

股票代碼：3531

先益電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第二季

公 司 地 址：台中市工業區工業24路22號
電 話：(04)23590111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～31
(七)關係人交易	31～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33～35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

先益電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

先益電子工業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達先益電子工業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳燕慧



陳政學



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1020002066號
民國一一五年八月五日

先益電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益		115.6.30		114.12.31		114.6.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,232,117	54	1,121,572	48	1,105,333	50	2100	短期借款(附註六(十二)、七及八)	\$ 80,000	4	80,000	3	-	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	7,156	-	-	-	-	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十二))	1,166	-	1,496	-	967	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	271,970	12	324,183	14	352,121	16	2170	應付帳款	140,763	6	203,183	9	197,542	9
1200	其他應收款(附註六(四))	8,641	-	6,635	-	7,361	-	2200	其他應付款(附註六(二十)、(二十三)及七)	105,629	5	78,029	3	140,518	6
1220	本期所得稅資產	4,724	-	4,726	-	4,723	-	2230	本期所得稅負債	11,253	-	10,103	1	12,096	1
130X	存貨(附註六(五))	192,397	9	197,299	9	164,233	7	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))	8,399	-	8,302	-	8,203	-
1410	預付款項	33,793	2	32,039	1	30,655	2	2300	其他流動負債(附註六(十三))	10,176	-	11,217	-	9,792	-
1470	其他流動資產	4,652	-	2,935	-	3,638	-	2313	遞延收入(附註六(十六))	8	-	62	-	183	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)	245,173	11	349,206	15	245,531	11	2320	一年內到期之長期借款(附註六(十四)、(十六)及八)	10,605	-	20,943	1	58,750	3
		2,000,623	88	2,038,595	87	1,913,595	86			367,999	15	413,335	17	428,051	19
非流動資產：									非流動負債：						
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))	9,243	1	9,062	-	9,924	-	2540	長期借款(附註六(十四)、(十六)及八)	9,086	1	11,002	1	31,520	2
		9,243	1	9,062	-	9,924	-	2570	遞延所得稅負債	16,825	1	20,925	1	9,675	-
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)及八)	204,231	9	208,724	9	211,621	10	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))	3,804	-	8,027	-	14,067	1
1755	使用權資產(附註六(八))	33,445	1	37,072	2	41,404	2	2630	長期遞延收入(附註六(十六))	-	-	-	-	8	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	-	-	-	-	-	-	2670	存入保證金	1,366	-	1,317	-	1,217	-
1822	無形資產(附註六(十))	3,360	-	3,080	-	3,391	-			31,081	2	41,271	2	56,487	3
1840	遞延所得稅資產	30,175	1	35,638	2	44,759	2	負債總計		399,080	17	454,606	19	484,538	22
1900	其他非流動資產	2,223	-	46	-	-	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：							
1980	存出保證金	1,743	-	1,743	-	1,779	-	3100	股本	611,750	27	611,750	26	611,750	28
		284,420	12	295,365	13	312,878	14	3200	資本公積	669,790	29	669,790	29	669,790	30
								3300	保留盈餘	678,800	30	699,293	30	628,752	28
								3400	其他權益	(94,846)	(4)	(123,406)	(5)	(192,596)	(9)
								歸屬母公司業主之權益合計		1,865,494	82	1,857,427	80	1,717,696	77
								36XX	非控制權益(附註六(六))	20,469	1	21,927	1	24,239	1
								權益總計		1,885,963	83	1,879,354	81	1,741,935	78
資產總計		\$ 2,285,043	100	2,333,960	100	2,226,473	100	負債及權益總計		\$ 2,285,043	100	2,333,960	100	2,226,473	100

