

股票代碼：3531

先益電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年第二季

公司地址：台中市工業區工業24路22號
電話：(04)23590111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～29
(七)關係人交易	29～30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33～34
4.主要股東資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

先益電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

先益電子工業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達先益電子工業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳燕慧
吳俊源



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一一年八月十一日

民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱 未依一般公認審計準則查核
先益電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		111.6.30		110.12.31		110.6.30				111.6.30		110.12.31		110.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：		流動負債：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 826,581	28	576,030	21	478,986	18	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 154,600	5	157,352	6	156,042	6
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	700,110	24	656,412	23	544,532	21	2130	合約負債－流動(附註六(二十二))	3,598	-	3,091	-	3,388	-
1200	其他應收款(附註六(四))	5,004	-	3,737	-	4,838	-	2170	應付帳款	408,114	14	409,493	15	315,528	12
130X	存貨(附註六(五))	415,171	14	382,041	14	321,490	12	2200	其他應付款(附註七)	235,583	8	145,062	5	129,416	5
1476	其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)	53,265	2	233,792	8	430,336	17	2230	本期所得稅負債	19,087	1	16,816	-	15,912	1
1410	預付款項	77,380	3	70,025	3	61,249	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))	7,727	1	7,586	-	7,486	-
1470	其他流動資產	3,368	-	2,570	-	2,545	-	2300	其他流動負債(附註六(十三))	5,849	-	4,802	-	7,106	-
		2,080,879	71	1,924,607	69	1,843,976	70	2313	遞延收入(附註六(十六))	2,227	-	2,364	-	1,824	-
非流動資產：								2320	一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	49,655	2	20,280	1	4,709	-
1521	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產									886,440	31	766,846	27	641,411	24
	－非流動(附註六(二))	14,043	-	12,549	-	10,110	1	非流動負債：							
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)及八)	352,541	12	368,678	13	371,206	14	2540	長期借款(附註六(十四)及八)	212,446	7	244,161	9	197,410	8
1755	使用權資產(附註六(八))	41,771	2	45,398	2	49,405	2	2570	遞延所得稅負債	10,889	-	6,095	-	14,262	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	2,717	-	3,072	-	3,638	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))	11,472	-	15,369	1	19,199	1
1822	無形資產(附註六(十))	1,134	-	1,323	-	1,543	-	2630	長期遞延收入(附註六(十六))	2,707	-	3,763	-	3,601	-
1840	遞延所得稅資產	22,088	1	30,433	1	29,134	1	2670	其他非流動負債	1,037	-	1,121	-	963	-
1900	其他非流動資產	1,041	-	687	-	2,326	-			238,551	7	270,509	10	235,435	9
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十一))	422,561	14	410,604	15	310,518	12	負債總計		1,124,991	38	1,037,355	37	876,846	33
		857,896	29	872,744	31	777,880	30	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：							
								3100	股本	611,750	21	611,750	22	611,750	23
								3200	資本公積	669,678	23	669,678	24	669,678	26
								3300	保留盈餘	645,157	22	613,496	22	599,980	23
								3400	其他權益	(133,368)	(5)	(157,621)	(6)	(161,733)	(6)
								歸屬母公司業主之權益合計		1,793,217	61	1,737,303	62	1,719,675	66
								36XX	非控制權益(附註六(六))	20,567	1	22,693	1	25,335	1
								權益總計		1,813,784	62	1,759,996	63	1,745,010	67
資產總計		\$ 2,938,775	100	2,797,351	100	2,621,856	100	負債及權益總計		\$ 2,938,775	100	2,797,351	100	2,621,856	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王維泗

