

股票代碼：3531

先益電子工業股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表

民國九十九年及九十八年六月三十日  
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~23
(五)關係人交易	24~25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25~26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	27~28
3.大陸投資資訊	28~29
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	29
(十二)部門別財務資訊	30

## 會計師查核報告

先益電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

先益電子工業股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達先益電子工業股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

陳君滿

會計師：

郭士華

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號  
民國九十九年八月二日

先益電子工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

		99.6.30		98.6.30				99.6.30		98.6.30	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 930,452	39	1,049,735	49	2120	應付票據及帳款	458,410	19	269,248	12
1121	應收票據(附註四(二))	2,088	-	789	-	2150	應付關係人帳款(附註五)	85	-	1,464	-
1140	應收帳款淨額(附註四(二))	723,415	30	496,859	23	2190	其他應付款-關係人(附註五)	429	-	407	-
1150	應收帳款淨額-關係人(附註五)	2,369	-	-	-	2216	應付股利	99,165	4	89,198	4
1180	其他應收款-關係人(附註五)	-	-	25	-	2219	應付員工紅利(附註四(七))	10,913	-	6,771	-
1190	其他金融資產-流動	8,037	-	2,951	-	2221	應付董監事酬勞(附註四(七))	3,118	-	1,952	-
1210	存貨淨額(附註四(三))	238,779	10	133,561	7	2280	應付費用及其他流動負債(附註四(八))	87,727	4	80,874	4
1250	預付款項及其他流動資產(附註四(八))	7,934	-	8,647	-			659,847	27	449,914	20
		<u>1,913,074</u>	<u>79</u>	<u>1,692,567</u>	<u>79</u>						
<b>固定資產淨額(附註四(四)及六)：</b>											
1501	土地	6,971	-	2,951	-	2810	應計退休金負債(附註四(五))	15,403	1	16,245	1
1521	房屋及建築	43,989	2	38,412	2	2861	遞延所得稅負債(附註四(八))	34,613	1	33,463	1
1531	機器設備	239,065	10	217,872	10			<u>50,016</u>	<u>2</u>	<u>49,708</u>	<u>2</u>
1551	運輸設備	3,928	-	3,690	-			<u>709,863</u>	<u>29</u>	<u>499,622</u>	<u>22</u>
1561	辦公及其他設備	62,562	3	62,696	3						
1631	租賃改良	218,078	9	218,480	10						
		574,593	24	544,101	25						
16X9	減：累計折舊	(237,357)	(10)	(184,525)	(8)						
1670	預付設備款及未完工程	137,747	6	71,410	3						
		<u>474,983</u>	<u>20</u>	<u>430,986</u>	<u>20</u>						
<b>無形資產：</b>											
1770	遞延退休金成本	5,415	-	7,933	-	3310	法定盈餘公積	114,408	5	103,507	5
1782	土地使用權	22,845	1	23,631	1	3320	特別盈餘公積	13,272	1	-	-
		<u>28,260</u>	<u>1</u>	<u>31,564</u>	<u>1</u>	3351	未分配盈餘	329,245	13	292,245	14
								<u>456,925</u>	<u>19</u>	<u>395,752</u>	<u>19</u>
<b>其他資產：</b>											
1820	存出保證金	1,616	-	180	-	3420	股東權益其他項目：				
1830	遞延費用	5,093	-	3,787	-		累積換算調整數	(6,647)	-	14,925	1
1848	催收款項(附註四(二))	-	-	-	-		<b>股東權益合計</b>	1,713,163	71	1,659,462	78
		<u>6,709</u>	<u>-</u>	<u>3,967</u>	<u>-</u>		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,423,026</u>	<u>100</u>	<u>2,159,084</u>	<u>100</u>		<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 2,423,026</u>	<u>100</u>	<u>2,159,084</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧福順

