

6153

嘉聯益科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年一月一日至三月三十一日
及民國九十五年一月一日至三月三十一日

公司地址：台北縣新莊市民安路420巷8號
公司電話：(02)2206-8868

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	7-14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14-29
(五)關係人交易	29-31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31-32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其他	
1.風險政策與避險策略	32-33
2.金融商品資訊	33-35
3.其他	35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35, 38-39
2.轉投資事業相關資訊	35-36, 38-41
3.大陸投資資訊	36-37, 42

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九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五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。

如財務報表附註四.7所述，嘉聯益科技股份有限公司民國九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額新台幣2,190,596仟元及新台幣1,840,987仟元，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五年一月一日至三月三十一日相關之投資損失淨額新台幣7,045仟元及新台幣321仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及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。

此 致

嘉聯益科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
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

中華民國九十六年四月二十三日

嘉聯益科技股份有限公司
資產負債表
民國九十六年三月三十一日
及民國九十五年三月三十一日
(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			九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日		負債及股東權益			九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
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	\$1,290,580	17.22	\$1,539,039	21.74	2120	應付票據		\$771,998	10.30	\$566,089	7.99
1120	應收票據(減備抵呆帳後淨額)	二及四.2	12,338	0.16	51,302	0.72	2140	應付帳款		560,100	7.47	643,600	9.09
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二、四.3及五	1,648,250	21.99	1,645,351	23.24	2150	應付帳款-關係人	五	150,844	2.01	-	-
1160	其他應收款(減備抵呆帳後淨額)		36,245	0.48	40,581	0.57	2160	應付所得稅	二及四.16	40,817	0.55	38,561	0.54
1180	其他應收款-關係人	五	63,755	0.85	-	-	2170	應付費用		87,739	1.17	88,163	1.24
1210	存貨(減備抵跌價損失後淨額)	二及四.4	946,337	12.63	909,168	12.84	2210	其他應付款	七	165,750	2.21	165,750	2.34
1260	預付款項		6,498	0.09	8,009	0.11	2260	預收貨款		1,134	0.02	26,759	0.38
1280	其他流動資產	二、四.5及四.16	42,555	0.57	133,769	1.89	2271	一年內到期之公司債	二及四.9	210,207	2.81	283,051	4.00
11XX	流動資產合計		4,046,558	53.99	4,327,219	61.11	2280	其他流動負債		2,445	0.03	1,910	0.03
	基金及投資						21XX	流動負債合計		1,991,034	26.57	1,813,883	25.61
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.6	2,623	0.04	2,623	0.04		各項準備					
1421	採權益法之長期投資	二及四.7	2,199,123	29.34	1,848,879	26.11	2510	土地增值稅準備	四.10	20,338	0.27	20,338	0.29
14XX	基金及投資合計		2,201,746	29.38	1,851,502	26.15		其他負債					
	固定資產	二及四.8					2810	應計退休金負債	二	83,073	1.11	93,788	1.32
1501	土地		145,024	1.94	145,024	2.05	2861	遞延所得稅負債	二及四.16	1,061	0.01	89,646	1.27
1521	房屋及建築物		119,242	1.59	119,242	1.68	28XX	其他負債合計		84,134	1.12	183,434	2.59
1531	機器設備		867,122	11.57	836,711	11.82	2XXX	負債合計		2,095,506	27.96	2,017,655	28.49
1544	電腦通訊設備		30,479	0.41	20,140	0.29		承諾及或有事項	七				
1551	運輸設備		2,389	0.03	2,389	0.03		股東權益					
1561	生財設備		35,330	0.47	35,946	0.51	31XX	股本	四.11				
1631	租賃改良		42,535	0.57	43,939	0.62	3110	普通股股本		2,953,516	39.41	2,592,095	36.61
1681	其他設備		33,203	0.44	47,861	0.68	32XX	資本公積	四.12				
	成本合計		1,275,324	17.02	1,251,252	17.68	3211	股票溢價		139,493	1.86	139,493	1.97
15X9	減：累計折舊		(588,572)	(7.85)	(488,397)	(6.90)	3213	轉換公司債轉換溢價	四.9	921,827	12.30	919,960	12.99
1671	未完工程		523,607	6.98	88,073	1.24	3260	長期投資		1,065	0.01	1,065	0.02
1672	預付設備款		12,053	0.16	9,457	0.13	3270	合併溢額		235,072	3.14	235,072	3.32
15XX	固定資產淨額		1,222,412	16.31	860,385	12.15	3271	員工認股權		27,093	0.36	11,462	0.16
	其他資產							資本公積合計		1,324,550	17.67	1,307,052	18.46
1810	閒置資產	二	1,440	0.02	2,343	0.03	33XX	保留盈餘					
1820	存出保證金	七	7,257	0.10	12,462	0.18	3310	法定盈餘公積	四.13	293,352	3.91	224,358	3.17
1830	遞延費用	二	15,177	0.20	27,004	0.38	3320	特別盈餘公積		-	-	63,628	0.90
1848	催收款(減備抵呆帳後淨額)	二及四.3	-	-	-	-	3350	未分配盈餘	四.14及四.16	737,147	9.84	840,167	11.86
18XX	其他資產合計		23,874	0.32	41,809	0.59		保留盈餘合計		1,030,499	13.75	1,128,153	15.93
	資產總計		\$7,494,590	100.00	\$7,080,915	100.00	34XX	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二及四.8	90,519	1.21	35,960	0.51
							3XXX	股東權益合計		5,399,084	72.04	5,063,260	71.51
								負債及股東權益總計		\$7,494,590	100.00	\$7,080,915	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：王吉輝

