

詮欣股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 年度及 105 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

詮欣股份有限公司及子公司  
民國106年度及105年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 9
五、	合併資產負債表		10 ~ 11
六、	合併綜合損益表		12 ~ 13
七、	合併權益變動表		14
八、	合併現金流量表		15 ~ 16
九、	合併財務報表附註		17 ~ 60
	(一) 公司沿革		17
	(二) 通過財報之日期及程序		17
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用		17 ~ 19
	(四) 重要會計政策之彙總說明		19 ~ 30
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		30
	(六) 重要會計項目之說明		31 ~ 49
	(七) 關係人交易		49 ~ 51
	(八) 質押之資產		51

項	目	頁	次
(九)	重大承諾事項及或有事項	51	
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	58	
(十四)	部門資訊	58 ~ 60	

詮欣股份有限公司及子公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 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國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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：詮欣股份有限公司



負責人：吳連溪



中華民國 107 年 3 月 16 日

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003698 號

詮欣股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

詮欣股份有限公司及子公司（以下簡稱「詮欣集團」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達詮欣集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與詮欣集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對詮欣集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

詮欣公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

## 存貨備抵跌價損失之評估

### 事項說明

有關存貨評價之會計政策、存貨之會計估計及假設、存貨及備抵存貨跌價損失會計科目說明，請詳合併財務報告附註四(十一)、五(二)及六(六)。

詮欣集團主要為製造並銷售連接器及連接線相關產品並多角化經營餐飲事業，由於連接器及連接線產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。

由於備抵存貨跌價損失主要來自個別辨認過時或毀損存貨項目之淨變現價值，且評估過程涉及管理階層主觀判斷，而具有高度估計不確定性，因此本會計師對詮欣集團之備抵存貨跌價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

民國 106 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨跌價損失餘額各為新台幣 163,391 仟元及新台幣 13,255 仟元。

### 因應之查核程序

本會計師對於備抵存貨跌價損失已執行下列查核程序：

1. 評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括對營運及產業性質之瞭解以及存貨實際去化程度之歷史經驗資訊，判斷存貨跌價損失評價政策的合理性及一致性。
2. 檢視其盤點計畫並觀察年度存貨盤點及管理狀況，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認資訊與其政策一致。
4. 驗證存貨跌價損失已依其政策予以計算，並適當提列存貨備抵跌價損失。

## 外銷銷貨收入認列時點

### 事項說明

有關銷貨收入認列之會計政策，請詳合併附註四(二十六)。

詮欣集團主要製造並銷售各式連接器、連接線產品及多角化經營餐飲事業，連接器、連接線產品應用於消費型電腦、汽車及通訊市場等。連接器銷貨型態包含內銷、外銷及 HUB 倉銷售，餐飲事業銷貨型態為店面零售。其中外銷收入常需依交易合約或原始訂單判斷重大風險與報酬移轉時點，可能導致銷貨收入認列時點不適當，因此本會計師對詮欣集團之外銷收入之認列適當性，列為查核最為重要事項之一。

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日銷貨收入淨額及外銷收入淨額分別為新台幣 1,755,808 及 1,143,990 仟元。

#### 因應之查核程序

本會計師對於外銷收入之查核程序彙列說明如下：

1. 瞭解詮欣集團於收入認列時點之內部控制的有效性。
2. 抽查全年度外銷收入認列時點與訂單或合約之交易條件一致性。
3. 抽查外銷交易對象之應收帳款予以發函詢證，驗證收入認列之適當性。
4. 測試外銷收入於期末截止日前後一段時間之收入認列時點與交易文件的合理性。

#### **其他事項 - 個體財務報告**

詮欣股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估詮欣集團繼續經營之能力、相

關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算詮欣集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

詮欣集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對詮欣集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使詮欣集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致詮欣集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表



示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對詮欣集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李燕娜



會計師

鄭雅慧



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

金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 6 日

  
 詮欣股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	934,993	40	\$	895,595	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產—流動			21,725	1		51,112	2
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)		102,441	4		96,635	4
1150	應收票據淨額			1,860	-		4,141	-
1170	應收帳款淨額	六(五)		406,290	18		564,574	24
1180	應收帳款—關係人淨額	七		9,438	-		6,748	-
1200	其他應收款			1,404	-		5,384	-
130X	存貨	六(六)		150,136	7		142,594	6
1410	預付款項			22,379	1		20,487	1
1470	其他流動資產	六(一)		19,536	1		-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>1,670,202</u>	<u>72</u>		<u>1,787,270</u>	<u>75</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)		277,641	12		206,292	9
1543	以成本衡量之金融資產—非流	六(四)						
	動			1,000	-		1,000	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		288,213	13		306,681	13
1760	投資性不動產淨額	六(八)		47,967	2		47,967	2
1780	無形資產	六(九)		9,521	-		14,673	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		17,169	1		17,392	1
1900	其他非流動資產			8,577	-		12,207	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>650,088</u>	<u>28</u>		<u>606,212</u>	<u>25</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>2,320,290</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,393,482</u>	<u>100</u>

(續次頁)

詮欣股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國106年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日	105年12月31日
			金 額 %	金 額 %
<b>流動負債</b>				
2100	短期借款		\$ 5,000	\$ 6,000
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	857	-
2150	應付票據		9,777	12,703
2170	應付帳款		300,206	379,714
2180	應付帳款—關係人	七	8,129	2,565
2200	其他應付款	六(十)	181,389	199,302
2220	其他應付款項—關係人	七	2,500	-
2230	本期所得稅負債	六(二十一)	18,878	27,723
2250	負債準備—流動		4,538	7,247
2300	其他流動負債		8,682	14,724
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>539,956</u>	<u>649,978</u>
<b>非流動負債</b>				
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	47,490	56,437
2600	其他非流動負債	六(十一)	30,556	37,931
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>78,046</u>	<u>94,368</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>618,002</u>	<u>744,346</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
3110	普通股股本	六(十二)	718,391	718,391
<b>資本公積</b>				
3200	資本公積	六(十三)	193,536	193,536
<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	六(十四)	277,517	253,506
3320	特別盈餘公積		35,106	-
3350	未分配盈餘		409,296	476,870
<b>其他權益</b>				
3400	其他權益	六(十五)	28,391	(35,105)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,662,237</u>	<u>1,607,198</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		40,051	41,938
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,702,288</u>	<u>1,649,136</u>
<b>重大承諾及或有事項</b>				
<b>重大之期後事項</b>				
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,320,290</u>	<u>\$ 2,393,482</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳連溪



經理人：吳連溪



會計主管：廖美惠



  
 詮欣股份有限公司及子公司  
 合併損益表  
 民國106年及105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	106 金	年 額	度 %	105 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$	1,755,808	100	\$	2,034,970	100
5000 營業成本	六(六)(十 九)(二十)及七	(	1,219,487)	( 69)	(	1,388,366)	( 69)
5900 營業毛利			536,321	31		646,604	31
營業費用	六(十九)(二十)						
6100 推銷費用		(	156,386)	( 9)	(	218,803)	( 11)
6200 管理費用		(	160,801)	( 9)	(	190,684)	( 9)
6300 研究發展費用		(	33,630)	( 2)	(	42,457)	( 2)
6000 營業費用合計		(	350,817)	( 20)	(	451,944)	( 22)
6900 營業利益			185,504	11		194,660	9
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)		31,529	2		12,859	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	43,394)	( 3)		74,400	4
7050 財務成本		(	107)	-	(	86)	-
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額			-	-		6,599	-
7000 營業外收入及支出合計		(	11,972)	( 1)		93,772	5
7900 稅前淨利			173,532	10		288,432	14
7950 所得稅費用	六(二十一)	(	38,764)	( 2)	(	48,064)	( 2)
8200 本期淨利		\$	134,768	8	\$	240,368	12

