

協益電子股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十八及九十七年度

地址：台北縣三重市重新路五段六〇九巷四號
九樓之二

電話：(〇二) 二九九九六一六六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	18~29		四~十六
(五) 關係人交易	30		十七
(六) 質抵押之資產	30		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	31		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	31~32		二十
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32, 37~38		二一
2. 轉投資事業相關資訊	32~33		二一
3. 大陸投資資訊	33, 39		二一
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	33, 40~45		二一
(十二) 部門別財務資訊	34~36		二二

聲 明 書

本公司民國九十八年度（自九十八年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：協益電子股份有限公司

負責人：林 永 棋

中 華 民 國 九 十 九 年 四 月 二 日

會計師查核報告

協益電子股份有限公司 公鑒：

協益電子股份有限公司及子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達協益電子股份有限公司及子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

協益電子股份有限公司前董事長及部分員工透過海外子公司以佣金支出及業務推廣費名義匯入以員工名義設立的海外公司帳戶，檢調單位質疑其合法性而進行搜索。目前本案件仍在偵查階段，其結果尚未確定，詳如附註二一(一)之說明。

如財務報表附註三所述，協益電子股份有限公司及子公司自民國九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 昭 鋒

會計師 林 秀 戀

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 九 年 四 月 二 日

協益電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註二及四)	\$ 1,867,296	48	\$ 1,283,575	31	2140	應付票據及帳款	\$ 491,841	13	\$ 945,128	23
1140	應收票據及帳款淨額 (附註二及五)	1,019,137	26	1,622,979	39	2160	應付所得稅 (附註二及十三)	75,710	2	21,008	1
1210	存貨 (附註二及六)	143,691	4	274,531	6	2170	應付費用 (附註十)	224,604	6	387,269	9
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十三)	21,569	-	10,199	-	2298	其他流動負債	18,847	-	57,748	1
1291	受限制資產—流動 (附註十八)	22,393	1	-	-	21XX	流動負債合計	811,002	21	1,411,153	34
1298	其他流動資產	54,364	1	63,972	1		各項準備				
11XX	流動資產合計	3,128,450	80	3,255,256	77	2510	土地增值稅準備 (附註二)	33,346	1	33,346	1
	固定資產 (附註二、七及十八)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債 (附註二及十一)	18,293	-	17,755	-
1501	土 地	126,402	3	126,402	3	2820	存入保證金 (附註八)	1,536	-	1,079	-
1521	房屋及建築	316,399	8	555,150	13	28XX	其他負債合計	19,829	-	18,834	-
1531	機器設備	954,722	25	1,237,197	30		負債合計	864,177	22	1,463,333	35
1551	運輸設備	29,746	1	30,829	1	2XXX	股東權益 (附註十二)				
1561	辦公設備	11,459	-	41,063	1		股 本				
1631	租賃改良	-	-	694	-	3110	普通股股本	1,400,000	36	1,400,000	33
1681	其他設備	24,497	1	46,519	1		資本公積				
15X1	成本合計	1,463,225	38	2,037,854	49	3210	股本溢價	368,593	9	368,593	9
1599	減：累計減損	(178,405)	(4)	(121,929)	(3)	3220	庫藏股交易 (附註二)	78,125	2	78,125	2
15X9	減：累計折舊	(841,609)	(22)	(1,304,659)	(31)	3260	採權益法之長期股權投資 (附註二)	3,789	-	3,789	-
1670	預付設備款	9,792	-	3,281	-		保留盈餘				
15XX	固定資產合計	453,003	12	614,547	15	3310	法定盈餘公積	163,911	4	156,397	3
	其他資產					3320	特別盈餘公積	86,238	2	86,238	2
1800	出租資產 (附註二、八及十八)	276,549	7	285,761	7	3350	未分配盈餘	748,456	20	412,567	10
1810	閒置資產 (附註二及九)	9,212	-	-	-		股東權益其他項目				
1820	存出保證金 (附註十九)	19,364	1	27,570	1	3420	累積換算調整數 (附註二)	120,052	3	176,454	4
1830	遞延費用 (附註二)	1,619	-	16,438	-	3460	未實現重估增值 (附註二)	58,515	2	58,515	2
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十三)	3,659	-	4,439	-	3XXX	股東權益合計	3,027,679	78	2,740,678	65
18XX	其他資產合計	310,403	8	334,208	8		負債及股東權益總計	\$ 3,891,856	100	\$ 4,204,011	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,891,856	100	\$ 4,204,011	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二日查核報告)

董事長：林永棋

經理人：楊宗憲

會計主管：王永媛

協益電子股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4110	\$ 6,184,205		100	\$ 7,794,994		100
4170	(20,606)		-	(23,990)		-
4000	6,163,599		100	7,771,004		100
5000	營業成本 (附註十五)	4,881,278	79	6,695,853		86
5910	營業毛利	1,282,321	21	1,075,151		14
6000	營業費用 (附註十五及十七)	832,576	14	901,698		12
6900	營業淨利	449,745	7	173,453		2
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	10,603	-	25,640		-
7130	處分固定資產利益—淨額 (附註二)	1,403	-	5,286		-
7160	兌換利益—淨額 (附註二)	37,997	1	22,708		-
7480	其他收入 (附註十九)	41,487	1	42,170		1
7100	營業外收入及利益合計	91,490	2	95,804		1
	營業外費用及損失					
7630	減損損失 (附註二及七)	93,424	2	129,351		1
7880	其他損失	4,768	-	5,311		-
7500	營業外費用及損失合計	98,192	2	134,662		1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
7900 稅前淨利	\$ 443,043	7	\$ 134,595	2
8110 所得稅費用(附註二及十三)	<u>85,640</u>	<u>1</u>	<u>59,447</u>	<u>1</u>
9600 合併淨利	<u>\$ 357,403</u>	<u>6</u>	<u>\$ 75,148</u>	<u>1</u>

代碼	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘(附註十四)	<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.54</u>
9850 稀釋每股盈餘(附註十四)	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.54</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二日查核報告)

董事長：林永棋

經理人：楊宗憲

會計主管：王永媛

協益電子股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				盈 餘			股 東 權 益	其 他 項 目	合 計
	股 本	本 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 未 實 現 重 估 增 值	未 實 現 重 估 增 值		
九十七年一月一日餘額	\$ 1,400,000	\$ 368,593	\$ 78,125	\$ 3,789	\$ 149,264	\$ 86,238	\$ 366,552	\$ 86,774	\$ 58,515	\$ 2,597,850
九十六年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	-	7,133	-	(7,133)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(21,000)	-	-	(21,000)
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	(900)	-	-	(900)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(100)	-	-	(100)
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	89,680	-	89,680
九十七年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	75,148	-	-	75,148
九十七年十二月三十一日餘額	1,400,000	368,593	78,125	3,789	156,397	86,238	412,567	176,454	58,515	2,740,678
九十七年度盈餘分配(註)										
法定盈餘公積	-	-	-	-	7,514	-	(7,514)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(14,000)	-	-	(14,000)
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(56,402)	-	(56,402)
九十八年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	357,403	-	-	357,403
九十八年十二月三十一日餘額	\$ 1,400,000	\$ 368,593	\$ 78,125	\$ 3,789	\$ 163,911	\$ 86,238	\$ 748,456	\$ 120,052	\$ 58,515	\$ 3,027,679

