

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

民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 22
(五)關係人交易	22 24
(六)抵質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24 25
(十)其 他	25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25 26
2.轉投資事業相關資訊	26 28
3.大陸投資資訊	28
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 31

聲 明 書

本公司民國九十六年度（自民國九十六年一月一日至十二月三十一止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：先益電子工業股份有限公司

董 事 長：鄧福順

日 期：民國九十七年二月四日

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九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併損益表、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。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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暨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九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之經營成果與現金流量。

安侯建業會計師事務所

陳君滿

會計師：

張字信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號

准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940100754號

簽證文號

民國九十七年二月四日

先益電子工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96.12.31		95.12.31			96.12.31		95.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及銀行存款(附註四(八))	\$ 810,131	39	668,721	35	2121 應付票據(附註四(八))	36,178	2	124,210	6
1121 應收票據(附註四(一)及(八))	4,999	-	3,778	-	2140 應付帳款(附註四(八))	350,100	17	220,131	11
1140 應收帳款淨額(附註四(一)及(八))	719,629	34	731,682	38	2150 應付關係人帳款(附註五)	123	-	221	-
1153 應收帳款淨額 - 關係人(附註五)	2,227	-	-	-	2190 其他應付款-關係人(附註四(八)及五)	432	-	265	-
1198 其他應收款-關係人(附註五)	49	-	-	-	2280 應付費用及其他流動負債	131,145	6	91,845	5
1190 其他金融資產-流動(附註四(八))	3,082	1	4,884	1	2298 遞延所得稅負債-流動(附註四(五))	-	-	21,190	1
1210 存貨淨額(附註四(二))	202,174	10	190,466	10		<u>517,978</u>	<u>25</u>	<u>457,862</u>	<u>23</u>
1250 預付費用及其他流動資產(附註五)	20,251	1	10,325	1	其他負債：				
	<u>1,762,542</u>	<u>85</u>	<u>1,609,856</u>	<u>85</u>	2810 應計退休金負債(附註四(四))	13,108	1	10,900	1
固定資產(附註四(三)及六)：					2861 遞延所得稅負債(附註四(五))	37,211	2	14,299	1
1501 土地	2,951	-	2,951	-		<u>50,319</u>	<u>3</u>	<u>25,199</u>	<u>2</u>
1521 房屋及建築	38,308	2	36,130	2	負債合計	<u>568,297</u>	<u>28</u>	<u>483,061</u>	<u>25</u>
1531 機器設備	147,128	7	109,745	6	股東權益(附註四(六))：				
1551 運輸設備	4,980	-	6,267	-	3110 普通股股本	524,690	25	524,690	27
1561 辦公及其他設備	65,049	3	58,125	3	資本公積：				
1631 租賃改良	162,852	8	135,321	7	3211 普通股股票溢價	426,060	20	426,060	22
	421,268	20	348,539	18	3240 處分資產增益	207	-	207	-
16X9 減：累計折舊	(110,530)	(5)	(49,157)	(3)		<u>426,267</u>	<u>20</u>	<u>426,267</u>	<u>22</u>
1670 預付設備款及未完工程	11,165	-	7,000	-	保留盈餘：				
	<u>321,903</u>	<u>15</u>	<u>306,382</u>	<u>15</u>	3310 法定盈餘公積	69,225	3	46,961	3
無形資產：					3351 未分配盈餘	511,317	24	453,922	23
1770 遞延退休金成本(附註四(四))	7,742	-	7,312	-		<u>580,542</u>	<u>27</u>	<u>500,883</u>	<u>26</u>
1782 土地使用權	4,921	-	5,069	-	股東權益其他項目：				
	<u>12,663</u>	<u>-</u>	<u>12,381</u>	<u>-</u>	3420 累積換算調整數	640	-	-	-
其他資產：					股東權益合計	1,532,139	72	1,451,840	75
1800 出租資產	-	-	1,040	-					
1820 存出保證金	182	-	212	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1830 遞延費用	3,146	-	5,030	-	負債及股東權益總計	<u>\$ 2,100,436</u>	<u>100</u>	<u>1,934,901</u>	<u>100</u>
1848 催收款項(附註四(一))	-	-	-	-					
	<u>3,328</u>	<u>-</u>	<u>6,282</u>	<u>-</u>					
資產總計	<u>\$ 2,100,436</u>	<u>100</u>	<u>1,934,901</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：王維泗