經理人：姚百舟

會計主管：陳瑞穗

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
先益電子工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十二))	\$ 614,615	100	508,631	100	1,146,228	100	961,668	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十八))	501,408	82	424,564	83	952,888	83	810,307	84
5950 營業毛利	113,207	18	84,067	17	193,340	17	151,361	16
營業費用：								
6100 推銷費用	21,887	4	17,508	4	39,831	4	35,100	4
6200 管理費用	38,282	6	29,602	6	72,768	6	59,389	6
6300 研究發展費用	19,495	3	17,291	3	35,249	3	33,126	3
6450 預期信用損失迴升利益(附註六(三))	(3,568)	(1)	(1,566)	-	-	-	(1,551)	-
	76,096	12	62,835	13	147,848	13	126,064	13
6900 營業淨利	37,111	6	21,232	4	45,492	4	25,297	3
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十四))	2,071	-	1,030	-	2,652	-	2,127	-
7010 其他收入(附註六(十六)及(二十四))	2,483	1	3,113	1	4,389	-	5,225	-
7190 其他利益及損失淨額(附註六(二十四))	8	-	10	-	1,317	-	99	-
7630 兌換(損失)利益淨額	41,851	7	(23,955)	(5)	81,445	7	(22,725)	(2)
7050 財務成本(附註六(十五)及(二十四))	(1,402)	-	(862)	-	(2,606)	-	(1,656)	-
	45,011	8	(20,664)	(4)	87,197	7	(16,930)	(2)
7900 稅前淨利	82,122	14	568	-	132,689	11	8,367	1
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十九))	17,699	3	(281)	-	29,744	2	3,129	-
8200 本期淨利	64,423	11	849	-	102,945	9	5,238	1
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益								
工具投資未實現評價損益	1,494	-	(1,054)	-	1,494	-	(865)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	1,494	-	(1,054)	-	1,494	-	(865)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,161)	(1)	(11,234)	(2)	22,759	2	(10,969)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(4,161)	(1)	(11,234)	(2)	22,759	2	(10,969)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,667)	(1)	(12,288)	(2)	24,253	2	(11,834)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 61,756	10	(11,439)	(2)	127,198	11	(6,596)	-
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 65,314	11	3,143	-	105,071	9	9,922	1
8620 非控制權益(附註六)	(891)	-	(2,294)	-	(2,126)	-	(4,684)	-
	\$ 64,423	11	849	-	102,945	9	5,238	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 62,647	10	(9,145)	(2)	129,324	11	(1,912)	-
8720 非控制權益	(891)	-	(2,294)	-	(2,126)	-	(4,684)	-
	\$ 61,756	10	(11,439)	(2)	127,198	11	(6,596)	-
每股盈餘(附註六(二十一))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.07		0.05		1.72		0.16	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.06		0.05		1.69		0.16	

董事長：王維泗



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：姚百舟

~5~



會計主管：陳瑞穗



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

先益電子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益												
							其他權益項目					
保留盈餘							國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計							
民國一〇年一月一日餘額	\$ 611,750	669,678	216,115	126,753	247,190	590,058	(135,539)	(14,360)	(149,899)	1,721,587	30,019	1,751,606
本期淨利(損)	-	-	-	-	9,922	9,922	-	-	-	9,922	(4,684)	5,238
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,969)	(865)	(11,834)	(11,834)	-	(11,834)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,922	9,922	(10,969)	(865)	(11,834)	(1,912)	(4,684)	(6,596)
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 611,750	669,678	216,115	126,753	257,112	599,980	(146,508)	(15,225)	(161,733)	1,719,675	25,335	1,745,010
民國一一年一月一日餘額	\$ 611,750	669,678	221,512	149,899	242,085	613,496	(144,835)	(12,786)	(157,621)	1,737,303	22,693	1,759,996
本期淨利(損)	-	-	-	-	105,071	105,071	-	-	-	105,071	(2,126)	102,945
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	22,759	1,494	24,253	24,253	-	24,253
本期綜合損益總額	-	-	-	-	105,071	105,071	22,759	1,494	24,253	129,324	(2,126)	127,198
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	8,461	-	(8,461)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,722	(7,722)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(73,410)	(73,410)	-	-	-	(73,410)	-	(73,410)
	-	-	8,461	7,722	(89,593)	(73,410)	-	-	-	(73,410)	-	(73,410)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 611,750	669,678	229,973	157,621	257,563	645,157	(122,076)	(11,292)	(133,368)	1,793,217	20,567	1,813,784

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王維泗



經理人：姚百舟

~6~



會計主管：陳瑞穗



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
先益電子工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 132,689	8,367
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	49,440	47,179
攤銷費用	189	220
預期信用減損迴轉利益	-	(1,551)
利息費用	2,606	1,656
利息收入	(2,652)	(2,127)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,317)	(99)
收益費損項目合計	48,266	45,278
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款增加	(43,698)	(15,097)
其他應收款增加	(985)	(326)
存貨(增加)減少	(33,130)	505
預付款項增加	(7,216)	(4,176)
其他流動資產增加	(798)	(1,249)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(85,827)	(20,343)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(1,379)	(37,069)
其他應付款(含關係人)增加(減少)	18,531	(150)
其他流動負債增加(減少)	1,554	(9,701)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	18,706	(46,920)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(67,121)	(67,263)
調整項目合計	(18,855)	(21,985)
營運產生之現金流入(流出)	113,834	(13,618)
收取之利息	2,370	2,165
支付之利息	(2,298)	(1,588)
支付之所得稅	(14,445)	(19,173)
營業活動之淨現金流入(流出)	99,461	(32,214)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(23,190)	(23,267)
處分不動產、廠房及設備	3,349	99
存出保證金減少(增加)	3,439	(3,394)
其他金融資產減少	165,131	84,745
其他非流動資產增加	(4,517)	(2,155)
投資活動之淨現金流入	144,212	56,028
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(8,872)	40,042
舉借長期借款	-	21,411
償還長期借款	(3,533)	-
存入保證金減少	(84)	(9)
租賃本金償還	(3,756)	(3,707)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(16,245)	57,737
匯率變動對現金及約當現金之影響	23,123	(8,450)
本期現金及約當現金增加數	250,551	73,101
期初現金及約當現金餘額	576,030	405,885
期末現金及約當現金餘額	\$ 826,581	478,986

