

6153

嘉聯益科技股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國九十六年度
及民國九十五年度

公司地址：台北縣樹林市博愛街248號
公司電話：(02)5599-6989

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-16
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17-39
(五)關係人交易	39-41
(六)質押之資產	41
(七)重大承諾事項及或有事項	41-42
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	42
(十)其他	
1.風險政策與避險策略	42-43
2.金融商品資訊	44-46
3.其他	46
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47、50-52
2.轉投資事業相關資訊	47、50、52-54
3.大陸投資資訊	48、55
(十二)部門別財務資訊	49
九、重要會計科目明細表	56-87

嘉聯益科技股份有限公司
會計師查核報告

嘉聯益科技股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達嘉聯益科技股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三.1所述，嘉聯益科技股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，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」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

嘉聯益科技股份有限公司已編製民國九十六年度及九十五年度合併報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

嘉聯益科技股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
核准簽證文號：(72)台財證(一)第 2583 號
(90)台財證(六)第 100690 號

會計師：鄧 泗 堂

蕭 翠 慧

中華民國九十七年三月十四日

嘉聯益科技股份有限公司
資產負債表
民國九十六年十二月三十一日
及民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產		九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		負債及股東權益		九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日			
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	\$690,447	8.41	\$1,167,825	15.53	2100	短期借款	四.10	\$9,544	0.12	\$-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	51,900	0.63	-	-	2120	應付票據		843,963	10.28	1,017,319	13.53
1120	應收票據(減備抵呆帳後淨額)	二及四.3	13,085	0.16	33,939	0.45	2140	應付帳款		650,114	7.92	506,394	6.73
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二、四.4及五	2,030,026	24.73	1,931,207	25.68	2150	應付帳款-關係人	五	99,596	1.21	45,894	0.61
1160	其他應收款(減備抵呆帳後淨額)		74,242	0.91	44,042	0.59	2160	應付所得稅	二及四.20	-	-	25,962	0.35
1180	其他應收款-關係人	五	65,037	0.79	15,274	0.20	2170	應付費用		114,804	1.40	155,391	2.07
1210	存貨(減備抵跌價損失後淨額)	二及四.5	1,035,255	12.61	908,645	12.08	2210	其他應付款	七	171,231	2.09	165,750	2.20
1260	預付款項		8,506	0.10	7,008	0.09	2260	預收貸款		8,525	0.10	6,706	0.09
1280	其他流動資產	二、四.6及四.20	50,948	0.62	33,354	0.45	2271	一年內到期之公司債	二及四.12	193,125	2.35	207,646	2.76
11XX	流動資產合計		4,019,446	48.96	4,141,294	55.07	2280	其他流動負債		3,027	0.04	2,645	0.03
							21XX	流動負債合計		2,093,929	25.51	2,133,707	28.37
	基金及投資							長期負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.7	2,623	0.03	2,623	0.03	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	二及四.12	59,500	0.72	-	-
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.8	2,487,259	30.30	2,184,685	29.05	2410	應付公司債淨額	二及四.12	437,654	5.33	-	-
14XX	基金及投資合計		2,489,882	30.33	2,187,308	29.08	24XX	長期負債合計		497,154	6.05	-	-
	固定資產	二及四.9						各項準備					
1501	土地		145,024	1.77	145,024	1.93	2510	土地增值稅準備	四.13	20,338	0.25	20,338	0.27
1521	房屋及建築物		944,334	11.50	119,242	1.59		其他負債					
1531	機器設備		993,631	12.10	871,182	11.58	2810	應計退休金負債	二及四.11	80,808	0.98	84,272	1.12
1544	電腦通訊設備		31,578	0.38	31,174	0.41	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.20	16,855	0.21	-	-
1551	運輸設備		1,795	0.02	2,389	0.03	2881	遞延貨項-聯屬公司間利益	二及四.8	2,000	0.02	-	-
1561	生財設備		48,875	0.60	35,552	0.47	28XX	其他負債合計		99,663	1.21	84,272	1.12
1631	租賃改良		12,818	0.16	42,535	0.57		負債合計		2,711,084	33.02	2,238,317	29.76
1681	其他設備		38,627	0.47	33,281	0.44		承諾及或有事項	七				
	成本合計		2,216,682	27.00	1,280,379	17.02		股東權益					
15X9	減：累計折舊		(652,290)	(7.94)	(562,784)	(7.48)	31XX	股本	四.14				
1671	未完工程		2,797	0.04	431,446	5.74	3110	普通股股本		3,142,384	38.28	2,945,566	39.16
1672	預付設備款		73,459	0.89	10,084	0.13	32XX	資本公積	四.16				
15XX	固定資產淨額		1,640,648	19.99	1,159,125	15.41	3211	股票溢價		139,493	1.70	139,493	1.85
	其他資產						3213	轉換公司債轉換溢價		928,400	11.31	921,828	12.26
1810	閒置資產	二	763	0.01	1,666	0.02	3260	長期投資		1,065	0.01	1,065	0.01
1820	存出保證金	六	3,093	0.04	11,757	0.16	3270	合併溢額		235,072	2.86	235,072	3.13
1830	遞延費用	二	55,465	0.67	17,484	0.23	3271	員工認股權	四.15	31,960	0.39	14,929	0.20
1848	催收款項(減備抵呆帳後淨額)	二及四.4	-	-	-	-	3272	認股權		43,950	0.54	-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.20	-	-	2,221	0.03		資本公積合計		1,379,940	16.81	1,312,387	17.45
18XX	其他資產合計		59,321	0.72	33,128	0.44	33XX	保留盈餘					
	資產總計		\$8,209,297	100.00	\$7,520,855	100.00	3310	法定盈餘公積	四.17	355,620	4.33	293,352	3.90
							3350	未分配盈餘	四.18及四.21	414,009	5.05	653,282	8.69
								保留盈餘合計		769,629	9.38	946,634	12.59
							34XX	股東權益其他項目	二及四.8	206,260	2.51	77,951	1.04
							3420	累積換算調整數		5,498,213	66.98	5,282,538	70.24
							3XXX	股東權益合計		\$8,209,297	100.00	\$7,520,855	100.00
								負債及股東權益總計					

(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

民國九十六年一月一日至十二月三十一日
及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	九十六年度		九十五年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.19及五				
4110	銷貨收入		\$6,624,032	101.26	\$7,049,434	101.91
4170	減：銷貨退回及折讓		(82,678)	(1.26)	(132,163)	(1.91)
4100	營業收入淨額		6,541,354	100.00	6,917,271	100.00
5000	營業成本	四.22及五	5,411,330	82.73	5,670,773	81.98
5910	營業毛利		1,130,024	17.27	1,246,498	18.02
5920	聯屬公司間未實現營業毛利	二及四.8	(2,000)	(0.03)	-	-
	已實現營業毛利		1,128,024	17.24	1,246,498	18.02
6000	營業費用	四.22				
6100	推銷費用		199,073	3.04	182,792	2.64
6200	管理費用		185,350	2.83	185,894	2.69
6300	研發費用		317,992	4.86	372,351	5.38
	營業費用合計		702,415	10.73	741,037	10.71
6900	營業利益		425,609	6.51	505,461	7.31
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		24,722	0.38	32,439	0.47
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.8	72,853	1.11	172,398	2.49
7122	股利收入		1,576	0.03	734	0.01
7130	處分固定資產利益	二	34	-	468	0.01
7140	處分投資利益(淨額)	二	4,814	0.07	1,367	0.02
7160	兌換利益(淨額)	二	6,252	0.10	13,494	0.20
7480	什項收入		33,544	0.51	47,370	0.68
	營業外收入及利益合計		143,795	2.20	268,270	3.88
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		4,385	0.07	2,707	0.04
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.8	68,146	1.04	18,121	0.26
7530	處分固定資產損失	二	7,925	0.12	3,962	0.06
7550	存貨盤損(淨額)		158	-	88	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	48,000	0.73	35,000	0.51
7650	金融負債評價損失	二及四.12	36,900	0.57	-	-
7880	什項支出		16,759	0.26	1,174	0.02
	營業外費用及損失合計		182,273	2.79	61,052	0.89
7900	營業單位稅前淨利		387,131	5.92	712,679	10.30
8110	所得稅費用	二及四.20	(77,000)	(1.18)	(90,000)	(1.30)
9600	本期淨利		\$310,131	4.74	\$622,679	9.00
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.21	<u>\$1.24</u>	<u>\$0.99</u>	<u>\$2.28</u>	<u>\$2.00</u>
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.21	<u>\$1.21</u>	<u>\$0.97</u>	<u>\$2.22</u>	<u>\$1.94</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
股東權益變動表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日
及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調整數	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十五年一月一日餘額	\$2,591,015	\$1,304,903	\$224,358	\$63,628	\$707,060	\$29,197	\$4,920,161
九十四年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積			68,994		(68,994)		-
特別盈餘公積迴轉				(63,628)	63,628		-
董監酬勞					(6,209)		(6,209)
員工現金紅利					(4,278)		(4,278)
員工紅利轉增資	38,502				(38,502)		-
盈餘轉增資	311,051				(311,051)		-
現金股利					(311,051)		(311,051)
可轉換公司債轉換為普通股	1,658	1,868					3,526
員工認股權憑證轉換為股本	3,340	5,616					8,956
民國九十五年度淨利					622,679		622,679
長期股權投資累積換算調整數						48,754	48,754
民國九十五年十二月三十一日餘額	2,945,566	1,312,387	293,352	-	653,282	77,951	5,282,538
九十五年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積			62,268		(62,268)		-
董監酬勞					(5,604)		(5,604)
員工現金紅利					(7,722)		(7,722)
員工紅利轉增資	30,888				(30,888)		-
盈餘轉增資	147,641				(147,641)		-
現金股利					(295,281)		(295,281)
可轉換公司債轉換為普通股	7,059	6,572					13,631
員工認股權憑證轉換為股本	11,230	17,031					28,261
認列複合商品之權益組成要素－認股權		43,950					43,950
民國九十六年度淨利					310,131		310,131
長期股權投資累積換算調整數						128,309	128,309
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$3,142,384	\$1,379,940	\$355,620	\$-	\$414,009	\$206,260	\$5,498,213

