

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
民國一一二年及一一一年第三季

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	10～30
(七)關係人交易	30～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33～34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35～36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九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

本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九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
民國一一二年十一月九日

先益電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年九月三十日、一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		112.9.30		111.12.31		111.9.30		負債及權益 流動負債：		112.9.30		111.12.31		111.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	727,442	26	804,195	29	822,513	28	2100	短期借款(附註六(十二)、七及八)	\$	6,000	-	84,775	3	166,750	6
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		695,937	25	651,139	24	763,917	26	2130	合約負債－流動(附註六(二十二))		3,203	-	3,215	-	3,598	-
1200	其他應收款(附註六(四))		10,011	-	7,065	-	4,808	-	2170	應付帳款		439,427	16	329,429	12	383,913	13
130X	存貨(附註六(五))		351,112	13	397,413	14	400,893	13	2200	其他應付款(附註七)		139,626	5	138,705	5	160,609	5
1410	預付款項		50,344	2	64,354	2	68,768	2	2230	本期所得稅負債		26,557	1	38,994	1	28,521	1
1470	其他流動資產		1,835	-	1,901	-	1,775	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		6,973	-	7,819	-	7,778	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)		133,663	5	16,471	1	24,763	1	2300	其他流動負債(附註六(十三))		7,878	-	6,961	-	6,008	-
			1,970,344	71	1,942,538	70	2,087,437	70	2313	遞延收入(附註六(十六))		1,532	-	1,967	-	2,109	-
	非流動資產：								2320	一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)		65,814	3	65,814	3	64,342	2
1521	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產											697,010	25	677,679	24	823,628	27
	－非流動(附註六(二))		13,633	-	15,406	-	17,287	1		非流動負債：							
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)及八)		270,811	10	325,364	12	341,531	12	2540	長期借款(附註六(十四)及八)		132,879	5	180,711	7	196,585	7
1755	使用權資產(附註六(八))		31,400	1	37,497	1	39,880	1	2570	遞延所得稅負債		24,819	1	12,848	-	22,260	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))		1,369	-	2,206	-	2,591	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		2,672	-	7,550	-	9,514	-
1822	無形資產(附註六(十))		1,109	-	1,097	-	1,115	-	2630	長期遞延收入(附註六(十六))		702	-	1,796	-	2,234	-
1840	遞延所得稅資產		22,430	1	22,047	1	22,297	1	2670	其他非流動負債		1,193	-	1,033	-	1,045	-
1900	其他非流動資產		8,024	-	544	-	1,123	-				162,265	6	203,938	7	231,638	8
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十一)及八)		455,334	17	433,387	16	449,954	15		負債總計		859,275	31	881,617	31	1,055,266	35
			804,110	29	837,548	30	875,778	30		歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：							
									3100	股本		611,750	22	611,750	22	611,750	21
									3200	資本公積		669,678	24	669,678	24	669,678	23
									3300	保留盈餘		740,034	26	725,043	26	721,355	24
									3400	其他權益		(123,704)	(4)	(130,082)	(4)	(115,722)	(4)
										歸屬母公司業主之權益合計		1,897,758	68	1,876,389	68	1,887,061	64
									36XX	非控制權益(附註六(六))		17,421	1	22,080	1	20,888	1
										權益總計		1,915,179	69	1,898,469	69	1,907,949	65
資產總計		\$	2,774,454	100	2,780,086	100	2,963,215	100		負債及權益總計	\$	2,774,454	100	2,780,086	100	2,963,215	100