註：九十七年度董監酬勞 900 仟元及員工分紅 100 仟元已於損益表扣除。

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二日查核報告)

董事長：林永棋

經理人：楊宗憲

會計主管：王永媛

協益電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十八年度	九十七年度
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 357,403	\$ 75,148
折舊費用 (含出租資產)	189,326	448,061
各項攤提	844	1,144
處分固定資產利益淨額	(1,403)	(5,286)
減損損失	93,424	129,351
採權益法之長期股權投資處分利益	-	(3,079)
遞延所得稅 (利益) 費用	(10,590)	16,893
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	603,842	173,478
存 貨	130,840	(69,219)
其他流動資產	9,608	12,486
應付票據及帳款	(453,287)	(228,140)
應付所得稅	54,702	7,394
應付費用	(162,665)	48,554
其他流動負債	(16,162)	(4,130)
應計退休金負債	538	730
營業活動之淨現金流入	<u>796,420</u>	<u>603,385</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(137,885)	(137,824)
處分子公司現金增加數	-	1,190
處分固定資產價款	2,358	8,148
受限制資產增加	(22,393)	-
未攤銷費用增加	-	(886)
存出保證金減少 (增加)	<u>8,206</u>	<u>(6,192)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(149,714)</u>	<u>(135,564)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少 (含應付短期票券)	-	(200,000)
長期借款減少	-	(50,000)
存入保證金增加	457	72
發放現金股利	(14,000)	(21,000)

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年度	九十七年度
發放董監酬勞	\$ -	(\$ 900)
發放員工紅利	-	(100)
融資活動之淨現金流出	(13,543)	(271,928)
匯率影響數	(49,442)	52,248
本期現金及銀行存款淨增加數	583,721	248,141
期初現金及銀行存款餘額	1,283,575	1,035,434
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,867,296	\$ 1,283,575
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 12	\$ 1,028
本期支付所得稅	\$ 41,260	\$ 35,320
購入固定資產現金		
固定資產增加數	\$ 115,146	\$ 135,839
加：期初應付設備款	25,031	27,016
減：期末應付設備款	(2,292)	(25,031)
支付現金	\$ 137,885	\$ 137,824
不影響現金流量之投資活動		
出租資產重分類至閒置資產	\$ 9,212	\$ -

上期處分協發(東莞)公司，其資產與負債之公平價值表列如下：

	金	額
現金	\$	1,600
應收帳款		7,391
其他應收款		812
應付帳款	(7,654)
協發(東莞)公司淨值	\$	2,149
處分子公司價款	\$	2,790
子公司持有現金	(1,600)
處分子公司現金增加數	\$	1,190

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二日查核報告)

董事長：林永棋

經理人：楊宗憲

會計主管：王永媛

協益電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

母公司沿革及營業

協益電子股份有限公司(以下簡稱協益電子公司)設立於五十七年七月，主要業務為生產塑膠成型品、光電通訊產品及電腦等週邊設備之製造加工業務。經歷次增資，截至九十八年十二月三十一日實收資本額為新台幣 1,400,000 仟元。

協益電子公司股票於八十七年五月二十五日經財政部證券暨期貨管理委員會核准公開上櫃，並於同年七月二十日正式掛牌買賣。

子(孫)公司沿革及營業

協益香港股份有限公司(以下簡稱協益香港)成立於香港，係協益電子公司於八十二年五月四日投資設立並持股 100% 之子公司。主要營業項目為從事電源供應器、電腦週邊產品及小家電產品之加工及買賣業務。

協發(東莞)電子有限公司(以下簡稱協發(東莞))係協益香港公司持股 100% 之子公司，成立於八十五年三月十八日，主要從事電源供應器、電腦週邊產品及小家電產品之加工業務。協益香港公司已於九十七年六月處分協發(東莞)公司之所有股權。

Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd. (以下簡稱協益威京)，係協益電子於八十七年九月二十八日投資設立並持股 100% 之子公司，主要營業項目為塑膠成型品及電腦週邊產品之加工及買賣業務。

協隆(東莞)塑膠電子有限公司(以下簡稱協隆(東莞))係協益威京公司持股 100% 之子公司，成立於八十七年十二月一日，主要從事印表機碳粉匣、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。

東莞協勝塑膠電子有限公司（以下簡稱東莞協勝）係協益威京公司持股 100%之子公司，成立於九十三年七月七日，主要生產衛星接收器之外殼、給皂機及汽車音響塑膠配件。

Sirfa (B.V.I.) Co., Ltd.（以下簡稱協發威京），係協益電子於九十一年三月八日投資設立並持股 100%之子公司。主要營業項目為從事轉投資相關事業。

協益電子（蘇州）有限公司（以下簡稱協益（蘇州）），係協發威京公司持股 100%之子公司，成立於九十一年六月二十八日，主要從事視訊轉換器基板、衛星接受器外殼及電源供應器之產銷業務。

Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.（以下簡稱協隆威京），係協益電子於九十二年五月二十八日投資設立並持股 100%之子公司。主要營業項目為從事轉投資相關事業。

協益電子（南京）有限公司（以下簡稱協益（南京）），係協隆威京公司持股 100%之子公司，成立於九十二年七月二十八日，主要從事生產印刷電路板、專用基板、接插件及控制面板。

截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司之員工人數分別為 3,111 人及 3,024 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及減損、退休金、未決訟案損失以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一) 合併財務報表編製原則

依據修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，或直接或間接持有普通股股權雖未達百分之五十，但對其具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。

(二) 列入合併財務報表之子孫公司資訊如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日	
協益電子公司	協益香港公司	電源供應器、電腦週邊產品及小家電產品之加工、買賣業務	100	100	-
	協益威京公司	塑膠成型品及電腦週邊產品之加工及買賣業務	100	100	-
	協發威京公司	轉投資相關事業	100	100	-
	協隆威京公司	轉投資相關事業	100	100	-
協益香港公司	協發(東莞)公司	電源供應器、電腦週邊產品及小家電產品之加工業務	-	-	註
協益威京公司	協隆(東莞)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	100	-
	東莞協勝公司	生產衛星接收器之外殼、給皂機及汽車音響塑膠配件	100	100	-
協發威京公司	協益(蘇州)公司	視訊轉換器基板、衛星接受器外殼及電源供應器之產銷業務	100	100	-
協隆威京公司	協益(南京)公司	生產印刷電路板、專用基板、接插件及控制面板	100	100	-

註：協益香港公司於九十七年六月處分協發(東莞)公司之所有股權。處分當時之帳面價值為 2,149 仟元，累計換算調整數為 (2,438) 仟元，處分價款為 2,790 仟元，處分利益共計 3,079 仟元。

