

6153

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(此合併財務報表未經會計師核閱)

民國九十九年一月一日至九月三十日  
及民國九十八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	8
(三)重要會計科目之說明	9-23
(四)關係人交易	23
(五)質押之資產	24
(六)重大承諾事項及或有事項	24-26
(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	26-27
2.金融商品資訊	28-31
3.其他	31-33

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十九年九月三十日  
及民國九十八年九月三十日  
(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產		九十九年九月三十日		九十八年九月三十日		負債及股東權益		九十九年九月三十日		九十八年九月三十日			
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	\$2,092,432	21.03	975,350	11.75	2100	短期借款	三. 10	\$342,051	3.44	\$165,121	1.98
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	三. 2	150,741	1.52	121,743	1.47	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	三. 11	10,088	0.10	7,512	0.09
1120	應收票據（減備抵呆帳後淨額）	三. 3	7,657	0.08	62,112	0.75	2120	應付票據		136,543	1.37	79,398	0.96
1140	應收帳款（減備抵呆帳後淨額）	三. 4	3,067,362	30.84	2,591,260	31.21	2140	應付帳款		2,358,355	23.72	1,773,833	21.37
1160	其他應收款（減備抵呆帳後淨額）	三. 4	95,963	0.96	46,019	0.55	2160	應付所得稅		48,787	0.49	22,896	0.28
1210	存貨（減備抵跌價損失後淨額）	三. 5	870,197	8.75	838,217	10.10	2170	應付費用		415,978	4.18	254,653	3.07
1260	預付款項		46,365	0.47	40,538	0.48	2210	其他應付款		78,677	0.79	97,044	1.17
1280	其他流動資產	三. 6及五	124,802	1.25	116,240	1.40	2260	預收貨款		12,202	0.12	15,944	0.19
11XX	流動資產合計		6,455,519	64.90	4,791,479	57.72	2271	一年內到期之公司債	三. 11	-	-	15,101	0.18
							2280	其他流動負債		9,086	0.09	6,069	0.07
							21XX	流動負債合計		3,411,767	34.30	2,437,571	29.37
	基金及投資							長期負債					
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	三. 7	9,439	0.09	9,439	0.11	2420	長期借款	三. 12	54,903	0.55	88,652	1.07
								各項準備					
							2510	土地增值稅準備	三. 13	20,338	0.20	20,338	0.24
	固定資產	三. 8及五						其他負債					
1501	土地		136,358	1.37	136,358	1.64	2810	應計退休金負債		84,290	0.85	83,488	1.00
1521	房屋及建築物		1,537,741	15.46	1,541,941	18.58	2820	存入保證金		1,100	0.01	-	-
1531	機器設備		2,434,902	24.48	2,237,911	26.96	2861	遞延所得稅負債－非流動		14,962	0.15	9,562	0.12
1544	電腦通訊設備		378,866	3.81	360,456	4.34	28XX	其他負債合計		100,352	1.01	93,050	1.12
1551	運輸設備		20,757	0.21	18,702	0.23		負債合計		3,587,360	36.06	2,639,611	31.80
1561	生財設備		90,054	0.91	88,574	1.07		承諾及或有事項	六				
1631	租賃改良		12,818	0.13	12,818	0.15		股東權益					
1681	其他設備		185,583	1.86	165,341	1.99	31XX	股本	三. 14				
	成本合計		4,797,079	48.23	4,562,101	54.96	3110	普通股股本		3,222,907	32.41	3,198,031	38.53
15X9	減：累計折舊		(1,716,040)	(17.25)	(1,454,950)	(17.53)	3140	預收股本		1,310	0.01	-	-
1671	未完工程		108,181	1.09	82,001	0.99		股本合計		3,224,217	32.42	3,198,031	38.53
1672	預付設備款		34,350	0.35	27,843	0.35	32XX	資本公積	三. 16				
15XX	固定資產淨額		3,223,570	32.42	3,216,995	38.77	3211	股票溢價		139,493	1.40	139,493	1.68
	無形資產						3213	轉換公司債轉換溢價	三. 11	938,340	9.45	928,400	11.19
1782	土地使用權		32,682	0.33	34,393	0.41	3220	庫藏股票交易	三. 19	45,061	0.45	-	-
	其他資產						3260	長期投資		1,065	0.01	1,065	0.01
1800	出租資產	三. 9及五	14,592	0.15	20,896	0.25	3270	合併溢額		235,072	2.36	235,072	2.83
1810	閒置資產		-	-	16,282	0.20	3271	員工認股權	三. 15	44,075	0.44	31,960	0.39
1820	存出保證金		750	0.01	730	0.01	3272	認股權	三. 11	-	-	1,988	0.02
1830	遞延費用		209,202	2.10	209,641	2.53	3282	其他	三. 11	58,491	0.59	58,544	0.71
1848	催收款（減備抵呆帳後淨額）	三. 4	-	-	-	-		資本公積合計		1,461,597	14.70	1,396,522	16.83
18XX	其他資產合計		224,544	2.26	247,549	2.99	33XX	保留盈餘					
	資產總計		\$9,945,754	100.00	\$8,299,855	100.00	3310	法定盈餘公積	三. 17	430,503	4.33	388,331	4.68
							3350	未分配盈餘	三. 18	928,478	9.34	379,125	4.57
								保留盈餘合計		1,358,981	13.67	767,456	9.25
							34XX	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數		313,599	3.15	338,913	4.08
							3480	庫藏股票	三. 19	-	-	(40,678)	(0.49)
							3610	少數股權		-	-	-	-
								股東權益合計		6,358,394	63.94	5,660,244	68.20
								負債及股東權益總計		\$9,945,754	100.00	\$8,299,855	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡長穎