董事長：王維泗



經理人：姚百舟

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳瑞穗



先益電子工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(二十二))	\$ 649,043	100	590,543	100	1,593,424	100	1,736,771	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十八)及(二十三))	512,336	79	492,490	83	1,309,663	82	1,445,378	83
5950	營業毛利	136,707	21	98,053	17	283,761	18	291,393	17
	營業費用(附註六(十五)、(十八)及(二十三))：								
6100	推銷費用	20,803	3	20,650	3	52,809	3	60,481	3
6200	管理費用	41,785	7	41,725	7	110,679	7	114,493	7
6300	研究發展費用	15,764	2	15,968	3	47,192	3	51,217	3
		78,352	12	78,343	13	210,680	13	226,191	13
6900	營業淨利	58,355	9	19,710	4	73,081	5	65,202	4
7000	營業外收入及支出：								
7100	利息收入(附註六(二十四))	12,345	2	4,700	1	34,360	2	7,352	-
7010	其他收入(附註六(十六)及(二十四))	3,256	-	4,497	-	9,415	1	8,886	1
7190	其他利益及損失淨額(附註六(二十四))	3	-	49	-	393	-	1,366	-
7630	兌換利益淨額	42,064	7	71,377	12	59,464	3	152,822	9
7050	財務成本(附註六(十五)及(二十四))	(968)	-	(1,985)	-	(3,917)	-	(4,591)	-
		56,700	9	78,638	13	99,715	6	165,835	10
7900	稅前淨利	115,055	18	98,348	17	172,796	11	231,037	14
7950	所得稅費用(附註六(十九))	22,176	4	21,829	4	40,114	3	51,573	3
8200	本期淨利	92,879	14	76,519	13	132,682	8	179,464	11
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	1,269	-	3,244	-	(1,773)	-	4,738	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		1,269	-	3,244	-	(1,773)	-	4,738	-
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	22,818	4	14,402	3	8,151	1	37,161	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		22,818	4	14,402	3	8,151	1	37,161	2
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	24,087	4	17,646	3	6,378	1	41,899	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 116,966	18	94,165	16	139,060	9	221,363	13
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 94,404	14	76,198	13	137,341	8	181,269	11
8620	非控制權益(附註六)	(1,525)	-	321	-	(4,659)	-	(1,805)	-
		\$ 92,879	14	76,519	13	132,682	8	179,464	11
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 118,491	18	93,844	16	143,719	9	223,168	13
8720	非控制權益	(1,525)	-	321	-	(4,659)	-	(1,805)	-
		\$ 116,966	18	94,165	16	139,060	9	221,363	13
	每股盈餘(附註六(二十一))								
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 1.54		1.25		2.25		2.96	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.53		1.24		2.22		2.91	

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



先益電子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計		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			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-	-	181,269	181,269	-	-	-	181,269	(1,805)	179,464
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	37,161	4,738	41,899	41,899	-	41,899
本期綜合損益總額	-	-	-	-	181,269	181,269	37,161	4,738	41,899	223,168	(1,805)	221,363
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)
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 611,750	669,678	229,973	157,621	333,761	721,355	(107,674)	(8,048)	(115,722)	1,887,061	20,888	1,907,949
民國一十二年一月一日餘額	\$ 611,750	669,678	229,973	157,621	337,449	725,043	(120,153)	(9,929)	(130,082)	1,876,389	22,080	1,898,469
本期淨利(損)	-	-	-	-	137,341	137,341	-	-	-	137,341	(4,659)	132,682
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,151	(1,773)	6,378	6,378	-	6,378
本期綜合損益總額	-	-	-	-	137,341	137,341	8,151	(1,773)	6,378	143,719	(4,659)	139,060
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	18,496	-	(18,496)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(27,539)	27,539	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(122,350)	(122,350)	-	-	-	(122,350)	-	(122,350)
	-	-	18,496	(27,539)	(113,307)	(122,350)	-	-	-	(122,350)	-	(122,350)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 611,750	669,678	248,469	130,082	361,483	740,034	(112,002)	(11,702)	(123,704)	1,897,758	17,421	1,915,179

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

~6~



會計主管：陳瑞穗



先益電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 172,796	231,037
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	73,931	74,750
攤銷費用	53	208
利息費用	3,917	4,591
利息收入	(34,360)	(7,352)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(393)	(1,366)
收益費損項目合計	43,148	70,831
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	(44,798)	(107,505)
其他應收款(增加)減少	(2,913)	277
存貨減少(增加)	46,301	(18,852)
預付款項減少	14,010	1,396
其他流動資產減少	66	795
與營業活動相關之資產之淨變動合計	12,666	(123,889)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	109,998	(25,580)
其他應付款(含關係人)增加	1,628	16,924
其他流動負債增加	905	1,713
與營業活動相關之負債之淨變動合計	112,531	(6,943)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	125,197	(130,832)
調整項目合計	168,345	(60,001)
營運產生之現金流入	341,141	171,036
收取之利息	34,327	6,084
支付之利息	(4,606)	(3,987)
支付之所得稅	(40,939)	(15,824)
營業活動之淨現金流入	329,923	157,309
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(12,876)	(32,534)
處分不動產、廠房及設備	1,585	3,398
存出保證金(增加)減少	(2)	3,436
取得無形資產	(65)	-
其他金融資產(增加)減少	(139,137)	166,243
其他非流動資產增加	(8,009)	(5,735)
投資活動之淨現金(流出)流入	(158,504)	134,808
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	160,750
短期借款減少	(79,386)	(163,562)
償還長期借款	(49,361)	(5,298)
存入保證金增加(減少)	160	(76)
租賃本金償還	(5,897)	(5,663)
發放現金股利	(122,350)	(73,410)
籌資活動之淨現金流出	(256,834)	(87,259)
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,662	41,625
本期現金及約當現金(減少)增加數	(76,753)	246,483
期初現金及約當現金餘額	804,195	576,030
期末現金及約當現金餘額	\$ 727,442	822,513