董事長：王惠民



經理人：黃功龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳瑞穗



先益電子工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(二十二))	\$ 257,832	100	366,632	100	530,995	100	731,981	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十)、(十八)及(二十三))	220,850	87	285,104	78	439,493	83	585,492	80
5950	營業毛利	36,982	13	81,528	22	91,502	17	146,489	20
	營業費用(附註六(十)、(十五)、(十八)及(二十三))：								
6100	推銷費用	12,489	5	14,612	4	26,424	5	29,459	4
6200	管理費用	26,413	10	28,866	8	55,748	10	59,659	8
6300	研究發展費用	14,952	6	12,654	3	30,038	6	27,144	4
		53,854	21	56,132	15	112,210	21	116,262	16
6900	營業淨(損)利	(16,872)	(8)	25,396	7	(20,708)	(4)	30,227	4
7000	營業外收入及支出(附註六(二十四))：								
7100	利息收入	11,803	5	12,232	3	24,125	5	25,287	4
7010	其他收入(附註六(十六)及(十七))	5,301	2	2,343	1	10,495	2	4,191	1
7190	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	-	-	-	6	-
7630	兌換(損失)利益淨額	(8,949)	(3)	(128,395)	(35)	6,794	1	(114,276)	(16)
7050	財務成本(附註六(十五)及七)	(634)	-	(513)	-	(1,304)	-	(1,128)	-
		7,521	4	(114,333)	(31)	40,110	8	(85,920)	(11)
7900	稅前淨(損)利	(9,351)	(4)	(88,937)	(24)	19,402	4	(55,693)	(7)
7950	所得稅費用(利益)(附註六(十九))	1,119	-	(13,683)	(3)	10,766	2	(3,124)	-
8200	本期淨(損)利	(10,470)	(4)	(75,254)	(21)	8,636	2	(52,569)	(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	116	-	605	-	181	-	678	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	-	-	-	-	-	-	-	-
		116	-	605	-	181	-	678	-
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	6,993	3	(93,545)	(25)	28,379	5	(78,397)	(11)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	-	-	-	-	-	-	-	-
		6,993	3	(93,545)	(25)	28,379	5	(78,397)	(11)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	7,109	3	(92,940)	(25)	28,560	5	(77,719)	(11)
8500	本期綜合損益總額	\$ (3,361)	(1)	(168,194)	(46)	37,196	7	(130,288)	(18)
	本期淨(損)利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ (10,298)	(4)	(76,298)	(21)	10,094	2	(52,479)	(7)
8620	非控制權益(附註六(六))	(172)	-	1,044	-	(1,458)	-	(90)	-
		\$ (10,470)	(4)	(75,254)	(21)	8,636	2	(52,569)	(7)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ (3,189)	(1)	(169,238)	(46)	38,654	7	(130,198)	(18)
8720	非控制權益(附註六(六))	(172)	-	1,044	-	(1,458)	-	(90)	-
		\$ (3,361)	(1)	(168,194)	(46)	37,196	7	(130,288)	(18)
	每股盈餘(附註六(二十一))								
9750	基本每股盈餘(元)	\$ (0.17)		(1.25)		0.17		(0.86)	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.17)		(1.25)		0.16		(0.86)	

董事長：王惠民



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃功龍



~5~

會計主管：陳瑞穗



先益電子工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一五一年及一四一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
	保留盈餘						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
	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			
民國一一四年一月一日餘額	\$ 611,750	669,678	263,352	148,454	318,365	730,171	(98,788)	(16,089)	(114,877)	1,896,722	18,941	1,915,663
本期淨損	-	-	-	-	(52,479)	(52,479)	-	-	-	(52,479)	(90)	(52,569)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(78,397)	678	(77,719)	(77,719)	-	(77,719)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(52,479)	(52,479)	(78,397)	678	(77,719)	(130,198)	(90)	(130,288)
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	8,265	-	(8,265)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(48,940)	(48,940)	-	-	-	(48,940)	-	(48,940)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(33,577)	33,577	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	112	-	-	-	-	-	-	-	112	(112)	-
子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,500	5,500
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 611,750	669,790	271,617	114,877	242,258	628,752	(177,185)	(15,411)	(192,596)	1,717,696	24,239	1,741,935
民國一一五年一月一日餘額	\$ 611,750	669,790	271,617	114,877	312,799	699,293	(107,133)	(16,273)	(123,406)	1,857,427	21,927	1,879,354
本期淨利(損)	-	-	-	-	10,094	10,094	-	-	-	10,094	(1,458)	8,636
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	28,379	181	28,560	28,560	-	28,560
本期綜合損益總額	-	-	-	-	10,094	10,094	28,379	181	28,560	38,654	(1,458)	37,196
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	1,806	-	(1,806)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,529	(8,529)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(30,587)	(30,587)	-	-	-	(30,587)	-	(30,587)
民國一一五年六月三十日餘額	\$ 611,750	669,790	273,423	123,406	281,971	678,800	(78,754)	(16,092)	(94,846)	1,865,494	20,469	1,885,963

