

股票代碼：5356

協益電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市三重區重新路五段609巷4號9樓之2
電 話：(02)2999-6166

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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質抵押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34~35
(十四)部門資訊	35



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

協益電子股份有限公司董事會 公鑒：

協益電子股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述協益電子股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年第一季合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳眉芳
陳宏輝



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇五年五月五日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日資產負債表，未依一般公認審計準則查核
協益電子股份有限公司及其子公司

民國一〇五年三月三十一日及一〇四年三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 764,567	9	990,814	12	1,838,331	24	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 420,000	5
1147 無活絡市場債務工具投資—流動(附註四、六(二)及八)	968,734	12	1,286,537	16	811,098	11	2170 應付票據及帳款(附註六(十))	1,436,793	17
1170 應收票據及帳款淨額(附註四及六(三))	2,293,626	28	1,895,555	23	2,412,961	31	2200 其他應付款(附註七)	235,222	3
130X 存貨(附註四及六(四))	1,335,417	16	1,266,307	16	1,259,548	16	2230 本期所得稅負債(附註四及六(十三))	194,880	3
1476 其他金融資產—流動(附註六(五)及八)	1,394,979	17	1,221,240	15	1,07,871	1	2300 其他流動負債	27,452	-
1479 其他流動資產(附註七)	344,765	4	288,836	4	305,914	4	流動負債合計	2,314,347	28
流動資產合計	7,102,088	86	6,949,289	86	6,735,723	87	非流動負債：		
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	418,340	5
1551 採用權益法之投資(附註四及六(六))	202,127	3	206,373	3	178,518	2	2640 淨確定福利負債—非流動(附註四及六(十二))	23,818	-
1600 不動產、廠房及設備(附註四、六(七)及八)	682,443	8	637,132	8	518,320	7	2645 存入保證金	9,045	-
1760 投資性不動產淨額(附註四、六(八)、六(十)及八)	276,791	3	276,804	3	276,841	4	非流動負債合計	451,203	5
1780 無形資產(附註四)	13,282	-	15,319	-	18,443	-	負債總計	2,765,550	33
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(十三))	17,188	-	13,152	-	8,597	-	歸屬母公司業主之權益：		
1900 其他非流動資產(附註七)	28,240	-	22,780	-	34,206	-	股本：		
非流動資產合計	1,220,071	14	1,171,560	14	1,034,925	13	3110 普通股股本(附註六(十四))	1,288,000	16
資產總計	8,322,159	100	8,120,849	100	7,770,648	100	3200 資本公積(附註六(十四))	356,525	4
負債及權益總計							保留盈餘：(附註六(十四))		
							3310 法定盈餘公積	697,578	8
							3320 特別盈餘公積	84,084	1
							3350 未分配盈餘	2,893,408	35
							其他權益：	3,675,070	44
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四)	227,085	3
							3425 備供出售金融資產未實現損益(附註四及六(十八))	9,929	-
							權益總計	237,014	3
							負債及權益總計	5,556,609	67
								8,322,159	100



董事長：



經理人：

(附註四)後附合併財務季報附註

~4~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
協益電子股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		105年1月至3月		104年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四及六(十六))	\$ 2,396,927	100	2,418,424	100
5000	營業成本(附註四及六(四))	2,131,079	89	2,143,052	89
	營業毛利	265,848	11	275,372	11
	營業費用：				
6100	推銷費用	41,575	2	51,177	2
6200	管理費用	76,127	3	79,995	3
6300	研究發展費用	2,734	-	2,303	-
		120,436	5	133,475	5
	營業淨利	145,412	6	141,897	6
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十七))	29,004	1	35,305	1
7020	其他利益及損失(附註六(十七))	(8,234)	-	12,233	1
7050	財務成本(附註六(十七))	(1,369)	-	-	-
7370	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註四及六(六))	13,970	1	(979)	-
	營業外收入及支出合計	33,371	2	46,559	2
	稅前淨利	178,783	8	188,456	8
7950	減：所得稅費用(附註四及六(十三))	39,636	2	43,626	2
	本期淨利	139,147	6	144,830	6
8300	其他綜合損益：				
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	(60,934)	(3)	(63,370)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(18,216)	(1)	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(79,150)	(4)	(63,370)	(3)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(79,150)	(4)	(63,370)	(3)
	本期綜合損益總額	\$ 59,997	2	\$ 81,460	3
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 139,147	6	\$ 144,830	6
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 59,997	2	\$ 81,460	3
	每股盈餘(元)(附註四及六(十五))				
	基本每股盈餘	\$ 1.08		\$ 1.12	
	稀釋每股盈餘	\$ 1.08		\$ 1.12	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱：未依一般公認審計準則查核
協益電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目			權益總額
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	融資產未實現損益	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,294,410	370,077	549,430	84,084	3,060,009	272,002	-	-	5,630,012
本期淨利	-	-	-	-	144,830	-	-	-	144,830
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(63,370)	-	-	(63,370)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	144,830	(63,370)	-	-	81,460
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 1,294,410	370,077	549,430	84,084	3,204,839	208,632	-	-	5,711,472
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,288,000	356,525	697,578	84,084	2,754,261	288,019	28,145	-	5,496,612
本期淨利	-	-	-	-	139,147	-	-	-	139,147
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(60,934)	(18,216)	(18,216)	(79,150)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	139,147	(60,934)	(18,216)	(18,216)	59,997
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 1,288,000	356,525	697,578	84,084	2,893,408	227,085	9,929	-	5,556,609