董事長：王維泗



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：姚百舟

~7~



會計主管：陳瑞穗



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
先益電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一一年及一一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

先益電子工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十八年十月十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市工業區工業二十四路二十二號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為背光模組之製造與銷售業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年八月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
本 公 司	Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.(Shian Yih (Samoa))	轉投資事業	100 %	100 %	100 %
本 公 司	誠益光電科技股份有限公司 (誠益光電)	光學產品之製造及銷售	50 %	50 %	50 %
Shian Yih (Samoa)	Fair Some (Samoa) Industrial Ltd. (Fair Some (Samoa))	Fair Some (Samoa) Industrial Ltd.	100 %	100 %	100 %
Shian Yih (Samoa)	Wise Development Group Ltd. (Wise)	轉投資事業	100 %	100 %	100 %
Wise	東莞可盛光電有限公司 (東莞可盛)	Led中小尺寸背光模組製造及銷售	100 %	100 %	100 %
Fair Some (Samoa)	東莞可盛光電有限公司 (東莞可盛)	Led中小尺寸背光模組製造及銷售	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 4,791	855	1,246
活期存款	290,027	290,669	297,435
支票存款	227	60	91
定期存款	531,536	284,446	180,214
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 826,581</u>	<u>576,030</u>	<u>478,986</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票			
-盈成投資股份有限公司	\$ 14,043	12,549	10,110

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

上述之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 700,110	656,412	544,532
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 700,110</u>	<u>656,412</u>	<u>544,532</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日
應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 662,538	-	-
逾期30天以下	30,540	-	-
逾期31~60天	6,646	-	-
逾期91天以上	386	-	-
合計	<u>\$ 700,110</u>		<u>-</u>

	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 592,958	-	-
逾期30天以下	59,400	-	-
逾期31~60天	4,054	-	-
合計	<u>\$ 656,412</u>		<u>-</u>

	110.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 495,603	-	-
逾期30天以下	48,679	-	-
逾期31~60天	250	-	-
合計	<u>\$ 544,532</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ -	1,551
減損損失迴轉	-	(1,551)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應收款	<u>\$ 5,004</u>	<u>3,737</u>	<u>4,838</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
商品	\$ 31,001	34,529	27,827
製成品	111,967	84,513	63,744
在製品	108,083	90,391	93,052
原料	159,301	166,644	129,949
物料	4,819	5,964	6,918
	<u>\$ 415,171</u>	<u>382,041</u>	<u>321,490</u>

銷貨成本明細如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 491,913	416,821	937,396	792,036
存貨(迴升利益)跌價損失	564	(771)	(1,184)	(2,218)
存貨報廢損失	3,307	1,491	5,742	1,890
存貨盤盈	-	(1)	-	(1)
未分攤製造費用	5,624	7,024	10,934	18,600
列入營業成本	<u>\$ 501,408</u>	<u>424,564</u>	<u>952,888</u>	<u>810,307</u>

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日，因有證據顯示經濟情況改善，而迴轉先前認列之跌價損失。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
誠益光電	台灣	50 %	50 %	50 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

- 誠益光電之彙總性財務資訊：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動資產	\$ 15,349	20,751	21,380
非流動資產	42,358	50,992	54,452
流動負債	(11,387)	(20,216)	(18,062)
非流動負債	(5,185)	(6,139)	(7,100)
淨 資 產	<u>\$ 41,135</u>	<u>45,388</u>	<u>50,670</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 20,567</u>	<u>22,693</u>	<u>25,335</u>

