

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
民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：台中市工業區工業24路22號
電話：(04)23590111

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~14 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 14~19 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 19 |
| (六)重要會計項目之說明 | 19~37 |
| (七)關係人交易 | 37~38 |
| (八)質押之資產 | 38 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 38~39 |
| (十)重大之災害損失 | 39 |
| (十一)重大之期後事項 | 39 |
| (十二)其 他 | 39~40 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 40~41 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 42 |
| 3.大陸投資資訊 | 42 |
| (十四)部門資訊 | 42 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士辛
陳君滿



證券主管機關 金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年十一月七日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日備經核閱，未依一般公認審計準則查核
先益電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 107.9.30 | | 106.12.31 | | 106.9.30 | | | 107.9.30 | | 106.12.31 | | 106.9.30 | |
|---------------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 655,478 | 27 | 834,142 | 33 | 686,416 | 27 | 2100 短期借款(附註六(十二)及八) | \$ 168,522 | 7 | 151,664 | 6 | 152,364 | 6 |
| 1151 應收票據(附註六(三)) | 78 | - | - | - | 68 | - | 2130 合約負債-流動(附註六(十九)) | 2,140 | - | - | - | - | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)) | 574,172 | 24 | 589,965 | 23 | 641,707 | 26 | 2150 應付票據 | 520 | - | - | - | 520 | - |
| 1200 其他應收款(附註六(四)) | 4,809 | - | 4,786 | - | 4,855 | - | 2170 應付帳款 | 314,062 | 13 | 335,497 | 13 | 339,765 | 14 |
| 130X 存貨(附註六(五)) | 230,107 | 9 | 224,862 | 9 | 195,468 | 8 | 2200 其他應付款(附註七) | 120,697 | 5 | 142,029 | 6 | 127,995 | 5 |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(十一)及八) | 470,780 | 19 | 396,950 | 15 | 486,034 | 19 | 2230 本期所得稅負債 | 12,464 | 1 | 57,395 | 2 | 14,210 | 1 |
| 1410 預付款項 | 62,798 | 3 | 58,642 | 2 | 53,236 | 2 | 2300 其他流動負債(附註六(十三)) | 5,283 | - | 6,135 | - | 9,099 | - |
| 1470 其他流動資產(附註六(十一)) | 2,765 | - | 1,704 | - | 1,715 | - | | <u>623,688</u> | <u>26</u> | <u>692,720</u> | <u>27</u> | <u>643,953</u> | <u>26</u> |
| | <u>2,000,987</u> | <u>82</u> | <u>2,111,051</u> | <u>82</u> | <u>2,069,499</u> | <u>82</u> | 非流動負債： | | | | | | |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 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)) | 19,651 | 1 | - | - | - | - | 2640 淨確定福利負債-非流動 | 6,781 | - | 11,707 | - | 11,359 | - |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)) | - | - | 25,335 | 1 | 25,335 | 1 | 2570 遞延所得稅負債 | 23,380 | 1 | 22,206 | 1 | 56,220 | 2 |
| 1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(八)) | 362,637 | 15 | 386,848 | 16 | 395,484 | 16 | 2670 其他非流動負債 | 990 | - | 1,020 | - | 1,017 | - |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(九)) | 7,274 | - | 7,966 | - | 8,396 | - | | <u>31,151</u> | <u>1</u> | <u>34,933</u> | <u>1</u> | <u>68,596</u> | <u>2</u> |
| 1822 其他無形資產(附註六(六)及(十)) | 1,060 | - | 1,286 | - | 1,383 | - | 負債總計 | <u>654,839</u> | <u>27</u> | <u>727,653</u> | <u>28</u> | <u>712,549</u> | <u>28</u> |
| 1840 遞延所得稅資產 | 7,740 | - | 7,576 | - | 5,728 | - | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))： | | | | | | |
| 1900 其他非流動資產(附註六(十一)) | 2,359 | - | 5,302 | - | 834 | - | 3100 股本 | 611,750 | 25 | 611,750 | 24 | 611,750 | 24 |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註六(十一)) | 548 | - | 550 | - | 559 | - | 3200 資本公積 | 669,678 | 28 | 669,678 | 26 | 669,638 | 26 |
| 1985 長期預付租金 | 26,240 | 1 | 29,420 | 1 | 30,099 | 1 | 3300 保留盈餘 | 553,051 | 23 | 619,323 | 24 | 582,422 | 23 |
| | <u>427,509</u> | <u>17</u> | <u>464,283</u> | <u>18</u> | <u>467,818</u> | <u>18</u> | 3400 其他權益 | (96,438) | (4) | (94,423) | (4) | (82,644) | (3) |
| 資產總計 | <u>\$ 2,428,496</u> | <u>100</u> | <u>2,575,334</u> | <u>100</u> | <u>2,537,317</u> | <u>100</u> | 歸屬母公司業主之權益合計 | <u>1,738,041</u> | <u>72</u> | <u>1,806,328</u> | <u>70</u> | <u>1,781,166</u> | <u>70</u> |
| | | | | | | | 36XX 非控制權益(附註六(六)及(七)) | <u>35,616</u> | <u>1</u> | <u>41,353</u> | <u>2</u> | <u>43,602</u> | <u>2</u> |
| | | | | | | | 權益總計 | <u>1,773,657</u> | <u>73</u> | <u>1,847,681</u> | <u>72</u> | <u>1,824,768</u> | <u>72</u> |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 2,428,496</u> | <u>100</u> | <u>2,575,334</u> | <u>100</u> | <u>2,537,317</u> | <u>100</u> |