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

~6~



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
協益電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 178,783	188,456
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	32,231	37,312
攤銷費用	2,037	1,693
呆帳費用提列(迴轉)數	4,486	(157)
利息費用	1,369	-
利息收入	(6,854)	(10,131)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(13,970)	979
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	9
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(7,835)	15,160
收益費損項目合計	11,464	44,865
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少	1,015	1,212
應收帳款增加	(403,449)	(184,161)
存貨(增加)減少	(61,275)	95,364
其他流動資產增加	(55,929)	(43,996)
其他金融資產增加	(33,667)	(31,197)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(553,305)	(162,778)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(48)	(16,480)
應付帳款增加(減少)	220,470	(260,557)
其他應付款項減少	(42,566)	(77,447)
其他流動負債增加	3,156	21,876
淨確定福利負債減少	(135)	(109)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	180,877	(332,717)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(372,428)	(495,495)
調整項目合計	(360,964)	(450,630)
營運產生之現金流出	(182,181)	(262,174)
收取之利息	8,426	11,050
支付之利息	(1,383)	-
支付之所得稅	(23,222)	(14,102)
營業活動之淨現金流出	(198,360)	(265,226)
投資活動之現金流量：		
處分無活絡市場之債務工具投資價款	317,803	1,168,996
處分持有至到期日金融資產	-	63,286
取得不動產、廠房及設備	(80,599)	(33,693)
存出保證金增加	(4,181)	-
取得無形資產	-	(6,820)
其他金融資產增加	(141,644)	-
其他非流動資產減少(增加)	72	(1,172)
預付設備款(增加)減少	(1,351)	662
投資活動之淨現金流入	90,100	1,191,259
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(60,000)	-
籌資活動之淨現金流出	(60,000)	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(57,987)	(57,205)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(226,247)	868,828
期初現金及約當現金餘額	990,814	969,503
期末現金及約當現金餘額	\$ 764,567	1,838,331

董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
協益電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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

協益電子股份有限公司(以下稱「本公司」)係於民國五十七年七月設立於新北市之股份有限公司，並於民國五十八年一月開始營業，註冊地址為新北市三重區重新路五段609巷4號9樓之2。本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)所營業務主要為產品設計、電子設計、模具設計、模具製造、塑膠射出成型、產品製造、加工、電子及產品組裝等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年五月五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018年1月1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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016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
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇四年度合併財務報告附註三之揭露一致。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(二)。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
本公司	Sirtec International (H.K.) Co., Ltd.	主要從事投資業務。	100.00 %	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止之實收資本額皆為港幣15,000千元。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
本公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	轉投資相關事業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日止之實收資本額皆為美金750千元；截至民國一〇四年三月三十一日止之實收資本額為美金10,750千元。
本公司	Sirfa (B.V.I.) Co., Ltd.	轉投資相關事業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇五年三月三十一日止之實收資本額為美金2,000千元；截至民國一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止之實收資本額皆為美金12,000千元。
本公司	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	轉投資相關事業。	100.00 %	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇五年三月三十一日及一〇四年十二月三十一日止之實收資本額皆為美金22千元；截至民國一〇四年三月三十一日止之實收資本額為美金2,722千元。
本公司	Sirlight Trading Co., Ltd.	國際貿易相關業務。	100.00 %	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止之實收資本額皆為美金2,000千元。
本公司	東莞協益光電有限公司	光電產品、攝像頭之應用產品、醫療電子設備、激光打印機組件、便攜式微型計算機、各類基板的插件與組立等。	100.00 %	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止之實收資本額皆為美金5,000千元。
Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	印表機碳粉匣、給皂機、模具、塑膠製品、電腦週邊產品及小家電產品之產銷業務。	100.00 %	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止之實收資本額皆為美金24,890千元。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	東莞協勝塑膠電子有限公司	生產衛星接收器之外殼、給皂機及汽車音響塑膠配件。	100.00 %	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止之實收資本額皆為美金1,289千元。
Sirfa (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	專業生產車載及IP Camera等監控鏡頭。	100.00 %	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止之實收資本額皆為美金13,000千元。
Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子(南京)有限公司	生產印刷電路板、專用基板、接插件及控制面板。	100.00 %	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止之實收資本額皆為美金5,000千元。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)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。

(四)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，並全數認列為當期所得稅費用。

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

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 2,471	4,060	4,118
銀行支票及活期存款	394,547	678,654	314,573
約當現金—原始到期日在3個月以內之定期存款	367,549	308,100	1,519,640
現金及約當現金	<u>\$ 764,567</u>	<u>990,814</u>	<u>1,838,331</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)金融資產

明細如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
無活絡市場債務工具投資—流動			
原始到期日3個月以上之定期存款	<u>\$ 968,734</u>	<u>1,286,537</u>	<u>811,098</u>

截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(三)應收票據及應收帳款

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據			
應收票據	\$ 923	1,938	1,248
減：備抵呆帳	(9)	(6)	(12)
應收票據淨額	<u>914</u>	<u>1,932</u>	<u>1,236</u>
應收帳款			
應收帳款	2,323,295	1,919,846	2,465,075
減：備抵呆帳	(30,583)	(26,223)	(53,350)
應收帳款淨額	<u>2,292,712</u>	<u>1,893,623</u>	<u>2,411,725</u>
	<u>\$ 2,293,626</u>	<u>1,895,555</u>	<u>2,412,961</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為約二至四個月。另並依個別案件進行評估收款期間。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年三月三十一日與民國一〇四年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
未逾期	\$ 2,313,665	1,918,059	2,429,780
逾期30天以內	4,747	-	1,816
逾期31~60天	4,622	2,907	13,060
逾期61~90天	70	195	4,727
逾期91天以上	1,114	623	16,940
	<u>\$ 2,324,218</u>	<u>1,921,784</u>	<u>2,466,323</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 26,229	-	26,229
提列應收票據及帳款之減損損失	4,486	-	4,486
外幣換算損益	(123)	-	(123)
105年3月31日餘額	<u>\$ 30,592</u>	<u>-</u>	<u>30,592</u>
104年1月1日餘額	\$ 54,546	-	54,546
迴轉應收票據及應收帳款之減損損失	(157)	-	(157)
本期沖銷	(715)	-	(715)
外幣換算損益	(312)	-	(312)
104年3月31日餘額	<u>\$ 53,362</u>	<u>-</u>	<u>53,362</u>