九十八及九十七年度合併財務報表主體均為協益電子公司、協益香港、協益威京、協隆(東莞)、東莞協勝、協發威京、協益(蘇州)、協隆威京及協益(南京)。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時，係採總額比較法。又原料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投

入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。期末存貨評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列存貨跌價損失。

固定資產（含出租資產及閒置資產）

固定資產以成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，二年至三十五年；機器設備，二年至十五年；運輸設備，二年至五年；辦公設備，二年至十五年；租賃改良，三年；其他設備，二年至八年。

資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累積折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

出租固定資產及閒置資產則轉列其他資產，以帳面價值與淨公平價值孰低為評價基礎，其相關之折舊費用則列為營業外支出。

因辦理土地重估而依法提列之增值稅準備，帳列長期負債。

遞延費用

遞延費用包括模具、電腦軟體等支出及土地使用權，以取得成本為入帳基礎，以直線法按三至五年及五十年平均攤提。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

協益香港、協益威京、協發威京及協隆威京截至目前為止尚未訂立員工退休辦法，不適用財務會計準則公報第十八號之規範。

協發（東莞）、協隆（東莞）、東莞協勝、協益（蘇州）及協益（南京）之退休金為確定提撥制，依當地政府之規定，按月向勞動局繳交養老金及共濟金。

庫藏股票

協益電子公司買回公司股票時，係以購買成本入帳；若該股票係接受捐贈者，則依公平市價入帳。庫藏股票之帳面價值按加權平均法計算。

庫藏股票之出售或註銷分別按其處分價值與帳面價值之差額，或帳面價值與面值及股票發行溢價之合計數之差額，借記或貸記「資本公積－庫藏股票交易」，如有不足，列為保留盈餘之減項。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

協益電子公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

科目重分類

九十七年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年度合併淨利減少 20,856 仟元，稅後基本合併每股盈餘減少 0.149 元。合併公司亦重分類九十七年度營業外收入 82,803 仟元及營業外損失 1,587 仟元至銷貨成本。

四、現金

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 1,525	\$ 1,383
活期存款	60,544	66,646
支票存款	23,307	129,437
定期存款	<u>1,781,920</u>	<u>1,086,109</u>
	<u>\$ 1,867,296</u>	<u>\$ 1,283,575</u>

截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司之定期存款到期日均在一年以內。

五、應收票據及帳款

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 136	\$ 49,594
應收帳款	<u>1,515,883</u>	<u>1,923,041</u>
	1,516,019	1,972,635
減：備抵呆帳	(<u>496,882</u>)	(<u>349,656</u>)
	<u>\$ 1,019,137</u>	<u>\$ 1,622,979</u>

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 616	\$349,040	\$ 720	\$249,990
加(減)：本期提列(迴轉)呆帳費用	(553)	157,239	(104)	111,981
減：本期實際沖銷	<u>-</u>	<u>(9,460)</u>	<u>-</u>	<u>(12,931)</u>
期末餘額	<u>\$ 63</u>	<u>\$496,819</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$349,040</u>

六、存貨

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
原 料	\$ 86,334	\$159,501
在 製 品	38,082	46,629
製 成 品	<u>19,275</u>	<u>68,401</u>
	<u>\$143,691</u>	<u>\$274,531</u>

九十八年及九十七年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為266,934仟元及225,153仟元。

九十八及九十七年度與存貨相關之之銷貨成本分別為5,192,651仟元及6,695,853仟元。九十八及九十七年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失41,781仟元及存貨跌價回升利益82,803仟元。

七、固定資產

成本	九十八年度								合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	預付設備款	
年初餘額	\$ 126,402	\$ 555,150	\$1,237,197	\$ 30,829	\$ 41,063	\$ 694	\$ 46,519	\$ 3,281	\$2,041,135
本年度增加	-	16,230	56,745	2,254	1,181	-	4,228	34,508	115,146
本年度減少	-	(252,323)	(349,927)	(2,892)	(30,776)	-	(25,701)	-	(661,619)
重分類	-	701	27,692	-	-	(701)	-	(27,692)	-
匯率影響數	-	(3,359)	(16,985)	(445)	(9)	7	(549)	(305)	(21,645)
年底餘額	<u>126,402</u>	<u>316,399</u>	<u>954,722</u>	<u>29,746</u>	<u>11,459</u>	<u>-</u>	<u>24,497</u>	<u>9,792</u>	<u>1,473,017</u>
累計折舊									
年初餘額	-	377,382	840,822	18,147	34,338	58	33,912	-	1,304,659
本年度增加	-	38,886	135,014	4,500	4,707	195	6,024	-	189,326
本年度減少	-	(245,167)	(338,124)	(2,737)	(30,606)	-	(25,678)	-	(642,312)
重分類	-	253	-	-	51	(253)	(51)	-	-
匯率影響數	-	(114)	(9,492)	(265)	50	-	(243)	-	(10,064)
年底餘額	-	<u>171,240</u>	<u>628,220</u>	<u>19,645</u>	<u>8,540</u>	<u>-</u>	<u>13,964</u>	<u>-</u>	<u>841,609</u>
累計減損									
年初餘額	-	43,309	75,632	1,165	651	-	1,172	-	121,929
本年度提列認									
列於損益表	-	33,394	42,856	1,160	409	-	1,515	-	79,334
本年度減少	-	(7,073)	(11,085)	-	(171)	-	(23)	-	(18,352)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	(1,746)	(2,606)	(61)	(21)	-	(72)	-	(4,506)
年底餘額	-	<u>67,884</u>	<u>104,797</u>	<u>2,264</u>	<u>868</u>	<u>-</u>	<u>2,592</u>	<u>-</u>	<u>178,405</u>
年底淨額	<u>\$ 126,402</u>	<u>\$ 77,275</u>	<u>\$ 221,705</u>	<u>\$ 7,837</u>	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,941</u>	<u>\$ 9,792</u>	<u>\$ 453,003</u>

成本	九十七年度								合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	預付設備款	
年初餘額	\$ 126,402	\$ 729,725	\$1,245,574	\$ 35,216	\$ 51,800	\$ 325	\$ 54,012	\$ 43,295	\$2,286,349
本年度增加	-	26,944	84,419	1,354	3,921	658	5,673	12,870	135,839
本年度減少	-	(270,970)	(183,657)	(6,996)	(17,492)	(325)	(15,924)	-	(495,364)
重分類	-	36,734	17,129	-	-	-	-	(53,863)	-
匯率影響數	-	32,717	73,732	1,255	2,834	36	2,758	979	114,311
年底餘額	<u>126,402</u>	<u>555,150</u>	<u>1,237,197</u>	<u>30,829</u>	<u>41,063</u>	<u>694</u>	<u>46,519</u>	<u>3,281</u>	<u>2,041,135</u>
累計折舊									
年初餘額	-	428,244	749,991	18,764	41,746	288	40,560	-	1,279,593
本年度增加	-	200,635	226,757	5,564	7,741	91	7,273	-	448,061
本年度減少	-	(270,970)	(181,063)	(6,847)	(17,491)	(325)	(15,806)	-	(492,502)
匯率影響數	-	19,473	45,137	666	2,342	4	1,885	-	69,507
年底餘額	-	<u>377,382</u>	<u>840,822</u>	<u>18,147</u>	<u>34,338</u>	<u>58</u>	<u>33,912</u>	<u>-</u>	<u>1,304,659</u>
累計減損									
年初餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年度提列認									
列於損益表	-	41,041	71,672	1,104	617	-	1,111	-	115,545
匯率影響數	-	2,268	3,960	61	34	-	61	-	6,384
年底餘額	-	<u>43,309</u>	<u>75,632</u>	<u>1,165</u>	<u>651</u>	<u>-</u>	<u>1,172</u>	<u>-</u>	<u>121,929</u>
年底淨額	<u>\$ 126,402</u>	<u>\$ 134,459</u>	<u>\$ 320,743</u>	<u>\$ 11,517</u>	<u>\$ 6,074</u>	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 11,435</u>	<u>\$ 3,281</u>	<u>\$ 614,547</u>

