

詮欣股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 6205)

公司地址：新北市汐止區大同路三段 194 號 6 樓
電 話：(02)8647-1251

詮欣股份有限公司

民國 104 年度及 103 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	個體資產負債表	5 ~ 6
五、	個體綜合損益表	7
六、	個體權益變動表	8
七、	個體現金流量表	9 ~ 10
八、	個體財務報表附註	11 ~ 46
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大承諾事項及或有事項	39

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	39
(十一)	重大之期後事項	39
(十二)	其他	39 ~ 45
(十三)	附註揭露事項	46
(十四)	營運部門資訊	46
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採權益法之長期股權投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動明細表	附註六(八)
	應付帳款明細表	明細表五
	營業收入明細表	明細表六
	營業成本明細表	明細表七
	營業費用明細表	明細表八
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表九

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003500 號

詮欣股份有限公司 公鑒：

詮欣股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體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」編製，足以允當表達詮欣股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

薛守宏



會計師

李燕娜



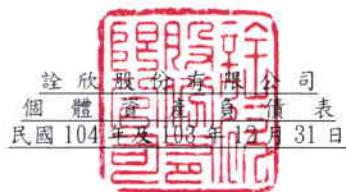
前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 8 日



欣泰股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 657,991 29	\$ 406,677 19
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)		
	融資產－流動		33,267 2	31,808 2
1150	應收票據淨額		3,629 -	6,921 -
1170	應收帳款淨額	六(五)	300,671 13	368,401 17
1180	應收帳款－關係人淨額	七	1,594 -	2,616 -
1200	其他應收款	七	4,069 -	41,142 2
130X	存貨	六(六)	46,597 2	47,642 2
1410	預付款項		47,604 2	16,427 1
11XX	流動資產合計		1,095,422 48	921,634 43
非流動資產				
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)	70,408 3	79,834 4
1543	以成本衡量之金融資產－非流	六(四)		
	動		1,000 -	1,000 -
1550	採用權益法之投資	六(七)	847,625 37	882,134 42
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	239,526 11	227,792 11
1780	無形資產		4,788 -	2,230 -
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	9,518 1	8,067 -
1900	其他非流動資產		4,402 -	5,200 -
15XX	非流動資產合計		1,177,267 52	1,206,257 57
1XXX	資產總計		\$ 2,272,689 100	\$ 2,127,891 100

(續次頁)

詮欣股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	\$	1,047 -	\$	- -
2150	應付票據			11,799 -		14,191 1
2170	應付帳款			170,910 8		243,882 12
2180	應付帳款—關係人	七		268,405 12		139,568 7
2200	其他應付款	六(九)		82,849 4		87,431 4
2230	本期所得稅負債	六(十九)		28,299 1		29,181 1
2250	負債準備—流動			3,913 -		5,149 -
2300	其他流動負債			9,494 -		8,328 -
21XX	流動負債合計			<u>576,716 25</u>		<u>527,730 25</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(十九)		61,155 3		63,096 3
2600	其他非流動負債	六(十)		32,534 1		29,704 1
25XX	非流動負債合計			<u>93,689 4</u>		<u>92,800 4</u>
2XXX	負債總計			<u>670,405 29</u>		<u>620,530 29</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十一)		718,391 32		718,391 34
資本公積						
3200	資本公積	六(十二)		198,842 9		202,444 10
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十三)		231,211 10		204,831 10
3320	特別盈餘公積			- -		10,737 -
3350	未分配盈餘合計			403,649 18		356,233 17
其他權益						
3400	其他權益	六(十四)		50,191 2		14,725 -
3XXX	權益總計			<u>1,602,284 71</u>		<u>1,507,361 71</u>
重大承諾及或有事項						
3X2X	負債及權益總計	九	\$	<u>2,272,689 100</u>	\$	<u>2,127,891 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳榮基

經理人：吳達漢

會計主管：廖美惠

詮 股 份 有 限 公 司
個 體 綜 合 損 益 表
民 國 104 年 及 103 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度	103 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	七	\$ 1,306,057 100	\$ 1,410,056 100
5000 營業成本	六(六)(十七)(十八)及七	(920,435) (70)	(1,012,238) (71)
5900 營業毛利		385,622 30	397,818 29
營業費用	六(十七)(十八)及七		
6100 推銷費用		(74,145) (6)	(82,562) (6)
6200 管理費用		(102,467) (8)	(107,718) (8)
6300 研究發展費用		(28,550) (2)	(33,672) (2)
6000 營業費用合計		(205,162) (16)	(223,952) (16)
6900 營業利益		180,460 14	173,866 13
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十五)	8,749 1	7,672 1
7020 其他利益及損失	六(十六)	73,612 5	75,463 5
7050 財務成本		(2) -	(606) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	4,415 -	60,764 4
7000 營業外收入及支出合計		86,774 6	143,293 10
7900 稅前淨利		267,234 20	317,159 23
7950 所得稅費用	六(十九)	(44,282) (3)	(53,359) (4)
8200 本期淨利		\$ 222,952 17	\$ 263,800 19
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 2,399) -	(\$ 251) -
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		383 -	168 -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		408 -	43 -
8310 不重分類至損益之項目總額		(1,608) -	(40) -
後續可能重分類至損益之項目			
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		(2,331) -	21,865 2
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		36,605 3	4,941 -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	1,192 -	(1,344) -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		35,466 3	25,462 2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 33,858 3	\$ 25,422 2
8500 本期綜合損益總額		\$ 256,810 20	\$ 289,222 21
每股盈餘	六(二十)		
9750 基本每股盈餘		\$ 3.10	\$ 3.67
9850 稀釋每股盈餘		\$ 3.06	\$ 3.62