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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度		95年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$ 2,151,553	101	2,034,317	102
4170 銷貨退回	(15,119)	(1)	(40,250)	(2)
4191 銷貨折讓	(2,596)	-	(3,099)	-
4100 營業收入淨額(附註五)	2,133,838	100	1,990,968	100
5000 營業成本	1,650,634	77	1,546,065	78
5910 營業毛利	483,204	23	444,903	22
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	59,974	2	61,403	2
6200 管理費用	81,097	4	74,527	4
6300 研究發展費用	71,223	3	60,191	3
	212,294	9	196,121	9
6900 營業淨利	270,910	14	248,782	13
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	23,494	1	20,505	1
7130 處分固定資產利益	30	-	725	-
7150 存貨盤盈-淨額	-	-	254	-
7160 兌換利益淨額	3,916	-	11,305	1
7210 租金收入淨額	741	-	199	-
7260 存貨回升利益	35	-	-	-
7270 沖銷逾期應付款利益	1,519	-	-	-
7480 其他收入淨額	13,926	1	11,858	1
	43,661	2	44,846	3
7500 營業外費用及損失：				
7511 利息支出	2	-	2	-
7530 處分固定資產損失	355	-	-	-
7531 固定資產報廢損失	501	-	952	-
7550 存貨盤損	25	-	-	-
7570 存貨跌價損失	-	-	19,876	1
7580 存貨報廢損失淨額	854	-	-	-
	1,737	-	20,830	1
7900 稅前淨利	312,834	16	272,798	15
8110 所得稅費用(附註四(五))	57,735	3	50,160	3
9600 合併總淨利	\$ 255,099	13	222,638	12
歸屬予：				
母公司股東	255,099	13	222,638	12
少數股權淨利	-	-	-	-
	\$ 255,099	13	222,638	12
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(七))	\$ 5.96	4.86	5.83	4.76
稀釋每股盈餘	\$ 5.92	4.82	5.83	4.76

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧福順

經理人：王維泗

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
 民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普 通 股 股 本	預收股款	資 本 公 積	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
民國九十五年一月一日餘額	\$ 328,800	188,817	300,207	17,252	450,523	-	1,285,599
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	29,709	(29,709)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(47,880)	-	(47,880)
股東紅利	-	-	-	-	(119,700)	-	(119,700)
員工紅利轉增資	21,950	-	-	-	(21,950)	-	-
資本公積轉增資	23,940	-	(23,940)	-	-	-	-
預收股款	-	111,183	-	-	-	-	111,183
預收股款轉股本	150,000	(300,000)	150,000	-	-	-	-
民國九十五年度合併淨利	-	-	-	-	222,638	-	222,638
民國九十五年十二月三十一日餘額	524,690	-	426,267	46,961	453,922	-	1,451,840
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	22,264	(22,264)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(4,007)	-	(4,007)
股東紅利	-	-	-	-	(157,407)	-	(157,407)
員工紅利	-	-	-	-	(14,026)	-	(14,026)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	640	640
民國九十六年度合併淨利	-	-	-	-	255,099	-	255,099
民國九十六年十二月三十一日餘額	<u>\$ 524,690</u>	<u>-</u>	<u>426,267</u>	<u>69,225</u>	<u>511,317</u>	<u>640</u>	<u>1,532,139</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧福順