上列固定資產提供予金融機構作為借款擔保品之情形，請參閱附註十八。

合併公司於九十八及九十七年度所認列之減損損失係預期電子事業部部分設備未來預期現金流入之可回收金額小於目前帳面價值所致。

八、出租資產

	九十八年度			九十七年度		
	土地	房屋及建築	合計	土地	房屋及建築	合計
<u>成本</u>						
年初餘額	\$ 223,290	\$ 47,663	\$ 270,953	\$ 223,290	\$ 48,653	\$ 271,943
本年度報廢	-	(24,583)	(24,583)	-	(990)	(990)
重分類	(42,341)	(2,004)	(44,345)	-	-	-
年底餘額	<u>180,949</u>	<u>21,076</u>	<u>202,025</u>	<u>223,290</u>	<u>47,663</u>	<u>270,953</u>
<u>重估增值</u>						
年初餘額	<u>106,227</u>	-	<u>106,227</u>	<u>106,227</u>	-	<u>106,227</u>
年底餘額	<u>106,227</u>	-	<u>106,227</u>	<u>106,227</u>	-	<u>106,227</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	-	46,285	46,285	-	47,275	47,275
本年度報廢	-	(24,583)	(24,583)	-	(990)	(990)
重分類	-	(626)	(626)	-	-	-
年底餘額	-	<u>21,076</u>	<u>21,076</u>	-	<u>46,285</u>	<u>46,285</u>
<u>累計減損</u>						
年初餘額	43,756	1,378	45,134	43,756	1,378	45,134
重分類	(33,129)	(1,378)	(34,507)	-	-	-
年底餘額	<u>10,627</u>	-	<u>10,627</u>	<u>43,756</u>	<u>1,378</u>	<u>45,134</u>
出租資產淨額	<u>\$ 276,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276,549</u>	<u>\$ 285,761</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285,761</u>

(一) 出租資產九十八年度係協益電子公司位於三重及大園之土地及建築物，九十七年度係位於三重、大園及斗六之土地及建築物，為增加其經濟效益，出租予他人使用。其提供予金融機構作為借款擔保品之情形請參閱附註十八。

(二) 截至九十八年十二月三十一日止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
	九十九年度	\$	6,457
	一〇〇年度		4,671
	一〇一年度		3,771

截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，協益電子公司收取之存入保證金分別為 1,450 仟元及 990 仟元，帳列其他負債項下。

九、閒置資產

	九十八年度			九十七年度		
	土地	房屋及建築	合計	土地	房屋及建築	合計
<u>成本</u>						
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
重分類	<u>42,341</u>	<u>2,004</u>	<u>44,345</u>	-	-	-
年底餘額	<u>42,341</u>	<u>2,004</u>	<u>44,345</u>	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 土	十 地	八 房屋及建築	年 合	度 計	九 土	十 地	七 房屋及建築	年 合	度 計
累計折舊										
年初餘額	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
重分類		-	626	626		-	-	-		-
年底餘額		-	626	626		-	-	-		-
累計減損										
年初餘額		-	-	-		-	-	-		-
重分類	33,129		1,378	34,507		-	-	-		-
年底餘額	33,129		1,378	34,507		-	-	-		-
年底淨額	\$ 9,212		\$ -	\$ 9,212		\$ -		\$ -		\$ -

十、應付費用

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應付年獎	\$ 90,502	\$215,721
應付薪資	38,719	38,327
應付佣金	27,834	16,436
應付加工費	20,398	64,193
應付員工紅利及董監酬勞	7,000	1,000
應付勞務費	3,798	199
應付運費	3,041	4,689
應付保險費	1,580	1,968
應付業務推廣費	671	8,522
應付其他	31,061	36,214
	<u>\$224,604</u>	<u>\$387,269</u>

十一、員工退休金

協益電子公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。協益電子公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 3,964 仟元及 5,316 仟元。

協發（東莞）、協隆（東莞）、東莞協勝、協益（蘇州）及協益（南京）九十八及九十七年度採確定提撥制提列之退休金成本分別為 0 仟元、12,321 仟元、1,329 仟元、5,240 仟元、2,199 仟元及 1,034 仟元、5,842 仟元、751 仟元、7,469 仟元、4,033 仟元。

協益電子公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資計算。協益電子公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會，以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。協益電子公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 2,494 仟元及 3,670 仟元。

協益電子公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	<u>九 十 八 年 度</u>	<u>九 十 七 年 度</u>
服務成本	\$ 1,776	\$ 2,161
利息成本	970	1,427
退休基金資產之預期報酬	(1,103)	(1,261)
過渡性淨給付義務攤銷數	2,416	2,416
退休金利益攤銷數	(1,565)	(1,073)
	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 3,670</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	<u>九 十 八 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 七 年 十二月三十一日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>25,358</u>	<u>20,637</u>
累積給付義務	25,358	20,637
未來薪資增加之影響數	<u>13,335</u>	<u>18,172</u>
預計給付義務	38,693	38,809
退休基金資產公平價值	(45,207)	(44,108)
提撥狀況	(6,514)	(5,299)
未認列過渡性淨給付義務	(2,416)	(4,831)
未認列退休金損益	<u>27,223</u>	<u>27,885</u>
應計退休金負債	<u>\$ 18,293</u>	<u>\$ 17,755</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 精算假設

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
折 現 率	2.25%	2.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬 率	2.25%	2.50%

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,956</u>	<u>\$ 2,940</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 2,372</u>

十二、股東權益

股 本

協益電子公司九十八年及九十七年十二月三十一日登記股本總額均為 2,400,000 仟元，分為 240,000 仟股，已發行股本均為 1,400,000 仟元，分為 140,000 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

歷次增資之資金來源彙總如下：

	金 額
原始現金認股	\$ 400
現金增資	609,840
資本公積轉增資	205,938
員工紅利轉增資	66,945
盈餘轉增資	729,527
註銷庫藏股	(212,650)
	<u>\$ 1,400,000</u>