董事長：鄧嘉文



經理人：王惠民



會計主管：游雅靜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
先益電子工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 107年7月至9月 | | 106年7月至9月 | | 107年1月至9月 | | 106年1月至9月 | |
|------------------------------------|------------------|------------|----------------|-----------|------------------|-----------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入淨額(附註六(十九)及(二十)) | \$ 496,360 | 100 | 526,252 | 100 | 1,379,857 | 100 | 1,472,450 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)及(十五)) | <u>386,027</u> | <u>78</u> | <u>400,066</u> | <u>76</u> | <u>1,105,413</u> | <u>80</u> | <u>1,110,798</u> | <u>75</u> |
| 5950 營業毛利 | <u>110,333</u> | <u>22</u> | <u>126,186</u> | <u>24</u> | <u>274,444</u> | <u>20</u> | <u>361,652</u> | <u>25</u> |
| 6000 營業費用(附註六(十五)及(二十一))： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 20,548 | 4 | 19,012 | 4 | 56,313 | 4 | 56,920 | 4 |
| 6200 管理費用 | 35,353 | 7 | 37,004 | 7 | 102,789 | 7 | 106,220 | 7 |
| 6300 研究發展費用 | <u>21,609</u> | <u>4</u> | <u>20,212</u> | <u>4</u> | <u>62,358</u> | <u>5</u> | <u>59,406</u> | <u>4</u> |
| | <u>77,510</u> | <u>15</u> | <u>76,228</u> | <u>15</u> | <u>221,460</u> | <u>16</u> | <u>222,546</u> | <u>15</u> |
| 6900 營業淨利 | <u>32,823</u> | <u>7</u> | <u>49,958</u> | <u>9</u> | <u>52,984</u> | <u>4</u> | <u>139,106</u> | <u>10</u> |
| 營業外收入及支出(附註六(二十二))： | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 9,491 | 2 | 7,908 | 3 | 24,483 | 2 | 24,688 | 2 |
| 7190 其他利益及損失淨額 | (11) | - | (172) | - | 71 | - | (732) | - |
| 7630 兌換利益(損失)淨額 | (10,860) | (2) | 4,137 | 1 | (680) | - | (8,689) | (1) |
| 7510 財務成本 | <u>(558)</u> | <u>-</u> | <u>(462)</u> | <u>-</u> | <u>(1,699)</u> | <u>-</u> | <u>(1,364)</u> | <u>-</u> |
| | <u>(1,938)</u> | <u>-</u> | <u>11,411</u> | <u>4</u> | <u>22,175</u> | <u>2</u> | <u>13,903</u> | <u>1</u> |
| 7900 稅前淨利 | 30,885 | 7 | 61,369 | 13 | 75,159 | 6 | 153,009 | 11 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十六)) | <u>7,441</u> | <u>1</u> | <u>10,816</u> | <u>2</u> | <u>24,818</u> | <u>2</u> | <u>26,232</u> | <u>2</u> |
| 8200 本期淨利 | <u>23,444</u> | <u>6</u> | <u>50,553</u> | <u>11</u> | <u>50,341</u> | <u>4</u> | <u>126,777</u> | <u>9</u> |
| 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 | 948 | - | - | - | 933 | - | - | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六)) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | <u>948</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>933</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 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 | (15,042) | (3) | 2,427 | - | 3,669 | - | (63,009) | (4) |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六)) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | <u>(15,042)</u> | <u>(3)</u> | <u>2,427</u> | <u>-</u> | <u>3,669</u> | <u>-</u> | <u>(63,009)</u> | <u>(4)</u> |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | <u>(14,094)</u> | <u>(3)</u> | <u>2,427</u> | <u>-</u> | <u>4,602</u> | <u>-</u> | <u>(63,009)</u> | <u>(4)</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>\$ 9,350</u> | <u>3</u> | <u>52,980</u> | <u>11</u> | <u>54,943</u> | <u>4</u> | <u>63,768</u> | <u>5</u> |
| 8600 本期淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 25,476 | 6 | 52,211 | 11 | 56,078 | 4 | 131,524 | 9 |
| 8620 非控制權益 | <u>(2,032)</u> | <u>-</u> | <u>(1,658)</u> | <u>-</u> | <u>(5,737)</u> | <u>-</u> | <u>(4,747)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 23,444</u> | <u>6</u> | <u>50,553</u> | <u>11</u> | <u>50,341</u> | <u>4</u> | <u>126,777</u> | <u>9</u> |
| 8700 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 11,382 | 2 | 54,638 | 10 | 60,680 | 4 | 68,515 | 5 |
| 8720 非控制權益 | <u>(2,032)</u> | <u>-</u> | <u>(1,658)</u> | <u>-</u> | <u>(5,737)</u> | <u>-</u> | <u>(4,747)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 9,350</u> | <u>2</u> | <u>52,980</u> | <u>10</u> | <u>54,943</u> | <u>4</u> | <u>63,768</u> | <u>5</u> |
| 每股盈餘(附註六(十八)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(元) | \$ 0.42 | | 0.85 | | 0.92 | | 2.15 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.41 | | 0.85 | | 0.91 | | 2.12 | |

董事長：鄧嘉文



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：王惠民



會計主管：游雅靜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 先益電子工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 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 |
|-----------------|-------------|---------|------------|------------|------------|--------------------------------|------------------------------|---------|-----------|----------------------|-----------|-----------|
| | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 | | 合 計 | | | |
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈 餘 | | 未實現損益 | 合 計 | | | | |
| 民國一〇六年一月一日餘額 | \$ 611,750 | 668,693 | 167,404 | - | 350,787 | 518,191 | (19,635) | - | (19,635) | 1,778,999 | - | 1,778,999 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 131,524 | 131,524 | - | - | - | 131,524 | (4,747) | 126,777 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (63,009) | - | (63,009) | (63,009) | - | (63,009) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 131,524 | 131,524 | (63,009) | - | (63,009) | 68,515 | (4,747) | 63,768 |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 945 | - | - | - | - | - | - | - | 945 | - | 945 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 9,463 | - | (9,463) | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 19,635 | (19,635) | - | - | - | - | - | - | - |
| 股東現金股利 | - | - | - | - | (67,293) | (67,293) | - | - | - | (67,293) | - | (67,293) |
| | | | 9,463 | 19,635 | (96,391) | (67,293) | | | | (67,293) | | (67,293) |
| 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 48,349 | 48,349 |
| 民國一〇六年九月三十日餘額 | \$ 611,750 | 669,638 | 176,867 | 19,635 | 385,920 | 582,422 | (82,644) | - | (82,644) | 1,781,166 | 43,602 | 1,824,768 |
| 民國一〇七年一月一日餘額 | \$ 611,750 | 669,678 | 176,867 | 19,635 | 422,821 | 619,323 | (94,423) | - | (94,423) | 1,806,328 | 41,353 | 1,847,681 |
| 追溯適用新準則之調整數 | - | - | - | - | - | - | - | (6,617) | (6,617) | (6,617) | - | (6,617) |
| 民國一〇七年一月一日調整後餘額 | 611,750 | 669,678 | 176,867 | 19,635 | 422,821 | 619,323 | (94,423) | (6,617) | (101,040) | 1,799,711 | 41,353 | 1,841,064 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 56,078 | 56,078 | - | - | - | 56,078 | (5,737) | 50,341 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 3,669 | 933 | 4,602 | 4,602 | - | 4,602 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 56,078 | 56,078 | 3,669 | 933 | 4,602 | 60,680 | (5,737) | 54,943 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 16,908 | - | (16,908) | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 74,788 | (74,788) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (122,350) | (122,350) | - | - | - | (122,350) | - | (122,350) |
| | | | 16,908 | 74,788 | (214,046) | (122,350) | | | | (122,350) | | (122,350) |
| 民國一〇七年九月三十日餘額 | \$ 611,750 | 669,678 | 193,775 | 94,423 | 264,853 | 553,051 | (90,754) | (5,684) | (96,438) | 1,738,041 | 35,616 | 1,773,657 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄧嘉文