(續次頁)

詮欣股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國106年及105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	106 金	年 額	度 %	105 金	年 額	度 %
<b>其他綜合損益(淨額)</b>							
<b>不重分類至損益之項目</b>							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 1,751)	-	(\$ 1,051)	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	298	-	177	-	
8310	<b>不重分類至損益之項目總額</b>		<u>( 1,453)</u>	<u>-</u>	<u>( 874)</u>	<u>-</u>	
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 1,735)	-	( 16,195)	( 1)	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	64,952	3	( 72,449)	( 3)	
8370	採用權益法認列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		-	-	203	-	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	298	-	2,816	-	
8360	<b>後續可能重分類至損益之項目總額</b>		<u>63,515</u>	<u>3</u>	<u>( 85,625)</u>	<u>( 4)</u>	
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		<u>\$ 62,062</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 86,499)</u>	<u>( 4)</u>	
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		<u>\$ 196,830</u>	<u>11</u>	<u>\$ 153,869</u>	<u>8</u>	
<b>淨利歸屬於：</b>							
8610	母公司業主		\$ 136,675	8	\$ 240,110	12	
8620	非控制權益		( 1,907)	-	258	-	
			<u>\$ 134,768</u>	<u>8</u>	<u>\$ 240,368</u>	<u>12</u>	
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>							
8710	母公司業主		\$ 198,717	11	\$ 153,898	8	
8720	非控制權益		( 1,887)	-	( 29)	-	
			<u>\$ 196,830</u>	<u>11</u>	<u>\$ 153,869</u>	<u>8</u>	
<b>每股盈餘</b>							
		六(二十二)					
9750	基本每股盈餘		<u>\$ 1.90</u>		<u>\$ 3.34</u>		
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$ 1.89</u>		<u>\$ 3.29</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳連溪



經理人：吳連溪



會計主管：廖美惠





證欣股份有限公司  
民國106年12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬資本		於本公司		母公積		公司留		業盈餘		主餘		其他之		權益		
	普通	股本	資本公積	溢價	資本公積	一採	公積	法	定	盈	餘	未	分	配	盈	餘	總
105	\$ 718,391	\$ 191,142	\$ -	\$ -	\$ 7,700	\$ 231,211	\$ -	\$ 403,649	\$ 3,193	\$ 46,998	\$ 1,602,284	\$ 112,235	\$ 1,714,519				
盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	22,295	-	(22,295)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(143,678)	-	-	(143,678)	-	(143,678)	-	-	-	(143,678)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	240,110	-	-	240,110	258	240,368	-	-	-	240,368
105 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(916)	(13,414)	(71,882)	(86,212)	(287)	(86,499)	-	-	-	(86,499)
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	1,625	-	-	-	-	-	-	1,625	-	1,625	-	-	-	1,625
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(6,931)	-	-	-	-	-	(6,931)	-	(6,931)	-	-	-	(6,931)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,268)	(70,268)	-	(70,268)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 718,391	\$ 191,142	\$ 1,625	\$ -	\$ 769	\$ 253,506	\$ -	\$ 476,870	\$ 10,221	\$ 24,884	\$ 1,607,198	\$ 41,938	\$ 1,649,136				
106	\$ 718,391	\$ 191,142	\$ 1,625	\$ -	\$ 769	\$ 253,506	\$ -	\$ 476,870	\$ 10,221	\$ 24,884	\$ 1,607,198	\$ 41,938	\$ 1,649,136				
盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	24,011	-	(24,011)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(35,106)	-	-	(35,106)	-	(35,106)	-	-	-	(35,106)
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	35,106	-	-	-	35,106	-	35,106	-	-	-	35,106
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(143,678)	-	-	(143,678)	-	(143,678)	-	-	-	(143,678)
106 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	136,675	-	-	136,675	-	136,675	-	-	-	136,675
106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,454)	(1,456)	(64,952)	(67,862)	20	(67,862)	-	-	-	(67,862)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 718,391	\$ 191,142	\$ 1,625	\$ -	\$ 769	\$ 277,517	\$ 35,106	\$ 409,296	\$ 11,677	\$ 40,068	\$ 1,662,237	\$ 40,051	\$ 1,702,288				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



經理人：吳達溪



會計主管：廖美惠



董事長：吳達溪

  
 詮欣股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 173,532	\$ 288,432
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之評價淨損失	六(十八) 12,544 (	2,806 )
呆帳轉列收入數	六(五) ( 316 ) (	1,752 )
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份 額	-	( 6,599 )
處分投資利益	六(十八) ( 1,960 ) (	92,656 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八) 471	1,164
不動產、廠房及設備折舊費用	六(十九) 39,813	29,149
不動產、廠房及設備減損損失	六(十九) -	2,344
各項攤提	六(十九) 6,290	3,946
利息費用	107	86
利息收入	六(十七) ( 9,693 ) (	5,700 )
股利收入	( 21,836 ) (	7,159 )
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		
持有供交易之金融資產	17,700 (	16,086 )
應收票據淨額	2,281	845
應收帳款	158,600 (	32,284 )
應收帳款－關係人淨額	( 2,690 )	1,350
其他應收款	3,980	291
存貨	( 7,542 )	9,368
預付款項	98	47,946
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 2,926 ) (	3,393 )
應付帳款	( 79,508 ) (	11,008 )
應付帳款－關係人	5,564	168
其他應付款	( 14,523 )	40,641
負債準備－流動	( 2,709 )	1,484
其他流動負債	( 6,042 )	1,230
其他非流動負債	( 7,299 )	3,836
營運產生之現金流入	263,936	252,837
收取之利息	9,693	5,700
支付之利息	( 107 ) (	86 )
收取之股利	21,836	18,181
當期支付所得稅	( 57,621 ) (	60,386 )
營業活動之淨現金流入	237,737	216,246

(續次頁)

詮欣股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他流動資產增加(減少)	(\$ 19,536)	\$ 26,500
備供出售金融資產增加	( 23,081)	( 16,213)
處分備供出售金融資產價款	12,912	27,221
處分採權益法之投資價款	-	25,181
購置不動產、廠房及設備	六(二十四) ( 25,412)	( 46,729)
處分不動產、廠房及設備價款	-	595
無形資產增加	六(九) ( 1,151)	( 11,269)
存出保證金增加	( 765)	( 1,719)
存出保證金減少	4,358	1,995
投資活動之淨現金(流出)流入	( 52,675)	5,562
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款新增	10,000	6,000
短期借款償還	( 11,000)	-
存入保證金增加	49	264
存入保證金減少	( 117)	( 374)
非控制權益-持股比例變動	-	( 77,770)
非控制權益-合併個體增資	-	7,502
其他應付款-關係人增加	2,500	-
現金股利	六(十四) ( 143,678)	( 143,678)
籌資活動之淨現金流出	( 142,246)	( 208,056)
匯率調整數	( 3,418)	( 12,492)
本期現金及約當現金增加數	39,398	1,260
期初現金及約當現金餘額	895,595	894,335
期末現金及約當現金餘額	\$ 934,993	\$ 895,595

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳連溪



經理人：吳連溪



會計主管：廖美惠





  
詮欣股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國 106 年及 105 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 月設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，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

本合併財務報告已於民國 107 年 3 月 16 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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105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」	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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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：員工提撥金」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107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『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS9」)係採用簡易追溯調整，對民國107年1月