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



先益電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(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一一二年十一月九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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一一三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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)

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年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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))	轉投資事業	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)	東莞先益電子有限公司 (東莞先益)	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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金及零用金	\$ 4,100	11,778	1,052
活期存款	332,591	294,393	283,180
支票存款	242	221	162
定期存款	390,509	497,803	538,119
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 727,442</u>	<u>804,195</u>	<u>822,513</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	\$ 13,633	15,406	17,287

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。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 695,937	651,139	763,917
減：減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 695,937</u>	<u>651,139</u>	<u>763,917</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)

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。

合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

112.9.30			
	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	\$ 644,896	-	-
逾期30天以下	39,262	-	-
逾期31~60天	10,009	-	-
逾期61~90天	423	-	-
逾期91天以上	1,347	-	-
合計	<u>\$ 695,937</u>		<u>-</u>
111.12.31			
	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	\$ 545,025	-	-
逾期30天以下	98,287	-	-
逾期31~60天	6,793	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91天以上	1,034	-	-
合計	<u>\$ 651,139</u>		<u>-</u>
111.9.30			
	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	\$ 644,258	-	-
逾期30天以下	113,003	-	-
逾期31~60天	5,209	-	-
逾期61~90天	489	-	-
逾期91天以上	958	-	-
合計	<u>\$ 763,917</u>		<u>-</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款	\$ <u>10,011</u>	<u>7,065</u>	<u>4,808</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(五)存 貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
商品	\$ 12,857	22,084	21,743
製成品	99,618	112,590	95,288
在製品	98,291	75,369	98,898
原料	135,698	182,210	179,616
物料	4,648	5,160	5,348
	\$ <u>351,112</u>	<u>397,413</u>	<u>400,893</u>

銷貨成本明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 504,153	480,796	1,279,279	1,418,192
存貨跌價損失(回升利益)	2,917	1,141	1,472	(43)
存貨報廢損失	1,025	1,891	5,915	7,633
存貨盤損(盈)	6	(3)	(11)	(3)
未分攤製造費用	4,235	8,665	23,008	19,599
列入營業成本	\$ <u>512,336</u>	<u>492,490</u>	<u>1,309,663</u>	<u>1,445,378</u>

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		
		112.9.30	111.12.31	111.9.30
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：

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)

● 誠益光電之彙總性財務資訊：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 11,894	21,734	18,521
非流動資產	35,980	39,428	40,833
流動負債	(10,152)	(12,824)	(12,895)
非流動負債	(2,878)	(4,176)	(4,682)
淨資產	\$ 34,844	44,162	41,777
非控制權益期末帳面金額	\$ 17,421	22,080	20,888

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業收入	\$ 1,842	8,034	7,724	18,883
本期淨損	\$ (3,049)	642	(9,318)	(3,611)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (3,049)	642	(9,318)	(3,611)
歸屬於非控制權益 之本期淨損	\$ (1,525)	321	(4,659)	(1,805)
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ (1,525)	321	(4,659)	(1,805)

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (3,237)	3,197
投資活動現金流量	-	7,103
籌資活動現金流量	(3,386)	(7,697)
現金及約當現金增加數	\$ (6,623)	2,603