(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

民國九十六年一月一日至十二月三十一日
及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十六年度	九十五年度	項 目	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$310,131	\$622,679	購置固定資產	(663,658)	(511,194)
調整項目			處分固定資產價款	6,545	24,676
折舊費用	141,197	125,008	長期投資(增加)	(169,559)	(170,942)
各項攤提	17,813	16,283	遞延費用(增加)	(23,722)	(8,237)
處分固定資產損失淨額	7,891	3,494	存出保證金減少	8,664	705
採權益法認列之投資(收益)淨額	(4,706)	(154,277)	投資活動淨現金流(出)	(841,730)	(664,992)
應付公司債未實現利息費用	118	2,699	融資活動之現金流量：		
國外應付公司債兌換(利益)損失影響數	(936)	1,342	短期借款增加(減少)	9,544	(5,687)
金融負債評價損失	36,900	-	董監酬勞	(5,604)	(6,209)
應付公司債折價攤銷	4,204	-	員工現金紅利	(7,722)	(4,278)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)	(51,900)	-	現金股利	(295,281)	(311,051)
應收票據淨額減少	20,854	27,947	員工認股權憑證轉換為股本	28,261	8,956
應收帳款淨額(增加)	(98,819)	(80,381)	贖回公司債	(72)	(77,447)
其他應收款淨額(增加)	(79,963)	(4,034)	發行國內可轉換公司債	500,000	-
存貨(增加)減少	(126,610)	30,484	融資活動淨現金流入(出)	229,126	(395,716)
預付款項(增加)	(6,165)	(2,145)			
其他流動資產(增加)減少	(3,561)	232	本期現金及約當現金(減少)數	(477,378)	(573,383)
遞延所得稅費用	5,043	9,400	期初現金及約當現金餘額	1,167,825	1,741,208
應付票據(減少)	(173,356)	(45,288)	期末現金及約當現金餘額	\$690,447	\$1,167,825
應付帳款增加(減少)	197,422	(40,163)			
應付所得稅(減少)增加	(25,962)	2,573	現金流量資訊之補充揭露：		
應付費用(減少)增加	(40,587)	228	本期支付利息(不含利息資本化金額)	\$135	\$2,655
其他應付款增加(減少)	5,481	(17,878)	本期支付所得稅	\$113,372	\$78,027
預收貨款增加(減少)	1,819	(4,907)			
其他流動負債增加	382	791	不影響現金流量之投資及融資活動：		
應計退休金負債(減少)	(3,464)	(6,762)	遞延費用轉列固定資產	\$-	\$2,750
遞延貸項增加	2,000	-	固定資產轉列遞延費用	\$27,405	\$-
營業活動淨現金流入	135,226	487,325	機器作價轉長期投資股款	\$-	\$6,202
			可轉換公司債轉換股本(含資本公積)	\$13,631	\$3,526
			一年內到期之公司債	\$193,125	\$207,646

(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
民國九十六年十二月三十一日
及民國九十五年十二月三十一日
(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96年12月31日止，額定資本額為4,000,000仟元，實收資本額為3,142,384仟元。

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

2. 本公司於民國92年4月14日與百稼企業股份有限公司合併，百稼企業股份有限公司為消滅公司，本公司為存續公司。百稼企業股份有限公司股東以每1.23股換發嘉聯益科技股份有限公司1股普通股股份，總計發行68,292,682股普通股股份予消滅公司股東。

3. 本公司於民國96年及95年12月31日之員工人數分別為1,737人及1,743人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 外幣交易

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

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

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

2. 約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期或清償之現金以外的短期投資或債權憑證。

3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，屬權益商品採交易日會計，屬債務商品、受益憑證及衍生性金融商品採交割日會計。慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

公平價值變動列入損益之金融資產

公平價值變動列入損益之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

以成本衡量之金融資產

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

公平價值

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

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

金融負債之續後評價

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

以成本衡量之金融資產之減損

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

4. 備抵呆帳

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

5. 存 貨

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

6. 採權益法評價之長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，期末依持有被投資公司表決權比例，評估對被投資公司之影響力，並依財務會計準則公報第五號規定辦理。

取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售及移轉時按加權平均法計算成本及出售損益。

海外投資如持有被投資公司表決權比例達20%或具有重大影響力，而按權益法評價時，有關外幣財務報表之換算依以下方式處理：

- (1) 若國外營運機構外幣財務報表之幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。

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。

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。

合併報表政策：

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。

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。

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. 遞延費用

係電腦軟體設計費、模具費等，具有未來經濟效益，按三至五年平均攤提。

9. 轉換公司債

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

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

10. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

11. 退休金

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

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。

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)

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債。有關未認列過渡性淨給付義務及未認列退休金損益按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

12. 所得稅

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

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

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

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

13. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司自民國93年1月1日起對於所發生之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

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)

14. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事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。

15. 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。

16. 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。

17. 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。

18. 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。

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. 本公司之金融商品自民國 95 年 1 月 1 日 (適用日) 起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。
2. 本公司自編製民國 96 年 1 月 1 日之財務報表起，開始適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，惟此項會計原則變動對本公司民國 96 年度之財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96.12.31	95.12.31
現 金	\$100	\$130
支票及活期存款	93,206	513,615
定期存款	597,141	654,080
合 計	\$690,447	\$1,167,825

(1) 定期存款於民國96年及95年12月31日之利率區間分別為2.025%~4.600%及1.705%~5.280%。

(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	96.12.31	
	帳面價值	公平價值
<u>交易目的金融資產</u>		
債券型基金	\$50,000	\$50,000
上市公司股票	1,900	1,900
合 計	\$51,900	\$51,900

95.12.31：無此情事。

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)

3. 應收票據淨額

	96.12.31	95.12.31
應收票據	\$13,217	\$34,282
減：備抵呆帳	(132)	(343)
合 計	\$13,085	\$33,939

本公司於民國96年與中國信託商業銀行簽訂應收帳款債權承購合約，本公司於額度內(30,000仟元)將指定客戶之應收帳款讓與銀行。截至民國96年12月31日止，本公司已讓與帳款金額為2,353仟元，存入備償帳戶之應收票據計2,312仟元，惟本公司並未動用該項額度。