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三月三十一日
及民國九十五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	九十六年第一季		九十五年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.15及五	\$1,527,075	101.53	\$1,614,308	102.33
4170	減：銷貨退回及折讓		(23,049)	(1.53)	(36,693)	(2.33)
4100	銷貨收入淨額		1,504,026	100.00	1,577,615	100.00
5000	營業成本	四.18及五	1,262,495	83.94	1,272,948	80.69
5910	營業毛利		241,531	16.06	304,667	19.31
6000	營業費用	二及四.18				
6100	推銷費用		39,951	2.66	50,761	3.22
6200	管理費用		42,582	2.83	47,104	2.98
6300	研發費用		78,067	5.19	82,509	5.23
	營業費用合計		160,600	10.68	180,374	11.43
6900	營業利益		80,931	5.38	124,293	7.88
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,702	0.31	7,827	0.50
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.7	13,175	0.88	16,184	1.03
7130	處分固定資產利益	二	-	-	468	0.03
7140	處分投資利益(淨額)	二	531	0.04	312	0.02
7160	兌換利益(淨額)		23,537	1.56	1,123	0.07
7480	什項收入		5,644	0.37	20,869	1.32
	營業外收入及利益合計		47,589	3.16	46,783	2.97
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		119	0.01	773	0.05
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.7	20,220	1.34	16,505	1.05
7530	處分固定資產損失	二	82	-	2,460	0.16
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	12,000	0.80	-	-
7880	什項支出		234	0.02	231	0.01
	營業外費用及損失合計		32,655	2.17	19,969	1.27
7900	稅前淨利		95,865	6.37	151,107	9.58
8110	所得稅費用	二及四.16	(12,000)	(0.79)	(18,000)	(1.14)
9600	本期淨利		\$83,865	5.58	\$133,107	8.44
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.17	<u>\$0.33</u>	<u>\$0.28</u>	<u>\$0.51</u>	<u>\$0.45</u>
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.17	<u>\$0.32</u>	<u>\$0.28</u>	<u>\$0.50</u>	<u>\$0.44</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：王吉輝

