



SHIAN YIH ELECTRONIC INDUSTRY CO., LTD

Taiwan

台中市南屯區工業 24 路 22 號

NO.22, Gongyequ 24th Rd., Nantun Dist., Taichung City,
Taiwan, R.O.C.

Tel: +886-4-23590111 FAX: +886-4-23590646

<http://www.shianyih.com/>

E-mail: shianyih@shianyih.com.tw

China

廣東省東莞市東坑鎮駿達西路

Junda West Road, Dongkeng Town, Dongguan City, Guangdong, China

Tel: +86-769-83381857 FAX: +86-769-83384487

E-mail: shianyih@shianyih.com.tw



股票代碼：3531

LED 中小尺寸背光模組
車用光學與照明模組

先益電子工業股份有限公司

111 年年報

先
益
電
子
工
業
股
份
有
限
公
司

一
一
一
年
年
報



點亮熱情，追求卓越

隨著人們越來越離不開顯示技術，先益電子致力於提供最合適的背光支援以點亮人類的生活，加上部分產品對塑膠使用的依賴，先益電子持續追求品質更完善的塑膠模具與射出技術，堅持追求卓越的理念。

公開資訊觀測站網址：<http://newmops.tse.com.tw>

本公司年報查詢網址：<http://www.shianyih.com>

刊印日期：中華民國一十二年五月十一日

本公司發言人

姓名：方 建 仁

職稱：車燈部經理

電話：04-23590111

e-mail：shianyh3531@shianyh.com.tw

代理發言人

姓名：陳 瑞 穗

職稱：財務部經理

電話：04-23590111

e-mail：shianyh3531@shianyh.com.tw

總公司、分公司之地址及電話

總公司

地址：台中市南屯區工業 24 路 22 號

電話：04-23590111

辦理股票過戶機構

名稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市博愛路 17 號 3 樓

電話：02-23816288

網址：[http:// www.sinopacsecurities.com](http://www.sinopacsecurities.com)

最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

簽證會計師：陳燕慧、吳俊源

地址：台北市信義區信義路 5 段 7 號 68 樓

電話：02-81016666

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

公司網址：<http://www.shianyh.com>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
參、公司治理報告	
一、組織系統圖	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	21
(一)董事會運作情形	21
(二)審計委員會運作情形及監察人參與董事會運作情形	24
(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	28
(四)薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形	33
(五)推動永續發行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	36
(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	40
(七)公司治理守則及相關規章之查詢方式	42
(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊	42
(九)內部控制制度執行狀況	43
(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形	44
(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議	44
(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容	48
(十三)董事進修情形	48
(十四)經理人參與公司治理有關之進修情形	49
(十五)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指明之相關證照情形	49
(十六)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總	49
四、會計師公費資訊	50
五、更換會計師資訊	50
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	51
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	51
八、持股比例占前十大之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	52
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	53
肆、募集情形	
一、資本及股份	
(一)股本來源	54
(二)股東結構	56
(三)股權分散情形	56
(四)主要股東名單	57
(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	57
(六)公司股利政策及執行狀況	58
(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	58
(八)員工分紅及董事、監察人酬勞	58
(九)公司買回本公司股份情形	59
二、公司債辦理情形	59
三、特別股辦理情形	59

目 錄

四、海外存託憑證辦理情形	59
五、員工認股權憑證辦理情形	59
六、限制員工權利新股辦理情形	59
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	59
八、資金運用計劃執行情形	59
伍、營運概況	
一、業務內容	
(一)業務範圍	60
(二)產業概況	61
(三)技術及研發概況	68
(四)長、短期業務發展計劃	71
二、市場及產銷概況	
(一)市場分析	73
(二)主要產品之重要用途及產製過程	79
(三)主要原料之供應狀況	80
(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其 進(銷)貨金額與比例	81
(五)最近二年度生產量值	82
(六)最近二年度銷售量值	82
三、從業員工	83
四、環保支出資訊	83
五、勞資關係	83
六、資通安全管理	85
七、重要契約	86
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	87
二、最近五年度財務分析	91
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	94
四、最近年度財務報告	95
五、最近年度個體財務報告	148
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，財務週轉困難情事對本公司 財務狀況之影響	197
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項	
一、財務狀況	198
二、財務績效	199
三、現金流量	200
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	200
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	200
六、最近年度及截至年報刊印日之風險分析評估	201
七、其他重要事項	204
捌、特別記載	
一、關係企業相關資料	205
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	208
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	208
四、其他必要補充說明事項	208
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對 股東權益或證券價格有重大影響之事項	208

壹、致股東報告書

各位股東女士/先生：

過去一年在烏克蘭戰爭及通貨膨脹壓力下，全世界企業揮汗努力經營，唯恐過往金融危機再次席捲而來。先益無法避免這些衝擊壓力，但在同仁們努力不懈下及匯率優勢下，111年合併營收達到 22.4 億元，稅後淨利 1.84 億元，每股稅後盈餘 3.02 元。

預期今年通貨膨脹的成本怪獸及市場需求不明確等變數仍會影響公司獲利，但在公司精實管理及行業復甦下，先益一定可以達到預期營收及獲利目標。在此謹就本公司 111 年度營業狀況及 112 年營業計劃概要及未來公司展望、外部市場競爭、法規及總體經濟環境之影響等向全體股東報告如下：

一、111 年度營業報告

(一) 營業計劃執行成果

單位：新台幣千元

項 目	111 年度	110 年度	差異率(%)
合併營業收入	2,240,839	2,062,548	8.64
稅後淨利	184,344	77,287	138.52
稅後淨利歸屬於：			
母公司業主	184,957	84,613	118.59
非控制權益	(613)	(7,326)	91.63
獲利率	8.23%	3.74%	

本公司 111 年度合併營收因為車載台灣及中國客戶訂單增加，整體營收較 110 年度上升 8.64%，成本結構雖然因為材料成本增加，但在全體員工努力控制費用下，營業成本維持在 83%。

(二) 財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支

單位：新台幣千元

項目	111 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%
營業收入	2,240,839	100	2,062,548	100
營業成本	1,863,696	83	1,716,118	83
營業毛利	377,143	17	346,430	17
營業費用	271,426	12	260,362	13
營業利益	105,717	5	86,068	4
稅前淨利	241,457	11	88,467	5

2. 獲利能力分析

項 目	111 年度	110 年度
資產報酬率(%)	6.81%	2.95%
股東權益報酬率(%)	10.08%	4.40%
營業淨利佔實收資本比率(%)	17.28%	14.06%
稅前純益佔實收資本比率(%)	39.47%	14.46%
純益率(%)	8.22%	3.74%
每股盈餘(元)	3.02	1.38

(三) 研究技術及設備投資

台灣廠車載 LCM 液晶模組及中繼器等不同產品領域已量產，預計 112 年 AOI 自動光學檢測優化及增加自動組裝線等設備，產量將倍數增加。

二、民國 112 年度營業計劃概要

(一) 年度經營方針

1. 新產品及新客戶

近幾年不管是電動車或燃油車，汽車內部裝置都朝向大尺寸，公司洞燭先機提早投入大量資本汰舊換新，預計 112 年公司中大尺寸車用面板背光模組新產品將陸續開花結果，市占率將提高。除了背光模組產品外，加強麥克風耳機等相關 LED 發光的 3C 產品及裝置應用等，目前已驗證可開始量產並擴大推展至新客戶。

2. 全面精實管理

過去幾年重心在投資的各項自動化模組裝配設備陸續發揮作用，關鍵設備如亮度及光學檢測也由人工改成自動化，不但減少人為判斷錯誤更縮短製造時程。透過 3C 設備及公司雲等建立公司技術及知識學習，全面減少人力及縮短管理時間。

3. 減少外部經濟政治環境風險影響

預期國際主要經濟體將受到通貨膨脹因素及政治戰爭略為衰退，公司將透過分散供應鏈及外匯管理方式降低風險。

4. 符合減能減碳的創新產品

近年來健康及環保減碳觀念下，歐美先進國家對腳踏車及電動摩托車將有增無減，公司轉投資進入汽機車 LED 大燈總成的關鍵零件—『LED 車燈模組』已陸續開發及量產，將利用成功開發經驗延伸至電動車車燈，期望在 LED 車燈模組占有一席之地。

(二) 重要產銷政策

1. 加速自動化生產比率，降低生產線對人工依賴。
2. 拓展海外市場，藉由策略聯盟提供客戶全方位及多元銷售方案。
3. 提高市場報價競爭力，內部精實管理降低成本，朝向低成本高品質目標。
4. 提供客戶技術開發選擇，爭取客戶模組共同開發機會。

(三) 未來公司展望

1. 激發員工向心力及創新力，為公司注入新活力。
2. 結合物聯網及 MES 系統，朝向視覺化智慧生產及管理。
3. 加強產業凝聚力，透過共同資源平台達到資源共享及技術成長機會。
4. 加緊產品開發速度，並提高創新產品的市占率。

(四) 因應外部市場競爭及總體經濟環境變化的政策

近期通貨膨脹及工資上漲造成製造成本持續增加，公司將調整生產線配合當地物料供應，以更積極靈活的全球營運級供應鏈策略來降低風險。除此之外，隨著全球及大陸電動車快速成長，112 年本公司將積極投入創新研發及更新產品設備，期許在國際環境嚴峻下仍能為股東創造最大利益。

在此非常感謝各位股東多年支持，並祝 各位股東

身體健康 財富躍進

董 事 長：王維泗



總 經 理：姚百舟



會計主管：陳瑞穗



貳、公司簡介

一、設立登記日期：中華民國六十八年十月十一日

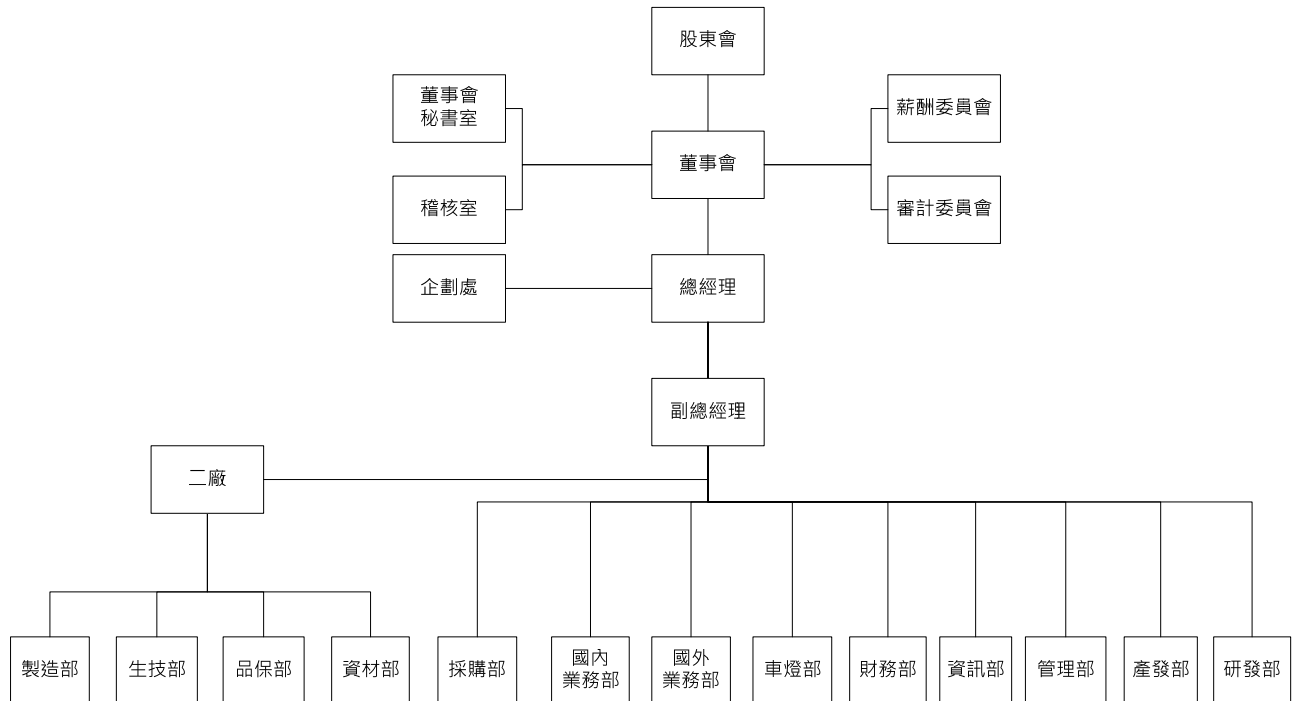
二、公司沿革：

民國 68 年 10 月	先益電子工業股份有限公司成立，資本額新台幣陸佰萬元，投入 LED 發光二極體及顯示器之製造加工買賣。
民國 70 年 11 月	增加營業項目塑膠膜電容器、光電晶體、積體電路之製造加工買賣。
民國 71 年 01 月	台中工業區新廠動工興建。
民國 72 年 04 月	台中工業區廠房啟用。
民國 73 年 08 月	增資為新台幣壹仟陸佰萬元。
民國 85 年 07 月	增資為新台幣貳仟捌佰捌拾萬元。
民國 93 年 06 月	轉投資 Shian Yih (samoa) Electronic Industry Co., Ltd.及 Fair Some (samoa) Industrial Ltd.
民國 93 年 09 月	導入企業資源規劃 (ERP) 系統。
民國 93 年 10 月	設立海外營運據點，提高公司競爭力。
民國 93 年 12 月	導入內控內稽制度，提高公司競爭力。
民國 94 年 04 月	增資為新台幣參億貳仟捌佰捌拾萬元，籌建新廠房及添購機器設備，積極投入 LED 背光模組及新產品技術之研發。
民國 95 年 05 月	增資為新台幣肆億柒仟捌佰捌拾萬元。
民國 95 年 07 月	增資為新台幣伍億貳仟肆佰陸拾玖萬壹佰壹拾元。
民國 95 年 09 月	經「行政院金融監督管理委員會證券期貨局」核准公開發行。
民國 95 年 09 月	透過Shian Yih (samoa) Electronic Industry Co., Ltd.間接轉投資Wise Development Ltd.，再由Wise Development Ltd.轉投資大陸東莞可盛光電有限公司。
民國 95 年 12 月	12月14日興櫃掛牌。
民國 96 年 06 月	6月27日發行員工認股權憑證。
民國 97 年 04 月	增資為新台幣伍億玖仟肆佰陸拾伍萬壹佰壹拾元。
民國 97 年 04 月	4月8日櫃檯買賣中心掛牌。
民國 98 年 12 月	員工認股權完成轉換發行新股，股本增為新台幣600,890,110元。
民國 99 年 11 月	員工認股權完成轉換發行新股，股本增為新台幣604,325,110元。
民國 100 年 1 月	員工認股權完成轉換發行新股，股本增為新台幣604,385,110元。
民國 100 年 12 月	員工認股權完成轉換發行新股，股本增為新台幣607,610,110元。
民國 101 年 9 月	員工認股權完成轉換發行新股，股本增為新台幣611,750,110元。
民國 102 年 3 月	透過Shian Yih (samoa) Electronic Industry Co., Ltd.間接轉投資Fair Some (samoa) Industrial Ltd.，再由Fair Some (samoa) Industrial Ltd.轉投資大陸東莞先益電子有限公司。

參、公司治理報告

一、組織系統圖

(一)組織結構



(二)主要部門所營業務：

部門名稱	工 作 職 掌 內 容
稽核室	1.協助董事會與經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率，並適時提供改進建議。 2.各部門作業之稽核。
董事會秘書室	1.依法辦理審計委員會、薪酬委員會、董事會及股東會之會議相關事宜。 2.製作審計委員會、薪酬委員會、董事會及股東會議事錄。 3.協助董事就任及持續進修。 4.提供董事執行業務所需之資料。 5.協助董事遵循法令。 6.其他依公司章程或契約所訂定之事項等。
企劃處	1.市場、產品分析企劃。 2.短期營運目標規劃。 3.中長期營運目標規畫與策略發展。 4.提高經營績效專案。 5.合約審核/智慧財產權。 6.風險管理。
製造部	1.建立和完善製造部各項規章制度，確保公司生產利益。 2.為公司高層主管提供有關製造部的各項建議以及意見。 3.達成公司各項生產製造工作目標。 4.執行教育訓練實施計畫，配合各部門完成公司各項目標。 5.檢查、督導員工紀律，保障公司正常運營。
生技部	1.生產線評估改善與車間規劃。 2.生產技術改進檢討或提出改善方案。 3.相關專案實施及改善推導。 4.新設備開發導入及製程工藝流程設計。
品保部	1.產品品質異常狀況處理及跟進。 2.追蹤客訴異常改善狀況。 3.材料進料檢驗及品質異常處理。 4.與客戶確認異常原因及報告，顧客端品質異常處理。 5.檢驗人員之檢驗手法的確認與指點。
採購部	1.掌理工程發包及採購合約之簽訂事宜。 2.掌理機器設備採購事宜。 3.策略聯盟夥伴關係的建立與新產品開發的合作。 4.供應商關係的建立與維持，確保公司整體的競爭優勢維繫。 5.供應廠商之選擇、評鑑及管理、採購作業與交貨進度之控制協調。 6.庫存管理與採購點之控管。

部門名稱	工 作 職 掌 內 容
資材部	1.達成業務需求，完成出貨目標。 2.統籌生產計劃，掌控生產進度，依期完成產品入庫目標。 3.庫存盤點及準確有效管理。 4.管控製造生產人力及工時，掌握產線材料狀況。
業務部	1.擬定產品銷售計劃、合約訂定及貨款回收管制。 2.開發國內、外客戶及客戶關係之維持。
車燈部	1.汽車、機車、機踏車等頭燈及尾燈車燈模組開發及銷售。 2.車燈模組相關零部件開發及銷售。
財務部	1.年度預算之規劃與審編。 2.掌理公司生產成本之計算、帳務處理及決算之編製。 3.管理性報表之提供。 4.掌理公司財務規劃、資產管理與資金運用等事項。 5.掌理公司財務風險管理。
管理部	1.總務相關的資源與需求做管理、調節、支援以達成總體目標。 2.固定資產與設備之管理與庶務用品採購。 3.規劃管理規章制度，以明確規範員工權責範圍。 4.人力資源管理與員工教育訓練之管控。
資訊部	1.公司內部資訊系統之開發與維護等。 2.企業網路之規劃與架設，網路安全之防護等。 3.企業內部商業智慧系統的設計與分析。 4.評估與改善現行系統與未來發展的系統應用系統架構設計。
產發部	1.新案技術評估、設計及出圖。 2.新案組裝外觀及特性評估試做樣品。 3.量產前建立標準樣品及異常改善處理。 4.物料請購、分發、製樣、管理。 5.新材料及成品尺寸測量、承認書報告。 6.新材料特性評估與推廣。 7.市場樣品分析。
研發部	1.新技術分析與實驗。 2.新產品評估與試做。 3.市場高端產品開發與量產化實現。 4.量產良率提升與製程改善優化協助。 5.咬花網點的設計與光學模擬。 6.試作/量產異常分析與優化。 7.對外協助業務推廣新產品與新技術。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

1.董事及監察人

112年4月14日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他 主管、董事或監察人		
							股數	%	股數	%	股數	%	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	王維泗	男 71~80 歲	111.06	3 年	76.07	3,810,381	6.23	3,840,815	6.28	2,300,927	3.76	0	0	1.嶺東科技大學國貿系肄業 2.國立中興大學 EMBA 3.久正光電(股)公司董事長 4.先益電子工業股份有限公司副董事長	先益電子工業股份有限公司董事長、惠凱投資(股)公司董事長、盛益投資(股)公司董事長	董事	王惠民	父子
副董事長	中華民國	成宇投資 有限公司	—	111.06	3 年	105.06	2,735,000	4.47	2,735,000	4.47	0	0	0	0	—	—	無	無	無
		代表人： 鄧嘉文	男 41~50 歲	111.06	3 年	105.06	0	0	452,000	0.74	0	0	0	0	1.中原大學資工系 2.交通大學資訊科學與工程研究所碩士 3.台灣大學 MBA 碩士 4.先益電子工業(股)公司企劃處副理 5.BenQ-SIEMES 軟體研發工程師 6.Marvell 軟體研發工程師 7.美律實業(股)公司產品線管理 8.先益電子工業股份有限公司董事長	先益電子工業(股)公司副董事長、成功電子工業(股)公司董事、SHIAN YIH (SAMOA)、FAIR SOME (SAMOA)及 WISE 公司董事、東莞可盛光電有限公司董事、東莞先益電子有限公司董事、誠益光電科技(股)公司董事長	無	無	無

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他 主管、董事或監察人		
							股數	%	股數	%	股數	%	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
董事	英屬維 京群島	Corporate power investment limited	—	111.06	3 年	105.06	2,117,952	3.46	2,117,952	3.46	0	0	0	0	—	—	董事	王維泗	父子
	中 華 民 國	代表人： 王惠民	男 41~50 歲	111.06	3 年	105.06	0	0	451,000	0.74	0	0	0	0	1.Argyle Secondary High School 2.Capilano College Applied Information Tech. Certificate 3.University of Hertfordshire Bachelor of Arts,Business Administration 4.先益電子工業(股)公司總 經理	先益電子工業(股)公司董 事、副總經理、惠凱投資 (股)公司監察人、Sky Glory Developments Limited 董事 、SHIAN YIH (SAMOA) 、FAIR SOME (SAMOA)及 WISE 公司 董事、東莞可盛光電有限 公司董事、東莞先益電子 有限公司董事	董事	王維泗	父子
董事	中 華 民 國	張裕昌	男 51~60 歲	111.06	3 年	105.06	729,928	1.19	729,928	1.19	5,000	0.01	0	0	1.清水高中 2.弘光科技大學 3.東海大學 EMBA 碩士候選 4.先益電子工業(股)公司製 造部副課長 5.岡谷電機株式會社製程技 術員 6.廣錄光電(股)公司製程副 課長 7.先益電子工業(股)公司品 保部經理	先益電子工業(股)公司董 事、先益電子工業(股)公司 製造部經理、東莞可盛光 電有限公司監察人、東莞 先益電子有限公司監察 人	無	無	無
董事	中 華 民 國	姚百舟	男 61~70 歲	111.06	3 年	96.06	438,850	0.72	438,850	0.72	0	0	0	0	1.正德工商電子科 2.先益電子工業(股)公司副 總經理 3.先益電子工業(股)公司監 察人	先益電子工業(股)公司董 事、總經理、盛益投資(股) 公司董事、總經理、FAIR SOME (SAMOA)及 WISE 公司董事、東莞可盛光電 有限公司董事、東莞先益 電子有限公司董事	無	無	無

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他 主管、董事或監察人		
							股數	%	股數	%	股數	%	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	王日春	男 71~80 歲	111.06	3 年	96.6	61,000	0.10	240,000	0.39	0	0	0	0	1.東海大學經濟學系畢 2.台中市稅捐稽徵處稅務員 3.台中西北扶輪社23屆社長 4.台灣省會計師公會常務理事 5.台中市會計公會副理事長	國富浩華聯合會計師事務所台中所長、富旺國際開發股份有限公司獨立董事、浩華敬業管理顧問股份有限公司董事長、上海敬業會計諮詢有限公司董事長、台中稅務代理人協會理事長、國立台中科技大學校友會理事長	無	無	無
獨立 董事	中華民國	張嘉興	男 51~60 歲	111.06	3 年	105.06	0	0	0	0	0	0	0	0	1.國立政治大學財稅系 2.國立交通大學 EMBA 3.元富證券(股)公司承銷部 台中分部經理 4.輔祥實業(股)公司董事長 室高級專員 5.世界中心科技(股)公司執行 董事/管理部協理/財務 長 6.逢甲大學產碩專班業師	同行致遠管理顧問有限公司董事長、鼎誠投資(股)公司董事長、利機企業(股)公司獨立董事、明係事業(股)公司獨立董事	無	無	無
獨立 董事	中華民國	林宇聲	男 51~60 歲	111.06	3 年	111.06	0	0	0	0	110,500	0.18	0	0	1.國立政治大學經濟系學士 2.美國聖路易大學財務碩士 3.國立政治大學法律學碩士 4.國立台灣大學商學碩士	盛禾能源(股)公司法人董監代表人/監察人、厚德生醫創業投資(股)公司公司法人董監代表人/董事、地天泰農業生技(股)公司公司法人董監代表人/董事 台新國際投資開發(股)公司董事長、台新租賃(股)公司副總經理、台証證券投資顧問(股)公司證券分析師	無	無	無
獨立 董事	中華民國	黃蘭鏌	女 51~60 歲	111.06	3 年	111.06	0	0	0	0	0	0	0	0	1.輔仁大學經濟學學士 2.美國克利夫蘭州立大學企 管碩士 3.美國 Nova Southeastern 大 學企管博士(主修國際企 業)	彰化師範大學企管系教授、彰化師範大學企管系主任、順德工業(股)公司獨立董事/薪酬委員、香港商裴樂 FILA 有限公司財務專員	無	無	無

法人股東之主要股東

112 年 4 月 14 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
成宇投資有限公司	Group trading limited	100%
Corporate power investments limited	王惠民	33.3%
	王建凱	33.4%
	王陳麗榕	33.3%

法人股東之主要股東屬法人股東代表者

112 年 4 月 14 日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
Group trading limited	鄧嘉文	50%
	TENG, CHIA-JEN	50%

(二)董事及監察人資料

1.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
王維泗	具備商務及公司業務所須之工作經驗	未有公司法第 30 條各款情事之一	無
鄧嘉文	具備商務及公司業務所須之工作經驗	未有公司法第 30 條各款情事之一	無
姚百舟	具備商務及公司業務所須之工作經驗	未有公司法第 30 條各款情事之一	無
王惠民	具備商務及公司業務所須之工作經驗	未有公司法第 30 條各款情事之一	無
張裕昌	具備商務、財務、會計所須之工作經驗	未有公司法第 30 條各款情事之一	無
王日春	具備商務、財務、會計及公司業務所須之工作經驗並為會計師經國家考試及領有證書	未有公司法第 30 條各款情事之一	無

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
張嘉興		具備商務、財務、會計及公司業務所須之工作經驗，且無公司法第 30 條各款情事	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	2
林宇聲		具備商務、財務、會計及公司業務所須之工作經驗，且無公司法第 30 條各款情事	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
黃蘭鎰		具備商務、財務、會計及公司業務所須之工作經驗並經教育部審定合於教授資格並領有證書，且無公司法第 30 條各款情事	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無

2.董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化：

本公司提倡並尊重董事多元化政策，為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，相信多元方針有助提升公司整體營運表現。董事會成員選任以用人唯才為原則，具備跨領域之多元互補能力，包括基本組成(如：年齡、性別等)、也各自具備有產業經驗與相關技能(如：製造、財會、教育、行銷等)、經營管理及領導決策等之能力、知識及素養。為強化董事會職能達到公司治理理想目標，本公司「公司治理實務守則」第 20 條明載董事會整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市觀。
- 七、領導力。
- 八、決策力。

本公司現任董事會成員多元化政策及落實情形如下：

多元項目 董事姓名	基本組成								產業經驗							
	國籍	性別	具 員 工 身 份	年齡			獨立董事 任期年資									
				41 至 50 歲	51 至 60 歲	61 至 70 歲	3 年 以下	3 年 以上	營運 判斷 能力	會計及 財務分 析能力	經營 管理 能力	危機 處理 能力	產業 知識	國際 市場 觀	領導 能力	決策 能力
王維泗	中華民國	男				√			√	√	√	√	√	√	√	√
鄧嘉文	中華民國	男		√					√	√	√	√	√	√	√	√
姚百舟	中華民國	男	√			√			√	√	√	√	√	√	√	√
王惠民	中華民國	男	√	√					√	√	√	√	√	√	√	√
張裕昌	中華民國	男	√		√				√		√	√	√	√	√	√
王日春	中華民國	男				√			√	√	√	√	√	√	√	√
張嘉興	中華民國	男			√			√	√	√	√	√	√	√	√	√
林宇聲	中華民國	男			√		√		√	√	√	√	√	√	√	√
黃蘭鐸	中華民國	女			√		√		√	√	√	√	√	√	√	√

■本公司現任董事由 9 位董事組成，包含 3 位獨立董事成員。具備製造、產業、經營、商務、會計、教育等領域。

■本公司獨立董事未有連續任期超過 3 屆之情事。

董事成員皆為本國籍，組成結構占比分別為 3 名獨立董事 33%；3 名具員工身份之董事 33%。董事成員年齡分布區間計有 2 名董事年齡位於 41-50 歲及 4 名董事位於 51-60 歲以及 3 名董事位於 61-70 歲。除上述外，本公司亦重視董事會組成之性別平等，本屆董事成員有 1 位女性成員，女性董事占比為 11%。

■董事多元化面向、互補落實情形已包含「公司治理實務守則」第 20 條載明之標準；未來仍就視董事會運作、營運型態及發展需求適時增修多元化政策，包括但不限於基本條件與價值、專業知識與技能等二大面向之標準，以確保董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。