4. 應收帳款、應收帳款－關係人及催收款淨額

	96.12.31	95.12.31
應收帳款	\$2,065,570	\$1,967,891
減：備抵呆帳	(35,544)	(37,638)
小 計	2,030,026	1,930,253
應收帳款－關係人	-	954
減：備抵呆帳	-	-
小 計	-	954
合 計	\$2,030,026	\$1,931,207
催收款	\$-	\$36,087
減：備抵呆帳	-	(36,087)
淨 額	\$-	\$-

5. 存 貨

	96.12.31	95.12.31
原 料	\$318,338	\$278,692
在製品	374,212	310,637
製成品及商品存貨	510,390	436,045
在途存貨及其他	6,510	9,466
成本合計	1,209,450	1,034,840
減：備抵跌價損失	(174,195)	(126,195)
淨 額	\$1,035,255	\$908,645

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. 其他流動資產

	96.12.31	95.12.31
暫付款	\$4,203	\$642
遞延所得稅資產－流動淨額	46,745	32,712
合 計	\$50,948	\$33,354

上項遞延所得稅資產－流動淨額另請參閱財務報表附註四.20。

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

		96.12.31		95.12.31	
		擔保質 押情形	出資比例 %	出資比例 %	金 額
被投資公司名稱		金 額	%	金 額	%
CIRCUIT SERVICES, LLC.	無	\$2,623	15.00	\$2,623	15.00

8. 採權益法之長期股權投資

	96.12.31		
被投資公司名稱	金 額	出資比例%	擔保質押情形
廣益成投資有限公司	\$34,235	99.00	無
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	1,256,598	97.00	無
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	45,121	100.00	無
PLENTY ENTERPRISES LTD.	100,908	100.00	無
B2B TRADING LIMITED	1,298	100.00	無
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	993,600	100.00	無
峻祥投資股份有限公司	55,499	100.00	無
合 計	\$2,487,259		

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)

被投資公司名稱	95.12.31		擔保質押情形
	金額	出資比例%	
廣益成投資有限公司	\$39,860	99.00	無
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	1,053,518	96.00	無
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	23,342	100.00	無
PLENTY ENTERPRISES LTD.	50,375	100.00	無
B2B TRADING LIMITED	1,316	100.00	無
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	933,001	100.00	無
峻祥投資股份有限公司	56,237	100.00	無
小計	2,157,649		
預付投資款	27,036		
合計	\$2,184,685		

- (1) 民國96年度及95年度，本公司依主管機關核准分別增加對嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司投資，折合新台幣為167,020仟元及82,321仟元，截至民國96年12月31日止，本公司對嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司出資比例為97%，而透過子公司廣益成投資有限公司對嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司出資3%，合計100%。
- (2) 本公司於民國96年度及95年度依主管機關核准分別增加對CONDUCT INVESTMENTS LTD.投資，折合新台幣為29,574仟元及71,406仟元。
- (3) 本公司於民國96年度及95年度陸續購進機器設備，以備嘉聯益電子(昆山)有限公司、嘉聯益電子(深圳)有限公司及百稼科技(蘇州)有限公司增資用，故暫列預付投資款，截至民國96年及95年12月31日止，分別為0仟元及27,036仟元。
- (4) 本公司民國96年度及95年度依經會計師查核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：

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)

	96年度		95年度	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
廣益成投資有限公司	\$ (1,756)	\$ (3,869)	\$ 3,377	\$ 4,204
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	(37,289)	73,349	113,416	19,593
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	21,948	(169)	11,548	(111)
PLENTY ENTERPRISE CO., LTD.	50,905	(372)	(15,164)	(364)
B2B TRADING LIMITED	(12)	(6)	(29)	(8)
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	(28,351)	59,376	44,057	25,440
峻祥投資股份有限公司	(738)	-	(2,928)	-
合 計	\$ 4,707	\$ 128,309	\$ 154,277	\$ 48,754

(5) 本公司民國96年銷貨予嘉聯益電子(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2,000仟元予以銷除，帳列遞延貸項—聯屬公司間利益。

9. 固定資產

(1) 固定資產明細如下：

	96.12.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
土 地	\$145,024	\$-	\$145,024
房屋及建築物	944,334	107,490	836,844
機器設備	993,631	459,627	534,004
電腦通訊設備	31,578	21,180	10,398
運輸設備	1,795	1,526	269
生財設備	48,875	24,501	24,374
租賃改良	12,818	11,396	1,422
其他設備	38,627	26,570	12,057
未完工程	2,797	-	2,797
預付設備款	73,459	-	73,459
合 計	\$2,292,938	\$652,290	\$1,640,648

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)

	95.12.31		
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$145,024	\$-	\$145,024
房屋及建築物	119,242	86,342	32,900
機器設備	871,182	378,725	492,457
電腦通訊設備	31,174	14,152	17,022
運輸設備	2,389	1,843	546
生財設備	35,552	22,323	13,229
租賃改良	42,535	34,246	8,289
其他設備	33,281	25,153	8,128
未完工程	431,446	-	431,446
預付設備款	10,084	-	10,084
合 計	\$1,721,909	\$562,784	\$1,159,125

(2) 民國96年度及95年度固定資產均無利息資本化之情事。

(3) 上項固定資產並未提供擔保質押。

10. 短期借款

96.12.31

借款銀行	借款性質	利率%	金 額
兆豐銀行三重分行	信用狀借款	1.12	\$9,544

95.12.31：無此情事。

上項銀行借款並無提供質押擔保情事。

11. 應計退休金負債

(1) 退休辦法之說明：凡本公司編制內經正式任用之員工皆適用本公司之退休辦法，給予退休金。

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) 本公司對於繼續適用舊制之退休金，採用財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」，分別以資產負債表日為衡量日完成精算，並據以提列民國96年度及95年度退休金成本，茲將民國96年及95年12月31日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	96.12.31	95.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$27,371	\$24,274
非既得給付義務	178,996	127,437
累積給付義務	206,367	151,711
未來薪資增加之影響數	75,971	38,734
預計給付義務	282,338	190,445
退休基金資產公平價值	(129,065)	(121,559)
提撥狀況	153,273	68,886
未認列過渡性淨給付義務	(2,674)	(3,057)
未認列退休金(損)益	(69,791)	18,443
應計退休金負債	\$80,808	\$84,272

- (3) 上述本期認列退休金費用係依退休金精算評估報告所列退休金成本認列；民國96年度及95年度淨退休金成本組成項目如下：

	96年度	95年度
服務成本	\$7,351	\$8,049
利息成本	5,713	6,168
退休基金資產預期報酬	(3,604)	(3,510)
過渡性淨給付義務攤銷數	382	382
退休金損益攤銷數	-	(74)
淨退休金成本	\$9,842	\$11,015

- (4) 民國96年及95年12月31日本公司專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為129,065仟元及120,150仟元。截至民國96年及95年12月31日止，本公司符合職工退休辦法之員工既得給付分別為27,371仟元及24,274仟元。

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)

(5) 主要精算假設如下：

	96年度	95年度
折 現 率	3.00%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	1.50%
退休基金資產之投資報酬率	3.00%	3.50%

12. 應付公司債

(1) 國內無擔保可轉換公司債

	96.12.31	95.12.31
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$-	\$12,000
國內第二次無擔保可轉換公司債	500,000	-
加：應計利息補償金	-	1,630
減：應付公司債折價	(62,346)	-
小 計	437,654	13,630
減：預計一年內到期贖回	-	(13,630)
一年以上到期部份	\$437,654	\$-

① 國內第一次無擔保可轉換公司債發行條件說明如下：

	國內第一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 92 年 8 月 12 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：	發行日起滿三個月至到期日前 10 天止 (依法暫停過戶期間除外)
F. 轉換價格：	17.00 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

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)

- (註 1) 原發行日之轉換價格為 30.50 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) 自發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若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，本公司得以現金按債券面額收回其全部債券。
- (註 3) 本公司債發行滿三年及滿四年之前三十日，債券持有人可以要求本公司分別以債券面額之 106.90% 及 109.31%，將其持有之轉換公司債以現金贖回。

民國 95 年第一次無擔保可轉換公司債面額計 3,200 仟元之債券持有人申請轉換為本公司股票 166 仟股，其超過股票面額部分及已認列之應計利息補償金計 1,868 仟元則轉列資本公積。