1 日之重大影響彙總如下：

本公司將以成本衡量之金融資產\$1,000，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$11,248，並調增保留盈餘\$2,236 及調增其他權益\$8,012。

(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之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號之修正「具有負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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）編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三)合併基礎

#### 1. 合併報表編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (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。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年12月31日	105年12月31日	
本公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD. (COXOC)	電子零件銷售	100%	100%	
本公司	A&H INTERNATIONAL CO., LTD. (A&H)	電子零件銷售	100%	100%	
本公司	鼎佳投資股份有限公司(鼎佳)	一般投資業	100%	100%	
本公司/鼎佳	大衛電子股份有限公司(大衛)	電子零件製造加工及買賣	84.72%	84.72%	註1
本公司	CHANT SINCERE TECHNOLOGY CO., LTD. (CHANT SINCERE)	一般投資業	100%	100%	
CHANT SINCERE	昆山詮訊連電子有限公司(詮訊連)	電子零件銷售	100%	100%	
鼎佳/大衛	高樂雅國際餐飲股份有限公司(高樂雅)	餐飲零售	42.3%	42.3%	註2
鼎佳/大衛	鼎極國際餐飲股份有限公司(鼎極)	餐飲零售	60%	60%	
大衛	DAVID ELECTRONICS COMPANY (BVI) LTD. (DAVID)	電子零件製造加工及買賣	100%	100%	
大衛	DAVID TECHNOLOGY CO., LTD. (DAVID TECHNOLOGY)	一般投資業	100%	100%	註3
DAVID TECHNOLOGY	深圳泰榮科技有限公司(泰榮)	電子零件銷售	-	100%	註4
DAVID	宏欣電子(深圳)有限公司(宏欣)	電子零件製造及銷售	100%	100%	
DAVID	珠海大衛電子有限公司(珠海大衛)	電子零件製造及銷售	100%	100%	
A&H	東莞詮榮電子有限公司(詮榮)	電子零件製造加工及買賣	100%	100%	

註1：本公司於民國105年8月及12月間為強化集團經營績效，購入大衛股權39.77%，持股比例增加為84.72%。

註2：高樂雅公司於民國105年8月間辦理減資彌補虧損及現金增資，大

衛及鼎佳未按原持股比例增資，持股比例下降為 42.3%，並經評估對其仍未喪失控制力，故仍列入合併財務報告。

註 3:截至民國 107 年 3 月，該公司刻正辦理清算程序中。

註 4:大衛公司於民國 99 年 3 月間經經濟部投資審議委員會以經審二字第 09900073310 號函核准由對外投資薩摩亞 DAVID TECHNOLOGY CO., LTD, 暨間接投資大陸地區投資事業深圳泰榮科技有限公司，該公司已於民國 106 年辦理清算竣事。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制

現金及短期存款\$98,391 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併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。

1. 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。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以交易發生當月平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部

分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 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。

#### (七) 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。本集團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. 本集團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。

#### (八) 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. 本集團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，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (九) 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。

#### (十) 金融資產減損

1. 本集團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. 本集團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) 本集團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. 本集團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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團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。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理取得時依成本認列。
2. 本集團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。如本集團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)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 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，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團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，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團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。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，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，其會計處理與本集團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。
8. 當集團處分關聯企業時，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。

### (十三) 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集團，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. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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	2年～10年
模具設備	2年～3年
運輸設備	2年～8年
其他設備	3年～5年

#### (十四) 營業租賃(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。

#### (十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

#### (十六) 無形資產

1. 專利權及權利金以取得成本為入帳款基礎，依直線法按估計耐用年限3～5年攤銷。
2. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3～5年攤銷。

#### (十七) 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。

#### (十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十九) 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。

#### (二十) 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。

## (二十一) 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。

## (二十二) 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。

## (二十三) 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. 本集團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，嗣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合併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，本集團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。

#### (二十四)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。

#### (二十五)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。

#### (二十六)收入認列

1. 本集團主要係製造並銷售連接器及連接線相關產品，另多角化經營餐飲事業。收入係正常營業活動中對集團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，本集團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。
2. 本集團之客戶忠誠計畫，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之

獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。

#### (二十七) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

### 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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

本集團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。本集團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

本集團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：

##### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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，本集團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 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$150,136。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 6,971	\$ 16,391
支票存款及活期存款	483,000	551,147
定期存款	445,022	328,057
合計	<u>\$ 934,993</u>	<u>\$ 895,595</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 本集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日原始到期日三個月以上之定期存款帳列「其他流動資產」金額分別為\$19,536及\$0。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

資 產 項 目	106年12月31日	105年12月31日
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 22,161	\$ 49,198
持有供交易之金融資產評價調整	( 436)	1,914
合計	<u>\$ 21,725</u>	<u>\$ 51,112</u>
持有供交易之金融負債評價調整	<u>(\$ 857)</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 106 年及 105 年度持有供交易之金融資產認列之淨(損)益分別為(\$11,687)及\$2,806；於持有供交易之金融負債認列之淨(損)益分別為(\$857)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. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

金融商品	106年12月31日		契約期間
	(名目本金)	(仟元)	
換匯交易合約：			
賣美金買台幣	美金	\$ 3,000	106.12.5~107.3.5

105年12月31日

金融商品	合約金額		契約期間
	(名目本金)	(仟元)	
換匯交易合約：			
賣美金買台幣	美金	\$ 2,000	105.12.28~106.3.28
賣美金買台幣	美金	3,000	105.12.2~106.3.2
賣美金買台幣	美金	1,000	105.12.28~106.3.28
賣美金買台幣	美金	500	105.12.28~106.3.28
遠期外匯買賣合約：			
賣澳幣買紐幣	澳幣	\$ 1,100	105.11.4~106.2.8

本公司簽訂之遠匯及換匯交易合約，主要係為規避(進口)外銷之匯率風險，惟並不符合理險會計之所有條件，故不適用避險會計。

(三)備供出售金融資產

項目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 100,116	\$ 104,180
備供出售金融資產評價調整	2,325	(7,545)
合計	\$ 102,441	\$ 96,635
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 239,898	\$ 223,631
備供出售金融資產評價調整	37,743	(17,339)
合計	\$ 277,641	\$ 206,292

1. 本集團於民國 106 年及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為\$62,919 及(\$69,660)，自權益重分類至當期(損)益之金額分別為\$2,033 及(\$2,789)。
2. 本公司於民國 105 年 7 月出售持有榮昌公司之股份 355 仟股，持股比例下滑至 19.64%，評估已喪失對該公司之重大影響力，故於民國 105 年 7 月將原列為採用權益法之投資按其公允價值轉列為備供出售金融資產—非流動。
3. 本集團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	106年12月31日	105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. 本集團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. 本集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 407,929	\$ 568,280
減：備抵呆帳	( 1,639)	( 3,706)
	<u>\$ 406,290</u>	<u>\$ 564,574</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 4,765	\$ 6,904
31-90天	1,802	1,569
91-180天	417	-
181天以上	144	-
	<u>\$ 7,128</u>	<u>\$ 8,473</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$1,639 及 \$3,706。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,940	\$ 1,766	\$ 3,706
提列減損損失	-	1,180	1,180
減損損失迴轉	( 1,496)	-	( 1,496)
因無法收回沖銷之款項	-	( 1,751)	( 1,751)
12月31日	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 1,639</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 2,558	\$ 2,900	\$ 5,458
減損損失迴轉	( 618)	( 1,134)	( 1,752)
12月31日	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 1,766</u>	<u>\$ 3,706</u>