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
營業收入	\$ <u>5,553</u>	<u>5,215</u>	<u>10,849</u>	<u>9,472</u>
本期淨損	\$ (1,782)	(4,588)	(4,253)	(9,369)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(1,782)</u>	<u>(4,588)</u>	<u>(4,253)</u>	<u>(9,369)</u>
歸屬於非控制權益之 本期淨損	\$ <u>(891)</u>	<u>(2,294)</u>	<u>(2,126)</u>	<u>(4,684)</u>
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ <u>(891)</u>	<u>(2,294)</u>	<u>(2,126)</u>	<u>(4,684)</u>
營業活動現金流量			111年1月至6月 1,917	110年1月至6月 (4,144)
投資活動現金流量			7,103	(4,243)
籌資活動現金流量			(9,218)	5,527
現金及約當現金減少數			<u>(198)</u>	<u>(2,860)</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	辦 公 及 其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 6,971	550,038	442,859	113,409	17,918	1,131,195
本期新增	-	6,098	10,210	4,857	1,101	22,266
本期處分	-	-	(16,797)	(5,081)	-	(21,878)
重分類	-	9,290	5,340	2,273	(13,682)	3,221
匯率變動之影響	-	14,193	6,957	1,178	46	22,374
民國111年6月30日餘額	\$ <u>6,971</u>	<u>579,619</u>	<u>448,569</u>	<u>116,636</u>	<u>5,383</u>	<u>1,157,178</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,971	551,322	414,932	106,086	3,467	1,082,778
本期新增	-	743	17,620	2,551	315	21,229
本期處分	-	-	(5,330)	(271)	-	(5,601)
重分類	-	974	4,608	1,098	(3,467)	3,213
匯率變動之影響	-	(5,388)	(2,955)	(507)	-	(8,850)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>6,971</u>	<u>547,651</u>	<u>428,875</u>	<u>108,957</u>	<u>315</u>	<u>1,092,769</u>
折 舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	347,475	327,830	87,212	-	762,517
本年度折舊	-	18,931	19,777	6,007	-	44,715
本期處分	-	-	(14,765)	(5,081)	-	(19,846)
匯率變動之影響	-	10,751	5,530	970	-	17,251
民國111年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>377,157</u>	<u>338,372</u>	<u>89,108</u>	<u>-</u>	<u>804,637</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	314,932	301,116	75,297	-	691,345
本年度折舊	-	17,740	18,013	6,719	-	42,472
本期處分	-	-	(5,330)	(271)	-	(5,601)
匯率變動之影響	-	(3,796)	(2,449)	(408)	-	(6,653)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>328,876</u>	<u>311,350</u>	<u>81,337</u>	<u>-</u>	<u>721,563</u>

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	辦 公 及 其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
帳面金額：						
民國111年1月1日	\$ 6,971	202,563	115,029	26,197	17,918	368,678
民國111年6月30日	\$ 6,971	202,462	110,197	27,528	5,383	352,541
民國110年1月1日	\$ 6,971	236,390	113,816	30,789	3,467	391,433
民國110年6月30日	\$ 6,971	218,775	117,525	27,620	315	371,206

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，已作為長期銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
帳面金額：			
民國111年1月1日	\$ 23,085	22,313	45,398
民國111年6月30日	\$ 23,246	18,525	41,771
民國110年1月1日	\$ 23,901	29,891	53,792
民國110年6月30日	\$ 23,303	26,102	49,405

合併公司承租土地及房屋及建築所認列之使用權資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一〇年合併財務報告附註六(八)。

(九)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，以營業租賃出租予第三方之廠房。出租投資性不動產其原始不可取消期間為十年。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產— 房屋及建築
帳面金額：	
民國111年1月1日	\$ 3,072
民國111年6月30日	\$ 2,717
民國110年1月1日	\$ 4,277
民國110年6月30日	\$ 3,638

合併公司投資性不動產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一〇年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體成本	商譽	總計
帳面金額：			
民國111年1月1日	\$ 263	1,060	1,323
民國111年6月30日	\$ 74	1,060	1,134
民國110年1月1日	\$ 703	1,060	1,763
民國110年6月30日	\$ 483	1,060	1,543

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間均未有重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(十一)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
受限制銀行存款	\$ 444,726	429,209	331,754
三個月以上到期之銀行定期存款	29,720	210,368	404,281
存出保證金	1,380	4,819	4,819
	<u>\$ 475,826</u>	<u>644,396</u>	<u>740,854</u>
	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ 53,265	233,792	430,336
非流動	422,561	410,604	310,518
	<u>\$ 475,826</u>	<u>644,396</u>	<u>740,854</u>

受限制銀行存款主係境外轉投資收益匯回存入外匯存款專戶之資金及供銀行借款質押擔保之定期存款等。原始到期日達三個月以上之銀行定期存款係不符合約當現金之定期存單。

受限制銀行存款提供作為質押擔保情形，請詳附註八。合併公司之其他金融資產民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日均無提列減損之情形。另，其他金融資產之信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

(十二)短期借款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
擔保銀行借款	\$ 148,600	145,352	144,042
其他短期借款	6,000	12,000	12,000
	<u>\$ 154,600</u>	<u>157,352</u>	<u>156,042</u>
尚未使用額度	\$ 294,120	263,828	266,068
利率區間	<u>1.55%~2.66%</u>	<u>0.8%~1.55%</u>	<u>0.8%~1.55%</u>