(四)存 貨

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
原物料	\$ 454,623	427,636	421,997
在製品	75,062	65,469	70,790
製成品	805,732	773,202	766,761
合計	<u>\$ 1,335,417</u>	<u>1,266,307</u>	<u>1,259,548</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為2,131,079千元及2,143,052千元，其中分別包括存貨跌價及呆滯回升利益7,835千元與存貨跌價及呆滯損失15,160千元。

截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)其他金融資產－流動

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收利息	\$ 4,156	5,727	6,416
其他應收款	75,550	41,884	101,455
海關保證金	1,315,273	1,173,629	-
	<u>\$ 1,394,979</u>	<u>1,221,240</u>	<u>107,871</u>

上述海關保證金存款係協隆(東莞)塑膠電子有限公司自西元二〇一五年十二月十日起依中華人民共和國海關企業信用等級認定決定書認定之信用等級(埔關認[2015]5200125號)，將應繳納之台帳保證金存入協隆(東莞)塑膠電子有限公司於中國銀行受限制銀行存款－海關保證金專戶。前述信用等級係中國海關依中華人民共和國海關企業信用管理暫行辦法第十條及中華人民共和國海關總署商務部公告(2015)63號之規定辦理。有關受限制銀行存款質押資訊，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
投資關聯企業			
非上市(櫃)公司			
文鼎創業投資股份有限公司	\$ 202,127	206,373	178,518

合併公司於民國一〇三年十一月以現金180,000千元認購文鼎創業投資股份有限公司之普通股18,000千股，持股比例為36%，取得對文鼎創業投資股份有限公司重大影響。

合併公司於資產負債表日對關聯企業公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
文鼎創業投資股份有限公司	36%	36%	36%

2.合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ 13,970	(979)

3.合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，下列資訊未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
總資產	\$ 572,258	573,708	495,883
總負債	\$ 10,794	450	-

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業收入	\$ 125,400	50,000
本期淨利(損)	\$ 38,805	(2,719)
本期其他綜合損益	\$ (50,599)	(2,719)

合併公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

合併公司持有關聯企業之股權均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：									
民國105年1月1日餘額	\$ 126,402	255,099	930,005	31,299	50,398	69,166	143,340	88,181	1,693,890
增 添	-	943	4,431	436	1,148	10,954	4,997	57,690	80,599
匯率影響數	-	(1,363)	(11,786)	(184)	(265)	(1,023)	(1,738)	-	(16,359)
民國105年3月31日餘額	\$ 126,402	254,679	922,650	31,551	51,281	79,097	146,599	145,871	1,758,130
民國104年1月1日餘額	\$ 126,402	251,678	860,999	29,586	49,538	57,549	114,931	-	1,490,683
增 添	-	753	19,404	1,126	2,744	4,255	5,411	-	33,693
處 分	-	-	-	-	-	-	(120)	-	(120)
重 分 類	-	703	2,025	-	-	2,854	-	-	5,582
匯率影響數	-	(1,417)	(34,009)	(167)	(5,046)	(659)	6,192	-	(35,106)
民國104年3月31日餘額	\$ 126,402	251,717	848,419	30,545	47,236	63,999	126,414	-	1,494,732
累計折舊：									
民國105年1月1日餘額	\$ -	225,768	607,735	19,573	33,451	35,849	90,725	-	1,013,101
本年度折舊	-	1,134	18,808	1,232	2,233	2,905	5,906	-	32,218
匯率影響數	-	(1,357)	(9,763)	(113)	(190)	(525)	(1,441)	-	(13,389)
民國105年3月31日餘額	\$ -	225,545	616,780	20,692	35,494	38,229	95,190	-	1,031,930
民國104年1月1日餘額	\$ -	220,143	571,822	17,708	27,487	26,007	58,438	-	921,605
本年度折舊	-	2,583	21,587	1,291	2,166	4,644	5,028	-	37,299
處 分	-	-	-	-	-	-	(111)	-	(111)
匯率影響數	-	(1,354)	(35,404)	(110)	(2,364)	(414)	11,168	-	(28,478)
民國104年3月31日餘額	\$ -	221,372	558,005	18,889	27,289	30,237	74,523	-	930,315
累計減損：									
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	43,151	460	46	-	-	-	43,657
匯率影響數	-	-	108	(7)	(1)	-	-	-	100
民國105年3月31日餘額	\$ -	-	43,259	453	45	-	-	-	43,757
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	43,217	470	165	2,102	606	-	46,560
匯率影響數	-	-	(285)	(7)	(165)	(31)	25	-	(463)
民國104年3月31日餘額	\$ -	-	42,932	463	-	2,071	631	-	46,097
帳面價值：									
民國105年1月1日	\$ 126,402	29,331	279,119	11,266	16,901	33,317	52,615	88,181	637,132
民國105年3月31日	\$ 126,402	29,134	262,611	10,406	15,742	40,868	51,409	145,871	682,443
民國104年1月1日	\$ 126,402	31,535	245,960	11,408	21,886	29,440	55,887	-	522,518
民國104年3月31日	\$ 126,402	30,345	247,482	11,193	19,947	31,691	51,260	-	518,320

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(八)投資性不動產

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
投資性不動產	\$ 276,791	276,804	276,841

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之投資性不動產並未發生重大增添、處分及減損之情形。合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日認列投資性不動產折舊費用分別為13千元及13千元。

合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之投資性不動產公允價值分別為976,521千元及851,574千元。

截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

105.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
彰化商業銀行－協益電子	NTD	1.08~1.13%	一〇五年	\$ 185,000
第一銀行－協益電子	NTD	1.15%	"	120,000
凱基銀行－協益電子	NTD	1.19967%	"	100,000
土地銀行－協益電子	NTD	1.24%	"	15,000
合 計				\$ 420,000

104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
彰化商業銀行－協益電子	NTD	1.10~1.15%	一〇五年	\$ 245,000
第一銀行－協益電子	NTD	1.26%	"	120,000
凱基銀行－協益電子	NTD	1.21811%	"	100,000
土地銀行－協益電子	NTD	1.31%	"	15,000
合 計				\$ 480,000