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

協益電子公司依公司法及公司章程規定，年終結算於完納一切稅捐及彌補虧損後如有盈餘，應先行提列百分之十為法定盈餘公積，再依證交法第四十一條規定提列必要之特別盈餘公積，其餘分配盈餘時，先行提撥員工紅利千分之一以上及董監事酬勞百分之三以下，餘由股東會決議分派股息及紅利。

協益電子公司產品多樣，尚難區分其成長階段，故採取股利平衡政策，以股票股利與現金股利配合之，其中現金股利佔股利總額之 20~100%，股票股利佔總額 0~80%。但現金股利每股若低於五角時，則可以現金股利或改以股票股利發放，實際發放比例則授權董事會訂定之。

協益電子公司九十八及九十七年度應付員工紅利估列金額分別為 2,500 仟元及 100 仟元；董監酬勞之估列金額分別為 4,500 仟元及 900 仟元。前述員工紅利及董監酬勞九十八年度係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 0.78% 及 1.40% 計算，九十七年度係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 0.15% 及 1.33% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

協益電子公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

協益電子公司分別於九十八年六月十六日及九十七年六月十三日舉行股東常會，決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 7,514	\$ 7,133	\$ -	\$ -
現金股利	14,000	21,000	0.10	0.15
員工紅利—現金	-	100	-	-
董監酬勞—現金	-	900	-	-

九十八年六月十六日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 100 仟元及 900 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅與董監酬勞相同。

有關協益電子公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

協益香港、協發（東莞）、協益威京、協隆（東莞）、東莞協勝、協隆威京、協益南京、協發威京及協益（蘇州）於以前年度虧損彌補前，不得分配利潤，另如稅後仍有利潤，須由董事會決議分派之。

累計換算調整數

協益電子公司九十八及九十七年度累計換算調整數分別減少 56,402 仟元及增加 89,680 仟元，均係因採權益法之外幣長期股權投資兌換差額所致。

未實現重估增值

於九十五年五月以前，以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。

十三、營利事業所得稅

(一) 各合併個體所得稅費用、應付所得稅及遞延所得稅資產彙總如下：

	九 十 八 年		年 度
	所得稅費用	應付所得稅	遞延所得稅 資 產
協益電子公司	\$ 73,219	\$ 73,250	\$ 25,228
協隆東莞公司	11,475	2,089	-
東莞協勝公司	946	371	-
	<u>\$ 85,640</u>	<u>\$ 75,710</u>	<u>\$ 25,228</u>

	九 十 七 年		年 度
	所得稅費用	應付所得稅	遞延所得稅 資 產
協益電子公司	\$ 47,594	\$ 18,279	\$ 14,638
協隆東莞公司	9,729	2,155	-
東莞協勝公司	2,124	574	-
	<u>\$ 59,447</u>	<u>\$ 21,008</u>	<u>\$ 14,638</u>

(二) 九十八及九十七年度所得稅費用包括下列項目：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
當期所得稅費用	\$ 68,019	\$ 27,012
遞延所得稅(利益)費用	(18,043)	16,893
因稅法改變產生變動影響數	7,453	-
以前年度所得稅費用低估	28,211	15,542
所得稅費用	<u>\$ 85,640</u>	<u>\$ 59,447</u>

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。協益電子公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三) 九十八年及九十七年十二月三十一日淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
流 動		
呆帳超限數	\$ 16,429	\$ 6,658
備抵存貨跌價損失	3,254	2,920

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
未實現兌換損失 (利益)	\$ 1,886	(\$ 519)
未實現賠償損失	<u>-</u>	<u>1,140</u>
	<u>\$ 21,569</u>	<u>\$ 10,199</u>
非 流 動		
退休金未實際撥付數	<u>\$ 3,659</u>	<u>\$ 4,439</u>

(四) 協益電子公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至九十五年度。另協益電子公司基於穩健原則已估列九十六至九十七年度可能被核定補稅之金額 25,000 仟元。

(五) 九十八年及九十七年十二月三十一日有關兩稅合一稅制相關資訊揭露如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>748,456</u>	<u>412,567</u>
	<u>\$748,456</u>	<u>\$412,567</u>

九十八年及九十七年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 94,304 仟元及 69,667 仟元。

九十八及九十七年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 19.05% (預計) 及 19.86%。

依所得稅法規定，協益電子公司分配屬於八十七年度 (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。本公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

十四、每股盈餘

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十八年度</u>					
本期淨利	<u>\$ 430,622</u>	<u>\$ 357,403</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 430,622	\$ 357,403	140,000	<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 2.55</u>
具稀釋作用之潛在普 通股之影響－員工 分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>195</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利加 潛在普通股之 影響	<u>\$ 430,622</u>	<u>\$ 357,403</u>	<u>140,195</u>	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 2.55</u>
<u>九十七年度</u>					
本期淨利	<u>\$ 122,742</u>	<u>\$ 75,148</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 122,742	\$ 75,148	140,000	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.54</u>
具稀釋作用之潛在普 通股之影響－員工 分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利加 潛在普通股之 影響	<u>\$ 122,742</u>	<u>\$ 75,148</u>	<u>140,022</u>	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.54</u>

協益電子公司於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十五、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度		
	屬 於 營 業 者 成 本 者	屬 於 營 業 者 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 者 成 本 者	屬 於 營 業 者 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 377,724	\$ 330,017	\$ 707,741	\$ 444,792	\$ 428,390	\$ 873,182
退休金	24,053	3,494	27,547	23,543	4,572	28,115
伙食費	10,281	2,681	12,962	10,925	3,021	13,946
福利金	2,137	695	2,832	2,745	1,215	3,960
員工保險費	7,569	2,572	10,141	8,642	4,462	13,104
其他用人費用	363	832	1,195	356	108	464
	<u>\$ 422,127</u>	<u>\$ 340,291</u>	<u>\$ 762,418</u>	<u>\$ 491,003</u>	<u>\$ 441,768</u>	<u>\$ 932,771</u>
折舊費用	<u>\$ 152,957</u>	<u>\$ 36,369</u>	<u>\$ 189,326</u>	<u>\$ 426,185</u>	<u>\$ 21,876</u>	<u>\$ 448,061</u>
攤銷費用	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 1,144</u>

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品資產</u>				
資 產				
存出保證金	\$ 19,364	\$ 19,171	\$ 27,570	\$ 26,844
負 債				
存入保證金	1,536	1,521	1,079	1,051

衍生性金融商品資產：無。

(二) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、受限制資產一流動、其他金融資產一流動、應付票據及帳款、應付費用及其他金融負債一流動，因為此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 存出保證金及存入保證金係依預期現金流量之折現值估計公平價值。其折現率以銀行之定期存款平均利率為準。

(三) 合併公司九十八及九十七年十二月三十一日無具利率變動之公平價值風險及現金流量風險之金融負債。

十七、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Highup Corp	實質關係人
Create Star Inc.	實質關係人
Golden Legend Inc.	實質關係人
All Best Trading Group Limited	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

佣金支出及業務推廣費

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>九 十 八 年 度</u>	<u>九 十 七 年 度</u>
Highup Corp.	\$108,521	\$111,446
Create Star Inc.	39,237	-
Golden Legend Inc.	31,660	-
All Best Trading Group Limited	-	44,483
	<u>\$179,418</u>	<u>\$155,929</u>