經理人：王惠民



會計主管：游雅靜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

先益電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 107年1月至9月 | 106年1月至9月 |
|--------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 75,159 | 153,009 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 57,615 | 53,499 |
| 攤銷費用 | 226 | 291 |
| 預期信用減損損失/呆帳費用轉列收入數 | 96 | (11) |
| 利息費用 | 1,699 | 1,364 |
| 利息收入 | (16,138) | (13,789) |
| 股利收入 | (367) | - |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (128) | 334 |
| 租金支出 | 3,180 | 2,343 |
| 收益費損項目 | 46,183 | 44,031 |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 應收票據增加 | (78) | (19) |
| 應收帳款減少(增加) | 13,999 | (76,710) |
| 其他應收款(增加)減少 | (214) | 16,375 |
| 存貨增加 | (5,245) | (4,183) |
| 預付款項增加 | (4,156) | (11,384) |
| 其他流動資產(增加)減少 | (1,061) | 648 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動數 | 3,245 | (75,273) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據增加(減少) | 520 | (1,386) |
| 應付帳款(減少)增加 | (21,435) | 18,575 |
| 其他應付款(減少)增加 | (19,232) | 4,376 |
| 其他流動負債增加(減少) | 1,375 | (35) |
| 淨確定福利負債(減少)增加 | (4,926) | 126 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動數 | (43,698) | 21,656 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動數 | (40,453) | (53,617) |
| 調整項目 | 5,730 | (9,586) |
| 營運產生之現金 | 80,889 | 143,423 |
| 收取之利息 | 16,396 | 12,289 |
| 支付之利息 | (1,759) | (1,633) |
| 支付之所得稅 | (68,674) | (21,144) |
| 營業活動之淨現金流入 | 26,852 | 132,935 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得子公司之股權(扣除所取得之現金) | - | 18,687 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (33,781) | (30,117) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 217 | - |
| 其他金融資產增加 | (73,830) | (237,051) |
| 其他非流動資產增加 | (3,509) | (20,055) |
| 收取之股利 | 367 | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (110,536) | (268,536) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 756,867 | 317,754 |
| 短期借款減少 | (740,000) | (295,508) |
| 存入保證金(減少)增加 | (6) | 19 |
| 發放現金股利 | (122,350) | (67,293) |
| 非控制權益變動 | - | 30,001 |
| 籌資活動之淨現金流出 | (105,489) | (15,027) |
| 匯率變動之影響 | 10,509 | (47,977) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (178,664) | (198,605) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 834,142 | 885,021 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 655,478 | 686,416 |

董事長：鄧嘉文



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王惠民



會計主管：游雅靜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
先益電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月七日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u> |
|---|----------------------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善： | |
| 國際財務報導準則第12號之修正 | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」 | 2018年1月1日 |

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第十五號或IFRS15)

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入(視銷售合約個別條款而定)，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

| 合併資產負債表 受影響項目 | 107.9.30 | | | 107.1.1 | | |
|------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|
| | 若未適用 IFRS15之 帳面金額 | 會計政策 變動影響數 | 適用 IFRS15之 帳面金額 | 若未適用 IFRS15之 帳面金額 | 會計政策 變動影響數 | 適用 IFRS15之 帳面金額 |
| | 合約負債－流動 | \$ - | 2,140 | 2,140 | - | 2,024 |
| 其他流動負債－預收貨款 | 2,140 | (2,140) | - | 2,024 | (2,024) | - |
| 負債影響數 | \$ 2,140 | - | 2,140 | 2,024 | - | 2,024 |

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

| | IAS39 | | IFRS9 | |
|------------------------|--------------------|---------|-----------------|---------|
| | 衡量種類 | 帳面金額 | 衡量種類 | 帳面金額 |
| 金融資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 834,142 | 攤銷後成本 | 834,142 |
| 權益工具投資 | 以成本衡量之金融資產 (註1) | 25,335 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 18,718 |
| 應收款項淨額 | 放款及應收款(註2) | 593,754 | 攤銷後成本 | 593,754 |
| 其他金融資產 (存出保證金及定期存款) | 放款及應收款 | 397,500 | 攤銷後成本 | 397,500 |

註1：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面價值金額減少6,617千元，且其他權益減少6,617千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收帳款及其他應收款項係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

| | 106.12.31 IAS 39 帳面金額 | 重分類 | 再衡量 | 107.1.1 IFRS 9 帳面金額 | 107.1.1 保留盈餘 調整數 | 107.1.1 其他權益 調整數 |
|-------------------------------|-----------------------------|----------|---------|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | | | |
| 以成本衡量之金融資產—IAS 39期初數 | \$ 25,335 | (25,335) | - | - | - | - |
| 以成本衡量之金融資產重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量 | - | 25,335 | (6,617) | 18,718 | - | (6,617) |
| 合計 | \$ 25,335 | - | (6,617) | 18,718 | - | (6,617) |
| 按攤銷後成本衡量 | | | | | | |
| 現金及約當現金、應收款項及其他金融資產—IAS 39期初數 | \$ 1,825,396 | - | - | 1,825,396 | - | - |

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(二十六)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日、九月三十日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇六年一月一日至九月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

合併公司於民國一〇七年第三季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年九月三十日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至九月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘、稀釋每股盈餘及現金流量表。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布 之生效日 |
|------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日 |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

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)

合併公司預估前述修改對合併財務報表產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重新評估之潛在影響。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布 之生效日 |
|---|---------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」 | 尚待理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 2021年1月1日 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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 |
|-------------------|---|------------------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 107.9.30 | 106.12.31 | 106.9.30 | |
| 本公司 | Shian Yih (Samoa) Electronic Industry Co., Ltd.(Shian Yih (Samoa)) | 轉投資事業 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | 誠益光電科技股份有限公司(誠益光電) | 光學產品之製造及銷售 | 50 % | 50 % | 50 % | 註 |
| | Shian Yih Fair Some (Samoa) Industrial Ltd. (Samoa) (Fair Some (Samoa)) | 轉投資事業 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| | Shian Yih Wise Development Group Ltd. (Wise) (Samoa) | 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：本公司於民國一〇六年一月五日取得誠益光電60%股權。民國一〇六年七月誠益光電辦理現金增資，本公司未依原持股比例認股，致持股比例由60%降為50%。

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.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日起開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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)

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

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

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

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)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日適用)

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

1.銷售商品

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

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

2.財務組成部分

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

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日適用)

1.取得合約之增額成本

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

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

2.履行合約之成本

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

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

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用係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。

(七)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | | | |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | <u>107.9.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.9.30</u> |
| 庫存現金及零用金 | \$ 2,086 | 3,051 | 1,263 |
| 活期存款 | 351,949 | 495,721 | 373,260 |
| 支票存款 | 166 | 25 | 170 |
| 定期存款 | <u>301,277</u> | <u>335,345</u> | <u>311,723</u> |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 655,478</u> | <u>834,142</u> | <u>686,416</u> |

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | |
|-------------------------|------------------|
| | <u>107.9.30</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | |
| 國內非上市(櫃)公司股票－盈成投資股份有限公司 | \$ <u>19,651</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。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年第三季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.以成本衡量之金融資產－非流動

| | | |
|-------------|------------------|-----------------|
| | <u>106.12.31</u> | <u>106.9.30</u> |
| 國內非上市(櫃)普通股 | \$ <u>25,335</u> | <u>25,335</u> |

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年九月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司上述之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及催收款

| | | | |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | <u>107.9.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.9.30</u> |
| 應收票據－因營業而發生 | \$ 78 | - | 68 |
| 應收帳款－按攤銷後成本衡量 | 574,316 | 590,013 | 641,708 |
| 催收款項 | - | - | 2,027 |
| 減：備抵損失 | <u>(144)</u> | <u>(48)</u> | <u>(2,028)</u> |
| | <u>\$ 574,250</u> | <u>589,965</u> | <u>641,775</u> |