董事長：王惠民



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：黃功龍



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

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 19,402	(55,693)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	34,569	36,577
攤銷費用	1,252	1,536
利息費用	1,304	1,128
利息收入	(24,125)	(25,287)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(6)
收益費損項目合計	13,000	13,948
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：		
應收票據增加	(7,156)	-
應收帳款減少	52,213	70,465
其他應收款減少(增加)	186	(263)
存貨減少	4,902	82,530
預付款項(增加)減少	(1,754)	5,542
其他流動資產增加	(1,717)	(1,136)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	46,674	157,138
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(62,420)	(74,033)
其他應付款(含關係人)減少	(3,432)	(37)
其他流動負債(減少)增加	(1,371)	2,979
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(67,223)	(71,091)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(20,549)	86,047
調整項目合計	(7,549)	99,995
營運產生之現金流入	11,853	44,302
收取之利息	21,933	24,363
支付之利息	(1,312)	(1,132)
支付之所得稅	(8,418)	(7,094)
營業活動之淨現金流入	24,056	60,439
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(17,869)	(46,976)
處分不動產、廠房及設備價款	-	6
存出保證金增加	-	(294)
取得無形資產	(1,500)	-
其他金融資產減少(增加)	104,033	(209,467)
其他非流動資產增加	(2,209)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	82,455	(256,731)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(6,000)
償還長期借款	(12,308)	(29,376)
存入保證金增加(減少)	49	(99)
租賃本金償還	(4,126)	(4,084)
非控制權益變動	-	5,500
籌資活動之淨現金流出	(16,385)	(34,059)
匯率變動對現金及約當現金之影響	20,419	(61,009)
本期現金及約當現金增加(減少)數	110,545	(291,360)
期初現金及約當現金餘額	1,121,572	1,396,693
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,232,117	1,105,333

董事長：王惠民



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃功龍



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
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(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二十號「管制資產及管制負債」

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)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.(Shian Yih (Samoa))	轉投資事業	100 %	100 %	100 %	
本公司	誠益光電科技股份有限公司(誠益光電)	光學產品之製造及銷售	49.17 %	49.17 %	49.17 %	註
Shian Yih (Samoa)	Fair Some (Samoa) Industrial Ltd. (Fair Some (Samoa))	轉投資事業	100 %	100 %	100 %	
Shian Yih (Samoa)	Wise Development Group Ltd. (Wise)	轉投資事業	100 %	100 %	100 %	
Wise	東莞可盛光電有限公司(東莞可盛)	Led中小尺寸背光模組製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
Fair Some (Samoa)	東莞先益電子有限公司(東莞先益)	Led中小尺寸背光模組製造及銷售	100 %	100 %	100 %	

註：誠益光電於民國一一四年二月九日辦理現金增資發行1,000,000股，本公司未依持股比例承購新股，故持股比例由50%減少為49.17%，對其仍具控制力。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

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

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

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

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金及零用金	\$ 1,505	1,297	1,627
活期存款	307,020	219,069	224,861
支票存款	232	51	94
定期存款	923,360	901,155	878,751
合併現金流量表所列之現金及約當現金\$	<u>1,232,117</u>	<u>1,121,572</u>	<u>1,105,333</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票			
一盈成投資股份有限公司	\$ <u>9,243</u>	<u>9,062</u>	<u>9,924</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。

合併公司民國一一五年及一一四年六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 7,156	-	-
應收帳款—按攤銷後成本衡量	271,970	324,183	352,121
減：備抵損失	-	-	-
\$	<u>279,126</u>	<u>324,183</u>	<u>352,121</u>

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

115.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 253,717	-	-
逾期30天以下	11,935	-	-
逾期31~60天	6,027	-	-
逾期61~90天	1,190	-	-
逾期91~180天	6,257	-	-
	<u>\$ 279,126</u>		<u>-</u>
114.12.31			
	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	\$ 307,242	-	-
逾期30天以下	10,118	-	-
逾期31~60天	4,474	-	-
逾期61~90天	1,019	-	-
逾期91~180天	1,330	-	-
	<u>\$ 324,183</u>		<u>-</u>
114.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 334,554	-	-
逾期30天以下	8,988	-	-
逾期31~60天	7,966	-	-
逾期61~90天	521	-	-
逾期181天以上	92	-	-
	<u>\$ 352,121</u>		<u>-</u>

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ -	675
因無法收回而沖銷之金額	-	(675)
期末餘額	\$ -	-

合併公司應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險請詳附註六(二十五)。

(四)其他應收款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應收款	\$ 8,641	6,635	7,361

合併公司之其他應收款均無逾期之情形且無提列減損之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(五)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
商品	\$ 11,064	16,448	15,533
製成品	49,531	51,602	32,124
在製品	45,609	49,742	47,301
原料	81,660	75,880	65,487
物料	4,533	3,627	3,788
	\$ 192,397	197,299	164,233