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三月三十一日
及民國九十五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	九十六年第一季	九十五年第一季	項 目	九十六年第一季	九十五年第一季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$83,865	\$133,107	購置固定資產	(98,977)	(95,576)
調整項目			處分固定資產價款	5,291	2,006
折舊費用	30,543	30,402	長期投資(增加)	(8,915)	(33,252)
各項攤提	3,908	4,423	遞延費用(增加)	(1,601)	(3,147)
處分固定資產損失淨額	82	1,992	存出保證金減少	4,500	-
採權益法認列之投資損失淨額	7,045	321	投資活動淨現金流(出)	(99,702)	(129,969)
應付公司債未實現利息費用	117	767	融資活動之現金流量：		
國外應付公司債兌換損失(利益)影響數	2,516	(2,294)	短期借款(減少)	-	(5,687)
應收票據淨額減少	21,601	10,584	員工認股權憑證轉換為股本	20,113	3,229
應收帳款淨額減少	282,957	205,475	贖回公司債	(72)	-
其他應收款(增加)減少	(40,684)	14,701	融資活動淨現金流入(出)	20,041	(2,458)
存貨(增加)減少	(37,692)	29,961	本期現金及約當現金增加(減少)數	122,755	(202,169)
預付款項減少(增加)	510	(3,146)	期初現金及約當現金餘額	1,167,825	1,741,208
其他流動資產(增加)	(2,934)	(1,627)	期末現金及約當現金餘額	\$1,290,580	\$1,539,039
遞延所得稅(利益)費用	(2,985)	2,711	現金流量資訊之補充揭露：		
應付票據(減少)	(245,321)	(496,518)	本期支付利息(不含利息資本化利息)	\$74	\$6
應付帳款增加	158,656	51,149	本期支付所得稅	\$130	\$117
應付所得稅增加	14,855	15,172	不影響現金流量之投資及融資活動		
應付費用(減少)	(67,652)	(67,000)	機器作價轉長期投資股款	\$-	\$4,675
其他應付款(減少)	-	(17,878)	一年內到期之公司債	\$210,207	\$283,051
預收貨款(減少)增加	(5,572)	15,146			
其他流動負債(減少)增加	(200)	56			
應計退休金負債(減少)增加數	(1,199)	2,754			
營業活動淨現金流入(出)	202,416	(69,742)			

(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：王吉輝

嘉聯益科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十六年三月三十一日

及民國九十五年三月三十一日

(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96年3月31日止，額定資本額為4,000,000仟元，實收資本額為2,953,516仟元。

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。

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3月31日之員工人數分別為1,577人及1,610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、證券發行人財務報告編製準則及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。

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。

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. 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。

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，在製品及製成品則採淨變現價值。

6. 採權益法之長期投資

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

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

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

- (1) 若國外營運機構外幣財務報表之幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。
- (2) 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製或再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需轉換為新台幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比率承認之，並作為本公司股東權益之調整項目。

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。

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

7. 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	8~45 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

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。

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)

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。

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. 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。

12. 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。

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

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

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

13. 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。

14. 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。

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)

15. 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。

16. 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。

17. 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)

18. 期中財務報表之表達及揭露

本公司期中財務報表之表達及揭露係依財務會計準則公報第二十三號規定編製。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司之金融商品自民國 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年第一季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

	96.3.31	95.3.31
現金	\$130	\$146
支票及活期存款	428,890	275,253
定期存款	861,560	1,263,640
合計	<u>\$1,290,580</u>	<u>\$1,539,039</u>

(1) 定期存款於民國96年及95年3月31日之利率區間分別為1.735%~5.30%及1.495%~4.78%。

(2) 上項現金及約當現金均無提供質押或擔保之情事。

2. 應收票據淨額

	96.3.31	95.3.31
應收票據	\$12,463	\$52,046
減：備抵呆帳	(125)	(744)
合計	<u>\$12,338</u>	<u>\$51,302</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)

3. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

	96.3.31	95.3.31
應收帳款	\$1,682,758	\$1,646,093
減：備抵呆帳	(35,474)	(25,840)
小計	1,647,284	1,620,253
應收帳款－關係人	966	25,098
減：備抵呆帳	-	-
小計	966	25,098
催收款	38,469	37,484
減：備抵呆帳	(38,469)	(37,484)
小計	-	-
合計	\$1,648,250	\$1,645,351

4. 存貨

	96.3.31	95.3.31
原料	\$332,328	\$263,026
在製品	316,534	351,157
製成品及商品存貨	432,226	383,400
在途存貨及其他	3,443	2,780
成本合計	1,084,531	1,000,363
減：備抵跌價損失	(138,194)	(91,195)
淨額	\$946,337	\$909,168