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

	106年12月31日	105年12月31日
A級	\$ 172,719	\$ 253,694
B級	175,314	231,593
C級	23,320	60,180
D級	27,809	10,634
	<u>\$ 399,162</u>	<u>\$ 556,101</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(跨月帳、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. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六)存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 30,385	(\$ 6,653)	\$ 23,732
在製品	48,778	( 1,626)	47,152
製成品	84,228	( 4,976)	79,252
合計	<u>\$ 163,391</u>	<u>(\$ 13,255)</u>	<u>\$ 150,136</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 27,696	(\$ 7,751)	\$ 19,945
在製品	59,430	( 1,967)	57,463
製成品	71,415	( 6,229)	65,186
合計	<u>\$ 158,541</u>	<u>(\$ 15,947)</u>	<u>\$ 142,594</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 1,221,684	\$ 1,380,707
跌價損失	1,956	7,376
其他	( 4,153)	283
	<u>\$ 1,219,487</u>	<u>\$ 1,388,366</u>

(七) 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
106年1月1日								
成本	\$ 192,381	\$ 59,605	\$ 37,795	\$ 26,624	\$ 3,381	\$ 40,909	\$ 18,166	\$ 378,861
累計折舊及減損	-	( 16,299)	( 16,413)	( 11,846)	( 1,900)	( 25,722)	-	( 72,180)
	<u>\$ 192,381</u>	<u>\$ 43,306</u>	<u>\$ 21,382</u>	<u>\$ 14,778</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 15,187</u>	<u>\$ 18,166</u>	<u>\$ 306,681</u>
106年								
1月1日	\$ 192,381	\$ 43,306	\$ 21,382	\$ 14,778	\$ 1,481	\$ 15,187	\$ 18,166	\$ 306,681
增添	-	-	6,738	486	800	4,112	9,886	22,022
處分	-	-	( 471)	-	-	-	-	( 471)
移轉	-	-	13,641	8,719	-	-	( 22,360)	-
折舊費用	-	( 1,288)	( 16,256)	( 13,127)	( 801)	( 8,341)	-	( 39,813)
淨兌換差額	-	-	( 118)	( 33)	( 7)	( 45)	( 3)	( 206)
12月31日	<u>\$ 192,381</u>	<u>\$ 42,018</u>	<u>\$ 24,916</u>	<u>\$ 10,823</u>	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 10,913</u>	<u>\$ 5,689</u>	<u>\$ 288,213</u>
106年12月31日								
成本	\$ 192,381	\$ 59,605	\$ 50,561	\$ 25,416	\$ 3,375	\$ 38,615	\$ 5,689	\$ 375,642
累計折舊及減損	-	( 17,587)	( 25,645)	( 14,593)	( 1,902)	( 27,702)	-	( 87,429)
	<u>\$ 192,381</u>	<u>\$ 42,018</u>	<u>\$ 24,916</u>	<u>\$ 10,823</u>	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 10,913</u>	<u>\$ 5,689</u>	<u>\$ 288,213</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
105年1月1日								
成本	\$ 192,381	\$ 59,605	\$ 31,814	\$ 17,946	\$ 4,874	\$ 34,672	\$ 16,352	\$ 357,644
累計折舊及減損	-	( 15,011)	( 14,153)	( 7,513)	( 2,454)	( 22,317)	-	( 61,448)
	<u>\$ 192,381</u>	<u>\$ 44,594</u>	<u>\$ 17,661</u>	<u>\$ 10,433</u>	<u>\$ 2,420</u>	<u>\$ 12,355</u>	<u>\$ 16,352</u>	<u>\$ 296,196</u>
105年								
1月1日	\$ 192,381	\$ 44,594	\$ 17,661	\$ 10,433	\$ 2,420	\$ 12,355	\$ 16,352	\$ 296,196
增添	-	-	3,965	3,454	670	13,120	23,773	44,982
處分	-	-	( 1,132)	( 212)	( 305)	( 110)	-	( 1,759)
移轉	-	-	8,677	12,457	-	825	( 21,959)	-
折舊費用	-	( 1,288)	( 6,994)	( 11,200)	( 1,259)	( 8,408)	-	( 29,149)
減損損失	-	-	-	-	-	( 2,344)	-	( 2,344)
淨兌換差額	-	-	( 795)	( 154)	( 45)	( 251)	-	( 1,245)
12月31日	<u>\$ 192,381</u>	<u>\$ 43,306</u>	<u>\$ 21,382</u>	<u>\$ 14,778</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 15,187</u>	<u>\$ 18,166</u>	<u>\$ 306,681</u>
105年12月31日								
成本	\$ 192,381	\$ 59,605	\$ 37,795	\$ 26,624	\$ 3,381	\$ 40,909	\$ 18,166	\$ 378,861
累計折舊及減損	-	( 16,299)	( 16,413)	( 11,846)	( 1,900)	( 25,722)	-	( 72,180)
	<u>\$ 192,381</u>	<u>\$ 43,306</u>	<u>\$ 21,382</u>	<u>\$ 14,778</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 15,187</u>	<u>\$ 18,166</u>	<u>\$ 306,681</u>

1. 民國 106 年及 105 年度之利息資本化轉列固定資產金額均為 \$0。
2. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及水電裝修工程，分別按 55 及 8 年提列折舊。

(八) 投資性不動產

	<u>土地</u>
106年12月31日(1月1日同)	
成本	\$ <u>47,967</u>
	<u>土地</u>
105年12月31日(1月1日同)	
成本	\$ <u>47,967</u>

本集團持有之投資性不動產於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值為 \$52,260 及 \$55,193 係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法及土地開發法，屬第二級公允價值。

(九) 無形資產

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 15,891	\$ 20,759	\$ 36,650
累計攤銷及減損	( 14,933)	( 7,044)	( 21,977)
	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 13,715</u>	<u>\$ 14,673</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 958	\$ 13,715	\$ 14,673
增添	-	1,151	1,151
攤銷費用	( 391)	( 5,899)	( 6,290)
淨兌換差額	-	( 13)	( 13)
12月31日	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 8,954</u>	<u>\$ 9,521</u>
106年12月31日			
成本	\$ 15,891	\$ 17,943	\$ 33,834
累計攤銷及減損	( 15,324)	( 8,989)	( 24,313)
	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 8,954</u>	<u>\$ 9,521</u>

	專利權	電腦軟體	合計
105年1月1日			
成本	\$ 15,696	\$ 9,961	\$ 25,657
累計攤銷及減損	( 14,570)	( 3,669)	( 18,239)
	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 6,292</u>	<u>\$ 7,418</u>
105年			
1月1日	\$ 1,126	\$ 6,292	\$ 7,418
增添	196	11,073	11,269
攤銷費用	( 364)	( 3,582)	( 3,946)
淨兌換差額	-	( 68)	( 68)
12月31日	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 13,715</u>	<u>\$ 14,673</u>
105年12月31日			
成本	\$ 15,891	\$ 20,759	\$ 36,650
累計攤銷及減損	( 14,933)	( 7,044)	( 21,977)
	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 13,715</u>	<u>\$ 14,673</u>

無形資產未有減損及提供擔保之情形。

(十) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 60,213	\$ 68,924
應付加工費	14,012	14,813
應付員工紅利及董監酬勞	20,610	24,540
應付佣金	47,321	47,023
其他應付費用	39,233	44,002
	<u>\$ 181,389</u>	<u>\$ 199,302</u>

(十一) 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「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：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 37,296)	(\$ 42,495)
計畫資產公允價值	7,312	7,706
淨確定福利負債	(\$ 29,984)	(\$ 34,789)