經理人：吳永輝

會計主管：鄭惠文

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國九十九年一月一日至九月三十日  
及民國九十八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	九十九年前三季		九十八年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	三. 20	\$7,517,815	100.34	\$5,843,369	100.95
4170	減：銷貨退回及折讓		(25,546)	(0.34)	(55,068)	(0.95)
4100	銷貨收入淨額		7,492,269	100.00	5,788,301	100.00
5000	營業成本	三. 5	5,585,115	74.55	4,830,781	83.46
5910	營業毛利		1,907,154	25.45	957,520	16.54
6000	營業費用					
6100	推銷費用		187,327	2.50	184,173	3.18
6200	管理費用		338,861	4.52	294,484	5.09
6300	研發費用		458,602	6.12	279,955	4.83
	營業費用合計		984,790	13.14	758,612	13.10
6900	營業(損失)利益		922,364	12.31	198,908	3.44
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		15,460	0.21	4,189	0.07
7122	股利收入		84	-	1,986	0.03
7130	處分固定資產利益		179	-	395	0.01
7140	處分投資利益(淨額)		687	0.01	-	-
7160	兌換利益(淨額)		-	-	38,851	0.67
7310	金融資產評價利益		-	-	999	0.02
7320	金融負債評價利益	三. 11	-	-	8,885	0.15
7480	什項收入		66,321	0.89	88,176	1.53
	營業外收入及利益合計		82,731	1.11	143,481	2.48
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		4,259	0.06	14,771	0.26
7530	處分固定資產損失		13,793	0.18	28,005	0.48
7540	處分投資損失		-	-	31,597	0.55
7560	兌換損失(淨額)		18,072	0.24	-	-
7630	減損損失		-	-	863	0.01
7640	金融資產評價損失		622	0.01	-	-
7650	金融負債評價損失	三. 11	4,624	0.06	1,834	0.03
7880	什項支出		19,888	0.27	4,778	0.08
	營業外費用及損失合計		61,258	0.82	81,848	1.41
7900	繼續營業單位稅前淨利		943,837	12.60	260,541	4.51
8110	所得稅(費用)		(190,811)	(2.55)	(28,668)	(0.50)
9600	本期淨利		\$753,026	10.05	\$231,873	4.01
	歸屬於：					
	母公司股東		\$753,026		\$231,873	
	少數股權					
	合併總益(損)		\$753,026		\$231,873	
9750	基本每股盈餘(元)	三. 21				
	合併總損益		<u>稅前</u> \$2.95	<u>稅後</u> \$2.35	<u>稅前</u> \$0.82	<u>稅後</u> \$0.73
	合併總損益稅後每股盈餘歸屬於：					
	母公司股東		\$2.35		\$0.73	
	少數股權		-		-	
			<u>\$2.35</u>		<u>\$0.73</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)	三. 21				
	合併總損益		<u>\$2.94</u>	<u>\$2.35</u>	<u>\$0.79</u>	<u>\$0.70</u>
	合併總損益稅後每股盈餘歸屬於：					
	母公司股東		\$2.35		\$0.70	
	少數股權		-		-	
			<u>\$2.35</u>		<u>\$0.70</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡長穎