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

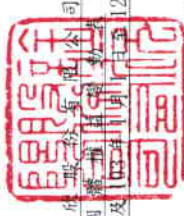
董事長：吳榮

經理人：吳連

會計主管：廖美

單位：新台幣仟元

民國 104 年 12 月 31 日



附註	普通股本	資本公積— 發行溢價	資本公積— 採用權益法 認列關聯企 業及合資股 權淨值之變 動	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	其他權益	備供出售金 融資產未實 現損益	合計
103	年									
103 年 1 月 1 日餘額										
盈餘指撥及分配：(註 1)										
六(十三)										
法定盈餘公積										
特別盈餘公積										
現金股利										
103 年度淨利										
103 年度其他綜合損益										
未按持股比例認列長期股權投資之調整數										
103 年 12 月 31 日餘額										
104	年									
104 年 1 月 1 日餘額										
盈餘指撥及分配：(註 2)										
六(十三)										
法定盈餘公積										
特別盈餘公積										
現金股利										
104 年度淨利										
104 年度其他綜合損益										
未按持股比例認列長期股權投資之調整數										
104 年 12 月 31 日餘額										

註 1：董監酬勞\$4,768 及員工紅利\$30,761 已於損益表扣除。
註 2：董監酬勞\$3,865 及員工紅利\$26,657 已於損益表扣除。



董事長：吳建榮



經理人：吳建榮



會計主管：廖美惠

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

詮欣股份有限公司
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 267,234	\$ 317,159
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之淨利益	六(十六)	(9,313)	(25,273)
呆帳費用	六(五)	472	1,766
存貨(回升利益)跌價損失	六(六)	1,443	(174)
採權益法認列之關聯企業及合資損益之分額	六(七)	(4,415)	(60,764)
處分投資利益	六(十六)	(49,744)	(34,084)
不動產、廠房及設備折舊費用	六(十八)	10,484	15,701
各項攤提	六(十八)	1,476	690
利息收入	六(十五)	(2,570)	(2,489)
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		8,901	57,100
應收票據淨額		3,292	(2,108)
應收帳款		67,258	(59,721)
應收帳款—關係人淨額		1,022	4,143
其他應收款		37,073	(40,207)
存貨	(	398)	(8,560)
預付款項	(	31,177)	(8,391)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據	(	2,392)	8,328
應付帳款	(	75,639)	75,649
應付帳款—關係人		128,837	(206,897)
其他應付款	(	4,582)	24,297
負債準備—流動	(	1,236)	438
其他流動負債		1,166	4,162
其他非流動負債		431	515
營運產生之現金流入		347,623	61,280
收取之利息		2,570	2,489
收取之股利		13,505	11,513
當期支付所得稅	(	48,148)	(26,684)
營業活動之淨現金流入		315,550	48,598

(續次頁)

詮欣股份有限公司
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註 104 年 度 103 年 度

投資活動之現金流量

購置不動產、廠房及設備	六(二十一)	(\$ 19,551)	(\$ 134,091)
存出保證金增加		(3)	(3,491)
存出保證金減少		801	661
採權益法之長期股權投資退回股款		71,688	-
處分長期股權投資價款		62,548	4,786
處分備供出售金融資產價款		26,387	51,048
採權益法之長期股權投資投資增加		(44,026)	-
處分不動產、廠房及設備價款		-	684
無形資產增加		(4,034)	(2,462)
投資活動之淨現金流入(流出)		93,810	(82,865)

籌資活動之現金流量

發放現金股利	六(十三)	(158,046)	(107,759)
籌資活動之淨現金流出		(158,046)	(107,759)
本期現金及約當現金增加(減少)數		251,314	(142,026)
期初現金及約當現金餘額		406,677	548,703
期末現金及約當現金餘額		\$ 657,991	\$ 406,677

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳榮



經理人：吳連漢



會計主管：廖美惠



詮欣股份有限公司
個體財務報表附註
民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

詮欣股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依照中華民國公司法，於民國 75 年 4 月奉准設立，並於同年開始營業，主要營業項目為電子零件之製造加工及買賣。本公司股票自民國 91 年 12 月 20 日起在中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，並自民國 97 年 1 月 21 日起轉至台灣證券交易所掛牌上市交易。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105 年 3 月 18 日經董事會通過後發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司

依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

5. 2009-2011 年對國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

釐清備用零件、備用設備及維修設備符合不動產、廠房及設備之定義時，應分類為不動產、廠房及設備而非存貨。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第16號之修正「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105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」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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 IFRSs) 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等

交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按實際產能分攤，且實際產能與正常產能差異不大，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一)採用權益法之投資/子公司、關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
10. 當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
11. 當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
12. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	55 年
機器設備	3 年 ~ 8 年
模具設備	2 年 ~ 3 年
運輸設備	2 年 ~ 5 年
其他設備	3 年 ~ 5 年

(十三) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票

金額衡量。

(十七) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十八) 負債準備

負債準備(保固準備產生之或有負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債於資產負債表日之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一)股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三)收入認列

本公司主要係製造並銷售連接器及連接線相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司不動產、廠房及設備及無形資產之帳面金額分別為\$239,526 及\$4,788。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$46,597。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 919	\$ 860
支票存款及活期存款	275,321	405,817
定期存款	381,751	-
合計	<u>\$ 657,991</u>	<u>\$ 406,677</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

項 目	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 32,428	\$ 30,441
評價調整	839	1,367
合計	<u>\$ 33,267</u>	<u>\$ 31,808</u>
持有供交易之金融負債評價調整	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國104年度及103年度認列之淨利益分別為\$10,360及\$25,273；透過損益按公允價值衡量之金融負債認列之淨損失分別為\$1,047及\$0。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

104年12月31日			
金融商品	合 約 金 額		契 約 期 間
	(名目本金)	(仟元)	
遠期外匯買賣合約：			
賣美金買台幣	美金	\$ 500	104. 11. 20~105. 1. 15
賣美金買台幣	美金	500	104. 11. 20~105. 2. 15
賣美金買台幣	美金	500	104. 11. 23~105. 1. 29
賣美金買台幣	美金	500	104. 11. 23~105. 2. 26
賣美金買台幣	美金	500	104. 11. 24~105. 3. 11
賣美金買台幣	美金	500	104. 11. 24~105. 3. 25