經理人：王維泗

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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
本期合併淨利	\$ 255,099	222,638
調整項目：		
折舊及攤銷	49,466	37,567
土地使用權攤銷轉列租金支出	148	148
提列呆帳損失(壞帳轉回利益)	(1,352)	1,561
處分及報廢固定資產損失(利益)淨額	826	227
存貨跌價及呆滯損失	819	19,876
應收票據及帳款減少(增加)	9,957	(197,189)
存貨增加	(12,527)	(21,883)
其他應收款 - 關係人增加	(85)	-
其他金融資產及其他流動資產增加	(3,644)	(9,079)
應付票據及帳款(含關係人)增加	41,839	103,723
應計退休金負債淨變動數	1,778	2,025
其他應付款項-關係人增加(減少)	167	(72,276)
應付費用及其他流動負債增加	40,785	16,661
遞延所得稅資產之淨變動數	(2,971)	24,929
營業活動之淨現金流入	<u>380,305</u>	<u>128,928</u>
投資活動之現金流量：		
其他應付款項-關係人減少	-	(96,073)
購置固定資產	(63,282)	(108,056)
出售固定資產價款	830	1,342
存出保證金減少	30	39
遞延費用增加	(1,886)	(1,204)
投資活動之淨現金流出	<u>(64,308)</u>	<u>(203,952)</u>
融資活動之現金流量：		
支付董監酬勞	(4,007)	-
支付股東紅利	(157,407)	(119,700)
支付現金股利	-	(47,880)
支付員工紅利	(14,026)	-
預收股款	-	111,183
融資活動之淨現金流出	<u>(175,440)</u>	<u>(56,397)</u>
匯率影響數	853	-
本期現金及銀行存款增加(減少)數	141,410	(131,421)
期初現金及銀行存款餘額	668,721	800,142
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 810,131</u>	<u>668,721</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ -	<u>1</u>
本期支付所得稅	\$ 30,757	<u>11,596</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
員工紅利轉增資發行新股	\$ -	<u>21,950</u>
資本公積轉增資發行新股	\$ -	<u>23,940</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧福順

經理人：王維泗

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
民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(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，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。

合併公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，員工人數分別計有3,815人及3,956人。

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我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)合併概況

列入合併財務報表之子公司及持股情形如下：

投資公司	公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			96.12.31	95.12.31
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)	Led中小尺寸背光模組製造及銷售	100%	(註)

(註)東莞可盛光電有限公司於民國九十六年六月甫成立，並於同年度首次編入合併報表。

(二)合併財務報表編製基礎

合併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 Development Group Ltd.及東莞可盛光電有限公司(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。

(三)外幣交易及外幣財務報表換算

列入合併報表之各公司係以新台幣記帳。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

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)

之兌換差額列為當期損益。合併公司將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、Shian Yih (Samoa)、Fair Some (Samoa)及Wise之財務報表以新台幣為功能性貨幣；東莞可盛光電以人民幣為功能性貨幣。以外幣為功能性貨幣之子公司財務報表編入合併財務報表時，資產及負債科目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餘額結轉外，餘均按原始交易當時匯率換算；損益科目則依當年度加權平均匯率換算。國外被投資公司外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之兌換差額，以稅後淨額列入股東權益項下之「累積換算調整數」。

(四)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。

(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。

(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。

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)

(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

以成本與市價孰低法為評價基礎，成本計算採加權平均法，市價採淨變現價值或重置成本。

(十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備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，列入相關資產成本。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。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。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。主要固定資產之耐用年數如下：

- ．房屋及建築：3~35年
- ．機器設備：2~5年
- ．辦公設備：2~5年
- ．運輸設備：3~5年
- ．雜項設備：2~10年
- ．租賃改良：5~20年

以營業租賃方式出租予他人之固定資產轉列其他資產，並以成本計價，於估計使用年限內按平均法提列折舊，列為營業外費用及損失。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)無形資產及遞延費用

合併公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該公報，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。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：50年。

電腦軟體成本：2~3年。

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

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)

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。

遞延費用係模具支出，以二至三年按平均法攤銷。

(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。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部分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，並自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。本公司依勞動基準法規定，按月依已付薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金專戶儲存於中央信託局，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。

列入合併之其他公司除本公司外，並未訂有退休金辦法，除依各該公司註冊地之勞動法律定期提撥退休金外，並無其他退休金給付義務。

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)

(十三)員工認股權

本公司採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價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畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

(十四)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。

(十五)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、虧損扣抵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。

遞延所得稅負債或資產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。

(十六)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。

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、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情事，此項變動對民國九十六年度淨利及每股盈餘並無影響。

合併公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之之表達與揭露」，暨新修訂之財務會計準則第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。前述變動對民國九十五年度淨利及每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)應收票據及帳款