截至民國96年及95年3月31日止，存貨投保金額分別為604,638仟元及845,917仟元。

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. 其他流動資產

	96.3.31	95.3.31
暫付款	\$3,576	\$2,470
遞延所得稅資產－流動淨額	38,979	131,268
其他	-	31
合計	\$42,555	\$133,769

上項遞延所得稅資產－流動淨額另請參閱財務報表附註四.16。

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

		96.3.31		95.3.31	
被投資公司名稱	擔保質 押情形	金額	出資 比例%	金額	出資 比例%
CIRCUIT SERVICES, LLC.	無	\$2,623	15.00	\$2,623	15.00

7. 採權益法之長期投資

	96.3.31		
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	\$39,860	99.00	無
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	1,059,867	96.00	無
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	26,128	100.00	無
PLENTY ENTERPRISES LTD.	60,577	100.00	無
B2B TRADING LIMITED	1,316	100.00	無
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	946,611	100.00	無
峻祥投資股份有限公司	56,237	100.00	無
小計	2,190,596		
預付投資款	8,527		
合計	\$2,199,123		

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	95.3.31		擔保質 押情形
	金額	出資 比例%	
廣益成投資有限公司	\$32,279	99.00	無
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	845,940	96.00	無
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	13,061	100.00	無
PLENTY ENTERPRISES LTD.	59,992	100.00	無
B2B TRADING LIMITED	1,353	100.00	無
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	829,197	100.00	無
峻祥投資股份有限公司	59,165	100.00	無
小計	1,840,987		
預付投資款	7,892		
合計	\$1,848,879		

- (1) 民國96年及95年第一季，本公司依主管機關核准分別增加對嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司投資，折合新台幣為27,424仟元及3,814仟元，截至民國96年3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96%，而透過子公司廣益成投資有限公司對嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司出資比例則為4%，合計100%。
- (2) 本公司於民國95年第一季依主管機關核准增加對 CONDUCT INVESTMENTS LTD.投資，折合新台幣為29,840仟元。
- (3) 本公司於民國96年及95年第一季陸續購進機器設備，以備嘉聯益電子(昆山)、嘉聯益科技(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3月31日止，分別為8,527仟元及7,892仟元。
- (4) 本公司對採權益法評價之被投資公司，依各該被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表，按持股比例認列截至當季止之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年第一季		95年第一季	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
廣益成投資有限公司	\$-	-	\$-	-
嘉聯益科技(新加坡)私人有限公司	(20,220)	(855)	(11,143)	15,081
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	2,462	324	1,265	(109)
PLENTY ENTERPRISE CO., LTD.	9,467	735	(5,362)	(549)
B2B TRADLNG LIMITED	-	-	-	-
CONDUCT INVESTMENTS LTD.	1,246	12,364	14,919	(7,660)
峻祥投資股份有限公司	-	-	-	-
合 計	\$(7,045)	\$12,568	\$(321)	\$6,763

8. 固定資產

(1) 固定資產明細如下：

	96.3.31		
	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	87,093	32,149
機器設備	867,122	399,031	468,091
電腦通訊設備	30,479	15,932	14,547
運輸設備	2,389	1,902	487
生財設備	35,330	23,396	11,934
租賃改良	42,535	35,304	7,231
其他設備	33,203	25,914	7,289
未完工程	523,607	-	523,607
預付設備款	12,053	-	12,053
合 計	\$1,810,984	\$588,572	\$1,222,412

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)

	95.3.31		
	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	83,275	35,967
機器設備	836,711	308,534	528,177
電腦通訊設備	20,140	7,264	12,876
運輸設備	2,389	1,630	759
生財設備	35,946	20,264	15,682
租賃改良	43,939	31,802	12,137
其他設備	47,861	35,628	12,233
未完工程	88,073	-	88,073
預付設備款	9,457	-	9,457
合 計	<u>\$1,348,782</u>	<u>\$488,397</u>	<u>\$860,385</u>

- (2) 民國96年及95年第一季固定資產均無利息資本化之情事。
- (3) 民國96年及95年3月31日固定資產投保金額分別為905,941仟元及834,017仟元。
- (4) 上項固定資產並未提供擔保質押。