(2)董事會獨立性：

先益電子公司的董事會，是由各具備多元背景、專業知識、經驗與見識並擁有高度道德標準的人士組成。此外公司亦遵從相關法規對於獨立董事的獨立性進行判斷及評估，絕無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事。董事間有二親等以內親屬關係，董事王維泗與董事王惠民為父子關係。

先益電子公司董事選舉採公司法第 192 條之 1 之候選人提名制度，董事任期為 3 年。獨立董事候選人之獨立性亦需符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」規定。依相關法令規定，持有本公司已發行股份總數 1%以上股份之股東，得向本公司提出候選人名單，讓股東也可參與董事候選人之提名程序。所有董事候選人將於股東常會中由股東進行投票選舉。

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月14日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	%	股數	%	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	姚百舟	男	111.06.24	438,850	0.72	0		0	0	1.正德工商電子科 2.先益電子工業(股)公司副總經理 3.先益電子工業(股)公司監察人	先益電子工業(股)公司董事、總經理、盛益投資(股)公司董事、總經理、FAIR SOME (SAMOA)及 WISE 公司董事、東莞可盛光電有限公司董事、東莞先益電子有限公司董事	無	無	無
副總經理	中華民國	王惠民	男	111.06.24	451,000	0.74	0	0	0	0	1.Argyle Secondary High School 2.Capilano College Applied Information Tech. Certificate 3.University of Hertfordshire Bachelor of Arts,Business Administration 4.先益電子工業(股)公司總經理	先益電子工業(股)公司董事、副總經理、惠凱投資(股)公司監察人、Sky Glory Developments Limited 董事、SHIAN YIH (SAMOA) 、FAIR SOME (SAMOA)及 WISE 公司董事、東莞可盛光電有限公司董事、東莞先益電子有限公司董事	無	無	無
副總經理	中華民國	黃功龍	男	110.05.17	100	0	5,000	0.008	0	0	1.明道中學資訊科 2.先益電子工業(股)公司業務部協理	盛益投資(股)公司董事、東莞可盛光電有限公司總經理、東莞先益電子有限公司總經理	無	無	無
協理	中華民國	劉秉程	男	102.10.07	0	0	0	0	0	0	1.國立高雄應用科技大學	無	無	無	無
協理	中華民國	楊國華	男	101.06.13	0	0	0	0	0	0	1.彰化師大附工高職	無	無	無	無
財務經理	中華民國	陳瑞穗	女	111.07.07	0	0	0	0	0	0	1.逢甲大學會計系 2.資誠會計師事務所協理 3.映興電子(股)公司稽核主管	無	無	無	無
稽核主管	中華民國	游雅靜	女	111.07.07	0	0	0	0	0	0	1.朝陽科技大學會計系 2.建智聯合會計師事務所審查員	盛益投資(股)公司董事	無	無	無

(四)最近年度支付董事（含獨立董事）、監察人、總經理、副總經理之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金

111 年度單位:新台幣千元

職 稱	姓 名	董事酬金								A、B、 C 及 D 等四項總額及 占稅後純益之 比例		兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、E、 F 及 G 等七項總 額及占稅後純益 之比例		領取自 子公司 以外轉 投資業 或母公 司酬金
		報酬(A)		退職退休 金(B)		盈餘分配之酬勞 (C)		業務執行費 用(D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				員工認股權 憑證得認購 股數 (H)		取得限制員 工權利新股 股數 (I)				
		本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	
一般 董事	王維泗	2529	2529	0	0	4325	4325	31	31	6885 3.72%	6885 3.72%	4093	4480	210	210	2899	0	2899	0	0	0	0	14087 7.62%	14474 7.83%	無	
	鄧嘉文																									
	姚百舟																									
	王惠民																									
	張裕昌																									
	陳秀珍 (註二)																									
	王日春																									
獨立 董事	鍾榮輝 (註二)	891	891	0	0	0	0	204	204	1095 0.59%	1095 0.59%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1095 0.59%	1095 0.59%	無	
	張嘉興																									
	林宇聲																									
	黃蘭錫																									

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司董事及獨立董事之報酬，授權董事會依各該董事及獨立董事對本公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌國內業界通常支給水準議定之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司／財務報告內所有公司／轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：186 千元。

註一：員工紅利係按 110 年實際配發比例計算 111 年擬議配發金額。

註二：110 年 6 月 16 日卸任。

酬金級距表

111 年度

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司 H	本公司	財務報告內 所有公司 I
低於 1,000,000 元	姚百舟、王惠民、 陳秀珍、張裕昌、 王日春、鍾榮輝、 張嘉興、林宇聲、 黃蘭鎰	姚百舟、王惠民、 陳秀珍、張裕昌、 王日春、鍾榮輝、 張嘉興、林宇聲、 黃蘭鎰	陳秀珍、王日春、 鍾榮輝、張嘉興、 林宇聲、黃蘭鎰	陳秀珍、王日春、 鍾榮輝、張嘉興、 林宇聲、黃蘭鎰
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	王維泗	王維泗	王維泗	王維泗
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	鄧嘉文	鄧嘉文	鄧嘉文、姚百舟、 張裕昌	鄧嘉文、姚百舟、 張裕昌
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	無	無	王惠民	王惠民
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	11	11	11	11

2.監察人之酬金

111年度
單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	王日春	0	0	683	683	14	14	697 0.38%	697 0.38%	無
監察人	姚百舟									

註 1.本屆監察人至 111 年 6 月 15 日任期屆滿。

註 2.本公司於 111 年 6 月 16 日全面改選後，由獨立董事組成審計委員會取代監察人。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 1,000,000 元	王日春、姚百舟	王日春、姚百舟
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	無	無
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	無	無
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	無	無
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	無	無
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	無	無
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	無	無
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	無	無
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	2	2

3.總經理及副總經理之酬金

111年度
單位：千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職 退休金(B)		獎金及 特支費等等 (C)		員工酬勞金額(D)				A、B、 C 及 D 等四項總額及占 稅後純益之比例 (%)		領取來自子公 司以外投資或 轉投資母公 司酬金
		本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務 報告 內所有 公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	姚百舟 (註三)	3416	4508	225	225	1305	1478	3741	0	3741	0	8687 4.70%	9952 5.38%	無
副總經理	王惠民 (註三)													
副總經理	黃功龍													

註一：員工紅利金額係按 110 年實際配發比例計算 111 年擬議配發數。

註二：退職退休金係屬費用化退職退休金之提撥數。

註三：姚百舟及王惠民於 111 年 6 月 24 日任職。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	無	無
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	無	無
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	姚百舟、王惠民、黃功龍	姚百舟、黃功龍
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	無	王惠民
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	無	無
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	3	3

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣千元/111 年 12 月 31 日

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	姚百舟	0	4181	4181	2.26
	副總經理	王惠民				
	副總經理	黃功龍				
	經理	陳瑞穗				

註一：111 年盈餘分配尚待本公司股東常會決議。

註二：經理人之員工紅利係按 110 年實際配發比例計算 111 年擬議配發數。

(五)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

職稱	項目	酬金總額佔稅後純益比例			
		111 年度		110 年度	
		本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事		8.21	8.42	12.84	12.84
監察人		0.38	0.38	0.64	0.64
總經理及副總經理		4.70	5.38	5.84	6.26

- 1.本公司支付董事及監察人酬金，其政策、標準、組合及訂定酬金之程序依據本公司章程之規定提撥，經提交董事會核准後再呈股東會同意，並依董監人數作分配。
- 2.本公司支付總經理及副總經理給付酬金依其所擔任之職位及所承擔之責任，並參酌同業對於同類職位之水準訂定之。
- 3.酬金之發放與經營績效之關聯性呈正相關。
- 4.衡量未來風險預測狀況作適度連結。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

董事會運作情形資訊

111年度董事會開會8次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數	委託出席 次數	實際出席 率(%)	備註
董事長	王維泗	8	0	100%	
董事長	鄧嘉文	8	0	100%	
董事	姚百舟	6	0	100%	111年6月16日新任， 應出席6次
董事	王惠民	8	0	100%	
董事	張裕昌	8	0	100%	
董事	王日春	6	0	100%	111年6月16日新任， 應出席6次
董事	陳秀珍	2	0	100%	111年6月16日卸任， 應出席2次
獨立董事	張嘉興	8	0	100%	
獨立董事	林宇聲	6	0	100%	111年6月16日新任， 應出席6次
獨立董事	黃蘭鏌	6	0	100%	111年6月16日新任， 應出席6次
獨立董事	鍾榮輝	2	0	100%	111年6月16日卸任， 應出席2次

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有，獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：請詳(十一)董事會之重要決議。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

111/6/24

董事會案由二：討論董事長及副董事長報酬案，董事王維泗、鄧嘉文等董事因自身利益迴避討論與表決。

案由三：討論總經理及副總經理人事及薪酬案，董事姚百舟、王惠民等董事因自身利益迴避討論與表決。

案由四：討論境外子公司董事長報酬案，董事王惠民等董事因自身利益迴避討論與表決。

案由五：討論獨立董事報酬案，獨立董事張嘉興、林宇聲、張蘭鏌等董事因自身利益迴避討論與表決。

案由六：討論董事(獨董)開會車馬費案，獨立董事張嘉興、林宇聲、張蘭鐸等董事因自身利益迴避討論與表決。

111/8/11

董事會案由二：110 年董監事酬勞分派案，董事王維泗、鄧嘉文、王惠民、張裕昌、姚百舟等董事因自身利益而分批迴避討論與表決。

案由三：110 年員工酬勞發放案，董事王惠民、張裕昌等董事因自身利益迴避討論與表決。

案由四：111 年中秋節獎金發放案，董事王惠民、張裕昌等董事因自身利益迴避討論與表決。

111/12/21

董事會案由三：111 年經理人年終獎金發放案，董事姚百舟、王惠民、張裕昌等董事因自身利益迴避討論與表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形：

董事會評鑑執行情形

本公司董事會於 108 年 12 月 26 日通過「董事會績效評估辦法」，訂定董事會每年執行一次對董事會及董事會成員之績效評估。本公司於 112 年 1 月完成董事會評估，並於 112 年 3 月份召開之董事會報告評鑑結果，「董事會」、「董事成員」、「功能性委員會」內部績效自評結果為「優等」，足以顯示本公司董事會及功能性委員會之功能與運作良好。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111/01/01 至 111/12/31	董事會	董事會內部自評	本公司董事會績效評估之衡量項目如下： 1.對公司營運之參與程度 2.提升董事會決策品質 3.董事會組成與結構 4.董事之選任及持續進修 5.內部控制
		董事成員	董事成員內部自評	本公司董事成員績效評估之衡量項目如下： 1.對公司目標與任務之掌握 2.董事職責認知 3.對公司營運之參與程度 4.內部關係經營與溝通 5.董事之專業及持續進修 6.內部控制
		功能性委員會	審計委員會及薪資報酬委員會自評	本公司功能性委員會績效評估之衡量項目如下： 1.對公司營運之參與程度 2.功能性委員職責認知 3.提升功能性委員會決策品質 4.功能性委員會組成及成員選任 5.內部控制

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

- 1.本公司董事會之運作均依法令、公司章程規定及股東會決議行使職權，所有董事均具備執行職務所需之專業知識、技能及素養，且秉持著忠實誠信原則及注意義務，為股東創造最大利益。
- 2.本公司依證券主管機關之規定，業經 111 年 6 月 16 日股東常會選任獨立董事 3 名。
- 3.為建立本公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，本公司已依證券主管機關之規定，訂立「董事會議事規範」，包括主要議事內容、作業程序、議事錄應載明事項、公告及其他應遵循事項等，均依該規範之規定辦理。
- 4.本公司對董事會議事運作情形除定期辦理自行檢查外，內部稽核人員亦對董事會運作情形執行稽核並作成稽核報告，以符法令之規定。
- 5.111 年開會次數為 8 次。

(二) 審計委員會運作情形及監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形

本公司設置審計委員會，依法令規定，由全體獨立董事組成，每季至少召開一次會議，並得視需要隨時召開。

一、審計委員會成員專業資格與經驗

依金管證發字第 10703452331 號設置審計委員會之適用範圍、「公開發行公司審計委員會行使職權辦法」及依證券交易法第 14 條之 4 第 2 項規定，審計委員會之成員均為獨立董事，且應由 3 名以上獨立董事組成，本公司於 111 年 6 月 16 日股東會董事選舉程序完成後，召開董事會成立審計委員會。

第一屆審計委員會委員，由獨立董事張嘉興董事、林宇聲董事、黃蘭鋐董事擔任，任期自 111 年 6 月 16 日至 114 年 6 月 15 日同本屆董事會任期。由委員互推一人擔任委員會召集人。

審計委員會成員資料：

職稱	姓名	專業資格與經驗
召集人	張嘉興	國立政治大學財稅系學士 國立交通大學 EMBA 碩士 中國信託商業銀行台中區區域中心授信/徵信辦事員 大華證券(股)公司承銷部襄理 元富證券(股)公司承銷部經理 輔祥實業(股)公司經營管理室高級專員 世界中心科技(股)公司執行業務董事/財務長/發言人 哲固資訊科技(股)公司監察人 逢甲大學產碩專班講師 亞洲大學企業領袖班講師 同行致遠管理顧問有限公司董事長 鼎誠投資股份有限公司董事長 利機企業股份有限公司獨立董事/薪酬委員/審計委員 明係事業股份有限公司獨立董事/薪酬委員/審計委員
委員	林宇聲	國立政治大學經濟系學士 美國聖路易大學財務碩士 國立政治大學法律學碩士 國立台灣大學商學碩士 台新國際投資開發(股)公司董事長 台新租賃(股)公司副總經理 台証證券投資顧問(股)公司證券分析師 盛禾能源(股)公司/法人董監代表人-監察人 厚德生醫創業投資(股)公司/法人董監代表人-董事 地天泰農業生技(股)公司/法人董監代表人-董事
委員	黃蘭鋐	輔仁大學經濟學學士 美國克利夫蘭州立大學企管碩士 美國 Nova Southeastern 大學企管博士(主修國際企業) 順德工業股份有限公司獨立董事/薪酬委員 香港商裴樂 FILA 有限公司財務專員

二、年度工作重點

- 1.依據年度稽核計劃定期與內部稽核主管溝通稽核報告結果。
- 2.定期與本公司之簽證會計師針對財務報表核閱或查核結果進行交流。
- 3.審閱財務報告。
- 4.考核內控制度之有效性。
- 5.簽證會計師之委任、解任、報酬及服務事項之審核。
- 6.審議資產、衍生性商品、資金貸與及背書保證辦法及重大資產、資金貸與及背書保證交易。
- 7.法規遵循。

三、111 年度審計委員會開會 5 次，獨立董事列出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	出席率(%)	備註
召集人	張嘉興	5	0	100%	新任 111/06/16 首次 設置審計委員會
委員	林宇聲	5	0	100%	
委員	黃蘭鎡	5	0	100%	
其他應記載事項：					
一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。					
(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：					
開會屆次	開會日期	議案內容	獨立董事意見	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
第一屆第 1 次	111.6.24	簽證會計師公費審查案。	無	全體出席委員無異議通過	全體出席董事無異議通過
第一屆第 2 次	111.7.7	部門主管調整案。			
第一屆第 3 次	111.8.11	1.本公司 111 年第 2 季財務報表暨會計師核閱報告案。			
		2.擔任子公司銀行授信額度之連保人案。			
第一屆第 4 次	111.11.10	1.本公司擬資金貸與子公司東莞先益電子及東莞可盛光電案。			
		2.子公司誠益光電科技股份有限公司銀行授信案。			
		3.子公司誠益光電科技股份有限公司短期借款案。			
第一屆第 5 次	111.12.21	1.修訂內部控制制度及辦法程序案。			

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(一)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策：

- 1.每年至少一次召開獨立董事與內部稽核主管及會計師單獨會議，討論已完成之內部稽核主管及會計師外部查核意見，以及根據該年度查核缺失進行溝通，溝通意見做成記錄。
 - 2.內部稽核主管於次月初提交上月稽核報告及缺失追蹤報告，就年度稽核計劃執行狀況及內控缺失追蹤改善情形提交獨立董事查閱。若遇重大異常事項，亦會立即作成報告陳核並通知獨立董事。
 - 3.獨立董事與會計師就查核規劃事項及關鍵查核事項進行溝通及討論。
 - 4.其他：發生重大異常事項，或獨立董事、稽核主管及會計師認為有必要獨立溝通之事宜，可以不定期隨時召開會議溝通。
- 截至目前為止，本公司獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通狀況良好。

(二)111 年度獨立董事與內部稽核主管及會計師單獨會議溝通情形：

開會日期	溝通情形	
111.8.11 審計會 會前會	出席人員	獨立董事張嘉興、獨立董事林宇聲、獨立董事黃蘭鏌、安侯建業聯合會計師事務所陳燕慧會計師
	重點摘要	與公司治理單位溝通-111 年第二季核閱報告及重要法規更新。
	溝通結果	本次會議無意見。
111.12.21 審計會 會前會	出席人員	獨立董事張嘉興、獨立董事林宇聲、獨立董事黃蘭鏌、稽核主管游雅靜經理
	重點摘要	111 年 11 月份稽核業務執行情形報告。
	溝通結果	本次會議無意見。

2. 監察人參與董事會運作情形

111年度董事會開會2次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	實際列席率(%)	備註
監察人	姚百舟	2	100%	
監察人	王日春	2	100%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司監察人係透過董事會、股東會等管道與公司之員工、股東進行溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1.本公司召開董事會均請監察人能列席參加，對於董事會中報告財務、業務之狀況或內部稽核執行結果等，監察人均可於會中表示意見。

2.針對會計師查核後之財務報告均送請監察人核簽，監察人於查閱財務報告過程中若有意見表示，除可由會計主管說明外，亦可與會計師溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司訂有「公司治理實務守則」，並依該守則規範實際運作。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司已設置發言人、代理發言人及投資人電子信箱接受股東建言或解決糾紛，並能妥適處理。且修訂「董事會議事規範」增訂公司處理董事要求之作業程序。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二) 本公司內部設有專人處理相關事宜，且委由專業股務代理機構負責依法處理股務，可掌握實際控制公司之主要股東名單；對持股10%以上之大股東持股情形，按時申報變動情形並致力經營良好股東關係。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司訂有「對子公司之控制作業管理辦法」及「集團企業、特定公司及關係人交易作業管理辦法」，以明確與關係企業間之人員、財務及業務之管理作業。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 本公司訂有「防範內線交易之管理」和「內部重大資訊處理作業程序」規範內部人，並促其遵守。並於111/2/21、9/5、10/19以郵件形式宣導內線交易形成原因、認定過程及交易實例說明讓相關人員知悉。本公司於111年第3季起每季營運成果發表前，向內部人及特定職位之主管及同仁進行有關證券交易法第157條之1規定之宣導，其內容包含緘默期間之提醒，內線交易禁止之適用範圍及對象、重大影響股票價格之消息範圍及公開方式、罰則及其法令規定等，以具體落實防範內線交易。本公司於111年第3季起於年度財務報告公告前30日，和季報財務報告	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			公告前15日郵件宣導及提醒內部人該期間不得處分持股。	
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓ ✓ ✓ ✓		(一) 本公司已於「公司治理實務守則」中就成員組成擬定多元化方針，且本公司董事成員的提名是經由嚴謹的遴選程序，不僅考量多元專業背景、專業技能與產業經驗，也非常重視其個人在道德行為及領導上的聲譽。目前本公司董事會七位成員即由公司經營經驗或專業領域經驗的董事所組成，我們仰賴董事們的豐富學識、個人洞察力和商業判斷力，且董事成員中有一名為女性。 (二) 本公司為健全決策功能及強化管理機制，已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視實際營運需求設置其他功能性委員會。 (三) 本公司已於 99 年 4 月 29 日董事會決議通過訂有「董事會績效評估辦法」於 112 年初已完成 111 年度評估，評估週期、期間、範圍、方式及其內容請詳「董事會評鑑執行情形」說明，並將績效評估之結果提報 112 年 3 月 15 日董事會。董事會成員均以高度自律審慎之態度行使職權，並盡善良管理人之注意義務。 (四) 本公司訂有「會計師獨立性評估辦法」，董事會每年底以「會計師獨立性評估表」針對是否為本公司及其關係企業之董事、監察人或受僱人；為與本公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東等項	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			目進行評估，並要求會計師提供自我獨立性評量、符合獨立性之聲明書，供董事會審閱。本公司及其子公司或關係企業與簽證會計師無產生利益衝突之關係。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		✓	本公司並無專職公司治理單位或人員，但會依功能分職兼任公司治理相關業務。	預計於112年6月以前設置公司治理主管。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司網站設有電話及電子信箱之詳細聯絡資訊，並設有發言人、股務、對外聯絡和監察人電子信箱，以便利利害關係人視不同狀況能與公司有溝通之管道。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任專業股務代辦機構辦理股東會事務，並設有專人處理相關事宜。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提	✓ ✓	 ✓	(一) 本公司已架設中文網站揭露財務、業務及公司治理等資訊，並有專人負責維護更新。 (二) 本公司設有專人負責公司資訊之蒐集及重大事項之揭露，並由發言人統一代表公司對外發言，以確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，能夠及時予以允當揭露。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？			(三) 本公司目前依法於規定期限公告並申報年度財務報告及第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		(一) 員工權益：本公司已依勞動基準法規定辦理相關事宜，另包括各項福利措施及教育訓練之實施。本公司極力追求和諧之勞資關係，並且重視員工表達意見之權利，同時每月召開月會，各部門主管均出席參加，與員工充分溝通意見，達成共識，確保勞資關係和諧及企業永續發展。 (二) 僱員關懷：本公司有良好福利措施，每年補助國內外旅遊、團保、生日禮金等，並鼓勵同仁在職進修。 (三) 投資者關係：本公司設有發言人制度，提供與股東、投資人及利害關係人溝通之管道。本公司秉持著資訊公開原則，依資訊揭露之有關法令規定辦理資訊公開事宜。此外，本公司設置公司網站，介紹公司之產品、業務內容及資訊揭露等相關訊息，供大眾瞭解本公司狀況。 (四) 供應商關係：本公司深耕中小尺寸背光模組領域多年，長期累積上游關鍵零組件供應商之脈絡，秉持著生命共同體之合作精神，與上游關鍵原料供應商間存在穩定與緊密之合作關係。 (五) 利害關係人之權利：本公司在本業上持續精進向上，追求良好經營績效，並盡力達成「照顧員工、服務客戶、回饋股東」之使命，故對員工、客戶、供應商、股東及社會均肩負著一份誠信經營的承諾，必定遵守法律及商業道德規範，提升產業競爭力，為利害關係人創造利益，為社會增添關懷。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(六) 董事進修情形：請參考本年報公司治理運作情形之(十三)董事之進修情形。 (七) 本公司董事及監察人出席董事會時均會對本公司營運之風險做評估及衡量，並對各項重大業務進行瞭解、分析與決策。 (八) 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已購買責任保險，詳細資訊請至公開資訊觀測站查詢。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) 第八屆公司治理評鑑(評鑑年度 110 年度)，本公司主要未得分項目改善/未改善情形說明，111 年改善如設置審計委員會及獨董任期均不超過三屆；112 年完備制作英文版年報/開會通知/議事手冊/完整財務報告；本公司相當重視風險管理、環保/節能減碳議題，未來將至少一年一次向董事會報告風險運作情形及視實際需要研擬訂定永續報告書。未來本公司將在營運各層面有效維持公司治理，落實資訊揭露透明化，以及提升股東之權益。				

(四)薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形

薪酬委員會以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

一、訂定並定期檢討董事及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

二、定期評估檢討董事及經理人績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其薪資報酬並提出修正建議。

1.薪資報酬委員會成員資料

112 年 4 月 14 日

姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
張嘉興	具備商務、財務、會計及公司業務所須之工作經驗，且無公司法第 30 條各款情事	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	2
林宇聲	具備商務、財務、會計及公司業務所須之工作經驗，且無公司法第 30 條各款情事	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
黃蘭鎰	具備商務、財務、會計及公司業務所須之工作經驗並經教育部審定合於教授資格並領有證書，且無公司法第 30 條各款情事	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)第5屆委員會任期：111年6月16日至114年6月15日，最近年度薪資報酬委員會開會5次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	張嘉興	5	0	100%	111.06.16 連任
委員	林宇聲	5	0	100%	111.06.16 新任
委員	黃蘭鋈	5	0	100%	111.06.16 新任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

三、111年度主要審議事項摘要如下：

日期	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
111.3.17	1.審議本公司110年度董、監事酬勞及員工酬勞分配案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
111.6.24	1.推選薪資報酬委員會之召集人。		
	2.討論董事長及副董事長報酬案。		
	3.討論總經理及副總經理人事及薪酬案。		
	4.討論境外子公司董事長報酬案。		
	5.討論獨立董事報酬案。		
	6.討論董事(獨董)開會車馬費案。		
111.7.7	1.部門主管調整案。		
111.8.11	1.110年董監事酬勞分派案。		
	2.110年員工酬勞發放案。		
	3.111年中秋節獎金發放案。		
	4.子公司績效獎金發放案。		
	5.部門主管調整案。		
	6.子公司部級主管與經理級年度調薪案。		

日期	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
111.12.21	1. 111 年經理人年終獎金發放案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
	2. 111 年子公司經理人年終獎金發放案。		
	3. 修訂「薪資管理辦法」、「績效管理辦法」、「升遷管理辦法」、「本薪薪資上下限表」案。		
	4. 修訂子公司東莞先益電子及可盛光電薪資級距表案。		

(五)推動永續發行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		✓	本公司推動永續發展之架構，由總經理擔任總召集人，管理部為推動永續發展兼職單位，推行單位係由管理部、製造部、財務部共同組成，董事會就永續發展之環境、社會及公司治理議題進行監督與指導。	相關事項尚在規劃中。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司在 2020 年訂定風險管理辦法，涵蓋外部環境、經濟、政治、法律、產業等及內部營運各類風險設定管理範疇、組織、評估程序及風險管理策略方針。	無重大差異。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司之子公司生產製程係通過ISO9000、ISO14000及IATF16949認證，求生產過程降低對環境之污染。管理制度皆符合環保法規之要求。本公司內部已制訂環境安全管理作業，積極進行環境、安全衛生方面之自主管理，並落實各項污染作業以確保員工工作環境之安全衛生，維護生態平衡。	無重大差異。
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司及子公司對產品所使用之原物料將持續研發以低污染之部材替代，以及生產餘料的回收再利用。持續提升能源使用效率，包括無紙化節電、生活垃圾減量及回收等，以降低對環境之衝擊。	無重大差異。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機率，並採取相關之因應措施？	✓		不定期舉辦對員工宣導執行節能減碳之相關作業，公司全面導入LED燈具。將溫室氣體減量議題納入風險管理程序，持續評估氣候變遷對公司的潛在風險與機會，並積極推動節能減碳溫室氣體減量、減少用水與其他廢棄物管理計畫。	無重大差異。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		✓	本公司有統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並透過程序、目標管理及員工宣導執行相關作業。 已訂定減量目標，選用節能產品如LED照明，持續推動表單電子化，111年度訂定減少人均排放量1%目標，112年度達成減少排放量1%之目標。另推動節水管理，訂定五年期節水效能，以達年節水率1%之目標。減少事業廢棄物總量，並提高可回收的廢棄物資源，本公司慎選廢棄物清除處理及再利用廠商，廢棄物減量與回收再利用，以降低環保風險。	無重大差異。
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		本公司依據勞動基準法相關法令及國際人權公約訂定「工作規則」和「薪工循環」，以保障員工之合法權益。依循國家現行相關法令，包括勞動基準法、就業服務法與性別工作平等法等，透過公司內部工作規則之宣導，並且提供申訴管道，以維護同仁權益，確信每位員工都應該受到公平的對待與尊重。且從未發生雇用童工或強迫勞動與侵害人權等情事。	無重大差異。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪資?	✓		本公司落實人性管理及各項福利措施,依據本公司章程規定,公司年度如有獲利,應提撥2%~10%為員工酬勞,由董事會擬議以股票或現金分派發放。訂定及實施合理員工福利措施,包括薪酬、休假及其他福利,並將經營績效適當反映於員工薪酬: 1.董事會設有薪資報酬委員會,主責薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 2.核實考評:考核結果做為晉升、核發獎金及酬勞發放之依據。 3.獎金發放:與公司經營績效、年度淨利及員工考核相結合。	無重大差異。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育?	✓		本公司定期提供員工健檢及安全之工作環境,並實施防火防災教育訓練及演習,以維護員工之生命安全。提供安全、健康、舒適的工作環境為目標,推動健康與安全管理,使同仁養成正確的觀念及健康的身心。	無重大差異。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓		為增進員工技能,提升組織整體競爭力,除制定內部教育訓練計劃外,更鼓勵員工參加內部和外部單位之職能訓練課程。鼓勵員工自我提升,針對不同職涯能力,參加職訓課程,藉此提升專業能力,實踐員工職涯發展目標,進而達成企業營運目標。	無重大差異。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		本公司並無銷售產品於終端消費者，然與客戶間溝通管道暢通，積極配合客戶要求，以持續提升客戶滿意度為目標。並於公司網站設置聯繫溝通管道，直接與利害關係人對談。本公司對產品與服務之行銷及標示，均遵循客戶及供應商之當地法規及國際準則。	無重大差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		本公司制定承攬作業管理辦法、職業安全衛生管理規章等相關條文，與供應商之契約如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著不良之影響時，得可隨時終止或解除契約，對供應商加強宣導社會責任及環境之重要性且觀察其營運之實際情形。	無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司尚未編製企業社會責任報告書。	未來將視公司營運及規模研議編制，及視情況酌情辦理。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司尚未制訂「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，惟本公司實施之企業社會責任已依此精神實施，未來將依公司發展需要及法令規定辦理。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司於年報中揭露公司履行社會責任所採行之制度與措施。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否旅防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓ ✓ ✓		(一) 本公司已依<u>上市上櫃公司誠信經營守則</u>制定「誠信經營作業程序及行為指南」。 (二) 本公司已依<u>上市上櫃公司誠信經營守則</u>制定「誠信經營作業程序及行為指南」。 (三) 於新進員工報到時，告知公司相關規定，若有違反將受公司相關懲罰，嚴重者將終止契約。	無重大差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓ ✓ ✓		(一) 本公司與他人建立商業關係前，會先行評估代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄賂。 (二) 本公司管理部為負責推動公司誠信經營之單位，負責維護公司誠實經營之方針並不定期向董事會報告。 (三) 本公司董事秉持高度自律，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不加入討論，且表決時予以迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。本公司人員於	無重大差異。