(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
106年			
1月1日餘額	(\$ 42,495)	\$ 7,706	(\$ 34,789)
當期服務成本	( 267)	-	( 267)
利息(費用)收入	( 589)	103	( 486)
	( 43,351)	7,809	( 35,542)
再衡量數：			
財務假設變動	( 1,039)	( 7)	( 1,046)
影響數			
人口統計假設	( 29)	-	( 29)
變動影響數			
經驗調整	( 666)	( 10)	( 676)
	( 1,734)	( 17)	( 1,751)
提撥退休基金	-	469	469
支付退休金	949	( 949)	-
公司帳上直接支付數	6,840	-	6,840
12月31日餘額	(\$ 37,296)	\$ 7,312	(\$ 29,984)



	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年			
1月1日餘額	(\$ 43,653)	\$ 10,199	(\$ 33,454)
當期服務成本	( 287)	-	( 287)
利息(費用)收入	( 717)	154	( 563)
	( 44,657)	10,353	( 34,304)
再衡量數：			
財務假設變動	( 1,049)	( 31)	( 1,080)
影響數			
人口統計假設	2	-	2
變動影響數			
經驗調整	45	( 18)	27
	( 1,002)	( 49)	( 1,051)
提撥退休基金	-	566	566
支付退休金	3,164	( 3,164)	-
12月31日餘額	(\$ 42,495)	\$ 7,706	(\$ 34,789)

(4) 本公司及國內子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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年及105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：

	106年度	105年度
折現率		
本公司	1.10%	1.40%
子公司-大衛	1.25%	1.25%
未來薪資增加率		
本公司	3.00%	3.00%
子公司-大衛	2.00%	2.00%

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0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現 值之影響	(\$ 983)	\$ 1,021	\$ 828	(\$ 889)
105年12月31日				
對確定福利義務現 值之影響	(\$ 993)	\$ 1,031	\$ 917	(\$ 889)

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 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$538。

(7) 截至 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	534
1-2年		1,391
2-5年		8,804
6-10年		14,277
	\$	<u>25,006</u>

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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 106 年及 105 年度本公司依上開退休金辦法認列退休金成本分別為 \$7,544 及 \$7,914。

(2) 本公司之合併子公司-COXOC、A&H、DAVID、詮訊連、詮榮、泰榮、宏欣及珠海大衛按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 106 年及 105 年度，其提撥比率為 13%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 106 年及 105 年度認列之退休金成本分別為 \$7,126 及 \$9,507。

## (十二) 股本

1. 民國 106 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。

2. 本公司於民國 106 年 5 月 4 日經董事會決議發行 1,500 仟股限制員工權利新股，每股 5 元為認股價格，業已於民國 106 年 6 月 14 日經股東

會決議通過，並於民國 106 年 8 月經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。

### (十三) 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。

### (十四) 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。
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，嗣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. 民國 105 年度及 104 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$143,678 (每股 2 元) 及 \$143,678 (每股 2 元)。民國 107 年 3 月 16 日經董事會提議對 106 年度之盈餘分派每普通股股利 1.2 元，股利總計 \$86,207。
6. 有關員工酬勞 (紅利) 及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

### (十五) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
106年1月1日	(\$ 24,884)	(\$ 10,221)	(\$ 35,105)
處分備供出售金融資產：			
- 集團	2,033	-	2,033
備供出售金融資產評價：			
- 集團	62,919	-	62,919
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 1,456)	( 1,456)
106年12月31日	\$ 40,068	(\$ 11,677)	\$ 28,391

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
105年1月1日	\$ 46,998	\$ 3,193	\$ 50,191
處分備供出售金融資產：			
- 集團	( 2,789)	-	( 2,789)
備供出售金融資產評價：			
- 集團	( 69,660)	-	( 69,660)
- 關聯企業	567	-	567
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 13,112)	( 13,112)
- 關聯企業	-	( 302)	( 302)
105年12月31日	<u>(\$ 24,884)</u>	<u>(\$ 10,221)</u>	<u>(\$ 35,105)</u>

(十六) 營業收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨收入	\$ 1,666,605	\$ 1,929,356
餐飲收入	89,203	105,614
	<u>\$ 1,755,808</u>	<u>\$ 2,034,970</u>

(十七) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入—銀行存款利息	\$ 9,693	\$ 5,700
股利收入	21,836	7,159
	<u>\$ 31,529</u>	<u>\$ 12,859</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	(\$ 11,687)	\$ 2,806
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	( 857)	-
淨外幣兌換損失	( 37,659)	( 18,853)
處分不動產、廠房及設備損失	( 471)	( 1,164)
處分投資利益	1,960	92,656
其他支出	( 139)	( 2,344)
其他利益	5,459	1,299
合計	<u>(\$ 43,394)</u>	<u>\$ 74,400</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用	\$ 284,486	\$ 334,519
不動產、廠房及設備折舊費用	39,813	29,149
無形資產攤銷費用	6,290	3,946

(二十) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 243,300	\$ 289,213
勞健保費用	17,397	18,937
退休金費用	15,423	18,271
其他用人費用	8,366	8,098
	<u>\$ 284,486</u>	<u>\$ 334,519</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%~15%，董事及監察人酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為 \$18,193 及 \$20,701；董監酬勞估列金額分別為 \$2,416 及 \$3,839，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年係依截至當期止之獲利情況，分別以 9.81% 及 1.3% 估列。董事會決議實際配發金額為 \$18,193 及 \$2,416，其中員工酬勞採現金方式發放。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 42,545	\$ 49,971
未分配盈餘加徵10%之 所得稅	3,640	5,698
以前年度所得稅低 (高)估	<u>707</u>	<u>(1,282)</u>
當期所得稅總額	<u>46,892</u>	<u>54,387</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>(8,128)</u>	<u>(6,323)</u>
所得稅費用	<u>\$ 38,764</u>	<u>\$ 48,064</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
退休金精算損益	(\$ 298)	(\$ 177)
國外營運機構換算差額	<u>(298)</u>	<u>(2,816)</u>
	<u>(\$ 596)</u>	<u>(\$ 2,993)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 38,622	\$ 64,055
按稅法規定調整項目之所得 稅影響數	(3,457)	(20,407)
遞延所得稅資產可實現性評估變 以前年度所得稅低(高)估	(748)	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	707	(1,282)
所得稅費用	<u>\$ 38,764</u>	<u>\$ 48,064</u>

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	認列於權益	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
國外營運機構兌換差額	\$ 2,094	\$ -	\$ 298	\$ -	\$ 2,392
存貨跌價	642	( 47)	-	-	595
退休金	7,831	( 1,271)	300	-	6,860
其他	2,067	1,654	-	-	3,721
虧損扣抵	4,758	( 1,157)	-	-	3,601
小計	<u>\$ 17,392</u>	<u>(\$ 821)</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,169</u>
-遞延所得稅負債：					
投資利益	(\$ 53,292)	\$ 9,014	\$ -	\$ -	(\$ 44,278)
國外營運機構兌換差額	( 50)	-	-	-	( 50)
退休金	( 313)	-	( 2)	-	( 315)
其他	( 2,782)	( 65)	-	-	( 2,847)
小計	<u>(\$ 56,437)</u>	<u>\$ 8,949</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 47,490)</u>
合計	<u>(\$ 39,045)</u>	<u>\$ 8,128</u>	<u>\$ 596</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 30,321)</u>