合併公司因業務需求，向金融機構簽訂綜合授信合約。截至民國一〇五年三月三十一日及一〇四年十二月三十一日止，授信總額度分別為5,979,200千元及6,019,750千元，已動用額度分別為420,000千元及480,000千元，未動用額度分別為5,559,200千元及5,539,750千元。有關擔保情形詳附註八。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)應付票據及帳款

合併公司應付票據及帳款之明細如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應付票據	\$ -	48	-
應付帳款	<u>1,436,793</u>	<u>1,216,323</u>	<u>1,096,096</u>
	<u>\$ 1,436,793</u>	<u>1,216,371</u>	<u>1,096,096</u>

應付票據及帳款均係因營業而發生，其平均付款期間為三個月。合併公司訂有財務風險政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

(十一)營業租賃

合併公司以營業租賃向非關係人承租廠房、宿舍及公務車，租賃期間為1至5年。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
一年內	\$ 47,379	50,128	40,642
一年至五年	<u>96,295</u>	<u>107,787</u>	<u>108,319</u>
	<u>\$ 143,674</u>	<u>157,915</u>	<u>148,961</u>

合併公司以營業租賃出租其不動產，租賃期間為2至5年，相關不動產資訊請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
一年內	\$ 5,548	6,234	6,352
一年至五年	<u>4,158</u>	<u>5,373</u>	<u>2,156</u>
	<u>\$ 9,706</u>	<u>11,607</u>	<u>8,508</u>

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司分別採用民國一〇四年及一〇三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。

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業成本	\$ 352	366
推銷費用	43	57
管理費用	<u>90</u>	<u>99</u>
合計	<u>\$ 485</u>	<u>522</u>

2.確定提撥計畫

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

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本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：

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業成本	\$ 1,502	1,557
推銷費用	246	251
管理費用	476	519
研究發展費用	45	78
合 計	\$ 2,269	2,405

3.短期帶薪假負債

本公司於民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日帶薪假應計負債分別為4,410千元、4,707千元及5,858千元。

(十三)所得稅

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 43,816	38,207
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(4,180)	5,419
所得稅費用	\$ 39,636	43,626

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為0千元。

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一〇二年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 2,893,408	2,754,261	3,204,839
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 430,469	430,469	325,735

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	21.24 %	15.38 %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定辦理。

依所得稅法規定，協益電子股份有限公司分配屬於民國八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此協益電子股份有限公司預計民國一〇四年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股數皆為240,000千股，額定股本皆為2,400,000千元，每股面額10元，已發行股數分別為128,800千股、128,800千股及129,441千股，已發行股本分別為1,288,000千元、1,288,000千元及1,294,410千元。前述額定股本總額皆為普通股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(以千股表達)

	普通股	
	105年1月至3月	104年1月至3月
3月31日期末餘額(即為期初餘額)	<u>128,800</u>	<u>129,441</u>

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
發行股票溢價	\$ 356,525	356,525	358,299
庫藏股票交易	-	-	11,778
合計	<u>\$ 356,525</u>	<u>356,525</u>	<u>370,077</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇四年度因註銷庫藏股票而沖減資本公積一發行股票溢價及資本公積一庫藏股票交易金額分別為1,774千元及11,778千元。

2.保留盈餘

民國一〇三年度(含)以前之盈餘分配方式

本公司年終決算於完納一切稅捐及彌補虧損後，應先提百分之十為法定盈餘公積，再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，次提千分之五為員工紅利及百分之三以下為董事酬勞後，其餘加計累計未分配盈餘為可供分配盈餘，由董事會依股利政策擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司股利政策係考量配合公司目前及未來業務發展擴充、資本預算及資金需求等因素，以不低於當年度可供分配盈餘之百分之五分配股東紅利，得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股利總額之百分之二十。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇四年度起之盈餘分配方式(經董事會擬議，尚未經股東會決議)

本公司年終決算如有盈餘，於完納一切稅捐及彌補虧損後，應先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，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策係考量配合公司目前及未來業務發展擴充、資本預算及資金需求等因素，以不低於當年度可供分配盈餘之百分之五分配股東股息紅利，得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股利總額之百分之二十。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

合併公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)之金額分別為58,515千元及36,830千元，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，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數84,084千元提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，特別盈餘公積餘額皆為84,084千元。

又依上段所述函令規定，合併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與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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補提列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。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利與董事酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董事酬勞估列金額分別為652千元及3,910千元，前述金額係以本公司截至該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為6,667千元，董事及監察人酬勞估列金額為17,820千元，係以本公司民國一〇三年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年度之營業成本或營業費用。

本公司於民國一〇四年六月二十五日經股東常會決議民國一〇三年度之員工紅利及董監酬勞分派案，與本公司民國一〇三年度財務報告估列數並無差異。

本公司於民國一〇五年三月十七日及民國一〇四年六月二十五日，分別經董事會擬議及股東常會決議民國一〇四年及一〇三年度盈餘分配案如下：

	104年度		103年度	
	金額	配股率(元)	金額	配股率(元)
提列法定盈餘公積	\$ 56,431	-	148,148	-
分配普通股現金股利	515,200	4.00	711,926	5.50

(4)員工及董事酬勞

依據民國一〇四年新修訂公司法第二三五之一條規定，及本公司經董事會擬議但尚未經股東會決議之公司章程，本公司年度如有獲利，應以扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，提撥千分之五為員工酬勞及提撥百分之三以下為董事酬勞。前項員工酬勞得以股票或現金方式為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並提股東會報告。員工酬勞分派之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，分配辦法授權董事會另定之。董事酬勞之發放僅能以現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額為854千元，董事酬勞估列金額為5,125千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董監事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若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一年度之損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事酬勞提列金額分別為3,924千元及23,543千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	備供出售投資
民國105年1月1日	\$ 288,019	28,145
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(60,934)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
關聯企業	-	(18,216)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 227,085</u>	<u>9,929</u>
		國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
民國104年1月1日		\$ 272,002
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司		(63,370)
民國104年3月31日餘額		<u>\$ 208,632</u>