經理人：吳永輝

會計主管：鄭惠文

嘉聯益科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十九年一月一日至九月三十日  
及民國九十八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	九十九年前三季	九十八年前三季	項 目	九十九年前三季	九十八年前三季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
合併總損益	\$753,026	\$231,873	購置固定資產	(416,765)	(156,175)
調整項目			處分固定資產價款	8,660	5,577
股份基礎給付酬勞成本	45,006	-	處分出租資產價款	3,674	-
折舊費用	301,660	307,486	處分閒置資產價款	913	12
各項攤提	71,129	68,681	遞延費用(增加)	(32,771)	(20,567)
處分固定資產損失淨額	13,614	27,610	存出保證金減少	1,491	1,978
處分出租資產損失淨額	188	788	投資活動淨現金流(出)	(434,798)	(169,175)
處分閒置資產損失	14,483	224			
減損損失	-	863	融資活動之現金流量：		
公司債贖回損失	-	35,141	短期借款增加(減少)	117,060	(136,609)
應付公司債折價攤銷	-	8,813	贖回公司債	-	(483,595)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)	(47,379)	(120,999)	長期借款(減少)增加	(25,220)	88,652
應收票據淨額減少(增加)	68,761	(9,945)	存入保證金增加	1,100	-
應收帳款淨額(增加)減少	(695,903)	823,164	員工執行認股權	17,548	-
其他應收款(增加)減少	(23,947)	24,365	員工購買庫藏股	40,679	-
存貨(增加)減少	(204,833)	526,864	發放現金股利	(351,348)	-
預付款項減少	7,865	3,114	融資活動淨現金流入	(200,181)	(531,552)
其他流動資產(增加)	(9,613)	(20,319)			
遞延所得稅費用(利益)	16,108	(8,793)	匯率影響數	(2,431)	(10,888)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加(減少)	4,624	(7,051)			
應付票據增加	58,617	13,506	本期現金及約當現金增加數	436,565	527,369
應付帳款增加(減少)	656,851	(453,265)	期初現金及約當現金餘額	1,655,867	447,981
應付所得稅(減少)	(20,632)	(9,028)	期末現金及約當現金餘額	\$2,092,432	\$975,350
應付費用	100,141	13,438			
其他應付款(減少)	(40,479)	(226,808)	現金流量資訊之補充揭露：		
預收貨款增加	1,063	10,844	本期支付利息(不含利息資本化利息)	\$3,801	\$5,674
其他流動負債增加(減少)	3,443	(1,500)	本期支付所得稅	\$185,282	\$47,182
應計退休金負債增加(減少)數	182	(82)			
營業活動淨現金流入	1,073,975	1,238,984	不影響現金流量之投資及融資活動		
			固定資產轉列遞延費用	\$49,176	\$14,560
			一年內到期之公司債	\$-	\$15,101

