

詮欣股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第一季
(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 107 年及 106 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 49
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財報之日期及程序	13
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	19 ~ 20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 34
	(七) 關係人交易	35 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大承諾事項及或有事項	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	48	
(十四)	部門資訊	49	



會計師核閱報告

(107)財審報字第 17005521 號

詮欣股份有限公司 公鑒：

前言

詮欣股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 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(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，之本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(六)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 264,265 仟元及 40,264 仟元，各占合併資產總額之 11%及 2%；負債總額分別為新台幣 66,171 仟元及 19,728 仟元，各占合併負債總額之 11%及 3%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 12,149 仟元及 282 仟元，各占合併綜合損益之(24%)及 0%。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達詮欣股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

李燕娜

鄭雅慧

李燕娜



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 0960072936 號
金管證六字第 0950122728 號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 4 日



詮欣股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 867,294	37	\$ 934,993	40	\$ 922,833	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		21,706	1	21,725	1	29,186	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—流動		119,569	5	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動	十二(四)	-	-	102,441	4	113,667	5
1150	應收票據淨額	六(四)	2,605	-	1,860	-	2,237	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	380,284	16	406,290	18	499,335	21
1180	應收帳款—關係人淨額	七	12,873	1	9,438	-	4,732	-
1200	其他應收款		207	-	1,404	-	5,231	-
130X	存貨	六(五)	150,406	7	150,136	7	164,035	7
1410	預付款項		20,838	1	22,379	1	15,665	1
1470	其他流動資產	六(一)	44,971	2	19,536	1	5,000	-
11XX	流動資產合計		<u>1,620,753</u>	<u>70</u>	<u>1,670,202</u>	<u>72</u>	<u>1,761,921</u>	<u>73</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		337,435	15	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	277,641	12	235,408	10
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二(四)	-	-	1,000	-	1,000	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	3,952	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	278,583	12	288,213	13	311,002	13
1760	投資性不動產淨額	六(八)	47,967	2	47,967	2	47,967	2
1780	無形資產	六(九)	7,579	-	9,521	-	13,018	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		一)	19,291	1	17,169	1	17,876	1
1900	其他非流動資產		5,839	-	8,577	-	11,202	-
15XX	非流動資產合計		<u>700,646</u>	<u>30</u>	<u>650,088</u>	<u>28</u>	<u>637,473</u>	<u>27</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,321,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,320,290</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,399,394</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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
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	-	-	857	-	1,063	-
2150	應付票據	6,757	-	9,777	1	10,317	-
2170	應付帳款	283,029	12	300,206	13	332,130	14
2180	應付帳款—關係人	7,593	-	8,129	-	2,956	-
2200	其他應付款	163,675	7	181,389	8	186,300	8
2220	其他應付款項—關係人	-	-	2,500	-	2,500	-
2230	本期所得稅負債	24,436	1	18,878	1	30,150	1
2250	負債準備—流動	2,290	-	4,538	-	5,325	-
2300	其他流動負債	14,183	1	8,682	-	12,911	1
21XX	流動負債合計	<u>501,963</u>	<u>21</u>	<u>539,956</u>	<u>23</u>	<u>589,652</u>	<u>24</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	56,693	3	47,490	2	56,155	2
2600	其他非流動負債	30,599	1	30,556	2	35,470	2
25XX	非流動負債合計	<u>87,292</u>	<u>4</u>	<u>78,046</u>	<u>4</u>	<u>91,625</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>589,255</u>	<u>25</u>	<u>618,002</u>	<u>27</u>	<u>681,277</u>	<u>28</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	718,391	31	718,391	31	718,391	30
資本公積							
3200	資本公積	193,536	8	193,536	8	193,536	8
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	277,517	12	277,517	12	253,506	11
3320	特別盈餘公積	35,106	1	35,106	1	-	-
3350	未分配盈餘	426,234	18	409,296	18	496,928	21
其他權益							
3400	其他權益	50,845	3	28,391	1	14,274	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,701,629</u>	<u>73</u>	<u>1,662,237</u>	<u>71</u>	<u>1,676,635</u>	<u>70</u>
36XX	非控制權益	<u>30,515</u>	<u>2</u>	<u>40,051</u>	<u>2</u>	<u>41,482</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>1,732,144</u>	<u>75</u>	<u>1,702,288</u>	<u>73</u>	<u>1,718,117</u>	<u>72</u>
重大承諾及或有事項							
九							
重大之期後事項							
十一							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 2,321,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,320,290</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,399,394</u>	<u>100</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
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 371,431	100	\$ 447,360	100
5000 營業成本	六(五)(十) 九)(二十)及七	(258,464)	(70)	(295,557)	(66)
5900 營業毛利		112,967	30	151,803	34
營業費用	六(十九)(二十)				
6100 推銷費用		(39,176)	(10)	(40,393)	(9)
6200 管理費用		(36,565)	(10)	(33,327)	(7)
6300 研究發展費用		(6,343)	(2)	(8,852)	(2)
6450 預期信用減損損失		(344)	-	-	-
6000 營業費用合計		(82,428)	(22)	(82,572)	(18)
6900 營業利益		30,539	8	69,231	16
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	2,700	1	1,805	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	(8,639)	(2)	(44,479)	(10)
7050 財務成本		(26)	-	(28)	-
7000 營業外收入及支出合計		(5,965)	(1)	(42,702)	(10)
7900 稅前淨利		24,574	7	26,529	6
7950 所得稅費用	六(二十一)	(14,063)	(4)	(6,786)	(2)
8200 本期淨利		\$ 10,511	3	\$ 19,743	4