民國 96 年第一次無擔保可轉換公司債面額計 12,000 仟元之債券持有人申請轉換為本公司股票 706 仟股，其超過股票面額部分及已認列之應計利息補償金計 6,572 仟元則轉列資本公積。截至民國 96 年 12 月 31 日止，第一次無擔保可轉換公司債已全數轉換。

② 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：	28.70 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

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)

- (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>

截至民國 96 年 12 月 31 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 96 年 12 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為 59,500 仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債－非流動」項下。此嵌入式非權益衍生性商品公平價值變動致本公司民國 96 年度產生金融負債評價損失 36,900 仟元。

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

(2) 海外無擔保可轉換公司債

	96.12.31	95.12.31
海外無擔保可轉換公司債	\$200,174	\$200,174
加：應計利息補償金	3,117	3,071
減：匯兌利益	(10,166)	(9,229)
小計	193,125	194,016
減：預計一年內到期贖回	(193,125)	(194,016)
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：	27.50 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 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 96 年 12 月 31 日止轉換價格為 27.50 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。

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)

(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以債券面額之101.39%及103.68%，將其持有之轉換公司債以現金贖回。

民國96年及95年海外第一次無擔保可轉換公司債並無轉換情形。

13. 土地增值稅準備

本公司於民國92年4月14日合併百稼企業股份有限公司，合併時被投資公司之資產負債暨有關權利義務由本公司概括承受，依企業併購法第三十四條規定記存之土地增值稅，金額為20,338仟元。

14. 股 本

- (1) 截至民國95年1月1日止，本公司之額定及已發行股本分別為3,000,000仟元及2,591,015仟元，額定及已發行股份分別為300,000仟股及259,102仟股，每股面額10元。
- (2) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國96年度及95年度經持有人陸續轉換為普通股分別為1,123仟股及334仟股，金額分別為28,261仟元及8,956仟元。
- (3) 本公司於民國92年8月12日發行之國內第一次無擔保可轉換公司債，民國96年度及95年度分別轉換成普通股計705仟股及166仟股，每股面額10元。業已辦妥變更登記。
- (4) 本公司於民國95年6月14日經股東常會通過提高額定資本額至4,000,000仟元，並辦理盈餘(含員工紅利38,502仟元)轉增資發行新股34,955仟股，每股面額10元，總計增資349,553仟元，業經經濟部核准辦妥變更登記。
- (5) 本公司於民國96年6月15日經股東常會決議辦理盈餘(含員工紅利30,888仟元)轉增資發行新股17,853仟股，每股面額10元，總計增資178,529仟元，業經經濟部核准辦妥變更登記。

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) 截至民國96年及95年12月31日止，本公司之已發行股本分別為 3,142,384 仟元及2,945,566仟元，已發行股份分別為314,238仟股及294,557仟股，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 7 月 10 日核准發行者：原認股價格為每股新台幣 43 元整，經歷次調整，於民國 96 年 8 月 31 日起調整為 22.90 元整。
- ② 民國 96 年 11 月 21 日核准發行者：認股價格為每股新台幣 16.70 元整。

B. 權利期間：

- ① 認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，累積可行使比例為 50%，被授予滿三年後，累積可行使比例為 100%。認股權憑證之存續期間為六年，認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈與他人或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。
- ② 認股權人自公司授予員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失者，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。

截至民國 96 年 12 月 31 日止，上述員工認股權憑證已發行 10,000,000 股。

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

(2) 截至民國 96 年度員工認股權憑證資料如下：

發行日期	已發行單位總數	可認購股數	流通在外單位總數(註 1)	行使認股權開始日	認股截止日	認股價格(元)(註 2)	本期普通股市價	
							最高	最低
92.10.01	5,000	5,000,000	3,075	94.10.01	98.9.30	22.90	31.80	14.70
96.12.28	5,000	5,000,000	5,000	98.12.28	102.12.27	16.70	17.20	16.70

(註 1)截至民國 96 年 12 月 31 日止，上述員工認股權憑證已執行認購普通股計 1,925 單位。

(註 2)員工認股權憑證於發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依員工認股權憑證發行及認股辦法調整之。

(3) 本公司員工認股權憑證於民國 93 年度以後發行，係屬酬勞性員工認股選擇權計劃，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第〇七一號函及第二〇五號函規定，本公司採用內含價值法認列所給予之酬勞成本。截至民國 96 年 12 月 31 日，有關發行之酬勞性員工認股權憑證計畫相關之數量及認股價格之資訊彙總揭露如下表：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	流通在外單位總數	可認購股數	開始行使認股權日期	認股價格(元)
96.12.28	5,000	5,000	5,000,000	98.12.28	16.70

民國 96 年度發行員工認股權憑證之行使價格等於衡量日每股市價，故民國 96 年度所認列之酬勞成本為 0 仟元。

(4) 本公司若採用公平價值法認列酬勞性員工認股權憑證之酬勞成本，並採 Black-Schole 選擇權評價模式估計給與日認股權憑證之公平價值，截至民國 96 年 12 月 31 日止發行之員工認股權憑證之各該項因素於之加權平均資訊分別如下：

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%	6 年

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

- (5) 民國 96 年度本公司因發行員工認股權憑證若依公平價值法計算所認列之酬勞成本為 86 仟元。另財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	96年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$310,131	\$310,219
每股盈餘(元)	0.99	0.97
擬制淨利	310,045	310,133
擬制每股盈餘(元)	0.99	0.97

民國95年度：無此情形。

16. 資本公積

- (1) 依公司法規定，公司無虧損者，始得將因超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得而產生之資本公積撥充為資本，除前述性質之資本公積外，則僅限於彌補虧損。
- (2) 本公司所發行之可轉換公司債債券持有人執行轉換所增加之資本公積情形，另請參閱財務報表附註四.12。

17. 法定盈餘公積

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

18. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依本公司章程訂定，每年決算後所得純益，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘分配順序如下：
- 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) 本公司民國96年6月14日股東常會通過之95年度股利分配情形及民國95年6月14日股東常會通過之94年度股利分配情形如下：

	95 年度	94 年度
現金股利	每股\$1.0	每股\$1.20
股票股利－未分配盈餘	每股\$0.5	每股\$1.20
員工股票股利	\$30,888	\$38,502
員工現金股利	\$7,722	\$4,278

- (3) 民國95年度及94年度之盈餘分配時有關員工紅利及董監酬勞之實際配發情形如下：

- ① 配發員工現金紅利、股票紅利及董監事酬勞金額：

	95 年度	94 年度
員工現金紅利	\$7,722	\$4,278
員工股票紅利	30,888	38,502
董監事酬勞	5,604	6,209
合 計	\$44,214	\$48,989

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 配發員工股票紅利之股數及其占年底流通在外股數之比例：

	95 年度	94 年度
員工股票紅利股數(A)	3,088,800股	3,850,200股
當年底流通在外股數(B)	294,556,599股	259,101,462股
比例(A)/(B)	1.05%	1.49%

③ 考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘：

	95 年度	94 年度
原稅後淨利	\$622,679	\$689,938
員工紅利及董監事酬勞	(44,214)	(48,989)
調整後淨利(C)	\$578,465	\$640,949
當年度原加權平均流通在外股數(D)	294,219,608股	255,448,722股
設算每股盈餘(C)/(D)	1.97元	2.51元
原每股盈餘(追溯調整前)	2.12元	2.70元

上開員工紅利及董監事酬勞之實際配發情形與原董事會通過之擬議配發情形並無不同。

19. 營業收入

	96年度	95年度
商品、製成品銷售	\$5,962,628	\$5,991,737
模板、樣品、原料銷售	661,404	1,057,697
合計	6,624,032	7,049,434
減：銷貨退回或折讓	(82,678)	(132,163)
營業收入淨額	\$6,541,354	\$6,917,271

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)