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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112年1月1日餘額	\$ 6,971	584,210	453,535	117,121	6,439	1,168,276
本期新增	-	1,815	6,776	4,776	64	13,431
本期處分	-	-	(2,824)	(533)	(1,192)	(4,549)
重分類	-	-	4,886	330	(5,216)	-
匯率變動之影響	-	4,409	(609)	(72)	(30)	3,698
民國112年9月30日餘額	\$ 6,971	590,434	461,764	121,622	65	1,180,856
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	-	6,318	15,024	7,550	6,968	35,860
本期處分	-	-	(17,963)	(5,083)	-	(23,046)
重分類	-	9,290	5,340	2,273	(17,042)	(139)
匯率變動之影響	-	22,818	8,792	1,538	115	33,263
民國111年9月30日餘額	\$ 6,971	588,464	454,052	119,687	7,959	1,177,133

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
折 舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	397,919	352,255	92,738	-	842,912
本年度折舊	-	28,763	29,344	8,634	-	66,741
本期處分	-	-	(2,824)	(533)	-	(3,357)
匯率變動之影響	-	4,430	(614)	(67)	-	3,749
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>431,112</u>	<u>378,161</u>	<u>100,772</u>	<u>-</u>	<u>910,045</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	347,475	327,830	87,212	-	762,517
本年度折舊	-	28,589	29,903	9,154	-	67,646
本期處分	-	-	(15,931)	(5,083)	-	(21,014)
匯率變動之影響	-	18,266	6,940	1,247	-	26,453
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>394,330</u>	<u>348,742</u>	<u>92,530</u>	<u>-</u>	<u>835,602</u>
帳面金額：						
民國112年1月1日	<u>\$ 6,971</u>	<u>186,291</u>	<u>101,280</u>	<u>24,383</u>	<u>6,439</u>	<u>325,364</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 6,971</u>	<u>159,322</u>	<u>83,603</u>	<u>20,850</u>	<u>65</u>	<u>270,811</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 6,971</u>	<u>202,563</u>	<u>115,029</u>	<u>26,197</u>	<u>17,918</u>	<u>368,678</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 6,971</u>	<u>194,134</u>	<u>105,310</u>	<u>27,157</u>	<u>7,959</u>	<u>341,531</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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112年1月1日	<u>\$ 22,762</u>	<u>14,735</u>	<u>37,497</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 22,217</u>	<u>9,183</u>	<u>31,400</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 23,085</u>	<u>22,313</u>	<u>45,398</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 23,250</u>	<u>16,630</u>	<u>39,880</u>

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一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、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一一一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。

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)

合併公司投資性不動產之明細如下：

	自有資產— 房屋及建築
帳面金額：	
民國112年1月1日	\$ <u>2,206</u>
民國112年9月30日	\$ <u>1,369</u>
民國111年1月1日	\$ <u>3,072</u>
民國111年9月30日	\$ <u>2,591</u>

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一年一月一日至九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一一一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一一一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。

(十)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	電腦軟體成本	商譽	總 計
帳面金額：			
民國112年1月1日	\$ <u>37</u>	<u>1,060</u>	<u>1,097</u>
民國112年9月30日	\$ <u>49</u>	<u>1,060</u>	<u>1,109</u>
民國111年1月1日	\$ <u>263</u>	<u>1,060</u>	<u>1,323</u>
民國111年9月30日	\$ <u>55</u>	<u>1,060</u>	<u>1,115</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九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一一一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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
受限制銀行存款	\$ 458,533	448,476	473,334
三個月以上到期之銀行定期存款	129,080	-	-
存出保證金	1,384	1,382	1,383
	\$ <u>588,997</u>	<u>449,858</u>	<u>474,717</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)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ 133,663	16,471	24,763
非流動	455,334	433,387	449,954
	<u>\$ 588,997</u>	<u>449,858</u>	<u>474,717</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一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
擔保銀行借款	\$ -	76,775	158,750
其他短期借款	6,000	8,000	8,000
	<u>\$ 6,000</u>	<u>84,775</u>	<u>166,750</u>
尚未使用額度	\$ 477,145	377,310	309,375
利率區間	<u>2.05%</u>	<u>1.925%~5.43%</u>	<u>1.55%~4.34%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一二年一月一日至九月三十日間無重大發行之情形，民國一一一年一月一日至九月三十日新增金額為160,750千元，利率為1.925%~4.34%，到期日為民國一一一年十月；償還之金額分別為79,386千元及163,562千元。