(續次頁)


 詮欣股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日			106 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金	額 %	至 3 月 31 日	金	額 %
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(十五)	\$ 11,563	3	\$ -	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	-	-	-	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		<u>11,563</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		3,952	1	(8,898)	(2)	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	十二(四)	-	-	56,648	13	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	(654)	-	1,488	-	
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		<u>3,298</u>	<u>1</u>	<u>49,238</u>	<u>11</u>	
8300	其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 14,861</u>	<u>4</u>	<u>\$ 49,238</u>	<u>11</u>	
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ 25,372</u>	<u>7</u>	<u>\$ 68,981</u>	<u>15</u>	
淨利歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 14,388	4	\$ 20,058	4	
8620	非控制權益		(3,877)	(1)	(315)	-	
			<u>\$ 10,511</u>	<u>3</u>	<u>\$ 19,743</u>	<u>4</u>	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 29,144	8	\$ 69,437	15	
8720	非控制權益		(3,772)	(1)	(456)	-	
			<u>\$ 25,372</u>	<u>7</u>	<u>\$ 68,981</u>	<u>15</u>	
每股盈餘							
9750	基本每股盈餘	六(二十二)	\$ 0.20		\$ 0.28		
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.20		\$ 0.28		

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





詮欣證券股份有限公司
民國 107 年 3 月 31 日
(僅經核閱，不表示同意)

單位：新台幣千元

附註	歸屬		於本公司		母積留公		業餘其主他		之權		權益	
	普通	資本	資本公積	資本公積	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	可供出售金融資產未實現損益	非控制權益	權益總額
106 年												
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 718,391	\$ 191,142	\$ 1,625	\$ 769	\$ 253,506	\$ -	\$ 476,870	(\$ 10,221)	\$ -	(\$ 24,884)	\$ 41,938	\$ 1,649,136
本期綜合損益	-	-	-	769	-	-	20,058	-	-	-	(315)	19,743
106 年度第一季淨利	-	-	-	-	-	-	-	(7,269)	-	56,648	(141)	49,238
106 年度第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(7,269)	-	56,648	(456)	68,981
本期綜合損益總額	-	-	-	769	-	-	496,928	(\$ 17,490)	\$ -	\$ 31,764	\$ 41,482	\$ 1,718,117
106 年 3 月 31 日餘額	\$ 718,391	\$ 191,142	\$ 1,625	\$ 769	\$ 253,506	\$ -	\$ 496,928	(\$ 17,490)	\$ -	\$ 31,764	\$ 41,482	\$ 1,718,117
107 年												
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 718,391	\$ 191,142	\$ 1,625	\$ 769	\$ 277,517	\$ 35,106	\$ 409,296	(\$ 11,677)	\$ -	\$ 40,068	\$ 40,051	\$ 1,702,288
本期綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,236	-	48,080	(40,068)	-	10,248
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	314	-	(314)	-	-	-
107 年度第一季淨利	-	-	-	-	-	-	14,388	-	-	-	(3,877)	10,511
107 年度第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105	14,861
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	3,193	11,563	-	14,756	25,372
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	14,388	3,193	11,563	-	(3,772)	(5,764)
107 年 3 月 31 日餘額	\$ 718,391	\$ 191,142	\$ 1,625	\$ 769	\$ 277,517	\$ 35,106	\$ 426,234	(\$ 8,484)	\$ 59,329	\$ -	\$ 30,515	\$ 1,732,144