	96.12.31	95.12.31
應收票據	\$ 4,999	3,778
應收帳款	724,943	738,382
備抵呆帳	(5,314)	(6,700)
	719,629	731,682
	\$ 724,628	735,460
催收款項	2,115	13,454
減：備抵呆帳	(2,115)	(13,454)
	\$ -	-

上述應收票據及帳款均未提供貼現或作為擔保品。

(二)存貨

	96.12.31	95.12.31
商 品	\$ 5,625	12,696
製 成 品	56,230	33,780
在 製 品	60,503	52,316
原 料	112,628	124,935
物 料	4,682	4,268
	239,668	227,995
減：備抵跌價損失	(37,494)	(37,529)
	\$ 202,174	190,466

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，上列存貨均未提供作為擔保。

(三)固定資產

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司固定資產抵質押之情形請詳附註六。

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)退休金

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，確定給付制下之退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (5,232)	(1,220)
非既得退休給付義務	<u>(16,028)</u>	<u>(19,055)</u>
累積給付義務	(21,260)	(20,275)
未來薪資增加之影響數	<u>(10,895)</u>	<u>(13,550)</u>
預計給付義務	(32,155)	(33,825)
退休基金資產公平價值	<u>8,153</u>	<u>9,375</u>
提撥狀況	(24,002)	(24,450)
未認列退休金損益	4,852	6,159
未認列過渡性淨給付義務	13,784	14,703
補列之應計最低退休金負債	<u>(7,742)</u>	<u>(7,312)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (13,108)</u>	<u>(10,900)</u>

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司符合退休金要件員工之既得給付各為6,961千元及1,667千元。

民國九十六年度及九十五年度確定給付制退休金辦法下之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
服務成本	\$ 1,058	1,032
利息成本	843	1,270
退休基金資產預計報酬	(231)	(215)
攤銷及遞延數	<u>1,080</u>	<u>834</u>
淨退休金成本	<u>\$ 2,750</u>	<u>2,921</u>

重要精算假設如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
折現率	2.75 %	2.50 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.50 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75 %	2.50 %

合併公司民國九十六年度及九十五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,924千元及1,049千元。

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)所得稅

合併公司之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。本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日起開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。Shian Yih (Samoa)、Fair Some (Samoa)及Wise Development Group Ltd.為免稅之境外控股公司，而東莞可盛光電係設立於中國大陸之外商投資公司，惟東莞可盛光電因尚屬虧損階段，致無所得稅費用及應付所得稅。故合併公司除本公司外並無所得稅費用及應付所得稅。民國九十六年度及九十五年度之合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期	\$ 58,213	17,446
遞延	(2,971)	24,929
未分配盈餘加徵10%稅額	<u>2,493</u>	<u>7,785</u>
	<u>\$ 57,735</u>	<u>50,160</u>

合併公司民國九十六年度及九十五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間之列示如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
依稅前淨利計算之所得稅額	\$ 78,199	68,189
以前年度所得稅(高)低估	184	(190)
未分配盈餘加徵10%稅額	2,493	7,785
投資收益之稅額影響數	(23,141)	(25,084)
投資抵減	-	(540)
估計所得稅費用	<u>\$ 57,735</u>	<u>50,160</u>
期末應付所得稅	<u>\$ 50,532</u>	<u>20,583</u>

合併公司民國九十六年度及九十五年度遞延所得稅費用係因下列暫時性差異之所得稅影響數所產生：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
預計匯回之海外盈餘	\$ 23,141	25,084
海外轉投資盈餘匯回	(25,000)	-
未實現兌換損失	(445)	(175)
備抵呆帳提列超限數	-	112
退休金費用超限數	(526)	(391)
其他	<u>(141)</u>	<u>299</u>
	<u>\$ (2,971)</u>	<u>24,929</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)