103年12月31日：無。

本公司簽訂之遠期外匯合約，係以交易為目的且未適用避險會計。

(三) 備供出售金融資產

項目	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 26,296	\$ 33,392
備供出售金融資產評價調整	44,112	46,442
合計	<u>\$ 70,408</u>	<u>\$ 79,834</u>

1. 本公司於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$51,899 及\$27,062，自權益重分類至當期損益之金額分別為\$9,868 及\$8,979。

2. 本公司未有將備供出售之金融資產提供質押之情形。

(四) 以成本衡量之金融資產

項目	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：		
立威科技股份有限公司股票	\$ 1,000	\$ 1,000
慶盟工業股份有限公司股票	1,169	1,169
MSP ENGINEERING CO., LTD.	1,067	1,067
累計減損－以成本衡量之金融資產	(2,236)	(2,236)
合計	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

1. 本公司持有之上列公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本公司以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款－非關係人

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 303,423	\$ 370,681
減：備抵呆帳	(2,752)	(2,280)
	<u>\$ 300,671</u>	<u>\$ 368,401</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 4,207	\$ 4,432
31-90天	221	415
	<u>\$ 4,428</u>	<u>\$ 4,847</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為\$2,752 及\$2,280。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 2,280	\$ 2,280
本期提列減損損失	-	472	472
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 2,752</u>

	103年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 514	\$ 514
本期提列減損損失	-	1,766	1,766
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 2,280</u>

3. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
A級	\$ 162,684	\$ 250,105
B級	96,282	75,954
C級	22,518	25,287
D級	14,759	12,208
	<u>\$ 296,243</u>	<u>\$ 363,554</u>

註：

A 級：年度營業額達新台幣 300 萬元(含)以上，交易條件月結 90 天(含)以下。

B 級：年度營業額達新台幣 300 萬元(含)以上，交易條件月結 90 天以上。

C 級：年度營業額達新台幣 300 萬元以下，交易條件月結 90 天(含)以下。

D 級：年度營業額達新台幣 300 萬元以下，交易條件月結 90 天以上。

補充資訊：

(1) 統計期間如發生逾期 2 次以上(跨越帳、折讓及客訴除外)則下降一級。

(2) 交易條件為預先支付現金者一率列入 A 級。

(3) 發生訴訟之客戶一率歸入 D 級

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,040	(\$ 513)	\$ 3,527
在製品	11,417	(289)	11,128
製成品	34,108	(2,166)	31,942
合計	<u>\$ 49,565</u>	<u>(\$ 2,968)</u>	<u>\$ 46,597</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,150	(\$ 85)	\$ 6,065
在製品	10,205	(700)	9,505
製成品	34,365	(2,293)	32,072
合計	<u>\$ 50,720</u>	<u>(\$ 3,078)</u>	<u>\$ 47,642</u>

當期認列之存貨相關費損：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 919,012	\$ 1,012,417
存貨跌價損失(回升利益)	1,443	(174)
其他	(20)	(5)
	<u>\$ 920,435</u>	<u>\$ 1,012,238</u>

(七)採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
子公司：		
COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	\$ 230,768	\$ 298,551
CHANT SINCERE TECHNOLOGY CO., LTD.	42,570	33,327
A&H INTERNATIONAL CO., LTD.	145,985	140,097
鼎佳投資股份有限公司	192,054	148,502
大衛電子股份有限公司	85,787	86,756
關聯企業：		
榮昌科技股份有限公司	150,461	174,901
	<u>\$ 847,625</u>	<u>\$ 882,134</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 關聯企業

(1)本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例		關係之性質	衡量方法
		104年12月31日	103年12月31日		
榮昌科技股份 有限公司	台灣	22.26%	28.32%	關聯企業	權益法

(2)本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

榮昌科技股份有限公司		
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 505,066	\$ 441,308
非流動資產	102,502	94,812
流動負債	(183,993)	(167,531)
非流動負債	(8,027)	(5,122)
淨資產總額	<u>\$ 415,548</u>	<u>\$ 363,467</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 92,501	\$ 102,934
其他	57,960	71,967
關聯企業帳面價值	<u>\$ 150,461</u>	<u>\$ 174,901</u>

綜合損益表

榮昌科技股份有限公司		
	104年度	103年度
收入	\$ 679,526	\$ 369,527
繼續營業單位本期淨利	\$ 106,896	\$ 47,876
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,385)	1,881
本期綜合損益總額	<u>\$ 102,511</u>	<u>\$ 49,757</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 13,505</u>	<u>\$ 11,512</u>

3. 本公司民國 104 年度及 103 年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為收益 \$ 4,415 及 \$ 60,764，係依各該被投資公司經會計師查核簽證之財務報表評價而得。
4. 本公司投資榮昌公司係有公開報價，其公允價值於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 \$ 300,589 及 \$ 310,259。
5. 民國 104 年度及 103 年度因向被投資公司進貨之逆流交易所產生之未實現利益分別為 \$ 8,887 及 \$ 4,761，業已銷除。