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓	✓	執行公司業務時，發現與其自身或其所代表之法人有利害衝突之情形，應將相關情事同時陳報直屬主管及本公司專責單位，直屬主管應提供適當指導。 (四) 本公司建有內部控制制度，為確保該制度之設計及執行持續有效，稽核人員每年進行檢視及修訂作業，以建立良好公司治理與風險控管機制。 (五) 本公司雖未定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練，但已將「誠信經營作業程序及行為指南」置放公司內部網站宣導，亦放在公司網站及公開資訊觀測站供投資人等外部人士知悉。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓ ✓ ✓		(一) 本公司在公司內外部均設置舉報系統，接受任何不法或不道德情事之通報，並由獨立專責單位負責調查，並對檢舉人身分及檢舉內容確實保密。 (二) 本公司處理相關事宜時會特別注意對於檢舉人予以保密避免遭到不當之處置。 (三) 本公司尚無採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施，但本公司會給予檢舉者完善之保護措施，不洩漏其姓名及其他相關資訊，以確保調查品質並避免檢舉者遭受不公平之報復或對待。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司架設網站，揭露公司概況並按時於公開資訊觀測站公告相關資訊。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無。				

(七)公司治理守則及相關規章之查詢方式

1.本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列相關規章及辦法：

- (1)股東會議事規則。
- (2)董事會議事規範。
- (3)董事會績效評估辦法。
- (4)取得處分資產處理程序。
- (5)資金貸與他人作業程序。
- (6)背書保證作業程序。
- (7)對子公司控制作業管理辦法。
- (8)道德行為準則。
- (9)誠信經營作業程序及行為指南。
- (10)內部重大資訊處理作業程序。
- (11)防範內線交易之管理。
- (12)公司治理實務守則。
- (13)會計師獨立性評估報告。

2.查詢方式：本公司網站 <http://www.shianyih.com>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

查詢方式如下：

- 1.為管理公司內部重大訊息所制訂之「內部重大資訊處理作業程序」，已告知所有董事、監察人、經理人及全體員工，並將此程序制度置於公司內部網路供全體同仁遵循之，以避免違反或發生內線交易之情事。
- 2.本公司網站 <http://www.shianyih.com> 公司治理專區。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制制度聲明書

先益電子工業股份有限公司

內部控制制度聲明書



日期：一一二年三月十五日

本公司民國一一一年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一一年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一二年三月十五日董事會通過，出席董事九人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

先益電子工業股份有限公司

董事長： 王維泗

簽章



總經理： 姚百舟

簽章



2.委託會計師專案審查內部控制者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.111 年股東會重要決議及執行情形：

股東會/董事會	日期	重要決議																		
股東會	111.6.16	1.報告110年度營業報告書。																		
		2.監察人審查110年度決算表冊報告。																		
		3.本公司110年度員工酬勞及董監事酬勞分配情形報告。																		
		4. 110年度盈餘分配情形報告。																		
		5.承認110年度營業報告 及決算表冊。																		
		6.承認110年度盈餘分派案。 執行情形：110年盈餘分配，共計配發股東現金股利73410013元，即每股1.2元，上述現金股已於111年8月26日發放。																		
		7.討論本公司章程修訂案。 執行情形：股東會決議通過後即實行之。																		
		8.討論修訂本公司『股東會議事規則』、『資金貸與他人作業程序』、『背書保證作業程序』和『取得處分資產程序』暨新制訂『董事選舉辦法』案。 執行情形：股東會決議通過後即實行之。																		
		9.董事任期屆滿全面改選案																		
		<table><tr><th>身分別</th><th>戶名或姓名</th></tr><tr><td>董事</td><td>王維泗</td></tr><tr><td>董事</td><td>成宇投資有限公司代表人：鄧嘉文</td></tr><tr><td>董事</td><td>姚百舟</td></tr><tr><td>董事</td><td>CORPORATE POWER INVESTMENTS LTD. 代表人：王惠民</td></tr><tr><td>董事</td><td>張裕昌</td></tr><tr><td>董事</td><td>王日春</td></tr><tr><td>獨立董事</td><td>張嘉興</td></tr><tr><td>獨立董事</td><td>林宇聲</td></tr><tr><td>獨立董事</td><td>黃蘭嫻</td></tr></table>	身分別	戶名或姓名	董事	王維泗	董事	成宇投資有限公司代表人：鄧嘉文	董事	姚百舟	董事	CORPORATE POWER INVESTMENTS LTD. 代表人：王惠民	董事	張裕昌	董事	王日春	獨立董事	張嘉興	獨立董事	林宇聲
身分別	戶名或姓名																			
董事	王維泗																			
董事	成宇投資有限公司代表人：鄧嘉文																			
董事	姚百舟																			
董事	CORPORATE POWER INVESTMENTS LTD. 代表人：王惠民																			
董事	張裕昌																			
董事	王日春																			
獨立董事	張嘉興																			
獨立董事	林宇聲																			
獨立董事	黃蘭嫻																			
		10.討論解除新任董事競業禁止之限制案。 執行情形：股東會決議通過後即實行之。																		

2.111/01/01~112/5/11(刊印日)止董事會之重要決議明細：

期別 日期	重要決議	證交法第 14-3 條 所列事項	獨立董事意 見及公司對 意見之處理	董事會之 決議結果
第15屆 第18次 111.3.17	1.討論配合會計師事務所內部調整變更簽證會計師案。		無	經出席董事 表決通過
	2.核議本公司 110 年度董、監事酬勞及員工酬勞分配案。	V	無	
	3.承認本公司 110 年度營業報告書及財務報表案。		無	
	4.核議本公司 110 年度盈餘分配案。		無	
	5.審議本公司出具「110 年度內部控制聲明書」。		無	
	6.討論本公司章程修訂案。		無	
	7.討論修訂本公司『股東會議事規則』、『資金貸與他人作業程序』、『背書保證作業程序』和『取得處分資產處理程序』暨新制定『董事選舉辦法』案。	V	無	
	8.討論修訂本公司採購及付款循環案。	V	無	
	9.決議第十五屆董事、監察人任期屆滿全面改選暨提名董事案。		無	
	10.討論解除新任董事競業禁止之限制案。		無	
	11.討論召開 111 年股東常會之時間、地點及案由。		無	
	12.決議 111 年股東會受理股東提案權相關事宜案。		無	
	13.決議 111 年股東會受理股東提案權及董事(獨董)候選人提名相關事宜案。		無	
第15屆 第19次 111.5.12	1.討論通過 111 年第一季財務報表案。		無	經出席董事 表決通過
	2.討論新增「審計委員會組織規程」案。		無	
	3.討論溫室氣體盤查及查證時程計畫案。		無	
	4.討論修訂本公司書面內控制度案。	V	無	

期別/日期	重要決議
第16屆 第1次 111.6.16	1. 決議選任本公司董事長、副董事長案。
	2. 討論委任「薪資報酬委員會」之第五屆委員案。
	3. 決議本公司擬成立第一屆審計委員會。
第16屆 第2次 111.6.24	1. 討論 110 年度盈餘配發現金定配息基準日案。
	2. 討論董事長及副董事長報酬案。
	3. 討論總經理及副總經理人事及薪酬案。
	4. 討論境外子公司董事長報酬案。
	5. 討論獨立董事報酬案。
	6. 討論董事(獨董)開會車馬費案。
	5. 討論 110 年中秋節獎金發放案。
	6. 討論董事長報酬案。
	7. 討論本公司組織調整案。
	8. 討論變更經濟部申請登記之公司及負責人印章之保管人案。
第16屆 第3次 111.7.7	9. 審議簽證會計師公費審查案。
	1. 討論部門主管調整案。
第16屆 第4次 111.8.11	1. 討論通過 111 年第 2 季財務報表暨會計師核閱報告案。
	2. 討論110年董監事酬勞分派案。
	3. 討論110年員工酬勞發放案。
	4. 討論111年中秋節獎金發放案。
	5. 討論子公司績效獎金發放案。
	6. 討論部門主管調整案。
	7. 討論修訂本公司「職務授權管理辦法-附表」案。
	8. 討論代理發言人異動案。
	9. 討論銀行之授信額度到期續簽新約案。
	10. 討論擔任子公司銀行授信額度之連保人案。
	11. 討論子公司部級主管與經理級年度調薪案。

期別/日期	重要決議
第16屆 第5次 111.11.10	1.討論通過 111 年第 3 季財務報表案。
	2.討論本公司擬資金貸與子公司東莞先益電子及東莞可盛光電案。
	3.討論本公司投保董監事經理人責任保險案。
	4.討論指派子公司誠益光電科技股份有限公司銀行董事名單案。
	5.討論子公司誠益光電科技股份有限公司銀行授信案。
	6.討論子公司誠益光電科技股份有限公司短期借款案。
第16屆 第6次 111.12.21	1.擬通過本公司 111 年稽核計畫作業案。
	2.擬通過本公司 111 年度財務預測暨營運計畫案。
	3.討論 111 年經理人年終獎金發放案。
	4.討論 111 年子公司經理人年終獎金發放案。
	5.討論 112 年員工暨董事酬勞估計提撥率案。
	6.討論修訂內控控制制度及辦法程序案。
	7.討論修訂本「薪資管理辦法」、「績效管理辦法」、「升遷管理辦法」和「本薪薪資上下限表」案。
	8.討論修訂「職務代理管理辦法」
	9.討論修訂子公司東莞先益電及可盛光薪資級距表案。
第16屆 第7次 112.3.15	1.討論本公司 111 年度董事酬勞及員工酬勞分配案。
	2.討論本公司 111 年度營業報告書及財務報表案。
	3.核議本公司 111 年度盈餘分配案。
	4.審議本公司出具「111 年度內部控制聲明書」。
	5.討論召開 112 年股東常會之時間、地點及案由。
	6.討論 112 年股東會受理股東提案權相關事宜案。
	7.討論本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。
	8.修訂內部控制制度-第 01 章總則。
	9.修訂「公司治理實務守則」及「預算管理辦法」案。
	10.討論新制定「防範內線交易管理辦法」案。
	11.核議人事調動案。
	12.核議本公司簽證會計師獨立性及適任性案。
第16屆 第8次 112.5.11	1.討論通過 112 年第一季財務報表案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)董事進修情形：

職 稱	姓 名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	王維泗	111/05/12	社團法人中華公司治理協會	營業秘密保護與舞弊偵防實務	3小時
		111/07/27	財團法人證券櫃台買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2小時
		111/11/10	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3小時
董事	鄧嘉文	111/05/12	社團法人中華公司治理協會	營業秘密保護與舞弊偵防實務	3小時
		111/11/10	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3小時
		111/12/14	中華民國內部稽核協會	資訊業務查核實務研習班	6小時
董事	王惠民	111/05/12	社團法人中華公司治理協會	營業秘密保護與舞弊偵防實務	3小時
		111/11/10	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3小時
		111/12/27	社團法人中華財經發展協會	數位轉型的新思維	3小時
董事	姚百舟	111/05/12	社團法人中華公司治理協會	營業秘密保護與舞弊偵防實務	3小時
		111/07/27	財團法人證券櫃台買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2小時
		111/11/10	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3小時
董事	張裕昌	111/05/12	社團法人中華公司治理協會	營業秘密保護與舞弊偵防實務	3小時
		111/11/10	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3小時
		111/11/29	財團法人會計研究發展基金會	ESG 資訊揭露趨勢與相關規範	3小時
獨立董事	張嘉興	111/01/07	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	全球風險認知-未來 10 年機會與挑戰	3小時
		111/01/14	社團法人中華公司治理協會	競爭力 VS 生存力 ESG 趨勢與策略	3小時

職 稱	姓 名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
		111/05/12	社團法人中華公司治理協會	營業秘密保護與舞弊偵防實務	3小時
		111/11/10	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3小時
獨立董事	林宇聲	111/04/22	財團法人台灣永續能源研究基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零 成就永續2030	3小時
		111/10/19	社團法人中華公司治理協會	第18屆(2022)公司治理高峰論壇—提升董事職能 落實公司永續治理	6小時
		111/11/10	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3小時
獨立董事	黃蘭鐸	111/11/10	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3小時
		111/11/18	財團法人會計研究發展基金會	推動綠色轉型:邁向淨零碳排	3小時

(十四)經理人參與公司治理有關之進修情形：

職 稱	姓 名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
經理	陳瑞穗	111/09/13	社團法人中華民國會計研究發展基金會	閱讀 TCFD 報告書:掌握資訊重點	3小時
經理	陳秀珍	111/10/06	證券交易所 證券櫃買中心	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引暨董監宣導會	3小時
		111/10/07	證券暨期貨市場發展基金會	董監事應注意之公司治理評監重點解析	3小時
		111/11/10	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3小時

(十五)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指明之相關證照情形：無。

(十六)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	鄧嘉文	105.06.13	111.06.16	任期屆滿改選
總經理	王惠民	105.06.28	111.06.24	內部職務調整
會計主管	游雅靜	95.03.01	111.07.07	內部職務調整
財務主管	游雅靜	97.10.07	111.07.07	內部職務調整
內部稽核主管	陳瑞穗	101.12.20	111.07.07	內部職務調整

四、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳燕慧	111.01.01 ~ 111.12.31	2,550	非審計公費-其他為稅務簽證 300 千元；移轉訂價 230 千元；代墊費 140 千元；股東會年報 50 千元；非主管職薪資檢查 10 千元；403 查核 51 千元；工商登記 40 千元；境外資金匯回查核 120 千元。	
	吳俊源				

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費之比例為審計公費四分之一以上者：無此情形。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更 換 日 期	111 年 1 月 4 日			
更換原因及說明	事務所內部輪調			
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		會計師	委任人
	情 況			
	主動終止委任		不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任		不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無			
與發行人有無不同意見	無	內部輪調不適用		
其他揭露事項 (本準則第十條第五款第一目 第四點應加以揭露者)	無			

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	陳燕慧、吳俊源
委任之日期	內部輪調不適用
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	內部輪調不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	內部輪調不適用

(三)前任會計師對本準則第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年度曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓 名	111 年度		112 年度截至 4 月 14 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	王維泗	-	-	-	-
副董事長	鄧嘉文	-	-	-	-
董事	王惠民	10,000	-	90,000	-
董事	張裕昌	-	-	-	-
董事	王維泗	-	-	-	-
董事	陳秀珍	-	-	-	-
董事	王日春	60,000	-	20,000	-
副總經理	黃功龍	-	-	-	-
協理	劉秉程	-	-	-	-
協理	楊國華	-	-	-	-
財務主管	陳瑞穗	-	-	-	-

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人資訊：無。

八、持股比例占前十大之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

112 年 4 月 14 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
惠凱投資(股)公司 代表人：王維泗	5,745,151	9.39%	-	-	-	-	王維泗	Corporate Power Investments Ltd. 代表之父	
王維泗	3,840,815	6.28%	2,300,927	3.76%	-	-	王陳麗榕	配偶	
							惠凱投資(股)公司	代表人	
							Corporate Power Investments Ltd.	該公司代表人之父	
Group Trading Ltd 代表人：鄧福順	3,674,448	6.01%	-	-	-	-	鄧福順	代表人	
							Fortune Goal Investments Ltd.	公司代表人為同一人	
岡谷(香港)有限公司 代表人：本間勤	2,824,063	4.62%	-	-	-	-	-	-	
成宇投資有限公司 代表人：鄧福順	2,729,000	4.46%	-	-	-	-	鄧福順	代表人	
Fortune Goal Investments Ltd. 代表人：鄧福順	2,719,449	4.45%	-	-	-	-	鄧福順	代表人	
							Group Trading Ltd.	公司代表人為同一人	
鄧福順	2,651,871	4.33%	436,900	0.71%	-	-	Fortune Goal Investments Ltd.	代表人	
							Group Trading Ltd.	代表人	
王陳麗榕	2,300,927	3.76%	3,840,815	6.28%	-	-	王維泗	配偶	
							Corporate Power Investments Ltd.	該公司代表人之母	
Corporate Power Investments Ltd. 代表人：王建凱	2,117,952	3.46%			-	-	王維泗	該公司代表人之父	
							王陳麗榕	該公司代表人之母	
鄧瓊惠	1,981,125	3.24%	417,863	0.68%	-	-	-	-	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

112 年 5 月 11 日 單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率
Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.	10,500	100%	-	-	10,500	100%
誠益光電科技股份有限公司	6,500	50%	3,700	28%	10,200	78%
Fair Some (Samoa) Industrial Ltd.	-	-	10,500	100%	10,500	100%
Wise Development Group Ltd.	-	-	16,650	100%	16,650	100%
東莞可盛光電有限公司	-	-	-	100%	-	100%
東莞先益電子有限公司	-	-	-	100%	-	100%

肆、募集情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過

年 月	發行 價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註				
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股 款	生效日期	文 號	其他
68 年 10 月	10	600,000	6,000,000	600,000	6,000,000	創立資本	無	68/10/11	建三字第 193181 號	
73 年 08 月	10	1,600,000	16,000,000	1,600,000	16,000,000	現金增資\$10,000,000	無	73/08/27	建三字第 216037 號	
85 年 07 月	10	2,880,000	28,800,000	2,880,000	28,800,000	現金增資\$12,800,000	無	85/07/02	建三字第 190887 號	
94 年 04 月	10	70,000,000	700,000,000	32,880,000	328,800,000	現金增資\$300,000,000	無	94/04/18	經授中字第 09431984920 號	
95 年 05 月	10	70,000,000	700,000,000	47,880,000	478,800,000	現金增資\$150,000,000	無	95/05/22	經授中字第 09532213590 號	
95 年 06 月	10	70,000,000	700,000,000	52,469,011	524,690,110	資本公積轉增資 \$23,940,000 員工紅利轉增資 \$21,950,110	無	95/07/28	經授商字第 09501163540 號	
97 年 04 月	10	100,000,000	1,000,000,000	59,465,011	594,650,110	現金增資 \$69,960,000	無	97/04/18	經授商字第 09701093380 號	
98 年 9 月	10	100,000,000	1,000,000,000	59,898,011	598,980,110	員工認股權憑證轉換普 通股\$4,330,000	無	99/01/12	經授商字第 09901005640 號	
98 年 12 月	10	100,000,000	1,000,000,000	60,089,011	600,890,110	員工認股權憑證轉換普 通股\$1,910,000	無	99/04/21	經授商字第 09901078300 號	
99 年 3 月	10	100,000,000	1,000,000,000	60,100,011	601,000,110	員工認股權憑證轉換普 通股\$110,000	無	99/07/09	經授商字第 09901146860 號	

年 月	發行 價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註				
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股 款	生效日期	文 號	其他
99 年 7 月	10	100,000,000	1,000,000,000	60,170,011	601,700,110	員工認股權憑證轉換普通股\$700,000	無	99/09/10	經授商字第 09901207260 號	
99 年 9 月	10	100,000,000	1,000,000,000	60,319,011	603,190,110	員工認股權憑證轉換普通股\$1,490,000	無	100/01/12	經授商字第 10001002920 號	
99 年 11 月	10	100,000,000	1,000,000,000	60,432,511	604,325,110	員工認股權憑證轉換普通股\$1,135,000	無	100/04/07	經授商字第 10001066140 號	
100 年 1 月	10	100,000,000	1,000,000,000	60,438,511	604,385,110	員工認股權憑證轉換普通股\$60,000	無	100/07/08	經授商字第 10001151220 號	
100 年 12 月	10	100,000,000	1,000,000,000	60,761,011	607,610,110	員工認股權憑證轉換普通股\$3,225,000	無	101/01/19	經授商字第 10101012780 號	
101 年 3 月	10	100,000,000	1,000,000,000	61,032,511	610,325,110	員工認股權憑證轉換普通股\$2,715,000	無	101/07/10	經授商字第 10101123480 號	
101 年 6 月	10	100,000,000	1,000,000,000	61,175,011	611,750,110	員工認股權憑證轉換普通股\$1,425,000	無	102/09/03	經授商字第 10101183130 號	

2.已發行之股份總類

112年4月14日

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名普通股	61,175,011	38,824,989	100,000,000	核定股本中含 100,000 千元供發行員工認股權憑證使用

3.總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

112 年 4 月 14 日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人 數	0	1	13	1,923	15	1,709
持有股數	0	31,000	14,402,451	34,217,812	12,523,748	61,175,011
持有比例	0	0.05%	23.54%	55.93%	20.48%	100%

(三)股權分散情形

1.普通股股權分散情形(每股面額拾元)：

112 年 4 月 14 日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率%
1-999	439	21,360	0.03
1,000-5,000	1,100	2,250,059	3.68
5,001-10,000	187	1,550,571	2.53
10,001-15,000	49	647,661	1.06
15,001-20,000	38	719,667	1.18
20,001-30,000	26	668,406	1.09
30,001-40,000	18	628,000	1.03
40,001-50,000	9	406,461	0.66
50,001-100,000	28	2,045,932	3.34
100,001-200,000	11	1,610,826	2.63
200,001-400,000	16	4,265,223	6.97
400,001-600,000	11	5,451,009	8.91
600,001-800,000	5	3,553,289	5.81
800,001-1000,000	1	811,168	1.33
1,000,001 股以上	14	36,545,379	59.75
合 計	1,952	61,175,011	100.00

2.特別股股權分散情形：不適用。

(四)主要股東名單

112 年 4 月 14 日

主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
惠凱投資(股)有限公司	5,745,151	9.39%
王維泗	3,840,815	6.28%
Group Trading Ltd.	3,674,448	6.01%
岡谷(香港)有限公司	2,824,063	4.62%
成宇投資有限公司	2,729,000	4.46%
Fortune Goal Investments Ltd.	2,719,449	4.45%
鄧福順	2,651,871	4.33%
王陳麗榕	2,300,927	3.76%
Corporate Power Investments Ltd.	2,117,952	3.46%
鄧瓊惠	1,981,125	3.24%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目/年度		110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 3 月 31 日
每股 市價	最高	28.25	32.75	28.45
	最低	20.2	21.05	26.15
	平均	22.49	24.69	27.55
每股 淨值(註 1)	分配前	28.40	30.67	28.68
	分配後	27.20	28.67	不適用
每股 盈餘	加權平均股數		61,175 仟股	61,175 仟股
	每股盈餘	調整前	1.38	3.02
		調整後	1.38	3.02
每股 股利	現金股利		1.2	2(註 1)
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報 酬分析	本益比(註 2)		15.57	8.18
	本利比(註 3)		17.91	12.34(註 1)
	現金股利殖利率(註 4)		0.06	0.08(註 1)

註 1：以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策：

本公司公司章程第26條規定，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為原則。

(1)股利發放原則

經董事會依上開章程決議，配合本公司財務業務發展目標及規劃，在無其他特殊情形考量下，本公司股利之分派以分派當年度稅後盈餘之65%~90%為原則。

(2)股利發放程序

本公司股利發放，發放現金股利時，依本公司章程第25條之1及第25條之2規定，授權董事會決議後分派之，並報告股東會。發放股票股利時，由董事會擬具分配金額，提請股東會決議分派。

2.本次董事會擬議股利分配之情形：本公司111年盈餘分配案業經112年3月15日董事會決議通過，每股配發現金股利2元，共計122,350,022元，並提112年股東常會報告。

3.預期股利政策將有重大變動之說明：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之範圍：

公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二且不高於百分之十為員工酬勞；不高於百分之二為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：本公司員工、董事及監察人酬勞係依公司章程可分配之金額為估基礎，若實際分派金額與估列金額有差異時，則依會計估計變動處理，於分派時調整入帳。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)董事會通過以現金分派之員工酬勞及董事酬勞：

單位：新台幣元

111 年度 分派項目	董事會通過 分派金額(A)	111 年度費用估 列金額(B)	差異金額 (A-B)	差異原因及 處理情形
員工酬勞	15,023,253	15,023,253	-	無差異
董事酬勞	5,007,751	5,007,751	-	

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例:不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

單位：新台幣千元

110 年度 分派項目	董事會通過 分派金額(A)	110 年度費用估 列金額(B)	差異金額 (A-B)	差異原因及 處理情形
員工酬勞	10,403	10,403	-	無差異
董事酬勞	2,249	2,249	-	

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計劃執行情形：

本公司無截至年報刊印日之前一季止發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成而計畫效益尚未顯現之情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營事業主要內容：

本公司之營利事業登記證及公司執照所載之業務內容如下：

- (1)C805050 工業用塑膠製品製造業。
- (2)CC01080 電子零組件製造業。
- (3)CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
- (4)CE01030 光學儀器製造業。
- (5)CQ01010 模具製造業。
- (6)F106030 模具批發業。
- (7)F113030 精密儀器批發業。
- (8)F113050 電腦及事務性機器設備批發業。
- (9)F119010 電子材料批發業。
- (10)F401010 國際貿易業。
- (11)I501010 產品設計業。
- (12)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.公司目前主要產品及其營業比重：

單位：新台幣千元；%

主要產品	111 年度合併營業額	營業比重
LED 背光模組	1,991,797	88.89%
其 它	249,042	11.11%
合 計	2,240,839	100.00%

3.計劃中開發之新產品與服務：

擴大差異性，找尋穩定訂單與技術升級，本公司目前將工控顯示板、車用顯示器、智慧手錶列為重點開發項目來因應客戶的需求。

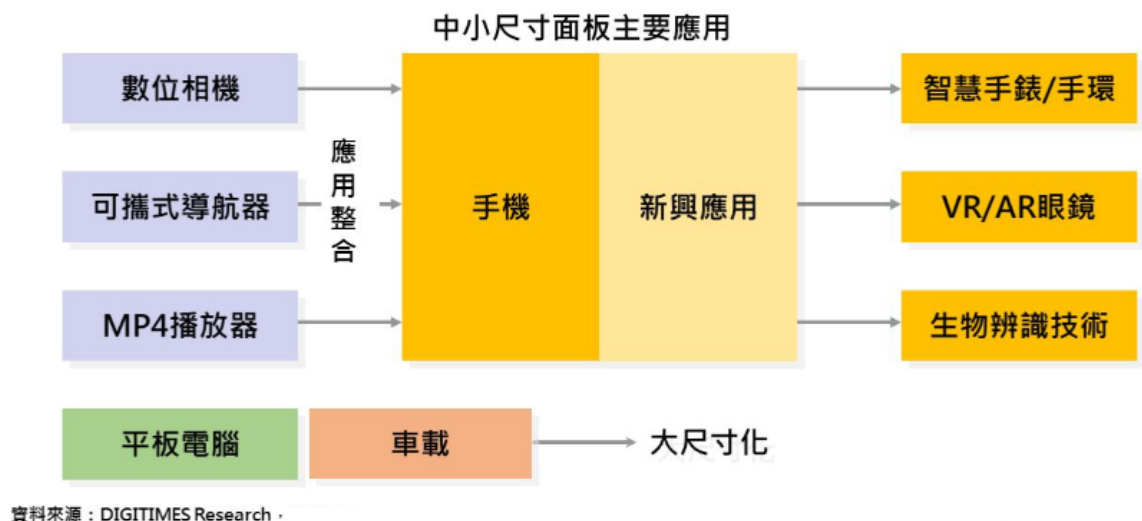
(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)背光下游應用市場概況

面板廠積極轉向智慧型手錶、手環等穿戴應用，以及虛擬實境／擴增實境(VR/AR)眼鏡，另也積極研發適用於智慧型手機及其他應用的指紋辨識技術，且已有量產能力；積極發展臉部辨識等生物辨識技術，其中最成熟的是指紋辨識，除應用於手機的電容、光學及超音波技術外，另研發用於海關通關機的光學掌紋辨識系統，以及兼具心律偵測功能的光學指紋辨識系統。