	105年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	認列於權益	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
國外營運機構兌換差額	\$ -	\$ -	\$ 2,094	\$ -	\$ 2,094
存貨跌價	504	138	-	-	642
退休金	7,484	110	237	-	7,831
其他	4,457	( 2,390)	-	-	2,067
虧損扣抵	3,705	1,053	-	-	4,758
小計	<u>\$ 16,150</u>	<u>(\$ 1,089)</u>	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,392</u>
-遞延所得稅負債：					
投資利益	(\$ 60,568)	\$ 7,276	\$ -	\$ -	(\$ 53,292)
國外營運機構兌換差額	( 704)	-	654	-	( 50)
退休金	( 255)	( 66)	8	-	( 313)
其他	( 2,984)	202	-	-	( 2,782)
小計	<u>(\$ 64,511)</u>	<u>\$ 7,412</u>	<u>\$ 662</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 56,437)</u>
合計	<u>(\$ 48,361)</u>	<u>\$ 6,323</u>	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 39,045)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
5. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。
6. 民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	105年12月31日
87年度以後	\$ <u>476,870</u>

7. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$96,951，民國 105 年度盈餘之稅額扣抵比率為 24.81%。

(二十二) 每股盈餘

	106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	\$ 136,675	71,839	\$ <u>1.90</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	660	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 136,675	72,499	\$ 1.89
105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	\$ 240,110	71,839	\$ <u>3.34</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,165	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 240,110	73,004	\$ 3.29

(二十三) 營業租賃

本集團以營業租賃承租廠房及門市，租賃期間於 2016 至 2023 年，民國 106 年及 105 年度分別認列 \$20,819 及 \$26,695 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：



	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 13,353	\$ 15,221
超過1年但不超過5年	30,312	3,722
超過5年	220	-
	<u>\$ 43,885</u>	<u>\$ 18,943</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 22,022	\$ 44,982
加：期初應付設備款	6,095	7,842
減：期末應付設備款	(2,705)	(6,095)
本期支付現金	<u>\$ 25,412</u>	<u>\$ 46,729</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
詮立股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長具有二等親以內之關係
詮紘股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長具有二等親以內之關係
詮偉電纜股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長具有二等親以內之關係
立威科技股份有限公司	實質關係人
榮昌科技股份有限公司	本公司擔任其法人董事
正凌精密工業股份有限公司	本公司擔任其法人董事
游啟民	孫公司-鼎極之總經理
董事、監察人、經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售：		
關聯企業	\$ -	\$ 703
其他關係人	24,512	27,664
	<u>\$ 24,512</u>	<u>\$ 28,367</u>

上開銷貨係按一般銷售價格及條件辦理，並為月結 90 天收款。

本公司於民國 105 年 7 月出售持有榮昌公司之股份並喪失對該公司之重大影響力，故與榮昌公司之關係轉列為其他關係人。

## 2. 進貨

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 17,190	\$ 7,918

上開進貨係按一般進貨價格及條件辦理，並月結 60 天付款。

## 3. 應收關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人	\$ 9,438	\$ 6,748

## 4. 應付關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付帳款：		
其他關係人	\$ 8,129	\$ 2,565

## 5. 財產交易

### 取得金融資產

	帳列項目	交易股數	交易標的	<u>105年度</u>
				取得價款
其他關聯企業	採權益法之 長期股權 投資	30,000	大衛	\$ 390
本集團之主要 管理階層	採權益法之 長期股權 投資	287,840	大衛	3,742
其他關係人	採權益法之 長期股權 投資	21,371	大衛	278
合計				<u>\$ 4,410</u>

本公司於民國 105 年 6 月間經董事會決議為強化集團經營績效，購入大衛股權，其中與關係人交易股數為 339,211 股。

## 6. 資金貸與關係人

### 向關係人借款

#### 期末餘額：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他關係人	\$ 2,500	\$ -

借款期限以六個月為限，不另支付利息。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 28,651	\$ 37,631
退職後福利	79	995
其他長期福利	7,789	-
總計	<u>\$ 36,519</u>	<u>\$ 38,626</u>

### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年12月31日	105年12月31日	
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 13,100	\$ 13,100	短期借款額度
房屋及建築	15,186	15,561	"

### 九、重大承諾事項及或有事項

#### (一) 或有事項

無。

#### (二) 承諾事項

##### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 9,934</u>

##### 2. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十三)說明。

### 十、重大之災害損失

無。

### 十一、重大之期後事項

台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產及負債分別增加\$ 3,030 及\$ 8,381，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。

### 十二、其他

#### (一) 資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團可

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。本集團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。

本集團於民國 106 年之策略維持與民國 105 年相同，均係致力將負債比率維持在 40%以下。於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團之負債比率如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
負債總額	\$ 618,002	\$ 744,346
資產總額	2,320,290	2,393,482
負債比率	27%	31%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

- (1) 本集團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、其他應付款-關係人)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) 本集團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) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響。
- B. 本集團係跨國營運，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。
- C. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團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，集團內各公司透過集團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。
- D. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,079	29.76	\$ 716,591
人民幣：新台幣	67,212	4.57	307,159
澳幣：新台幣	978	23.19	22,680
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,422	29.76	\$ 250,639
人民幣：新台幣	44,496	4.57	203,347
105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 26,639	32.25	\$ 859,108
人民幣：新台幣	51,202	4.62	236,400
英鎊：新台幣	1,542	39.61	61,079
澳幣：新台幣	1,261	23.29	29,362
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,549	32.25	\$ 340,205
人民幣：新台幣	45,995	4.62	212,359
E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年度認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為(\$1,250)及\$6,768。			

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年度			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 21,498	-
人民幣：新台幣	3%	9,215	-
澳幣：新台幣	3%	680	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 7,519	-
人民幣：新台幣	3%	6,100	-
105年度			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 25,773	-
人民幣：新台幣	3%	7,092	-
英鎊：新台幣	3%	1,832	-
澳幣：新台幣	3%	881	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 10,206	-
人民幣：新台幣	3%	6,371	-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併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，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團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106年及105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\$217及\$511；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\$3,801及\$3,029。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團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 106 年及 105 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. 本集團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. 本集團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. 本集團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)。

另本集團民國 106 年及 105 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. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 集團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 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$928,993 及\$879,204，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團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流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
短期借款	\$ 5,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	6,658	3,119	-	-
應付帳款(含關係人)	272,895	35,440	-	-
其他應付款(含關係人)	108,071	75,818	-	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
短期借款	\$ -	\$ 6,000	\$ -	\$ -
應付票據	8,652	4,051	-	-
應付帳款(含關係人)	342,997	39,282	-	-
其他應付款(含關係人)	166,514	32,788	-	-

衍生金融負債：

106年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
遠期外匯合約	\$ 857	\$ -	\$ -	\$ -

(三) 公允價值資訊

1. 本集團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。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(八)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 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團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：

106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	\$ 21,725	\$ -	\$ -	\$ 21,725
備供出售金融資產				
權益證券	380,082	-	-	380,082
合計	<u>\$ 401,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 401,807</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
非避險之衍生性金融負債	\$ -	(\$ 857)	\$ -	(\$ 857)
105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	\$ 50,004	\$ -	\$ -	\$ 50,004
非避險之衍生性金融資產	-	1,108	-	1,108
備供出售金融資產				
權益證券	302,927	-	-	302,927
合計	<u>\$ 352,931</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354,039</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團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，本集團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 106 年及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 106 年及 105 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

下列與子公司間交易之事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
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)：請詳附表二。
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. 取得不動產金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附表五。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要往來情形及金額：請詳附表六。

#### (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)：請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表八。
2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資之大陸投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本公司及子公司主要係製造並銷售連接器及連接線相關產品，另多角化經營餐飲事業，本公司營運決策者係以合併報表內不同子集團之營運結果供營運決策者複核，並據以評估該營運部門之績效。