(八)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
104年1月1日								
成本	\$ 179,281	\$ 40,490	\$ 10,077	\$ 14,599	\$ 3,420	\$ 2,973	\$ 6,127	\$ 256,967
累計折舊及減損	-	(10,919)	(6,638)	(9,077)	(954)	(1,587)	-	(29,175)
	<u>\$ 179,281</u>	<u>\$ 29,571</u>	<u>\$ 3,439</u>	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 6,127</u>	<u>\$ 227,792</u>
104年								
1月1日	\$ 179,281	\$ 29,571	\$ 3,439	\$ 5,522	\$ 2,466	\$ 1,386	\$ 6,127	\$ 227,792
增添	-	-	2,623	-	799	318	18,478	22,218
移轉	-	-	1,788	7,454	-	-	(9,242)	-
折舊費用	-	(913)	(2,075)	(5,591)	(1,148)	(757)	-	(10,484)
12月31日	<u>\$ 179,281</u>	<u>\$ 28,658</u>	<u>\$ 5,775</u>	<u>\$ 7,385</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 15,363</u>	<u>\$ 239,526</u>
104年12月31日								
成本	\$ 179,281	\$ 40,489	\$ 9,703	\$ 12,051	\$ 4,219	\$ 2,613	\$ 15,363	\$ 263,719
累計折舊及減損	-	(11,831)	(3,928)	(4,666)	(2,102)	(1,666)	-	(24,193)
	<u>\$ 179,281</u>	<u>\$ 28,658</u>	<u>\$ 5,775</u>	<u>\$ 7,385</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 15,363</u>	<u>\$ 239,526</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
103年1月1日								
成本	\$ 50,859	\$ 40,489	\$ 10,481	\$ 23,308	\$ 4,656	\$ 3,053	\$ 4,574	\$ 137,420
累計折舊及減損	-	(10,005)	(5,004)	(10,164)	(3,106)	(1,678)	-	(29,957)
103年	\$ 50,859	\$ 30,484	\$ 5,477	\$ 13,144	\$ 1,550	\$ 1,375	\$ 4,574	\$ 107,463
1月1日	\$ 50,859	\$ 30,484	\$ 5,477	\$ 13,144	\$ 1,550	\$ 1,375	\$ 4,574	\$ 107,463
增添	128,422	-	-	-	2,620	789	4,883	136,714
處分	-	-	-	-	(684)	-	-	(684)
移轉	-	-	-	3,330	-	-	(3,330)	-
折舊費用	-	(913)	(2,038)	(10,952)	(1,020)	(778)	-	(15,701)
12月31日	\$ 179,281	\$ 29,571	\$ 3,439	\$ 5,522	\$ 2,466	\$ 1,386	\$ 6,127	\$ 227,792
103年12月31日								
成本	\$ 179,281	\$ 40,490	\$ 10,077	\$ 14,599	\$ 3,420	\$ 2,973	\$ 6,127	\$ 256,967
累計折舊及減損	-	(10,919)	(6,638)	(9,077)	(954)	(1,587)	-	(29,175)
1. 民國 104 年度及 103 年度之利息資本化轉列固定資產金額均為\$0。	\$ 179,281	\$ 29,571	\$ 3,439	\$ 5,522	\$ 2,466	\$ 1,386	\$ 6,127	\$ 227,792
2. 不動產、廠房及設備未有減損及提供擔保之情形。								

(九) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 27,435	\$ 28,908
應付加工費	3,883	4,670
應付員工紅利及董監酬勞	30,522	35,529
其他應付費用	21,009	18,324
	<u>\$ 82,849</u>	<u>\$ 87,431</u>

(十) 退休金

- 1.(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 4.7%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

本公司自民國 102 年起新訂定確定給付「經理人退休及退職辦法」，適用於本公司之委任經理人。委任經理人符合退休或退職辦法者，退休金之給付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 38,356)	\$ 43,957
計畫資產公允價值	5,822	(14,253)
淨確定福利負債	<u>(\$ 32,534)</u>	<u>\$ 29,704</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104年度			
1月1日餘額 (\$	43,957)	\$ 14,253	(\$ 29,704)
當期服務成本 (	557)	-	(557)
利息(費用)收入	(879)	285	(594)
	(45,393)	14,538	(30,855)
再衡量數：			
財務假設變動影響數	(1,088)	-	(1,088)
經驗調整	(1,432)	121	(1,311)
	(2,520)	121	(2,399)
提撥退休基金	-	543	543
支付退休金	9,380	(9,380)	-
公司帳上直接支付數	177	-	177
12月31日餘額 (\$	38,356)	\$ 5,822	(\$ 32,534)
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年度			
1月1日餘額 (\$	44,340)	\$ 15,403	(\$ 28,937)
當期服務成本 (	961)	-	(961)
利息(費用)收入	(887)	308	(579)
	(46,188)	15,711	(30,477)
再衡量數：			
經驗調整	(374)	122	(252)
	(374)	122	(252)
提撥退休基金	-	640	640
支付退休金	2,220	(2,220)	-
公司帳上支付數	385	-	385
12月31日餘額 (\$	43,957)	\$ 14,253	(\$ 29,704)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會

計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	1.70%	2.00%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
104年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 3,449)	\$ 3,996	\$ 3,495	(\$ 3,097)
之影響				
103年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 4,054)	\$ 4,695	\$ 4,131	(\$ 3,662)
之影響				

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$793。

- 2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 104 年度及 103 年度本公司依上開退休金辦法認列退休金成本分別為\$4,363 及 \$3,858。

(十一)股本

民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額分為\$880,500 仟股(其中保留\$70,000 供發行轉換公司債轉換股份及\$38,500 供發行員工認股權證轉換股份之用)，實收資本額為\$718,391，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股本期初與期末流通在外股數均為 71,839 仟股。

(十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司

非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息年息一分外，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5%~15%，董事監察人酬勞 2%。剩餘之盈餘除法令規定外，由董事會擬定後提請股東會決議。
2. 本公司股利政策如下：因本公司正處營業成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。股東股利之發放，其中現金股利於股利總額之 20%~100%，股票股利於股利總額之 0%~80%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. (1) 本公司於民國 104 年 6 月 11 日及民國 103 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 103 年度及民國 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 26,380		\$ 14,922	
現金股利	158,046	\$ 2.2	107,759	\$ 1.5
合計	<u>\$ 184,426</u>		<u>\$ 122,681</u>	

上述民國 103 年度盈餘分配情形與本公司民國 104 年 3 月 20 日之董事會提議並無差異。

- (2) 本公司於民國 105 年 3 月 18 日經董事會提議通過民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 22,295	
現金股利	143,678	\$ 2.0
合計	<u>\$ 165,973</u>	

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十八）。

(十四) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
104年1月1日	\$ 5,714	\$ 9,011	\$ 14,725
處分備供出售金融資產：			
- 集團	(9,868)	-	(9,868)
備供出售金融資產評價：			
- 集團	51,899	-	51,899
- 關聯企業	(747)	-	(747)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(5,531)	(5,531)
- 關聯企業	-	(287)	(287)
104年12月31日	<u>\$ 46,998</u>	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 50,191</u>
	備供出售投資	外幣換算	總計
103年1月1日	(\$ 13,184)	\$ 2,447	(\$ 10,737)
處分備供出售金融資產：			
- 集團	(8,979)	-	(8,979)
備供出售金融資產評價：			
- 集團	27,062	-	27,062
- 關聯企業	815	-	815
外幣換算差異數：			
- 集團	-	6,221	6,221
- 關聯企業	-	343	343
103年12月31日	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 9,011</u>	<u>\$ 14,725</u>