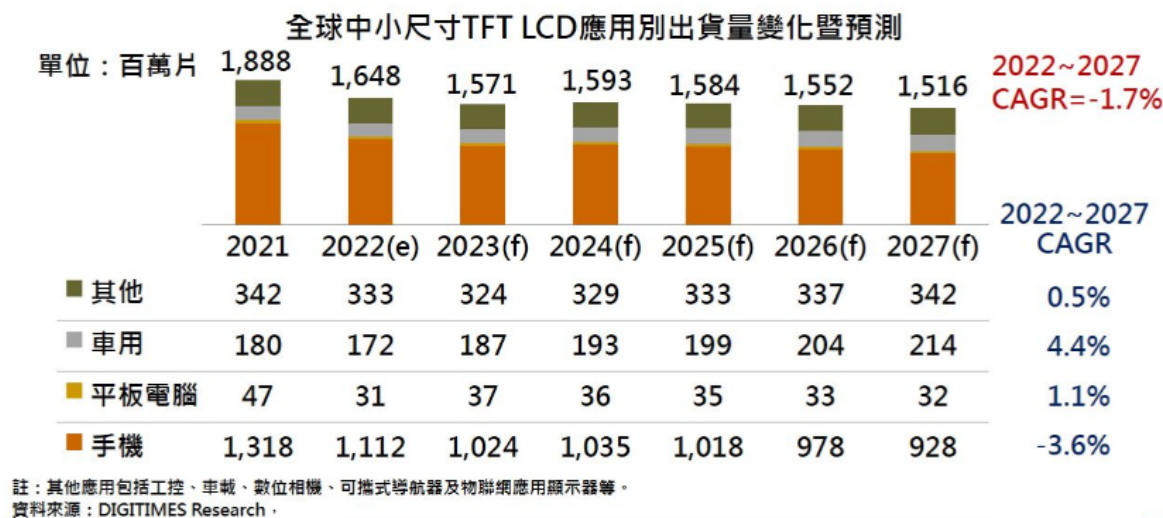
穿戴、VR/AR與生物辨識將為台灣面板廠中小尺寸新焦點



全球中小尺寸 TFT LCD 出貨受烏俄戰爭及其引發的全球能源危機、通膨效應影響，加上疫情解封，塞港終結，反促成手機成品庫存堆積，出貨量衰退。

工控、車載及物聯網應用對中小尺寸 TFT LCD 面板需求將漸增，其中，車載更將成為最重要的成長動力，隨著新能源車導入市場，更將加速儀表板的面板化，一車多面板將成趨勢。工控用及智慧音響、智慧家庭等家用物聯網用 TFT LCD 面板需求將穩步成長，但穿戴用 TFT LCD 將與 AMOLED 及 PMOLED 競爭，成長相對有限。

2022年中小尺寸TFT LCD出貨將衰退12.7% 2022~2027年最大成長動力為車載應用



(2)車載背光的現況

由於車載顯示器市場客製化程度較高，需要不同的顯示器規格，來匹配汽車的品牌價值。設計與生產通常具有較長的壽命週期，車載顯示器必須支持五年的汽車生產期。可見，一旦與汽車廠商聯手合作，商機潛力巨大。本公司目前將工控顯示板、車用顯示器列為重點開發項目來因應客戶的需求，擴大差異性找尋穩定訂單與技術升級。

展望未來5年，顯示器於汽車市場滲透率將持續提升，尤其電動車、自駕系統持續發展，一車多面板趨勢持續發酵

2023年後車用顯示器市場看好 2022至2027年CAGR估7.9%



隨著電動車快速發展，車內外互聯網、物聯網及自駕技術、行車輔助系統之成熟崛起，近來來汽車產業將開始大量導入車用面板，取代機械式的儀表板和影音控制介面。汽車電子設備的大量應用，使駕駛取得足夠之行車及輔助系統狀態資訊，也讓乘客在乘車時取得更方便、更多元的影音互動。在這樣的因素驅使下，車用顯示器在車內的應用也愈來愈多元。

2022~2027年中控台、儀表板之外車用面板出貨量CAGR將達13.6%

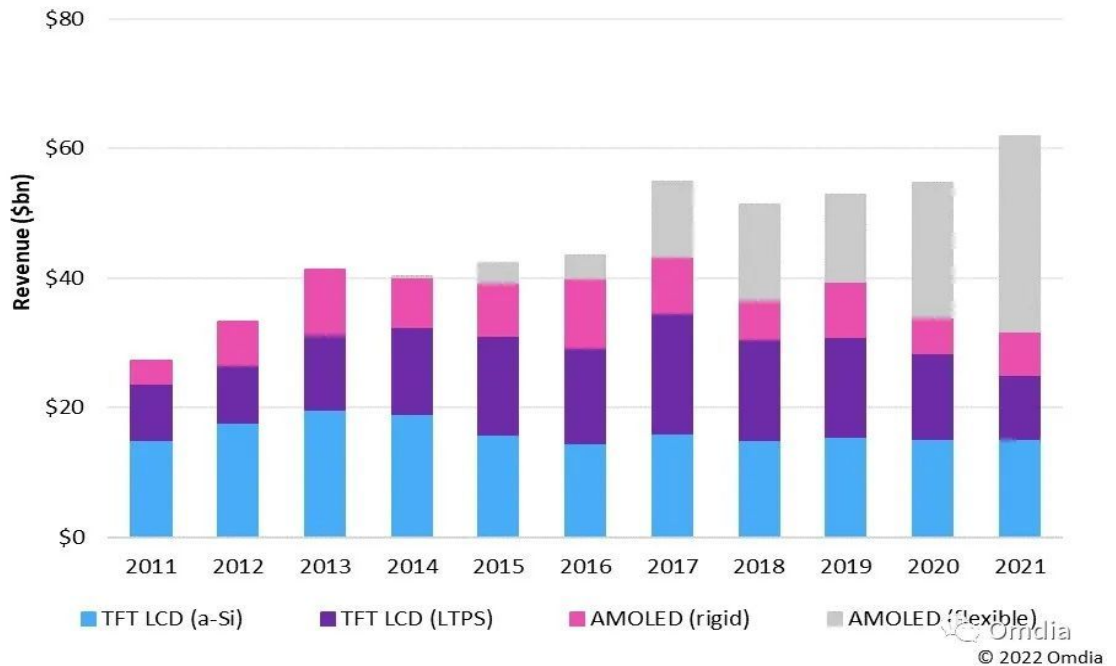


烏俄戰爭使歐美從油價、天然氣價、糧價上漲開始，導致一系列骨牌效應。在通膨嚴重下，引發消費排擠，進而影響車輛買氣，也連帶使車用面板出貨成長幅度不如原預期可成長 10% 以上。

中國因疫情的封控政策，也影響其面板及車用電子廠商產出，尤其華中地區，並連帶影響其汽車市場。

(3) 背光產業的競爭及合作

目前 LED 背光模組主要搭配 TFT 面板(a-Si)及(LTPS)，隨著 AMOLED 技術成熟及成本下降，2021 年兩者平分秋色，在手機顯示面板更佔 2/3 以上。



因應 AMOLED 的競爭，本公司與下游面板公司合作發展 mini LED 模組開發，取得成本競爭優勢。

2. 背光產業的未來發展

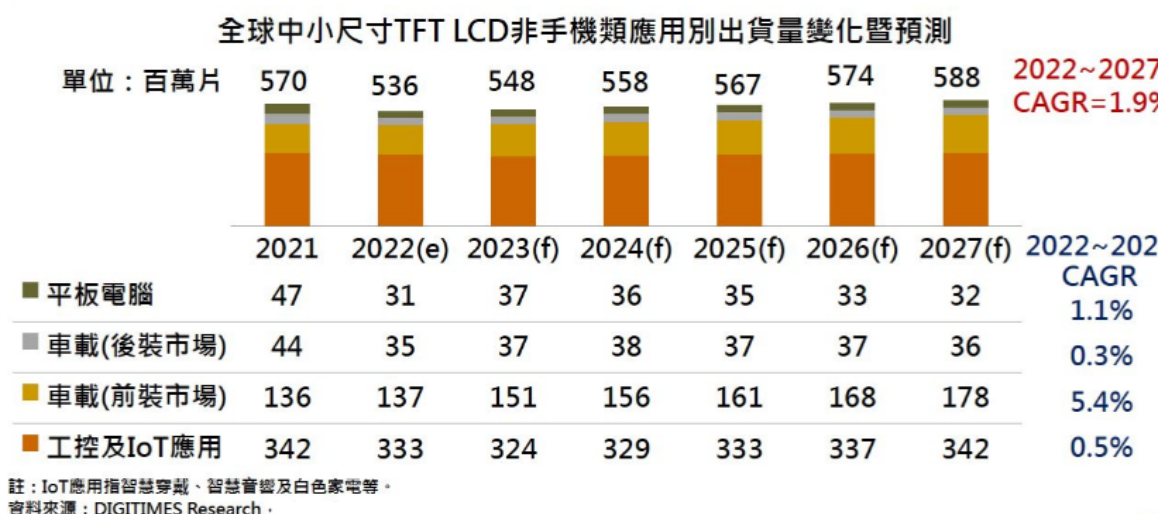
(1) 車用面板規格尺寸趨向中大型及多畫面

車載顯示器市場中，單一車輛使用的面板數量和尺寸越來越多，甚至已有從 A 柱到 A 柱、50 吋的狹長型面板應用出現，並可以分割成多個畫面。這些新應用預期將會為面板廠帶來下一波成長動能。

大陸、韓國面板廠加入車載面板市場戰局，市場競爭愈來愈激烈，面板廠指出，產品導入車廠的時間也縮短，獲利面臨考驗。

近年來像是電視、監視器、筆電、甚至是手機等消費性產品市場成長鈍化，車載面板是少數還能維持成長的應用。

非手機中小尺寸TFT LCD難抵技術更新或大尺寸化趨勢 僅車載仍有較高成長空間



車載顯示器將隨新能源車興起，一車多面板成為趨勢，並向中低階車種持續滲透，而成為中小尺寸 TFT LCD 出貨主要成長動力。

因標配車載顯示器的車種持續增加，前裝市場成長動力勝於後裝市場，2022 年因零組件供應恢復，功能型手機出貨回升，並排擠低階 IoT 應用如白牌智慧型穿戴用 LCD 面板出貨，加上通膨效應影響新興市場買氣，導致工控及 IoT 應用中小尺寸面板出貨量將減少，且將延續至 2023 年，但 2024 年後出貨可望恢復微幅成長。



隨著電動車的發展，車用面板有很大的變化，首先是每台車的顯示器數量會增加很多，除 GPS 外，包含駕駛艙、三個後照鏡、娛樂系統等，讓每一部車的單位顯示器數量增加。

另外，顯示器的面積也變大，包括訊息、娛樂享受等車用顯示器，都在增加面積。

除此之外，汽車顯示器也有愈來愈多整合型的需求，除了面板之外，也需要觸控貼合、手勢等，所以需要增加很多感測器，此外，車廠也希望面板廠商可以做大片貼合的整合，因此未來在汽車市場上，對面板廠來說，會有更多直接跟車廠接觸的機會，由車廠直接開規格，這代表顯示產業對車廠來說將會愈來愈重要，面板廠將會更接近車廠，當然也會跟現有的組裝廠合作。



零組件供應將逐漸緩解，非手機、平板應用例如車載及 IoT 終端需求亦將成長，台日韓廠商將取得先機，但長期來看，中企仍將受惠產能優勢，在車載及 IoT 應用攻城掠地。

(2) 產業應用發展趨勢

面板的整體產業，已經產生了一個結構化的改變。在中長期回歸到，比較健康而且更理性的，這個市場機制。整體來看，現在面板的需求真的很緊，所以原則上各廠商全力把歲修的時間排開，然後現在來做整個，產出的努力來投入。

智慧手錶、手環與智慧型手機的協同性增強，隨著智慧型手機的顯示面積越來越大，而智慧手錶、手環相對輕便易攜，因此智慧手錶漸成為受歡迎的穿戴設備。社交媒體、電子郵件和訊息通知、健身和健康跟蹤、GPS 導航和行動支付只是不斷增長的功能中的一部分，這些功能使生活更輕鬆並幫助用戶保持聯繫，同時還有娛樂功能，推動穿戴裝置市場持續成長。

越來越多使用者捨棄智慧腕帶，轉而加入智慧手錶的行列，智慧手錶類別雖有 Apple Watch 和 Garmin 等領導品牌採高定價策略，但也有小米、華為等較平價的產品平衡市場價格，隨著愈來愈多平價品牌切入市場。

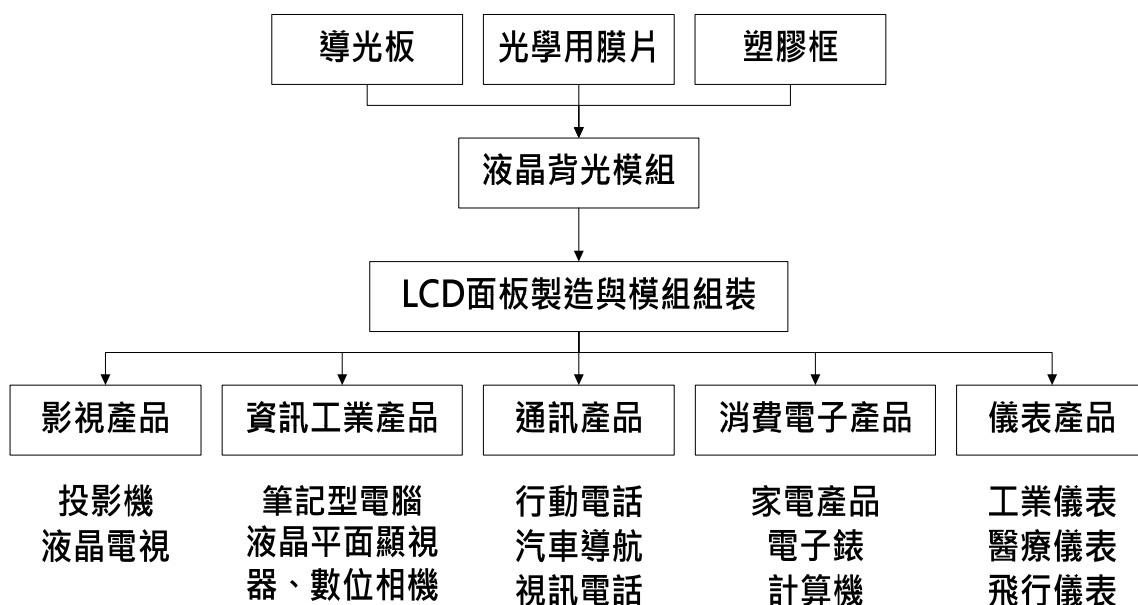
根據市調機構旭日大數據統計，2021 年上半全球智慧手錶出貨量超過 9,330 萬支，與 2020 年第 3 季相比成長 40%，預計 2021 年全球智慧手錶的全年出貨量將達到 2.39 億支，且在 2022 年有望達到 3.65 億支。隨著智慧手錶效能不斷提升，加上具備更豐富的健康管理等功能，業界預期智慧手錶市場將迎來爆發性的成長。

2022 年的整體供需看法，認為將回到疫情前的季節性需求，但同時也需要注意三大變數，一是通貨膨脹，造成產品價格上漲後，是不是會影響 3C 產品的購買力道，預期若是第 2 季比較平緩的話，就比較不會有問題。

(3)外部環境對產業影響

預計 2022 年地緣政治的變化，將會對總體經濟造成影響；此外，世界各國對於淨零碳排的目標規劃，淨零碳排現在已經不是口號而是行動了，將對企業造成重大影響，由於替代能源的成本高，從原物料到產品的成本都會上升，也將進一步影響企業營運。

3.產業上、中、下游之關聯性：



LED 背光模組產業價值鏈包括 LED 晶粒、LED 封裝、背光模組及 LCM (LiquidCrystalDisplayModule) 等四個價值活動，上游材料多仰賴進口，自給能力不高，因應手機固定換機潮及多項背光模組應用產品所帶來的背光模組需求，上下游廠商切入背光模組組裝日漸增多。日後隨著 LCD 產業在兩岸生根與茁壯，以及因應降低成本的競爭壓力，上中下游將會逐漸以多樣方式發展與整合，呈現出完整的產業連結體系。

本公司擔任 LCD 及 LCM 面板零組件供應商已有 20 年以上經驗，將會觀察 LCD 及 LCM 面板供需狀況，進行垂直整合，調整庫存，並隨時與客戶溝通。

4.產品發展趨勢及競爭情形：

光電產品—LED 中小尺寸背光模組

A.新材料開發及技術層次再提升

背光模組材料成本佔總成本約 70%~80%的比重，使得背光模組廠商除嚴格控制管銷費用，以維持利潤空間外，亦藉轉換材料或膜片整合之技術，讓成本再降低。在 LED 背光模組方面，LED 晶片、導光板及增亮膜等三大主要零組件成為左右 LED 背光模組成本之重要關鍵，因此導光板的應用再度成為產品開發的重點，從過去導光板薄型化的設計，到 LED 晶粒的數量配置分佈方式以及技術層次的應用，加上未來各產品不同的封裝設計，使得導光板的設計架構亦隨之不同，為追求降低成本及產品良率的維持，完整技術整合及內製化的能力，對背光模組廠商而言都是莫大考驗。

B.中小尺寸應用產品趨向多元化

中國業者挾產能與價格優勢全面襲來，要如何因應相當考驗主事者的應變智慧。

尤其是當市場風向轉為供過於求時，持久與生存就是一大重要的營運面向，能否快速的應變市場與客戶的需求，同時完美的控制生產成本就是關鍵；再者，就是要端出產品性能和規格能夠一舉超越主要對手的產品才行。

換句話說，只靠生產標準品就能大量獲利的時代已經結束，接下來是考驗各自真正實力的時候了。短期看來，適當的調整產能和產品線，並專注在高獲利的應用會是重點策略；中長期來看，發展創新應用和次世代的顯示技術會是最終能否永續於市場的關鍵。

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次及研究發展

(1)產品技術層次

A.光電元件

本公司成立初期以生產發光二極體指示燈(LED LAMP)及數字顯示器為主，廣泛應用在各種工業產品。民國 70 年代電腦市場及感應器相關產品開始蓬勃發展，先益也開始發展紅外線二極體、光電二極體、光遮斷器及光電晶體供給感應器及遙控器等關鍵零組件提供相關市場，近年來因為生產成本考量，已減少產量。未來對光電元件仍保持高度關注，並積極與國內外廠商合作開發具有高附加價值的新產品等。

B.LED 背光模組

本公司於 1992 年起率先投入中小型背光模組開發與生產，以高度部材自製能力、包括模具加工、塑膠外殼射出成型、超潔淨導光板射出成型、包裝盒吸塑成型、SMT、超潔淨光學膜片裁切、無塵自動組裝車間，在中小尺寸背光模組之廠商占有一席之地。

2010 年起在背光模組積極在中小尺寸全面性開發，生產穩定的消費型產品，同時對工控與車載背光展開佈局，2013 年開發出薄型化與複雜外型導光元件，已全面量產。2014 年持續運用壓縮模模具開發、射出壓縮技術、高速射出、光學設計模擬最佳化以開發各式各樣高亮度、高流長比之薄型化導光板，成功提升導光板產品尺寸，順利量產出貨 4"~12.1"超薄型化產品。2015 年更朝高均勻性、低色差、零亮線、低電耗、曲面背光...等技術深化，除備戰 AMOLED 的衝擊更積極布局其它 LCD 立基市場。我司一直積極思考模組結構設計的優化以達到快速開發，輕薄節能、高效生產三大訴求，進一步提升自動化組裝比例，追求品質、交期與成本等三大競爭力。2019 年成功開發出全曲面背光模組；2021 年與系統廠客戶配合開發 384 區 local dimming 模組。

C.光學模擬系統

光學模擬系統採用 ANSYS SPEOS，具光學、設計、模擬、分析功能，強大的運算能力涵蓋導光板均勻度/色度/品味分析、透鏡/車燈光學模擬、照明環境場景分析。

在設計階段模擬實際產品的光學效果，設計人員利用 CAD 軟體來建立各種應用的光源、機構以及光學元件模型後，轉入模擬系統來進行光學模擬，並以符合物理原理的方式解析各種光路徑，對於設計與分析上的效率上助益甚大。

因應應用產品趨向多元化擴展，預計 2023 年導入 ANSYS SPEOS 優化功能，可對比重逐年增加的異型導光件產品、多元結構開發進行優化。藉由模擬與實作結果交互比對，可節省在光學元件設計上的工程時間，並依模擬預先評估降低開發資源損耗，增加效率以及準確性。

D.模流分析系統

本公司於 2013 年導入 Modex3D 軟件分析系統，提供全方位射出成型模擬工具，協助模具開發人員分析與設計，並補助射出成型技術人員優化成型條件設定，使產品達到最佳生產週期與最佳的品質。

E.車載產品檢測系統

客制化自動檢驗系統，達成亮度、均勻度、波長均 100%自動檢測並可自動淘汰數據異常的產品，以達到客戶所需的出貨品質需求。

導入 AOI 設備，100%檢測有關鍵功能性之零組件，以達到客戶所需的出貨品質需求。

(2)研究發展：

A.LED 背光模組

開發車用高利基型產品，包括 Local Dimming、超窄邊框背光模組、曲面背光模組、抬頭顯示器用背光模組…等等，並與客戶端、供應商端共同開發，在機構評估與光學評估上進行上下游整合。

B.光學模擬系統

本公司配合軟體開發商 OPTIS 與 ANSYS 整併，於 2018 年提升模組運算範圍，產品應用面除背光模組外，亦涵蓋照明環境模擬、透鏡與車燈設計、異型導光件開發、Mini/Micro LED 模擬、二次光學元件設計…等等，使公司在未來可更全面發展跨領域產品。

C.高亮度微結構加工研究

搭配各種背光源與照明，運用高精度微結構加工機與撞點搭配 V-CUT 開發系統進行模仁或產品結構加工，讓光得到最有效的利用，達到導光板在薄行化的前提下一樣能保持高亮度與高均勻性的訴求。

開發深度撞點技術取代化學蝕刻，2019 年導入車載背光模組，讓光學更穩定，提升全屏掃描的均勻性與生產的穩定性。

D.車載產品檢測系統

開發自動光學檢測(AOI)系統與積極導入全屏光學量測、視角輝度量測與 3D 曲面尺寸量測技術，以因應車載市場需求。

2.研究發展人員與其學經歷

截至 112 年 5 月 11 日止，研發人員學歷分佈及平均年資如下：

項目	人數
博士	0
碩士	2
大專	22
高中	3
高中以下	5
合計	32
平均年資(年)	8.55

3.合併公司最近五年度每年投入研發費用

單位：新台幣千元

項目年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
研發費用	83,296	76,343	64,045	66,045	62,286

4.最近五年度開發成功之技術或產品

年度	光電元件	背光模組	光學模擬系統
107	CSP LED	Local Dimming 背光模組，實現高動態對比與超低耗電。	自有光學技術「V-CUT LIKE」，亮度趨近 V-CUT，有效縮短加工時間，提升產品良率及大幅降低維護成本。已有專利證書。
108		曲面背光模組，所有零組件皆使用可量產化之開模品。	非顯示螢幕類的與非照明產品之模擬，如：車用裝飾發光、3C 產品功能指示燈。
109	COB light board POB light board KSF Film QD Film	COB(Chip On Board) 藍光 mini LED 搭配 QD film 實現高演色性 Local Dimming 背光模組。	車用尾燈面光板。 車燈模組結構模擬分析優化。 抬頭顯示器背光模組。
110	Complex profile TFT-LCD	後照鏡 LCM 模組自動組裝機	微結構擴散板。 Type-A/Type-C 異型導光件。
111			會議型麥克風多元結構導光件光學設計。

(四)長、短期業務發展計劃

1.短期計劃

(1)業務方面

- A.光電產品-背光模組則以 ODM 或 OEM 方式為主，背光模組則以台灣、中國大陸及日本市場為主。
- B.背光模組全部自行銷售，搭配國內外參展及廣告行銷。
- C.持續拓展背光模組業務客戶群，分散客戶銷售比例。

(2)研發方面

- A.鞏固自主技術，維持競爭能力。
- B.改善產品製程及生產技術，有效降低成本。
- C.持續投入研發經費、招聘研發人才並與相關研究單位合作。
- D.發展非球面產品之技術及提升本業外之競爭能力。

(3)生產方面

- A.控制品質、成本及交期，材料自製率提高為原則。
- B.擴充產能達成規模效益，並滿足市場需求，提昇市佔率。

(4)人力方面

補充中層管理幹部、技術人員及基層作業人員，以應擴廠所需。

(5)財務方面

零活應用資金，以應營運所需。

2.長期計劃

(1)業務方面

- A.擴大客群，分散風險。
- B.依市場需求，佈建海外行銷據點。
- C.產品種類與銷售對象以長期利潤為主要考量。

(2)研發方面

- A.高效能省電之發光源應用，以及研究其他可替代之產品，以降低成本及延伸光電產品領域。
- B.開發材料及替代料之自製能力，以因應市場變化或提高採購彈性。
- C.投入光學研究，朝導光板中大尺寸、高效率 LED 背光模組、mini LED 背光模組，並研發非背光類光學元件的製造技術。
- D.光學模擬多元化擴展，導入優化功能因應複雜型結構、異型導光件。
- E.產業資訊資料庫擴展，生產改良技術與新技術開發。

(3)生產方面

- A.以宏觀的視野，設立海外生產據點或以委外加工方式，讓產品線更多元化，以維持價格競爭優勢。
- B.自製部分材料，降低成本、並提高生產自主性。
- C.加強自動化生產比重，提高效率。
- D.規劃 SFC (Shop Floor Control)系統，數位化製造現場的資料，協助生產效率分析，並於 2020 年導入。
- E.導入真空回焊(Vacuum Reflow)技術，使 SMT 製程的孔隙率可達到小於 5%，增加產品可靠性。

(4)人力方面

- A.招募並培訓高階管理幹部及各級技術人員以因應海內外長期發展所需。
- B.加強多元技能訓練，有效運用人力資源，提升企業整體競爭力。

(5)財務方面

- A.維持安全現金部位並健全財務結構，以因應景氣波動衝擊。
- B.建立資金多重管道，以便利取得較低成本資金因應長期營運所需。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品銷售地區

單位：新台幣千元

地區 \ 年度	111 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%
臺灣	759,829	34	957,911	46
中國	1,021,673	46	700,971	34
美國	208,676	9	146,799	7
日本	97,487	4	132,585	6
其他	153,174	7	124,282	7
合計	2,240,839	100	2,062,548	100

2.主要競爭對手及市場佔有率

(1)主要競爭對手

過去日本廠商在中小尺寸背光模組產業中，掌握絕大多數市場，隨著版圖移轉，台韓廠商不斷開出產能，降低材料成本，建立完整供應鏈，目前台韓均有日商技術移轉的專業背光模組廠誕生，且近年來陸續開出產能超過日廠。

目前國內專業生產中小型背光模組的主要廠商如下表所示：

國內主要中小尺寸背光模組廠商

競爭廠商	營業項目	競爭項目
瑞儀	背光模組	背光模組
三和企業	背光模組、導光板	背光模組
茂林光電	背光模組	背光模組
中光電子	背光模組	背光模組
云光光電	背光模組	背光模組

資料來源：各家公司年報、下游客戶端訊息

(2)市場佔有率

由於國內 LCD 面板廠商持續擴增生產機組及生產線，同時提高關鍵零組件國內自給率，加上產能良率與切割尺寸亦時有因應客戶需求而變動，背光模組廠商的出貨尺寸及數量遂配合更動，故市場佔有率較難有公正評估。

3.市場未來之供需狀況與成長性

背光模組之供需狀況主要視 TFT-LCD 面板市場未來之供需而定。產品範圍涵蓋手機、數位相機、工業用面板、車用產品、平板電腦，穿戴式裝置等，除部分產品由 OLED 所取代，然主要大宗仍需要背光模組來作為發光源。

主流尺寸由 7 吋往 8 吋及 10.1 吋以上發展，加上車用面板在智能汽車趨勢下，面板滲透率可大幅提升。

由於國內 LCD 面板廠商持續擴增生產機組及生產線，同時提高關鍵零組件國內自給率，加上產能良率與切割尺寸亦時有因應客戶需求而變動，背光模組廠商的出貨尺寸及數量遂配合更動，故市場佔有率較難有公正評估。