## (二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據營運個體收入、營運個體毛利及稅後損益評估營運部門的表現，且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

## (三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

106年度	詮欣	鼎佳	大衛	其他	調整	總計
外部收入	\$ 1,412,132	\$ -	\$ 254,473	\$ 89,203		\$ 1,755,808
內部部門收入	848,293	-	170,102	317	( 1,018,712)	-
部門收入	<u>\$ 2,260,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,575</u>	<u>\$ 89,520</u>	<u>(\$ 1,018,712)</u>	<u>\$ 1,755,808</u>
部門損益	<u>\$ 126,945</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 1,564</u>	<u>(\$ 4,244)</u>	<u>\$ 7,250</u>	<u>\$ 134,768</u>
利息收入	<u>\$ 8,837</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,693</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 31,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,989</u>	<u>\$ 6,535</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,103</u>
所得稅費用	<u>\$ 38,671</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 32</u>	<u>(\$ 129)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,764</u>
部門資產	<u>\$ 2,165,639</u>	<u>\$ 195,448</u>	<u>\$ 280,400</u>	<u>\$ 36,238</u>	<u>(\$ 357,435)</u>	<u>\$ 2,320,290</u>
105年度	詮欣	鼎佳	大衛	其他	調整	總計
外部收入	\$ 1,558,333	\$ -	\$ 371,023	\$ 105,614	\$ -	\$ 2,034,970
內部部門收入	916,634	-	219,034	304	( 1,135,972)	-
部門收入	<u>\$ 2,474,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 590,057</u>	<u>\$ 105,918</u>	<u>(\$ 1,135,972)</u>	<u>\$ 2,034,970</u>
部門損益	<u>\$ 234,292</u>	<u>(\$ 70)</u>	<u>\$ 13,036</u>	<u>(\$ 12,013)</u>	<u>\$ 5,123</u>	<u>\$ 240,368</u>
利息收入	<u>\$ 5,534</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 13</u>	<u>(\$ 67)</u>	<u>\$ 5,700</u>
利息費用	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 143</u>	<u>(\$ 67)</u>	<u>\$ 86</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 21,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,849</u>	<u>\$ 5,784</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,095</u>
所得稅費用	<u>\$ 45,892</u>	<u>(\$ 1,723)</u>	<u>\$ 3,766</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,064</u>
部門資產	<u>\$ 2,296,124</u>	<u>\$ 182,045</u>	<u>\$ 298,878</u>	<u>\$ 44,007</u>	<u>(\$ 427,572)</u>	<u>\$ 2,393,482</u>

## (四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入與損益表內之收入採用一致之衡量方式。決策者覆核之應報導部門損益與企業繼續營業部門損益相同。

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團民國 106 年及 105 年度外部客戶收入餘額明細組成如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
電子接頭	\$ 1,148,430	\$ 956,500
線材	500,572	934,282
其他	106,806	144,188
合計	<u>\$ 1,755,808</u>	<u>\$ 2,034,970</u>

(六) 地區別資訊

本公司民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

來自外部客戶收入：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
中國大陸	\$ 632,387	\$ 890,810
台灣	611,817	661,967
美國	134,072	213,428
其他	377,532	268,765
合計	<u>\$ 1,755,808</u>	<u>\$ 2,034,970</u>

非流動資產：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
台灣	\$ 339,685	\$ 362,873
中國大陸	14,593	18,655
合計	<u>\$ 354,278</u>	<u>\$ 381,528</u>

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 106 年及 105 年度重要客戶資訊如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>%</u>	<u>收入</u>	<u>%</u>
甲公司	\$ 276,888	16%	\$ 317,010	16%
乙公司	231,497	13%	260,527	13%

詮欣股份有限公司及子公司  
 資金貸與他人  
 民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目		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(註)	資金貸與 總限額 (註)	備註
			其他應收款	其他應收款										名稱	價值			
1	鼎佳投資股份有限 公司	高樂雅國際餐飲 股份有限公司			是	\$ 5,000	\$ -	\$ -	2%	有短期融通 資金之必要	不適用	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 19,480	\$ 38,959	註

註：對個別對象資金貸與之限額以貸出資金公司之淨值10%計算，資金貸與總限額以貸出資金公司之淨值20%計算。

詮欣股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國106年12月31日

附表二

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	
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)公司	無	備供金融資產-非流動	1,557,668股	54,207	6.26%	54,207
"	榮昌科技股份有限公司	無	備供金融資產-非流動	4,839,579股	207,134	19.67%	207,134
"	富邦金融控股(股)公司-特別	無	備供金融資產-非流動	124,000股	7,899	0.02%	7,899
"	國泰金融控股(股)公司-特別	無	備供金融資產-非流動	134,000股	8,402	0.02%	8,402
"	UBS REAL基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,160單位	21,725	-	21,725
鼎佳投資股份有限公司	木昌興業股份有限公司	不適用	備供金融資產-流動	4,992,879股	97,611	4.40%	97,611
"	裕隆汽車製造股份有限公司	不適用	備供金融資產-流動	200,000股	4,830	0.01%	4,830

詮欣股份有限公司及子公司

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106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司		交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	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
詮欣股份有限公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD	詮欣股份有限公司	子公司	進貨	\$ 287,339	38%	註1	不適用		192,986	
COXOC ELECTRONICS CO., LTD	詮欣股份有限公司	詮欣股份有限公司	母公司	(銷貨)	( 287,339)	(93%)	註1	不適用		192,986	
東莞詮榮電子有限公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD	東莞詮榮電子有限公司	聯屬公司	(銷貨)	( 287,564)	(53%)	註2	不適用		27,258	
東莞詮榮電子有限公司	昆山詮訊連電子有限公司	昆山詮訊連電子有限公司	聯屬公司	(銷貨)	( 252,095)	(47%)	註3	不適用		98,347	
										估總應收(付)票據、帳款之比率	
										(\$	(57%)

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應收、應付於平均月結後30-90天收取或支付，惟得視資金狀況調整。

註3：昆山詮訊連電子有限公司係以應收、應付於平均月結後90天收取或支付。

詮欣股份有限公司及子公司

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106年12月31日

附表四

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	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	不適用	不適用	\$	22,548	\$ -



詮欣股份有限公司及子公司

從事衍生性商品交易

民國106年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

(1)截至民國106年12月31日止，尚未到期之以交易為目的衍生性金融商品之相關資訊如下：

衍生性金融商品	合約金額(仟元)	到期日	帳面價值	公平價值
詮欣股份有限公司 換匯交易	USD 3,000 (賣美金買台幣)	107年3月	( 857)	857)

(2)額外揭露資訊：

截至民國106年12月31日止，本公司從事衍生性金融商品產生之淨損失為(10,849)(包括民國106年12月31日對前述未結算之金融負債評價產生之損失為(857))。

詮底股份有限公司及子公司

母公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象 (註2)	科目	金額	交易條件	交易往來情形	
						與交易人之關係 (註2)	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
1	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	詮底股份有限公司	銷貨收入	\$ 287,339	(註4)		16.37%
2	David Electronics Compnay (BVI) Ltd.	大衛電子股份有限公司	銷貨收入	79,453	(註5)		4.53%
3	珠海大衛電子有限公司	David Electronics Compnay (BVI) Ltd.	銷貨收入	79,631	(註8)		4.54%
4	東莞詮榮電子有限公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	銷貨收入	287,339	(註6)		16.37%
4	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	252,095	(註7)		14.36%
1	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	詮底股份有限公司	應收帳款	192,986	(註4)		8.32%
2	David Electronics Compnay (BVI) Ltd.	大衛電子股份有限公司	應收帳款	34,828	(註5)		1.50%
3	珠海大衛電子有限公司	David Electronics Compnay (BVI) Ltd.	應收帳款	20,909	(註5)		0.90%
4	東莞詮榮電子有限公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	應收帳款	27,258	(註6)		1.17%
4	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	98,347	(註7)		4.24%