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日新增金額分別為148,600千元及91,485千元，利率分別為0.68%~2.66%及0.8%~1.55%，到期日分別為民國一一一年十月及一一一年五月；償還之金額分別為157,472千元及51,443千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
預收模具款	\$ 3,947	3,685	4,069
暫收款	1,315	462	2,474
代收款	587	655	563
	<u>\$ 5,849</u>	<u>4,802</u>	<u>7,106</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
擔保銀行借款	\$ 267,035	270,568	207,544
減：一年內到期部分	(49,655)	(20,280)	(4,709)
政府補助折價	(4,934)	(6,127)	(5,425)
	<u>\$ 212,446</u>	<u>244,161</u>	<u>197,410</u>
尚未使用額度	\$ -	-	159,456
利率區間	<u>0.22%</u>	<u>0.095%</u>	<u>0.095%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一一年一月一日至六月三十日間無重大發行之情形；民國一一〇年一月一日至六月三十日發行金額為21,411千元，利率為0.095%，到期日為民國一一三年十月；民國一一一年一月一日至六月三十日償還之金額為3,533千元；民國一一〇年一月一日至六月三十日借款無償還之情形。

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日依據「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠低利貸款，取得金額與借款公允價值間之差額視為政府補助，請詳附註六(十六)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ 7,727	7,586	7,486
非流動	11,472	15,369	19,199
	<u>\$ 19,199</u>	<u>22,955</u>	<u>26,685</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 69	94	144	194
短期租賃之費用	<u>\$ 1,234</u>	<u>1,204</u>	<u>2,506</u>	<u>2,213</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,406</u>	<u>6,114</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租宿舍及其他零星租賃之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)遞延收入

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
遞延收入—政府補助	<u>\$ 4,934</u>	<u>6,127</u>	<u>5,425</u>
流動	\$ 2,227	2,364	1,824
非流動	2,707	3,763	3,601
	<u>\$ 4,934</u>	<u>6,127</u>	<u>5,425</u>

合併公司於民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日屬「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠低利貸款分別為267,035千元、270,568千元及207,544千元借款之公允價值分別為262,101千元、264,441千元及202,119千元，借款金額與借款公允價值間之差額分別為4,934千元、6,127千元及5,425千元視為政府低利借款補助，並認列遞延收入。合併公司民國一十一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列補助收益分別為1,193千元及852千元，列為其他收入項下。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業租賃

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司民國一〇九年八月與員工達成退休金結清協議，依勞工退休條例辦理年資結算並於民國一一〇年一月清償結算所有確定福利義務。

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 382	326	719	655
推銷費用	214	225	421	464
管理費用	276	309	566	612
研究發展費用	<u>184</u>	<u>179</u>	<u>368</u>	<u>356</u>
	<u>\$ 1,056</u>	<u>1,039</u>	<u>2,074</u>	<u>2,087</u>

除本公司外，其他合併個體民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為6,809千元及4,079千元、13,348千元及8,088千元。

(十九)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 10,499	4,874	16,289	8,684
調整前期之當期所得稅	<u>589</u>	<u>(1,291)</u>	<u>317</u>	<u>(1,291)</u>
	<u>11,088</u>	<u>3,583</u>	<u>16,606</u>	<u>7,393</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>6,611</u>	<u>(3,864)</u>	<u>13,138</u>	<u>(4,264)</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,699</u>	<u>(281)</u>	<u>29,744</u>	<u>3,129</u>

2.合併公司無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

3.所得稅核定情形：

本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核至民國一〇九年度。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利；股利發放政策，將視資金需求及每股盈餘稀釋程度等因素，採股票股利搭配現金股利方式，上述股東股利之發放，其中現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十。

前項盈餘分配之種類及比率，視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

(1)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為15,762千元、149,899千元及126,753千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年三月十七日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配之現金股利金額及民國一一〇年七月二十九日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.20	<u>73,410</u>	1.00	<u>61,175</u>

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (144,835)	(12,786)	(157,621)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	22,759	-	22,759
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價利益	-	1,494	1,494
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (122,076)</u>	<u>(11,292)</u>	<u>(133,368)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (135,539)	(14,360)	(149,899)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(10,969)	-	(10,969)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	-	(865)	(865)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (146,508)</u>	<u>(15,225)</u>	<u>(161,733)</u>

(二十一)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>65,314</u>	<u>3,143</u>	<u>105,071</u>	<u>9,922</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
普通股加權平均流通在 外股數(千股)	<u>61,175</u>	<u>61,175</u>	<u>61,175</u>	<u>61,175</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.07</u>	<u>0.05</u>	<u>1.72</u>	<u>0.16</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於本公司普通股權 益持有人淨利(稀 釋)	\$ <u>65,314</u>	<u>3,143</u>	<u>105,071</u>	<u>9,922</u>

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	61,175	61,175	61,175	61,175
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	523	23	972	193
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>61,698</u>	<u>61,198</u>	<u>62,147</u>	<u>61,368</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.06</u>	<u>0.05</u>	<u>1.69</u>	<u>0.16</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 220,400	254,137	406,381	476,768
中國	289,621	149,070	522,813	262,933
日本	23,676	35,279	54,481	78,885
美國	37,608	32,134	86,108	78,552
其他國家	<u>43,310</u>	<u>38,011</u>	<u>76,445</u>	<u>64,530</u>
	<u>\$ 614,615</u>	<u>508,631</u>	<u>1,146,228</u>	<u>961,668</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
背光模組	\$ 549,084	475,139	1,031,583	893,729
其他	<u>65,531</u>	<u>33,492</u>	<u>114,645</u>	<u>67,939</u>
	<u>\$ 614,615</u>	<u>508,631</u>	<u>1,146,228</u>	<u>961,668</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約負債－預收貨款	<u>\$ 3,598</u>	<u>3,091</u>	<u>3,388</u>