(十五) 其他收入

	104年度	103年度
股利收入	\$ 4,309	\$ 4,423
利息收入—銀行存款利息	2,572	2,489
其他收入	1,868	760
合計	<u>\$ 8,749</u>	<u>\$ 7,672</u>

(十六) 其他利益及損失

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 10,360	\$ 25,273
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(1,047)	-
淨外幣兌換利益	14,555	16,106
處分投資利益	49,744	34,084
合計	<u>\$ 73,612</u>	<u>\$ 75,463</u>

(十七)費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
員工福利費用	\$ 153,010	\$ 158,285
不動產、廠房及設備折舊費用	10,484	15,701
無形資產攤銷費用	1,476	690
	<u>\$ 164,970</u>	<u>\$ 174,676</u>

(十八)員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 133,811	\$ 139,724
勞健保費用	9,334	8,927
退休金費用	5,514	5,398
其他用人費用	4,351	4,236
	<u>\$ 153,010</u>	<u>\$ 158,285</u>

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息年息一分外，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5%~15%，董事監察人酬勞 2%。剩餘之盈餘除法令規定外，由董事會擬定後提請股東會決議。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，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行之，並報告股東會。另章程得訂明前項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。本公司已於 104 年 12 月 25 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應分派員工紅利 5~15%，董事及監察人酬勞不高於 2%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$26,657 及\$30,761；董監酬勞估列金額分別為\$3,865 及\$4,768，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依截至當期止之獲利情況，分別以 8.95%及 1.3%估列。董事會決議實際配發金額為\$26,657 及\$3,865，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年係依截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以 15%及 2%為基礎估列，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 36,634	\$ 37,489
未分配盈餘加徵10%之所得稅	9,007	5,869
以前年度所得稅低估	433	206
當期所得稅總額	46,074	43,564
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,792)	9,795
所得稅費用	\$ 44,282	\$ 53,359

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
確定福利義務之再衡量數	\$ 408	\$ 43
國外營運機構換算差額	1,192	(1,344)
	\$ 1,600	(\$ 1,301)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 45,429	\$ 53,917
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(10,587)	(6,633)
以前年度所得稅低估數	433	206
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,007	5,869
所得稅費用	\$ 44,282	\$ 53,359

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

104年度					
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨跌價	\$ 523	(\$ 19)	\$ -	\$ -	\$ 504
退休金	6,084	172	408	-	6,664
其他	1,460	890	-	-	2,350
小計	8,067	1,043	408	-	9,518
-遞延所得稅負債：					
投資利益	(60,223)	(278)	-	-	(60,501)
國外淨營運機構 兌換差額	(1,846)	-	1,192	-	(654)
其他	(1,027)	1,027	-	-	-
小計	(63,096)	749	1,192	-	(61,155)
合計	(\$55,029)	\$ 1,792	\$ 1,600	\$ -	(\$ 51,637)

103年度					
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨跌價	\$ 840	(\$ 317)	\$ -	\$ -	\$ 523
退休金	5,927	114	43	-	6,084
其他	2,440	(980)	-	-	1,460
小計	9,207	(1,183)	43	-	8,067
-遞延所得稅負債：					
投資利益	(51,831)	(8,392)	-	-	(60,223)
國外淨營運機構 兌換差額	(501)	-	(1,344)	-	(1,845)
其他	(808)	220	-	-	(1,028)
小計	(53,140)	(8,612)	(1,344)	-	(63,096)
合計	(\$43,933)	(\$ 9,795)	(\$ 1,301)	\$ -	(\$ 55,029)

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	\$ 403,649	\$ 356,233

6. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$91,732 及\$81,896，民國 103 年度盈餘之稅額扣抵比率為 24.75%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 22.73%。

(二十) 每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 222,952	71,839	\$ 3.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	1,106	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 222,952	72,945	\$ 3.06

	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 263,800	71,839	\$ 3.67
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	952	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 263,800	72,791	\$ 3.62

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 22,218	\$ 136,714
加：期初應付設備款	5,175	2,552
減：期末應付設備款	(7,842)	(5,175)
本期支付現金	\$ 19,551	\$ 134,091

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年度	103年度
子公司	\$ 936	\$ 397
關聯企業	-	4
其他關係企業	5,390	6,946
總計	<u>\$ 6,326</u>	<u>\$ 7,347</u>

上開銷貨係按一般銷售價格及條件辦理，並為月結 60~120 天收款。

2. 進貨

	104年度	103年度
子公司	\$ 283,504	\$ 317,663
其他關係企業	5,255	5,796
總計	<u>\$ 288,759</u>	<u>\$ 323,459</u>

上開進貨係按一般進貨價格及條件辦理，除 COXOC ELECTRONICS CO., LTD. 及東莞詮榮電子有限公司於當月結算與預付款項沖轉外，餘均為月結 60~90 天付款。

3. 營業費用

	104年度	103年度
其他關聯企業	<u>\$ 1,814</u>	<u>\$ 496</u>

4. 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 175	\$ 164
關聯企業	-	4
其他關係企業	1,419	2,448
總計	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ 2,616</u>

5. 應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 266,455	\$ 137,466
其他關係企業	1,950	2,102
總計	<u>\$ 268,405</u>	<u>\$ 139,568</u>

6. 其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 2,203</u>

7. 本公司於民國 104 年 4 月間經董事會決議通過進行組織重組，買進子公司鼎佳投資股份有限公司持有採權益法評價之長期投資-大衛電子股份有限公司全數股權，購買總價為\$44,026，該款項業已付訖。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 28,588	\$ 30,422

八、質押之資產

無。

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 4,635	\$ 2,344

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債比率監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