銷貨成本明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
存貨出售轉列	\$ 219,034	279,431	446,174	568,790
存貨跌價回升利益	(6,042)	(5,685)	(23,928)	(8,952)
存貨報廢損失	583	406	1,068	2,949
存貨盤盈	-	(1)	-	(1)
未分攤製造費用	7,275	10,953	16,179	22,706
列入營業成本	\$ 220,850	285,104	439,493	585,492

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，而迴轉先前認列之跌價損失。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)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		
		115.6.30	114.12.31	114.6.30
誠益光電	台灣	50.83 %	50.83 %	50.83 %

註：誠益光電於民國一一四年二月九日辦理現金增資發行1,000,000股，本公司未依持股比例承購新股，故非控制權益持股比例由50%增加為50.83%

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會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

● 誠益光電之彙總性財務資訊：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 14,778	18,256	21,394
非流動資產	32,692	33,408	37,137
流動負債	(3,667)	(3,929)	(3,382)
非流動負債	(3,533)	(4,597)	(7,462)
淨資產	\$ 40,270	43,138	47,687
非控制權益期末帳面金額	\$ 20,469	21,927	24,239

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業收入	\$ 3,854	6,597	5,035	8,576
本期淨(損)利	\$ (338)	2,052	(2,867)	(196)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (338)	2,052	(2,867)	(196)
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	\$ (172)	1,044	(1,458)	(90)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (172)	1,044	(1,458)	(90)

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 2,407	1,865
投資活動現金流量	(1,500)	(50)
籌資活動現金流量	(1,040)	2,934
現金及約當現金增加數	\$ (133)	4,749

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)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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115年1月1日餘額	\$ 6,971	607,987	522,632	128,801	2,091	1,268,482
本期新增	-	134	2,561	2,072	13,600	18,367
本期處分	-	-	(6)	(65)	-	(71)
重分類	-	-	355	-	(355)	-
匯率變動之影響	-	19,168	18,768	3,063	338	41,337
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 6,971</u>	<u>627,289</u>	<u>544,310</u>	<u>133,871</u>	<u>15,674</u>	<u>1,328,115</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 6,971	599,728	478,017	124,302	3,004	1,212,022
本期新增	-	1,548	16,252	1,411	31,696	50,907
本期處分	-	-	(384)	(736)	-	(1,120)
重分類	-	667	1,985	-	(2,652)	-
匯率變動之影響	-	(45,350)	(34,131)	(5,776)	(2,251)	(87,508)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 6,971</u>	<u>556,593</u>	<u>461,739</u>	<u>119,201</u>	<u>29,797</u>	<u>1,174,301</u>
折 舊：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	496,422	446,029	117,307	-	1,059,758
本年度折舊	-	12,009	14,555	3,470	-	30,034
本期處分	-	-	(6)	(65)	-	(71)
匯率變動之影響	-	15,580	15,793	2,790	-	34,163
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>524,011</u>	<u>476,371</u>	<u>123,502</u>	<u>-</u>	<u>1,123,884</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	476,122	416,662	111,029	-	1,003,813
本年度折舊	-	11,489	17,136	3,511	-	32,136
本期處分	-	-	(384)	(736)	-	(1,120)
匯率變動之影響	-	(37,543)	(29,369)	(5,237)	-	(72,149)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>450,068</u>	<u>404,045</u>	<u>108,567</u>	<u>-</u>	<u>962,680</u>
帳面金額：						
民國115年1月1日	<u>\$ 6,971</u>	<u>111,565</u>	<u>76,603</u>	<u>11,494</u>	<u>2,091</u>	<u>208,724</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 6,971</u>	<u>103,278</u>	<u>67,939</u>	<u>10,369</u>	<u>15,674</u>	<u>204,231</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 6,971</u>	<u>123,606</u>	<u>61,355</u>	<u>13,273</u>	<u>3,004</u>	<u>208,209</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 6,971</u>	<u>106,525</u>	<u>57,694</u>	<u>10,634</u>	<u>29,797</u>	<u>211,621</u>

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。

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)

(八)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
帳面金額：			
民國115年1月1日	\$ 20,901	16,171	37,072
民國115年6月30日	\$ 21,422	12,023	33,445
民國114年1月1日	\$ 21,633	26,127	47,760
民國114年6月30日	\$ 19,349	22,055	41,404

合併公司承租土地及房屋及建築所認列之使用權資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。

(九)投資性不動產

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

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

合併公司投資性不動產之明細如下：

	自有資產— 房屋及建築
帳面金額：	
民國115年1月1日	\$ -
民國115年6月30日	\$ -
民國114年1月1日	\$ -
民國114年6月30日	\$ -