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
預收模具款	\$ 5,712	4,930	4,035
暫收款	1,571	1,401	1,407
代收款	595	630	566
	<u>\$ 7,878</u>	<u>6,961</u>	<u>6,008</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)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
擔保銀行借款	\$ 200,927	250,288	265,270
減：一年內到期部分	(65,814)	(65,814)	(64,342)
政府補助折價	(2,234)	(3,763)	(4,343)
	<u>\$ 132,879</u>	<u>180,711</u>	<u>196,585</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>0.47%~0.595%</u>	<u>0.095%~0.47%</u>	<u>0.345%</u>

1.借款之發行及償還

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日間無重大發行之情形；償還之金額分別為49,361千元及5,298千元。

2.政府低利貸款

合併公司依據「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)。

3.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。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ 6,973	7,819	7,778
非流動	2,672	7,550	9,514
	<u>\$ 9,645</u>	<u>15,369</u>	<u>17,292</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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>38</u>	<u>63</u>	<u>133</u>	<u>207</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,216</u>	<u>1,229</u>	<u>3,449</u>	<u>3,735</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,479</u>	<u>9,605</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. 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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
遞延收入－政府補助	\$ <u>2,234</u>	<u>3,763</u>	<u>4,343</u>
流動	\$ 1,532	1,967	2,109
非流動	<u>702</u>	<u>1,796</u>	<u>2,234</u>
	\$ <u><u>2,234</u></u>	<u><u>3,763</u></u>	<u><u>4,343</u></u>

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日屬「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠低利貸款分別為200,927千元、250,288千元及265,270千元借款之公允價值分別為198,693千元、246,525千元及260,927千元，借款金額與借款公允價值間之差額分別為2,234千元、3,763千元及4,343千元視為政府低利借款補助，並認列遞延收入。合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列補助收益分別為473千元及591千元、1,529千元及1,784千元，列為其他收入項下。

(十七) 營業租賃

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八) 員工福利

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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業成本	\$ 450	398	1,275	1,117
推銷費用	194	214	588	635
管理費用	397	364	1,177	930
研究發展費用	<u>143</u>	<u>162</u>	<u>446</u>	<u>530</u>
	\$ <u><u>1,184</u></u>	<u><u>1,138</u></u>	<u><u>3,486</u></u>	<u><u>3,212</u></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)

除本公司外，其他合併個體民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九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6,171千元及6,472千元、18,525千元及19,820千元。

(十九)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 12,180	10,514	26,982	26,803
未分配盈餘加徵5%	-	-	3,582	-
調整前期之當期所得稅	541	153	(2,038)	470
	<u>12,721</u>	<u>10,667</u>	<u>28,526</u>	<u>27,273</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	9,455	11,162	11,588	24,300
所得稅費用	<u>\$ 22,176</u>	<u>21,829</u>	<u>40,114</u>	<u>51,573</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一一〇年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年九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一一一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。

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)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。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為130,082千元、157,621千元及157,621千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月十五日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配之現金股利金額及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案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	111年度		110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	\$ 2.00	<u>122,350</u>	1.20	<u>73,410</u>

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112年1月1日餘額	\$ (120,153)	(9,929)	(130,082)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	8,151	-	8,151
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	-	(1,773)	(1,773)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (112,002)</u>	<u>(11,702)</u>	<u>(123,704)</u>
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	37,161	-	37,161
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	-	4,738	4,738
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (107,674)</u>	<u>(8,048)</u>	<u>(115,722)</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)

(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

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>94,404</u>	<u>76,198</u>	<u>137,341</u>	<u>181,269</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9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>1.54</u>	<u>1.25</u>	<u>2.25</u>	<u>2.96</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)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人淨利(稀釋)	\$ <u>94,404</u>	<u>76,198</u>	<u>137,341</u>	<u>181,269</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9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	381	329	719	1,205
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>61,556</u>	<u>61,504</u>	<u>61,894</u>	<u>62,380</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.53</u>	<u>1.24</u>	<u>2.22</u>	<u>2.91</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)

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
主要地區市場				
臺灣	\$ 152,390	193,568	422,555	599,949
中國	262,051	263,749	644,291	786,562
日本	17,264	28,453	43,726	82,934
美國	124,776	64,121	298,901	150,229
其他國家	92,562	40,652	183,951	117,097
	<u>\$ 649,043</u>	<u>590,543</u>	<u>1,593,424</u>	<u>1,736,771</u>
主要產品/服務線				
背光模組	\$ 596,978	520,717	1,452,138	1,552,300
其他	52,065	69,826	141,286	184,471
	<u>\$ 649,043</u>	<u>590,543</u>	<u>1,593,424</u>	<u>1,736,771</u>