經理人：鄧國忠

會計主管：游雅靜

先益電子工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額(附註五)	\$ 1,033,018	100	693,842	100
4170 減：銷貨退回	(1,963)	-	(2,594)	-
4190 銷貨折讓	(1,201)	-	(1,479)	-
4100 營業收入淨額	1,029,854	100	689,769	100
5000 營業成本(附註四(三)及五)	825,586	80	572,025	83
5910 營業毛利	204,268	20	117,744	17
營業費用：				
6100 推銷費用	35,943	4	27,166	4
6200 管理費用	48,115	5	46,174	6
6300 研究發展費用	45,378	4	40,046	6
營業費用合計	129,436	13	113,386	16
營業淨利	74,832	7	4,358	1
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,384	-	4,066	1
7130 處分固定資產利益	-	-	29	-
7160 兌換利益淨額	5,204	1	7,789	1
7480 其他收入淨額	4,756	-	9,261	1
	11,344	1	21,145	3
營業外費用及損失：				
7510 利息支出	-	-	54	-
7530 處分固定資產損失	34	-	36	-
7531 固定資產報廢損失	73	-	150	-
	107	-	240	-
7900 稅前淨利	86,069	8	25,263	4
8110 所得稅費用(利益)(附註四(八))	7,103	1	(2,373)	-
合併總淨利	\$ 78,966	7	27,636	4
歸屬予：				
母公司股東	\$ 78,966	7	27,636	4
9400 少數股權淨利	-	-	-	-
	\$ 78,966	7	27,636	4
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(九))	\$ 1.43	1.31	0.42	0.46
稀釋每股盈餘	\$ 1.41	1.30	0.42	0.46

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧福順

經理人：鄧國忠

會計主管：游雅靜

先益電子工業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	合計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 594,650	654,135	94,735	-	362,579	14,044	1,720,143
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	27,636	-	27,636
盈餘指撥及分配(註一)：							
提列法定盈餘公積	-	-	8,772	-	(8,772)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(89,198)	-	(89,198)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	881	881
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 594,650</u>	<u>654,135</u>	<u>103,507</u>	<u>-</u>	<u>292,245</u>	<u>14,925</u>	<u>1,659,462</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 600,890	660,375	103,507	-	373,617	(13,272)	1,725,117
員工認股權行使	810	810	-	-	-	-	1,620
民國九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	78,966	-	78,966
盈餘指撥及分配(註二)：							
提列法定盈餘公積	-	-	10,901	-	(10,901)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	13,272	(13,272)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(99,165)	-	(99,165)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	6,625	6,625
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 601,700</u>	<u>661,185</u>	<u>114,408</u>	<u>13,272</u>	<u>329,245</u>	<u>(6,647)</u>	<u>1,713,163</u>

註一：民國九十七年盈餘分派案中，董監酬勞1,579千元及員工紅利5,527千元已於損益表中扣除。

註二：民國九十八年盈餘分派案中，董監酬勞1,697千元及員工紅利5,938千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧福順

經理人：鄧國忠

會計主管：游雅靜

先益電子工業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 78,966	27,636
調整項目：		
折舊費用	28,735	32,245
攤銷費用	1,531	1,934
呆帳費用提列(轉列收入)數	(964)	1,718
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(2,847)	(180)
存貨盤虧	16	45
處分及報廢固定資產損失	107	157
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
營業資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	(1,307)	394
應收帳款減少(增加)	(77,709)	119,211
應收帳款－關係人增加	614	-
其他應收款－關係人增加	-	(25)
存貨減少(增加)	(55,474)	3,423
預付費用增加	(3,292)	(485)
其他流動資產減少(增加)	(735)	108
其他金融資產減少(增加)	(12)	4,017
遞延所得稅資產減少(增加)	2,616	(7,801)
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	20,818	(14,508)
應付帳款增加	105,713	84,396
應付帳款－關係人增加(減少)	47	(1,546)
應付所得稅增加(減少)	4,456	(15,088)
應付費用減少	(1,025)	(14,776)
其他應付款項增加	5,201	1,617
其他應付款項－關係人增加	25	195
其他流動負債增加	747	2,676
應計退休金負債增加	430	1,251
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>106,657</u>	<u>226,614</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分固定資產價款	95	188
購置固定資產	(73,389)	(26,362)
存出保證金減少	38	34
遞延費用增加	(2,256)	(610)
土地使用權增加	-	(1,628)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(75,512)</u>	<u>(28,378)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	-	(11,702)
員工執行認股權	1,620	-
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>1,620</u>	<u>(11,702)</u>
匯率影響數	4,251	245
本期現金及約當現金淨增加數	37,016	186,779
期初現金及約當現金餘額	893,436	862,956
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 930,452</u>	<u>1,049,735</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ -	54
本期支付所得稅	\$ 31	20,516
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	<u>\$ 99,165</u>	<u>89,198</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧福順