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡長穎

經理人：吳永輝

會計主管：鄭惠文

嘉聯益科技股份有限公司  
合併財務報表附註  
民國九十九年九月三十日  
及民國九十八年九月三十日  
(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	
			99.9.30	98.9.30
本公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	轉投資大陸之控股公司	100%	100%
本公司	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	一般貿易業	100%	100%
本公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	一般貿易業	100%	100%
本公司	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	轉投資大陸之控股公司	100%	100%
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	嘉聯益電子(昆山)有限公司	生產電路線板電子產品	100%	100%
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	嘉聯益科技(深圳)有限公司	生產電路線板電子產品	100%	100%

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	
			99.9.30	98.9.30
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	PMC (SINGAPORE) PTE LTD.	一般貿易業	100%	100%
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	百祥企業(香港)有 限公司	一般貿易業	100%	100%
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	百稼科技(蘇州)有 限公司	生產電路線板電 子產品	100%	100%

(2) 本公司並未有未列入合併財務報表之子公司。

(3) 子公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。

(4) 國外子公司營業之特殊風險：無。

(二) 聯屬公司重要會計政策，與 98 年度合併財務報表相同。

## 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年第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。
2. 本公司依民國98年5月27日發布之所得稅法規定，自民國99年度起營利事業所得稅率由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。又依民國99年6月15日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自民國99年度起由20%調降為17%，前述變動使民國99年前三季之淨利減少11,293仟元及基本每股盈餘減少0.04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)

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.9.30	98.9.30
現金	\$550	\$202
支票及活期存款	353,327	275,096
定期存款	1,738,555	700,052
合計	\$2,092,432	\$975,350

(1) 定期存款於民國99年及98年9月30日之利率區間分別為0.625%~1.98%及0.525%~1.980%。

(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	99.9.30	
	帳面價值	公平價值
<u>交易目的金融資產</u>		
基金	\$150,000	\$150,000
上市公司股票	741	741
合計	\$150,741	\$150,741

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

3. 應收票據淨額

	99.9.30	98.9.30
應收票據	\$7,724	\$62,321
減：備抵呆帳	(67)	(209)
合計	\$7,657	\$62,112

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

4. 應收帳款及催收款淨額

	99.9.30	98.9.30
應收帳款	\$3,078,915	\$2,620,387
減：備抵呆帳	(11,553)	(29,127)
合 計	3,067,362	2,591,260
催收款	\$36,933	\$35,119
減：備抵呆帳	(36,933)	(35,119)
淨 額	\$-	\$-

本公司於民國98年度與大眾商業銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購合約，本公司於額度內(承購額度及預支價金額度分別為美金10,000仟元及美金8,000仟元)將指定客戶之應收帳款讓與銀行，應收帳款債權讓與銀行後，其信用風險即由銀行承受之。截至民國99年9月30日止，本公司已讓與帳款金額為美金488仟元，折合新台幣為15,297仟元，帳列其他應收款，惟本公司並未動用該項預支價金額度。

本公司另於民國99年度與大眾銀行簽訂應收帳款債權承購合約，本公司於額度內(承購額度及預支價金額度分別為140,000仟元及112,000仟元)將指定客戶之應收帳款讓與銀行，本公司所讓與之帳款50%係附追索權，餘50%係無追索權，附追索權之帳款信用風險由本公司承受之，無追索權之帳款其信用風險由銀行承受。截至民國99年9月30日止，本公司已讓與帳款金額為111,254仟元，其中50,581仟元屬無追索權，帳列其他應收款，惟本公司並未動用該項預支價金額度。

5. 存 貨

	99.9.30	98.9.30
原 料	\$302,029	\$312,526
在 製 品	560,153	525,930
製成品及商品存貨	501,821	548,797
在途存貨及其他	-	2,529
成本合計	1,364,003	1,389,782
減：備抵跌價損失	(493,806)	(551,565)
淨 額	\$870,197	\$838,217

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

當期認列之存貨相關費損(收益)明細如下：

	99年前三季	98年前三季
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$(111,551)	\$25,845
存貨報廢損失	187,785	181,001
出售下腳及廢料收入	(17,199)	(16,916)
其他	3,247	6,197
列入營業成本加項	<u>\$62,282</u>	<u>\$196,127</u>