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，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：  
(1). 母公司對子公司。  
(2). 子公司對母公司。  
(3). 子公司對子公司。

註3：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，以期中間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”科目記載所有詮底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：係依成本加成本作為進價，應付帳款係視財務狀況支付。  
註6：東莞詮榮電子有限公司以應收、應付於平均月結後30-90天收取或支付，惟得視資金狀況調整。  
註7：昆山詮訊連電子有限公司係以應收、應付於平均月結後90天收取或支付。  
註8：應付帳款係視財務狀況支付。  
註9：民國106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。

詮欣股份有限公司及子公司

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106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元  
(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 股數	比率	帳面金額	被投資公司本期		備註
				本期末	去年年底				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	\$ 36,661	117,547	100%	\$ 145,130	(11,386)	(11,386)	子公司
"	CHIANT SINCERE TECHNOLOGY CO., LTD.	美屬薩摩亞群島	一般投資業	6,764	6,764	210,000	100%	41,533	9,185	9,185	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%	194,797	3,253	3,253	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	103,775	103,775	12,708,127	84.72%	172,581	1,564	1,325	子公司
"	A&H INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	一般投資業	15,381	15,381	50,500	100%	107,312	(10,329)	(5,176)	子公司
鼎佳投資股份有限公司	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	8,529	8,529	874,000	38%	5,750	(2,535)	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%	574	(1,709)	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	89,937	74,642	2,800,000	100%	55,464	(419)	不適用	孫公司
"	DAVID TECHNOLOGY CO., LTD.	美屬薩摩亞群島	一般投資業	-	4,767	-	-	-	162	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	990	990	99,000	4.3%	293	(2,535)	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%	956	(1,709)	不適用	孫公司

益成股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國106年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

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		本期匯出或收回		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
				出累積投資金額	匯出	收回	累積投資金額						
昆山發訊達電子有限公司	電子零組件銷售	\$ 6,679 (USD 210仟元)	CHINT SINCERE TECHNOLOGY CO., LTD	\$ 6,679 (USD 210仟元)	\$ -	\$ 22,755 (RMB 5,000仟元)	\$ 6,679 (USD 210仟元)	\$ 10,370	100%	\$ 10,370	\$ 44,047	\$ 22,755 (RMB 5,000仟元)	
東莞松森電子有限公司	電子零組件製造加工 及買賣	28,179 (USD 900仟元)	ASH INTERNATIONAL CO., LTD.	28,179 (USD 900仟元)	-	-	28,179 (USD 900仟元)	(447)	100%	(447)	114,032		
深圳泰泰科技有限公司	電子零組件銷售	4,767 (USD 150仟元)	DAVID TECHNOLOGY CO., LTD	4,767 (USD 150仟元)	-	3,571 (USD 112仟元)	1,196 (USD 38仟元)	(13)	84.72%	(11)	-		
宏放電子(深圳)有限公司	電子零件製造及銷售	43,482 (USD 1,400仟元)	DAVID ELECTRONICS COMPANY(RVI) LTD.	24,516 (USD 800仟元)	-	-	24,516 (USD 800仟元)	36	84.72%	30	20,611		
珠海大衛電子有限公司	電子零件製造及銷售	31,491 (USD 1,000仟元)	DAVID ELECTRONICS COMPANY(RVI) LTD.	16,196 (USD 500仟元)	15,295 (USD 500仟元)	-	31,491 (USD 1,000仟元)	320	84.72%	271	10,931		

公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	依經濟部投資會 規定赴大陸地區 投資限額
詮欣股份有限公司	\$ 101,114	\$ 94,190	\$ 1,021,373
	US\$3,165仟元 (註2)	US\$3,165仟元 (註3、註4)	
本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	\$ 73,770	\$ 75,888	\$ 122,224
	US\$2,438仟元 (註2)	US\$2,550仟元 (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。

註4：詮欣公司申報時累計經經濟部投資審議委員會核准金額及申報時累計投資金額均為美金 3,165仟元，與投資大陸概況表中投資昆山詮訊連電子有限公司及東莞詮榮電子有限公司之總投資金額美金 1,110仟元(210仟元+900仟元)之差異金額為美金 2,055仟元，差異原因說明如下：

1. 詮欣公司於民國89年經經濟部投資審議委員會以經(89)投審二字第89002369號函核准由對外投資事業英屬維京群島之COXOC ELECTRONICS CO., LTD.，於大陸深圳福永懷德承租工廠，即詮欣電子五金廠，以設備、零配件共美金\$ 1,000仟元以來料加工方式投資營運，該來料加工廠已於民國97年處分完畢，迄今並未向投審會辦理大陸投資註銷。
2. 詮欣公司於民國93年經經濟部投資審議委員會以經審二字第092039335號函核准由對外投資事業英屬維京群島之COXOC ELECTRONICS CO., LTD.，於大陸深圳寶安區松崗承租工廠，即詮欣電子五金廠，以設備、零配件共美金\$640仟元以來料加工方式投資營運，該來料加工廠已於民國102年處分完畢，迄今並未向投審會辦理大陸投資註銷。
3. 詮欣公司於民國95年10月5日經經濟部投資審議委員會以經審二字第09500325340號函核准由對外投資事業英屬維京群島之COXOC ELECTRONICS CO., LTD.，受讓宇亨資訊股份有限公司原於大陸深圳寶安區松崗承租之工廠，即詮聖電子五金廠，以設備、零配件共美金\$415仟元以來料加工方式投資營運，該來料加工廠已於民國102年處分完畢，迄今並未向投審會辦理大陸投資註銷。

註5：大衛公司投資宏欣電子(深圳)有限公司之經濟部投資審議委員會核准金額美金\$1,400仟元與實際匯出金額美金\$800仟元之差異金額為美金\$600仟元，係因(1)由子公司David Electronics Co.,(BVI)Ltd.之自有資金投資\$498,906仟元及(2)以大陸地區投資事業大欣電子五金廠設備獲得後之價值美金\$101,041仟元投入所致。

註6：大衛公司於民國99年經經濟部投資審議委員會以經審二字第09900073310號函核准由對外投資薩摩亞DAVID TECHNOLOGY CO., LTD.，暨阿標投資大陸地區投資事業深圳泰榮科技有限公司，該公司已於民國105年處分完畢，迄今並未向投審會辦理大陸投資註銷。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1070337

號

會員姓名：(1) 李 燕 娜  
(2) 鄭 雅 慧

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

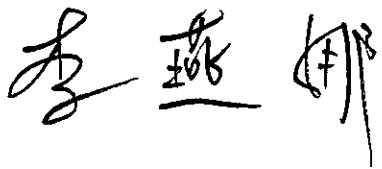

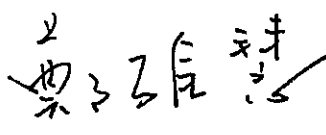
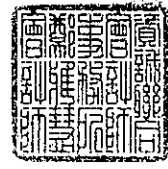
會員證書字號：(1)台省會證字第 3262 號  
(2)台省會證字第 3417 號


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

一〇六年度(自民國一〇六年 一 月 一 日至

一〇六年 十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國 10 年 月 23 日