4.競爭利基

(1)宏觀的世界經營理念

從公司成立以來，一直秉持「立足台灣，放眼世界」的經營理念。不斷創新技術來激勵國內外客戶一起成長。公司並長期培養國際行銷及技術人員，客戶服務建立優異的口碑。

(2)嚴謹完善管理制度

為了追求有效的公司經營並達到股東最大利益，公司從設立初期，就逐步落實完整會計制度、內部控制、內部稽核制度、內部管理資訊系統並在 1998 年率先同業取得 ISO9002，隔年取得 ISO9001，在 2003 年取得 QS9000 的國際品質認證，2007 年導入更嚴謹的汽車產品品質規範 TS16949。因應公司規模愈來愈大，除了積極整合內部資源，並充分運用內部管理資訊系統達到精簡人力最大效能的目標。

(3)明確的公司中長期目標

為能使公司經營目標得以有效達成，在人力資源、財務、業務、生產、研發等組織功能上均已建立明確的短期與長期發展計劃，藉由階段性經營策略的運用與目標的達成，來奠定公司永續經營的發展基礎。

(4)靈活的業務基礎

本公司業務人員皆具有工程專業能力，能與客戶充分溝通，並隨時留意客戶及市場狀況回報公司，做為行銷策略調整參考，此彈性的業務能力可以減少庫存風險並達到公司最大利潤。

(5)卓越的研發機能(模具開發、光學設計、新材料運用)

中小尺寸在大陸市場積極投資下毛利受到嚴苛挑戰。除了白牌市場一貫的低價競爭下，部分品牌市場也祭出低價策略互別苗頭，2014 年部分知名面板廠在智慧型手機市場上苦嚐虧損，並陸續往高毛利與高端面板技術如 LTPS 開始布局以期待改善營收毛利。高毛利市場如車載產品需要完善的高信賴性驗證；而高端面板技術在 LTPS 開口率的限制下背光除了薄化更需具備高亮度與高均勻性特性。隨著 LED 元件也開始往薄化與高亮發展，背光模組更需要無縫配合。

先益電子除了中小尺寸背光產品外已在 2014 年積極開發 7"以上中大尺寸背光產品，面板廠今年佈局中低階手機市場與大陸自有品牌市場展開。本公司在中小尺寸薄型化導光板開發上積極佈局，發展射出壓縮模具搭配先進高速壓縮射出機開發技術，開發薄型化高亮度導光板。成功導入多個高亮薄型化機種與對應客戶觸控市場開發，讓先益電子在技術提升獲得客戶肯定。在中大尺寸上先後量產出貨 10.1"與 12.1"與 12.3"工控用產品，未來朝 15"產品為階段性極限做佈局。

由現有複雜化導光板與工控、車用背光到薄型化導光板佈局，本公司依據現有開發經驗衍生光學資料庫標準化與模具開發規格化，快速收斂產品開發時程與競爭力。

目前新技術開發，先益電子與現有客戶合作新技術提升在高色飽和度背光模組與高亮度微結構導光板搭配特殊菱鏡結構與單一光學膜達成高亮度模組；並與供應商共同合作，開發使用 Flip Chip 背光模組架構，積極在新技術與新產品佈局。

現有高亮度 LGP 出光結構都是以 V-CUT 為主，在製作此機構時必要條件為「電鍍化學鍍」；此製程需要付出較長的準備時間，為加快開發時程，開發自有加工技術「V-CUT LIKE」，其目的為達到亮度接近 V-CUT 且可有效縮短模仁製作時間，並可提升產品良率及大幅降低維護成本。

現有導光板研究開發，在厚件導光板導入穩定性的機械式加工微結構，取代習知的雷射雕刻與化學蝕刻，增加模組出光效率，進而提升模組亮度與全屏量測的穩定性。

因應直下式擴散板開發，購入市場不同規格擴散料做射出成型試驗，累積實驗數據與經驗，並與 PC 透明料做擴散料衍伸混合實驗，擴充數據資料庫。藉由光學模擬軟體 SPEOS，匹配模擬與實際擴散料物理特性，再經由光學設計與模擬結果反應至實作。其後將擴散料射出運用於自製微結構擴散板，以及 Type-A/Type-C、會議型麥克風等複雜外型的異型導光件開發，經模擬與實作結果交互比對，節省在光學元件設計上的工程時間與工藝成本。因自有擴散件射

出成型能力，除可應用在需求光學混光、散光效果的產品上，亦能避免外發、外購進而降低開發成本。

因應人工成本提高，未來先益電子注重在模組設計簡化設計與客戶協同開發。搭配自動組裝降低人工需求依賴性，並以自有專業模具加工與射出成型廠、包裝盒自製、SMT 產線、精密點膠、光學膜與複合性膠布自有裁切技術、自動化組裝與檢驗技術，進行背光模組零件自給自足一貫化作業，實現簡化設計、提高組裝良率與生產效率，達到提升品質與降低成本的雙贏目標。

(6)優異的生產實力(自製比率、量產經驗、品質管制、時效掌握、產能規劃)

為了降低人工成本及就近服務客戶，本公司以三角貿易方式轉單由大陸工廠生產、交貨，並積極專研高附加價值自製產品之生產。

為確保產品品質，大部份製程均在無塵室進行，在 QS9000 的品質規範下，2007 年導入更嚴謹的汽車產品品質規範 TS16949，並於 2008 年於中國大陸工廠導入 IATF-16949，2019 年於台灣導入 IATF-16949。加上專業的檢驗人員及精密測量儀之應用，使製程良品率都能維持在九成以上；並充分配合客戶交期及品質要求。以本公司在垂直整合之優勢，無論品質、技術、成本、交期等方面，均擁有同業很難超越的優勢。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

有利因素：

(1)先進獨立技術是競爭力重要來源

導光板的射出及壓出成形是需要精密模具設計技術來完成，如果無法獨立開發，將產生高額的開發費用，並且技術及製程受制於人，客戶無法得到滿意及快速服務，將會降低對公司的信賴。本公司不斷投入新技術開發，延攬光學人才，無論在提升背光模組的亮度及薄型化方面皆有斬獲，開發先進技術也將為求公司省下可觀的權利金支出。

(2)良品率及出貨能力穩定

高良品率不但能為公司省下可觀的材料及製造費用，也能及時出貨，滿足客戶需求。本公司海外工廠出貨產品從小尺寸至中尺寸皆有，量產技術及品質已具備相當的穩定度，在同行中表現傑出。

(3)開發新材料降低採購成本

隨著台灣投入背光模組生產之廠商日漸增加，背光模組的上游原物料需求與商機逐漸浮現，吸引眾多廠商投入開發，原物料供應商的增多，良性競爭之下，將有助於背光模組廠商掌握料源及降低成本。

(4)有效率製程降低人工成本

由於背光模組需要大量人工組裝，生產移至海外合作廠商的分工模式已是不可避免的趨勢。本公司在中國大陸設立生產基地，目前無論在製造、出貨或人事管理等方面，都已步上軌道，並逐步導入自動化生產設備，將對本公司營運競爭力的提升有所助益。此外，本公司經常研究開發更有效率的製造流程及人員配置，不但縮短製程，交貨期也能滿足客戶需求。

(5)設計產品解決方案

公司為強化競爭力，與客戶終端一起做設計整合，不僅在光學與機構件的搭配設計擴大服務範圍，更可針對客戶需求，客製化生產工藝與光學檢驗系統，由單純的背光走向提供整個模組的製造解決方案。



不利因素：

(1)價格競爭壓力日增

由於中小尺寸面板競爭激烈，可預期隨之而來的是對於面板零組件採購壓力增加，而背光模組佔面板材料成本不少，本公司及背光模組同業勢必成為面板廠商要求降價的重點，價格調降的壓力將日漸升高。

因應策略：提升產品毛利可由技術面提升產品價值、提升自製率及降低材料成本三方面來著手。

A.在自製率提升方面，主要可分為模具與導光板射出成型自製率提升、光學膜裁切自製化及鋼框與供應商策略聯盟等方式，在模具與導光板射出成型方面，目前導光板及模具自製率已達 90%以上。另外亦針對其他上游零組件如光學膜裁切等進行整合，期以提升原材料自製比重。

B.在降低材料成本方面，亦透過以下方法降低材料成本，進而提升背光模組之產品毛利。

(a)供應鏈管理。

(b)產品成本結構分析與統計。

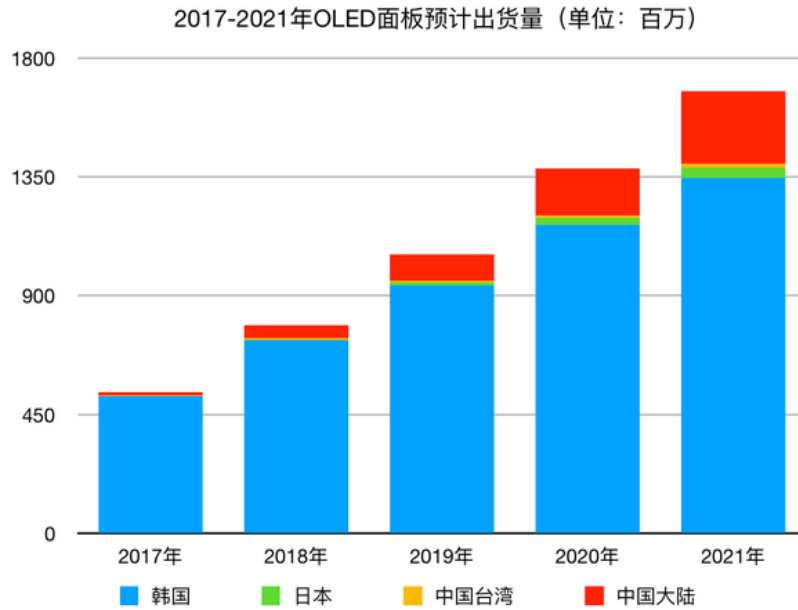
(c)產品設計-零件標準化。

(d)對原材料進行替代性材料之更換。

(e)新技術開發費用昂貴

(2)OLED 技術的興起

AMOLED 面板市場方面，目前韓國獨大這塊 OLED 面板市場，其他面板廠出貨量也陸續提升，現階段 AMOLED 生產製程日漸成熟，良率逐漸提高，模組成本持續下滑。



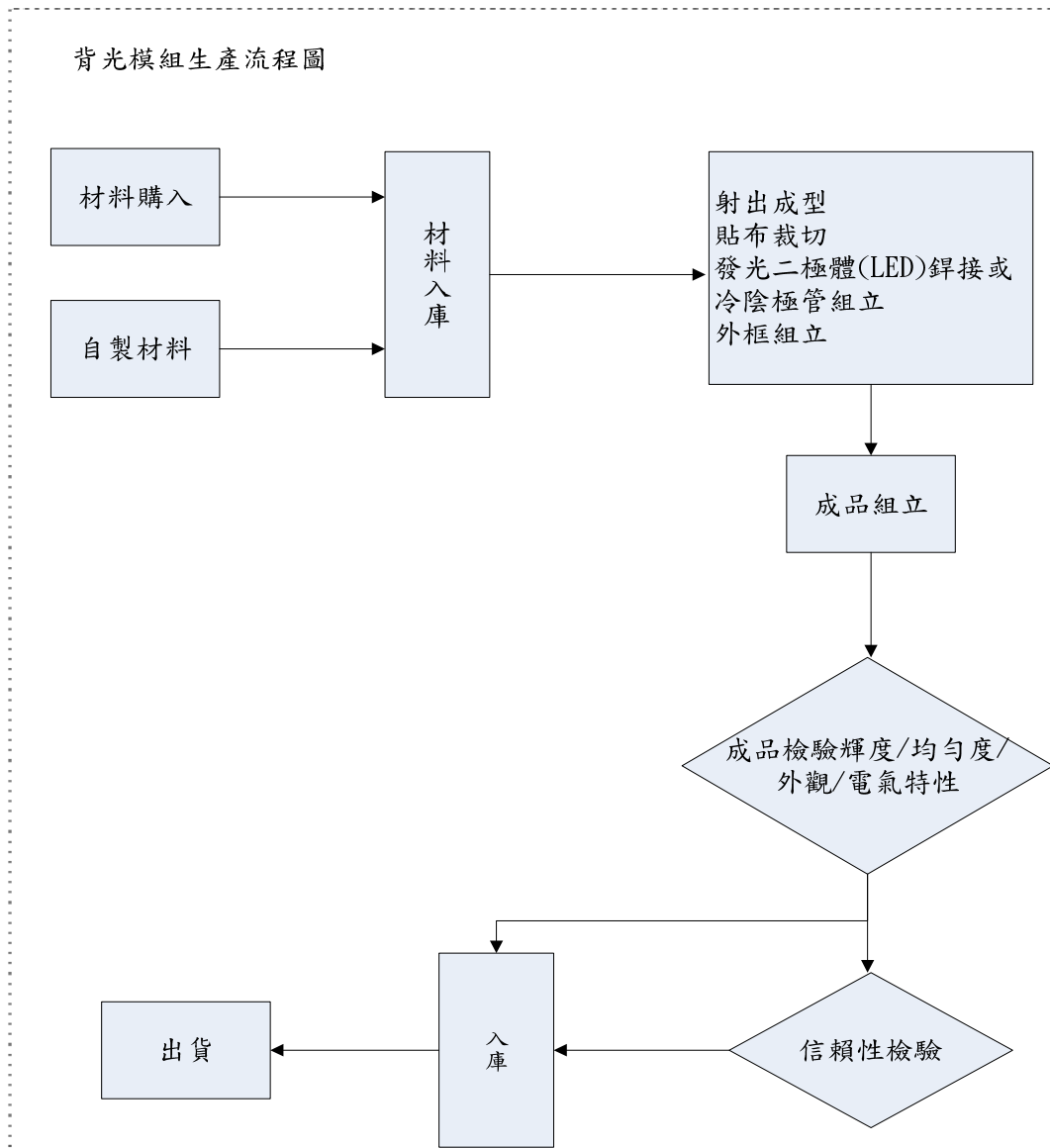
2017及年未来五年面板预计出货量（数据来源：UbiResearch）

（二）主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

產(商)品或服務項目	重要用途或功能
LED 背光模組	通訊、消費電子產品上，如筆記型電腦、液晶顯示器、液晶電視、數位相機、個人數位助理(PDA)、行動電話、工業用面板、車用顯示面板等。

2.主要產品之產製過程：



(三)主要原料之供應狀況：

主要原物料之供應情形

主要產品	主要原物料	主要供應商	供應情形
LED 背光模組	LED 背光模組	東莞先益電子有限公司	良好
LED 背光模組	LED 背光模組	東莞可盛光電有限公司	良好

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例：

1.最近二年度占本公司銷貨總額百分之十以上之客戶

單位：新台幣千元

	110 年度				111 年度				112 年度截至前一季止			
項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	凌巨	525,209	25	無	德賽西威	619,691	28	無	德賽西威	112,357	25	無
2	德賽西威	373,840	18	無	凌巨	346,658	15	無	Magna	78,460	17	無
3	Garmin	213,819	10	無					凌巨	62,042	14	無
4	其他	949,680	47	-	其他	1,274,490	57	-	其他	204,171	44	-
	銷貨淨額	2,062,548	100		銷貨淨額	2,240,839	100		銷貨淨額	457,030	100	

(1)凌巨

凌巨科技(股)公司(以下簡稱凌巨)成立於民國 86 年，為國內之上市掛牌公司，主要從事液晶顯示面板及液晶顯示模組等生產及銷售；終端應用產品包括行動通訊顯示類、消費性產品類、影像產品顯示類、家用通訊顯示類等。本公司主要銷售凌巨多以消費性電子如數位相機及 GPS 用背光模組為主。

(2)德賽西威

德賽西威 1986 年由飛利浦、金山與德賽集團成立，為先進汽車電子製造與系統研發的公司，聚焦於智能化產品國際化布局。

(3)Garmin

Garmin 成立於 1989 年，註冊地為瑞士，研發總部位在美國；Garmin 在航空、航海、車用市場都有完整的產品佈局，目前已是航空、航海、車用、運動健身產品等市場熟悉的領導品牌。

(4)Magna

Magna Mirror 公司為國際性汽車零配件製造商，負責研發設計與生產車內後照鏡系統、車外後照鏡系統。

2.最近二年度占本公司進貨總額百分之十以上之廠商

單位：新台幣千元

	110 年度				111 年度				112 年度截至前一季止			
項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	日亞	143,176	13	無	日亞	117,686	10	無	日亞	8,807	5	無
2	其他	989,430	87	-	其他	1,053,933	90	-	其他	184,675	95	-
	進貨淨額	1,132,606	100		進貨淨額	1,171,619	100		進貨淨額	193,482	100	

(1)日亞

日亞公司為日商日亞化學工業株式會社（NICHIA CORP），全世界第一家開發製造螢光粉白光 LED 的廠商在台子公司，主要業務為大陸及台灣區各種螢光體及小尺寸液晶背光板用 LED 之銷售，先益電子主要向其採購背光模組中背光源所需之白光 LED 成品。

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣千元；千 PCS

年度	110 年度			111 年度		
生產量值	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品						
LED 背光模組	48,000	34,744	1,567,454	48,000	32,179	1,723,239
合計	48,000	34,744	1,567,454	48,000	32,179	1,723,239

(六)最近二年之銷售量值表

單位：新台幣千元；千 PCS

年度	110 年度				111 年度			
銷售量值	內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
LED 背光模組	16,236	882,796	12,018	1,003,458	11,963	659,392	13,386	1,332,405
其他	3,627	7,994	17,499	168,300	3,535	100,438	16,960	148,604
合計	19,863	890,790	29,517	1,171,758	15,498	759,830	30,346	1,481,009

三、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年度		110 年度	111 年度	截至 112 年 5 月 11 日
員 工 人 數	經理人	29	31	57
	間接員工	628	469	439
	直接員工	627	798	721
	合計	1284	1,298	1,211
平均年歲		38	38.4	36.42
平均服務年資		6.5	6.8	6.43
學 歷 分 布 比 率	博士	0	0	0
	碩士	5	5	5
	大專	241	200	172
	高中	179	152	155
	高中以下	859	706	845

四、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失：無。

(二)因應對策：不適用。

五、勞資關係

(一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施：

- 員工團保、意外保險
- 每月慶生會與生日禮金
- 完整的教育訓練、順暢的升遷管道
- 依績效分派紅利、中秋獎金、年終等獎金
- 國內旅遊、國外旅遊
- 結婚禮金、生育津貼、進修補助、健康檢查、住院慰問等

2.員工之進修及訓練情形：

項目	111 年			112 年 5 月 11 日止		
	人數	人時數	總費用	人數	人時數	總費用
1.新進人員訓練	107	4.5	5,350	354	4.5	79,650
2.專業職能訓練	75	27	3,750	169	129	22,550
3.主管才能訓練	10	6	500	70	128	10,092
4.通識訓練	210	18	10,500	163	98	33,600
總計	402	57	20,100	756	359.5	145,892

3.退休制度與實施情形：

本公司之退休金制度均依勞基法及勞工退休金條例之規定辦理。適用新制之同仁，依勞工退休金條例之規定，按月提撥薪資總額 6%的勞工退休金至勞保局之個人帳戶。

4.勞資間協議情形與各項員工權益維護措施情形：

本公司在強調勞資和諧、重視員工意見的原則下，對於薪資、工時、休假、退休、撫卹等有完善合理之規範，並確實做好安全衛生、教育訓練等福利措施，同時重視與員工之溝通，協調解決，普獲員工行信賴與支援，迄今並無重大勞資糾紛而導致損失情事，故勞資關係和諧。

5.工作環境與員工人身安全的保護措施：

項 目	內 容
門禁安全	日、夜均設有門禁監視系統
災害防範措施與應變	1.訂有「災害緊急應變對策」、「勞工安全衛生工作守則」、「勞工安全衛生管理辦法」、「勞工安全衛生職業災害防止暨自動檢查計劃」等辦法。 2.消防主管機關辦理消防防災講習每年 2 次。
生理衛生	1.健康檢查：在職人員公司每年定期提供免費健康檢查。 2.定期進行辦公室環境清潔、消毒。
保險及醫療慰問	1.依法投保勞保、健保。 2.投保公共意外險及團險。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：無。

(三)員工行為及倫理守則：

為使本公司員工行為有所依歸並引導發展之方向，本公司訂有員工「工作規則」手冊、勞工安全及人事管理規則，讓員工明確知悉自身權益及應遵守之行為規範，並以績效考核制度為實施基礎，規劃相關福利暨薪酬獎勵措施，於和樂的工作環境中，發揮應有之工作倫理，以激勵工作士氣。

六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1.資訊安全風險管理架構

本公司雖尚未成立跨部門資訊安全委員會，目前由資訊部主管兼任資訊安全相關事務。

2.資通安全政策

- (1)訂定期盤點資訊資及個人資料清冊，依資訊安全及個人資料風險評鑑進行風險管理，落實各項管控措施。
- (2)不定期辦理資訊安全及個人資料保護教育訓練及宣導作業，新進人員皆須簽定保密協。
- (3)委外廠商須簽定保密協議，以確保使用本公司的提供資訊服務或執行相關資訊業務者，有責任及義務保護其所取得或使用本公司之資訊資產，以防止遭未經授權存取、擅改、破壞及不當揭露。
- (4)重要資訊系統或設備已建置適當的備份、備援或監控機制並定期演練，以維持其可用性。
- (5)個人電腦均安裝防毒軟體且定期確認病毒碼之更新，並禁止使用未經授權的軟體。
- (6)要求同仁帳號、密碼與權限應善盡保管與使用責任並定期換置密碼。
- (7)建立業務持續運作管理機制，並定期測試演練，維持其適用性。
- (8)每年定期實施內部稽核，以確保資訊安全、個資保護管理制度之有效性。

3.具體管理方案及投入資通安全管理之資源

將資訊安全及個資保護檢查控制作業，列為年度稽核項目，稽核單位每年度至少進行一次稽核；且公司每年度依據內部控制制度自行檢查作業，將總結內部控制實施成效提報董事會覆核確認，並依據評估的結果出具內部控制制度聲明書。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、重要契約

公司別	契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
先益電子	中長期授信	兆豐國際商業銀行	108.11.11-118.11.11	廠房借款	台商回台投資專案
先益電子	中長期授信	兆豐國際商業銀行	108.10.31-115.10.31	營運週轉金額度	台商回台投資專案
先益電子	中長期授信	台灣銀行	108.12.24-115.12.24	機器設備借款	台商回台投資專案
先益電子	中期授信	玉山銀行	108.10.25-113.10.15	機器設備借款	台商回台投資專案

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料-採用國際會計準則(合併財務報表)

1.簡明資產負債表

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最近五年度財務資料					當 年 度 截 至 112 年 3 月 31 日 財務資料 (註 1)
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
流 動 資 產		1,995,937	2,047,548	1,820,720	1,924,607	1,942,538	1,835,154
不動產、廠房及設備		357,578	378,586	391,433	368,678	325,364	306,286
無 形 資 產		1,060	1,946	1,763	1,323	1,097	1,079
其 他 資 產		62,117	111,961	417,655	502,743	511,087	504,512
資 產 總 額		2,416,692	2,540,041	2,631,571	2,797,351	2,780,086	2,647,031
流動負債	分配前	564,553	556,325	657,113	766,846	677,679	689,495
	分配後	637,963	666,440	718,288	840,256	800,029 (註 2)	-
非 流 動 負 債		31,149	143,456	222,852	270,509	203,938	182,864
負債總額	分配前	595,702	699,781	879,965	1,037,355	881,617	872,359
	分配後	669,112	809,896	941,140	1,110,765	1,003,967 (註 2)	-
歸屬於母公司業主 之 權 益		1,772,369	1,800,880	1,721,587	1,737,303	1,876,389	1,754,234
股 本		611,750	611,750	611,750	611,750	611,750	611,750
資 本 公 積		669,678	669,678	669,678	669,678	669,678	669,678
保留 盈餘	分配前	580,750	646,205	590,058	613,496	725,043	604,125
	分配後	507,340	536,090	528,883	540,086	602,693 (註 2)	-
其 他 權 益		(89,809)	(126,753)	(149,899)	(157,621)	(130,082)	(131,319)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		48,621	39,380	30,019	22,693	22,080	20,438
權 益 總 額	分配前	1,820,990	1,840,260	1,751,606	1,759,996	1,898,469	1,774,672
	分配後	1,747,580	1,730,145	1,690,431	1,686,586	1,776,119 (註 2)	-

註 1：112 年第一季財務報表業經會計師核閱。

註 2：上稱分配後數字，係依據董事會決議之情形填列。

2.簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					當 年 度 截 至 112 年 3 月 31 日 財務資料 (註1)
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
營 業 收 入	1,843,377	1,902,410	1,697,596	2,062,548	2,240,839	457,030
營 業 毛 利	373,671	404,246	328,542	346,430	377,143	65,625
營 業 損 益	76,132	114,045	78,593	86,068	105,717	2,541
營業外收入及支出	33,546	50,178	(5,751)	2,399	135,740	1,560
稅 前 淨 利	109,678	164,223	72,842	88,467	241,457	4,101
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	76,805	130,628	42,032	77,287	184,344	(210)
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	76,805	130,628	42,032	77,287	184,344	(210)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	10,471	(37,948)	(20,571)	(7,722)	27,539	(1,237)
本期綜合損益總額	87,276	92,680	21,461	69,565	211,883	(1,447)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	84,537	139,869	51,393	84,613	184,957	1,432
淨利歸屬於非控制 權 益	(7,732)	(9,241)	(9,361)	(7,326)	(613)	(1,642)
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	95,008	101,921	30,822	76,891	212,496	195
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	(7,732)	(9,241)	(9,361)	(7,326)	(613)	(1,642)
每 股 盈 餘	1.38	2.29	0.84	1.38	3.02	0.02

註1：112年第一季財務報表業經會計師核閱。

(二)簡明資產負債表及綜合損益表資料-採用國際會計準則(個體財務報表)

1.簡明資產負債表

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流 動 資 產		891,233	886,968	922,363	1,009,007	1,086,423
不動產、廠房及設備		38,568	110,405	130,259	133,523	116,878
無 形 資 產		-	886	703	263	37
其 他 資 產		1,160,535	1,222,945	1,167,839	1,151,279	1,200,559
資 產 總 額		2,090,336	2,221,204	2,221,164	2,294,072	2,403,897
流動負債	分配前	287,817	287,761	285,750	293,521	328,733
	分配後	361,227	397,876	346,925	366,931	451,083 (註 1)
非 流 動 負 債		30,150	132,563	213,827	263,248	198,775
負債總額	分配前	317,967	420,324	499,577	556,769	527,508
	分配後	391,377	530,439	560,752	630,179	649,858 (註 1)
歸屬於母公司業主之 權 益		1,772,369	1,800,880	1,721,587	1,737,303	1,876,389
股 本		611,750	611,750	611,750	611,750	611,750
資 本 公 積		669,678	669,678	669,678	669,678	669,678
保留盈餘	分配前	580,750	646,205	590,058	613,496	725,043
	分配後	507,340	536,090	528,883	540,086	602,693 (註 1)
其 他 權 益		(89,809)	(126,753)	(149,899)	(157,621)	(130,082)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,772,369	1,800,880	1,721,587	1,737,303	1,876,389
	分配後	1,698,959	1,690,765	1,660,412	1,663,893	1,754,039 (註 1)

註 1：上稱分配後數字，係依據董事會決議之情形填列。

2. 簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營 業 收 入	1,590,731	1,581,116	1,265,232	1,366,697	1,208,991
營 業 毛 利	278,299	228,181	172,789	179,088	192,036
營 業 損 益	145,434	107,043	75,683	73,850	81,124
營業外收入及支出	(26,841)	59,451	1,253	25,960	149,232
稅 前 淨 利	118,593	166,494	76,936	99,810	230,356
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	84,537	139,869	51,393	84,613	184,957
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	84,537	139,869	51,393	84,613	184,957
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	10,471	(37,948)	(20,571)	(7,722)	27,539
本期綜合損益總額	95,008	101,921	30,822	76,891	212,496
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制 權 益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘	1.38	2.29	0.84	1.38	3.02

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師	所屬單位名稱	查核意見
107 年	郭士華、陳君滿	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
108 年	吳俊源、郭士華	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
109 年	吳俊源、郭士華	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
110 年	陳燕慧、吳俊源	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
111 年	陳燕慧、吳俊源	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析－合併