合併公司投資性不動產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

帳面金額：	電腦軟體成本	商譽	總計
民國115年1月1日	\$ 2,020	1,060	3,080
民國115年6月30日	\$ 2,300	1,060	3,360
民國114年1月1日	\$ 4,133	1,060	5,193
民國114年6月30日	\$ 2,331	1,060	3,391

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(十一)其他金融資產—流動

合併公司其他金融資產—流動之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
受限制銀行存款	\$ 3,186	3,144	2,931
三個月以上到期之銀行定期存款	241,987	346,062	242,600
	\$ 245,173	349,206	245,531

受限制銀行存款主係供銀行借款質押擔保之定期存款，請詳附註八。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定義之定期存單。

合併公司之其他金融資產民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日均無提列減損之情形。另，其他金融資產之信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保銀行借款	\$ 80,000	80,000	-
尚未使用額度	\$ 397,475	361,805	443,050
利率區間	2.29%	2.29%	-

1.借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大發行之情形；償還之金額分別為0元及6,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預收模具款	\$ 7,051	8,877	6,115
暫收款	2,615	1,745	3,183
代收款	510	595	494
	<u>\$ 10,176</u>	<u>11,217</u>	<u>9,792</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保銀行借款	\$ 19,699	32,007	90,461
減：一年內到期部分	(10,605)	(20,943)	(58,750)
政府補助折價	(8)	(62)	(191)
	<u>\$ 9,086</u>	<u>11,002</u>	<u>31,520</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>0.72%~1.875%</u>	<u>0.72%~1.875%</u>	<u>0.72%~1.875%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間無重大發行之情形；償還之金額分別為12,308千元及29,376千元。

2.政府低利貸款

合併公司依據「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠低利貸款，取得借款金額與借款公允價值間之差額視為政府補助，請詳附註六(十六)。

3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ 8,399	8,302	8,203
非流動	3,804	8,027	14,067
	<u>\$ 12,203</u>	<u>16,329</u>	<u>22,270</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

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)

認列於損益之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>75</u>	<u>82</u>	<u>163</u>	<u>176</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,311</u>	<u>1,168</u>	<u>2,585</u>	<u>2,408</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,874</u>	<u>6,668</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

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

2. 其他租賃

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

(十六) 遞延收入

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
遞延收入－政府補助	\$ <u>8</u>	<u>62</u>	<u>191</u>
流動	\$ 8	62	183
非流動	-	-	8
	\$ <u>8</u>	<u>62</u>	<u>191</u>

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日屬「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠低利貸款金額分別為19,699千元、32,007千元及90,461千元借款之公允價值分別為19,691千元、31,945千元及90,270千元，借款金額與借款公允價值間之差額分別為8千元、62千元及191千元視為政府低利借款補助，並認列遞延收入。合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列補助收益分別為20千元、109千元、54千元及249千元，列為其他收入項下。

(十七) 營業租賃

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十七)。

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)

(十八)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業成本	\$ 324	346	640	700
推銷費用	183	192	371	384
管理費用	319	412	635	841
研究發展費用	169	150	337	274
	<u>\$ 995</u>	<u>1,100</u>	<u>1,983</u>	<u>2,199</u>

除本公司外，其他合併個體民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為5,871千元、6,101千元、11,748千元及13,104千元。

(十九)所得稅

1.合併公司之所得稅(利益)費用明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,444	5,668	9,808	13,037
未分配盈餘加徵	-	2,951	-	2,951
調整前期之當期所得稅	(406)	(386)	(406)	1,184
	<u>4,038</u>	<u>8,233</u>	<u>9,402</u>	<u>17,172</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(2,919)	(21,916)	1,364	(20,296)
	<u>\$ 1,119</u>	<u>(13,683)</u>	<u>10,766</u>	<u>(3,124)</u>

2.合併公司無認列於其他綜合損益項下之所得稅費用。

3.所得稅核定情形：

本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核至民國一一三年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

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)

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決議分派之，並報告股東會。

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

前項盈餘分配之種類及比率，視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

(1)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為123,406千元、114,877千元及114,877千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月五日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配之現金股利金額及民國一一四年二月二十五日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113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	\$ 0.50	<u>30,587</u>	0.80	<u>48,940</u>

(二十一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
	\$ <u>(10,298)</u>	<u>(76,298)</u>	<u>10,094</u>	<u>(52,479)</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有之淨(損)利				

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)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>61,175</u>	<u>61,175</u>	<u>61,175</u>	<u>61,175</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.17)</u>	<u>(1.25)</u>	<u>0.17</u>	<u>(0.86)</u>