民國九十六年及九十五年十二月三十一日合併公司遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性之所得稅影響組成：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
遞延所得稅資產-流動：		
聯屬公司間未實現利益	\$ 312	171
呆帳損失超限	2,803	2,803
存貨未實現跌價損失	1,115	1,115
未實現兌換損失	<u>250</u>	<u>-</u>
	<u>4,480</u>	<u>4,089</u>
遞延所得稅負債-流動：		
預計匯回之海外盈餘	-	(25,084)
未實現兌換利益	<u>-</u>	<u>(195)</u>
	<u>-</u>	<u>(25,279)</u>
遞延所得稅資產(負債)淨額-流動	<u>\$ 4,480</u>	<u>(21,190)</u>
遞延所得稅資產-非流動：		
退休金超限	\$ 1,354	828
遞延所得稅負債-非流動：		
累積換算調整數之稅額影響數	(213)	-
依權益法評價之投資利益	<u>(38,352)</u>	<u>(15,127)</u>
	<u>\$ (38,565)</u>	<u>(15,127)</u>
遞延所得稅負債淨額-非流動	<u>\$ (37,211)</u>	<u>(14,299)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 5,834</u>	<u>4,917</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ (38,565)</u>	<u>(40,406)</u>
兩稅合一相關資訊：		
	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</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>506,218</u>	<u>448,823</u>
	<u>\$ 511,317</u>	<u>453,922</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,557</u>	<u>14,249</u>
	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.84%(預計)</u>	<u>4.36%(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九十三年度。

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)股東權益

1.股本

本公司民國九十四年十一月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股15,000千股，每股認購價格20元，計300,000千元。此項增資事宜已於民國九十五年五月十九日辦理完竣。

本公司經民國九十五年六月十四日股東常會決議，以員工紅利21,950千元及資本公積23,940千元，合計45,890千元轉增資發行新股4,589千股，每股面額10元。此項增資案以民國九十五年六月二十九日為增資基準日，業經辦妥法定登記程序。

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司額定股本均為700,000千元(其中100,000元供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額均為524,690千元，每股面額10元，皆為普通股。

本公司於民國九十六年三月二十八日經董事會決議發行員工認股權憑證2,623單位，每單位可認購本公司普通股1股。截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司發行上述認股權憑證情形如下：

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~ 100.6.26	27.7	24.7

上述已發行之員工認股權截至民國九十六年十二月三十一日皆尚未實際行使認購。

本公司民國九十六年六月二十七日發行之酬勞性員工認股權計劃，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因本公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以發行日時最近期經會計師查核之財務報表股票淨值估計酬勞成本。民國九十六年度依內含價值法所認列之酬勞成本為0元。

倘若上述酬勞性員工認股權計畫係採用公平價值法估計酬勞成本，民國九十六年度須認列酬勞成本為11,577千元。此項計算係採用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，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	<u>96.12.31</u>
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
公平市價	22.2元

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)

本公司依上述酬勞性員工認股選擇計畫民國九十六年度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	96年度	
	數量(千單位)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	\$ -	-
本期給與	2,623	24.7
本期行使	-	-
期末流通在外	<u>2,623</u>	
期末仍可行使之員工認股權	<u>2,623</u>	
本期給與之員工認股權平均公平市價(元)	\$ <u>22.2</u>	

本公司民國九十六年度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：

		96年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 255,099
	擬制淨利	243,522
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	4.86
	擬制每股盈餘(元)	4.64
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	4.82
	擬制每股盈餘(元)	4.61

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。

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)

4.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。

本公司民國九十五年度及九十四年度盈餘分派案分別於民國九十六年六月二十日及民國九十五年六月十四日經股東會決議發行如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
現金股利	\$ 157,407	167,580
員工股票紅利	-	21,950
員工現金紅利	14,026	-
董監事酬勞	<u>4,007</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 175,440</u>	<u>189,530</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、監察人酬勞全數係以現金發放，並視為盈餘作該屬年度之費用，民國九十五年度及九十四年度稅後每股盈餘將分別由4.76元及12.38減為4.38元及11.46元。其中員工股票紅利占民國九十五年底及九十四年底流通在外普通股股數之比例各為0%及4.24%。

本公司民國九十六年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司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。