合併公司針對構成報導個體對國外營運機構淨投資所產生之匯率換算差額，認列於當期其他綜合損益，並將累積影響數認列於其他權益。

(十五)每股盈餘

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日，本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
基本每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>139,147</u>	<u>144,830</u>
普通股加權平均流動在外股數	<u>128,800</u>	<u>129,441</u>
	<u>\$ 1.08</u>	<u>1.12</u>
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>139,147</u>	<u>144,830</u>
普通股加權平均流動在外股數	128,800	129,441
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工紅利之影響	94	102
稀釋後普通股加權平均流動在外股數	<u>128,894</u>	<u>129,543</u>
	<u>\$ 1.08</u>	<u>1.12</u>

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)收入

合併公司收入明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
商品銷售	\$ <u>2,396,927</u>	<u>2,418,424</u>

(十七)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：

	105年1月至3月	104年1月至3月
利息收入	\$ 6,854	10,131
租金收入	1,696	1,901
其 他	<u>20,454</u>	<u>23,273</u>
	\$ <u>29,004</u>	<u>35,305</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
處分不動產、廠房及設備之淨損益	\$ -	(9)
外幣兌換淨損益	(7,947)	12,480
什項支出	<u>(287)</u>	<u>(238)</u>
	\$ <u>(8,234)</u>	<u>12,233</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
短期借款利息費用	\$ <u>1,369</u>	<u>-</u>

4.外幣兌換損益

	105年1月至3月	104年1月至3月
外幣兌換利益總額	\$ 208,145	56,676
外幣兌換損失總額	<u>(216,092)</u>	<u>(44,196)</u>
淨外幣兌換損益	\$ <u>(7,947)</u>	<u>12,480</u>

(十八)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情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.信用風險

信用風險之暴險

合併公司已建立授信政策，僅與信譽卓著之對象進行交易，並以客戶所提供之擔保品，併同公開可取得之客戶財務資訊及過去交易記錄等綜合考量，給予信用評等及釐訂個別客戶之賒銷額度。

合併公司於民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日對最大客戶A公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之60%、50%及59%。

合併公司應收帳款帳齡分析請詳附註六(三)。合併公司民國一〇五年三月三十一日與民國一〇四年十二月三十一日及三月三十一日其他應收款(帳列其他金融資產一流動)分別為75,550千元、41,884千元及101,455千元，皆屬於未逾期之款項。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。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	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年3月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 1,672,015	1,672,015	1,671,774	241	-	-	-
浮動利率借款	420,000	420,000	420,000	-	-	-	-
	<u>\$ 2,092,015</u>	<u>2,092,015</u>	<u>2,091,774</u>	<u>241</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 1,494,173	1,494,173	1,494,173	-	-	-	-
浮動利率借款	480,000	480,000	480,000	-	-	-	-
	<u>\$ 1,974,173</u>	<u>1,974,173</u>	<u>1,974,173</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年3月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 1,333,323	1,333,323	1,323,327	9,996	-	-	-

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

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 130,876	32.18500	4,212,252	111,970	32.82500	3,675,417	136,634	31.30000	4,276,656
港幣	13,623	4.15000	56,537	17,401	4.23500	73,692	4,680	4.03600	18,888
人民幣	52,318	4.97200	260,126	51,793	4.99500	258,705	4,183	5.09589	21,317
日圓	90,695	0.28630	25,966	109,744	0.27270	29,927	13,963	0.26040	3,636
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 104,711	32.18500	3,370,126	100,596	32.82500	3,302,048	107,533	31.30000	3,365,779
港幣	6,097	4.15000	25,301	9,739	4.23500	41,247	5,972	4.03600	24,103
日圓	147,378	0.28630	42,194	160,013	0.27270	43,636	4,841	0.26040	1,261

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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失及利益分別為(7,947)千元及12,480千元，前述兌換損失及利益係包含已實現及未實現兌換損益。

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以美金及人民幣計價之金融資產及金融負債，於換算時產生外幣兌換損益。合併公司於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日當新台幣相對於美金、港幣、人民幣及日圓升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少9,273千元及7,692千元，兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率曝險之情形詳見流動性風險說明。

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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之淨利將減少2,720千元及5,474千元，主因合併公司持有具利率風險之金融資產主要係銀行支票及活期存款、約當現金及無活絡市場之債券投資，且重大具利率風險之負債較資產數額小，若利率減少1%，將使合併公司利息收入減少。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他價格風險

合併公司民國一〇五年三月三十一日與一〇四年一月一日至三月三十一日之金融資產，如報導日債券價格變動，對綜合損益項目並無重大影響。

6.公允價值

(1)合併公司之管理階層認為合併公司之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.上市（櫃）公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產						
無活絡市場之債務工具投資－流動	\$ 968,734	968,734	1,286,537	1,286,537	811,098	811,098

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

105年3月31日	帳面價值	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
現金及約當現金	\$ 764,567	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資－流動	968,734	968,734	-	-	968,734
應收票據及帳款淨額	2,293,626	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,394,979	-	-	-	-
	<u>\$ 5,421,906</u>	<u>968,734</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>968,734</u>
金融負債					
短期借款	\$ 420,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,436,793	-	-	-	-
其他應付款	235,222	-	-	-	-
	<u>\$ 2,092,015</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合 計
104年12月31日					
金融資產					
現金及約當現金	\$ 990,814	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,286,537	1,286,537	-	-	1,286,537
應收票據及帳款淨額	1,895,555	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,221,240	-	-	-	-
	<u>\$ 5,394,146</u>	<u>1,286,537</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,286,537</u>
金融負債					
短期借款	\$ 480,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,216,371	-	-	-	-
其他應付款	277,802	-	-	-	-
	<u>\$ 1,974,173</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年3月31日					
金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,838,331	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資－流動	811,098	811,098	-	-	811,098
應收票據及帳款淨額	2,412,961	-	-	-	-
其他金融資產－流動	107,871	-	-	-	-
	<u>\$ 5,170,261</u>	<u>811,098</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>811,098</u>
金融負債					
應付票據及帳款	\$ 1,096,096	-	-	-	-
其他應付款	237,227	-	-	-	-
	<u>\$ 1,333,323</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(4)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.持有至到期日金融資產