經理人：鄧國忠

會計主管：游雅靜

先益電子工業股份有限公司及其子公司  
 合併財務報表附註  
 民國九十九年及九十八年六月三十日  
 (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設立，並自民國九十七年四月八日起於櫃檯買賣中心掛牌交易。主要之營業項目為背光模組之製造加工買賣及其有關之進出口貿易。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司及列入合併子公司員工人數分別計有3,192人及2,976人。

合併報表主體包括本公司及下列子公司：

投資公司	公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			99.6.30	98.6.30
本公司	Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.(Shian Yih (Samoa))	轉投資事業	100%	100%
Shian Yih (Samoa)	Fair Some (Samoa) Industrial Ltd. (Fair Some (Samoa))	背光模組之製造加工買賣及其有關之進出口貿易	100%	100%
Shian Yih (Samoa)	Wise Development Group Ltd.(Wise)	轉投資事業	100%	100%
Wise Development Group Ltd. (Wise)	東莞可盛光電有限公司 (東莞可盛光電)	Led中小尺寸背光模組製造及銷售	100%	100%

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

本公司依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，凡本公司對被投資公司具有控制能力而構成母子公司關係時，將重大被投資公司列入合併報表之編製範圍。

合併財務報表主體包括本公司、Shian Yih (Samoa)、Fair Some (Samoa)、Wise及東莞可盛光電(以下統稱「合併公司」)。

合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

## 先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (三)外幣交易及外幣財務報表之換算

列入合併報表之各公司均以功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併財務報表之編製以新台幣為貨幣單位；本公司之財務報表以新台幣為功能性貨幣；列入合併報表編製主體之子公司非以當地通用貨幣為功能性貨幣者，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益。各合併公司按功能性貨幣編製之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產或負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後之餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

### (四)約當現金

合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月到期或清償之國庫券、商業本票等。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之標準

資產符合下列條件之一者，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- 主要為交易目的而持有者。
- 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或專有其他限制者除外。

負債符合下列條件之一者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債：

- 企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
- 主要為交易目的而發生者。
- 須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。
- 不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

## 先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

### (七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

### (八)備抵呆帳

依期末應收票據及帳款帳齡分析結果與預計可收回情形評估提列。

### (九)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，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。

### (十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本入帳。購建資產支出已發生並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產科目。重大增添、改良及重置支出予以資本化，維護及修理費用於發生時列為發生當期費用。

土地以外固定資產之折舊係依估計使用年數採直線法計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 房屋建築：3~50年
- 機器設備：1~5年
- 辦公設備：1~5年
- 運輸設備：5年
- 其他設備：3~10年
- 租賃改良：5~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

## 先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十一)無形資產及遞延費用

政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

土地使用權：以五十年按直線法攤銷。

研究階段之支出除於企業合併認為商譽或無形資產外，於發生時即認為費用。發生階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；同時未符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

每年至少於會計年度終了時評估資本化之發展階段支出之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

遞延費用係電腦軟體成本及網路工程，以一至三年按直線法攤銷。

### (十二)退休金

本公司依勞動基準法規定訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。基數之計算係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得兩個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付，全數由本公司負擔。

本公司自民國九十四年七月一日起，配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工，其服務年資改確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月薪資總額百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休金辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

## 先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司採確定給付退休辦法部份以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並按精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本及未認列過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。民國九十九年及九十八年上半年度本公司依勞動基準法規定，按月依已付薪資總額百分之十五及百分之二提撥勞工退休準備金專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休準備金專戶支付，如有不足，列為當期費用。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

列入合併之其他子公司並未訂有退休辦法，除依各該公司註冊當地之勞動法律定期提撥退休金外，別無其他退休金給付義務。

### (十三)收入認列

銷售收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列。

### (十四)員工紅利及董監酬勞

本公司依公司法及公司章程規定應分配之員工紅利及董監酬勞，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於報導期中及年度財務報表，先行估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

### (十五)股份基礎給付交易

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十七年一月一日以前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值或發行日時最近期財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益一認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額列為酬勞成本，並揭露若採用公平價值法假設下之擬制淨利與每股盈餘資訊。