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及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。

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)

合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 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 | \$ 477,741 | - | - |
| 逾期30天以下 | 75,197 | - | - |
| 逾期31~60天 | 15,638 | - | - |
| 逾期61~90天 | 5,818 | 2.48 % | 144 |
| 合計 | <u>\$ 574,394</u> | | <u>144</u> |

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106.12.31 | 106.9.30 |
|----------|-------------------|----------------|
| 逾期30天以下 | \$ 85,798 | 97,129 |
| 逾期31~60天 | 13,663 | 9,396 |
| 逾期61~90天 | 963 | 26 |
| | <u>\$ 100,424</u> | <u>106,551</u> |

合併公司應收票據及應收帳款備抵減損損失變動表如下：

| | 107年1月至9月 | 106年1月至9月 個別評估 之減損損失 |
|--------------|---------------|----------------------------|
| 期初餘額(依IAS39) | \$ 48 | 2,039 |
| 初次適用IFRS9之調整 | - | - |
| 期初餘額(依IFRS9) | 48 | - |
| 認列之損減損失 | 96 | - |
| 減損損失迴轉 | - | (11) |
| 期末餘額 | <u>\$ 144</u> | <u>2,028</u> |

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(四)其他應收款

| | 107.9.30 | 106.12.31 | 106.9.30 |
|-------|-----------------|--------------|--------------|
| 其他應收款 | <u>\$ 4,809</u> | <u>4,786</u> | <u>4,855</u> |

合併公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日之其他應收款均無逾期之情形；合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日均無提列減損之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

| | <u>107.9.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.9.30</u> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 商品 | \$ 18,823 | 14,370 | 11,070 |
| 製成品 | 36,223 | 53,882 | 28,240 |
| 在製品 | 60,168 | 54,589 | 63,568 |
| 原料 | 111,017 | 98,085 | 88,573 |
| 物料 | <u>3,876</u> | <u>3,936</u> | <u>4,017</u> |
| | <u>\$ 230,107</u> | <u>224,862</u> | <u>195,468</u> |

存貨相關費損列入營業成本明細如下：

| | <u>107年7月至9月</u> | <u>106年7月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 存貨跌價及報廢損失 | \$ <u>460</u> | <u>3,147</u> | <u>2,342</u> | <u>6,788</u> |

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有供作質押擔保之情形。

(六)取得子公司

合併公司於民國一〇六年一月五日認購誠益光電60%之普通股股份進而取得對該公司之控制。誠益光電係買賣與製造車燈光源模組之公司。

取得誠益光電之控制，預期將使合併公司發展車用照明業務，開拓合併公司之客戶群，以分散單一產業風險。

自收購日至截至民國一〇六年九月三十日之九個月期間，誠益光電科技(股)公司所貢獻之收入及淨損分別為455元及8,542千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽如下：

1.移轉對價

本公司以現金30,000千元認購誠益光電新發行之普通股，取得60%股份。

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.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | |
|--------------------------|------------------|
| | 106.01.05 |
| 現金及約當現金 | \$ 48,687 |
| 預付款項 | 2,127 |
| 其他流動資產 | 40 |
| 其他非流動資產(註) | 662 |
| 應付帳款、票據及其他應付款 | (2,658) |
| 其他流動負債 | (625) |
| 民國一〇六年一月五日可辨認淨資產之公允價值 | 48,233 |
| 持股比例 | 60% |
| 民國一〇六年一月五日歸屬母公司之淨資產之公允價值 | \$ 28,940 |

(註)民國一〇六年一月五日其他流動資產原暫定金額為330千元。

3.商譽

因收購認列之商譽如下：

| | |
|-----------------------------|------------------|
| | 106.01.05 |
| 移轉對價 | \$ 30,000 |
| 加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量) | 19,293 |
| 減：可辨認淨資產之公允價值 | (48,233) |
| 商譽 | \$ 1,060 |

合併公司於收購日產生之商譽1,060千元列報於合併資產負債表之無形資產項下，請詳附註六(十)。商譽主要係來自誠益光電在車用照明產品開發能力及其員工價值，預期將藉由與合併公司之車載相關產品整合以產生合併綜效。認列之商譽預期無所得稅效果。

(七)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 | | |
|-------|--------------------|--------------------|-----------|----------|
| | | 107.9.30 | 106.12.31 | 106.9.30 |
| 誠益光電 | 台灣 | 50 % | 50 % | 50 % |

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)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未消除前之金額：

- 誠益光電之彙總性財務資訊：

| | <u>107.9.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.9.30</u> |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|
| 流動資產 | \$ 35,874 | 51,224 | 54,511 |
| 非流動資產 | 49,243 | 40,820 | 39,902 |
| 流動負債 | (12,876) | (9,338) | (7,210) |
| 非流動負債 | <u>(1,010)</u> | <u>(1)</u> | <u>-</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 71,231</u> | <u>82,705</u> | <u>87,203</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 35,616</u> | <u>41,353</u> | <u>43,602</u> |

| | <u>107.1.1~107.9.30</u> | <u>106.1.5(取得日) ~106.9.30</u> |
|-----------------|-------------------------|-----------------------------------|
| 營業收入 | \$ <u>24,329</u> | <u>799</u> |
| 本期淨損 | \$ (11,474) | (13,289) |
| 其他綜合損益 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (11,474)</u> | <u>(13,289)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | <u>\$ (5,737)</u> | <u>(4,747)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |
| 營業活動現金流量 | \$ (22,571) | (20,643) |
| 投資活動現金流量 | (7,691) | (37,054) |
| 籌資活動現金流量 | <u>5,262</u> | <u>50,000</u> |
| 現金及約當現金減少數 | <u>\$ (25,000)</u> | <u>(7,697)</u> |

(八)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：

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>辦公及 其他設備</u> | <u>未完工程及 待驗設備</u> | <u>總計</u> |
|---------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|-----------------------|-----------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 6,971 | 499,975 | 309,414 | 68,966 | 20,609 | 905,935 |
| 本期新增 | - | 9,930 | 16,011 | 8,036 | 3,107 | 37,084 |
| 本期處分 | - | (130) | (5,797) | (1,658) | - | (7,585) |
| 重分類 | - | 14,320 | 4,318 | 5,525 | (20,171) | 3,992 |
| 匯率變動之影響 | <u>-</u> | <u>(9,043)</u> | <u>(9,385)</u> | <u>(1,436)</u> | <u>(74)</u> | <u>(19,938)</u> |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ 6,971</u> | <u>515,052</u> | <u>314,561</u> | <u>79,433</u> | <u>3,471</u> | <u>919,488</u> |