9. 應付公司債

(1) 國內無擔保可轉換公司債

	96.3.31	95.3.31
國內無擔保可轉換公司債	\$12,000	\$15,200
加：應計利息補償金	1,631	1,435
小 計	13,631	16,635
減：預計一年內到期贖回	(13,631)	(16,635)
一年以上到期部份	\$-	\$-

本公司上述公司債發行條件說明如下：

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)

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

(註 1) 原發行日之轉換價格為 30.5 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 3 月 31 日止轉換價格為 17.00 元。

(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 96 年及 95 年第一季國內第一次無擔保可轉換公司債並無轉換情形。

(2) 海外無擔保可轉換公司債

	96.3.31	95.3.31
海外無擔保可轉換公司債	\$200,174	\$274,974
加：應計利息補償金	3,116	4,307
減：匯兌利益	(6,714)	(12,865)
小計	196,576	266,416
減：預計一年內到期贖回	(196,576)	(266,416)
一年以上到期部份	\$-	\$-

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)

本公司上述公司債發行條件說明如下：

	海外第一次無擔保可轉換公司債
A. 發行總額：	美金 35,000 仟元(新台幣 1,190,000 仟元)
B. 發行日：	民國 92 年 12 月 23 日
C. 債券期限：	自發行日起五年到期
D. 票面利率：	0%
E. 轉換期間：	發行後第三十日起至到期日前三十日止
F. 轉換價格：	30.20 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 3 月 31 日止轉換價格為 30.20 元。

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

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

民國 96 年及 95 年第一季海外第一次無擔保可轉換公司債並無轉換情形。

10. 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. 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) 本公司於民國92年7月10日經台財證一字第0920130468號函核准，發行員工認股權憑證，總數計5,000單位，每單位員工認股權憑證可認購之股數為1仟股，預計以發行新股5,000仟股方式交付，並經董事會訂定以92年10月1日為員工認股權憑證之發行日。原認股價格為每股新台幣43元整，經歷次調整，自民國95年8月18日起調整為25.3元整。認股權人自被授與認股權憑證屆滿兩年後，可開始行使認股權，本認股權證之存續期間為六年。

上述之員工認股權憑證，民國95年度及96年3月31日止經持有人陸續轉換為普通股分別為334仟股及795仟股，金額分別為8,956仟元及20,114仟元。
- (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95年度轉換成普通股計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) 截至民國96年及95年3月31日止，本公司之已發行股本分別為2,953,516仟元及2,592,095仟元，已發行股份分別為295,352仟股及259,210仟股，每股面額10元。

12. 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四.9。

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. 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。

14. 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。

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3月27日董事會通過之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\$1.00	每股\$1.20
股票股利－未分配盈餘	每股\$0.50	每股\$1.20
員工股票股利	\$30,888	\$38,502
員工現金股利	\$7,722	\$4,278

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)

上述96年3月27日董事會通過之盈餘分配案，將辦理未分配盈餘147,641仟元及員工紅利30,888仟元轉增資，合計發行新股17,853仟股，惟此項盈餘分配案尚待股東會決議及主管機關核准後方可實施。

15. 營業收入

營業收入包括：

	96年第一季	95年第一季
商品、製成品銷售	\$1,318,180	\$1,343,432
模板、樣品、原料銷售	208,895	270,876
合 計	1,527,075	1,614,308
減：銷貨退回或折讓	(23,049)	(36,693)
營業收入淨額	<u>\$1,504,026</u>	<u>\$1,577,615</u>

16. 所得稅

(1) 民國96年第一季及95年第一季預計所得稅計算如下：

	96年第一季	95年第一季
稅前淨利	\$95,865	\$151,107
加(減)財稅差異：		
國內證券交易所得	(531)	(312)
應計退休金負債(減少)增加數	(1,199)	2,754
備抵呆帳超限沖銷	3,045	10,744
未實現存貨跌價損失	12,000	-
長期投資按權益法認列投資損益淨額	7,045	321
未實現兌換利益淨額	(19,424)	(18,040)
未實現銷貨毛利淨額	7,530	(5,466)
其 他	1,844	244
免稅所得	(10,000)	(19,000)
估計課稅所得額	<u>\$96,175</u>	<u>\$122,352</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)