## 先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十六)所得稅

所得稅之估計以會計所得考慮永久性差異後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

當稅法修正致稅率改變時，應於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置機器設備所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

### (十七)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外之加權平均股數計算。若有因盈餘及資本公積轉增資而新增之股數，則另揭露追溯調整後之普通股每股盈餘。

本公司發行員工認股權憑證係潛在普通股，因此假設員工認股權於期初行使認股，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

## 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定，合併公司於開始適用日重新評估相關會計原則變動，此項變動對合併公司民國九十八年上半年度之本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
現金及零用金	\$ 5,861	6,411
銀行存款：		
活期存款	8,746	8,857
外幣活存	616,674	358,064
支票存款	216	128
定期存款	298,955	192,900
外幣定存	-	450,565
小計	<u>924,591</u>	<u>1,010,514</u>
商業本票	-	32,810
	<u>\$ 930,452</u>	<u>1,049,735</u>

合併公司民國九十八年及九十八年六月三十日，持有於投資日起三個月內清償之商業本票分別為0元及32,810千元，係屬短期且具高度流動性之投資，故帳列現金及約當現金項下。

(二)應收票據及帳款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
應收票據	\$ 2,088	789
應收帳款	723,605	499,419
減：備抵呆帳	(190)	(2,560)
	<u>723,415</u>	<u>496,859</u>
	<u>\$ 725,503</u>	<u>497,648</u>
催收款項	\$ 2,115	2,115
減：備抵呆帳	(2,115)	(2,115)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上述應收票據及帳款均未提供貼現或作為擔保品。

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
商 品	\$ 10,146	10,692
減：備抵跌價損失	<u>(1,889)</u>	<u>(2,168)</u>
	8,257	8,524
製 成 品	60,713	25,128
減：備抵跌價損失	<u>(6,499)</u>	<u>(8,885)</u>
	54,214	16,243
在 製 品	54,233	55,593
減：備抵跌價損失	<u>(4,497)</u>	<u>(6,732)</u>
	49,736	48,861
原 料	132,656	85,566
減：備抵跌價損失	<u>(10,188)</u>	<u>(29,198)</u>
	122,468	56,368
物 料	4,545	4,197
減：備抵損失	<u>(441)</u>	<u>(632)</u>
	4,104	3,565
	<u>\$ 238,779</u>	<u>133,561</u>

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度認列存貨相關費損分別為1,653千元及10,912千元；民國九十九年及九十八年上半年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額分別為16,172千元及15,410千元。

合併公司存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司固定資產抵押之情形請詳附註六。

(五)退 休 金

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,161	1,342
確定提撥之淨退休金成本	<u>1,054</u>	<u>1,121</u>
	<u>\$ 2,215</u>	<u>2,463</u>
	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
期末退休基金餘額	<u>\$ 534</u>	<u>1,428</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 15,403</u>	<u>16,245</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ 8,911</u>	<u>1,023</u>

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)員工認股選擇權

1.截至民國九十九年六月三十日止，本公司發行認股權證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期間	每股認 購價格 (元)	調整後 每股認購 價格(元)
九十六年員工 認股權憑證	96.6.27	2,623	96.6.27~ 101.6.26	96.6.27~ 98.6.26	27.7	20

- 2.本公司發行之酬勞性員工認股權計劃，係採內含價值法認列所給與之酬勞成本，因本公司於發行日時最近期經會計師查核之財務報表股票淨值不高於認股權之行使價格，故無需認列酬勞成本。
- 3.本公司酬勞性員工認股權計畫，如依財務會計準則公報第三十九號規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其公平價值為每權22.2元，各項假設資訊列示如下：

九十六年員工認股 選擇權計畫	
股利率	0%
預期價格波動性	38.9%
無風險利率	2.47%
預期存續期間	5年

4.本公司酬勞性員工認股選擇計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	99年上半年度		98年上半年度	
	數量(千股)	加權平均行 使價格(元)	數量(千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	\$ 1,347	20	2,229	21.5
本期給與	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	(120)	-	(125)	-
本期行使	(81)	20	-	-
期末流通在外	<u>1,146</u>		<u>2,104</u>	
期末仍可行使之員工認股權	<u>740</u>		<u>1,070</u>	

5.本公司截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格之範圍	截至99.6.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	99.6.30 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$20	1,146	2年	\$ 20	740	20