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：吳連漢



董事長：吳連漢



會計主管：廖美惠


 詮欣股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，不依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 24,574	\$ 26,529
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	872	12,215
預期信用減損損失數	344	-
呆帳轉列收入數	-	(1,901)
處分投資利益	(167)	(1,852)
處分不動產、廠房及設備損失	-	2
不動產、廠房及設備折舊費用	10,321	8,478
各項攤提	1,467	1,622
利息費用	26	28
利息收入	(2,700)	(1,805)
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	(1,710)	10,774
應收票據淨額	(745)	1,904
應收帳款	15,229	67,140
應收帳款－關係人淨額	(3,435)	2,016
其他應收款	1,197	153
存貨	(3,253)	(21,441)
預付款項	160	4,822
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	295	(2,386)
應付帳款	(12,502)	(47,584)
應付帳款－關係人	(536)	391
其他應付款	(12,724)	(14,639)
負債準備－流動	(2,248)	(1,922)
其他流動負債	6,062	(1,813)
其他非流動負債	42	(2,445)
營運產生之現金流入	20,569	38,286
收取之利息	2,700	1,805
支付之利息	(26)	(28)
當期支付所得稅	(1,730)	(3,563)
營業活動之淨現金流入	21,513	36,500

(續次頁)


 詮欣股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，不依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
其他流動資產增加(減少)	(\$ 25,825)	(\$ 5,000)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產	(54,915)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產價款	1,675	-
處分備供出售金融資產價款	-	12,352
購置不動產、廠房及設備	六(二十四) (8,093)	(11,968)
存出保證金增加	(271)	(1)
存出保證金減少	8	854
投資活動之淨現金流出	(87,421)	(3,763)
籌資活動之現金流量		
存入保證金增加	37	-
存入保證金減少	(46)	(13)
非控制權益-持股比例變動	(9,764)	-
非控制權益-合併個體增資	4,000	-
其他應付款-關係人增加	-	2,500
籌資活動之淨現金(流出)流入	(5,773)	2,487
匯率調整數	(1,296)	(7,986)
合併個體變動之影響數	5,278	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(67,699)	27,238
期初現金及約當現金餘額	934,993	895,595
期末現金及約當現金餘額	\$ 867,294	\$ 922,833

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
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 5 月 4 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	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」)係採用修正式追溯調整，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。

(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，餘與民國106年度合併財務報表附註四相同。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會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

- 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - 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）。
 - 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
 - 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。
- 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。
- 本集團於民國107年1月1日初次適用IFRS 9，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度第一季之財務報表及附註。民國106年度第一季係依據國際會計準則第39號（以下簡稱「IAS 39」）及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、（四）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
			107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
本公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD. (COXOC)	電子零件銷售	100%	100%	100%	
本公司	A&H INTERNATIONAL CO., LTD. (A&H)	電子零件銷售	100%	100%	100%	
本公司	鼎佳投資股份有限公司(鼎佳)	一般投資業	100%	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%	84.72%	註1
本公司	CHANT SINCERE TECHNOLOGY CO., LTD. (CHANT SINCERE)	一般投資業	100%	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%	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	38%	42.3%	42.3%	註2、註5
鼎佳/大衛	鼎極國際餐飲股份有限公司(鼎極)	餐飲零售	18%	60%	60%	註2、註6

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
大衛	DAVID ELECTRONICS COMPANY (BVI) LTD. (DAVID)	電子零件製造加工及買賣	100%	100%	100%	
大衛	DAVID TECHNOLOGY CO., LTD. (DAVID TECHNOLOGY)	一般投資業	100%	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%	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%	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%	100%	