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	<u>九 十 八 年 度</u>	<u>九 十 七 年 度</u>
薪 資	\$ 4,315	\$ 7,485
獎 金	7,864	8,757
特 支 費	450	450
紅 利	4,500	900
	<u>\$ 17,129</u>	<u>\$ 17,592</u>

十八、質抵押之資產

下列資產業經提供為向金融機構借款之擔保品及向海關申請加工貿易手冊之保證金：

<u>擔 保 資 產 內 容</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
	<u>九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日</u>
固定資產	\$ 95,848	\$ 95,848
土地		
建築物	68	7,701
出租資產	96,932	276,549
受限制資產	22,393	-
	<u>\$215,241</u>	<u>\$380,098</u>

十九、承諾事項及或有事項

- (一) 佳鼎科技股份有限公司對協益電子公司提起貨款積欠返還之民事訴訟，台灣高等法院於九十六年十二月十八日判決協益電子公司敗訴，惟經協益電子公司依法提起上訴後，台灣最高法院於九十七年四月十八日判決發回台灣高等法院重審。針對上述訴訟案件，協益電子公司於九十七年十月二十日進行調解程序，同意支付貨款 11,370 仟元，但因就給付期限與方式尚未達成合意，致未書立調解書，後台灣高等法院於九十八年二月二十四日廢棄原判決關於命協益電子公司給付超過 11,370 仟元部分，故協益電子公司迴轉以前年度估計認列之損失 4,560 仟元，提存之假扣押擔保金 20,456 仟元亦已取回。
- (二) 南亞塑膠工業股份有限公司對協益電子公司提起貨品損害賠償之民事訴訟，台灣高等法院於九十六年三月二十七日判決協益電子公司敗訴，惟經協益電子公司依法提起上訴後，台灣最高法院於九十六年九月十九日判決發回台灣高等法院重審。針對上述訴訟案件，協益電子公司於九十七年七月十八日與南亞塑膠達成和解協議，同意支付賠償款 8,000 仟元（未稅），並迴轉以前年度估計認列之損失 6,616 仟元，提存之相關訴訟擔保金 13,000 仟元亦已取回。
- (三) 截至九十八年十二月三十一日止，無已開立而未使用之信用狀。

二十、重大之期後事項

- (一) 協益公司於九十九年二月十日配合板橋地檢署就搜索一事說明如下：
1. 協益公司前董事長吳俊良（以下稱前董事長）由海外子公司協益威京及協隆威京支付佣金支出及業務推廣費（附註十七），將佣金支出及業務推廣費匯入以員工名義設立的海外公司帳戶，檢調單位質疑其合法性而進行搜索。
 2. 前董事長立即於九十九年二月十一日董事會自動請辭董事長及總經理職務，當天董事會即選任出新任董事長及總經理。

3. 為配合檢調單位之調查，協益公司已委任律師於九十九年二月二十五日向台灣板橋地方法院檢查署提出刑事陳報狀。惟目前本案仍在偵察階段，是否有犯罪事實尚待檢調調查。檢調單位對於本案所查扣之財產日後如經判決確定屬前董事長之不法所得，協益公司將循法律途徑求償以確保股東權益。

(二) 協益公司為維護公司信用及股東權益，於九十九年二月二十二日董事會決議買回協益公司股票 10,000 仟股。截至九十九年四月二日止已買回 7,559 仟股，買回價款 77,611 仟元

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	無
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。	附表二
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。	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。	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。	無
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。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	無
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
10	從事衍生性商品交易	無

(三) 大陸投資資訊

編號	項目	說明
1	投資大陸之公司名稱、主要營業項目、對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例。	附表三
2	投資增減變動及損益認列情形。	附表三

(四) 母子公間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

二二、部門別財務資訊

合併公司九十八及九十七年度部門別財務資訊揭露如下：

(一) 產業別資訊

單位：新台幣仟元

	塑 膠 事 業 部		電 子 事 業 部		調 整 及 沖 銷		合 計	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
來自企業以外客戶之收入	\$3,663,333	\$3,676,378	\$2,500,266	\$4,094,626	\$ -	\$ -	\$6,163,599	\$7,771,004
來自企業內其他部門之收入	<u>2,702,338</u>	<u>3,453,216</u>	<u>2,060,091</u>	<u>1,233,199</u>	(4,762,429)	(4,686,415)	-	-
部門收入合計	<u>\$6,365,671</u>	<u>\$7,129,594</u>	<u>\$4,560,357</u>	<u>\$5,327,825</u>	(\$4,762,429)	(\$4,686,415)	<u>\$6,163,599</u>	<u>\$7,771,004</u>
部門損益	<u>\$ 286,419</u>	(<u>\$ 61,177</u>)	<u>\$ 242,522</u>	<u>\$ 231,545</u>	\$ -	\$ -	\$ 528,941	\$ 170,368
利息收入							10,603	25,640
投資收入							967	5,018
公司一般收入							70,506	147,949
公司一般費用及損失							(167,962)	(213,370)
利息費用							(12)	(1,010)
稅前利益							<u>\$ 443,043</u>	<u>\$ 134,595</u>
可辨認資產	<u>\$1,420,751</u>	<u>\$1,980,895</u>	<u>\$1,842,704</u>	<u>\$1,673,150</u>	\$ -	\$ -	\$3,263,455	\$3,654,045
公司一般資產							628,401	549,966
資產合計							<u>\$3,891,856</u>	<u>\$4,204,011</u>
折 舊	<u>\$ 105,044</u>	<u>\$ 222,775</u>	<u>\$ 83,122</u>	<u>\$ 223,400</u>				
資本支出(固定資產增加)金額	<u>\$ 67,954</u>	<u>\$ 118,593</u>	<u>\$ 47,192</u>	<u>\$ 17,102</u>				

(二) 地區別資訊

合併公司九十八年度地區別資訊如下：

	<u>亞洲地區</u>	<u>台灣地區</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 併</u>
來自協益電子公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,442,940	\$ 4,720,659	\$ -	\$ 6,163,599
來自合併子公司之收入	<u>4,575,912</u>	<u>1,120</u>	(<u>4,577,032</u>)	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 6,018,852</u>	<u>\$ 4,721,779</u>	(<u>\$ 4,577,032</u>)	<u>\$ 6,163,599</u>
地區損益	<u>\$ 291,785</u>	<u>\$ 357,403</u>	(<u>\$ 291,785</u>)	<u>\$ 357,403</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,207,516</u>	<u>\$ 1,363,750</u>	(<u>\$ 1,307,811</u>)	\$ 3,263,455
公司一般資產				<u>628,401</u>
資產合計				<u>\$ 3,891,856</u>