2.稀釋每股盈餘

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨(損)利	\$ <u>(10,298)</u>	<u>(76,298)</u>	<u>10,094</u>	<u>(52,479)</u>
普通股加權平均流通在外股 數(基本)(千股)	61,175	61,175	61,175	61,175
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
員工股票酬勞之影響	-	-	163	-
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影 響數後)	\$ <u>61,175</u>	<u>61,175</u>	<u>61,338</u>	<u>61,175</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.17)</u>	<u>(1.25)</u>	<u>0.16</u>	<u>(0.86)</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 51,632	108,646	111,300	217,681
中國	84,112	112,670	189,716	267,246
美國	77,632	80,756	145,885	137,471
泰國	3,028	24,303	6,922	40,804
馬來西亞	17,987	11,686	33,011	25,603
其他國家	<u>23,441</u>	<u>28,571</u>	<u>44,161</u>	<u>43,176</u>
	\$ <u>257,832</u>	<u>366,632</u>	<u>530,995</u>	<u>731,981</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
背光模組	\$ 212,225	321,567	448,875	639,194
其他	<u>45,607</u>	<u>45,065</u>	<u>82,120</u>	<u>92,787</u>
	\$ <u>257,832</u>	<u>366,632</u>	<u>530,995</u>	<u>731,981</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. 合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約負債-預收貨款	\$ <u>1,166</u>	<u>1,496</u>	<u>967</u>

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為347千元、0元、352千元及86千元。

(二十三) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%且不高於10%為員工酬勞(其中包含不低於25%作為基層員工分派酬勞)及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%且不高於10%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為(1,060)千元、(1,681)千元、2,226千元及0元，董事酬勞提列額分別為(212)千元、(672)千元、445千元及0元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一四年及一一三年度員工酬勞提列金額分別為3,814千元及5,902千元，董事酬勞提列金額分別為847千元及1,967千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息收入	\$ <u>11,803</u>	<u>12,232</u>	<u>24,125</u>	<u>25,287</u>

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租金收入	\$ 1,611	1,338	3,208	2,694
政府補助收入	319	109	649	249
其他	3,371	896	6,638	1,248
	<u>\$ 5,301</u>	<u>2,343</u>	<u>10,495</u>	<u>4,191</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 559	431	1,141	952
租賃隱含利息	75	82	163	176
	<u>\$ 634</u>	<u>513</u>	<u>1,304</u>	<u>1,128</u>

(二十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日對最大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之17%、26%及34%。

(2)應收款項之信用風險

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

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(七))。合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，其他應收款及投資定期存單均無預期之信用風險。

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. 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
115年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 99,691	100,725	91,427	4,077	5,221	-
應付帳款(不計息)	140,763	140,763	140,763	-	-	-
其他應付款(不計息)	105,629	105,629	105,629	-	-	-
租賃負債(固定利率)	12,203	12,440	8,580	2,750	1,110	-
存入保證金	1,366	1,366	939	135	206	86
	<u>\$ 359,652</u>	<u>360,923</u>	<u>347,338</u>	<u>6,962</u>	<u>6,537</u>	<u>86</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 111,945	113,223	101,859	4,114	7,250	-
應付帳款(不計息)	203,183	203,183	203,183	-	-	-
其他應付款(不計息)	78,029	78,029	78,029	-	-	-
租賃負債(固定利率)	16,329	16,730	8,580	5,930	2,220	-
存入保證金	1,317	1,317	225	804	206	82
	<u>\$ 410,803</u>	<u>412,482</u>	<u>391,876</u>	<u>10,848</u>	<u>9,676</u>	<u>82</u>
114年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 90,270	91,879	59,688	22,893	9,298	-
應付帳款(不計息)	197,542	197,542	197,542	-	-	-
其他應付款(不計息)	140,518	140,518	140,518	-	-	-
租賃負債(固定利率)	22,270	22,970	8,520	8,520	5,930	-
存入保證金	1,217	1,217	411	634	97	75
	<u>\$ 451,817</u>	<u>454,126</u>	<u>406,679</u>	<u>32,047</u>	<u>15,325</u>	<u>75</u>

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

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 43,348	31.850	1,380,634	45,302	31.430	1,423,842	46,095	29.300	1,350,584
人 民 幣	1,430	4.694	6,712	1,404	4.497	6,314	1,878	4.089	7,679
港 幣	733	4.061	2,977	952	4.038	3,844	1,321	3.732	4,930
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 4,304	31.850	137,082	4,281	31.430	134,552	5,673	29.300	166,219
人 民 幣	370	4.694	1,737	646	4.497	2,905	684	4.089	2,797
港 幣	231	4.061	938	281	4.038	1,135	522	3.732	1,948