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公及其他設備 | 未完工程及待驗設備 | 總計 |
|---------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 6,971 | 509,728 | 282,824 | 68,246 | 57 | 867,826 |
| 本期新增 | - | 555 | 21,972 | 1,338 | - | 23,865 |
| 本期處分 | - | (473) | (233) | (1,372) | - | (2,078) |
| 重分類 | - | - | - | 465 | 24,101 | 24,566 |
| 匯率變動之影響 | - | (12,458) | (4,173) | (661) | 60 | (17,232) |
| 民國106年9月30日餘額 | <u>\$ 6,971</u> | <u>497,352</u> | <u>300,390</u> | <u>68,016</u> | <u>24,218</u> | <u>896,947</u> |
| 折舊： | | | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | 241,311 | 229,777 | 47,999 | - | 519,087 |
| 本年度折舊 | - | 21,019 | 29,315 | 6,401 | - | 56,735 |
| 本期處分 | - | (41) | (5,798) | (1,658) | - | (7,497) |
| 匯率變動之影響 | - | (2,716) | (7,806) | (952) | - | (11,474) |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>259,573</u> | <u>245,488</u> | <u>51,790</u> | <u>-</u> | <u>556,851</u> |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ - | 223,319 | 194,013 | 43,181 | - | 460,513 |
| 本年度折舊 | - | 19,832 | 27,847 | 4,923 | - | 52,602 |
| 本期處分 | - | (139) | (233) | (1,372) | - | (1,744) |
| 匯率變動之影響 | - | (7,281) | (2,355) | (272) | - | (9,908) |
| 民國106年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>235,731</u> | <u>219,272</u> | <u>46,460</u> | <u>-</u> | <u>501,463</u> |
| 帳面金額： | | | | | | |
| 民國107年1月1日 | <u>\$ 6,971</u> | <u>258,664</u> | <u>79,637</u> | <u>20,967</u> | <u>20,609</u> | <u>386,848</u> |
| 民國107年9月30日 | <u>\$ 6,971</u> | <u>255,479</u> | <u>69,073</u> | <u>27,643</u> | <u>3,471</u> | <u>362,637</u> |
| 民國106年1月1日 | <u>\$ 6,971</u> | <u>286,409</u> | <u>88,811</u> | <u>25,065</u> | <u>57</u> | <u>407,313</u> |
| 民國106年9月30日 | <u>\$ 6,971</u> | <u>261,621</u> | <u>81,118</u> | <u>21,556</u> | <u>24,218</u> | <u>395,484</u> |

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司不動產、廠房及設備皆未有供作長、短期借款及融資額度擔保之情形。

(九)投資性不動產

| | 房屋及建築 |
|-------------|-----------------|
| 帳面金額： | |
| 民國107年1月1日 | \$ <u>7,966</u> |
| 民國107年9月30日 | \$ <u>7,274</u> |
| 民國106年1月1日 | \$ <u>9,896</u> |
| 民國106年9月30日 | \$ <u>8,396</u> |

合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

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)

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

| | <u>電腦軟體成本</u> | <u>商譽</u> | <u>總計</u> |
|--------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 成本： | | | |
| 民國107年1月1日餘額 (即107年9月30日餘額) | \$ <u>775</u> | <u>1,060</u> | <u>1,835</u> |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 775 | - | 775 |
| 企業合併取得 | - | <u>1,060</u> | <u>1,060</u> |
| 民國106年9月30日餘額 | \$ <u>775</u> | <u>1,060</u> | <u>1,835</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 549 | - | 549 |
| 本期攤銷 | <u>226</u> | - | <u>226</u> |
| 民國107年9月30日餘額 | \$ <u>775</u> | - | <u>775</u> |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 161 | - | 161 |
| 本期攤銷 | <u>291</u> | - | <u>291</u> |
| 民國106年9月30日餘額 | \$ <u>452</u> | - | <u>452</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國107年1月1日 | \$ <u>226</u> | <u>1,060</u> | <u>1,286</u> |
| 民國107年9月30日 | \$ <u>-</u> | <u>1,060</u> | <u>1,060</u> |
| 民國106年1月1日 | \$ <u>614</u> | - | <u>614</u> |
| 民國106年9月30日 | \$ <u>323</u> | <u>1,060</u> | <u>1,383</u> |

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(十一)其他流動資產及其他資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

| | <u>107.9.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.9.30</u> |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 其他金融資產-流動 | \$ 470,780 | 396,950 | 486,034 |
| 其他金融資產-非流動 | 548 | 550 | 559 |
| 其他流動資產-其他 | 2,765 | 1,704 | 1,715 |
| 其他非流動資產-其他 | <u>2,359</u> | <u>5,302</u> | <u>834</u> |
| | \$ <u>476,452</u> | <u>404,506</u> | <u>489,142</u> |

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.其他金融資產－流動

主係受限制銀行存款及原始到期日在三個月以上之銀行定期存款。受限制銀行存款提供作為質押擔保情形，請詳附註八之說明。合併公司之定期存款民國一〇七年一月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至十二月三十一日均無提列減損之情形。另，定期存款之信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

2.其他金融資產－非流動

主要係工程發包依規定存出之保證金等。

3.其他流動資產－其他

主係暫付油資及個人社保費等款項。

4.其他非流動資產－其他

主係預付設備款項。

(十二)短期借款

| | <u>107.9.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.9.30</u> |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ <u>168,522</u> | <u>151,664</u> | <u>152,364</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>262,565</u> | <u>248,096</u> | <u>255,146</u> |
| 利率區間 | <u>1.16%~3.09%</u> | <u>1.13%~2.41%</u> | <u>1.13%~2.09%</u> |

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增金額分別為756,867千元及317,754千元，利率分別為1.16%~3.09%及1.13%~1.83%，到期日分別為民國一〇七年十月至一〇八年二月及一〇六年十月；償還之金額分別為740,000千元及295,508千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

| | <u>107.9.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.9.30</u> |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| 預收模具款 | \$ 2,720 | 4,725 | 7,519 |
| 暫收款 | 1,941 | 753 | 1,001 |
| 代收款 | <u>622</u> | <u>657</u> | <u>579</u> |
| 合計 | \$ <u>5,283</u> | <u>6,135</u> | <u>9,099</u> |

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

| | <u>107年7月至9月</u> | <u>106年7月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 推銷費用 | \$ 17 | 11 | 51 | 33 |
| 管理費用 | 21 | 22 | 62 | 67 |
| 研究發展費用 | 9 | 9 | 28 | 27 |
| 合計 | <u>\$ 47</u> | <u>42</u> | <u>141</u> | <u>127</u> |

2.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：

| | <u>107年7月至9月</u> | <u>106年7月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 34 | - | 101 | - |
| 推銷費用 | 254 | 218 | 735 | 648 |
| 管理費用 | 356 | 326 | 1,039 | 1,079 |
| 研究發展費用 | 184 | 253 | 561 | 649 |
| 合計 | <u>\$ 828</u> | <u>797</u> | <u>2,436</u> | <u>2,376</u> |

除本公司外，其他合併個體民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認為退休金費用分別為6,071千元、6,328千元、17,769千元及17,506千元。