民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認為收入之金額分別為129千元、284千元、203千元及284千元。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%且不高於10%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為9,189千元及255千元、14,869千元及1,383千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,838千元及51千元、2,974千元及277千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為10,403千元及6,352千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,249千元及1,406千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行存款利息收入	\$ <u>2,071</u>	<u>1,030</u>	<u>2,652</u>	<u>2,127</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租金收入	\$ 1,094	968	2,130	1,948
政府補助收入	595	443	1,193	852
其他	794	1,702	1,066	2,425
	\$ <u>2,483</u>	<u>3,113</u>	<u>4,389</u>	<u>5,225</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ <u>8</u>	<u>10</u>	<u>1,317</u>	<u>99</u>

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	\$ 1,333	768	2,462	1,462
租賃隱含利息	69	94	144	194
	<u>\$ 1,402</u>	<u>862</u>	<u>2,606</u>	<u>1,656</u>

(二十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日對最大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之34%、29%及42%。

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(七))。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日，其他應收款及投資定期存單均無預期之信用風險。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以下</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
111年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 410,701	420,128	199,996	66,226	144,663	9,243
固定利率借款	6,000	6,039	6,039	-	-	-
應付帳款(不計息)	408,114	408,114	408,114	-	-	-
其他應付款(不計息)	235,583	235,583	235,583	-	-	-
租賃負債(固定利率)	19,199	19,562	7,940	7,981	3,641	-
	<u>\$ 1,079,597</u>	<u>1,089,426</u>	<u>857,672</u>	<u>74,207</u>	<u>148,304</u>	<u>9,243</u>

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以下	1-2年	2-5年	超過5年
110年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 409,793	418,434	166,169	66,023	175,018	11,224
固定利率借款	12,000	12,124	12,124	-	-	-
應付帳款(不計息)	409,493	409,493	409,493	-	-	-
其他應付款(不計息)	145,062	145,062	145,062	-	-	-
租賃負債(固定利率)	22,955	22,955	7,849	7,981	7,631	-
	<u>\$ 999,303</u>	<u>1,008,574</u>	<u>740,697</u>	<u>74,004</u>	<u>182,649</u>	<u>11,224</u>
110年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 346,161	346,161	149,215	38,018	139,633	26,850
固定利率借款	12,000	12,000	12,124	-	-	-
應付帳款(不計息)	315,528	315,528	315,528	-	-	-
其他應付款(不計息)	129,416	129,416	129,416	-	-	-
租賃負債(固定利率)	26,685	26,685	7,799	7,940	11,621	-
	<u>\$ 829,790</u>	<u>838,144</u>	<u>614,082</u>	<u>45,958</u>	<u>151,254</u>	<u>26,850</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 47,624	29.72	1,415,385	50,405	27.68	1,395,210	50,168	27.86	1,397,680
人 民 幣	3,815	4.4396	16,937	3,369	4.339	14,618	12,069	4.3119	52,040
港 幣	1,201	3.788	4,549	1,428	3.549	5,068	1,326	3.587	4,756
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	11,468	29.72	340,829	11,197	27.68	309,933	12,044	27.86	335,546
人 民 幣	704	4.4396	3,125	774	4.339	3,358	1,607	4.3119	6,929
港 幣	570	3.788	2,159	781	3.549	2,772	1,072	3.587	3,845

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及港幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少8,726千元及8,865千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)請詳附註六(二十四)。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率分析

合併公司金融資產及金融負債利率暴險已於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,643千元及1,385千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		111.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 14,043	-	-	14,043	14,043
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 826,581	-	-	-	-
應收帳款	700,110	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	1,034	-	-	-	-
其他金融資產-流動	53,265	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	422,561	-	-	-	-
小計	\$ 2,003,551				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 154,600	-	-	-	-
應付帳款	408,114	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	235,583	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	262,101	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	19,199	-	-	-	-
小計	\$ 1,079,597				

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,549	-	-	12,549	12,549
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 576,030	-	-	-	-
應收帳款	656,412	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	788	-	-	-	-
其他金融資產-流動	233,792	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	410,604	-	-	-	-
小 計	\$ 1,877,626				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 157,352	-	-	-	-
應付帳款	409,493	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	145,062	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	264,441	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	22,955	-	-	-	-
小 計	\$ 999,303				
110.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 10,110	-	-	10,110	10,110
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 478,986	-	-	-	-
應收帳款	544,532	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	1,129	-	-	-	-
其他金融資產-流動	430,336	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	310,518	-	-	-	-
小 計	\$ 1,765,501				