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

行使價格之範圍	截至98.6.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外之數量	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格	98.6.30可行使之數量	加權平均行使價格
\$20	2,104	3年	\$ 20	1,070	20

6.本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		99年上半年度	98年上半年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 78,966	27,636
	擬制淨利	75,805	19,605
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.31	0.46
	擬制每股盈餘(元)	1.26	0.33
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.30	0.46
	擬制每股盈餘(元)	1.24	0.33

(七)股東權益

1.股本

民國九十九年上半年度員工認股權完成轉換發行新股81千股，並產生資本公積一股本溢價810千元。

民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司額定股本均為1,000,000千元(其中100,000元供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額分別為601,700千元及594,650千元，每股面額10元，皆為普通股。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。所稱已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。另，依證券主管機關規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積之增資案經主管機關核准登記後之次一年度，方得為之。

3.法定盈餘公積

依公司法規定法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於不超過半數之範圍內轉撥資本。

4.特別盈餘公積

本公司依證期局之規定，就帳列股東權益減項之淨額，自未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議迴轉部份轉回未分配盈餘以供分派。

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.盈餘分配

依本公司章程規定年度決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，應先提存百分之十為法定盈餘公積，必要時依法酌提特別盈餘公積，再有盈餘則依次分派如下：

- (1)員工紅利提撥不低百分二且不高於百分之七。
- (2)董事、監察人酬勞提撥不低於百分之一且不高於百分之二。
- (3)扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度累積未分配盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司以截至民國九十九年及九十八年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內，員工紅利與董監酬勞分配成數分別為7%與2%及5%與1.5%，估計員工紅利與董監酬勞金額分別為4,975千元與1,421千元及1,244千元與373千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為各股東會決議當年度之損益。

本公司於民國九十九年六月十八日及九十八年六月十日經股東會決議分配民國九十八年度及九十七年度盈餘如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
普通股每股股利(元)－現金	<u>\$ 1.65</u>	<u>1.5</u>
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
員工紅利－現金紅利	\$ 5,938	5,527
董監酬勞	<u>1,697</u>	<u>1,579</u>
	<u>\$ 7,635</u>	<u>7,106</u>

民國九十七年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。民國九十八年度盈餘經股東會決議配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	<u>98年度</u>		
	<u>股東會決議實</u>	<u>財務報告</u>	
	<u>際配發情形</u>	<u>認列之金額</u>	<u>差異數</u>
員工紅利	\$ 5,938	6,868	(930)
董監酬勞	<u>1,697</u>	<u>1,962</u>	<u>(265)</u>
	<u>\$ 7,635</u>	<u>8,830</u>	<u>(1,195)</u>

本公司民國九十八年度員工紅利實際配發情形與財務報告認列金額視為估計變動，列於民國九十九年度之損益。本公司民國九十九年度盈餘分配尚待董事會擬議及股東會決議相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

## 先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 6. 股利政策

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。

### (八) 所得稅

合併公司營利事業所得稅須分別以各子公司主體為申報單位，不得合併申報。各公司之營利事業所得稅稅率為0%~25%。

本公司原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十九年及九十八年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期	\$ 4,487	5,428
遞延	2,616	(7,801)
	<b>\$ 7,103</b>	<b>(2,373)</b>

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用(利益)間之調節列示如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
依稅前淨利計算之所得稅額	\$ 14,632	6,306
以前年度所得稅高估	-	(323)
以前年度遞延所得稅資產高估	2,369	-
投資收益之稅額影響數	(4,563)	(2,123)
所得稅稅率變動影響數	(5,335)	(6,233)
所得稅費用(利益)	<b>\$ 7,103</b>	<b>(2,373)</b>
期末應付所得稅	<b>\$ 4,456</b>	<b>5,626</b>

依公司政策海外投資利益50%留在海外繼續投資，其餘50%投資利益則視為暫時性差異。

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十九年及九十八年上半年度遞延所得稅費用(利益)係由下列暫時性差異之所得稅影響數所產生：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
依權益法評價之投資利益	\$ 4,563	1,698
未實現兌換(損)益	1,223	(2,738)
退休金費用超限數	(73)	(251)
以前年度遞延所得稅資產高估	2,369	-
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(5,335)	(6,546)
其他	(131)	36
	<u>\$ 2,616</u>	<u>(7,801)</u>