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

| | <u>107年7月至9月</u> | <u>106年7月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 10,979 | 9,355 | 29,017 | 23,079 |
| 調整前期之當期所得稅 | 27 | (2,110) | (2,654) | (1,189) |
| | <u>11,006</u> | <u>7,245</u> | <u>26,363</u> | <u>21,890</u> |
| 遞延所得稅費用 | | | | |
| 所得稅稅率變動 | \$ - | - | (2,583) | - |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (3,565) | 3,571 | 1,038 | 4,342 |
| | <u>(3,565)</u> | <u>3,571</u> | <u>(1,545)</u> | <u>4,342</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 7,441</u> | <u>10,816</u> | <u>24,818</u> | <u>26,232</u> |

合併公司無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

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)

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

前項盈餘分配之種類及比率，視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

(1)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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。民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日特別盈餘公積分別為94,423千元、19,635千元及19,635千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十三日及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 106年度 | | 105年度 | |
|-----------------|--------|----------------|--------|---------------|
| | 配股率(元) | 金額 | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之現金股利\$ | 2 | <u>122,350</u> | 1.1 | <u>67,293</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.其他權益

| | 國外營運機構 財務報告換算 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 未實現損益 | 合計 |
|-------------------------------|---------------------------|---|-----------------|
| 民國107年1月1日餘額 | \$ (94,423) | - | (94,423) |
| 追溯適用新準則之調整數 | - | (6,617) | (6,617) |
| 民國107年1月1日調整後餘額 | (94,423) | (6,617) | (101,040) |
| 外幣換算差異(稅後淨額) | 3,669 | - | 3,669 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現損失 | - | 933 | 933 |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ (90,754)</u> | <u>(5,684)</u> | <u>(96,438)</u> |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ (19,635) | - | (19,635) |
| 外幣換算差異(稅後淨額) | (63,009) | - | (63,009) |
| 民國106年9月30日餘額 | <u>\$ (82,644)</u> | <u>-</u> | <u>(82,644)</u> |

(十八)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：

| | 107年7月至9月 | 106年7月至9月 | 107年1月至9月 | 106年1月至9月 |
|-----------------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>25,476</u> | <u>52,211</u> | <u>56,078</u> | <u>131,524</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>61,175</u> | <u>61,175</u> | <u>61,175</u> | <u>61,175</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>0.42</u> | <u>0.85</u> | <u>0.92</u> | <u>2.15</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>25,476</u> | <u>52,211</u> | <u>56,078</u> | <u>131,524</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 61,175 | 61,175 | 61,175 | 61,175 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞之影響 | <u>237</u> | <u>227</u> | <u>727</u> | <u>736</u> |
| 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>61,412</u> | <u>61,402</u> | <u>61,902</u> | <u>61,911</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>0.41</u> | <u>0.85</u> | <u>0.91</u> | <u>2.12</u> |

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | <u>107年7月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>主要地區市場</u> | | |
| 臺 灣 | \$ 263,311 | 768,360 |
| 中 國 | 85,357 | 247,566 |
| 日 本 | 51,099 | 128,676 |
| 香 港 | 2,127 | 11,228 |
| 其他國家 | 94,466 | 224,027 |
| | <u>\$ 496,360</u> | <u>1,379,857</u> |
| <u>主要產品/服務線</u> | | |
| 背光模組 | \$ 452,231 | 1,281,560 |
| 其 他 | 44,129 | 98,297 |
| | <u>\$ 496,360</u> | <u>1,379,857</u> |

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(二十)。

2.合約餘額

| | <u>107.9.30</u> | <u>107.1.1</u> |
|------|-----------------|----------------|
| 合約負債 | <u>\$ 2,140</u> | <u>2,024</u> |

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為770千元。

(二十)收 入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

| | <u>106年7月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> |
|------|-------------------|------------------|
| 商品銷售 | <u>\$ 526,252</u> | <u>1,472,450</u> |

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十九)。

(二十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%且不高於10%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

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)

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,760千元、6,969千元、9,346千元及17,604千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為752千元、1,394千元、1,869千元及3,521千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為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。如董事會決議採用股票發放員工酬勞，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為22,707千元及12,784千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為4,541千元及2,557千元，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。

(二十二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>107年7月至9月</u> | <u>106年7月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 5,460 | 4,644 | 16,138 | 13,789 |
| 租金收入 | 1,003 | 1,002 | 3,063 | 3,035 |
| 其他 | 3,028 | 2,262 | 5,282 | 7,864 |
| | <u>\$ 9,491</u> | <u>7,908</u> | <u>24,483</u> | <u>24,688</u> |

2.其他收益及損失

合併公司其他收益及損失明細如下：

| | <u>107年7月至9月</u> | <u>106年7月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | 46 | - | 128 | (334) |
| 其他 | (57) | (172) | (57) | (398) |
| | <u>\$ (11)</u> | <u>(172)</u> | <u>71</u> | <u>(732)</u> |

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

| | <u>107年7月至9月</u> | <u>106年7月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用－銀行借款 | \$ 558 | 462 | 1,699 | 1,364 |

(二十三)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一〇六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)

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日對最大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之49%、58%及57.28%。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及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(民國一〇六年一月一日至十二月三十一日係列報於其他金融資產—流動)，相關明細及民國一〇六年一月一日至九月三十日減損提列情形請分別詳附註六(四)及六(十一)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日，其他應收款及投資定期存單均無預期之信用風險。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 | | | | |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|-----------|------------|----------|
| | | 現金流量 | 1年以下 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
| 107年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 浮動利率擔保銀行借款 | \$ 168,522 | 168,649 | 168,649 | - | - | - |
| 應付票據及帳款(不計息) | 314,582 | 314,582 | 314,429 | - | 153 | - |
| 其他應付款(不計息) | 60,716 | 60,716 | 60,716 | - | - | - |
| | <u>\$ 543,820</u> | <u>543,947</u> | <u>543,794</u> | <u>-</u> | <u>153</u> | <u>-</u> |
| 106年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 浮動利率擔保銀行借款 | \$ 151,664 | 151,768 | 151,768 | - | - | - |
| 應付帳款(不計息) | 335,497 | 335,497 | 335,464 | 22 | 71 | - |
| 其他應付款(不計息) | 52,494 | 52,494 | 52,494 | - | - | - |
| | <u>\$ 539,655</u> | <u>539,759</u> | <u>539,726</u> | <u>22</u> | <u>71</u> | <u>-</u> |
| 106年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 浮動利率擔保銀行借款 | \$ 152,364 | 152,458 | 152,458 | - | - | - |
| 應付票據及帳款(不計息) | 340,285 | 340,285 | 340,191 | 22 | 72 | - |
| 其他應付款(不計息) | 55,454 | 55,454 | 55,454 | - | - | - |
| | <u>\$ 548,103</u> | <u>548,197</u> | <u>548,103</u> | <u>22</u> | <u>72</u> | <u>-</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，或與實際金額顯著不同。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

| | 107.9.30 | | | 106.12.31 | | | 106.9.30 | | |
|--------------|-----------|--------|-----------|-----------|-------|-----------|----------|--------|---------|
| | 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 | \$ 40,617 | 30.525 | 1,239,834 | 40,701 | 29.76 | 1,211,262 | 27,700 | 30.26 | 838,202 |
| 人 民 幣 | 92,015 | 4.4359 | 408,169 | 92,089 | 4.57 | 420,847 | 89,465 | 4.5524 | 407,280 |
| 港 幣 | 1,668 | 3.901 | 6,507 | 1,286 | 3.807 | 4,895 | 1,919 | 3.873 | 7,432 |
| 歐 元 | 3 | 35.48 | 106 | 2 | 35.6 | 71 | 2 | 35.75 | 72 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美 金 | 9,217 | 30.525 | 281,349 | 12,140 | 29.76 | 361,286 | 10,193 | 30.26 | 308,440 |
| 人 民 幣 | 3,146 | 4.4359 | 13,955 | 3,556 | 4.57 | 16,251 | 1,042 | 4.5524 | 4,744 |
| 港 幣 | 701 | 3.901 | 2,735 | 1,329 | 3.807 | 5,060 | 989 | 3.873 | 3,830 |