6. 其他流動資產

	99.9.30	98.9.30
暫付款	\$10,701	\$1,723
遞延所得稅資產—流動淨額	94,101	85,117
其他金融資產—流動	20,000	29,400
合計	<u>\$124,802</u>	<u>\$116,240</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	99.9.30		98.9.30	
		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	-	2.92	-	8.75
TMT	無	6,816	0.82	6,816	0.88
		<u>\$9,439</u>		<u>\$9,439</u>	

- (1) 截至民國 99 年及 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均為 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) TMT 自民國 99 年 9 月起於興櫃市場交易買賣，截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，TMT 原始取得成本為 20,000 仟元，股數為 800 仟股，累積認列永久性跌價損失均為 13,184 仟元。TMT 於民國 99 年度辦理現金增資，本公司並未認購現金增資之股份，出資比例由 0.88% 變更為 0.82%。

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)

8. 固定資產

- (1) 民國99年及98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99年及98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

	99.9.30		
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$8,667	\$-	\$8,667
房屋及建築	10,379	10,281	98
機器設備	29,622	24,819	4,803
其他	3,075	2,051	1,024
合 計	\$51,743	\$37,151	\$14,592

  

	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	\$59,298	\$38,402	\$20,896

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

99.9.30

借款銀行	借款性質	利率%	金 額
中國信託商業銀行	短期保證借款	1.0418~1.0657	\$94,120
上海商業儲蓄銀行	短期保證借款	1.22056	94,160
永豐銀行	短期保證借款	0.9586~1.2422	94,161
台北富邦商業銀行	短期保證借款	0.9284~0.9375	59,610
			\$342,051

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)

98.9.30

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>

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

國內無擔保可轉換公司債

	99.9.30	98.9.30
國內第二次無擔保可轉換公司債	\$-	\$16,400
減：應付公司債折價	-	(1,299)
小 計	-	15,101
減：預計一年內到期贖回	-	(15,101)
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	(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

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)

- (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：

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。

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 年前三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 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 102 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 年前三季產生金融負債評價利益 8,885 仟元。

## 12. 長期借款

### 99.9.30

借款銀行	借款期間	利率%	金額
上海商業儲蓄銀行	98.5.25~101.5.24	1.2733~1.8818	54,903

### 98.9.30

借款銀行	借款期間	利率%	金額
上海商業儲蓄銀行	98.5.25~101.5.24	1.8818%	88,652

上項銀行借款並無提供質押擔保情事。

## 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。

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

14. 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，金額為7,256仟元，業於民國99年前三季辦妥變更登記。
- (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年前三季辦妥變更登記。
- (4) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國99年前三季經持有人陸續申請轉換為普通股1,070仟股，金額為10,700仟元，本公司已發行其中939仟股普通股，並於民國99年前三季辦妥變更登記，餘131仟股帳列預收股本。
- (5) 截至民國99年及98年9月30日止，本公司之已發行股本分別為3,222,907仟元及3,198,031仟元，已發行股份分別為322,291仟股及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：

- 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。

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. 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 99 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 99 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：

- 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	98.9.30	
	數量(單位)	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	3,075	\$21.90
期末流通在外	-	
期末可行使之認股選擇權	-	

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96年12月28日發行者：

認股選擇權	99.9.30		98.9.30	
	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	4,177	\$16.40	5,000	\$16.40
本期給與	-		-	
本期行使	1,070	\$16.40	-	
本期沒收	-		-	
本期失效	-		-	
期末流通在外	<u>3,107</u>	\$16.40	<u>5,000</u>	\$16.40
期末可行使之認股選擇權	<u>3,107</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99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	3,107	3.25	16.40	3,107	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%	3.25年

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

- (4) 民國99年及98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2,364仟元及5,872仟元。另財務報表之擬制淨損益與每股盈餘資訊列示如下：

	99年前三季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$753,026	\$753,026
每股盈餘(元)	2.35	2.35
擬制淨利	750,662	750,662
擬制每股盈餘(元)	2.35	2.34