註 1：大衛公司因營運規模縮減，相關條件不符合重要子公司，故民國 107 年第一季其財務報表未執行核閱。

註 2：高樂雅公司及鼎極公司因相關條件不符合重要子公司，故民國 107 年第一季其財務報表未執行核閱。

註 3：截至民國 107 年 5 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。

註 5：大衛公司於民國 107 年 3 月出售持有高樂雅股份股權 4.3%，處分後本集團持股比例下滑至 38%及高樂雅公司於同期間進行董監事改選後，經評估對其已喪失控制力，故終止納入合併財務報表並轉列採用權益法之投資。

註 6：鼎極公司於民國 107 年 3 月間辦理減資彌補虧損及現金增資，鼎佳未按原持股比例增資，持股比例下降為 18%，加以大衛公司同期間出售鼎極股權 18%，經評估對其已喪失控制力及影響力，故終止納入合併財務報表並轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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\$88,630 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十一) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十二) 收入認列

本集團主要係製造並銷售連接器及連接線相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，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

採用權益法投資喪失重大影響力

本集團依據國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」決定個別金融資產-權益投資是否喪失重大影響力，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估包括在被投資者之董事會擁有席次、參與政策制定之過程，以及重大交易、管理人

員互換及重要技術資訊提供等情形。

當個別權益投資喪失重大影響力及控制力時，應於喪失重大影響力及控制力時，將剩餘投資依公允價值重新衡量後，與交易價款之差額認列為當期處分損益，並依重新衡量之公允價值轉列其他金融資產科目。

(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 107 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$150,406。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5,794	\$ 6,971	\$ 14,832
支票存款及活期存款	385,334	483,000	443,555
定期存款	476,166	445,022	464,446
合計	<u>\$ 867,294</u>	<u>\$ 934,993</u>	<u>\$ 922,833</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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 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 \$44,971、\$19,536 及 \$5,000。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

資 產 項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$ 22,161	\$ 22,161	\$ 30,409
持有供交易之金融資產評價調整	(455)	(436)	(1,223)
合計	<u>21,706</u>	<u>21,725</u>	<u>29,186</u>
持有供交易之金融負債評價調整	\$ -	(\$ 857)	(\$ 1,063)

1. 本公司於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日持有供交易之金融資產認列之淨損失分別為\$(872)及(\$11,152)；於持有供交易之金融負債認列之淨損失分別為\$0 及(\$1,063)。
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. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：
107 年 3 月 31 日：無。

106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	\$ 3,000	106.12.5~107.3.5
106年3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	106.3.28~106.6.28
賣美金買台幣	美金	3,000	106.3.2~106.6.2
賣美金買台幣	美金	1,000	106.3.28~106.6.28
賣美金買台幣	美金	500	106.3.28~106.6.28

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，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年3月31日
流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 108,339
評價調整	11,230
合計	<u>\$ 119,569</u>
非流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 285,230
非上市、上櫃、興櫃股票	4,107
評價調整	48,098
合計	<u>\$ 337,435</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資立威科技股份有限公司股票、慶盟工業股份有限公司股票、MSP ENGINEERING CO., LTD. 股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 3 月 31 日之公允價值為\$13,404。

2. 本集團於民國 107 年第一季出售上市櫃公司股票，處分利益為\$314。因公允價值變動認列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益之金額為\$11,563。
3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 應收票據及帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收票據	\$ 2,605	\$ 1,860	\$ 2,237
應收帳款	\$ 382,267	\$ 407,929	\$ 501,140
減：備抵損失	(1,983)	(1,639)	(1,805)
	<u>\$ 380,284</u>	<u>\$ 406,290</u>	<u>\$ 499,335</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
未逾期	\$ 370,123	\$ 400,801	\$ 491,945
1-30天	6,241	4,765	3,961
31-90天	2,995	1,802	3,137
91-180天	81	417	571
181天以上	2,827	144	1,526
	<u>\$ 382,267</u>	<u>\$ 407,929</u>	<u>\$ 501,140</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	<u>107年3月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 32,741	(\$ 3,592)	\$ 29,149
在製品	53,168	(1,269)	51,899
製成品	77,762	(8,404)	69,358
合計	<u>\$ 163,671</u>	<u>(\$ 13,265)</u>	<u>\$ 150,406</u>

