	\$1,011,844 (US\$31,800)	(二)	\$796,430 (US\$25,030) (註4)	\$-	\$-	\$796,430 (US\$25,030)	100.00%	\$107,194 認列基礎3	\$1,433,928	\$-
百稼科技(蘇州) 有限公司	封裝集成IC柔 性電路板組裝	601,697 (US\$18,910)	(二)	556,833 (US\$17,500)	-	-	556,833 (US\$17,500)	100.00%	20,493 認列基礎3	1,037,688	-
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	143,186 (US\$4,500)	(二)	143,186 (US\$4,500)	-	-	143,186 (US\$4,500)	100.00%	(3,809) 認列基礎3	137,257	-

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
\$1,496,449 (US\$47,030)	\$1,763,029 (US\$55,408) (註5)	\$3,583,614 (註6)

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

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

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

註6：依經濟部民國97年8月29日經審字第09704604680號令修正之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三項規定，投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨之60%，其較高者。