	96年第一季	95年第一季
依課稅所得計算之應納稅額	\$24,034	\$30,578
上期應付所得稅	25,962	23,389
預付稅款	(52)	(117)
核定補繳稅款	2,890	-
投資抵減	(12,017)	(15,289)
應付所得稅	40,817	38,561
上期應付所得稅	(25,962)	(23,389)
預付稅款	52	117
遞延所得稅費用	(2,985)	2,711
其他	78	-
所得稅費用	<u>\$12,000</u>	<u>\$18,000</u>

(2) 民國96年及95年3月31日之遞延所得稅資產與負債：

	96.3.31	95.3.31
A. 遞延所得稅資產總額	<u>\$95,438</u>	<u>\$159,457</u>
B. 遞延所得稅負債總額	<u>\$(27,520)</u>	<u>\$(117,835)</u>
C. 遞延所得稅資產之備抵評價	<u>\$(30,000)</u>	<u>\$-</u>
D. 遞延所得稅資產淨額		
	96.3.31	95.3.31
a. 遞延所得稅資產－流動	<u>\$74,670</u>	<u>\$136,010</u>
減：備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(30,000)</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產－流動	44,670	136,010
遞延所得稅負債－流動	<u>(5,691)</u>	<u>(4,742)</u>
淨額(列於其他流動資產項下)	<u>\$38,979</u>	<u>\$131,268</u>
b. 遞延所得稅資產－非流動	<u>\$20,768</u>	<u>\$23,447</u>
減：備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產－非流動	20,768	23,447
遞延所得稅負債－非流動	<u>(21,829)</u>	<u>(113,093)</u>
淨額(列於其他負債項下)	<u>\$(1,061)</u>	<u>\$(89,646)</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：

	96.3.31		95.3.31	
	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	\$18,646	\$18,646	\$99,045	\$99,045
備抵呆帳超限	67,721	16,930	46,461	11,615
未實現存貨跌價損失	138,195	34,549	91,195	22,799
退休金超限數	83,073	20,768	93,787	23,447
其 他	18,181	4,545	10,203	2,551
合 計		\$95,438	\$159,457	

	96.3.31		95.3.31	
	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	\$22,765	\$5,691	\$18,966	\$4,742
國外長期投資按權益法認 列投資利益	87,316	21,829	452,372	113,093
合 計		\$27,520	\$117,835	

(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	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	\$77,000	\$3,646	99年度
促進產業升級條例	研究及人才培訓	15,000	15,000	100年度
合 計			\$18,646	

(4) 兩稅合一相關資訊：

	96.3.31	95.3.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$46,023	\$54,237

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年度(預計)	94年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	11.02%	13.17%

(5) 未分配盈餘相關資訊：

	96.3.31	95.3.31
86年度(含)以前	\$-	\$-
87年度(含)以後	737,147	840,167
合 計	\$737,147	\$840,167

(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。

17. 每股盈餘

(1) 本公司因於民國 92 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 年及 95 年度為複雜資本結構。民國 96 年及 95 年第一季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 年第一季	95 年第一季
期初流通在外股數	294,557 仟股	259,102 仟股
95 年度盈餘轉增資	-	31,105 仟股
95 年度員工紅利轉增資	-	3,850 仟股
期末普通股流通在外加權平均股數	294,557 仟股	294,057 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	425 仟股	459 仟股
國內可轉換公司債假設期初完全轉換股數	706 仟股	894 仟股
海外可轉換公司債假設期初完全轉換股數	6,322 仟股	8,755 仟股
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	302,010 仟股	304,165 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)

18. 營業成本及營業費用

本公司民國96年及95年第一季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	96年第一季			95年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
	用人費用	\$169,735	\$58,579	\$228,314	\$161,292	\$58,914
薪資費用	139,337	50,214	189,551	133,939	48,130	182,069
勞健保費用	10,798	3,027	13,825	11,553	3,269	14,822
退休金費用	9,004	2,437	11,441	5,533	4,704	10,237
其他用人費用	10,596	2,901	13,497	10,267	2,811	13,078
折舊費用	25,487	4,830	30,317	25,841	4,336	30,177
攤銷費用	2,690	1,218	3,908	2,698	1,725	4,423