年度 分析項目（註1）		最近五年度財務分析					當年度截至
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	112.3.31
財務結構	負債占資產比率	24.64	27.55	33.43	37.08	31.71	32.95
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	517.96	523.98	504.41	550.75	646.17	639.12
償債能力	流動比率	353.54	368.04	277.07	250.97	286.64	266.15
	速動比率	303.72	314.04	224.95	198.40	225.45	215.61
	利息保障倍數	4523	7441	3339	2446	3526	343
經營能力	應收款項週轉率（次）	3.34	3.64	3.20	3.48	3.42	3.05
	平均收現日數	109	100	114	105	106	119
	存貨週轉率（次）	6.15	5.63	4.55	4.87	4.78	4.26
	應付款項週轉率（次）	4.51	4.81	4.15	4.50	5.04	5.20
	平均銷貨日數	59	64	80	74	76	86
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	5.15	5.02	4.33	5.59	6.88	5.96
	總資產週轉率（次）	0.76	0.74	0.64	0.73	0.80	0.69
獲利能力	資產報酬率（%）	3.15	5.34	1.69	2.95	6.81	0.04
	權益報酬率（%）	4.18	7.13	2.34	4.40	10.07	-0.01
	稅前純益占實收資本額比率（%）	17.92	26.84	11.90	14.46	39.47	0.67
	純益率（%）	4.16	6.86	2.47	3.74	8.22	-0.04
	每股盈餘（元）	1.38	2.29	0.84	1.38	3.02	0.02
現金流量	現金流量比率（%）	19.60	41.21	16.58	0.46	34.17	17.65
	現金流量允當比率（%）	87.46	155.74	108.50	70.40	72.52	79.85
	現金再投資比率（%）	註	5.99	註	註	5.37	註
槓桿度	營運槓桿度	5.40	3.83	5.12	5.15	4.61	39.97
	財務槓桿度	1.03	1.02	1.03	1.05	1.07	2.97

最近二年度各項財務比率變動達 20%以上者，說明如下：

- 1.利息保障倍數增加：主要係本期稅前淨利增加所致。
- 2.獲利能力：主要係 111 年度獲利較上年度增加所致。
- 3.現金流量比率：主要係本年度營業活動現金流量增加所致。

註：營業活動淨現金流量為淨現金流出，故不予以計算。

(二)財務分析－個體

年度 分析項目（註1）		最近五年度財務分析				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構(%)	負債占資產比率	15.21	18.92	22.49	24.27	21.94
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	4673.61	1751.22	1485.82	1498.28	1775.49
償債能力%	流動比率	309.65	308.23	322.78	343.76	330.48
	速動比率	293.31	276.13	293.22	313.95	288.39
	利息保障倍數	136.53	656.49	39.51	36.12	74.83
經營能力	應收款項週轉率（次）	3.20	3.61	3.28	3.86	3.71
	平均收現日數	114	101	111	94	98
	存貨週轉率（次）	41.94	19.95	12.76	14.30	9.28
	應付款項週轉率（次）	7.59	7.48	7.37	11.12	7.94
	平均銷貨日數	8.70	18.29	28.60	25.52	39.33
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	41.24	14.32	9.71	10.23	10.34
	總資產週轉率（次）	0.76	0.71	0.57	0.59	0.53
獲利能力	資產報酬率（%）	3.92	6.49	2.38	3.84	7.98
	權益報酬率（%）	4.72	7.82	2.91	4.89	10.23
	稅前純益占實收資本額比率(%)	19.38	27.21	12.57	16.31	37.65
	純益率（%）	5.31	8.84	4.06	6.19	15.29
	每股盈餘（元）	1.38	2.29	0.84	1.38	3.02
現金流量	現金流量比率（%）	45.65	37.92	註	25.92	59.03
	現金流量允當比率（%）	79.80	118.13	91.48	61.93	68.21
	現金再投資比率（%）	0.48	1.78	註	0.71	5.47
槓桿度	營運槓桿度	10.52	13.85	2.32	2.47	2.46
	財務槓桿度	1.01	1	1.03	1.04	1.04
最近二年度各項財務比率變動達 20%以上者，說明如下： 1.利息保障倍數增加：主要係本期稅前淨利增加所致。 2.存貨周轉率下降及平均銷貨日數增加：主要係本期備料增加致平均存貨增加所致。 3.應付款項周轉率下降：主要係本期平均應付帳款增加所致。 4.獲利能力：主要係 111 年度獲利較上年度增加所致。 5.現金流量比率：主要係近五年營業活動淨現金流量減少所致。 6.現金再投資比率增加：主要係本年度營業活動現金流量增加所致。 註：營業活動淨現金流量為淨現金流出，故不予以計算。						

註 1：各財務比率公式如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

先益電子工業股份有限公司
審計委員會審查報告書

董事會編造本公司民國111年度營業報告書及財務報表，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所陳燕慧會計師、吳俊源會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書及財務報表經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第14條之4及公司法第219條、第228條之規定報告如上，敬請 鑒察。

此致

先益電子工業股份有限公司112年股東常會

先益電子工業股份有限公司

審計委員會召集人：張嘉興



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 0 日

四、最近年度財務報告

會計師查核報告

先益電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

先益電子工業股份有限公司及其子公司(先益集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達先益集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與先益集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對先益集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十二)。

關鍵查核事項之說明：

先益集團之收入按個別銷售合約於商品之控制移轉時認列，與客戶之銷售合約涉及不同種類之交易條件，是否依據個別銷售合約之交易條件辨認商品之控制移轉情形，據以認列銷貨收入，具有較高的複雜度，因此，收入認列時點為本會計師執行先益集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：測試收入之內控制度設計及執行有效性；檢視重大新增合約，並瞭解合約條款；測試年度結束前後期間銷售交易之樣本，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨跌價損失之提列情形，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

先益集團針對存貨評估係依成本與淨變現價值孰低衡量。由於存貨之價值受到市場需求波動與科技快速變遷所產生之不確定性，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此，存貨之評價為本會計師執行先益集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；評估存貨之評價是否已按集團既訂之會計政策；瞭解集團管理階層所採用之銷售價及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性；針對庫齡天數較長之存貨，檢視其期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證該集團管理當局估計存貨備抵評價之正確性。

其他事項

先益電子工業股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估先益集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算先益集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

先益集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對先益集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使先益集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致先益集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對先益集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳燕琴



會計師：

吳俊傑



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 三 月 十 五 日

先益電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		111.12.31			110.12.31			負債及權益		111.12.31			110.12.31		
		金	額	%	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))	\$	804,195	29	576,030	21	2100	短期借款(附註六(十二)及八)		\$	84,775	3	157,352	6	
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		651,139	24	656,412	23	2130	合約負債－流動(附註六(二十二))			3,215	-	3,091	-	
1200	其他應收款(附註六(四))		7,065	-	3,737	-	2170	應付帳款			329,429	12	409,493	15	
130X	存貨(附註六(五))		397,413	14	382,041	14	2200	其他應付款(附註七)			138,705	5	145,062	5	
1410	預付款項		64,354	2	70,025	3	2230	本期所得稅負債			38,994	1	16,816	-	
1470	其他流動資產		1,901	-	2,570	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))			7,819	-	7,586	-	
1476	其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)		16,471	1	233,792	8	2300	其他流動負債(附註六(十三))			6,961	-	4,802	-	
			1,942,538	70	1,924,607	69	2313	遞延收入(附註六(十六))			1,967	-	2,364	-	
非流動資產：								2320	一年內到期之長期借款(附註六(十四)、(十六)及八)			65,814	3	20,280	1
1521	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		15,406	-	12,549	-	非流動負債：				677,679	24	766,846	27	
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)及八)		325,364	12	368,678	13	長期借款(附註六(十四)、(十六)及八)				180,711	7	244,161	9	
1755	使用權資產(附註六(八))		37,497	1	45,398	2	2540	遞延所得稅負債(附註六(十九))			12,848	-	6,095	-	
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及(十七))		2,206	-	3,072	-	2570	租賃負債－非流動(附註六(十五))			7,550	-	15,369	1	
1822	無形資產(附註六(十))		1,097	-	1,323	-	2580	長期遞延收入(附註六(十六))			1,796	-	3,763	-	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))		22,047	1	30,433	1	2630	其他非流動負債			1,033	-	1,121	-	
1900	其他非流動資產		544	-	687	-	2670	負債總計			203,938	7	270,509	10	
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十一))		433,387	16	410,604	15	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：				881,617	31	1,037,355	37	
			837,548	30	872,744	31	3100	股本			611,750	22	611,750	22	
							3200	資本公積			669,678	24	669,678	24	
							3300	保留盈餘			725,043	26	613,496	22	
							3400	其他權益			(130,082)	(4)	(157,621)	(6)	
							歸屬母公司業主之權益合計				1,876,389	68	1,737,303	62	
							36XX	非控制權益(附註六(六))			22,080	1	22,693	1	
							權益總計				1,898,469	69	1,759,996	63	
資產總計		\$	2,780,086	100	2,797,351	100	負債及權益總計			\$	2,780,086	100	2,797,351	100	

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(二十二))	\$ 2,240,839	100	2,062,548	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十八))	1,863,696	83	1,716,118	83
5950	營業毛利	377,143	17	346,430	17
	營業費用(附註六(十)、(十五)、(十八)及(二十三)及七)：				
6100	推銷費用	72,924	3	72,701	4
6200	管理費用	136,216	6	123,167	6
6300	研究發展費用	62,286	3	66,045	3
6450	預期信用損失回升利益(附註六(三))	-	-	(1,551)	-
		271,426	12	260,362	13
6900	營業淨利	105,717	5	86,068	4
7000	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(二十四))	16,061	1	3,549	-
7010	其他收入(附註六(十六)、(十七)及(二十四))	11,095	-	31,035	2
7190	其他利益及損失淨額(附註六(二十四))	1,423	-	(88)	-
7630	兌換利益(損失)淨額	114,208	5	(28,326)	(1)
7050	財務成本(附註六(十五)及(二十四))	(7,047)	-	(3,771)	-
		135,740	6	2,399	1
7900	稅前淨利	241,457	11	88,467	5
7950	所得稅費用(附註六(十九))	57,113	3	11,180	1
8200	本期淨利	184,344	8	77,287	4
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(附註六(二十))	2,857	-	1,574	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		2,857	-	1,574	-
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(附註六(二十))	24,682	1	(9,296)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		24,682	1	(9,296)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	27,539	1	(7,722)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 211,883	9	\$ 69,565	4
	本期淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 184,957	8	\$ 84,613	4
8620	非控制權益	(613)	-	(7,326)	-
		\$ 184,344	8	\$ 77,287	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 212,496	9	\$ 76,891	4
8720	非控制權益	(613)	-	(7,326)	-
		\$ 211,883	9	\$ 69,565	4
	每股盈餘(附註六(二十一))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 3.02		\$ 1.38	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.97		\$ 1.37	

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：王維泗



經理人：姚百舟

100



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

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

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	法定盈 餘公積	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
				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)	-	-	-	-	84,613	84,613	-	-	-	84,613	(7,326)	77,287
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,296)	1,574	(7,722)	(7,722)	-	(7,722)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	84,613	84,613	(9,296)	1,574	(7,722)	76,891	(7,326)	69,565
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	5,397	-	(5,397)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	23,146	(23,146)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(61,175)	(61,175)	-	-	-	(61,175)	-	(61,175)
民國一〇年十二月三十一日餘額	\$ 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
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)	-	-	-	-	184,957	184,957	-	-	-	184,957	(613)	184,344
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	24,682	2,857	27,539	27,539	-	27,539
本期綜合損益總額	-	-	-	-	184,957	184,957	24,682	2,857	27,539	212,496	(613)	211,883
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)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 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

董事長：王維泗



(請詳 後附合併財務報告附註)
經理人：姚百舟



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

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 241,457	88,467
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	99,890	94,701
攤銷費用	226	440
預期信用減損回升利益	-	(1,551)
利息費用	7,047	3,771
利息收入	(16,061)	(3,549)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,423)	88
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	129
收益費損項目合計	89,679	94,029
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：		
應收帳款減少(增加)	5,273	(126,977)
其他應收款(增加)減少	(283)	585
存貨增加	(15,372)	(60,046)
預付款項減少(增加)	5,810	(13,082)
其他流動資產減少(增加)	669	(1,274)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(3,903)	(200,794)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(80,064)	56,896
其他應付款(含關係人)(減少)增加	(4,538)	12,981
其他流動負債增加(減少)	2,283	(12,303)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(82,319)	57,574
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(86,222)	(143,220)
調整項目合計	3,457	(49,191)
營運產生之現金流入	244,914	39,276
收取之利息	13,096	3,777
支付之利息	(6,445)	(3,679)
支付之所得稅	(19,951)	(35,845)
營業活動之淨現金流入	231,614	3,529
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(42,387)	(58,103)
處分不動產、廠房及設備	3,455	144
存出保證金減少(增加)	3,437	(3,393)
其他金融資產減少	191,101	181,202
其他非流動資產增加	(5,065)	(2,196)
投資活動之淨現金流入	150,541	117,654
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	151,259	154,180
短期借款減少	(232,496)	(112,828)
舉借長期借款	-	84,435
償還長期借款	(20,280)	-
存入保證金(減少)增加	(88)	149
租賃本金償還	(7,586)	(7,437)
發放現金股利	(73,410)	(61,175)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(182,601)	57,324
匯率變動對現金及約當現金之影響	28,611	(8,362)
本期現金及約當現金增加數	228,165	170,145
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	\$ 804,195	576,030

董事長：王維泗



(請詳 後附合併財務報告附註)
經理人：姚百舟



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
民國一一一年度及一一〇年度
(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，請詳附註十四。

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三月十五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」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

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. 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	
			111.12.31	110.12.31
本 公 司	Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.(Shian Yih (Samoa))	轉投資事業	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%
Shian Yih (Samoa)	Fair Some (Samoa) Industrial Ltd. (Fair Some (Samoa))	轉投資事業	100%	100%
Shian Yih (Samoa)	Wise Development Group Ltd. (Wise)	轉投資事業	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%
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%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外 幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日（以下稱報導日），外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

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)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產係之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

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)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

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)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

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)

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續衡量以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5~36 年
(2)機器設備	2~5 年
(3)辦公及其他設備	2~11 年

房屋及建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

組成項目	耐用年限
主建物	20~36 年
無塵室改造工程	6~21 年
廠房修繕工程	36 年
其他	5~8 年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整。

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)

(十一)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部分。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一組成部分處理。

針對宿舍及其他零星租賃之短期租賃及低標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

合併公司之其他無形資產為電腦軟體，係以自達可供使用狀態起，依估計耐用年限 2 年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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)

商譽之減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司主要係製造背光模組及相關零組件，並銷售予中小尺寸面板、觸控與模組製造廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司依據客戶之銷售條款認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

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)政府補助

合併公司於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按照報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

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)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工酬勞估計數。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

- 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(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)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	\$ 11,778	855
活期存款	294,393	290,669
支票存款	221	60
定期存款	497,803	284,446
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 804,195</u>	<u>576,030</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
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	<u>\$ 15,406</u>	<u>12,549</u>

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

	111.12.31	110.12.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 651,139	656,412
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 651,139</u>	<u>656,412</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)

合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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>

	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>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	<u>\$ 7,065</u>	<u>3,737</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之其他應收款均無逾期之情形；合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日均無提列減損之情形。

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

	111.12.31	110.12.31
商品	\$ 22,084	34,529
製成品	112,590	84,513
在製品	75,369	90,391
原料	182,210	166,644
物料	5,160	5,964
	<u>\$ 397,413</u>	<u>382,041</u>

銷貨成本明細如下：

	111 年度	110 年度
存貨出售轉列	\$ 1,819,235	1,682,261
存貨跌價損失(回升利益)	1,882	(4,076)
存貨報廢損失	10,304	6,501
存貨盤盈	(17)	(27)
未分攤製造費用	32,292	31,459
列入營業成本	<u>\$ 1,863,696</u>	<u>1,716,118</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一一〇年度，因有證據顯示經濟情況改善，而迴轉先前認列之跌價損失。

(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	
		111.12.31	110.12.31
誠益光電	台灣	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：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 21,734	20,751
非流動資產	39,428	50,992
流動負債	(12,824)	(20,216)
非流動負債	(4,176)	(6,139)
淨 資 產	<u>\$ 44,162</u>	<u>45,388</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 22,080</u>	<u>22,693</u>
	111 年度	110 年度
營業收入	<u>\$ 28,695</u>	<u>23,978</u>
本期淨損	\$ (1,226)	(14,652)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (1,226)</u>	<u>(14,652)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (613)</u>	<u>(7,326)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (613)</u>	<u>(7,326)</u>
營業活動現金流量	\$ 6,516	(4,943)
投資活動現金流量	7,103	(3,862)
籌資活動現金流量	(8,179)	6,432
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 5,440</u>	<u>(2,373)</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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	-	9,955	21,632	8,049	5,536	45,172
本期處分	-	-	(20,926)	(7,420)	-	(28,346)
重分類	-	9,288	5,340	2,273	(17,040)	(139)
匯率變動之影響	-	14,929	4,630	810	25	20,394
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,971</u>	<u>584,210</u>	<u>453,535</u>	<u>117,121</u>	<u>6,439</u>	<u>1,168,276</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	-	1,253	34,260	6,910	16,217	58,640
本期處分	-	-	(10,237)	(543)	-	(10,780)
重分類	-	972	4,601	1,095	(1,761)	4,907
匯率變動之影響	-	(3,509)	(697)	(139)	(5)	(4,350)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,971</u>	<u>550,038</u>	<u>442,859</u>	<u>113,409</u>	<u>17,918</u>	<u>1,131,195</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
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	-	38,264	39,834	12,301	-	90,399
本期處分	-	-	(18,894)	(7,420)	-	(26,314)
匯率變動之影響	-	12,180	3,485	645	-	16,310
民國 111 年 12 月 31 日餘額 \$	-	397,919	352,255	92,738	-	842,912
民國 110 年 1 月 1 日餘額 \$	-	314,932	301,116	75,297	-	691,345
本年度折舊	-	35,447	37,290	12,559	-	85,296
本期處分	-	-	(10,005)	(543)	-	(10,548)
匯率變動之影響	-	(2,904)	(571)	(101)	-	(3,576)
民國 110 年 12 月 31 日餘額 \$	-	347,475	327,830	87,212	-	762,517
帳面金額：						
民國 111 年 12 月 31 日	\$ 6,971	186,291	101,280	24,383	6,439	325,364
民國 110 年 1 月 1 日	\$ 6,971	236,390	113,816	30,789	3,467	391,433
民國 110 年 12 月 31 日	\$ 6,971	202,563	115,029	26,197	17,918	368,678

民國一十一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備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

合併公司承租土地及房屋及建等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,477	41,754	67,231
匯率變動之影響	459	-	459
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ 25,936	41,754	67,690
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,569	41,754	67,323
匯率變動之影響	(92)	-	(92)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	\$ 25,477	41,754	67,231
使用權資產之累計折舊：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,392	19,441	21,833
提列折舊	744	7,578	8,322
匯率變動之影響	38	-	38
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,174	27,019	30,193
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,668	11,863	13,531
提列折舊	730	7,578	8,308
匯率變動之影響	(6)	-	(6)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,392	19,441	21,833

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	總 計
帳面金額：			
民國 111 年 12 月 31 日	\$ 22,762	14,735	37,497
民國 110 年 1 月 1 日	\$ 23,901	29,891	53,792
民國 110 年 12 月 31 日	\$ 23,085	22,313	45,398

(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
成本或認定成本：	
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,348
匯率變動之影響	3,432
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 34,780</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,254
匯率變動之影響	(906)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 31,348</u>
折舊及減損損失：	
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,276
提列折舊	1,169
匯率變動之影響	3,129
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 32,574</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,977
提列折舊	1,097
匯率變動之影響	(798)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 28,276</u>
帳面金額：	
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 2,206</u>
民國 110 年 1 月 1 日	<u>\$ 4,277</u>
民國 110 年 12 月 31 日	<u>\$ 3,072</u>
公允價值：	
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 17,927</u>
民國 110 年 12 月 31 日	<u>\$ 19,580</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)

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期10年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十七)。

投資性不動產之公允價值因缺乏活絡市場現時價格，故係以考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。民國一一一年度及一一〇年度所採用之收益率區間如下：

地 區	111 年度	110 年度
大陸東莞地區	<u>11.36%</u>	<u>11.79%</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體成本	商譽	總 計
成 本：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額			
(即民國 111 年 12 月 31 日餘額)	<u>\$ 2,095</u>	<u>1,060</u>	<u>3,155</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額			
(即民國 110 年 12 月 31 日餘額)	<u>\$ 2,095</u>	<u>1,060</u>	<u>3,155</u>
攤 銷：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,832	-	1,832
本期攤銷	226	-	226
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,058</u>	<u>-</u>	<u>2,058</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,392	-	1,392
本期攤銷	440	-	440
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,832</u>	<u>-</u>	<u>1,832</u>
帳面金額：			
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 37</u>	<u>1,060</u>	<u>1,097</u>
民國 110 年 1 月 1 日	<u>\$ 703</u>	<u>1,060</u>	<u>1,763</u>
民國 110 年 12 月 31 日	<u>\$ 263</u>	<u>1,060</u>	<u>1,323</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.攤銷費用

無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	111 年度	110 年度
營業成本	\$ 36	35
營業費用	190	405
	<u>\$ 226</u>	<u>440</u>

2.擔 保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司無形資產未有提供作為擔保品。

(十一)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
受限制銀行存款	\$ 448,476	429,209
三個月以上到期之銀行定期存款	-	210,368
存出保證金	1,382	4,819
	<u>\$ 449,858</u>	<u>644,396</u>

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 16,471	233,792
非流動	433,387	410,604
	<u>\$ 449,858</u>	<u>644,396</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及一一〇年一月一日至十二月三十一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)。

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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
擔保銀行借款	\$ 76,775	145,352
其他短期借款	8,000	12,000
	<u>\$ 84,775</u>	<u>157,352</u>
尚未使用額度	<u>\$ 377,310</u>	<u>263,828</u>
利率區間	<u>1.925%~5.43%</u>	<u>0.8%~1.55%</u>

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：

	111.12.31	110.12.31
預收模具款	\$ 4,930	3,685
暫收款	1,401	462
代收款	630	655
	<u>\$ 6,961</u>	<u>4,802</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111.12.31		
	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	0.095%~0.47%	113 年 10 月~118 年 11 月	\$ 250,288
減：一年內到期部分			(65,814)
政府補助折價			(3,763)
			<u>\$ 180,711</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

	110.12.31		
	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	0.095%	113 年 10 月~118 年 11 月	\$ 270,568
減：一年內到期部分			(20,280)
政府補助折價			(6,127)
			<u>\$ 244,161</u>
尚未使用額度			<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)

1.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)。

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。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 7,819	7,586
非流動	7,550	15,369
	<u>\$ 15,369</u>	<u>22,955</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 年度	110 年度
租賃負債之利息費用	\$ 264	363
短期租賃之費用	\$ 4,961	4,415

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111 年度	110 年度
租賃之現金流出總額	\$ 12,811	12,215

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。

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)

(十六)遞延收入

	111.12.31	110.12.31
遞延收入－政府補助	\$ 3,763	6,127
流動	\$ 1,967	2,364
非流動	1,796	3,763
	<u>\$ 3,763</u>	<u>6,127</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日屬「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠低利貸款分別為250,288千元及270,568千元借款之公允價值分別為246,525千元及264,441千元，借款金額與借款公允價值間之差額分別為3,763千元及6,127千元視為政府低利借款補助，並認列遞延收入。合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列補助收益分別為2,364千元及1,852千元，列為其他收入項下。

(十七)營業租賃

民國一一一年度及一一〇年度由投資性不動產產生之租金收入分別為3,841千元及3,740千元。投資性不動產所發生之維護及保養費用如下：

	111 年度	110 年度
產生租金收入者	\$ 1,172	1,100

(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。

(1)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	110 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 5,902
計畫支付之福利	(5,902)
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ -</u>

(2)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	110 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 5,942
計畫已支付之福利	(5,942)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<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)

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資 6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

東莞可盛及東莞先益之退休金給付係採確定提撥制，每月公司提撥保險金，存入人力資源和社會保障局員工個人之養老保險金專戶，該專戶與公司完全分離，員工離職時隨同移轉，應提撥金額列為當期費用。Shina Yih (Samoa)及 Fair Some (Samoa) 則未有正式員工。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為30,641千元及23,486千元，已提撥至勞工保險局及人力資源和社會保障局員工個人之退休金專戶。

(十九)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111 年度	110 年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 41,664	19,272
境外資金匯回分離課稅	-	13,875
調整前期之當期所得稅	310	(8,235)
	<u>41,974</u>	<u>24,912</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	15,139	(13,732)
所得稅費用	<u>\$ 57,113</u>	<u>11,180</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度均無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利	<u>\$ 241,457</u>	<u>88,467</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 48,291	17,693
外國轄區稅率差異影響數	2,123	10,986
其他依稅法調整之稅額影響數	6,919	(3,726)
未認列暫時性差異之變動	(530)	8,337
以前年度所稅高估	310	(8,235)
海外盈餘匯回優惠利率	-	(13,875)
合 計	<u>\$ 57,113</u>	<u>11,180</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.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 449,571	445,698
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 89,914	89,139

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ 107	-
課稅損失	138	-
	\$ 245	-

課稅損失係子公司依公司所在地之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一一一年度	\$ 690	民國一二一年度

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：	帶薪假 負債	虧損 扣除	未實現 兌換損失	其他	合計
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 676	20,052	8,785	920	30,433
(借記)/貸記損益表	85	-	(8,785)	314	(8,386)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ 761	20,052	-	1,234	22,047
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 635	16,442	6,800	1,161	25,038
(借記)/貸記損益表	41	3,610	1,985	(241)	5,395
民國 110 年 12 月 31 日餘額	\$ 676	20,052	8,785	920	30,433

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)

	採用權益法 之投資	未實現 兌換利益	合 計
遞延所得稅負債：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,095	-	6,095
借記損益表	775	5,978	6,753
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ 6,870	5,978	12,848
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,432	-	14,432
(貸記)損益表	(8,337)	-	(8,337)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	\$ 6,095	-	6,095

3.所得稅核定情形

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形如下：

	已核定年度
本公司	109
誠益光電(股)公司	109

(二十)資本及其他權益

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元(其中100,000千元供發行員工認股權憑證使用)，每股面額10元，均為100,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份均為普通股61,175千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 668,486	668,486
處分資產增益	207	207
認列對子公司所有權益變動數	985	985
	\$ 669,678	669,678

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.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。

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)

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)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為 157,621 千元及 149,899 千元。

(3)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>

本公司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，有關分派予業主之股利如下：

	111 年度	
	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>

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.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	24,682	-	24,682
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	-	2,857	2,857
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ (120,153)</u>	<u>(9,929)</u>	<u>(130,082)</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	(9,296)	-	(9,296)
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	-	1,574	1,574
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ (144,835)</u>	<u>(12,786)</u>	<u>(157,621)</u>

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為 184,957 千元及 84,613 千元，及普通股加權平均流通在外股數均為 61,175 千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	111 年度	110 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 184,957</u>	<u>84,613</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	111 年度	110 年度
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>61,175</u>	<u>61,175</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.02</u>	<u>1.38</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.稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為 184,957 千元及 84,613 千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為 62,230 千股及 61,706 千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	111 年度	110 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 184,957	84,613

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	111 年度	110 年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	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	1,055	531
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)	62,230	61,706
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.97	1.37

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111 年度	110 年度
<u>主要地區市場</u>		
臺 灣	\$ 759,829	957,911
中 國	1,021,673	700,971
日 本	97,487	132,585
美 國	208,676	146,799
其他國家	153,174	124,282
	<u>\$ 2,240,839</u>	<u>2,062,548</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
背光模組	\$ 1,991,797	1,886,254
其 他	249,042	176,294
	<u>\$ 2,240,839</u>	<u>2,062,548</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
合約負債	\$ 3,215	3,091	3,584

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及一〇年度認列為收入之金額分別為 207 千元及 647 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度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為15,023千元及10,403千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,008千元及2,249千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異，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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111 年度	110 年度
銀行存款利息收入	\$ 16,061	3,549

2.其他收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	111 年度	110 年度
租金收入	\$ 4,255	3,887
政府補助收入	2,364	1,852
其他	4,476	25,296
	<u>\$ 11,095</u>	<u>31,035</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1,423	(88)

4.財務成本

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	111 年度	110 年度
銀行借款利息費用	\$ 6,783	3,408
租賃隱含利息	264	363
	<u>\$ 7,047</u>	<u>3,771</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)

(二十五) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在電子產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有 43% 及 29% 由一家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3) 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附註四(七))。合併公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日，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
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	-
	\$ 814,803	824,510	629,132	71,114	117,031	7,233
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	23,461	7,849	7,981	7,631	-
	\$ 999,303	1,008,574	740,697	74,004	182,649	11,224

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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

		111.12.31			110.12.31		
		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	\$	54,149	30.710	1,662,916	50,405	27.680	1,395,210
人民幣		4,533	4.4178	20,026	3,369	4.3390	14,618
港幣		924	3.9380	3,639	1,428	3.5490	5,068
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		13,731	30.710	421,679	11,197	27.680	309,933
人民幣		366	4.4178	1,617	774	4.3390	3,358
港幣		366	3.9380	1,441	781	3.5490	2,772

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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十二月三十一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，之稅後淨利將分別增加或減少 10,095 千元及 8,791 千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為利益 114,208 千元及損失 28,326 千元。

4. 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衍生及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，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別減少或增加 2,586 千元及 3,278 千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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)

5.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：

		111.12.31			
		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	\$ 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				
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	-	-	-	-
小計	\$ 814,803				

		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				

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
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	<u>\$ 999,303</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，則以最近成交价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