5.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為原則，實際發放金額以股東會通過金額為之。

前項盈餘分配之種類及比率，視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

先益電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)每股盈餘

合併公司民國九十六年度及九十五年度，每股盈餘計算如下：

	96年度		95年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ 312,834	255,099	272,798	222,638
加權平均流通在外股數(千股)	52,469	52,469	46,757	46,757
	\$ 5.96	4.86	5.83	4.76
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 312,834	255,099	272,798	222,638
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	\$ 312,834	255,099	272,798	222,638
加權平均流通在外股數(千股) 具稀釋作用潛在普通股之影響 (千股)	52,469 404	52,469 404	46,757 -	46,757 -
計算稀釋每股盈餘之加權平 均流通在外股數(千股)	52,873	52,873	46,757	46,757
稀釋每股盈餘(元)	\$ 5.92	4.82	5.83	4.76

註：計算民國九十六年度稀釋每股盈餘時，其平均市價採用民國九十六年十二月三十一日之每股淨值。

(八)金融商品相關資訊

1.合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 810,131	810,131	668,721	668,721
應收票據及帳款 (含關係人)	726,855	726,855	735,460	735,460
其他應收款 - 關係人	49	49	-	-
其他金融資產 - 流動	3,082	3,082	4,884	4,884
金融負債：				
應付票據及帳款 (含關係人)	386,401	386,401	344,562	344,562
其他應付款 - 關係人	432	432	265	265
應付費用及其他流動 負債	131,145	131,145	91,845	91,845

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)

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。此方法應用於現金及銀行存款、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(付)款 - 關係人、其他金融資產 - 流動、應付費用及其他流動負債。
- (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。

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>96.12.31</u>		<u>95.12.31</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				
現金及銀行存款	\$ 810,131	-	668,721	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	726,855	-	735,460
其他應收款 - 關係人	-	49	-	-
其他金融資產 - 流動	-	3,082	-	4,884
金融負債				
應付票據及帳款(含關係人)	-	386,401	-	344,562
其他應付款 - 關係人	-	432	-	265
應付費用及其他流動負債	-	131,145	-	91,845

4. 信用風險顯著集中資訊：

合併公司主要的金融商品潛在信用風險係源自於應收帳款。合併公司之銷售對象雖有顯著集中於兩個客戶之情形，惟為降低信用風險，合併公司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。

5. 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。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Fair Some Industrial Limited (Fair Some (Hong Kong))	本公司董事為該公司負責人

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)

關係人名稱	與本公司之關係
Okaya (Hong Kong) Limited (香港岡谷)	本公司之監察人(於民國95年6月選任)
岡谷電機產業株式會社 (岡谷會社)	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：

合併公司民國九十六年度及九十五年度銷售與關係人之明細如下：

	96年度		95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	\$ 30,889	1	29,848	1
岡谷會社	611	-	2,864	-
	<u>\$ 31,500</u>	<u>1</u>	<u>32,712</u>	<u>1</u>

合併公司銷售交易係依一般條件，其銷售價格與非關係人無顯著不同。

2.進 貨：

合併公司民國九十六年度及九十五年度關係人之進貨明細如下：

	96年度		95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	\$ 17,944	1	16,758	1
岡谷會社	133	-	1,369	-
	<u>\$ 18,077</u>	<u>1</u>	<u>18,127</u>	<u>1</u>

3.應收/應付款項餘額：

因上述銷貨及進貨產生之應收、應付帳款採應收、應付款項相互抵銷以淨額表達，其帳列明細如下：

	96.12.31		95.12.31	
	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	\$ 2,227	-	-	189
岡谷會社	-	123	-	32
	<u>\$ 2,227</u>	<u>123</u>	<u>-</u>	<u>221</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)

其中截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止之應收(應付)關係人帳款係下列各餘額相抵銷後之淨應收(應付)款：

	<u>96.12.31</u>	<u>2006.12.31</u>
香港岡谷		
應收帳款	\$ 6,589	2,253
應付帳款	<u>(4,362)</u>	<u>(2,442)</u>
	<u>\$ 2,227</u>	<u>(189)</u>
岡谷會社		
應收帳款	-	312
應付帳款	<u>(123)</u>	<u>(344)</u>
	<u>\$ (123)</u>	<u>(32)</u>

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：

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	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)	\$ -	432	-	265
岡谷會社	<u>49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 49</u>	<u>432</u>	<u>-</u>	<u>265</u>