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

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)

PMC(SINGAPORE) PTE LTD.	本公司孫公司
百祥企業(香港)有限公司	本公司孫公司
PMC INDUSTRIES(M) SDN. BHD	本公司孫公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	96年第一季		95年第一季	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$84,204	5.60	\$46,950	2.98
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	270,650	18.00	204,779	12.98
合 計	\$354,854	23.60	\$251,729	15.96

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—加工成本

	96年第一季		95年第一季	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$477,106	37.79	\$307,240	24.14

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

	96.3.31		95.3.31	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	\$-	-	\$24,037	1.39
B2B TRADING LIMITED	966	0.06	1,061	0.06

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)

合 計	\$966	0.06	\$25,098	1.45
-----	-------	------	----------	------

註：佔應收票據及應收帳款總額百分比。

4. 其他應收款－關係人

	96.3.31		95.3.31	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
CONDUCT INVESTMENT LTD.	\$63,755	73.24	\$-	-

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

	96.3.31		95.3.31	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
PLENTY ENTERPRISES LTD.	\$150,844	10.17	\$-	-

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年第一季出售機器設備予CONDUCT INVESTMENT LTD.，出售價款計4,864仟元，並未產生損益。另代為購買機器設備一批，金額總計57,943仟元。

六、質押之資產

截至民國96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3,360仟元作為擔保品，帳列存出保證金。

七、重大承諾事項及或有事項

(1) 本公司截至民國96年3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)：

	96.3.31
兆豐銀行	JPY 2,020

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)

玉山銀行	JPY	774
台灣企銀	JPY	16,563
台北富邦商業銀行	USD	130

(2) 截至民國96年3月31日止，本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
樹林廠房新建工程	\$452,500	\$399,605	\$52,895
樹林廠房機電附屬工程	85,001	77,868	7,133
合 計	\$537,501	\$477,473	\$60,028

(3) 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，已提出復查申請，惟尚未經復查決定。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3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

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：現金及約當現金及公司債。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項。

本公司金融商品之主要風險為利率風險及利率變動現金流量風險、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：

利率風險及利率變動現金流量風險

本公司發行之應付公司債係為固定利率，而銀行借款金額向來並不重大，

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)

故利率風險及利率變動現金流量風險並不重大。

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，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 3 月 31 日及 95 年 3 月 31 日止，一年內到期之公司債分別為 210,207 仟元及 283,051 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	96.3.31		95.3.31	
	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	\$1,290,580	\$1,290,580	\$1,539,039	\$1,539,039
應收款項	1,660,588	1,660,588	1,696,653	1,696,653
<u>負債—非衍生性</u>				
應付款項	\$1,482,942	\$1,482,942	\$1,209,689	\$1,209,689

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)

應付公司債(含一年內到期)	210,207	231,179	283,051	316,250
---------------	---------	---------	---------	---------

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、應付款項。
- (2) 應付公司債係以市場價格作為公平價格。

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	
	96.3.31	95.3.31	96.3.31	95.3.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,290,580	\$1,539,039	\$-	\$-
應收款項	-	-	1,660,588	1,696,653
<u>負債－非衍生性</u>				
應付款項	\$-	\$-	\$1,482,942	1,209,689
應付公司債(含一年內到期)	231,179	316,250	-	-

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 3 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	\$210,207	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$210,207

浮動利率

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	\$1,290,580	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,290,580

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. 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。

(三) 其 他

無此事項。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：詳附表二。
- (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：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)

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：詳附表四。
- 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：詳附表二。
 - (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：詳附表三。
 - (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：詳附表五。
- b. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件及未實現損益明細如下：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

本公司間接透過PLENTY ENTERPRISES LTD.委託嘉聯益—昆山、百稼(蘇州)及嘉聯益—深圳製造加工之金額如下，惟係透過第三者，故與嘉聯益—昆山、百稼(蘇州)及嘉聯益—深圳並無應付款項。

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

加工費

	96年第一季	
	金額	% (註)
嘉聯益-昆山	\$99,811	7.90
百稼(蘇州)	330,913	26.21
嘉聯益-深圳	36,523	2.89
合 計	<u>\$467,247</u>	<u>37.00</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