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

B.無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

合併公司持有無活絡市場債券投資係原始到期日為三個月以上之定期存款。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。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.預付保險費

合併公司對關係人之預付保險費如下：

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
預付保險費	其他關係人	\$ 349	607	274

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.存出保證金

合併公司向關係人因承租辦公室而存出保證金之金額如下：

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
存出保證金	其他關係人	\$ 1,005	1,005	1,005

3.保險費

	105年1月至3月	104年1月至3月
其他關係人	\$ 265	291

截至民國一〇五年三月三十一日止，合併公司因上列保險業務而應付其他關係人保險費用金額為7千元，帳列其他應付款。

4.租金支出

	105年1月至3月	104年1月至3月
其他關係人	\$ 1,043	695

合併公司向關係人承租辦公室，租金係依市場價格辦理，按月支付。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年1月至3月	104年1月至3月
短期員工福利	\$ 13,811	13,950
退職後福利	27	54
	\$ 13,838	14,004

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質抵押之資產

截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司提供下列各項資產等項目分別作為銀行綜合授信合約、向海關申請先放後稅及加工貿易手冊之保證：

資產名稱	質押擔保標的	105.3.31	104.12.31	104.3.31
質押無活絡市場之債務工具投資—流動—協益電子	海關保證金	\$ 1,184	1,169	1,169
質押海關保證金—協隆(東莞)塑膠電子	"	1,315,273	1,173,629	-
(帳列其他金融資產—流動)				
抵押不動產、廠房及設備—協益電子				
土地	銀行綜合授信合約	95,848	95,848	95,848
建築物	"	16,328	16,154	13,707
抵押投資性不動產—協益電子				
土地	"	96,932	96,932	96,932
		\$ 1,525,565	1,383,732	207,656

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至3月			104年1月至3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	202,828	54,026	256,854	189,656	60,312	249,968
勞健保費用	16,430	2,693	19,123	14,171	3,049	17,220
退休金費用	1,854	900	2,754	1,923	1,004	2,927
其他員工福利費用	13,815	3,018	16,833	13,741	2,514	16,255
折舊費用	21,885	10,346	32,231	23,237	14,075	37,312
攤銷費用	474	1,563	2,037	447	1,246	1,693

合併公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之員工人數分別為3,192人及3,251人。

(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。

(三)協益電子股份有限公司前任董事長陳啟發及副總經理林永棋涉嫌以支付業務推廣費等為由，將境外子公司Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.資金匯入海外紙上公司，經臺灣新北地方法院檢察署於民國一〇四年七月十七日偵查終結，依特別背信罪與行使登載不實業務文書等罪嫌起訴。本案待臺灣新北地方法院開庭審理，其結果尚未確定。

(四)合併公司之主要客戶Lexmark International Inc. (以下簡稱Lexmark)於台灣時間民國一〇五年四月二十日凌晨宣布將該公司所有股權出售給Apex Technology Co., Ltd.和PAG Asia Capital。該交易已經Lexmark董事會決議通過，預計民國一〇五年下半年經股東會決議及美國相關主管機關核准通過後，方可完成交易。經合併公司評估，短期對合併公司營運並無重大影響，而長期之影響尚無法評估。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	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	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子(南京)有限公司	其他應收款	是	18,732	18,024	18,024	0%	2	-	營運週轉	18,024	無	-	22,391	22,391
2	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	其他應收款	是	33,450	32,185	-	0%	2	-	營運週轉	-	無	-	3,726,813	3,726,813

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

註二：資金貸與總額以不逾子公司當期淨值之百分之百為限。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	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	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										
0	協益電子股份有限公司	Sirlight Trading Co., Ltd.	1	549,661	53,535	51,511	11,689	-	0.94 %	1,648,983	是	否	否

註一：背書保證對象之關係填寫方法如下：

1.持有普通股股權超過百分之五十之子公司請填1。

2.母公司與子公司持有普通股股權合併超過百分之五十之被投資公司請填2。

註二：背書保證總額及對單一企業背書保證之限額以不逾母公司當期淨值之百分之十為限，惟合併母公司及集團其他公司之整體背書保證總額不得超過母公司當期淨值之百分之四十五為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	1,653,382	71 %	付款期間以不超過180天為限	-	本公司考量營運資金需求，故要求協隆(東莞)塑膠電子有限公司給予本公司180天之授信期間	(687,029)	32 %	註
協隆(東莞)塑膠電子有限公司	本公司	協隆(東莞)塑膠電子有限公司之最終母公司	(銷貨)	(1,653,382)	90 %	收款期間以不超過180天為限	-	考量本公司營運資金需求，故協隆(東莞)塑膠電子有限公司給予本公司180天之授信期間	687,029	66 %	、
本公司	Sirlight Trading Co., Ltd.	本公司之子公司	(銷貨)	(412,373)	16 %	收款期間以不超過180天為限	-	本公司考量Sirlight Trading Co., Ltd.營運資金需求，故給予180天之授信期間	537,910	20 %	、

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Sirlight Trading Co., Ltd.	本公司	Sirlight Trading Co., Ltd. 之母公司	進貨	412,373	32 %	付款期間以不超過180天為限	-	考量Sirlight Trading Co., Ltd. 營運資金需求，故本公司給予180天之授信期間	(537,910)	52 %	註
Sirlight Trading Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirlight Trading Co., Ltd. 之兄弟公司	(銷貨)	(1,356,816)	100 %	收款期間以不超過180天為限	-	考量集團營運資金需求，故要求 Sirlight Trading Co., Ltd. 給予協隆(東莞)塑膠電子有限公司180天之授信期間	1,034,093	100 %	、
協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirlight Trading Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司之兄弟公司	進貨	1,356,816	89 %	付款期間以不超過180天為限	-	考量集團營運資金需求，故要求 Sirlight Trading Co., Ltd. 給予協隆(東莞)塑膠電子有限公司180天之授信期間	(1,034,093)	83 %	、