20. 所得稅

(1) 民國96年度及95年度預計所得稅計算如下：

	96年度	95年度
稅前淨利	\$387,131	\$712,679
加(減)財稅差異：		
國內證券交易所得	(4,982)	(1,367)
應計退休金負債(減少)數	(3,464)	(6,762)
備抵呆帳超限沖銷	15,087	28,959
長期投資按權益法認列投資損益淨額	(4,707)	(154,277)
金融負債評價損失	36,900	-
未實現兌換損益淨額	(6,476)	(2,415)
未實現銷貨毛利淨額	2,486	(5,018)
未實現存貨跌價損失	48,000	35,000
其他	8,819	2,351
免稅所得	(60,000)	(56,000)
估計課稅所得額	\$418,794	\$553,150
	96年度	95年度
依課稅所得計算之應納稅額	\$104,688	\$138,278
未分配盈餘加徵10%所得稅	7,327	-
預付稅款	(71,461)	(43,177)
投資抵減	(56,008)	(69,139)
應(退)付所得稅	(15,454)	25,962
預付稅款	71,461	43,177
遞延所得稅費用	5,043	9,400
前期所得稅低估	12,870	10,249
其他	3,080	1,212
所得稅費用	\$77,000	\$90,000

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)

(2) 民國96年及95年12月31日之遞延所得稅資產與負債：

	96.12.31	95.12.31
A. 遞延所得稅資產總額	\$79,401	\$123,615
B. 遞延所得稅負債總額	\$(39,511)	\$(19,682)
C. 遞延所得稅資產之備抵評價	\$(10,000)	\$(69,000)
D. 遞延所得稅資產淨額		
	96.12.31	95.12.31
a. 遞延所得稅資產－流動	\$59,199	\$102,547
減：備抵評價－遞延所得稅資產	(10,000)	(69,000)
淨遞延所得稅資產－流動	49,199	33,547
遞延所得稅負債－流動	(2,454)	(835)
淨額(列於其他流動資產項下)	\$46,745	\$32,712
b. 遞延所得稅資產－非流動	\$20,202	\$21,068
減：備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
淨遞延所得稅資產－非流動	20,202	21,068
遞延所得稅負債－非流動	(37,057)	(18,847)
淨遞延所得稅(負債)資產－非流動	\$(16,855)	\$2,221

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：

	96.12.31		95.12.31	
	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	\$5,894	\$5,894	\$52,167	\$52,167
備抵呆帳超限	25,888	6,472	64,676	16,169
未實現存貨跌價損失	174,195	43,549	126,194	31,548
退休金超限數	80,808	20,202	84,272	21,068
其 他	13,137	3,284	10,651	2,663
合 計	\$79,401		\$123,615	\$123,615

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)

	96.12.31		95.12.31	
	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	\$9,817	\$2,454	\$3,341	\$835
國外長期投資按權益法認 列投資利益	148,229	37,057	75,387	18,847
合 計		<u>\$39,511</u>		<u>\$19,682</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：

		96.12.31		
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減 餘 額	最後抵減 年 度
促進產業升級條例	研究及人才培訓等	<u>\$61,902</u>	<u>\$5,894</u>	100年度

		95.12.31		
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減 餘 額	最後抵減 年 度
促進產業升級條例	研究及人才培訓等	<u>\$77,000</u>	<u>\$52,167</u>	99年度

(4) 兩稅合一相關資訊：

	96.12.31	95.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$70,405</u>	<u>\$48,528</u>

	96年度(預計)	95年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.01%</u>	<u>13.84%</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)

(5) 未分配盈餘相關資訊：

	96.12.31	95.12.31
八十六年度以前	\$-	\$-
八十七年度以後	414,009	653,282
合 計	\$414,009	\$653,282

(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93年度。

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，故民國 96 年度及 95 年度為複雜資本結構。民國 96 年度及 95 年度普通股之基本及稀釋每股盈餘之期末流通在外加權平均股數分別計算如下：

	96 年度	95 年度
期初流通在外股數	294,557 仟股	259,101 仟股
94 年度盈餘轉增資	-	31,105
94 年度員工紅利轉增資	-	3,850
95 年度可轉換公司債轉換成普通股	-	81
95 年度員工認股權行使認購普通股	-	83
95 年度盈餘轉增資	14,764	14,711
95 年度員工紅利轉增資	3,089	3,085
96 年可轉換公司債轉換成普通股	176	-
96 年度員工認股權行使認購普通股	683	-
期末普通股流通在外加權平均股數 (A)	313,269 仟股	312,016 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	-仟股	448 仟股
海外可轉換公司債假設期初完全轉換股數	6,323 仟股	8,755 仟股
國內可轉換公司債假設期初完全轉換股數	529 仟股	814 仟股
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(B)	320,121 仟股	322,033 仟股

(2) 民國 96 年度及 95 年度每股盈餘之計算，經考慮該潛在普通股如全數轉換成普通股，具有稀釋作用，故揭露基本及稀釋每股盈餘：

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)

22. 營業成本及營業費用

本公司民國96年度及95年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	96 年度			95 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用	\$685,532	\$233,363	\$918,895	\$690,316	\$247,207	\$937,523
薪資費用	569,509	201,482	770,991	570,665	210,512	781,177
勞健保費用	41,617	12,340	53,957	46,539	13,020	59,559
退休金費用	33,744	7,748	41,492	29,363	11,793	41,156
其他用人費用	40,662	11,793	52,455	43,749	11,882	55,631
折舊費用	116,048	24,246	140,294	104,316	19,790	124,106
攤銷費用	10,811	7,002	17,813	10,758	5,525	16,283

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
廣益成投資有限公司	本公司子公司
峻祥投資股份有限公司	本公司子公司
PLENTY ENTERPRISES LTD.	本公司子公司
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	本公司子公司
B2B TRADING LIMITED	本公司子公司
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

	96年度		95年度	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$43,089	0.66	\$157,352	2.27
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	548,201	8.38	845,640	12.23
合 計	\$591,290	9.04	\$1,002,992	14.50

註：佔營業收入淨額百分比。

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

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

2. 三角貿易成本—加工費

	96年度		95年度	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$1,621,627	29.97	\$1,681,419	29.65

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

	96.12.31		95.12.31	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
B2B TRADING LIMITED.	\$-	-	\$954	0.05

註：佔應收票據、應收帳款及應收帳款—關係人總額百分比。

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

	96.12.31		95.12.31	
	金額	%(註)	金額	%(註)
CONDUCT INVESTMENT LTD.	\$58,159	38.70	\$15,274	21.72
嘉聯益－新加坡	6,500	4.33	-	-
廣益成投資有限公司	378	0.25	-	-
合 計	\$65,037	43.28	\$15,274	21.72

註：佔其他應收款及其他應收款－關係人總額百分比。

5. 應付帳款－關係人

	96.12.31		95.12.31	
	金額	%(註)	金額	%(註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$99,596	6.25	\$45,894	2.92

註：佔應付票據、應付帳款及應付帳款－關係人總額百分比。

6. 財產交易

本公司於民國96年度及民國95年度出售機器設備予 CONDUCT INVESTMENT LTD.，出售價款分別為5,113仟元及22,669仟元，皆未產生損益。另民國96年度代 CONDUCT INVESTMENT LTD. 及嘉聯益－新加坡購買機器設備一批，金額分別為128,307仟元及6,500仟元。

六、質押之資產

截至民國96年12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

本公司截至民國96年12月31日止，因進口原料、商品及購買機器設備已開立而尚未使用之信用狀餘額如下(外幣以仟元為單位)：

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)

	96.12.31	
兆豐銀行	USD	148
"	JPY	45,550
台灣中小企銀	JPY	34,800

本公司民國91年度之進口貨物申報，部分貨品遭海關以事後稽查方式認定違反國貿局輸入規定，被科處罰鍰新台幣160,800仟元，本公司不服，已提出行政救濟，惟尚未經訴願決定。本公司已將此罰鍰於民國94年度認列為營業外損失，截至民國96年12月31日止尚未給付，列於其他應付款項下。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司於民國97年1月21日轉於台灣證券交易所掛牌上市。

本公司於民國97年1月7日經董事會通過，預計自民國97年1月8日起至民國97年3月7日止，買回本公司股份5,000仟股以轉讓給員工。

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、短期借款、公司債及因營業活動產生的應收款項與應付款項，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，主要包括外幣選擇權交易，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。

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，而銀行存款及短期借款利息金額並不重大，故利率變動公平價值風險低。

匯率風險

本公司因有非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險得以互抵，本公司亦使用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甚低。