	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>

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 33,847	(\$ 7,584)	\$ 26,263
在製品	63,968	(2,206)	61,762
製成品	82,486	(6,476)	76,010
合計	<u>\$ 180,301</u>	<u>(\$ 16,266)</u>	<u>\$ 164,035</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 258,917	\$ 296,313
跌價損失	179	1,169
其他	(632)	(1,925)
	<u>\$ 258,464</u>	<u>\$ 295,557</u>

(六) 採用權益法之投資

	107年	106年
1月1日	\$ -	\$ -
增加採用權益法之投資	3,952	-
3月31日	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ -</u>

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業：			
高樂雅股份有限公司	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$3,952 及 \$0。

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
繼續營業單位本期淨利	(\$ 4,732)	\$ -
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 4,732)</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述採權益法之長期股權投資，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。本集團民國 107 年 1 月 1 日及 3 月 31 日，採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額為損失 \$0。

3. 大衛公司於民國 107 年 3 月出售持有高樂雅股份股權 4.3%，處分後本集團持股比例下滑至 38%及高樂雅公司於同期間進行董監事改選後，經評估對其已喪失控制力，故終止納入合併財務報表並轉列採用權益法之投資。

(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
107年1月1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>
107年								
1月1日	\$ 192,381	\$ 42,018	\$ 24,916	\$ 10,823	\$ 1,473	\$ 10,913	\$ 5,689	\$ 288,213
增添	-	-	127	205	2,660	918	2,883	6,793
移轉	-	-	1,810	2,060	-	-	(3,870)	-
合併個體變動	-	-	-	-	-	(6,287)	-	(6,287)
影響數	-	(322)	(4,565)	(2,778)	(439)	(2,217)	-	(10,321)
折舊費用	-	-	126	17	8	20	14	185
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-
3月31日	<u>\$ 192,381</u>	<u>\$ 41,696</u>	<u>\$ 22,414</u>	<u>\$ 10,327</u>	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ 3,347</u>	<u>\$ 4,716</u>	<u>\$ 278,583</u>
107年3月31日								
成本	\$ 192,381	\$ 59,605	\$ 47,706	\$ 19,885	\$ 6,046	\$ 9,085	\$ 4,716	\$ 339,424
累計折舊及減損	-	(17,909)	(25,292)	(9,558)	(2,344)	(5,738)	-	(60,841)
	<u>\$ 192,381</u>	<u>\$ 41,696</u>	<u>\$ 22,414</u>	<u>\$ 10,327</u>	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ 3,347</u>	<u>\$ 4,716</u>	<u>\$ 278,583</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
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	-	-	4,007	256	-	-	9,341	13,604
處分	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)
移轉	-	-	2,573	219	-	-	(2,792)	-
折舊費用	-	(322)	(2,667)	(3,249)	(217)	(2,023)	-	(8,478)
淨兌換差額	-	-	(574)	(89)	(25)	(103)	(12)	(803)
3月31日	<u>\$ 192,381</u>	<u>\$ 42,984</u>	<u>\$ 24,719</u>	<u>\$ 11,915</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 13,061</u>	<u>\$ 24,703</u>	<u>\$ 311,002</u>
106年3月31日								
成本	\$ 192,381	\$ 59,605	\$ 38,364	\$ 26,209	\$ 3,353	\$ 39,495	\$ 24,703	\$ 384,110
累計折舊及減損	-	(16,621)	(13,645)	(14,294)	(2,114)	(26,434)	-	(73,108)
	<u>\$ 192,381</u>	<u>\$ 42,984</u>	<u>\$ 24,719</u>	<u>\$ 11,915</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 13,061</u>	<u>\$ 24,703</u>	<u>\$ 311,002</u>

1. 民國107年及106年1月1日至3月31日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>
107年3月31日(1月1日同)	
成本	\$ <u>47,967</u>
	<u>土地</u>
106年3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 107 年 3 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之公允價值為\$48,557及\$55,193，係以公允價值模式根據鄰近地區類似不動產之市場成交價格、區段及樓層面積自行評估而得，未委請外部獨立評鑑專家評估公允價值；民國 106 年 12 月 31 日之公允價值為\$52,260 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加權平均求得。