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。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及港幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少10,005千元及9,538千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為6,794千元及(114,276)千元。

(2)利率風險

合併公司金融資產及金融負債利率暴險已於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增加或減少4,263千元及4,124千元，主因係合併公司之定期存款及變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		115.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 9,243	-	-	9,243	9,243
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,232,117	-	-	-	-
應收票據及帳款	279,126	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	7,220	-	-	-	-
其他金融資產-流動	245,173	-	-	-	-
存出保證金	1,743	-	-	-	-
	<u>\$ 1,765,379</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)

115.6.30					
	帳面金額	公允價值			
		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	\$ 80,000	-	-	-	-
應付帳款	140,763	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	105,629	-	-	-	-
長期借款					
(含一年內到期之長期借款)	19,691	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	12,203	-	-	-	-
存入保證金	1,366	-	-	-	-
	<u>\$ 359,652</u>	-	-	-	-
114.12.31					
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 9,062</u>	-	-	9,062	9,062
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,121,572	-	-	-	-
應收帳款	324,183	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	5,023	-	-	-	-
其他金融資產-流動	349,206	-	-	-	-
存出保證金	1,743	-	-	-	-
	<u>\$ 1,801,727</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 80,000	-	-	-	-
應付帳款	203,183	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	78,029	-	-	-	-
長期借款					
(含一年內到期之長期借款)	31,945	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	16,329	-	-	-	-
存入保證金	1,317	-	-	-	-
	<u>\$ 410,803</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)

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 9,924	-	-	9,924	9,924
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,105,333	-	-	-	-
應收帳款	352,121	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	5,285	-	-	-	-
其他金融資產-流動	245,531	-	-	-	-
存出保證金	1,779	-	-	-	-
	\$ 1,710,049	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 197,542	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	140,518	-	-	-	-
長期借款					
(含一年內到期之長期借款)	90,270	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	22,270	-	-	-	-
存入保證金	1,217	-	-	-	-
	\$ 451,817	-	-	-	-

(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：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。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。

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)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國115年1月1日	\$ 9,062
認列於其他綜合損益	181
民國115年6月30日	<u>\$ 9,243</u>
民國114年1月1日	\$ 9,246
認列於其他綜合損益	678
民國114年6月30日	<u>\$ 9,924</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	- 淨資產價值 - 少數股權折價 (115.6.30、114.12.31及114.6.30皆為21.88%)	- 淨資產價值愈高，公允價值愈高 - 少數股權折價愈高，公允價值愈低

(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：

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)

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115年6月30日			
少數股權折價比率21.88%	1%	118	118
民國114年12月31日			
少數股權折價比率21.88%	1%	116	116
民國114年6月30日			
少數股權折價比率21.88%	1%	127	127

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

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易投資活動之調節如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
取得不動產、廠房及設備	\$ 18,368	50,907
應付設備款減少(增加)數	(453)	(2,138)
預付設備款轉不動產、廠房及設備	(46)	(1,793)
	<u>\$ 17,869</u>	<u>46,976</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.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>115.6.30</u>
長期借款			
（含遞延收入及一年內到期之長期借款）	\$ 32,007	(12,308)	19,699
租賃負債	16,329	(4,126)	12,203
存入保證金	1,317	49	1,366
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 49,653</u>	<u>(16,385)</u>	<u>33,268</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>114.6.30</u>
長期借款			
（含遞延收入及一年內到期之長期借款）	\$119,837	(29,376)	90,461
租賃負債	26,354	(4,084)	22,270
存入保證金	1,316	(99)	1,217
來自籌資活動之負債總額	<u>\$147,507</u>	<u>(33,559)</u>	<u>113,948</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
Fair Some Industrial Limited (Fair Some (Hong Kong))	本公司董事為該公司負責人
成容投資股份有限公司(成容投資)	其董事長與本公司董事係二親等關係(註)

註：於本公司民國一一四年五月二十六日股東會改選前，該公司董事長與本公司副董事長係二親等關係。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人借款之利息

合併公司於民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因向其他關係人借款支付利息予其他關係人金額分別為0元及36千元。

2.其他

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

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
其他關係人	<u>\$ 273</u>	<u>273</u>	<u>258</u>

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 1,607	1,985	3,256	5,425
退職後福利	45	97	86	192
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,652</u>	<u>2,082</u>	<u>3,342</u>	<u>5,617</u>