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

(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	2,857
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 15,406</u>
民國 110 年 1 月 1 日	\$ 10,975
認列於其他綜合損益	1,574
民國 110 年 12 月 31 日	<u>\$ 12,549</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雜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。

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 (111.12.31 為 21.88%、110.12.31 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 12 月 31 日			
少數股權折價比率 21.88%	1%	197	197
民國 110 年 12 月 31 日			
少數股權折價比率 10%	1%	139	139

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

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

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.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。合併公司之企劃處負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，合併公司之信用風險主要來自於客戶之應收帳款及其他應收款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立客戶授信政策，並依該政策在給予客戶付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含可得之外部評等資料及客戶提供之基本資料。合併公司依個別客戶建立信用額度並定期覆核信用額度。未符合合併公司信用評等之客戶僅得以預收基礎進行交易。

合併公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收帳款及其他應收款可能發生損失之估計。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

民國一一年及一一〇年十二月三十一日未使用之借款額度分別為 377,310 千元及 263,828 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)

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司除隨時掌握國際匯市主要貨幣之走勢及變化機動調整外銷報價外，並維持相當部位之外幣應收帳款與應付帳款以自然避險方式來規避匯率波動風險。

(2) 利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(3) 其他市價風險

合併公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(二十七) 資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一一一年合併公司之資本管理策略與民國一一〇年一致。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$881,617	1,037,355
減：現金及約當現金	804,195	576,030
淨負債	<u>\$77,422</u>	<u>461,325</u>
權益總額	<u>\$1,898,469</u>	<u>1,759,996</u>
資本總額	<u>\$1,975,891</u>	<u>2,221,321</u>
負債資本比率	<u>3.92%</u>	<u>20.77%</u>

合併公司民國一一一年十二月三十一日負債資本比率降低，主係民國一一一年十二月三十一日現金及約當現金增加，淨負債減少所致。

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)

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.12.31
			其他變動	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 157,352	(81,237)	-	8,660	-	84,775
長期借款 (含遞延收入及一年內 到期之長期借款)	270,568	(20,280)	-	-	-	250,288
租賃負債	22,955	(7,586)	-	-	-	15,369
存入保證金	1,121	(88)	-	-	-	1,033
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 451,996</u>	<u>(109,191)</u>	<u>-</u>	<u>8,660</u>	<u>-</u>	<u>351,465</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.12.31
			其他變動	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 116,000	41,352	-	-	-	157,352
長期借款 (含遞延收入及一年內 到期之長期借款)	186,133	84,435	-	-	-	270,568
租賃負債	30,392	(7,437)	-	-	-	22,955
存入保證金	972	149	-	-	-	1,121
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 333,497</u>	<u>118,499</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>451,996</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：

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)	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。

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及一一〇年十二月三十一日向其他關係人借款分別為 8,000 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。

	111.12.31	110.12.31
其他關係人	\$ 273	251

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 14,905	10,023
退職後福利	324	252
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 15,229	10,275

合併公司並無提供房屋、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	111.12.31	110.12.31
其他金融資產—流動	銀行借款擔保	\$ 16,471	23,424
其他金融資產-非流動	境外資金回台運用限制	432,005	405,784
土地	銀行借款擔保	2,951	2,951
房屋及建築	銀行借款擔保	21,047	22,682
機器設備	銀行借款擔保	13,718	19,488
		\$ 486,192	474,329

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

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 年度			110 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	429,585	134,893	564,478	408,331	128,248	536,579
勞健保費用	9,935	6,695	16,630	12,907	7,281	20,188
退休金費用	23,101	7,540	30,641	17,187	6,299	23,486
董事酬金	-	7,979	7,979	-	6,198	6,198
其他員工福利費用	22,782	2,875	25,657	22,983	3,372	26,355
折舊費用	81,023	18,867	99,890	75,930	18,771	94,701
攤銷費用	36	190	226	35	405	440

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度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	92,670	92,130	61,420	4.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	469,097	750,556
0	本公司	東莞可盛	應收關係 人融資款	是	92,670	92,130	46,065	4.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	469,097	750,556

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%。

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. 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 (註1)	對單一企業背書保證限額 (註2)	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
0	本公司	東莞可盛	3	750,556	103,732	98,886	36,459	-	5.27%	750,556	Y	N	Y
0	本公司	東莞先益	3	750,556	119,196	113,627	63,644	-	6.06%	750,556	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				期中最高持股		
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數	持股比例	備註
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	15,406	15.83%	15,406	2,534	15.83%	

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	392,086	40.22%	月結 30 天	註 1	依集團營運資金狀況訂定	(44,799)	33.02%	
本公司	東莞可盛	母子公司	進貨	452,554	46.42%	月結 30 天	註 2	依集團營運資金狀況訂定	(72,534)	53.46%	
東莞先益	本公司	母子公司	銷貨	392,086	32.17%	月結 30 天	註 1	依集團營運資金狀況訂定	44,799	12.40%	
東莞可盛	本公司	母子公司	銷貨	452,554	56.86%	月結 30 天	註 2	依集團營運資金狀況訂定	72,534	34.54%	
東莞先益	東莞可盛	關聯企業	進貨	143,452	18.23%	月結 30 天	-	依集團營運資金狀況訂定	(92,409)	34.20%	
東莞可盛	東莞先益	關聯企業	銷貨	143,452	18.02%	月結 30 天	-	依集團營運資金狀況訂定	92,409	44.00%	

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。

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)

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	進貨	452,554	註4	20.20%
0	本公司	東莞先益	1	進貨	392,086	註3	17.50%
0	本公司	東莞可盛	1	應付帳款	72,534	註4	2.61%
0	本公司	東莞先益	1	應付帳款	44,799	註3	1.61%
0	本公司	東莞可盛	3	背書保證	98,886	依背書保證作業辦法辦理	3.56%
0	本公司	東莞先益	3	背書保證	113,627	依背書保證作業辦法辦理	4.09%
0	本公司	東莞可盛	1	其他應收款	46,065	依資金貸與作業辦法辦理	1.66%
0	本公司	東莞先益	1	其他應收款	61,420	依資金貸與作業辦法辦理	2.21%
1	東莞先益	東莞可盛	1	進貨	143,452	與一般交易相同	6.40%
1	東莞先益	東莞可盛	1	應付帳款	92,409	與一般交易相同	3.32%

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。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一年度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			期中最高持股		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	股數	持股比率		
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%	718,784	10,500	100%	7,746	9,410 (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%	23,141	6,500	50%	(1,226)	(613)
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%	413,594 (US\$13,468)	10,500	100%	4,443 (US\$149)	4,443 (US\$149)
Shian Yih (Samoa)	Wise	Samoa	轉投資事 業	524,311 (US\$16,650)	524,311 (US\$16,650)	16,650	100%	32,273 (US\$10,168)	16,650	100%	3,346 (US\$112)	3,346 (US\$112)

註1：係採權益法認列投資利益7,746千元，本期已實現毛利1,664千元。

註2：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)

(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%	4,056 (US\$136) (註2)	304,884 (US\$9,928) (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%	2,580 (US\$86) (註2)	273,379 (US\$8,902) (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)	1,125,833

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度經會計師查核之同期間財務報告認列(NT：29.8517US/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：30.71)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.重大交易事項：

合併公司一一一年度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」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

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門僅有背光模組部門。背光模組部門主要係從事於有關背光模組之製造與銷售業務。合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊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。

(二)應報導部門(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊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。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊，請詳附註六(二十二)。

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地區別	111 年度	110 年度
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 759,829	957,911
中國	1,021,673	700,971
日本	97,487	132,585
美國	208,676	146,799
其他國家	153,174	124,282
	<u>\$ 2,240,839</u>	<u>2,062,548</u>

地區別	111.12.31	110.12.31
非流動資產：		
臺灣	\$ 145,246	176,415
中國	221,462	242,743
	<u>\$ 366,708</u>	<u>419,158</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	111 年度	110 年度
銷貨收入-A 公司	<u>\$ 619,691</u>	<u>525,209</u>

五、最近年度個體財務報告

會計師查核報告

先益電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

先益電子工業股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達先益電子工業股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與先益電子工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對先益電子工業股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

先益電子工業股份有限公司之收入按個別銷售合約於商品之控制移轉時認列，先益電子工業股份有限公司與客戶之銷售合約涉及不同種類之交易條件，是否依據個別銷售合約之交易條件辨認商品之控制移轉情形，據以認列銷貨收入，具有較高的複雜度，因此，收入認列時點為本會計師執行個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：測試收入之內控制度設計及執行之有效性；檢視重大新增合約，並瞭解合約條款；測試年度結束前後期間銷售交易之樣本，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨跌價損失之提列情形，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

先益電子工業股份有限公司之存貨評估係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於存貨之價值受到市場需求波動與科技快速變遷所產生之不確定性，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此，存貨之評價為本會計師執行先益電子工業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；評估存貨之評價是否已按公司既訂之會計政策；瞭解公司管理階層所採用之銷售價及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性；針對庫齡天數較長之存貨，檢視其期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證該公司管理當局估計存貨備抵評價之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估先益電子工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算先益電子工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

先益電子工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對先益電子工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使先益電子工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致先益電子工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成先益電子工業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對先益電子工業股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳燕琴



會計師：

吳俊傑



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 三 月 十 五 日

先益電子工業股份有限公司

資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		111.12.31		110.12.31		負債及權益		111.12.31		110.12.31									
		金 額	%	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))	\$	524,876	22	419,497	18	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$	-	-	60,000	3						
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		288,245	12	362,812	16	2130	合約負債－流動(附註六(二十))		3,150	-	2,900	-						
1200	其他應收款(附註六(四))		6,076	-	3,038	-	2170	應付帳款		18,341	1	14,592	1						
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)		110,369	5	816	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		117,333	5	105,819	5						
130X	存貨(附註六(五))		134,316	6	84,698	4	2200	其他應付款(附註六(二十三))		47,030	2	44,453	2						
1410	預付款項		5,986	-	4,275	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		34,770	1	21,150	1						
1470	其他流動資產		84	-	190	-	2230	本期所得稅負債		29,029	1	12,057	1						
1476	其他金融資產－流動(附註六(十)、七及八)		16,471	-	133,681	6	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))		5,809	-	5,673	-						
							2300	其他流動負債(附註六(十二))		5,490	-	4,233	-						
非流動資產：							2313	遞延收入(附註六(十五))		1,967	-	2,364	-						
1521	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		15,406	1	12,549	-	2320	一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)		65,814	3	20,280	1						
1551	採用權益法之投資(附註六(六)及七)		741,925	31	707,161	31	非流動負債：						328,733	13	293,521	14			
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)及八)		116,878	5	133,523	6	2540	長期借款(附註六(十三)及八)		180,711	8	244,161	10						
1755	使用權資產(附註六(八))		8,937	-	14,582	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(十七))		12,848	1	6,095	-						
1822	無形資產(附註六(九))		37	-	263	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))		3,420	-	9,229	-						
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))		1,085	-	9,471	-	2630	長期遞延收入(附註六(十五))		1,796	-	3,763	-						
1900	其他非流動資產		198	-	687	-							198,775	9	263,248	10			
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十))		433,008	18	406,829	18							527,508	22	556,769	24			
							1,317,474	55	1,285,065	56	負債總計								
												權益(附註六(十八))：							
						3100	股本			611,750	25	611,750	27						
						3200	資本公積			669,678	28	669,678	29						
						3300	保留盈餘			725,043	30	613,496	27						
						3400	其他權益			(130,082)	(5)	(157,621)	(7)						
						權益總計						1,876,389	78	1,737,303	76				
資產總計						\$	2,403,897	100	2,294,072	100	負債及權益總計				\$	2,403,897	100	2,294,072	100

董事長：王維泗



經理人：姚百舟



(請詳 後附個體財務報告附註)

會計主管：陳瑞穗



先益電子工業股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 1,208,991	100	1,366,697	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十六)及七)	1,016,955	84	1,187,609	87
5950 營業毛利	192,036	16	179,088	13
營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(九)、(十六)及(二十一))：				
6100 推銷費用	44,625	4	46,260	3
6200 管理費用	53,062	4	46,253	3
6300 研究發展費用	13,225	1	14,276	1
6450 預期信用損失回升利益	-	-	(1,551)	-
	110,912	9	105,238	7
6900 營業淨利	81,124	7	73,850	6
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十二)及七)	13,908	1	1,844	-
7010 其他收入(附註六(十五)及(二十二))	4,312	-	3,794	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十二))	125,335	10	(24,771)	(2)
7775 採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	8,797	1	47,935	4
7050 財務成本(附註六(十四)及(二十二))	(3,120)	-	(2,842)	-
	149,232	12	25,960	2
7900 稅前淨利	230,356	19	99,810	8
7950 所得稅費用(附註六(十七))	45,399	3	15,197	1
8200 本期淨利	184,957	16	84,613	7
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(附註六(十八))	2,857	-	1,574	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-
	2,857	-	1,574	-
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(附註六(十八))	24,682	2	(9,296)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-
	24,682	2	(9,296)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	27,539	2	(7,722)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 212,496	18	76,891	6
每股盈餘(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 3.02		1.38	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.97		1.37	

董事長：王維泗



(請詳 後附個體財務報告附註)

經理人：姚百舟

153



會計主管：陳瑞穗



先益電子工業股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

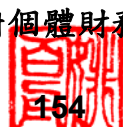
單位：新台幣千元

							其他權益項目			
	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	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	權益總額
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 611,750	669,678	216,115	126,753	247,190	590,058	(135,539)	(14,360)	(149,899)	1,721,587
本期淨利	-	-	-	-	84,613	84,613	-	-	-	84,613
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,296)	1,574	(7,722)	(7,722)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	84,613	84,613	(9,296)	1,574	(7,722)	76,891
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	5,397	-	(5,397)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	23,146	(23,146)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(61,175)	(61,175)	-	-	-	(61,175)
民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$ 611,750	669,678	221,512	149,899	242,085	613,496	(144,835)	(12,786)	(157,621)	1,737,303
民國一一一年一月一日餘額	611,750	669,678	221,512	149,899	242,085	613,496	(144,835)	(12,786)	(157,621)	1,737,303
本期淨利	-	-	-	-	184,957	184,957	-	-	-	184,957
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	24,682	2,857	27,539	27,539
本期綜合損益總額	-	-	-	-	184,957	184,957	24,682	2,857	27,539	212,496
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)
民國一一一年十二月三十一日餘額	\$ 611,750	669,678	229,973	157,621	337,449	725,043	(120,153)	(9,929)	(130,082)	1,876,389

董事長：王維泗



(請詳 後附個體財務報告附註)
經理人：姚百舟



會計主管：陳瑞穗



先益電子工業股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 230,356	99,810
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	39,660	33,515
攤銷費用	226	440
預期信用減損回升利益	-	(1,551)
利息費用	3,120	2,842
利息收入	(13,908)	(1,844)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(8,797)	(47,935)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,385)	(1,100)
收益費損項目	18,916	(15,633)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款減少(增加)	74,567	(16,401)
其他應收款(含關係人)(增加)減少	(1,668)	2,254
存貨增加	(49,618)	(3,342)
預付款項(增加)減少	(1,711)	897
其他流動資產減少(增加)	106	(159)
與營業活動相關之資產之淨變動	21,676	(16,751)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(含關係人)增加	15,263	27,317
其他應付款(含關係人)增加	19,752	7,221
其他流動負債增加	1,507	1,171
與營業活動相關之負債之淨變動	36,522	35,709
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	58,198	18,958
調整項目	77,114	3,325
營運產生之現金流入	307,470	103,135
收取之利息	11,088	1,703
支付之利息	(3,104)	(2,853)
支付之所得稅	(13,288)	(25,877)
營業活動之淨現金流入	302,166	76,108
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(20,941)	(29,617)
處分不動產、廠房及設備	100	3,012
存出保證金減少	41	-
其他應收款-關係人增加	(108,103)	-
其他金融資產減少	90,990	39,752
其他非流動資產減少(增加)	489	(581)
收取之股利	-	138,750
投資活動之淨現金(流出)流入	(37,424)	151,316
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(60,000)	(50,000)
舉借長期借款	-	85,612
償還長期借款	(20,280)	(1,177)
租賃本金償還	(5,673)	(5,558)
發放現金股利	(73,410)	(61,175)
籌資活動之淨現金流出	(159,363)	(32,298)
本期現金及約當現金增加數	105,379	195,126
期初現金及約當現金餘額	419,497	224,371
期末現金及約當現金餘額	\$ 524,876	419,497

董事長：王維泗



(請詳 後附個體財務報告附註)
經理人：姚百舟

155



會計主管：陳瑞穗



先益電子工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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

本個體財務報告已於民國一一二年三月十五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

本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，且對個體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

本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，將不致對個體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

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日（以下稱報導日）之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產係之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|------------|--------|
| (1)房屋及建築 | 5~36 年 |
| (2)機器設備 | 4~5 年 |
| (3)辦公及其他設備 | 2~11 年 |

房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物及無塵室工程等，並分別按其估計耐用年限 36 年及 6~21 年予以計提折舊。

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部分。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一組成部分處理。

針對宿舍之短期租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

本公司之其他無形資產為電腦軟體，係以自達可供使用狀態起，依估計耐用年限2年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司主要係製造背光模組及相關零組件，並銷售予中小尺寸面板、觸控與模組製造廠商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司依據客戶之銷售條款認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十四) 政府補助

本公司於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，本公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六) 所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按照報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工酬勞估計數。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

- 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	\$ 449	258
活期存款	186,396	225,419
支票存款	221	60
定期存款	337,810	193,760
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 524,876</u>	<u>419,497</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
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	<u>\$ 15,406</u>	<u>12,549</u>

本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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度未處分策略性投資，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(二十三)。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司上述之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收帳款

	111.12.31	110.12.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 288,245	362,812
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 288,245</u>	<u>362,812</u>

本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。

本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 252,209	-	-
逾期 30 天以下	31,450	-	-
逾期 31~60 天	3,627	-	-
逾期 61~90 天	-	-	-
逾期 91 天以上	959	-	-
合計	<u>\$ 288,245</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	\$ 305,428	-	-
逾期 30 天以下	54,613	-	-
逾期 31~60 天	2,771	-	-
合計	<u>\$ 362,812</u>		<u>-</u>

本公司應收帳款備抵損失變動表如下：

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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司應收帳款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個體財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
其他應收款-其他	\$ 6,076	3,038
其他應收款-關係人	110,369	816
	\$ 116,445	3,854

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之其他應收款均無逾期之情形；
本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日均無提列減損之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

	111.12.31	110.12.31
商品	\$ 20,070	34,383
製成品	35,704	15,554
在製品	15,586	16,692
原料	62,469	17,904
物料	487	165
	\$ 134,316	84,698

銷貨成本明細如下：

	111 年度	110 年度
存貨出售轉列	\$ 994,094	1,168,456
存貨跌價損失(回升利益)	618	(821)
存貨報廢損失	1,431	955
存貨盤盈(虧)	8	(2)
未分攤製造費用	20,804	19,021
列入營業成本	\$ 1,016,955	1,187,609

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨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個體財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

本公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ 741,925	707,161

1.子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	租 賃 改 良	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	49,758	80,948	49,318	28,498	16,034	231,527
本期新增	-	-	9,115	3,371	4,554	330	17,370
本期處分	-	-	-	(5,280)	-	-	(5,280)
重分類	-	-	5,340	2,225	8,469	(16,034)	-
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ 6,971	49,758	95,403	49,634	41,521	330	243,617
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,971	49,758	76,611	45,954	28,340	2,240	209,874
本期新增	-	-	11,085	3,857	158	16,034	31,134
本期處分	-	-	(8,988)	(493)	-	-	(9,481)
重分類	-	-	2,240	-	-	(2,240)	-
民國 110 年 12 月 31 日餘額	\$ 6,971	49,758	80,948	49,318	28,498	16,034	231,527
折 舊：							
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	27,077	25,161	34,360	11,406	-	98,004
本年度折舊	-	1,635	17,852	5,944	8,584	-	34,015
本期處分	-	-	-	(5,280)	-	-	(5,280)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ -	28,712	43,013	35,024	19,990	-	126,739
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	25,437	19,257	30,118	4,803	-	79,615
本年度折舊	-	1,640	14,892	4,735	6,603	-	27,870
本期處分	-	-	(8,988)	(493)	-	-	(9,481)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	\$ -	27,077	25,161	34,360	11,406	-	98,004
帳面金額：							
民國 111 年 12 月 31 日	\$ 6,971	21,046	52,390	14,610	21,531	330	116,878
民國 110 年 1 月 1 日	\$ 6,971	24,321	57,354	15,836	23,537	2,240	130,259
民國 110 年 12 月 31 日	\$ 6,971	22,681	55,787	14,958	17,092	16,034	133,523

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司之不動產、廠房及設備，已作為長期銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國 111 年 1 月 1 日餘額(即民國 111 年 12 月 31 日餘額)	\$ <u>28,223</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額(即民國 110 年 12 月 31 日餘額)	\$ <u>28,223</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,641
提列折舊	<u>5,645</u>
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>19,286</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,996
提列折舊	<u>5,645</u>
民國 110 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>13,641</u>
帳面金額：	
民國 111 年 12 月 31 日	\$ <u>8,937</u>
民國 110 年 1 月 1 日	\$ <u>20,227</u>
民國 110 年 12 月 31 日	\$ <u>14,582</u>

(九)無形資產

本公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國 111 年 1 月 1 日餘額(即民國 111 年 12 月 31 日餘額)	\$ <u>2,095</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額(即民國 110 年 12 月 31 日餘額)	\$ <u>2,095</u>
攤 銷：	
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,832
本期攤銷	<u>226</u>
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>2,058</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,392
本期攤銷	<u>440</u>
民國 110 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>1,832</u>
帳面金額：	
民國 111 年 12 月 31 日	\$ <u>37</u>
民國 110 年 1 月 1 日	\$ <u>703</u>
民國 110 年 12 月 31 日	\$ <u>263</u>

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 攤銷費用

民國一一一年度及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之營業費用分別為 226 千元及 440 千元。

2. 擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之無形資產未有提供作為擔保品。

(十) 其他金融資產

本公司其他金融資產之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
受限制銀行存款	\$ 448,476	428,746
三個月以上到期之銀行定期存款	-	110,720
存出保證金	1,003	1,044
	<u><u>\$ 449,479</u></u>	<u><u>540,510</u></u>
	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 16,471	133,681
非流動	433,008	406,829
	<u><u>\$ 449,479</u></u>	<u><u>540,510</u></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。本公司之其他金融資產民國一一一年及一一〇年十二月三十一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(二十三)。

(十一) 短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
擔保銀行借款	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>60,000</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 258,535</u></u>	<u><u>228,140</u></u>
利率區間	<u><u>-</u></u>	<u><u>0.80%~1.10%</u></u>

本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個體財務報告附註(續)

(十二)其他流動負債

本公司其他流動負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
預收模具款	\$ 3,959	3,438
暫收款	1,079	285
代收款	452	510
	<u>\$ 5,490</u>	<u>4,233</u>

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

111.12.31			
	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	0.47%	113 年 10 月~118 年 11 月	\$ 250,288
減：一年內到期部分			(65,814)
政府補助折價			(3,763)
			<u>\$ 180,711</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

110.12.31			
	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	0.095%	113 年 10 月~118 年 11 月	\$ 270,568
減：一年內到期部分			(20,280)
政府補助折價			(6,127)
			<u>\$ 244,161</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

1.政府低利貸款

本公司民國一一一年度及一一〇年度依據「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(十五)。

2.銀行借款之擔保品

本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個體財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 5,809	5,673
非流動	3,420	9,229
	<u>\$ 9,229</u>	<u>14,902</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111 年度	110 年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 137</u>	<u>202</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 44</u>	<u>264</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111 年度	110 年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,854</u>	<u>6,024</u>

1.房屋及建築之租賃

本公司承租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五年。

2.其他租賃

本公司承租宿舍之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期租賃，本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。

(十五)遞延收入

	111.12.31	110.12.31
遞延收入－政府補助	<u>\$ 3,763</u>	<u>6,127</u>
流動	\$ 1,967	2,364
非流動	1,796	3,763
	<u>\$ 3,763</u>	<u>6,127</u>

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日屬「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠低利貸款分別為250,288千元及270,568千元借款之公允價值分別為246,525千元及264,441千元，借款金額與借款公允價值間之差額分別為3,763千元及6,127千元視為政府低利借款補助，並認列遞延收入。本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日認列補助收益分別為2,364千元及1,852千元，列為其他收入項下。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

本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。

(1)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	110 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 5,902
計畫支付之福利	(5,902)
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ -</u>

(2)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	110 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 5,942
計畫已支付之福利	(5,942)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ -</u>

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資 6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,993千元及3,641千元，已提撥至勞工保險局。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111 年度	110 年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 30,023	12,131
調整前期之當期所得稅	237	(692)
境外資金匯回分離課稅	-	13,875
	<u>30,260</u>	<u>25,314</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	15,139	(10,117)
所得稅費用	<u>\$ 45,399</u>	<u>15,197</u>

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度均無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利	\$ 230,356	99,810
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	46,071	19,962
依權益法認列國內投資損益所得稅影響數	123	1,465
其他依稅法調整之稅額影響數	(257)	-
未認列暫時性差異之變動	(775)	8,337
以前年度所稅高估	237	(692)
海外盈餘匯回優惠利率	-	(13,875)
合計	<u>\$ 45,399</u>	<u>15,197</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 449,571</u>	<u>445,698</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 89,914</u>	<u>89,139</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	帶薪假負債	備抵存貨 跌價損失	未實現 兌換損失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 608	128	8,784	(49)	9,471
(借記)/貸記損益表	85	124	(8,784)	189	(8,386)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 693</u>	<u>252</u>	<u>-</u>	<u>140</u>	<u>1,085</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 565	292	6,799	35	7,691
(借記)/貸記損益表	43	(164)	1,985	(84)	1,780
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 608</u>	<u>128</u>	<u>8,784</u>	<u>(49)</u>	<u>9,471</u>

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	採用權益法之 投資	未實現 兌換利益	合 計
遞延所得稅負債：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,095	-	6,095
借記損益表	775	5,978	6,753
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,870</u>	<u>5,978</u>	<u>12,848</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,432	-	14,432
(貸記)損益表	(8,337)	-	(8,337)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,095</u>	<u>-</u>	<u>6,095</u>

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定至民國一〇九年度。

(十八)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元(其中100,000千元供發行員工認股權憑證使用)，每股面額10元，均為100,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份均為普通股61,175千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 668,486	668,486
處分資產增益	207	207
認列對子公司所有權益變動數	985	985
	<u>\$ 669,678</u>	<u>669,678</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 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) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 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。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為 157,621 千元及 149,899 千元。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一年三月十七日經董事會決議民國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
現 金	\$ 1.20	<u>73,410</u>	1.00	<u>61,175</u>

本公司於民國一十二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，有關分派予業主之股利如下：

	111 年度	
	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>

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.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	24,682	-	24,682
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	-	2,857	2,857
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ (120,153)</u>	<u>(9,929)</u>	<u>(130,082)</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	(9,296)	-	(9,296)
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	-	1,574	1,574
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ (144,835)</u>	<u>(12,786)</u>	<u>(157,621)</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為 184,957 千元及 84,613 千元，及普通股加權平均流通在外股數均為 61,175 千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	111 年度	110 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 184,957</u>	<u>84,613</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	111 年度	110 年度
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>61,175</u>	<u>61,175</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.02</u>	<u>1.38</u>

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為 184,957 千元及 84,613 千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為 62,230 千股及 61,706 千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	111 年度	110 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 184,957	84,613

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	111 年度	110 年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	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	1,055	531
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)	62,230	61,706
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.97	1.37

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場	111 年度	110 年度
臺灣	\$ 735,980	940,646
美國	208,676	146,799
日本	75,915	114,462
中國	35,279	40,525
其他國家	153,141	124,265
	\$ 1,208,991	1,366,697
背光模組	\$ 1,086,149	1,282,697
其他	122,842	84,000
	\$ 1,208,991	1,366,697

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
合約負債	\$ 3,150	2,900	3,473

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為 74 千元及 647 千元。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)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度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為15,023千元及10,403千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,008千元及2,249千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111 年度	110 年度
銀行存款利息收入	\$ 13,290	1,844
其他利息收入	618	-
	\$ 13,908	1,844

2.其他收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	111 年度	110 年度
政府補助收入	\$ 2,364	1,852
其他	1,948	1,942
	\$ 4,312	3,794

3.其他利益及損失

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,385	1,100
外幣兌換利益(損失)	123,950	(25,871)
	\$ 125,335	(24,771)

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務成本

本公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	111 年度	110 年度
銀行借款利息費用	\$ 2,983	2,640
租賃隱含利息	137	202
	\$ 3,120	2,842

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及本公司提供財務保證金額分別為 212,513 千元及 192,271 千元。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在電子產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有 50% 及 52% 由一家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日，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。