信用風險

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

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

流動性風險

本公司主要藉由短期借款、公司債、現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。截至民國 96 年 12 月 31 日及 95 年 12 月 31 日止，一年內到期之公司債分別為 193,125 仟元及 207,646 仟元，短期間尚無重大流動性風險。

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) 金融商品資訊

1. 公平價值

<u>金融商品</u>	96.12.31		95.12.31	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$690,447	\$690,447	\$1,167,825	\$1,167,825
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	51,900	51,900	-	-
應收款項	2,182,390	2,182,390	2,024,462	2,024,462
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$9,544	\$9,544	\$-	\$-
應付款項	1,879,708	1,879,708	1,890,748	1,890,748
應付公司債(含一年內 到期)	630,779	642,559	207,646	228,462
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－非流動	59,500	59,500	-	-

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－流動係以活絡市場價格之公開報價直接決定。
- (3) 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。
- (4) 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。

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. 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	
	96.12.31	95.12.31	96.12.31	95.12.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$690,447	\$1,167,825	\$-	\$-
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	51,900	-	-	-
應收款項	-	-	2,182,390	2,024,462
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$9,544	\$-	\$-	\$-
應付款項	-	-	1,879,708	1,890,748
應付公司債(含一年內 到期)	-	228,462	642,559	-
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－非流動	\$-	\$-	\$59,500 (註)	\$-

(註):係以公平價值評價並採用四元樹狀雙重可變因子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 96 年 12 月 31 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
公司債	\$(193,125)	\$(500,000)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(693,125)

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	\$690,447	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$690,447
短期借款	9,544	-	-	-	-	-	9,544

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)

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. 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

5. 避險活動

本公司並無符合財務會計準則第三十四號公報規範之避險性之交易。

6. 衍生性金融商品

本公司於民國 96 年度因外幣選擇權交易產生淨損失為 206 仟元，帳列營業外收入及利益—處分投資利益(淨額)項下。

(三) 其 他

為便於比較分析，民國95年度財務報表業經適當重分類。

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)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

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

2. 轉投資事業相關資訊：

- a. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，其被投資公司資訊：詳附表五。
- b. 對被投資公司直接或間接具有控制力者，揭露被投資公司所從事之以下事項：
 - (1) 資金貸與他人：無。
 - (2) 為他人背書保證：無。
 - (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
 - (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
 - (8) 應收關係人款項金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
 - (9) 從事衍生性商品交易：無。

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. 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

	96年度	
	金額	% (註)
嘉聯益－昆山	\$328,199	6.07
百稼(蘇州)	1,144,562	21.15
嘉聯益－深圳	116,447	2.15
合計	<u>\$1,589,208</u>	<u>29.37</u>

註：佔營業成本金額百分比。

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

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

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司係一生產及銷售軟性電路板為主之企業體，其產品特性及製造程序相同，市場及銷售方式亦同，故為單一產業。

(二) 地區別財務資訊

本公司無國外營運機構。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國96年度及95年度各地區銷貨收入淨額如下：

地 區	96年度		95年度	
	金 額	佔營收淨額比例%	金 額	佔營收淨額比例%
亞 洲	\$4,271,615	65.30	\$3,889,466	56.23
其 他	225,060	3.44	567,230	8.20
合 計	\$4,496,675	68.74	\$4,456,696	64.43

(四) 重要客戶資訊(佔營業收入10%以上者)

客戶	96年度		客戶	95年度	
	金 額	佔營收淨額%		金 額	佔營收淨額%
甲	\$970,610	14.84	甲	\$768,232	11.11
乙	917,713	14.03	乙	675,732	9.77

嘉聯益科技股份有限公司

附表一：期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類 及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價	
嘉聯益科技股 份有限公司	股票— 廣益成投資有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		\$34,235	99.00%	\$34,235	
	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		1,256,598	97.00%	1,256,598	
	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		45,121	100.00%	45,121	
	PLENTY ENTEPRISES LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		100,908	100.00%	100,908	
	B2B TRADING LIMITED	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		1,298	100.00%	1,298	
	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		993,600	100.00%	993,600	
	峻祥投資股份有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		8,000,000	100.00%	55,499	
	CIRCUIT SERVICES LLC.		以成本衡量之金融資產—非流動		2,623	15.00%	-	
	台塑勝高科技股份有限公司		交易目的金融資產-股票		10,000	-	1,900	
	基金— 寶來得利基金		交易目的金融資產-基金		1,307,232.30	-	20,000	
兆豐國際寶鑽基金		交易目的金融資產-基金		2,565,703.39	-	30,000		
					<u>\$2,541,782</u>			
廣益成投資 有限公司	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		<u>\$38,864</u>	3.00%	38,864	
峻祥投資股份有 限公司	PTI		以成本衡量之金融資產—非流動	700,000	\$626	8.75%	483	
	TMT		以成本衡量之金融資產—非流動	800,000	7,053	0.90%	7,196	
					<u>\$7,679</u>			

嘉聯益科技股份有限公司

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

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱(註1)	帳列 科目	交易對象 (註2)	關係人 (註2)	期 初		買入(註3)		賣 出(註3)				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
本公司	復華債券基金	交易目的金融資產			-	\$-	7,544,760.80	\$101,000	7,544,760.80	\$101,354	\$101,000	\$354	-	\$-
本公司	保德信債券基金	交易目的金融資產			-	-	8,382,897.60	123,000	8,382,897.60	123,314	123,000	314	-	-
本公司	寶來得寶基金	交易目的金融資產			-	-	10,332,731.30	123,000	10,332,731.30	123,258	123,000	258	-	-
	合 計				-	\$-	26,260,389.70	\$347,000	26,260,389.70	\$347,926	\$347,000	\$926	-	\$-

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

註2：有價證券帳列長期投資者，須填該二欄，餘得免填。

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

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
嘉聯益科技股份有限公司	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	本公司之子公司	(銷貨)	\$ (548,201)	8.38	90天			\$-	-	
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	本公司之子公司	加工費	1,621,627	29.96 (註4)	90天			(99,596)	6.25	
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	進貨	548,201	100.00	90天			-	-	
	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註5)	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(693,577)	49.38	90天			163,456	61.81	
	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(673,385)	47.94	90天			92,837	35.11	
PLENTY ENTERPRISES LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	(加工費收入)	(1,621,627)	100.00	90天			99,596	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	677,773	28.01	90天			(73,528)	28.07	
	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	進貨	1,437,965	59.43	90天			(100,999)	38.55	
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司(註5)	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	進貨	693,577	36.16	90天			(163,456)	28.14	
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(677,773)	31.27	90天			73,528	11.26	
CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	進貨	673,385	41.46	90天			(92,837)	17.45	
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(1,437,965)	83.25	90天			100,999	42.21	

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		
CONDUCT INVESTMENT LTD.	PLENTY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	\$100,999	0.31	-	-	-	-
SKYLINE VIEWS CO.,LTD.	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	聯屬公司	163,456	6.13	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

嘉聯益科技股份有限公司

附表五：被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註2)	本期認列之 投資損益(註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
嘉聯益科技 (股)公司	廣益成投資有限公司	台北市	一般投資業	\$29,700	\$29,700	-	99%	\$34,235	\$(1,774)	\$(1,756)	子公司
	嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	新加坡	一般投資業	920,574	753,554	-	97%	1,256,598	(41,174)	(37,289)	子公司
	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	1,538	1,538	-	100%	45,121	21,948	21,948	子公司
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	1,538	1,538	-	100%	100,908	50,905	50,905	子公司
	B2B TRADING LIMITED	薩摩亞	一般貿易業	1,649	1,649	-	100%	1,298	(12)	(12)	子公司
	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	英屬維京群島	一般投資業	637,963	608,389	-	100%	993,600	(33,482)	(28,351)	子公司
	峻祥投資股份有限公司	台北市	一般投資業	80,000	80,000	8,000,000	100%	55,499	(738)	(738)	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).2)	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	生產電路板電 子產品及相關零 組件	\$1,032,864 (US\$31,800)	(二)	\$646,774 (US\$19,913) (註4)	\$166,200 (US\$5,117)	\$-	\$812,974 (US\$25,030) (註5)	99.97%	\$(26,813) 認列基礎2	\$1,199,207	\$-
百稼科技(蘇州) 有限公司	封裝集成IC柔性 電路板組裝	614,197 (US\$18,910)	(二)	538,843 (US\$16,590)	29,557 (US\$910)	-	568,400 (US\$17,500)	100.00%	(30,312) 認列基礎2	949,686	-
嘉聯益科技 (深圳)有限 公司	生產電路板電 子產品及相關零 組件	111,374 (US\$3,429)	(二)	109,263 (US\$3,364)	4,385 (US\$135)	-	113,648 (US\$3,499)	99.97%	(14,133) 認列基礎2	94,665	-