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 156,042	-	-	-	-
應付帳款	315,528	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	129,416	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	202,119	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	<u>26,685</u>	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 829,790</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法評估。採用評價方法所使用之估列及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國111年1月1日	\$ 12,549
認列於其他綜合損益	1,494
民國111年6月30日	<u>\$ 14,043</u>
民國110年1月1日	\$ 10,975
認列於其他綜合損益	(865)
民國110年6月30日	<u>\$ 10,110</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

針對合併公司所持有部分不具活絡市場報價且非以短期買賣為目的之權益投資工具，管理階層取具該被投資公司近期之財務報告、評估產業發展及檢視公開可取得資訊，並據以檢視及評估該被投資公司之營運現況及未來營運表現，用以評估該被投資公司之公允價值。通常，行業和市場前景之變化與被投資公司經營和未來業績之變化具高度正相關

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產無絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	- 淨資產價值 - 少數股權折價 (111.6.30為21.88%、110.12.31及110.6.30皆為10%)	- 淨資產價值愈高，公允價值愈高 - 少數股權折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
		有利變動	不利變動
民國111年6月30日			
少數股權折價比率21.88%	1%	180	180
民國110年12月31日			
少數股權折價比率10%	1%	139	139
民國110年6月30日			
少數股權折價比率10%	1%	112	112

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動				
	111.1.1	現金流量	其他變動	匯率變動	公允價值變動	111.6.30
短期借款	\$ 157,352	(8,872)	-	6,120	-	154,600
長期借款						
(含遞延收入及一年內到期之長期借款)	270,568	(3,533)	-	-	-	267,035
租賃負債	22,955	(3,756)	-	-	-	19,199
存入保證金	1,121	(84)	-	-	-	1,037
來自籌資活動之負債總額	\$ 451,996	(16,245)	-	6,120	-	441,871

		非現金之變動				
	110.1.1	現金流量	其他變動	匯率變動	公允價值變動	110.6.30
短期借款	\$ 116,000	40,042	-	-	-	156,042
長期借款						
(含遞延收入及一年內到期之長期借款)	186,133	21,411	-	-	-	207,544
租賃負債	30,392	(3,707)	-	-	-	26,685
存入保證金	972	(9)	-	-	-	963
來自籌資活動之負債總額	\$ 333,497	57,737	-	-	-	391,234

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Fair Some Industrial Limited (Fair Some(Hong Kong))	本公司董事為該公司負責人
成容投資股份有限公司(成容投資)	本公司之董事之二親等以內為該公司董事長(註)

註：原為本公司之董事長之二親等以內為該公司董事長，於民國一一一年六月十六日任期屆滿，改選後為本公司之董事之二親等以內為該公司董事長。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人借款

合併公司於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日向其他關係人借款分別為6,000千元、12,000千元及12,000千元，請詳附註六(十二)。前述關係人借款為無擔保借款，並依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息。

2.其他

其他關係人代合併公司辦理報關費等其他交易產生而未結餘額如下，帳列其他應付款項下。

其他關係人	111.6.30	110.12.31	110.6.30
	\$ <u>263</u>	<u>251</u>	<u>251</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,012	1,743	3,991	3,320
退職後福利	69	60	139	112
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ <u>2,081</u>	<u>1,803</u>	<u>4,130</u>	<u>3,432</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日並無提供房屋、汽車及其他交通工具等非貨幣性福利，供主要管理人員使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他金融資產－流動	銀行借款擔保	\$ 23,545	23,424	26,055
土地	銀行借款擔保	2,951	2,951	2,951
房屋及建築	銀行借款擔保	21,863	22,682	23,502
機器設備	銀行借款擔保	16,603	19,488	22,373
		\$ <u>64,962</u>	<u>68,545</u>	<u>74,881</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年4月至6月			110年4月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	121,476	39,553	161,029	99,718	29,454	129,172
勞健保費用	2,903	1,614	4,517	3,414	1,727	5,141
退休金費用	5,976	1,889	7,865	3,679	1,439	5,118
董事酬金	-	2,823	2,823	-	1,060	1,060
其他員工福利費用	6,342	690	7,032	5,561	823	6,384
折舊費用	20,408	4,899	25,307	18,847	4,731	23,578
攤銷費用	8	71	79	10	101	111

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	236,223	75,332	311,555	193,408	60,167	253,575
勞健保費用	5,112	3,382	8,494	6,790	3,749	10,539
退休金費用	11,640	3,782	15,422	7,226	2,949	10,175
董事酬金	-	4,382	4,382	-	1,286	1,286
其他員工福利費用	12,487	1,284	13,771	10,822	1,605	12,427
折舊費用	39,834	9,606	49,440	37,524	9,655	47,179
攤銷費用	17	172	189	18	202	220