註：此交易已於編製合併報表時，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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		
Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	本公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd. 之母公司	681,118	-	-	-	-	-
本公司	Sirlight Trading Co., Ltd.	本公司之子公司	537,910	4.10	-	-	-	-
Sirlight Trading Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirlight Trading Co., Ltd. 之兄弟公司	1,034,093	6.58	-	-	-	-
協隆(東莞)塑膠電子有限公司	本公司	協隆(東莞)塑膠電子有限公司之最終母公司	687,029	9.58	-	-	-	-

註：此交易已於編製合併報表時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係	105年1月至3月交易往來情形				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	本公司	Sirlight Trading Co., Ltd.	1	銷貨收入	412,373	按一般條件辦理	17.20 %	
0	、	、	1	進 貨	2,800	按一般條件辦理	0.12 %	
0	、	、	1	應收帳款	537,910	定期結算或以債權債務互抵	6.46 %	
0	、	、	1	應付帳款	3,089	定期結算或以債權債務互抵	0.04 %	
0	、	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	1	應付帳款	681,118	定期結算或以債權債務互抵	8.18 %	
0	、	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	1	進 貨	1,653,382	按一般條件辦理	68.98 %	
0	、	、	1	應付帳款	687,029	定期結算或以債權債務互抵	8.26 %	
0	、	東莞協益光電有限公司	1	銷貨收入	26,248	按一般條件辦理	1.10 %	
0	、	、	1	進 貨	17,528	按一般條件辦理	0.73 %	
0	、	、	1	應收帳款	38,314	定期結算或以債權債務互抵	0.46 %	
0	、	、	1	其他應收款	252	定期結算或以債權債務互抵	- %	
0	、	、	1	應付帳款	6,663	定期結算或以債權債務互抵	0.08 %	
0	、	、	1	暫 收 款	65	定期結算或以債權債務互抵	- %	
0	、	Sirtec International (H.K.) Co., Ltd.	1	暫 收 款	133,704	定期結算或以債權債務互抵	1.61 %	
0	、	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	1	暫 收 款	27,940	定期結算或以債權債務互抵	0.34 %	
1	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	本公司	2	應收帳款	681,118	定期結算或以債權債務互抵	8.18 %	
1	、	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	1	應收帳款	5,644	定期結算或以債權債務互抵	0.07 %	
1	、	、	1	應付帳款	143,691	定期結算或以債權債務互抵	1.73 %	
1	、	、	1	其他應付款	28,089	定期結算或以債權債務互抵	0.34 %	
1	、	、	1	存入保證金	35,732	定期結算或以債權債務互抵	0.43 %	
1	、	東莞協勝塑膠電子有限公司	1	其他應付款	11,916	定期結算或以債權債務互抵	0.14 %	
2	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirlight Trading Co., Ltd.	3	進 貨	1,356,816	按一般條件辦理	56.61 %	
2	、	、	3	應付帳款	1,034,093	定期結算或以債權債務互抵	12.43 %	

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	105年1月至3月交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
2	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	2	應收帳款	143,691	定期結算或以債權債務互抵	1.73 %
2	"	"	2	其他應收款	28,089	定期結算或以債權債務互抵	0.34 %
2	"	"	2	存出保證金	35,732	定期結算或以債權債務互抵	0.43 %
2	"	"	2	應付帳款	5,644	定期結算或以債權債務互抵	0.07 %
2	"	東莞協勝塑膠電子有限公司	3	銷貨收入	1,640	按一般條件辦理	0.07 %
2	"	"	3	銷貨成本	14,198	按一般條件辦理	0.59 %
2	"	"	3	應收帳款	12,035	定期結算或以債權債務互抵	0.14 %
2	"	"	3	應付帳款	23,988	定期結算或以債權債務互抵	0.29 %
2	"	東莞協益光電有限公司	3	進 貨	35,199	按一般條件辦理	1.47 %
2	"	"	3	應付帳款	27,365	定期結算或以債權債務互抵	0.33 %
2	"	本公司	2	銷貨收入	1,653,382	按一般條件辦理	68.98 %
2	"	"	2	應收帳款	687,029	定期結算或以債權債務互抵	8.26 %
3	東莞協勝塑膠電子有限公司	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	3	銷貨收入	14,198	按一般條件辦理	0.59 %
3	"	"	3	進 貨	1,640	按一般條件辦理	0.07 %
3	"	"	3	應收帳款	23,988	定期結算或以債權債務互抵	0.29 %
3	"	"	3	應付帳款	12,035	定期結算或以債權債務互抵	0.14 %
3	"	東莞協益光電有限公司	3	銷貨收入	38	按一般條件辦理	- %
3	"	"	3	應收帳款	37	定期結算或以債權債務互抵	- %
3	"	"	3	其他應收款	222	定期結算或以債權債務互抵	- %
3	"	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	2	其他應收款	11,916	定期結算或以債權債務互抵	0.14 %
4	Sirtec International (H.K.) Co., Ltd.	本公司	2	暫 付 款	133,704	定期結算或以債權債務互抵	1.61 %
5	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子(南京)有限公司	1	其他應付款	96,347	定期結算或以債權債務互抵	1.16 %
5	"	"	1	暫 收 款	1,572	定期結算或以債權債務互抵	0.02 %
5	"	本公司	2	暫 付 款	27,940	定期結算或以債權債務互抵	0.34 %
6	協益電子(南京)有限公司	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	2	其他應收款	96,347	定期結算或以債權債務互抵	1.16 %
6	"	"	2	暫 付 款	1,572	定期結算或以債權債務互抵	0.02 %
7	Sirlight Trading Co., Ltd.	本公司	2	銷貨收入	2,800	按一般條件辦理	0.12 %
7	"	"	2	進 貨	412,373	按一般條件辦理	17.20 %
7	"	"	2	應收帳款	3,089	定期結算或以債權債務互抵	0.04 %
7	"	"	2	應付帳款	537,910	定期結算或以債權債務互抵	6.46 %
7	Sirlight Trading Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	3	銷貨收入	1,356,816	按一般條件辦理	56.61 %
7	"	"	3	應收帳款	1,034,093	定期結算或以債權債務互抵	12.43 %
8	東莞協益光電有限公司	本公司	2	銷貨收入	17,528	按一般條件辦理	0.73 %
8	"	"	2	進 貨	26,248	按一般條件辦理	1.10 %
8	"	"	2	應收帳款	6,663	定期結算或以債權債務互抵	0.08 %
8	"	"	2	暫 付 款	65	定期結算或以債權債務互抵	- %
8	"	"	2	應付帳款	38,314	定期結算或以債權債務互抵	0.46 %
8	"	"	2	其他應付款	252	定期結算或以債權債務互抵	- %
8	"	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	3	銷貨收入	35,199	按一般條件辦理	1.47 %
8	"	"	3	應收帳款	27,365	定期結算或以債權債務互抵	0.33 %
8	"	東莞協勝塑膠電子有限公司	3	進 貨	38	按一般條件辦理	- %
8	"	"	3	應付帳款	37	定期結算或以債權債務互抵	- %
8	"	"	3	其他應付款	222	定期結算或以債權債務互抵	- %