(九) 無形資產

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
107年1月1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>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 567	\$ 8,954	\$ 9,521
增添	-	-	-
合併個體變動影響數	(483)	-	(483)
攤銷費用	(84)	(1,383)	(1,467)
淨兌換差額	-	8	8
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,579</u>	<u>\$ 7,579</u>
107年3月31日			
成本	\$ 15,891	\$ 17,129	\$ 33,020
累計攤銷及減損	(15,891)	(9,550)	(25,441)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,579</u>	<u>\$ 7,579</u>

	專利權	電腦軟體	合計
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>
106年			
1月1日	\$ 958	\$ 13,715	\$ 14,673
增添	-	-	-
攤銷費用	(98)	(1,524)	(1,622)
淨兌換差額	-	(33)	(33)
3月31日	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 12,158</u>	<u>\$ 13,018</u>
106年3月31日			
成本	\$ 15,891	\$ 20,481	\$ 36,372
累計攤銷及減損	(15,031)	(8,323)	(23,354)
	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 12,158</u>	<u>\$ 13,018</u>

無形資產未有減損及提供擔保之情形。

(十) 其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 47,246	\$ 60,213	\$ 52,479
應付加工費	15,781	14,012	20,256
應付員工紅利及董監酬勞	22,837	20,610	27,550
應付佣金	48,408	47,321	47,005
其他應付費用	29,403	39,233	39,010
	<u>\$ 163,675</u>	<u>\$ 181,389</u>	<u>\$ 186,300</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)民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$148 及\$188。

(3)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,301。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司依上開退休金辦法認列退休金成本分別為\$1,754 及\$1,992。

(2)本公司之合併子公司-COXOC、A&H、DAVID、詮訊連、詮榮、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 107 年及 106 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金成本分別為\$1,175 及\$1,706。

(十二)股本

1.民國 107 年 3 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 年度認列為分配與業主之股利為 \$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，尚未經股東會決議。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十五) 其他權益項目

	未實現評價損益	外幣換算	總計
107年1月1日	\$ -	(\$ 11,677)	(\$ 11,677)
追溯適用及追溯重編之影響	48,080	-	48,080
評價調整	11,563	-	11,563
評價調整轉出保留盈餘	(314)	-	(314)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	3,847	3,847
- 集團之稅額	-	(654)	(654)
107年3月31日	<u>\$ 59,329</u>	<u>(\$ 8,484)</u>	<u>\$ 50,845</u>
	未實現評價損益	外幣換算	總計
106年1月1日	(\$ 24,884)	(\$ 10,221)	(\$ 35,105)
評價調整	56,648	-	56,648
評價調整之稅額	-	-	-
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(8,757)	(8,757)
- 集團之稅額	-	1,488	1,488
106年3月31日	<u>\$ 31,764</u>	<u>(\$ 17,490)</u>	<u>\$ 14,274</u>

(十六) 營業收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	\$ 350,762	\$ 422,292
其他-連鎖餐飲收入	20,669	25,068
合計	<u>\$ 371,431</u>	<u>\$ 447,360</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

<u>107年度</u>	<u>電子產品</u>	<u>連鎖餐飲</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 610,353	\$ 20,699	\$ 631,052
內部部門交易之收入	259,591	30	259,621
外部客戶合約收入	350,762	20,669	371,431
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	<u>\$ 350,762</u>	<u>\$ 20,669</u>	<u>\$ 371,431</u>
<u>106年度</u>	<u>電子產品</u>	<u>連鎖餐飲</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 663,895	\$ 25,145	\$ 689,040
內部部門交易之收入	241,603	77	241,680
外部客戶合約收入	422,292	25,068	447,360
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	<u>\$ 422,292</u>	<u>\$ 25,068</u>	<u>\$ 447,360</u>

(十七) 其他收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息收入—銀行存款利息	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 1,805</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	(\$ 872)	(\$ 11,152)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	-	(1,063)
淨外幣兌換損失	(8,065)	(37,033)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(2)
處分投資利益	167	1,852
其他支出	(29)	(29)
其他利益	160	2,948
合計	<u>(\$ 8,639)</u>	<u>(\$ 44,479)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 61,903	\$ 64,932
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 10,321	\$ 8,478
無形資產攤銷費用	\$ 1,467	\$ 1,622