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十一年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
1	本公司	東莞可盛	3	717,287	90,961	90,961	77,213	-	5.07 %	717,287	Y	N	Y
2	本公司	東莞先益	3	717,287	105,227	105,227	90,175	-	5.87 %	717,287	Y	N	Y

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：本公司對單一子公司之背書保證金額不得超過最近期歸屬母公司業主權益之40%。

註3：本公司對外保證之總額不得超過最近期歸屬母公司業主權益之40%。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數：千股

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	持股比率	公允價值	
本公司	普通股-盈成投資 股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	2,534	14,043	15.83 %	14,043	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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者：

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			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	
本公司	東莞先益	母子公司	進貨	225,834	45.10 %	月結30天	註1	依集團營運資 金狀況訂定	(27,052)	43.82 %	
本公司	東莞可盛	母子公司	進貨	233,320	46.60 %	月結30天	註2	依集團營運資 金狀況訂定	(13,309)	21.56 %	
東莞先益	本公司	母子公司	銷貨	225,834	35.20 %	月結30天	註1	依集團營運資 金狀況訂定	27,052	8.23 %	
東莞可盛	本公司	母子公司	銷貨	233,320	56.13 %	月結30天	註2	依集團營運資 金狀況訂定	13,309	7.42 %	

註1：以本公司產品售價之70%~85%為計價之依據。

註2：以本公司產品售價之85%~93%為計價之依據。

註3：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

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.從事衍生工具交易：無。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	東莞可盛	1	進貨	233,320	註4	20.36 %
0	本公司	東莞先益	1	進貨	225,834	註3	19.70 %
0	本公司	東莞可盛	1	應付帳款	13,309	註5	0.45 %
0	本公司	東莞先益	1	應付帳款	27,052	註5	0.92 %
0	本公司	東莞可盛	1	背書保證	90,961	依背書保證作業辦法辦理	3.10 %
0	本公司	東莞先益	1	背書保證	105,227	依背書保證作業辦法辦理	3.58 %

註1：0代表母公司；子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

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3：以產品售價70%~85%為計價依據。

註4：以產品售價85%~93%為計價依據。

註5：付款方式係月結30天。

註6：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：美金千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	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	本期認列之 投資(損)益
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		
本公司	Shian Yih (Samoa)	Samoa	轉投資事業	348,724 (US\$10,500)	348,724 (US\$10,500)	10,500	100 %	717,145	10,042	10,336 (註1)
本公司	誠益光電	台灣	光學產品之 製造及銷售	65,000	65,000	6,500	50 %	21,628	(4,253)	(2,127)
Shian Yih (Samoa)	Fair Some (Samoa)	Samoa	轉投資事業	348,724 (US\$10,500)	348,724 (US\$10,500)	10,500	100 %	408,144 (US\$13,733)	2,156 (US\$75)	2,156 (US\$75)
Shian Yih (Samoa)	Wise	Samoa	轉投資事業	524,311 (US\$16,650)	524,311 (US\$16,650)	16,650	100 %	318,060 (US\$10,702)	7,886 US\$274	7,886 (US\$274)

註1：係採權益法認列投資利益7,905千元，本期已實現毛利294千元。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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	期末投 資帳面 金額	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
東莞可盛光電有限公司	Led中小尺寸 背光模組製造 及銷售	515,676 (US\$16,650)	(註1)	US\$ 16,650 (註3)	-	-	US\$ 16,650 (註3)	100 %	8,243 (US\$287) (註2)	310,572 (US\$10,450) (註4)	-
東莞先益電子有限公司	Led中小尺寸 背光模組製造 及銷售	148,136 (US\$5,000)	(註1)	US\$ 5,000 (註3)	-	-	US\$ 5,000 (註3)	100 %	1,970 (US\$69) (註2)	274,112 (US\$9,223) (註4)	-

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

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(註5)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
663,812 (US\$21,650) (註3)	874,016 (US\$28,550)	1,075,930

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：依據被投資公司民國一一一年一月一日至六月三十日經會計師核閱之同期間財務報表認列(NT：28.7605US/換算為新台幣)。

註3：此金額係屬海外轉投資公司之盈餘轉增資進行投資，非由本公司再匯款投資。

註4：係以財務報告日匯率(NT：29.72)換算為新台幣。

註5：係依例次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

註6：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

本公司經由第三地區事業Fair Some (Samoa)以美金700千元購置機器設備，在大陸地區設立來料加工廠東莞東坑先益電子廠及東莞東坑威洋塑膠廠，從事背光模組之製造加工業務，已於民國九十四年十二月十五日向經濟部投資審議委員會報備在案。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一一年一月一日至六月三十日與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
惠凱投資股份有限公司		5,745,151	9.39 %
王維泗		3,840,815	6.27 %
薩摩亞商Group Trading		3,674,448	6.00 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門收入應報導部門損益及應報導部門資產與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。