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售之金融資產)、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。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、歐元及港幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少10,853千元及7,769千元。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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換損失淨額(含已實現及未實現)分別為680千元及8,689千元。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加1,011千元及948千元，主因係合併公司之變動利率借款。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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覆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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | | 107.9.30 | | | |
|----------------------|--------------|-----------|-----|--------|--------|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內非上市(櫃)普通股 | \$ 19,651 | - | - | 19,651 | 19,651 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 655,478 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款 | 574,250 | - | - | - | - |
| 其他應收款(不含應收退稅款) | 3,552 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-流動 | 470,780 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-非流動(存出保證金) | 548 | - | - | - | - |
| 小計 | \$ 1,704,608 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 擔保銀行借款-短期 | \$ 168,522 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款 | 314,582 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 60,716 | - | - | - | - |
| 小計 | \$ 543,820 | - | - | - | - |
| | | 106.12.31 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 備供出售金融資產 | | | | | |
| 以成本衡量之金融資產 | \$ 25,335 | - | - | - | - |
| 放款及應收款： | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 834,142 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款 | 589,965 | - | - | - | - |
| 其他應收款(不含應收退稅款) | 3,789 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-流動 | 396,950 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 550 | - | - | - | - |
| 小計 | \$ 1,825,396 | - | - | - | - |

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)

| 106.12.31 | | | | | |
|----------------------|---------------------|-----|-----|----|---|
| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 | |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 擔保銀行借款-短期 | \$ 151,664 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 335,497 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 52,494 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>\$ 539,655</u> | - | - | - | - |
| 106.9.30 | | | | | |
| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 | |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | | |
| 備供出售金融資產 | | | | | |
| 以成本衡量之金融資產 | <u>\$ 25,335</u> | - | - | - | - |
| 放款及應收款： | | | | | |
| 現金及約當現金 | 686,416 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款 | 641,775 | - | - | - | - |
| 其他應收款(不含應收退稅款) | 3,631 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-流動 | 486,034 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 559 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>\$ 1,818,415</u> | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 擔保銀行借款-短期 | \$ 152,364 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款 | 340,285 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 55,454 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>\$ 548,103</u> | - | - | - | - |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|---------------------------------|--------|---|--|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產無絡市場之權益工具投資 | 淨資產價值法 | <ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 缺乏市場流通性折價 (107.9.30 10%) | <ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性愈高，公允價值愈低 |

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 非現金之變動 | | | | | 107.9.30 |
|-------------|------------|--------|----|------|--------|----------|
| | 107.1.1 | 現金流量 | 收購 | 匯率變動 | 公允價值變動 | |
| 短期借款 | \$ 151,664 | 16,867 | - | (9) | - | 168,522 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 151,664 | 16,867 | - | (9) | - | 168,522 |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--|--------------|
| Fair Some Industrial Limited (Fair Some(Hong Kong)) | 本公司董事為該公司負責人 |

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

其他關係人代合併公司代理報關服務費等其他交易產生而未結清餘額如下，帳列其他應付款項下。

| | 其他應付關係人款 | | |
|-------|----------|-----------|----------|
| | 107.9.30 | 106.12.31 | 106.9.30 |
| 其他關係人 | \$ 284 | 294 | 298 |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 107年7月至9月 | 106年7月至9月 | 107年1月至9月 | 106年1月至9月 |
|--------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,488 | 2,450 | 6,358 | 4,448 |
| 退職後福利 | 69 | 80 | 203 | 129 |
| 其他長期福利 | - | - | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 2,557</u> | <u>2,530</u> | <u>6,561</u> | <u>4,577</u> |

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無提供房屋、汽車及其他交通工具等非貨幣性福利，供主要管理人員使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 107.9.30 | 106.12.31 | 106.9.30 |
|-----------------|--------|-----------|-----------|----------|
| 其他金融資產—流動(外幣定存) | 擔保銀行借款 | \$ 18,812 | 46,019 | 46,730 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司未認列之合約之承諾如下：

| | 107.9.30 | 106.12.31 | 106.9.30 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 進口貨物關稅之保證 | \$ 1,000 | 2,000 | 1,000 |

(二)或有負債：

湖南德成建設工程有限公司(以下簡稱湖南德成公司)及湖南德成建設工程有限公司東莞分公司(以下簡稱東莞德成公司)認為本公司之孫公司東莞可盛光電有限公司(以下簡稱東莞可盛公司)積欠其工程價款及其施工期間停工係為東莞可盛公司所導致，因而於西元二〇一一年十二月三十日訴請法院判令要求東莞可盛公司支付工程款及賠償停工損失共計人民幣3,551,641元。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

東莞可盛公司認為湖南德成公司及東莞德成公司存在逾期竣工之違約行為且其建設工程存在質量問題，故東莞可盛公司反訴湖南德成公司及東莞德成公司，要求法院判令兩公司支付逾期竣工違約金、賠償修復費用、賠償監理費用、賠償散裝水泥專項基金等合計人民幣16,667,791.32元。東莞可盛光電有限公司申請法院委託專業機構對工程修復費用評估完成，經東莞可盛公司與湖南德成公司、東莞德成公司及法院質證後，賠償修復費用及鑑價費用共增加人民幣10,515,519.35元，故東莞可盛公司於西元二〇一七年三月二十三日提出變更訴求，要求兩公司支付賠償款項合計增加至人民幣27,183,310.67元。

本案於西元二〇一七年十二月二十八日經廣東省東莞市第三人民法院判決湖南德成公司及東莞德成公司需支付賠償修復費用、鑑價費用及逾期竣工違約金合計人民幣16,490,711.47元，湖南德成公司與東莞德成公司之訴訟請求及東莞可盛公司之其他反訴請求則因證據力不足，經法院予以駁回。【法院案號：(2012)東三法民二初字第231號】。