本公司於民國 104 年之策略維持與民國 103 年相同，均係致力將負債比率維持在 40% 以下。於民國 104 年及 102 年 12 月 31 日，本公司之負債比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
負債總額	\$ 670,405	\$ 620,530
資產總額	2,272,689	2,127,891
負債比率	29%	29%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

- (1) 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款-關係人、其他應收款、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。
- (2) 本公司持有之部份股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及港幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司內各公司透過公司財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,606	32.83	\$ 315,317
人民幣：新台幣	47	5.00	235
英鎊：新台幣	1,541	48.67	75,000
澳元：新台幣	1,429	23.99	34,282
紐西蘭幣：新台幣	3,213	22.50	72,293
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,120	32.83	\$ 233,714
人民幣：新台幣	24,283	5.00	121,294
103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,769	31.65	\$ 625,689
人民幣：新台幣	9,289	5.092	47,300
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,467	31.65	\$ 236,331
人民幣：新台幣	9,289	5.092	47,300

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年度認列之未實現兌換損益彙總金額分別為\$3,726 及\$6,188。

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 9,460	-
人民幣：新台幣	3%	7	-
英鎊：新台幣	3%	2,250	-
澳元：新台幣	3%	1,028	-
紐西蘭幣：新台幣	3%	2,169	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 7,011	-
人民幣：新台幣	3%	3,639	-
103年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益

(外幣:功能性貨幣)

<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 18,771	-
人民幣：新台幣	3%	7,638	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 7,090	-
人民幣：新台幣	3%	1,419	-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具及基金受益憑證，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國104年及103年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$324及\$304；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$263及\$334。

利率風險

本公司之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。

於民國 104 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊：
應收帳款請詳附註六(五)。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊：
應收帳款請詳附註六(五)。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析：
應收帳款請詳附註六(五)。

另本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收票據、應收帳款－關係人及其他應收款，係屬未逾期且未減損金融資產，且信用品質良好，管理階層不預期交易對手將產生無法履行義務之財務風險。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 公司管理部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場基金分別為\$657,072 及\$405,817，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 4,111	\$ 7,688	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	406,837	32,478	-	-
其他應付款	43,270	39,579	-	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 3,821	\$ 10,370	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	324,577	58,873	-	-
其他應付款	45,273	42,158	-	-

衍生金融負債：

104年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內
遠期外匯合約	\$ 1,047	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

103年12月31日：無。

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國104年及103年12月31日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 33,267	\$ -	\$ -	\$ 33,267
非避險之衍生金融資產	-	-	-	-
備供出售金融資產				
權益證券	70,408	-	-	70,408
合計	\$ 103,675	\$ -	\$ -	\$ 103,675

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
非避險之衍生金融負債	\$ -	\$ 1,047	\$ -	\$ 1,047
103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 31,808	\$ -	\$ -	\$ 31,808
備供出售金融資產				
權益證券	79,834	-	-	79,834
合計	\$ 111,642	\$ -	\$ -	\$ 111,642

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票	開放型基金
-----------	-------

市場報價

收盤價

淨值

- (2) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 104 年及 103 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及附註十二(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

不適用。

詮欣股份有限公司

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）

民國104年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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			
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值
詮欣股份有限公司	慶盟工業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	39,391股	\$ -	0.09%	\$ -
"	立威科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	778,400股	1,000	10.00%	-
"	MSP Engineering Co., Ltd.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	79股	-	13.17%	-
"	正凌精密工業股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	1,656,668股	70,408	6.66%	70,408
鼎佳投資股份有限公司	STI動力基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產		453,836股	33,267	-	33,267
	禾昌興業股份有限公司	不適用	備供出售金融資產-流動	5,300,879股	103,632	4.67%	103,632
	禾端亞科技股份有限公司	不適用	備供出售金融資產-流動	113,680股	5,923	0.21%	5,923

詮欣股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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					
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨		估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進	銷							
詮欣股份有限公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD	子公司	進貨		\$ 282,037	31%	註1	不適用	註1	242,299	(54%)
COXOC ELECTRONICS CO., LTD	詮欣股份有限公司	母公司	(銷貨)		(282,037)	(95%)	註1	不適用	註1	242,299	100%
東莞詮榮電子有限公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD	聯屬公司	(銷貨)		(282,037)	(51%)	註2	不適用	註2	23,131	19%
東莞詮榮電子有限公司	昆山詮訊連電子有限公司	聯屬公司	(銷貨)		(267,176)	(48%)	註3	不適用	註3	95,396	54%
David Electronics Company (BVI) Ltd.	大衛電子股份有限公司	母公司	(銷貨)		(247,614)	(54%)	註4	不適用	註4	29,003	9%
宏欣電子(深圳)有限公司	David Eletronics Company (BVI) Ltd.	子公司	(銷貨)		(213,367)	(46%)	註4	不適用	註4	-	-

註1：COXOC ELECTRONICS CO., LTD 係以“預收貨款”科目記載所有詮欣股份有限公司代付之應付帳款及款項，並於當月結算時與預付款項沖轉。

註2：東莞詮榮電子有限公司係以“預收貨款”科目記載所有COXOC ELECTRONICS CO., LTD預付之款項，並於當月結算時與應收帳款沖轉。

註3：昆山詮訊連電子有限公司係以“預收貨款”科目記載所有東莞詮榮電子有限公司代付之應付帳款及款項，並於當月結算時與預付款項沖轉。

註4：係依成本加成為進價，應付帳款係視財務狀況支付。

詮欣股份有限公司

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

民國104年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	詮欣股份有限公司	母公司	\$ 242,299	1.86	不適用	不適用	\$ 25,173	\$ -	-