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
\$1,495,022 (US\$46,029)	\$1,734,667 (US\$53,407) (註6)	\$2,149,464 (註7)

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USD18,963仟元及廣益成投資有限公司匯出USD950仟元，合計共USD19,913仟元。

註5：係本公司匯出USD24,080仟元及廣益成投資有限公司匯出USD950仟元，合計共USD25,030仟元。

註6：係本公司USD47,316仟元及廣益成投資有限公司USD950仟元及百稼合併前核准投資USD5,141仟元，合計共USD53,407仟元。

註7：實收資本額逾新台幣8千萬元之企業，其淨值在50億元以下者，以淨值之40%或8千萬元之較高者為限額；逾50億元以上者，100億元以下者，50億元部分適用淨值之40%，逾50億元部分適用30%；其淨值逾100億元者，50億元部分適用40%，50億元以下未逾100億元部分適用30%，達100億元部分適用20%。

嘉聯益科技股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元
外幣單位：仟元

項目	摘 要		金 額	備 註
庫存現金			\$100	
支票及活期存款				
活期存款				
台企樹林	#070711		14,769	左列現金及約當現金並無提供質押擔保之情事。
其他	金額小於5,000仟元		3,873	
外幣活期存款				
台企樹林	#2495		26,293	USD 72
中國信託	#2443		30,444	USD 937
其他	金額小於10,000仟元		17,168	USD 1,189 JPY 6,820 EUR 8 GBP 3
支票存款				
其他	金額小於1,000仟元		659	
	小 計		93,206	
定期存款				
台幣定存	期 間	利率		
台企樹林	96.07.27~97.06.30	2.085%~2.320%	195,800	
兆豐三重	96.12.25~97.02.12	2.090%	125,000	
中國信託	96.09.07~97.09.21	2.495%	90,000	
大眾新莊	96.11.22~97.03.07	2.500%~2.300%	75,000	
大眾二重	96.12.27~97.01.31	2.025%	35,000	
台北富邦	96.12.27~97.03.28	2.175%	18,000	
外幣定存	期 間	利率		
台企樹林	96.12.28~97.01.02	4.600%	32,480	USD 1,000
中國信託	96.12.25~97.01.08	3.800%	25,861	EUR 540
	小 計		597,141	
	合 計		\$690,447	

嘉聯益科技股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或單位數	總額	面值(元)	取得成本	公平價值		備註
						單價(元)	總額	
交易目的金融資產： 國內基金	寶來得利基金	1,307,232.30			\$20,000	15.2995	\$20,000	
	兆豐國際寶鑽基金	2,565,703.39			30,000	11.6927	30,000	
					<u>50,000</u>		<u>50,000</u>	
股票	台塑勝高科技	10,000股			1,900	184.0000	1,900	
合計					<u>\$51,900</u>		<u>\$51,900</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

3.應收票據明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
精泉科技	貨款	\$2,485	應收票據中2,312仟元存入備償帳戶，詳附註四.3說明。
隆怡工業	"	2,312	
銖寶科技	"	2,018	
協糧	"	1,397	
其他	(金額小於700仟元以下)	5,005	
合計		13,217	
減：備抵呆帳		(132)	
淨額		<u>\$13,085</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應收帳款			
宏 達	貨 款	\$465,399	
勝 華	"	288,107	
群創光電	"	184,551	
華寶通訊	"	147,213	
富泰宏	"	119,713	
其 他	(金額小於100,000仟元以下)	860,587	
小 計		2,065,570	
減：備抵呆帳		(35,544)	
淨 額		<u>\$2,030,026</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

5.其他應收款及其他應收款－關係人明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款			
應收退稅款	營業稅及營所稅	\$64,884	
其 他		<u>20,358</u>	
小 計		85,242	
減：備抵呆帳		<u>(11,000)</u>	
淨 額		<u>74,242</u>	
其他應收款－關係人			
CONDUCT INVESTMENT LTD.		58,159	
嘉聯益(新加坡)私人有限公司		6,500	
廣益成投資有限公司		<u>378</u>	
小 計		<u>65,037</u>	
合 計		<u><u>\$139,279</u></u>	

嘉聯益科技股份有限公司

6.存貨明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$318,338	\$302,500	1.左列存貨中並無提 供質押或擔保之情 事。
在製品		374,212	330,762	
製成品及商品存貨		510,390	421,409	
在途存貨		6,510	6,510	
合 計		1,209,450	<u>\$1,061,181</u>	2.市價之取決原料指 重置成本，在製品 及製成品則指淨變 現價值。
減:備抵跌價損失		<u>(174,195)</u>		
淨 額		<u>\$1,035,255</u>		
				3.在製品因無明顯市 價可供評估，故以 成本計算。

嘉聯益科技股份有限公司

7.預付款項明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用			
預付保險費		\$4,335	
其 他		4,134	
預付貨款		37	
合 計		<u>\$8,506</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

8.其他流動資產明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		\$4,203	
遞延所得稅資產-流動淨額		<u>46,745</u>	
合 計		<u><u>\$50,948</u></u>	

嘉聯益科技股份有限公司
 9.以成本衡量之金融資產－非流動明細表
 民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	出資比率%	金 額	單價(元)	總 價		
CIRCUIT SERVICES, LLC.	-	\$2,623	-	-	-	-	-	15	\$2,623	-	-	無	

嘉聯益科技股份有限公司
10.採權益法之長期投資變動明細表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少			期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	出資比率%	金 額	單價(元)	總 價			
廣益成投資有限公司	-	\$39,860	-	\$-	-	\$(1,756) (3,869)	(註二) (註三)	-	99	\$34,235	-	\$34,235	無	
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	-	1,053,518	-	167,020 73,349	(註一) (註三)	(37,289)	(註二)	-	97	1,256,598	-	1,256,598	無	
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	-	23,342	-	21,948	(註二)	(169)	(註三)	-	100	45,121	-	45,121	無	
PLENTY ENTERPRISES LTD.	-	50,375	-	50,905	(註二)	- (372)	(註三)	-	100	100,908	-	100,908	無	
B2B TRADING LIMITED	-	1,316	-	-	-	(12) (6)	(註二) (註三)	-	100	1,298	-	1,298	無	
CONDUCT INVESTMENTS LTD	-	933,001	-	29,574 59,376	(註一) (註三)	(28,351)	(註二)	-	100	993,600	-	993,600	無	
峻祥投資有限公司	-	56,237	-	-	-	(738)	(註二)	-	100	55,499	-	55,499	無	
預付投資款	-	27,036	-	-	-	(27,036)		-	-	-	-	-	無	
合 計		<u>\$2,184,685</u>		<u>\$402,172</u>		<u>\$(99,598)</u>				<u>\$2,487,259</u>				

(註一)表本期新增投資。

(註二)依權益法認列之投資損益。

(註三)依權益法認列之累積換算調整數。

嘉聯益科技股份有限公司

11-1.固定資產成本變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	96.1.1餘額	本期增加	本期減少	重分類	96.12.31餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
土 地	\$145,024	\$-	\$-	\$-	\$145,024	無	
房屋及建築物	119,242	49,644	-	775,448	944,334	無	
機器設備	871,182	95,811	(27,733)	54,371	993,631	無	
電腦通訊設備	31,174	1,099	(695)	-	31,578	無	
運輸設備	2,389	-	(594)	-	1,795	無	
生財設備	35,552	17,665	(4,342)	-	48,875	無	
租賃改良	42,535	-	(29,717)	-	12,818	無	
其他設備	33,281	6,103	(2,143)	1,386	38,627	無	
未完工程	431,446	245,161	-	(673,810)	2,797	無	
預付設備款	10,084	248,175	-	(184,800)	73,459	無	
合 計	<u>\$1,721,909</u>	<u>\$663,658</u>	<u>\$(65,224)</u>	<u>\$(27,405)</u>	<u>\$2,292,938</u>		