	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	0.68

#### 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。

#### 17. 法定盈餘公積

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

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

18. 盈餘分配及股利政策

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

**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99年及98年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為68,700仟元及19,000仟元，其估列基礎係以民國99年及98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99年6月17日股東常會通過之民國98年度股利分配情形及民國98年6月22日股東常會通過之民國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\$-
員工現金紅利	\$30,743	\$-
董監酬勞	\$4,175	\$-

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)

本公司民國97年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞與民國97年度財務報表認列員工紅利及董監酬勞金額皆為0仟元。

本公司民國98年度股東常會決議實際配發員工紅利及董監酬勞合計為34,918仟元，與民國98年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額33,200仟元差異1,718仟元，主係估計所產生，已列為民國99年前三季之損益。

19. 庫藏股票

99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	2,773仟股	-仟股

  

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

- (1) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (2) 本公司自行收回而持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。
- (3) 本公司於民國99年6月17日經董事會決議通過以民國99年7月7日為認股基準日，將庫藏股2,773仟股全數轉讓予員工，於給與日依股份基礎給付交易認列員工酬勞成本45,006仟元，並產生資本公積一庫藏股票交易45,008仟元。
- (4) 本公司截至民國98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。

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)

20. 營業收入

	99年前三季	98年前三季
商品、製成品銷售	\$7,400,460	\$5,738,057
模板、樣品、原料銷售	117,355	105,312
合 計	7,517,815	5,843,369
減：銷貨退回或折讓	(25,546)	(55,068)
營業收入淨額	\$7,492,269	\$5,788,301

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99年及98年前三季普通股之流通在外加權平均股數分別計算如下：

	99年前三季	98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	317,030 仟股
99年前三季員工認股權行使認購普通股	1,624 仟股	-
99年前三季可轉換公司債轉換成普通股	726 仟股	-
99年前三季庫藏股轉換予員工	617 仟股	-
期末普通股流通在外加權平均股數 (A)	319,997 仟股	317,030 仟股
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工認股權憑證採庫藏股票法調整股數	1,110 仟股	3,136 仟股
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)	321,107 仟股	342,290 仟股

(2) 本公司民國99年及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。每股盈餘計算如下：



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)

五、質押之資產

(1) 截至民國99年及98年9月30日止抵(質)押資產明細如下：

99.9.30：

資產名稱	金 額	質押機構	借款種類
固定資產－土地	\$136,357	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
固定資產－房屋及建築	21,367	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	98	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
合 計	\$166,489		

98.9.30：

資產名稱	金 額	質押機構	借款種類
固定資產－土地	\$136,357	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
固定資產－房屋及建築	23,886	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	196	台灣中小企銀	長期擔保借款額度
合 計	\$169,106		

(2) 截至民國99年及98年9月30日止，本公司分別將定期存單共20,000仟元及29,400仟元作為進貨擔保，帳列其他金融資產－流動。

六、重大承諾事項及或有事項

(1) 截至民國99年9月30日止，本公司已開立未使用信用狀餘額為美金3,139仟元。

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

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

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

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

上述實際應繳租金係依租賃基地當期土地公告地價總額乘以國有基地租金率計算。

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

- B. 承租人使用租賃土地，應受下列限制：

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

- C. 未來年度應付租金總額分別如下：

年 度	金 額
未來一年	\$2,820
未來二年	4,230
未來三年	5,640
未來四年	5,640
未來五年以上	53,580
合計	\$71,910

- (4) 截至民國99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	93,232	74,528	18,704

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) 子公司嘉聯益(深圳)截至民國99年9月30日止，已簽訂承租土地及廠房合約，未來每年應付租金總額分別如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
未來一年			\$5,620
未來二年			5,620
未來三年			5,620
未來四年以後			3,747
合計			<u>\$20,607</u>

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，其目的主要在規避本公司因營運產生之匯率風險，惟其不符合避險交易之規定，故以從事交易目的之會計原則入帳。