詮欣股份有限公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易往來情形					
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象 (註2)	科目	金額	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
1	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	詮欣股份有限公司	銷貨收入	\$ 282,037	13% (註4)
2	David Electronics Company (BVI) Ltd.	大衛電子股份有限公司	銷貨收入	247,614	11% (註5)
3	宏欣電子(深圳)有限公司	David Electronics Company (BVI) Ltd.	銷貨收入	213,367	10% (註5)
4	珠海大電子有限公司	David Electronics Company (BVI) Ltd.	銷貨收入	31,687	1% (註8)
5	東莞詮榮電子有限公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	銷貨收入	282,037	13% (註6)
6	東莞詮榮電子有限公司	昆山詮訊連電子有限公司	銷貨收入	267,176	12% (註7)
1	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	詮欣股份有限公司	應收帳款	242,299	10% (註4)
2	David Electronics Company (BVI) Ltd.	大衛電子股份有限公司	應收帳款	29,003	1% (註5)
3	珠海大電子有限公司	David Electronics Company (BVI) Ltd.	應收帳款	32,032	1% (註5)
4	東莞詮榮電子有限公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	應收帳款	23,131	1% (註6)
5	A&H INTERNATIONAL CO., LTD.	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	應收帳款	32,663	1% (註6)
6	東莞詮榮電子有限公司	昆山詮訊連電子有限公司	應收帳款	95,396	4% (註7)

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母子公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母子公司。

(2). 子公司對母子公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：COXOC 及詮榮係以“預收貨款”科目記載所有詮欣股份有限公司代付之應付帳款及款項，並於當月結算時與應收款項沖轉。

註5：係依成本加成為進價，應付帳款係視財務狀況支付。

註6：於平均月結90天後收取。

註7：昆山詮訊連電子有限公司係以“預收貨款”科目記載所有東莞詮榮電子有限公司代付之應付帳款及款項，並於當月結算時與預付款項沖轉。

註8：民國104年度母子公司間之業務往來及重要交易往來情形，因已揭露之對方交易只是與其交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣20,000仟元以上。

詮欣股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	損益	
詮欣股份有限公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	英屬維京群島	電源接線插頭電源座、線插轉換器及連接器之製造、銷售及服務	\$ 36,661	\$ 85,876	117,547	100%	\$ 230,768	\$ 18,568	\$ 18,568	\$ 18,568	子公司
"	CHANT SINCERE TECHNOLOGY CO., LTD	美屬薩摩亞群島	一般投資業	6,764	6,764	210,000	100%	42,570	10,199	10,199	10,199	子公司
"	鼎佳投資股份有限公司	台灣	一般投資業	200,000	200,000	20,000,000	100%	192,054	(778)	(778)	(778)	子公司
"	大衛電子股份有限公司	台灣	導線接頭及連接器之製造、銷售及加工	26,220	4,669	6,742,362	44.95%	85,787	(48,982)	(48,982)	(22,315)	子公司
"	榮昌科技股份有限公司	台灣	電子材料製造及銷售	96,453	119,396	4,771,251	22.26%	150,461	106,896	106,896	25,876	採權益法評價
"	A&H INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	一般投資業	15,381	15,381	50,500	100%	145,985	14,127	14,127	10,001	子公司
鼎佳投資股份有限公司	大衛電子股份有限公司	台灣	導線接頭及連接器之製造、銷售及加工	-	31,297	-	0%	-	-	-	不適用	子公司
"	高樂雅國際餐飲股份有限公司	台灣	餐館、食品、飲料店等零售、國際貿易及製造	24,498	24,498	1,710,000	57%	5,776	(321)	(321)	不適用	孫公司
"	鼎極國際餐飲股份有限公司	台灣	餐館、食品、飲料店等零售、國際貿易及製造	10,404	10,404	1,050,000	42%	4,461	(765)	(765)	不適用	孫公司
大衛電子股份有限公司	DAVID ELECTRONICS COMPANY (BVI), LTD.	英屬維京群島	電子零件之製造、加工及買賣	74,642	58,446	2,300,000	100%	42,783	(30,810)	(30,810)	不適用	孫公司
"	DAVID TECHNOLOGY CO., LTD.	美屬薩摩亞群島	一般投資業	4,767	4,767	150,000	100%	5,227	441	441	不適用	孫公司
"	高樂雅國際餐飲股份有限公司	台灣	餐館、食品、飲料店等零售、國際貿易及製造	5,400	5,400	270,000	9%	723	(321)	(321)	不適用	孫公司
"	鼎極國際餐飲股份有限公司	台灣	餐館、食品、飲料店等零售、國際貿易及製造	4,500	4,500	450,000	18%	2,623	(765)	(765)	不適用	孫公司

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回						
大陸被投資公司	電子零件銷售	\$ 6,679 (USD 210仟元)	CNANT SINCERE TECHNOLOGY CO., LTD	\$ 6,679 (USD 210仟元)	-	\$ -	-	\$ 6,679 (USD 210仟元)	-	\$ 16,557	100%	\$ 16,557	\$ 51,014		
昆山詮訊連電有限公司	電子零件銷售	28,179 (USD 900仟元)	A&H INTERNATIONAL CO., LTD.	28,179 (USD 900仟元)	-	-	-	28,179 (USD 900仟元)	-	23,140	100%	23,140	94,506		
東莞詮榮電子有限公司	電子零件銷售	4,767 (USD 150仟元)	DAVID TECHNOLOGY CO., LTD	4,767 (USD 150仟元)	-	-	-	4,767 (USD 150仟元)	-	440	44.95%	198	2,336		
深圳泰榮科技有限公司	電子零件製造及銷售	43,482 (USD 1,400仟元)	DAVID ELECTRONICS COMPANY(BVI) LTD.	24,516 (USD 800仟元)	-	-	-	24,516 (USD 800仟元)	-	27,375	44.95%	(12,305)	3,026		
宏欣電子(深圳)有限公司	電子零件製造及銷售	16,196 (USD 500仟元)	DAVID ELECTRONICS COMPANY(BVI) LTD.	-	-	-	-	-	-	435	44.95%	196	7,380		

公司名稱	地區投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額	核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
詮欣股份有限公司	\$ 101,114	\$ 104,034	\$ 1,028,711	
	US\$3,165仟元 (註2)	US\$3,165仟元 (註3)		

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
註2：台幣數依歷史匯率換算。
註3：台幣數依資產負債表日匯率換算。