2.合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合約負債-預收貨款	<u>\$ 3,203</u>	<u>3,215</u>	<u>3,598</u>

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為0元、0元、126千元及203千元。

(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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為13,061千元及10,915千元、19,728千元及25,784千元，董事酬勞提列金額分別為2,613千元及2,183千元、3,946千元及5,157千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為15,023千元及10,403千元，董事酬勞提列金額分別為5,008千元及2,249千元，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。

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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
銀行存款利息收入	\$ <u>12,345</u>	<u>4,700</u>	<u>34,360</u>	<u>7,352</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租金收入	\$ 1,220	1,069	3,351	3,199
政府補助收入	473	591	1,529	1,784
其他	<u>1,563</u>	<u>2,837</u>	<u>4,535</u>	<u>3,903</u>
	\$ <u>3,256</u>	<u>4,497</u>	<u>9,415</u>	<u>8,886</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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ <u>3</u>	<u>49</u>	<u>393</u>	<u>1,366</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
銀行借款利息費用	\$ 930	1,922	3,784	4,384
租賃隱含利息	<u>38</u>	<u>63</u>	<u>133</u>	<u>207</u>
	\$ <u>968</u>	<u>1,985</u>	<u>3,917</u>	<u>4,591</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一一一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

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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38%、43%及42%。

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)應收款項之信用風險

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一一一年度合併財務報告附註四(七))。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以下	1-2年	2-5年	超過5年
112年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 198,693	204,862	66,830	61,065	72,757	4,210
固定利率借款	6,000	6,021	6,021	-	-	-
應付帳款(不計息)	439,427	439,427	439,427	-	-	-
其他應付款(不計息)	139,626	139,626	139,626	-	-	-
租賃負債(固定利率)	9,645	9,760	7,060	2,160	540	-
存入保證金	1,193	1,193	243	-	869	81
	<u>\$ 794,584</u>	<u>800,889</u>	<u>659,207</u>	<u>63,225</u>	<u>74,166</u>	<u>4,291</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 323,300	332,625	144,879	65,583	114,930	7,233
固定利率借款	8,000	8,138	8,138	-	-	-
應付帳款(不計息)	329,429	329,429	329,429	-	-	-
其他應付款(不計息)	138,705	138,705	138,705	-	-	-
租賃負債(固定利率)	15,369	15,613	7,981	5,531	2,101	-
存入保證金	1,033	1,033	221	22	46	744
	<u>\$ 815,836</u>	<u>825,543</u>	<u>629,353</u>	<u>71,136</u>	<u>117,077</u>	<u>7,977</u>
111年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 419,677	429,521	225,526	66,403	129,353	8,239
固定利率借款	8,000	8,051	8,051	-	-	-
應付帳款(不計息)	383,913	383,913	383,913	-	-	-
其他應付款(不計息)	160,609	160,608	160,608	-	-	-
租賃負債(固定利率)	17,292	17,592	7,965	7,001	2,626	-
存入保證金	1,045	1,045	246	-	46	753
	<u>\$ 990,536</u>	<u>1,000,730</u>	<u>786,309</u>	<u>73,404</u>	<u>132,025</u>	<u>8,992</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。

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)

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

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 51,625	32.27	1,665,939	54,149	30.71	1,662,916	45,427	31.75	1,442,307
人民幣	4,290	4.4204	18,964	4,533	4.4178	20,026	2,285	4.476	10,228
港幣	1,213	4.123	5,001	924	3.938	3,639	1,432	4.044	5,791
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	12,308	32.27	397,179	13,731	30.71	421,679	11,201	31.75	355,632
人民幣	995	4.4204	4,398	366	4.4178	1,617	1,686	4.476	7,547
港幣	424	4.123	1,748	366	3.938	1,441	189	4.044	764

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。於民國一一二年及一一一年九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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加10,293千元及8,755千元。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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為59,464千元及152,822千元。

(2)利率風險

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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增加4,657千元及3,436千元，主因係合併公司之定期存款及變動利率借款。

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.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：