民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異之個別所得稅影響組成：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
遞延所得稅資產-流動：		
聯屬公司間未實現利益	\$ 161	175
呆帳損失超限	-	2,242
存貨未實現跌價損失	386	1,026
未實現兌換損失	-	1,358
	<u>547</u>	<u>4,801</u>
遞延所得稅負債-流動：		
未實現兌換利益	(385)	-
遞延所得稅資產淨額-流動	<u>\$ 162</u>	<u>4,801</u>
遞延所得稅資產-非流動：		
退休金超限	\$ 1,698	1,673
累積換算調整數之稅額影響數	1,362	-
	<u>3,060</u>	<u>1,673</u>
遞延所得稅負債-非流動：		
累積換算調整數之稅額影響數	-	(3,731)
依權益法評價之投資收益	(37,673)	(31,405)
	<u>(37,673)</u>	<u>(35,136)</u>
遞延所得稅負債淨額-非流動	<u>\$ (34,613)</u>	<u>(33,463)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 3,607</u>	<u>6,474</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ (38,058)</u>	<u>(35,136)</u>

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 5,099	5,099
八十七年度以後	<u>324,146</u>	<u>287,146</u>
	<u>\$ 329,245</u>	<u>292,245</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 42,582</u>	<u>53,759</u>
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.37%(實際)</u>	<u>20.71%(實際)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十七年度。

(九)每股盈餘

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度，每股盈餘計算如下：

	<u>99年上半年度</u>		<u>98年上半年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ <u>86,069</u>	<u>78,966</u>	<u>25,263</u>	<u>27,636</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>60,107</u>	<u>60,107</u>	<u>59,465</u>	<u>59,465</u>
	<u>\$ 1.43</u>	<u>1.31</u>	<u>0.42</u>	<u>0.46</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 86,069	78,966	25,263	27,636
具稀釋作用之潛在普通股 —認股權憑證之影響	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 86,069</u>	<u>78,966</u>	<u>25,263</u>	<u>27,636</u>
加權平均流通在外股數(千股)	60,107	60,107	59,465	59,465
具稀釋作用潛在普通股之影響 (千股)				
—認股權憑證之影響	504	504	219	219
—員工分紅配股之影響	344	344	48	48
計算稀釋每股盈餘之加權平 均流通在外股數(千股)	<u>60,955</u>	<u>60,955</u>	<u>59,732</u>	<u>59,732</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.41</u>	<u>1.30</u>	<u>0.42</u>	<u>0.46</u>

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)金融商品相關資訊

1.合併公司民國九十九年及九十八年六月三十日金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	99.6.30		98.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 930,452	930,452	1,049,735	1,049,735
應收票據及帳款(含關係人)	727,872	727,872	497,648	497,648
其他應收款－關係人	-	-	25	25
其他金融資產－流動	8,037	8,037	2,951	2,951
金融負債：				
應付票據及帳款(含關係人)	458,495	458,495	270,712	270,712
其他應付款-關係人	429	429	407	407
應付股利	99,165	99,165	89,198	89,198
應付員工紅利	10,913	10,913	6,771	6,771
應付董監酬勞	3,118	3,118	1,952	1,952
應付費用及其他金融負債	81,594	81,594	80,874	80,874

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款(含關係人)、應付票據及帳款(含關係人)、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、應付股利、應付員工紅利、應付董監酬勞、應付費用及其他流動金融負債。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

## 先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 930,452	-	1,049,735	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	727,872	-	497,648
其他應收款-關係人	-	-	-	25
其他金融資產-流動	-	8,037	-	2,951
金融負債：				
應付票據及帳款(含關係人)	-	458,495	-	270,712
其他應付款-關係人	-	429	-	407
應付股利	-	99,165	-	89,198
應付員工紅利	-	10,913	-	6,771
應付董監酬勞	-	3,118	-	1,952
應付費用及其他金融負債	-	81,594	-	80,874

4.財務風險資訊：

### (1)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險，因而合併公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司銷售對象雖有顯著集中於少數客戶之情形，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，並適時調整給予之授信額度及期間。合併公司於民國九十九年及九十八年六月三十日，應收帳款餘額中分別有77%及76%均由7家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