嘉聯益科技股份有限公司

11-2.固定資產累計折舊變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	96.1.1餘額	本期增加	本期減少	重分類	96.12.31餘額	備 註
房屋及建築物	\$86,342	\$21,148	\$-	\$-	\$107,490	
機器設備	378,725	98,798	(17,896)	-	459,627	
電腦通訊設備	14,152	7,274	(246)	-	21,180	
運輸設備	1,843	227	(544)	-	1,526	
生財設備	22,323	6,131	(3,953)	-	24,501	
租賃改良	34,246	3,421	(26,271)	-	11,396	
其他設備	25,153	3,295	(1,878)	-	26,570	
合 計	<u>\$562,784</u>	<u>\$140,294</u>	<u>\$(50,788)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$652,290</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

12.其他資產明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
閒置資產		\$7,080	
累計折舊—非營業資產		(6,317)	
淨 額		<u>763</u>	
存出保證金			
	租賃設備押金	1,500	
	租車押金	900	
	假扣押擔保	360	
	其 他	<u>333</u>	
	小 計	<u>3,093</u>	
遞延費用			
	遞延修繕費	18,083	
	電腦軟體成本	7,563	
	其 他	<u>29,819</u>	
		<u>55,465</u>	
合 計		<u><u>\$59,321</u></u>	

嘉聯益科技股份有限公司

13.短期借款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	兆豐銀行三重分行	<u>\$9,544</u>	96.12.31-97.06.28	1.120%	\$250,000	無	

嘉聯益科技股份有限公司

14.應付票據明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
啟 延	貨 款	\$48,889	
崇 越	"	43,201	
台 虹	"	41,636	
其 他	(金額小於40,000仟元者)	<u>710,237</u>	
合 計		<u><u>\$843,963</u></u>	

嘉聯益科技股份有限公司

15.應付帳款及應付帳款－關係人明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應付帳款			
IIDA	貨款	\$50,611	
TORAY(東馨)	"	48,050	
華寶通訊	"	38,720	
駿熠電子	"	31,527	
其他	(金額小於30,000仟元以下)	<u>481,206</u>	
小計		650,114	
應付帳款－關係人			
PLENTY		<u>99,596</u>	
合計		<u><u>\$749,710</u></u>	

嘉聯益科技股份有限公司

16.應付費用明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
應付薪資		\$47,891	
應付獎金		50,027	
應付勞健保		6,545	
應付退休金(新制)		5,613	
其 他		<u>4,728</u>	
合 計		<u><u>\$114,804</u></u>	

嘉聯益科技股份有限公司

17.其他應付款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
海關罰鍰		\$160,800	
其 他		<u>10,431</u>	
合 計		<u><u>\$171,231</u></u>	

嘉聯益科技股份有限公司

18.預收貨款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
TAKACHIHO	貨款	\$2,097	
富泰宏	"	742	
永益	"	722	
T&G MOULD	"	618	
峻凌電子	"	493	
其他	(金額小於400仟元以下)	<u>3,853</u>	
合 計		<u><u>\$8,525</u></u>	

嘉聯益科技股份有限公司
19.一年內到期之公司債明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元/美金仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額			償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換數額	期末餘額			
海外無擔保可轉換公司債	-	92.12.23	-	-	\$1,188,950 (USD 35,000)	\$988,776 (USD 29,150)	\$200,174 (USD 5,850)		無	註一
加：應計利息補償金							3,117			
減：兌換利益							(10,166)			
合計							<u>\$193,125</u>			

註一：發行地區為盧森堡證券交易所。

嘉聯益科技股份有限公司

20.其他流動負債明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 收 款		\$1,752	
代 收 款		1,214	
銷項稅額		61	
合 計		<u>\$3,027</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

21. 公平價值變動列入損益之金融負債明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或張數	面值 (元)	總額	利率	公平價值		備註
						單價(元)	總價	
交易目的金融負債—衍生性商品 嵌入式非權益衍生性商品	國內可轉換公司債嵌 入衍生性金融商品	-					<u>\$59,500</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

22.應付公司債明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
國內第二次無擔保可轉換公司債	大眾商業銀行 信託部	96.09.06	-	-	\$500,000	\$-	\$500,000	\$(62,346)	\$437,654	註一	係無擔保債券	

註一：除依轉換條款轉換為普通股或由債權人提前賣回外，到期時按債券面額以現金一次還本。

嘉聯益科技股份有限公司

23.各項準備明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
土地增值稅準備		<u>\$20,338</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

24.其他負債明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$80,808	
遞延所得稅負債-非流動		16,855	
遞延貸項-聯屬公司間利益	聯屬公司間未實現銷貨毛利	2,000	
合 計		<u>\$99,663</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

25.營業收入明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入	商品、製成品	\$5,962,628	
其他營業收入	模板、樣品等	661,404	
營業收入總額		6,624,032	
減：銷貨退回		(36,645)	
銷貨折讓		(46,033)	
營業收入淨額		<u>\$6,541,354</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

26.營業成本明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初存貨	\$126,728	
加：本期進貨	1,622,444	
減：期末存貨	(169,131)	
進銷成本	<u>1,580,041</u>	
期初原料	278,692	
加：本期進料	2,417,204	
由其他科目轉列	35,829	
減：期末原料	(318,338)	
本期出售	(168,347)	
盤虧	(158)	
轉列其他科目	(50,916)	
直接材料	2,193,966	
直接人工	449,896	
製造費用	<u>1,183,278</u>	
製造成本	3,827,140	
加：期初在製品	310,637	
本期進貨	22,050	
由其他科目轉列	2,123	
減：期末在製品	(374,212)	
本期出售	(102,698)	
轉列其他科目	(69,031)	
其它	(6,805)	
製成品成本	3,609,204	
加：期初製成品	309,317	
減：期末製成品	(341,259)	
轉列其他科目	(1,074)	
其它	(15,944)	
產銷成本	<u>3,560,244</u>	
其他營業成本(出售)	271,045	
營業成本合計	<u><u>\$5,411,330</u></u>	

嘉聯益科技股份有限公司

27.推銷費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資		\$28,777	
租金支出		758	
文具用品		453	
旅費		3,188	
運費		2,826	
郵電費		2,567	
修繕費		32	
水電瓦斯費		1,560	
保險費		263	
交際費		5,426	
稅捐		11	
呆帳損失		15,483	
折舊		1,252	
伙食費		1,525	
職工福利		338	
佣金支出		110,353	
訓練費		18	
進出口費用		14,726	
其他費用		9,517	
合 計		<u>\$199,073</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

28.管理費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資		\$73,683	
租金支出		3,499	
文具用品		1,167	
旅費		1,382	
運費		1,026	
郵電費		1,238	
修繕費		3,242	
廣告費		1,411	
水電瓦斯費		5,638	
保險費		898	
交際費		3,181	
稅捐		1,514	
折舊		16,347	
各項攤提		6,835	
伙食費		4,015	
職工福利		915	
訓練費		187	
保全費		5,806	
其他費用		53,366	
合 計		<u>\$185,350</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

29.研發費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資		\$106,769	
租金支出		600	
文具用品		516	
旅費		953	
運費		137	
郵電費		438	
修繕費		356	
水電瓦斯費		6,847	
保險費		16	
交際費		162	
折舊		6,647	
各項攤提		167	
伙食費		6,254	
職工福利		1,346	
訓練費		17	
其他費用		186,767	
合 計		<u>\$317,992</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

30.營業外收入及利益明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$24,722	
採權益法認列之投資收益		72,853	
股利收入		1,576	
處分固定資產利益		34	
處分投資利益(淨額)		4,814	
兌換利益(淨額)		6,252	
什項收入		33,544	
合 計		<u>\$143,795</u>	

嘉聯益科技股份有限公司

31.營業外費用及損失明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		\$4,385	
採權益法認列之投資損失		68,146	
處分固定資產損失		7,925	
存貨盤損(淨額)		158	
存貨跌價及呆滯損失		48,000	
金融負債評價損失		36,900	
什項支出		16,759	
合 計		<u>\$182,273</u>	