112.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 13,633	-	-	13,633	13,633
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 727,442	-	-	-	-
應收帳款	695,937	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	3,768	-	-	-	-
其他金融資產-流動	133,663	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	455,334	-	-	-	-
小 計	\$ 2,016,144				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 6,000	-	-	-	-
應付帳款	439,427	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	139,626	-	-	-	-
長期借款 (含一年內到期之長期借款)	198,693	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	9,645	-	-	-	-
存入保證金	1,193	-	-	-	-
小 計	\$ 794,584				
111.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 15,406	-	-	15,406	15,406
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 804,195	-	-	-	-
應收帳款	651,139	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	3,808	-	-	-	-
其他金融資產-流動	16,471	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	433,387	-	-	-	-
小 計	\$ 1,909,000				

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)

111.12.31						
		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	\$	84,775	-	-	-	-
應付帳款		329,429	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)		138,705	-	-	-	-
長期借款						
(含一年內到期之長期借款)		246,525	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動		15,369	-	-	-	-
存入保證金		1,033	-	-	-	-
小 計	\$	<u>815,836</u>	-	-	-	-
111.9.30						
		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	\$	<u>17,287</u>	-	-	17,287	17,287
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	822,513	-	-	-	-
應收帳款		763,917	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)		2,148	-	-	-	-
其他金融資產-流動		24,763	-	-	-	-
其他金融資產-非流動		449,954	-	-	-	-
小 計	\$	<u>2,063,295</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	166,750	-	-	-	-
應付帳款		383,913	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)		160,609	-	-	-	-
長期借款						
(含一年內到期之長期借款)		260,927	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動		17,292	-	-	-	-
存入保證金		1,045	-	-	-	-
小 計	\$	<u>990,536</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

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

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)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112年1月1日	\$ 15,406
認列於其他綜合損益	(1,773)
民國112年9月30日	<u>\$ 13,633</u>
民國111年1月1日	\$ 12,549
認列於其他綜合損益	4,738
民國111年9月30日	<u>\$ 17,287</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之無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。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。

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－無活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(112.9.30、111.12.31及111.9.30皆為21.88%)	- 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

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)

(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112年9月30日			
少數股權折價比率21.88%	1%	175	175
民國111年12月31日			
少數股權折價比率21.88%	1%	197	197
民國111年9月30日			
少數股權折價比率21.88%	1%	221	221

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一一一年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一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

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.9.30
			其他變動	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 84,775	(79,386)	-	611	-	6,000
長期借款						
(含遞延收入及一年內到期之長期借款)	250,288	(49,361)	-	-	-	200,927
租賃負債	15,369	(5,897)	173	-	-	9,645
存入保證金	1,033	160	-	-	-	1,193
來自籌資活動之負債總額	\$ 351,465	(134,484)	173	611	-	217,765

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)

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.9.30</u>
			<u>其他變動</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>	
短期借款	\$ 157,352	(2,812)	-	12,210	-	166,750
長期借款						
(含遞延收入及一年內到期之長期借款)	270,568	(5,298)	-	-	-	265,270
租賃負債	22,955	(5,663)	-	-	-	17,292
存入保證金	1,121	(76)	-	-	-	1,045
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 451,996</u>	<u>(13,849)</u>	<u>-</u>	<u>12,210</u>	<u>-</u>	<u>450,357</u>

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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)	其董事長與本公司副董事長係二親等關係(註)

註：於合併公司民國一十一年六月十六日改選前，該公司董事長與本公司董事長係二親等關係。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人借款

合併公司於民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日向其他關係人借款分別為6,000千元、8,000千元及8,000千元，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。

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他關係人	<u>\$ 283</u>	<u>273</u>	<u>277</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)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,996	3,119	13,228	7,110
退職後福利	95	71	278	210
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 6,091</u>	<u>3,190</u>	<u>13,506</u>	<u>7,320</u>

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他金融資產－流動	銀行借款擔保	\$ 4,583	16,471	24,763
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	19,824	21,047	21,455
機器設備	銀行借款擔保	9,390	13,718	15,161
		<u>\$ 36,748</u>	<u>54,187</u>	<u>64,330</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	112年7月至9月			111年7月至9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	85,329	40,448	125,777	98,929	41,807	140,736
勞健保費用	3,187	2,111	5,298	2,332	1,739	4,071
退休金費用	5,505	1,850	7,355	5,783	1,827	7,610
董事酬金	-	3,685	3,685	-	3,314	3,314
其他員工福利費用	4,858	760	5,618	5,507	789	6,296
折舊費用	19,990	3,956	23,946	20,525	4,785	25,310
攤銷費用	8	-	8	10	9	19