### (2)流動性風險：

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Fair Some Industrial Limited (Fair Some (Hong Kong))	本公司董事為該公司負責人
Okaya (Hong Kong) Limited(香港岡谷) 岡谷電機產業株式會社(岡谷會社)	本公司之監察人 香港岡谷之最終控股公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度對關係人之銷售明細如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	金 額	佔合併 公司銷貨 淨額%	金 額	佔合併 公司銷貨 淨額%
香港岡谷	\$ 9,673	1	493	-
岡谷會社	9,572	1	6,670	1
	<u>\$ 19,245</u>	<u>2</u>	<u>7,163</u>	<u>1</u>

合併公司銷售交易係依一般條件，其銷售價格及收款期間與一般銷售並無顯著不同。

2.進 貨

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度向關係人進貨之明細如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	金 額	佔合併 公司進貨 淨額%	金 額	佔合併 公司進貨 淨額%
香港岡谷	\$ 4,888	1	-	-
岡谷會社	125	-	-	-
	<u>\$ 5,013</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人進貨價格與非關係人無顯著不同。對關係人付款天數為月結30天應收帳款與應付帳款互抵；對非關係人為月結30天~120天付款。

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 應收/應付款項餘額

因上述銷貨及進貨產生之應收、應付帳款相互抵銷以淨額表達，其帳列明細如下：

	99.6.30		98.6.30	
	應收帳款 —關係人	應付帳款 —關係人	應收帳款 —關係人	應付帳款 —關係人
香港岡谷	\$ 2,369	-	-	1,464
岡谷會社	-	85	-	-
	<u>\$ 2,369</u>	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>1,464</u>

其中截至民國九十九年及九十八年六月三十日止之應收(應付)關係人帳款係下列各餘額相抵銷後之淨應收(應付)款：

	99.6.30	98.6.30
香港岡谷		
應收帳款	\$ 8,661	463
應付帳款	(6,292)	(1,927)
	<u>\$ 2,369</u>	<u>(1,464)</u>
岡谷會社		
應付帳款	\$ (85)	-

4. 其他

除進銷交易以外，因代收貨款、代付勞務費、報關費等其他交易產生而未結之其他應收/應付關係人款，其明細如下：

	99.6.30		98.6.30	
	其他應收款 —關係人	其他應付款 —關係人	其他應收款 —關係人	其他應付款 —關係人
Fair Some(Hong Kong)	\$ -	429	25	407

六、抵質押之資產

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司提供抵押資產明細如下：

抵質押資產	擔保標的	99.6.30	98.6.30
土地	銀行借款擔保	\$ 2,951	2,951
房屋及建築	銀行借款擔保	29,331	30,765
		<u>\$ 32,282</u>	<u>33,716</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司均提供本票1,000千元作為進口貨物關稅之保證。

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司已開立尚未使用之信用狀餘額分別為6,039千元(美金188千元)元及5,822千元(美金179千元)。

(三)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司已簽約尚未支付重大工程款項，分別為75,170千元及145,090千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

合併公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年上半年度			98年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		114,722	63,206	177,928	74,226	46,777	121,003
勞健保費用		4,289	3,294	7,583	4,174	2,835	7,009
退休金費用		86	2,129	2,215	148	2,315	2,463
其他用人費用		9,485	1,989	11,474	11,222	2,947	14,169
折舊費用		19,313	9,422	28,735	22,060	10,185	32,245
攤銷費用		398	1,133	1,531	529	1,405	1,934

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

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(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註二)
	公司名稱	關係						
本公司	Fair Some (Samoa) Industrial Ltd.	100%持有之被投資公司	-	235,405	235,405	-	13.74 %	685,265
本公司	東莞可盛光電有限公司	100%持有之被投資公司	-	64,460	-	-	- %	685,265

註一：本公司對單一子公司之背書保證金額不得超過最近期淨值40%。

註二：本公司對外保證之總額不得超過最近期淨值40%。

3.期末持有有價證券情形：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	淨 值	
本公司	普通股-Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.	本公司持股100%之子公司	採權益法評價之長期股權投資	17,680	1,432,969	100.00	1,434,181	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	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	Fair Some (Samoa) Industrial Ltd.	本公司之子公司-Shian Yih (Samoa) 持股100%之子公司	進貨	600,440	94 %	月結90天	註一	與一般交易相同	(317,757)	95 %	