合併公司九十七年度地區別資訊如下：

	<u>亞洲地區</u>	<u>台灣地區</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 併</u>
來自協益電子公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,425,240	\$ 6,345,764	\$ -	\$ 7,771,004
來自合併子公司之收入	<u>4,684,520</u>	<u>1,895</u>	(<u>4,686,415</u>)	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 6,109,760</u>	<u>\$ 6,347,659</u>	(<u>\$ 4,686,415</u>)	<u>\$ 7,771,004</u>
地區損益	(<u>\$ 30,380</u>)	<u>\$ 75,148</u>	<u>\$ 30,380</u>	<u>\$ 75,148</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,679,336</u>	<u>\$ 1,779,438</u>	(<u>\$ 804,729</u>)	\$ 3,654,045
公司一般資產				<u>549,966</u>
資產合計				<u>\$ 4,204,011</u>

(三) 外銷收入資訊

合併公司九十八及九十七年度外銷收入明細如下：

	<u>九 十 八 年 度</u>	<u>九 十 七 年 度</u>
美 洲	\$ 3,074,032	\$ 3,431,680
亞 洲	2,022,269	2,535,723
歐 洲	4,133	122,922
其他地區	<u>-</u>	<u>1,828</u>
	<u>\$ 5,100,434</u>	<u>\$ 6,092,153</u>

(四) 重要客戶資訊

合併公司九十八及九十七年度其收入佔損益表上營業收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶 代 號	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
A	\$ 2,702,214	44	\$ 2,783,864	36
B	776,894	13	877,267	11
C	<u>704,861</u>	<u>11</u>	<u>1,003,446</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 4,183,969</u>	<u>68</u>	<u>\$ 4,664,577</u>	<u>60</u>

附表一 為他人背書保證：

單位：美金仟元/新台幣仟元

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 1)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率%	背書保證最高 限額(註 2)
		公 司 名 稱	關 係						
1	協隆威京股份有限公司	協益電子(南京)有限公司	子 公 司	\$ 147,893 (USD 4,623)	\$ 22,393 (USD 700)	\$ 22,393 (USD 700)	\$ 22,393 (USD 700)	0.74	\$ 147,893 (USD 4,623)

註 1：本公司對單一企業背書保證限額，以本公司當期淨值 70% 為最高限額。

註 2：本公司背書保證金額累計不超過本公司最近期財務報表淨值 70% 為限。

附表二 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：

單位：新台幣仟元／股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		未	
					股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(股)	金額		
協益電子股份有限公司	受益憑證 金鼎債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	基金公司	無	-	\$ -	20,546,595.93	\$ 296,000	20,546,595.93	\$ 296,150	\$ 296,000	\$ 150	-	\$ -		
	兆豐寶鑽債券基金	"	"	"	-	-	13,606,465.42	162,000	13,606,465.42	162,207	162,000	207	-	-		

附表三 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 二)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
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	美金 9,750 仟元	註一	\$ 325,081	\$ -	\$ -	\$ 325,081	100	\$ 130,338	\$ 309,905	\$ -
協益電子(蘇州)有限公司	視訊轉換器基板、衛星接受器外殼及電源供應器之產銷業務	美金 12,000 仟元	註一	404,922	-	-	404,922	100	(223,939)	47,377	-
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	美金 2,722 仟元	註一	92,557	-	-	92,557	100	(13,915)	58,003	-
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	美金 1,000 仟元	註一	33,859	-	-	33,859	100	(25,688)	70,876	-

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	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
美金 25,472 仟元 (新台幣 856,419 仟元)	美金 26,316 仟元	本公司赴大陸地區投資之限額依規定為淨值之百分之六十，故計算之限額如下：3,027,679 仟元×60%=1,816,607 仟元

註一：係經由第三地區設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益之認列，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或總 資產之比率 % (註三)
0	九十八年度 協益電子股份有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	1	進貨	\$ 1,145,918	按一般條件辦理 19
0	協益電子股份有限公司	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	1	進貨	7,830	按一般條件辦理 -
0	協益電子股份有限公司	Sirlong (B.V.I.) Co.,Ltd.	1	進貨	226,905	按一般條件辦理 4
0	協益電子股份有限公司	協益香港股份有限公司	1	進貨	1,550,866	按一般條件辦理 25
0	協益電子股份有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	1	銷貨收入	196	按一般條件辦理 -
0	協益電子股份有限公司	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	1	銷貨收入	924	按一般條件辦理 -
0	協益電子股份有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	1	應收關係人款項	196	定期結算或以債權債務互抵 -
0	協益電子股份有限公司	協益香港股份有限公司	1	應付關係人款項	646,211	定期結算或以債權債務互抵 17
0	協益電子股份有限公司	Sirlong (B.V.I.) Co.,Ltd.	1	應付關係人款項	11,749	定期結算或以債權債務互抵 -
0	協益電子股份有限公司	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	1	應付關係人款項	1,351	定期結算或以債權債務互抵 -
0	協益電子股份有限公司	Sirlong (B.V.I.) Co.,Ltd.	1	加工費	87,214	按一般條件辦理 1
0	協益電子股份有限公司	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	1	加工費	371	按一般條件辦理 -
1	協益香港股份有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	3	進貨	1,550,866	按一般條件辦理 25
1	協益香港股份有限公司	協益電子股份有限公司	2	銷貨收入	1,550,866	按一般條件辦理 25
1	協益香港股份有限公司	協益電子股份有限公司	2	應收關係人款項	646,211	定期結算或以債權債務互抵 17
1	協益香港股份有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	3	應付關係人款項	646,211	定期結算或以債權債務互抵 17
2	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子股份有限公司	2	銷貨收入	226,905	按一般條件辦理 4
2	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子股份有限公司	2	加工收入	87,214	按一般條件辦理 1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或總 資產之比率 % (註三)
2	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子股份有限公司	2	應收關係人款項	\$ 11,749	定期結算或以債權債務互抵 -
2	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子(南京)有限公司	1	應付關係人款項	4,023	定期結算或以債權債務互抵 -
2	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子(南京)有限公司	1	加工費	46,710	按一般條件辦理 1
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子股份有限公司	2	銷貨收入	1,145,918	按一般條件辦理 19
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協益香港股份有限公司	3	銷貨收入	1,550,866	按一般條件辦理 25
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	3	銷貨收入	5,554	按一般條件辦理 -
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	1	銷貨收入	50,389	按一般條件辦理 1
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子股份有限公司	2	進貨	196	按一般條件辦理 -
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	3	進貨	348	按一般條件辦理 -
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協益香港股份有限公司	3	應收關係人款項	646,211	定期結算或以債權債務互抵 17
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	3	應收關係人款項	165	定期結算或以債權債務互抵 -
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	3	應付關係人款項	337	定期結算或以債權債務互抵 -
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子股份有限公司	2	應付關係人款項	196	定期結算或以債權債務互抵 -
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	1	應付關係人款項	73,073	定期結算或以債權債務互抵 2
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	1	加工費	763,519	按一般條件辦理 12