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9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	245,650	109,221	354,871	335,152	117,139	452,291
勞健保費用	9,213	5,638	14,851	7,444	5,121	12,565
退休金費用	16,424	5,587	22,011	17,423	5,609	23,032
董事酬金	-	7,220	7,220	-	7,696	7,696
其他員工福利費用	13,123	2,166	15,289	17,994	2,073	20,067
折舊費用	61,536	12,395	73,931	60,359	14,391	74,750
攤銷費用	35	18	53	27	181	208

(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。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至九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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	本公司	東莞先益	應收關係人融資款	是	96,810	96,810	96,810	4.5%~5.65%	2	-	營運週轉	-	無	-	474,439	759,103
0	本公司	東莞可盛	應收關係人融資款	是	96,810	96,810	-	4.5%	2	-	營運週轉	-	無	-	474,439	759,103

註1：資金貸與性質之說明如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金必要者。

註2：本公司對單一子公司之資金貸與金額不得超過最近期歸屬母公司業主權益之25%。

註3：本公司對外資金貸與之總額不得超過最近期歸屬母公司業主權益之40%。

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		對單一企業背書保證限額(註1)	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(註3)	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
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	東莞可盛	3	759,103	103,909	103,909	4,304	-	5.48 %	759,103	Y	N	Y
0	本公司	東莞先益	3	759,103	119,399	119,399	8,602	-	6.29 %	759,103	Y	N	Y

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	13,633	15.83 %	13,633	

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。

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)

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	252,696	35.50 %	月結30天	註1	依集團營運資金狀況訂定	(60,352)	33.03 %	
本公司	東莞可盛	母子公司	進貨	295,110	41.46 %	月結30天	註2	依集團營運資金狀況訂定	(65,623)	35.91 %	
東莞先益	本公司	母子公司	銷貨	252,696	31.43 %	月結30天	註1	依集團營運資金狀況訂定	60,352	16.89 %	
東莞可盛	本公司	母子公司	銷貨	295,110	61.20 %	月結30天	註2	依集團營運資金狀況訂定	65,623	37.76 %	

註1：以本公司產品售價之64%~85%為計價之依據。

註2：以本公司產品售價之82%~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。

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	銷貨	3,480	註4	0.22 %
0	本公司	東莞先益	1	銷貨	1,995	註3	0.13 %
0	本公司	東莞可盛	1	進貨	295,110	註4	18.52 %
0	本公司	東莞先益	1	進貨	252,696	註3	15.86 %
0	本公司	東莞可盛	1	應付帳款	65,623	註5	2.37 %
0	本公司	東莞先益	1	應付帳款	60,352	註5	2.18 %
0	本公司	東莞可盛	1	背書保證	103,909	依背書保證作業辦法辦理	3.75 %
0	本公司	東莞先益	1	背書保證	119,399	依背書保證作業辦法辦理	4.30 %
0	本公司	東莞先益	1	其他應收款	96,810	依資金貸與作業辦法辦理	3.49 %
1	東莞先益	東莞可盛	3	進貨	83,776	與一般交易相同	5.26 %
1	東莞先益	東莞可盛	3	應付帳款	78,012	與一般交易相同	2.81 %

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64%~85%為計價依據。

註4：以產品售價82%~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。

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)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一二年一月一日至九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 %	754,267	27,230	26,368 (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 %	18,483	(9,318)	(4,659)
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 %	436,582 (US\$13,529)	15,455 (US\$499)	15,455 (US\$499)
Shian Yih (Samoa)	Wise	Samoa	轉投資事業	524,311 (US\$16,650)	524,311 (US\$16,650)	16,650	100 %	324,691 (US\$10,062)	11,810 (US\$382)	11,810 (US\$382)

註1：係採權益法認列投資損失27,230千元，本期未實現毛利862千元。

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 %	12,201 (US\$394) (註2)	317,335 (US\$9,834) (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 %	11,076 (US\$358) (註2)	284,680 (US\$8,822) (註4)	-

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)	1,138,655

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一一二年一月一日至九月三十日經會計師核閱之同期間財務報告認列(NT：30.9545US/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：32.27)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。

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)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至九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 Tranding		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。