註一：以本公司產品售價之82%~95%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者：無。  
9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

美金單位：千元

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.	Samoa	轉投資事業	576,136	576,136	17,680	100.00%	1,432,969	52,606	53,683 (註)	採權益法評價之被投資公司
Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.	Fair Some (Samoa) Industrial Ltd.	Samoa	背光模組之製造加工買賣及其有關之進出口貿易	US\$17,680	US\$17,680	17,680	100.00%	US\$36,841	US\$1,752	US\$1,752	採權益法評價之被投資公司
Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.	Wise Development Group Ltd.	Samoa	轉投資事業	US\$8,050	US\$8,050	8,050	100.00%	US\$7,769	US\$(103)	US\$(103)	採權益法評價之被投資公司
Wise Development Group Ltd.	東莞可盛光電有限公司	大陸	Led中小尺寸背光模組製造及銷售	US\$8,050	US\$8,050	-	100.00%	US\$7,582	US\$(102)	US\$(102)	採權益法評價之被投資公司

(註)：係採權益法認列投資利益52,606千元，本期已實現毛利2,289千元及沖銷聯公司間逆流銷貨未實現毛利1,212千元。

- 2.資金貸與他人：無。  
3.為他人背書保證：無。  
4.期末持有有價證券情形：

美金單位：千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備註
				股數	帳面金額	持股比率	
Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.	Fair Some (Samoa) Industrial Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	17,680	US\$36,841	100.00	US\$36,841

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.	Wise Development Group Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	8,050	US\$7,769	100.00	US\$7,769	
Wise Development Group Ltd.	東莞可盛光電有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	-	US\$7,582	100.00	US\$7,582	

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：  
：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：  
：無。
8. 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	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	
Fair Some (Samoa) Industrial Ltd.	先益電子	本公司子公司-Shian Yih (Samoa) 持股100%之子公司	銷貨	600,440	63 %	月結90天	註一	與一般交易相同	317,757	63 %	

註一：以本公司產品售價之82%~95%做為計價之依據。

9. 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者：

美金單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
Fair Some (Samoa) Industrial Ltd.	先益電子工業(股)公司	本公司100%之被投資公司	317,757 (US\$9,884)	4.26次	-	-	截至7月31日止，尚未收回款項	-

10. 從事衍生性商品交易：  
：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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(註2)	期末投資帳面價值	截至本期已匯回投資收益
					匯 出	收 回					
東莞可盛光電有限公司	Led中小尺寸背光模組及銷售	258,808 (US\$8,050)	(註1)	US\$8,050	-	-	US\$8,050 (註3)	100 %	(3,257) (US\$(102))	243,761 (US\$7,582) (註4)	-

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4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
258,808 (US\$8,050)	450,100 (US\$14,000)	1,027,898

## 先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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九十九年六月三十日經會計師查核之同期間財務報表認列(NT：31.936/US/換算為新台幣)。

註3：此金額係屬海外轉投資公司之盈餘轉增資進行投資，非由本公司再匯款投資。

註4：係以財務報告日匯率(NT：32.15)換算為新台幣。

本公司經由第三地區事業Fair Some (Samoa)以美金700,000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。

2.重大交易事項：本公司與大陸被投資公司間之重大交易事項，請詳附註五。

3.其他：無。

### (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

#### 1.民國九十九年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Fair Some(Samoa)	1	銷貨	22,074	註三	2.13 %
0	本公司	Fair Some(Samoa)	1	進貨	600,440	註四	58.00 %
0	本公司	Fair Some(Samoa)	1	應付帳款	317,757	註五	13.08 %

#### 2.民國九十八年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Fair Some(Samoa)	1	銷貨	10,876	註三	1.57 %
0	本公司	Fair Some(Samoa)	1	進貨	407,016	註四	58.66 %
0	本公司	Fair Some(Samoa)	1	應付帳款	230,854	註五	10.69 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、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。

註三、本公司對關係人之銷貨價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較。民國九十九年及九十八年上半年度收款期間均為月結90天。

註四、民國九十九年及九十八年上半年度分別以本公司售價82%~95%及78%~95%做為計價依據。

註五、收款方式係採月以應收帳款及應付帳款相互抵銷之方式為之。

## 先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。