詮欣股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金：					
	零用金			\$	919
銀行存款：					
	支票存款-外幣	HK	\$ 54,903.27 匯率 4.24		233
		US	\$ 22,419.90 匯率 32.83		736
	-新台幣				1,382
	活期存款-外幣	US	\$ 1,181,622.46 匯率 32.83		38,787
	其他				11,264
	-新台幣				222,919
	定期存款-外幣	NZD	\$ 3,199,930 匯率 22.50		71,998
		GBP	\$ 1,540,498.44 匯率 48.67		74,976
		AUD	\$ 1,429,077.76 匯率 23.99		34,277
	-新台幣				200,500
	合計			\$	657,991

詮欣股份有限公司
應收帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 金 額	備 註
翰隆實業有限公司	\$ 50,658	
鴻富錦精密電子(重慶)有限公司	30,907	
宏達國際電子股份有限公司	18,569	
COWIN WORLDWIDE CORPORATION	17,676	
其他	<u>185,613</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
	303,423	
減：備抵呆帳	(<u>2,752</u>)	
	<u>\$ 300,671</u>	

詮欣股份有限公司
存貨明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	額 本 市 價	備	註
原料				\$ 4,040	\$ 4,021		採逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。
在製品				11,417	14,385		"
製成品				<u>34,108</u>	<u>43,999</u>		"
				49,565	<u>\$ 62,405</u>		
減：備抵存貨跌價損失				(<u>2,968</u>)			
				<u>\$ 46,597</u>			

(以下空白)

明細表四

詮欣股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國104年1月1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

公司名稱	種類	期初 股數	餘額	本期 股數	增 金額	加 金額	本期 股數	減 金額	期末 股數	持 股 比 率	餘 金 額	市 價 或 總 價	股 權 淨 值	提供擔保或 抵押情形
COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	普通股	267,547	\$ 298,551	=	\$ -	-	(150,000)	(\$ 67,783)	117,547	100%	\$ 230,768	\$ 230,768	\$1,963	無
CHANT SINCERE TECHNOLOGY CO., LTD.	普通股	210,000	33,327	=	=	10,199	-	(956)	210,000	100%	42,570	42,570	203	無
鼎佳投資(股)公司	普通股	20,000,000	148,502	=	=	44,443	-	(891)	20,000,000	100%	192,054	192,054	10	無
大衛電子(股)公司	普通股	5,981,682	86,756	3,008,134	44,171	(2,247,454)	(45,140)	(	6,742,362	44.95%	85,787	85,787	13	無
榮昌科技(股)公司	普通股	5,756,201	174,901	150,050	25,877	(1,135,000)	(50,317)	(	4,771,251	22.26%	150,461	150,461	32	無
A&H INTERNATIONAL CO., LTD.	普通股	50,500	140,097	=	=	10,001	-	(4,113)	50,500	100%	145,985	145,985	2,891	無
			\$ 882,134		\$ 134,691		(\$ 169,200)				\$ 847,625	\$ 847,625		

詮欣股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>廠</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
玖木通實業有限公司						\$	34,817		
鼎盛電子科技有限公司							21,168		
台善利五金精密企業有限公司							15,270		
德通事業有限公司							12,988		
宏普科技股份有限公司							10,917		
其他							75,750		每一零星廠商餘額均未超過本科目餘額5%
						\$	<u>170,910</u>		

詮欣股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
電子接頭		115,086	(單位：仟個)	\$	897,569		
線材		15,336	(單位：仟條)		416,572		
其他					<u>12,543</u>		
					1,326,684		
減：銷貨退回				(	9,172)		
銷貨折讓				(	<u>11,455</u>)		
營業收入淨額				\$	<u>1,306,057</u>		

(以下空白)

詮欣股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 6,150
加：本期進料	79,735
製成品轉入	184,658
減：原料報廢	(7)
轉列費用	(862)
銷售原料	(10,109)
期末原料	(4,040)
本期耗用原料	255,525
直接人工	6,102
製造費用	79,806
製造成本	341,433
期初在製品	10,205
加：購入在製品	24,418
製成品轉入	239,529
減：在製品報廢	-
轉列費用	(97)
銷售半成品	(14,749)
期末在製品	(11,417)
製成品成本	589,322
期初製成品	34,365
加：購入製成品	731,001
減：轉列費用	(693)
製成品報廢	(1,546)
轉入原料	(184,658)
轉入在製品	(239,529)
期末製成品	(34,108)
產銷成本	894,154
出售原料成本	10,109
出售半成品成本	14,749
其他營業成本	
出售下腳料收入	(20)
存貨跌價損失	1,443
營業成本	\$ 920,435

詮欣股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
推銷費用：							
	薪資支出			\$	33,923		
	運費				9,259		
	交際費				6,568		
	雜項支出				3,202		
	其他費用				21,193		
	小計				74,145		
管理及總務費用：							
	薪資支出				66,172		
	勞務費				4,741		
	雜項支出				5,676		
	其他費用				25,878		
	小計				102,467		
研究發展費用：							
	薪資支出				17,606		
	保險費				1,330		
	折舊				363		
	勞務費				3,485		
	其他費用				5,766		
	小計				28,550		
	營業費用合計			\$	205,162		

詮欣股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

性質別 功能別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	20,600	113,211	133,811	17,313	122,411	139,724
勞健保費用	1,876	7,458	9,334	1,638	7,289	8,927
退休金費用	1,024	4,490	5,514	973	4,425	5,398
其他員工福利費用	1,286	3,065	4,351	1,177	3,059	4,236
折舊費用	7,256	3,228	10,484	12,514	3,187	15,701
攤銷費用	11	1,465	1,476	-	690	690

註：本公司民國104年及103年員工人數分別為146人及141人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050887

號

會員姓名：
(1) 薛 守 宏
(2) 李 燕 娜

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 1881 號
(2) 台省會證字第 3262 號

委託人統一編號：22115625

印鑑證明書用途：辦理詮欣股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年 一 月 一 日至

一〇四年 十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	薛 守 宏	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	李 燕 娜	存會印鑑(二)	

理事長：



中 華 民 國

104 年

月

2

日