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。

4.子公司對孫公司。

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Sirtec International (H.K.) Co., Ltd.	Flat C, 5/F, Perfect Commercial Building, 20 Austin Avenue, Tsimshatsui, Kowloon, Hong Kong	主要為從事投資業務	52,864	52,864	15,000,000	100.00%	132,893	(220)	(220)	註二
〃	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 3444 Road Town, Tortola British Virgin Islands	轉投資相關事業	25,042	25,042	750,000	100.00%	3,560,569	(16,883)	(16,883)	〃
〃	Sirifa (B.V.I.) Co., Ltd.	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資相關事業	67,487	404,922	2,000,000	100.00%	112,964	(16,839)	(16,319)	〃
〃	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資相關事業	738	738	21,693	100.00%	1,517	(165)	434	〃
〃	Sirlight Trading Co., Ltd.	TMF Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	國際貿易相關業務	60,820	60,820	2,000,000	100.00%	185,364	25,312	25,312	〃
〃	文鼎創業投資股份有限公司	台北市大安區新生南路1段99號8樓	野投資事業直接提供資本、企業經營、管理及諮詢服務	180,000	180,000	18,000,000	36.00%	202,127	38,805	13,970	註一

註一：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註二：係本公司之子公司。

註三：係本公司直接或間接具有控制力之被投資公司。

註四：此交易已於編製合併報表時，業已沖銷。

註五：有限公司係以出資額表達，並無發行股份。

註六：原始投資金額為外幣數，已按歷史匯率換算揭露。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額 匯出 收回	本期期末自 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	本期認損 列投資損益 註二(2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
東莞協益光電有限公司	光電產品、攝像頭之應用產品、醫療電子設備、激光打印機組件、便攜式微型計算機、各類基板的插件與組立等	150,461 (USD5,000)	(一)	150,461	- -	150,461	9,108	100.00%	9,108	121,431	-
協隆(東莞)塑膠電子有限公司	印表機碳粉匣、給皂器、模具、塑膠製品、電腦週邊產品及小家電產品之產銷業務	779,295 (USD24,890)	(二) 及 (三)	325,081	- -	325,081	(1,668)	100.00%	(536)	2,104,702	-
東莞協勝塑膠電子有限公司	生產衛星接受器之外殼、給皂器及汽車音響塑膠配件	42,519 (USD1,289)	(二) 及 (三)	33,859	- -	33,859	(3,382)	100.00%	(3,382)	119,574	-
協益電子(蘇州)有限公司	專業生產車載及IP Camera等監控鏡頭	434,921 (USD13,000)	(二) 及 (三)	404,922	- -	404,922	(15,633)	100.00%	(15,633)	111,073	-
協益電子(南京)有限公司	生產印刷電路板、專用基板、接插件及控制面板	160,906 (USD5,000)	(二) 及(三)	92,557	- -	92,557	(93)	100.00%	(93)	92,849	-

2.轉投資大陸地區限額：

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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,006,880 (USD 30,472)	1,750,393 (USD 55,023)	3,333,965

協益電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。(透過子公司直接投資大陸公司)

註二：本期認列投資損益欄中：

- 1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- 2.投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - (3)其他。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：對大陸投資累計金額或比例上限，淨值之百分之六十。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)產業別財務資訊如下

合併公司有關產業別財務資訊列示如下：

	塑膠事業部	電子事業部	調整及銷除	合計
105年1月至3月				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 2,003,744	393,183	-	2,396,927
部門間收入	3,520,211	-	(3,520,211)	-
收入合計	<u>\$ 5,523,955</u>	<u>393,183</u>	<u>(3,520,211)</u>	<u>2,396,927</u>
部門損益	<u>\$ 131,048</u>	<u>40,575</u>	<u>-</u>	<u>171,623</u>
104年1月至3月				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 2,115,954	302,470	-	2,418,424
部門間收入	3,336,518	-	(3,336,518)	-
收入合計	<u>\$ 5,452,472</u>	<u>302,470</u>	<u>(3,336,518)</u>	<u>2,418,424</u>
部門損益	<u>\$ 151,198</u>	<u>16,872</u>	<u>-</u>	<u>168,070</u>

合併公司以產品類型、生產製造流程、資源運用、客戶類型、配銷方法及經營活動等因素辨識有二個應報導部門：塑膠事業部及電子事業部。

合併公司應報導部門係為獨立之事業單位，生產及製造不同產品。每一事業單位需要不同技術、資源及行銷策略，故須分別管理。應報導部門設有經理人，直接對管理決策者負責並定期與其聯繫，討論部門之營運活動、財務結果、預測或計畫。

合併公司之產業別財務資訊係供合併公司內部決策使用，部分無法直接分攤至各部門之費用、利益及損失等非供部門決策項目概不列入。