湖南德成公司及東莞德成公司不服東莞市第三人民法院231號判決書判決再上訴，廣東省東莞市中級人民法院復於西元二〇一八年五月十四日立案受理，湖南德成公司及東莞德成公司訴請法院撤銷一審時判令需支付賠償修復費用、鑑價費用及逾期竣工違約金合計人民幣16,490,711.47元之判決，並訴求法院判令要求東莞可盛公司支付工程款人民幣9,835,454元，此再審案件仍處於法院審理階段，尚無法對案件結果做出預期。【法院案號：(2018)粵19民終4946號】。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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 | 107年7月至9月 | | | 106年7月至9月 | | |
|------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 74,397 | 36,320 | 110,717 | 78,466 | 40,612 | 119,078 |
| 勞健保費用 | 1,627 | 2,248 | 3,875 | 1,827 | 2,084 | 3,911 |
| 退休金費用 | 5,128 | 1,818 | 6,946 | 5,424 | 1,743 | 7,167 |
| 其他員工福利費用 | 4,059 | 995 | 5,054 | 4,025 | 1,019 | 5,044 |
| 折舊費用 | 13,312 | 6,276 | 19,588 | 11,962 | 6,007 | 17,969 |
| 攤銷費用 | - | 33 | 33 | - | 97 | 97 |

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)

| 功能別 性質別 | 107年1月至9月 | | | 106年1月至9月 | | |
|------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 223,230 | 106,241 | 329,471 | 217,331 | 113,506 | 330,837 |
| 勞健保費用 | 5,040 | 5,741 | 10,781 | 5,667 | 5,630 | 11,297 |
| 退休金費用 | 14,979 | 5,367 | 20,346 | 14,919 | 5,090 | 20,009 |
| 其他員工福利費用 | 12,424 | 2,958 | 15,382 | 9,883 | 2,943 | 12,826 |
| 折舊費用 | 39,826 | 17,789 | 57,615 | 36,026 | 17,473 | 53,499 |
| 攤銷費用 | - | 226 | 226 | - | 291 | 291 |

(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

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

美金單位：千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額(註2、4) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註3、5) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-------------------|---------|--------|-------------------|--------------------|----------|--------|--------------|-----------------------|----------------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係(註1) | | | | | | | | | | |
| 1 | 本公司 | 東莞可盛 | 3 | 695,217 | 102,435 | 78,075 | 51,293 | - | 4.49 % | 695,217 | Y | | Y |
| 2 | 本公司 | 東莞先益 | 3 | 695,217 | 96,618 | 96,390 | 81,595 | - | 5.55 % | 695,217 | Y | | Y |
| 3 | Fair Some (Samoa) | 本公司 | 4 | 338,204 | 45,450 (US\$1,445) | - | - | - | - % | 338,204 | | Y | |

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：本公司對單一子公司之背書保證金額不得超過最近期歸屬母公司業主權益之40%。

註3：本公司對外保證之總額不得超過最近期歸屬母公司業主權益之40%。

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

註5：依各子公司背書保證作業程序，對外保證之總額不得超過過各子公司最近期歸屬母公司業主權益之40%。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數：千股

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|-------|--------------------|-----------------|--------------------------------------|-------|--------|---------|--------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 本公司 | 普通股-盈成投資股份有限 公司 | 無 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產— 非流動 | 2,534 | 19,651 | 15.83 % | 19,651 | |

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者：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。

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 | 東莞先益 | 母子公司 | 進貨 | 535,019 | 54.66 % | 月結30天 | 註1 | 依集團營運資 金狀況訂定 | (6,424) | 9 % | |
| 本公司 | 東莞可盛 | 母子公司 | 進貨 | 430,939 | 43.24 % | 月結30天 | 註2 | 依集團營運資 金狀況訂定 | (56,826) | 78 % | |
| 東莞先益 | 本公司 | 母子公司 | 銷貨 | 535,019 | 87.26 % | 月結30天 | 註1 | 依集團營運資 金狀況訂定 | 6,424 | 17 % | |
| 東莞可盛 | 本公司 | 母子公司 | 銷貨 | 430,939 | 67.93 % | 月結30天 | 註2 | 依集團營運資 金狀況訂定 | 56,826 | 183 % | |

註1：以本公司產品售價之75%~80%為計價之依據。

註2：以本公司產品售價之85%~95%為計價之依據。

註3：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註2) | 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 | 東莞可盛 | 1 | 進貨 | 430,939 | 註4 | 31.23 % |
| 0 | 本公司 | 東莞先益 | 1 | 進貨 | 535,019 | 註3 | 38.77 % |
| 0 | 本公司 | 東莞可盛 | 1 | 應付帳款 | 56,826 | 註5 | 2.34 % |
| 0 | 本公司 | 東莞先益 | 1 | 應付帳款 | 6,424 | 註5 | 0.26 % |
| 0 | 本公司 | 東莞可盛 | 1 | 背書保證 | 78,036 | 依背書保證作業辦法辦理 | 3.21 % |
| 0 | 本公司 | 東莞先益 | 1 | 背書保證 | 9,639 | 依背書保證作業辦法辦理 | 0.4 % |
| 1 | Fair Some(Samoa) | 本公司 | 2 | 背書保證 | 45,450 | 依背書保證作業辦法辦理 | 1.87 % |
| 2 | 東莞先益 | 東莞可盛 | 3 | 進貨 | 84,948 | 與一般交易相同 | 6.16 % |
| 2 | 東莞先益 | 東莞可盛 | 3 | 應付帳款 | 26,220 | 與一般交易相同 | 1.08 % |

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%~80%做為計價依據。

註4：以產品售價85%~95%為計價依據。

註5：付款方式係月結30天。

註6：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

先益電子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：美金千元/千股

| 投資公司名稱 | 被投資公司代號 | 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 % | 1,085,690 | (49,770) | (49,971) (註1) |
| 本公司 | 誠益光電 | 台灣 | 光學產品之製造及銷售 | 50,000 | 50,000 | 5,000 | 50 % | 36,676 | (11,474) | (5,737) |
| 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 % | 845,510 (US\$27,699) | (22,146) (US\$(739)) | (22,146) (US\$(739)) |
| Shian Yih (Samoa) | Wise | Samoa | 轉投資事業 | 524,311 (US\$16,650) | 524,311 (US\$16,650) | 16,650 | 100 % | 242,388 (US\$7,941) | (27,582) (US\$(921)) | (27,582) (US\$(921)) |

註1：係採權益法認列投資損失49,770千元及本期母子公司間未實現銷貨毛利201千元。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

外幣單位：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 | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期(損)益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期末已匯回投資收益 |
|------------|------------------|-------------------------|------|---------------------|-------------|----|---------------------|-------------------------|-----------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------|
| | | | | | 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\$ 10,500 (註3) | - | - | US\$ 16,650 (註3) | (27,262) (US\$(910)) | 100 % | (27,262) (US\$(910)) (註2) | 235,288 (US\$7,708) (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) | (12,090) (US\$(404)) | 100 % | (12,090) (US\$(404)) (註2) | 196,244 (US\$6,429) (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) | 874,016 (US\$28,550) | 1,042,825 |

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：依據被投資公司民國一〇七年一月一日至九月三十日經會計師核閱之同期間財務報告認列(NT：29.9504US/換算為新台幣)。

註3：此金額係屬海外轉投資公司之盈餘轉增資進行投資，非由本公司再匯款投資。

註4：係以財務報告日匯率(NT：30.525)換算為新台幣。

註5：係依歷次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

註6：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

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。