六、抵質押之資產

民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司提供抵質押資產明細如下：

抵質押資產	擔保標的	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
		土地	銀行借款擔保
房屋及建築	銀行借款擔保	<u>32,864</u>	<u>32,150</u>
		<u>\$ 35,815</u>	<u>35,101</u>

七、重大承諾事項及或有事項：

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司均提供本票1,000千元作為進口貨物關稅之保證。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

Shian Yih (Samoa)、Fair Some (Samoa)及Wise因經濟環境與交易型態之改變，致其經營決策及收支所使用之主要貨幣由新台幣變更為美金。

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、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	96年度			95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		9,268,341	9,410,121	28,678,462	9,268,341	19,410,121	28,678,462
勞健保費用		976,300	805,531	1,781,831	976,300	805,531	1,781,831
退休金費用		-	558,000	558,000	-	558,000	558,000
其他用人費用		346,560	507,360	853,920	346,560	507,360	853,920
折舊費用		466,186	535,079	1,001,265	466,186	535,079	1,001,265
攤銷費用		1,087,921	640,331	1,728,252	1,087,921	640,331	1,728,252

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	96年度			95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		213,541	100,444	313,985	193,211	95,478	288,689
勞健保費用		4,491	4,758	9,249	3,723	4,426	8,149
退休金費用		222	4,452	4,674	243	3,727	3,970
其他用人費用		18,729	4,682	23,411	22,892	4,318	27,210
折舊費用		31,533	14,163	45,696	20,155	11,951	32,106
攤銷費用		377	3,542	3,919	333	5,128	5,461

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)	100%持有之被投資公司	612,856	108,108	106,820	-	6.97 %	612,856

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：

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	
本公司	普通股-Shian Yih (Somoa) 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	1,305,441	100.00	1,306,185 左列交易於編製合併報表時業已沖銷

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。

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.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。
 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	946,868	94 %	月結120天	註一	與一般交易相同	(410,275)	96 %	左列交易於編製合併報表時業已沖銷

註一：以本公司產品售價之75%~85%做為進貨價格之依據。

註二：因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。

註三：因Fair Some (Samoa)同時為本公司主要銷售客戶與主要供應商，故收款方式係採應收帳款及應付帳款相互抵銷之方式。

- 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：

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%	1,305,441	182,736	185,125 (註)	左列交易於編製合併報表時，業已沖銷
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	576,136	576,136	17,680	100.00%	1,115,305	184,035	184,035	左列交易於編製合併報表時，業已沖銷
Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.	Wise Development Group Ltd.	Samoa	轉投資事業	184,538	32,925	5,600	100.00%	182,978	(2,085)	(2,085)	左列交易於編製合併報表時，業已沖銷
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	49,095	-	-	100.00%	47,574	(2,374)	(2,374)	左列交易於編製合併報表時，業已沖銷

(註)：係採權益法認列投資收益185,125千元，本期已實現毛利3,132千元及沖銷聯屬公司間逆流銷貨未實現毛利744千元。

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)

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資 金之 公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
											名 稱	價 值		
1	Fair Some (Samoa)	東莞可盛光電有限公司	應收關係人融貸款	21,329	-	5.35% 5.45%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	278,826 (註一)	612,856 (註二)

註一：對個別對象資金貸與限額以不超過Fair Some (Samoa)淨值百分之二十五為限。

註二：資金貸與總限額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

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.	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	1,115,305	100.00	1,115,305	左列交易於編製合併報表時業已沖銷
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	5,600	182,978	100.00	182,978	左列交易於編製合併報表時業已沖銷
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	-	47,574	100.00	47,574	左列交易於編製合併報表時業已沖銷

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	975,266	51 %	月結120天	註一	與一般交易相同	410,275	62 %	左列交易於編製合併報表時業已沖銷

註一：以本公司產品售價之75%~85%做為計價之依據。

註二：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。

註三：因Fair Some (Samoa)同時為本公司主要銷售客戶與主要供應商，故收款方式係採應收帳款及應付帳款相互抵銷之方式。

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)

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：

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	410,275	2.47次	-	-	截至1月31日止，收回金額：93,648	-