	合 約					
	帳面金額	現金流量	1 年以下	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
111 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 246,525	254,594	66,848	65,583	114,930	7,233
應付帳款(含關係人)(不計息)	135,674	135,674	135,674	-	-	-
其他應付款(含關係人)(不計息)	81,800	81,800	81,800	-	-	-
租賃負債(固定利率)	9,229	9,310	5,880	3,430	-	-
	\$ 473,228	481,378	290,202	69,013	114,930	7,233

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(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	\$ 324,441	332,838	80,573	66,023	175,018	11,224
應付帳款(含關係人)(不計息)	120,411	120,411	120,411	-	-	-
其他應付款(含關係人)(不計息)	65,603	65,603	65,603	-	-	-
租賃負債(固定利率)	14,902	15,120	5,810	5,880	3,430	-
	\$ 525,357	533,972	272,397	71,903	178,448	11,224

本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.匯率風險之暴險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		111.12.31			110.12.31		
		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	US\$	42,909	30.71	1,317,735	US\$	44,712	1,237,628
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	US\$	5,504	30.71	169,028	US\$	5,066	140,227

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目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十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少9,190千元及8,779千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換淨利(損失)淨額(含已實現及未實現)請詳附註六(二十二)。

4.利率分析

本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衍生及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。本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。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別減少或增加1,972千元及2,596千元，主因係本公司之變動利率借款。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險金融資產及負債及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：

		111.12.31			
		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	\$ 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	\$ 524,876	-	-	-	-
應收帳款	288,245	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	113,267	-	-	-	-
其他金融資產-流動	16,471	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	433,008	-	-	-	-
小計	\$ 1,375,867				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 135,674	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	81,800	-	-	-	-
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	9,229	-	-	-	-
小計	\$ 473,228				

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(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	\$ 419,497	-	-	-	-
應收帳款	362,812	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)(含關係人)	974	-	-	-	-
其他金融資產-流動	133,681	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	406,829	-	-	-	-
小 計	\$ 1,323,793				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 60,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	120,411	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	65,603	-	-	-	-
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	14,902	-	-	-	-
小 計	\$ 525,357				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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，則以最近成交价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，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計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十二月三十一日並無任何移轉。

(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	2,857
民國 111 年 12 月 31 日	\$ 15,406
民國 110 年 1 月 1 日	\$ 10,975
認列於其他綜合損益	1,574
民國 110 年 12 月 31 日	\$ 12,549

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本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。

本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。

針對本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 (111.12.31 為 21.88%、 110.12.31 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

本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。針對前述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 111 年 12 月 31 日			
少數股權折價比率 21.88%	1%	197	197
民國 110 年 12 月 31 日			
少數股權折價比率 10%	1%	139	139

本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。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構本公司之企劃處負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，本公司之信用風險主要來自於客戶之應收帳款及其他應收款。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立客戶授信政策，並依該政策在給予客戶付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含可得之外部評等資料及客戶提供之基本資料。本公司依個別客戶建立信用額度並定期覆核信用額度。未符合本公司信用評等之客戶僅得以預收基礎進行交易。

本公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收帳款及其他應收款可能發生損失之估計。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司對子公司提供背書保證之金額分別為 212,513 千元及 192,271 千元。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未使用之借款額度分別為 258,535 千元及 228,140 千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美金。

(2)利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(3)其他市價風險

本公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(二十五)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一年及一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$527,508	556,769
減：現金及約當現金	524,876	419,497
淨負債	<u>\$2,632</u>	<u>137,272</u>
權益總額	<u>\$1,876,389</u>	<u>1,737,303</u>
資本總額	<u>\$1,879,021</u>	<u>1,874,575</u>
負債資本比率	<u>0.14%</u>	<u>7.32%</u>

本公司民國一一年十二月三十一日負債資本比率降低，主係民國一〇年十二月三十一日現金及約當現金增加，淨負債減少所致。
(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司民國一一年度及一〇年度來自籌資活動之負債之調整如下：

	111.1.1	現金流量	111.12.31
短期借款	\$ 60,000	(60,000)	-
長期借款			
(含遞延收入及一年內到期之長期借款)	270,568	(20,280)	250,288
租賃負債	14,902	(5,673)	9,229
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 345,470</u>	<u>(85,953)</u>	<u>259,517</u>

	110.1.1	現金流量	110.12.31
短期借款	\$ 110,000	(50,000)	60,000
長期借款			
(含遞延收入及一年內到期之長期借款)	186,133	84,435	270,568
租賃負債	20,460	(5,558)	14,902
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 316,593</u>	<u>28,877</u>	<u>345,470</u>

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Fair Some Industrial Ltd. (Fair Some (Hong Kong))	本公司董事為該公司負責人
Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd. (Shian Yih (Samoa))	本公司之子公司
Fair Some Industrial Ltd. (Fair Some (Samoa))	本公司之子公司
Wise Development Group Ltd.(Wise)	本公司之子公司
東莞可盛光電有限公司(東莞可盛)	本公司之子公司
東莞先益電子有限公司(東莞先益)	本公司之子公司
誠益光電科技股份有限公司(誠益光電)	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度銷售原料予子公司，由子公司加工生產，其製成品再由本公司以三角貿易方式購回，轉售予本公司之客戶。其中原料銷售再購回之交易，民國一一一年度及一一〇年度已分別沖銷 2,262 千元及 1,710 千元，不視為進銷貨。

除上述三角貿易以沖銷不視為銷貨之金額，本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111 年度	110 年度
子公司	\$ 15,614	13,169

本公司銷售予子公司之銷售價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較。對子公司之收款方式係依集團營運資金狀況訂定。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進 貨

除上述三角貿易已沖銷不視為進貨之金額，本公司向關係人進貨金額如下：

	111 年度	110 年度
子公司：		
東莞先益	\$ 392,086	489,991
東莞可盛	452,554	558,399
	<u><u>\$ 844,640</u></u>	<u><u>1,048,390</u></u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度對上述公司之進貨價格皆係以本公司產品售價之 64%~93%為進貨價格之依據。本公司民國一一一年度及一一〇年度對子公司之付款期限皆為月結 30 天，係依集團營運資金狀況訂定。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
其他應收款	子公司	<u><u>\$ 2,266</u></u>	<u><u>816</u></u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，帳列其他應收款—子公司係向子公司計收人力支援款及代子公司墊付交通費等所產生之應收款項。

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	111.12.31	110.12.31
應付帳款	子公司：		
	東莞先益	\$ 44,799	21,598
	東莞可盛	72,534	84,221
其他應付款	子公司：		
	東莞先益	161	722
	東莞可盛	34,336	20,177
其他應付款	其他關係人	273	251
		<u><u>\$ 152,103</u></u>	<u><u>126,969</u></u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，帳列其他應付款—子公司為本公司向子公司購買模仁及子公司代墊出口費用等而產生之應付款項；其他應付款—其他關係人則為關係人代墊報關費用所產生之其他應付款。

5.背書保證

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司為東莞可盛向銀行借款及開立信用狀而提供背書保證金額分別為 98,886 千元及 89,492 千元。另為東莞先益向銀行借款及開立信用狀而提供背書保證金額分別為 113,627 千元及 102,779 千元。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.財產交易

(1)處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	110 年度	
	處分價款	處分損益
子公司-東莞可盛	\$ 2,997	2,997

7.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	帳列其他應收款-關係人	
	111.12.31	110.12.31
子公司：		
東莞先益	\$ 61,420	-
東莞可盛	46,065	-
	<u>\$ 107,485</u>	<u>-</u>

	利息收入		帳列其他應收款-關係人	
	111 年度	110 年度	111.12.31	110.12.31
子公司：				
東莞先益	\$ 353	-	353	-
東莞可盛	265	-	265	-
	<u>\$ 618</u>	<u>-</u>	<u>618</u>	<u>-</u>

本公司資金貸與子公司係依撥款當年度本公司向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 12,014	8,043
退職後福利	225	153
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 12,239</u>	<u>8,196</u>

八、質押之資產

本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	111.12.31	110.12.31
其他金融資產－流動	銀行借款擔保	\$ 16,471	22,961
其他金融資產－非流動	境外資金回台運用限制	432,005	405,784
土地	銀行借款擔保	2,951	2,951
房屋及建築	銀行借款擔保	21,047	22,682
機器設備	銀行借款擔保	13,718	19,488
		<u>\$ 486,192</u>	<u>473,866</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個體財務報告附註(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 年度			110 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	30,737	59,918	90,655	24,574	57,327	81,901
勞健保費用	3,182	4,712	7,894	2,498	4,666	7,164
退休金費用	1,494	2,499	3,993	1,216	2,425	3,641
董事酬金	-	7,979	7,979	-	6,198	6,198
其他員工福利費用	1,160	978	2,138	1,235	1,482	2,717
折舊費用	36,434	3,226	39,660	31,364	2,151	33,515
攤銷費用	36	190	226	35	405	440

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111 年度	110 年度
員工人數	118	102
未兼任員工之董事人數	6	4
平均員工福利費用	\$ 935	1,038
平均員工薪資費用	\$ 809	900
平均員工薪資費用調整情形	(3.23)%	
監察人酬金	\$ 683	500

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

1.董事

- (1)獨立董事：依董事會決議依每次出席董事會支領車馬費及按月支領固定報酬。
- (2)一般董事報酬依公司章程規定，依其對本公司營運參與程度及貢獻價值並參酌同業通常水準議定支領之。依董事會決議依每次出席董事會支領車馬費。
- (3)董事酬勞：依公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不高於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。獨立董事不參與分派。

2.經理人及員工

- (1)薪酬分為固定薪資及變動薪資，固定薪資依照本公司「薪資管理辦法」規定辦理，依其職位之工作職掌及專業能力核定；變動薪資包含中秋獎金、年終獎金及員工酬勞，依公司營運狀況及工作績效表現發給。
- (2)本公司員工酬勞依公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於2%且不高於10%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

先益電子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度本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	92,670	92,130	61,420	4.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	469,097	750,556
0	本公司	東莞可盛	應收關係人融資款	是	92,670	92,130	46,065	4.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	469,097	750,556

註1：資金貸與性質說明如下：

- 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2、4)	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、5)	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	750,556	103,732	98,886	36,459	-	5.27%	750,556	Y	N	Y
0	本公司	東莞先益	3	750,556	119,196	113,627	63,644	-	6.06%	750,556	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%。

註4：依各子公司背書保證作業程序，各子公司間之背書保證金額不得超過各子公司最近期歸屬母公司業主權益之40%。

註5：依各子公司背書保證作業程序，對外保證之總額不得超過各子公司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	持股比例	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	15,406	15.83%	15,406	

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個體財務報告附註(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	392,086	40.22%	月結 30 天	註 1	依集團營運資金狀況訂定	(44,799)	33.02%	
本公司	東莞可盛	母子公司	進貨	452,554	46.42%	月結 30 天	註 2	依集團營運資金狀況訂定	(72,534)	53.46%	
東莞先益	本公司	母子公司	銷貨	392,086	32.17%	月結 30 天	註 1	依集團營運資金狀況訂定	44,799	12.40%	
東莞可盛	本公司	母子公司	銷貨	452,554	56.86%	月結 30 天	註 2	依集團營運資金狀況訂定	72,534	34.54%	
東莞先益	東莞可盛	關聯企業	進貨	143,452	18.23%	月結 30 天	-	依集團營運資金狀況訂定	(92,409)	34.20%	
東莞可盛	東莞先益	關聯企業	銷貨	143,452	18.02%	月結 30 天	-	依集團營運資金狀況訂定	92,409	44.00%	

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。

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。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	備註
				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%	718,784	7,746	9,410 (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%	23,141	(1,226)	(613)	
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%	413,594 (US\$13,468)	4,443 (US\$149)	4,443 (US\$149)	
Shian Yih (Samoa)	Wise	Samoa	轉投資事業	524,311 (US\$16,650)	524,311 (US\$16,650)	16,650	100%	312,273 (US\$10,168)	3,346 (US\$112)	3,346 (US\$112)	

註1：係採權益法認列投資利益7,746千元，本期已實現毛利1,664千元。

註2：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個體財務報告附註(續)

(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 帳面價值	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%	4,056 (US\$136) (註2)	304,884 (US\$9,928) (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%	2,580 (US\$86) (註2)	273,379 (US\$8,902) (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)	1,125,833

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度經會計師查核之同期間財務報告認列(NT：29.8517US/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：30.71)換算為新台幣。

註5：係依歷次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

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.重大交易事項：

本公司民國一一一年度與大陸被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)，請詳合併財務報告「重大交易事項相關資訊」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

請詳民國一一一年度合併財務報告。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

一、財務狀況：

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	111 年度	110 年度	差異	
			金 額	%
流動資產	1,942,538	1,924,607	17,931	1%
不動產、廠房及設備	325,364	368,678	-43,314	-12%
無形資產	1,097	1,323	-226	-17%
其他資產	511,087	502,743	8,344	2%
資產總額	2,780,086	2,797,351	-17,265	-1%
流動負債	677,679	766,846	-89,167	-12%
非流動負債	203,938	270,509	-66,571	-25%
負債總額	881,617	1,037,355	-155,738	-15%
股 本	611,750	611,750	-	-
資本公積	669,678	669,678	-	-
保留盈餘	725,043	613,496	111,547	18%
其他權益	(130,082)	(157,621)	27,539	-17%
歸屬於母公司業主之權益	1,876,389	1,737,303	139,086	8%
非控制權益	22,080	22,693	-613	-3%
權益總額	1,898,469	1,759,966	138,503	8%

重大變動項目說明（前後期變動達 20%以上，且變動金額達一仟萬元以上者）：

- 非流動負債：主要係長期借款本金於 111 年陸續攤還台幣 20,280 仟元，另屬一年內到期者，重分類轉列「一年內到期之長期借款」所致。

二、財務績效：

(一)最近二年度財務績效變動分析：

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	111 年度	110 年度	增減金額	變動比例
				(%)
營業收入	2,240,839	2,062,548	178,291	9%
營業成本	1,863,696	1,716,118	147,578	9%
營業毛利	377,143	346,430	30,713	9%
營業費用	271,426	260,362	11,064	4%
營業淨利	105,717	86,068	19,649	23%
營業外收入及支出	135,740	2,399	133,341	5558%
稅前淨利	241,457	88,467	152,990	173%
本期淨利	184,344	77,287	107,057	139%
本期其他綜合損益	27,539	(7,722)	35,261	457%
其他綜合損益總額	211,883	69,565	142,318	205%
本期淨利歸屬於母公司業主	184,957	84,613	100,344	119%
綜合損益總額歸屬於母公司業主	212,496	76,891	135,605	176%
每股盈餘(元)	3.02	1.38	1.64	119%

增減變動比例達 20% 以上，且變動金額達新台幣一千萬元之變動分析說明：

- 營業淨利增加：主要係產品組合有利變化所致。
- 營業外收入及支出減加：主要係因本期台幣貶值產生之外幣兌換利益所致。
- 其他綜合損益：主要係國外營運機構財務報表換算之兌換損失減少所致。
- 稅前淨利及歸屬於母公司業主之淨利增加：因 111 年度營收與獲利成長，致稅前淨利及歸屬於母公司業主之淨利大幅增加。
- 綜合損益總額歸屬於母公司業主：因 111 年度營收與獲利成長，致歸屬於母公司業主綜合損益總額大幅增加。

三、現金流量：

(一)——一年現金流量變動情形分析：

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年因投資及籌資活動淨現金流量	全年匯率變動影響數	現金剩餘數額
576,030	231,614	(32,060)	28,611	804,195

增減比例變動分析說明：

- 營業活動：主要係本期營收及淨利成長。
- 投資活動：主要係購置不動產、廠房及設備。
- 籌資活動：主要係償還長、短期借款及發放現金股利。

(二)現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

(三)未來一年度現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流入量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
804,195	170,380	(187,802)	616,393	-	-

未來一年合併現金流量變動情形說明：

- 營業活動：主要係因預計產生營業利益。
- 投資活動：主要係購置不動產、廠房及設備。
- 籌資活動：主要係發放現金股利。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

1.本公司轉投資政策：

公司經營團隊於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，並成立投資專案小組提出投資計畫，投資專案小組就組織型態、投資目的、新事業之設置地點、市場狀況、業務發展、可能合資對象、持股比例、參考價格及財務狀況等項目進行詳細評估，以供決策當局作為投資決策之依據。此外，本公司針對已投資之事業亦隨時掌握被投資事業經營狀況，分析投資成效，以利決策當局作為投資後管理之追蹤評估。

2.轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來投資計畫：

單位：千元

說明 項目	原始投資	政策	獲利或虧損之主要原因	改善 計畫	未來其他 投資計畫
東莞可盛光電有限公司	USD16,650	海外生產據點	主要營運項目為背光模組組裝及塑膠射出產品之製造及銷售。產品組合改變同時對內部加強成本管控及節約所致，致本年度獲利 NT\$4,056 千元。	無	視營運狀況而定
東莞先益有限公司	USD5,000	海外生產據點	主要營運項目為背光模組組裝之製造及銷售。產品組合改變同時對內部加強成本管控及節約所致，致本年度獲利 NT\$2,580 千元。	無	視營運狀況而定
誠益光電科技(股)公司	NTD65,000	車燈光源模組廠	105 年 11 月設立，尚在擴充業務能量，尚未有足夠營收來支撐，致產生營業損失情形。	無	視營運狀況而定

3.未來一年投資計劃：將秉承公司轉投資政策，經由投資評估小組之專業投資，由決策階層討論後核決。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

項目/年度	111 年	110 年
利息收支淨額	9,014	-222
利息收支淨額佔營業收入淨額比率	0.40%	-0.01%
利息收支淨額佔稅前純益比率	3.73%	-0.25%
匯兌(損)益	114,208	(28,326)
匯兌(損)益占營業收入淨額比率	5.10%	-1.37%
匯兌(損)益占稅前純益比率	47.30%	-32.02%

(1)利率變動：

合併公司 111 年度利息收入及支出分別為 16,061 千元及 7,047 千元，除了營運資金支應整體營運外，銀行融資亦為資金的來源之一，本公司及子公司皆定期評估銀行借款利率，視金融利率變動予以調整資金運用情形，並適時採取必要措施以因應利率風險。

(2)匯率變動：

本公司之外銷產品銷售主要以美元報價為主，部份重要原物料亦向國外採購，並以美金或日幣計價，故匯率變動對公司損益與拓展對外貿易有一定程度之影響。本公司因應匯率之具體措施：

- 資金調度人員隨時注意國際匯市各主要貨幣之走勢及變化，以掌握匯率走勢。
- 美元部位採應收帳款與應付帳款相抵後之淨額收付，以自然避險方式來規避匯率波動的風險。
- 與銀行保持良好之互動關係，俾能得到更廣泛的外匯訊息與較優惠的匯率報價。

(3)通貨膨脹

本公司隨時注意市場價格之波動，與供應商及客戶保持良好之互動關係，避免因通貨膨脹而產生對公司之重大影響，本公司亦持續進行製程改良，以達到降低成本的目的。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.本公司目前並未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易；有關資金貸與他人、背書保證交易皆依據「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」所訂定之政策及因應措施辦理。
- 2.未來有從事上述交易時，將依本公司所訂立之「資金貸予他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得與處份資產處理程序」等相關規定辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司111年度之研發費用計62,286千元，112年研發費用預計投入53,275千元，朝向更高輝度及高品質產品發展，未來將視營運規模逐年提升，有關研發情形請詳第貳項營運概況說明。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意國內外重要政策及法律變動情形，並適時提出因應措施，截至年報刊印日止，本公司未受到因國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情事。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司所生產的背光模組以供應手機等消費性電子產品使用為主，下游產品汰換快速，本公司多年來已累積快速應變的能力，得以因應客戶需求即時提供新產品，同時本公司亦積極投入研發新技術及新製程，並自行開發新材料之應用，在替代性技術OLED之量產價格與Micro LED技術尚待突破下，短期內科技改變對公司財務業務影響應不致造成重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

截至年報刊印日為止，並未發生影響公司企業形象之重大事件。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有併購他公司之計畫，未來若有併購之計畫時，將審慎評估並考量合併綜效，以確保股東之權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有擴充廠房之計畫，未來若有擴充廠房之計畫時，將審慎評估並考量綜效。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨集中風險：

本公司在材料供應鏈上均已進行分散並無進貨集中於單一供應商之情形。為持續避免進貨集中風險，本公司積極開發新的原料供應商，並由研發團隊著手開發新材料與新設計，減少材料使用或尋找替代性材料，以降低被上游供應商壟斷之風險。

2.銷貨集中風險：

本公司銷售對象有顯著集中於少數客戶之情形，主要係銷售予下游 LCM 廠，此乃背光模組產業之行業特性，與同業並無不同。惟為降低信用風險已定期評估客戶財務狀況及實際收款情形，適時調整給予之授信額度及期間，並積極開發新客戶，增加非手機類產品，持續分散客戶集中及產品集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

截至年報刊印日止，本公司無此項情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

截至年報刊印日止，本公司並無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施：

資通安全風險評估分析：

- 1.資訊安全管理機制：本公司依據相關法令規定及公司業務需求，訂定內部控制電腦作業循環、個人資料保護管理作業辦法，以資全體員工遵循。
- 2.資訊安全管理方案：本公司資安風險經由風險辨識與風險評估之結果，確認該資安風險對企業經營不利之影響程度，採取相應管理措施。經評估考慮評估資訊安全之風險、規劃資訊安全控管方案：(1)電子郵件管理控制 (2)防毒軟體設置 (3)網路防火牆設置 (4)系統程式資料存取控制 (5)資訊系統災難恢復計畫。截至目前為止，本公司並無重大資安風險發生之情形。

七、其他重要事項：

(一)揭露資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎：

1.備抵呆帳

本公司按照國際會計準則規範，每月統計應收逾期帳齡，逾期一年以下應收帳齡採用滾動率計算，並計算可能之損失率作為呆帳提列金額，逾期一年以上帳款提列100%呆帳，據此應收帳款提列政策提列適當之備抵呆帳，除此將定期評估應收帳款之可收回情形，每月編列應收帳齡表並記錄預計收回之款項。

2.備抵存貨跌價損失

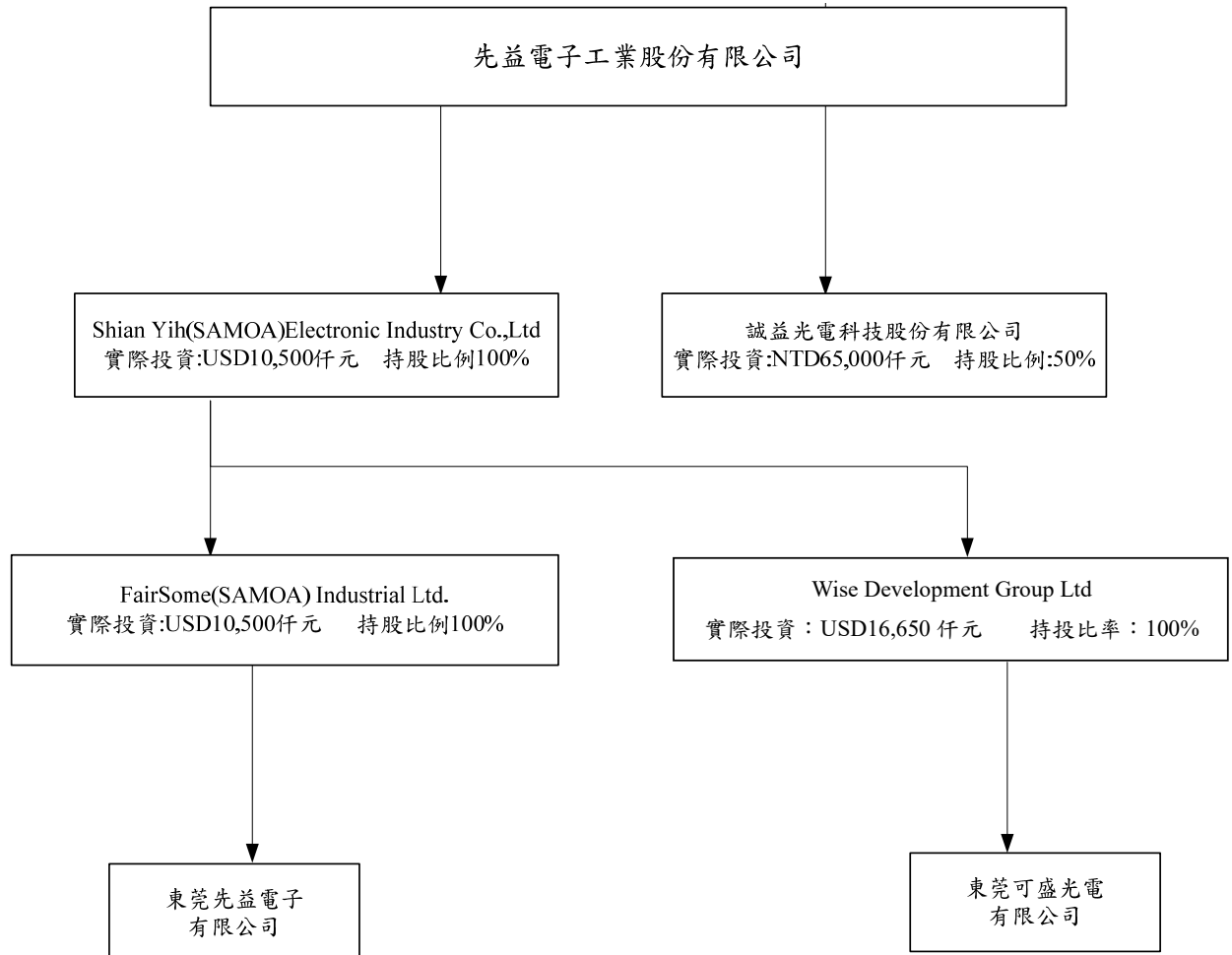
存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品存貨，係以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。另根據期末存貨庫齡分析、市場狀況等因素，評估期末呆滯之可能性，並提列備抵存貨呆滯損失，其依庫齡提列政策如下：

存貨庫齡	180~360日	1年以上
提列比率	80%	100%

捌、特別記載

一、關係企業相關資料

(一)關係企業圖



(二)各關係企業基本資料

單位：千元

公司名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
ShianYih(Samoa) ElectronicIndustry Co.,Ltd.	2004.6.25	OffshoreChambers,P.O.B ox217,Apia,Samoa	US\$10,500	投資控股
FairSome(Samoa) Industrial Ltd.	2004.6.25	OffshoreChambers,P.O.B ox217,Apia,Samoa	US\$10,500	投資控股
Wise Development Group Ltd. (註 1)	2006.2.27	OffshoreChambers,P.O.B ox217,Apia,Samoa	US\$16,550	投資控股
東莞可盛光電有 限公司	2007.6.20	東莞市東坑鎮平謙工業 園	US\$16,650	背光模組製造及 銷售
東莞先益電子有 限公司	2013.8.29	東莞市東坑鎮駿達西路	US\$5,000	背光模組製造及 銷售
誠益光電科技股 份有限公司	2016.11.21	苗栗縣竹南鎮獅山 70 之 20 號	NT\$130,000	LED 車燈照明模 組製造及銷售

(三)各關係企業董事、監察人及總經理姓名及持股資料

單位：美金千元

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
ShianYih (Samoa) ElectronicIndustryCo.,Ltd.	董事長	鄧嘉文	10,500	100%
FairSome (Samoa) Industrial Ltd.	董事	ShianYih (Samoa) Electronic IndustryCo.,Ltd. 代表人：王惠民	10,500	100%
Wise Development GroupLtd.	董事	ShianYih (Samoa) Electronic IndustryCo.,Ltd. 代表人：王惠民	16,650	100%
東莞可盛光電有限公司	董事	Wise Development Group Ltd. 代表人：王惠民	-	100%
東莞先益電子有限公司	董事	FairSome (Samoa) Industria lLtd. 代表人：王惠民	-	100%
誠益光電科技股份有限公司	董事長	鄧嘉文	65,000	50%

(四)關係企業營運概況

單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產 總額	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 (損)益	本期(損) 益(稅後)	每股盈 餘(元) (稅後)
ShianYih(Samoa) ElectronicIndustr yCo.,Ltd.	USD10,500 NTD348,724	726,072	-	726,072	-	(44)	7,746	-
誠益光電科技股 份有限公司	NTD130,000	61,162	17,000	44,162	28,695	(2,291)	(1,226)	-
FairSome(Samoa))IndustrialLtd.	USD10,500 NTD348,724	416,176	2,582	413,594	-	(1,331)	4,443	-
WiseDevelopmen tGroupLtd.	USD16,650 NTD524,311	312,273	-	312,273	-	(62)	3,346	-
東莞可盛光電有 限公司	USD16,650 NTD515,676	657,453	352,569	304,884	834,192	5,174	4,056	-
東莞先益電子有 限公司	USD5,000 NTD148,136	719,290	445,911	273,379	1,267,069	18,758	2,580	-

1.關係企業合併財務報表：請參閱第95-147頁。

2.關係企業報告書：無。

二、最近年度及年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東
權益或證券價格有重大影響之事項：無。

先益電子工業股份有限公司



董事長：王維泗