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他金融資產－流動	銀行借款擔保	\$ 3,186	3,144	2,931
土地	銀行借款擔保	2,951	2,951	2,951
房屋及建築	銀行借款擔保	15,755	16,513	17,188
機器設備	銀行借款擔保	-	-	228
		<u>\$ 21,892</u>	<u>22,608</u>	<u>23,298</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	47,702	24,169	71,871	60,180	27,577	87,757
勞健保費用	2,401	1,561	3,962	2,979	1,585	4,564
退休金費用	4,643	2,223	6,866	4,553	2,196	6,749
董事酬金	-	543	543	-	344	344
其他員工福利費用	3,012	890	3,902	3,676	879	4,555
折舊費用	14,082	2,924	17,006	14,241	2,512	16,753
攤銷費用	14	547	561	-	741	741

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	97,135	52,127	149,262	130,411	57,161	187,572
勞健保費用	4,620	3,273	7,893	5,122	3,285	8,407
退休金費用	9,492	4,239	13,731	10,461	4,390	14,851
董事酬金	-	1,939	1,939	-	2,102	2,102
其他員工福利費用	5,821	1,702	7,523	7,415	1,646	9,061
折舊費用	28,703	5,866	34,569	31,563	5,014	36,577
攤銷費用	29	1,223	1,252	8	1,528	1,536

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	127,980	127,400	31,850	4.6 %	2	-	營運週轉	-	無	-	466,373	746,197
0	本公司	東莞可盛	應收關 係人融 資款	是	31,995	31,850	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	466,373	746,197

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：資金貸與性質之說明如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金必要者。

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

註3：本公司對外資金貸與之總額不得超過最近期歸屬母公司業主權益之40%。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書保證限額 (註1)	本期最高背書保證餘額 (註2)	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	746,197	31,995	31,850	-	1.71 %	746,197	Y	N	Y
0	本公司	東莞先益	3	746,197	127,980	127,400	-	6.83 %	746,197	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.期末持有之重大有價證券(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	9,243	15.83 %	9,243	

4.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	113,254	51.94 %	月結30天	註1	註3	(30,388)	47.43 %	
東莞先益	本公司	母子公司	銷貨	113,254	42.23 %	月結30天	註1	註3	30,388	23.01 %	

註1：以本公司產品售價之75%~88%為計價之依據。

註2：以本公司產品售價之85%~93%為計價之依據。

註3：對關係人交易授信政策為月結30天，除依據既定之交易授信政策外，尚考量關係人營運資金狀況。

註4：對關係人上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

5.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。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	東莞可盛	1	銷貨	640	註4	0.12 %
0	本公司	東莞先益	1	進貨	113,254	註3	21.33 %
0	本公司	東莞可盛	1	進貨	81,360	註4	15.32 %
0	本公司	東莞先益	1	應付帳款	30,388	註5	1.33 %
0	本公司	東莞可盛	1	應付帳款	25,113	註5	1.10 %
0	本公司	東莞可盛	1	背書保證	31,850	依背書保證作業辦法辦理	1.39 %
0	本公司	東莞先益	1	背書保證	127,400	依背書保證作業辦法辦理	5.58 %
0	本公司	東莞先益	1	其他應收款	31,850	依資金貸與作業辦法辦理	1.39 %
1	東莞先益	東莞可盛	3	進貨	30,827	與一般交易相同	5.81 %
1	東莞先益	東莞可盛	3	應付帳款	41,837	與一般交易相同	1.83 %

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75%~88%為計價依據。

註4：以產品售價85%~93%為計價依據。

註5：付款方式係月結30天，除依據既定之交易授信政策外，尚考量關係人營運資金狀況。

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：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(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
				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 %	768,159	(57,392)	(54,172) (註1)
本公司	誠益光電	台灣	光學產品之製造及銷售	69,500	69,500	2,950	49.17 %	20,861	(2,867)	(1,409)
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 %	475,774 (US\$14,938)	(21,996) (US\$(696))	(21,996) (US\$(696))
Shian Yih (Samoa)	Wise	Samoa	轉投資事業	524,311 (US\$16,650)	524,311 (US\$16,650)	16,650	100 %	293,553 (US\$9,217)	(35,397) (US\$(1,119))	(35,397) (US\$(1,119))

註1：係採權益法認列投資損失57,392千元，本期未實現毛利3,220千元。

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 %	(35,609) (US\$8,975) (US\$(1,126)) (註2)	285,853 (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 %	(27,673) (US\$(875)) (註2)	295,943 (US\$9,292) (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)	1,119,296

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：依據被投資公司經會計師核閱之同期間財務報告認列(NT：31.6244US/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：31.85)換算為新台幣。

註5：係依例次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

註6：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日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「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

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