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 (註1)	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中小尺寸背光模組及銷售	49,095 (US\$1,500)		-	49,095	-	49,095	100 %	(2,374)	47,574	-
				-	(US\$1,500)	-	(US\$1,500) (註3)		-	-	-

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
49,095 (US\$ 1,500)	195,720 (US\$ 6,000)	612,856

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查核之同期間財務報表認列。

註3：此金額係屬海外轉投資公司之盈餘轉增資進行投資，非由合併公司再匯款投資。

合併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核備在案。

2.重大交易事項：本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區發生重大交易事項，請詳附註十一(二)。

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)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十六年度

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 或資產之比率
0	本公司	Fair Some (Samoa)	1	銷貨	40,066	註三	1.88 %
0	本公司	Fair Some (Samoa)	1	進貨	946,868	註四	71.92 %
0	本公司	Fair Some (Samoa)	1	應付帳款	(410,275)	註五	19.53 %

2.民國九十五年度

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 或資產之比率
0	本公司	Fair Some (Samoa)	1	銷貨	45,779	註三	2.30 %
0	本公司	Fair Some (Samoa)	1	進貨	515,841	註四	27.54 %
0	本公司	Fair Some (Samoa)	1	應付帳款	160,049	註五	8.26 %

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。收款條件係月結120天。

註四、以本公司產品售價之75%~85%做為計價之依據。

註五、收款方式係採按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：

合併公司於民國九十六年度及九十五年度之部門別財務資訊揭露如下：

(一)產業別財務資訊

合併公司主要經營業務為背光模組之製造加工買賣及其有關之進出口貿易，為單一產業。

(二)地區別資訊

	國內(台灣)		國外(大陸)		調節及沖銷		合 併	
	96年度	95年度	96年度	95年度	96年度	95年度	96年度	95年度
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,182,855	684,527	950,983	1,306,441	-	-	2,133,838	1,990,968
來自母公司及合併子公司之收入	40,066	45,778	975,266	548,393	(1,015,332)	(594,171)	-	-
收入合計	<u>\$ 1,222,921</u>	<u>730,305</u>	<u>1,926,249</u>	<u>1,854,834</u>	<u>(1,015,332)</u>	<u>(594,171)</u>	<u>2,133,838</u>	<u>1,990,968</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 115,734</u>	<u>62,265</u>	<u>153,657</u>	<u>187,051</u>	<u>1,519</u>	<u>(534)</u>	270,910	248,782
公司一般收入(費用)							41,926	24,018
利息費用							(2)	(2)
繼續營業部門之稅前淨利(損)							<u>\$ 312,834</u>	<u>272,798</u>
可辨認資產	<u>\$ 771,935</u>	<u>497,621</u>	<u>1,329,855</u>	<u>1,441,095</u>	<u>(1,354)</u>	<u>(3,815)</u>	2,100,436	1,934,901
資產合計							<u>\$ 2,100,436</u>	<u>1,934,901</u>

- 合併公司間之交易與對企業以外客戶之價格並無顯著差異。
- 部門損益係部門收入減除部門成本及費用之餘額。所稱之部門成本及費用係與產生部門收入有關之成本及費用。
- 部門成本及費用不包括下列項目：
與部門無關之公司一般費用。
利息費用。
- 部門可辨認資產係指可直接認定屬該部門之有形及無形資產。但不包括長期股權投資及應收關係人融資款。

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)

(三)外銷銷貨資訊

合併公司民國九十六年度及九十五年度外銷銷貨收入金額分別為1,887,194千元及1,542,008千元，其明細如下：

地 區	96年度	95年度
美 洲	\$ 47,444	43,424
亞 洲	1,800,994	1,457,063
歐 洲	38,274	39,108
非 洲	-	2,246
大 洋 洲	-	167
澳 洲	482	-
	<u>\$ 1,887,194</u>	<u>1,542,008</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十六年度及九十五年度銷貨收入佔損益表上所列收入10%以上之客戶明細如下：

客 戶	96年度		95年度	
	金 額	比率%	金 額	比率%
A公司	\$ 332,733	16	10,555	1
B公司	319,689	15	536,948	27
C公司	113,508	5	245,177	12
	<u>\$ 765,930</u>	<u>36</u>	<u>782,125</u>	<u>39</u>