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

嘉聯益科技股份有限公司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)

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」，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。

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9月30日止，短期借款及一年內到期之公司債分別為342,051仟元及180,222仟元，短期間尚無重

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

大流動性風險。

(二) 金融商品資訊

1. 公平價值

金融商品	99.9.30		98.9.30	
	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	\$2,092,432	\$2,092,432	\$975,350	\$975,350
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	150,741	150,741	121,743	121,743
應收款項	3,170,982	3,170,982	2,699,391	2,699,391
其他金融資產－流動	20,000	20,000	29,400	29,400
以成本衡量之金融資產 －非流動	9,439	-	9,439	-
金融商品	99.9.30		98.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$342,051	\$342,051	\$165,121	\$165,121
應付款項	3,038,340	3,038,340	2,227,824	2,227,824
應付公司債(含一年內 到期)	-	-	15,101	15,088
長期借款	54,903	54,903	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	\$10,088	\$10,088	\$7,512	\$7,512

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付款項及其他金融資產－流動。

嘉聯益科技股份有限公司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。

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	
	99.9.30	98.9.30	99.9.30	98.9.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$2,092,432	\$975,350	\$-	\$-
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	150,741	121,743	-	-
應收款項	-	-	3,170,982	2,699,391
其他金融資產－流動	20,000	29,400	-	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$342,051	\$165,121
應付款項	-	-	3,038,340	2,227,824
應付公司債(含一年內 到期)	-	-	-	15,088 (註)
長期借款			54,903	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	\$-	\$-	\$10,088	\$7,512 (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。

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. 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 9 月 30 日：

浮動利率

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	超過 5 年	總計
現金及約當現金	\$2,092,432	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,092,432
短期借款	(342,051)	-	-	-	-	-	(342,051)
長期借款		(54,903)		-	-	-	(54,903)

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

4. 避險活動

本公司並無符合財務會計準則第三十四號公報規範之避險性之交易。

5. 衍生性金融商品

截至民國 99 年及 98 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：

99 年 9 月 30 日

外幣選擇權

單位：仟元

買入(賣出)外幣買賣權	結算日	期末餘額
賣美金買權	99.09.03~99.10.05	USD (1,000)
賣美金買權	99.08.19~99.10.21	USD (2,000)
賣美金賣權	99.09.16~99.11.18	USD 2,000
賣美金買權	99.09.16~99.11.18	USD (1,000)
賣美金買權	99.09.16~99.11.18	USD (2,000)

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

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

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

(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99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 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	3	應收帳款-關係人	\$29,467		0.30%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	3	應收帳款-關係人	6,597		0.07%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	應收帳款-關係人	194,586		1.96%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	預付貨款	48,292		0.49%
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	6,506		0.07%
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	11,763		0.12%
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	96,732		0.97%
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	396		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	685,154		6.89%
6	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款-關係人	337,008		3.39%
7	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款-關係人	395,062		3.97%
7	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	3	應收帳款-關係人	195,853		1.97%
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	86,144		0.87%
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	22,147		0.22%
0	嘉聯益科技股份有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收款-關係人	40,883		0.41%
0	嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	1	應收帳款-關係人	55,261		0.56%
0	嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	1	銷貨收入	83,361		1.11%
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	92,293		1.23%
0	嘉聯益科技股份有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	1	技術報酬收入	70,294		0.94%
0	嘉聯益科技股份有限公司	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	1	銷貨收入	29,585		0.39%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	3	銷貨收入	117,574		1.57%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	3	銷貨收入	40,004		0.53%
1	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	加工費收入	180,393		2.41%
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	11,916		0.16%
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	24,798		0.33%
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	111,172		1.48%
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	113		0.00%
5	PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	2	加工費收入	1,409,132		18.81%
5	PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註四)	3	銷貨收入	10,282		0.14%
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	889,325		11.87%
7	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	3	銷貨收入	199,621		2.66%
7	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註五)	PLENTY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	1,149,343		15.34%

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		-
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		-

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。