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	
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		\$39,860	99.00%	\$39,860
	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		1,059,867	96.00%	1,061,160
	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		26,128	100.00%	26,128
	PLENTY ENTEPRISES LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		60,577	100.00%	62,066
	B2B TRADING LIMITED	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		1,316	100.00%	1,333
	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資		946,611	100.00%	951,278
	峻祥投資股份有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期投資	8,000,000	56,237	100.00%	56,438
	CIRCUIT SERVICES LLC.		以成本衡量之金融資產－非流動		2,623	15.00%	-
				<u>\$2,193,219</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>\$44,007</u>	4.00%	44,215
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	\$1,894	8.75%	1,123
	TMT		以成本衡量之金融資產－非流動	800,000	7,053	1.00%	7,521
					<u>\$8,947</u>		

附表二：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)	\$ (270,650)	18.00	90天			\$-	-	
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	本公司之子公司	加工費	477,106	37.79 (註4)	90天			(150,844)	10.17	
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	進貨	270,650	90.34 (註4)	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)	(162,926)	53.92	90天			193,536	66.00	
	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(130,761)	43.27	90天			90,992	31.03	
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)	(477,106)	92.77	90天			150,844	46.08	
	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	136,334	27.08 (註4)	90天			(84,188)	25.98	
	CONDUCT INVESTMENT LTD. (註6)	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	進貨	330,913	65.73 (註4)	90天			(190,853)	58.89	
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	162,926	44.44 (註4)	90天			(193,536)	39.04	
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(136,334)	33.00	90天			84,188	14.38	
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	130,761	44.87 (註4)	90天			(90,992)	31.60	
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	同為嘉聯益科技(股)公司之子公司	(銷貨)	(330,913)	100.00	90天			190,853	83.44	

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

附表三：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額達百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額(註1)	週轉率 (註3)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
PLENTY ENTERPRISES.,LTD.	嘉聯益科技股份有限公司	本公司之母公司	\$150,844	6.33	-	-	-	-
SKYLINE VIEWS CO., LTD.	嘉聯益電子(昆山)有限公司	聯屬公司	172,442	0.75	-	-	-	-
百稼科技(蘇州)有限公司	PLENTY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	191,236	2.41	-	-	-	-

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

附表四：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%	\$39,860	\$-	\$-	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	780,978	753,554	-	96%	1,059,867	(22,475)	(20,220)	子公司
	SKYLINE VIEWS CO., LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	1,538	1,538	-	100%	26,128	2,462	2,462	子公司
	PLENTY ENTERPRISES LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	1,538	1,538	-	100%	60,577	10,956	9,467	子公司
	B2B TRADING LIMITED	薩摩亞	一般貿易業	1,649	1,649	-	100%	1,316	(841)	-	子公司
	CONDUCT INVESTMENTS LTD.	英屬維京群島	一般投資業	608,389	608,389	-	100%	946,611	782	1,246	子公司
	峻祥投資股份有限公司	台北市	一般投資業	80,000	80,000	8,000,000	100%	56,237	200	-	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

附表五

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)	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	\$643,410 (US\$19,456)	(二)	\$658,523 (US\$19,913) (註4)	\$26,291 (US\$795)	\$-	\$684,814 (US\$20,708) (註5)	99.96%	\$(16,567) 認列基礎2	\$990,599	\$-
百稼科技(蘇州) 有限公司	封裝集成IC柔性 電路板組裝	548,631 (US\$16,590)	(二)	548,631 (US\$16,590)	70,175 (US\$2,122)	-	618,806 (US\$18,712)	100.00%	1,200 認列基礎2	915,454	-
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	119,383 (US\$3,610)	(二)	111,247 (US\$3,364)	-	-	111,247 (US\$3,364)	99.96%	(5,716) 認列基礎2	97,008	-

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
\$1,414,867 (US\$42,784)	\$1,799,239 (US\$54,407) (註6)	\$2,119,725 (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USD19,758仟元及廣益成投資有限公司匯出USD950仟元，合計共USD20,708仟元。

註6：係本公司USD48,316仟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USD54,407仟元。

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%。