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或總 資產之比率 % (註三)	
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	協益電子股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 7,830	按一般條件辦理	-
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	3	銷貨收入	348	按一般條件辦理	-
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	112,867	按一般條件辦理	2
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	協益電子股份有限公司	2	加工收入	371	按一般條件辦理	-
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	協益電子股份有限公司	2	進貨	924	按一般條件辦理	-
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	3	進貨	5,554	按一般條件辦理	-
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	1	進貨	342,388	按一般條件辦理	6
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	協益電子股份有限公司	2	應收關係人款項	1,351	定期結算或以債權債務互抵	-
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	3	應收關係人款項	337	定期結算或以債權債務互抵	-
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	1	應收關係人款項	11,936	定期結算或以債權債務互抵	-
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	3	應付關係人款項	165	定期結算或以債權債務互抵	-
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	1	應付關係人款項	43,014	定期結算或以債權債務互抵	1
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	1	其他收入	124,940	按一般條件辦理	2
4	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	1	什支	2,892	按一般條件辦理	-
5	協益電子(南京)有限公司	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	2	加工收入	46,710	按一般條件辦理	1
5	協益電子(南京)有限公司	協益電子(蘇州)有限公司	3	進貨	40	按一般條件辦理	-
5	協益電子(南京)有限公司	Sirlong (B.V.I.) Co.,Ltd.	2	應收關係人款項	4,023	定期結算或以債權債務互抵	-
6	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	2	加工收入	763,519	按一般條件辦理	12
6	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	2	進貨	50,389	按一般條件辦理	1
6	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	2	應收關係人款項	73,073	定期結算或以債權債務互抵	2

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或總 資產之比率% (註三)	
6	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	東莞協勝塑膠電子有限公司	2	應付關係人款項	\$ 9,344	定期結算或以債權債務互抵	-
6	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	東莞協勝塑膠電子有限公司	3	加工費	75,013	按一般條件辦理	1
7	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	加工收入	75,013	按一般條件辦理	1
7	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	應收關係人款項	9,344	定期結算或以債權債務互抵	-
8	協益電子(蘇州)有限公司	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	2	銷貨收入	342,388	按一般條件辦理	6
8	協益電子(蘇州)有限公司	協益電子(南京)有限公司	3	銷貨收入	40	按一般條件辦理	-
8	協益電子(蘇州)有限公司	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	2	進貨	112,867	按一般條件辦理	2
8	協益電子(蘇州)有限公司	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	2	應收關係人款項	43,014	定期結算或以債權債務互抵	1
8	協益電子(蘇州)有限公司	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	2	應付關係人款項	11,936	定期結算或以債權債務互抵	-
8	協益電子(蘇州)有限公司	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	2	其他收入	2,892	按一般條件辦理	-
8	協益電子(蘇州)有限公司	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	2	其他費用	124,940	按一般條件辦理	2
<u>九十七年度</u>							
0	協益電子股份有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	1	進貨	2,773,778	按一般條件辦理	36
0	協益電子股份有限公司	Sirfa (B.V.I.) Co.,Ltd.	1	進貨	86,606	按一般條件辦理	1
0	協益電子股份有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	1	銷貨收入	1,895	按一般條件辦理	-
0	協益電子股份有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	1	應付關係人款項	792,706	定期結算或以債權債務互抵	19
0	協益電子股份有限公司	Sirlong (B.V.I) Co.,Ltd.	1	應付關係人款項	11,798	定期結算或以債權債務互抵	-
0	協益電子股份有限公司	Sirlong (B.V.I) Co.,Ltd.	1	加工費	192,285	按一般條件辦理	2
0	協益電子股份有公司	協益香港股份有限公司	1	加工費	29,907	按一般條件辦理	-
1	協益香港股份有限公司	協益電子股份有限公司	2	加工收入	29,907	按一般條件辦理	-
1	協益香港股份有限公司	協發(東莞)有限公司	1	加工費	25,219	按一般條件辦理	-
2	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子股份有限公司	2	加工收入	192,285	按一般條件辦理	2

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 % (註三)
2	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子股份有限公司	2	應收關係人款項	\$ 11,798	定期結算或以債權債務互抵	-
2	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子(南京)有限公司	1	加工費	59,218	按一般條件辦理	1
2	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子(南京)有限公司	1	應付關係人款項	8,726	定期結算或以債權債務互抵	-
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子股份有限公司	2	銷貨收入	2,773,778	按一般條件辦理	36
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子股份有限公司	2	進貨	1,895	按一般條件辦理	-
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協益電子股份有限公司	2	應收關係人款項	792,706	定期結算或以債權債務互抵	19
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	3	銷貨收入	6,391	按一般條件辦理	-
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	1	加工費	586,455	按一般條件辦理	8
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	1	銷貨收入	13,651	按一般條件辦理	-
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	1	應付關係人款項	71,638	定期結算或以債權債務互抵	2
3	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	1	應收關係人款項	10,428	定期結算或以債權債務互抵	-
4	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	協益電子股份有限公司	2	銷貨收入	86,606	按一般條件辦理	1
4	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	3	進貨	6,391	按一般條件辦理	-
4	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	1	進貨	609,869	按一般條件辦理	8
4	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	1	其他收入	18,917	按一般條件辦理	-
4	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	1	應付關係人款項	126,296	定期結算或以債權債務互抵	3
4	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	1	應收關係人款項	31,268	定期結算或以債權債務互抵	1
4	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	協益電子(蘇州)有限公司	1	什支	3,439	按一般條件辦理	-
5	協益電子(南京)有限公司	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	2	加工收入	59,218	按一般條件辦理	1
5	協益電子(南京)有限公司	Sirlong (B.V.I.) Co., Ltd.	2	應收關係人款項	8,726	定期結算或以債權債務互抵	-
6	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	2	加工收入	586,455	按一般條件辦理	8

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 % (註三)
6	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	2	進貨	\$ 13,651	按一般條件辦理	-
6	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	2	應收關係人款項	71,638	定期結算或以債權債務互抵	2
6	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	Sirtec International (B.V.I.) Co., Ltd.	2	應付關係人款項	10,428	定期結算或以債權債務互抵	-
6	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	東莞協勝塑膠電子有限公司	3	加工費	76,325	按一般條件辦理	1
6	協隆(東莞)塑膠電子有限公司	東莞協勝塑膠電子有限公司	3	應付關係人款項	27,939	定期結算或以債權債務互抵	1
7	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	加工收入	76,325	按一般條件辦理	1
7	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	應收關係人款項	27,939	定期結算或以債權債務互抵	1
8	協益電子(蘇州)有限公司	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	2	銷貨收入	609,869	按一般條件辦理	8
8	協益電子(蘇州)有限公司	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	2	其他費用	18,917	按一般條件辦理	-
8	協益電子(蘇州)有限公司	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	2	應收關係人款項	126,296	定期結算或以債權債務互抵	3
8	協益電子(蘇州)有限公司	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	2	應付關係人款項	31,268	定期結算或以債權債務互抵	1
8	協益電子(蘇州)有限公司	Sirfa (B.V.I) Co.,Ltd.	2	其他收入	3,439	按一般條件辦理	-
9	協發(東莞)電子有限公司	協益香港股份有限公司	2	加工收入	25,219	按一般條件辦理	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。