(二十) 員工福利費用

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 52,807	\$ 54,413
勞健保費用	3,888	4,547
退休金費用	3,077	3,886
其他用人費用	2,131	2,086
	\$ 61,903	\$ 64,932

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,890 及 \$2,657；董監酬勞估列金額分別為 \$337 及 \$353，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 6.5% 及 1.16% 估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 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：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,328	\$ 7,508
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,748	(722)
稅率改變之影響	5,987	-
遞延所得稅總額	7,735	(722)
所得稅費用	\$ 14,063	\$ 6,786

本集團將 107 年稅率改變之影響數於期中期間逐期認列，估計全年度應認列之總金額為 \$5,987。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 654	(\$ 1,488)
稅率改變之影響	-	-
	<u>\$ 654</u>	<u>(\$ 1,488)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，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。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 14,388	71,839	\$ <u>0.20</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	-	<u>174</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 14,388</u>	<u>72,013</u>	<u>\$ 0.20</u>
	<u>106年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 20,058	71,839	\$ <u>0.28</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	-	<u>622</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 20,058</u>	<u>72,461</u>	<u>\$ 0.28</u>

(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 年至 2023 年，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$4,697 及 \$5,841 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：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不超過1年	\$ 12,356	\$ 13,353	\$ 11,520
超過1年但不超過5年	28,231	30,312	2,423
超過5年	-	220	-
	<u>\$ 40,587</u>	<u>\$ 43,885</u>	<u>\$ 13,943</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,793	\$ 13,604
加：期初應付設備款	2,705	6,095
減：期末應付設備款	(1,405)	(7,731)
本期支付現金	<u>\$ 8,093</u>	<u>\$ 11,968</u>

2. 本集團於民國 107 年 2 月 28 日出售高樂雅公司 4.3% 股權及鼎極公司 18% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四、(三) 2. 註 5 及註 6)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	<u>107年3月31日</u>	
收取對價		
現金	\$	<u>817</u>
高樂雅公司及鼎極公司資產及負債帳面金額		
銀行存款	\$	9,537
應收帳款		10,433
存貨		2,983
不動產、廠房及設備		7,885
預付款項		1,771
無形資產		567
其他非流動資產		3,062
銀行借款	(5,000)
應付帳款	(2,420)
應付票據	(3,315)
其他應付款	(5,201)
其他預收款項	(420)
其他流動負債	(885)
其他應付款項	(<u>2,500</u>)
淨資產總額	\$	<u>16,497</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
尚鼎投資事業股份有限公司	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

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
其他關係人	\$ <u>8,876</u>	\$ <u>3,383</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。

2. 進貨

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ <u>5,674</u>	\$ <u>2,302</u>

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>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收帳款：			
其他關係人	\$ <u>12,873</u>	\$ <u>9,438</u>	\$ <u>4,732</u>

4. 應付關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付帳款：			
其他關係人	\$ <u>7,593</u>	\$ <u>8,129</u>	\$ <u>2,956</u>

5. 資金貸與關係人

向關係人借款
期末餘額：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他關係人	\$ -	\$ 2,500	\$ 2,500

借款期限以六個月為限，不另支付利息。

6. 財產交易

(1) 出售金融資產

	帳列項目	交易股數	交易標的	107年1月1日至3月31日 出售價款
其他關係人	採權益法之 長期股權投資	99,000	高樂雅	\$ 613
其他關係人	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	450,000	鼎極	204
合計				\$ 817

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,904	\$ 8,375
退職後福利	20	171
總計	\$ 6,924	\$ 8,546

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
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
不動產、廠房及設備				
土地	\$ 13,100	\$ 13,100	\$ 13,100	短期借款額度
房屋及建築	15,092	15,186	15,467	"

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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,062	\$ 1,654	\$ 6,407

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

本公司為購置不動產做為擴充廠房使用，於民國 107 年 5 月 4 日經董事會決議通過並簽約購買新北市汐止區房地及車位，合約價款計\$61,230，截至民國 107 年 5 月 4 日，已支付第一期款項\$12,250。

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 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債比率維持在 40%以下。於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團之負債比率如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
負債總額	\$ 589,255	\$ 618,002	\$ 681,277
資產總額	2,321,399	2,320,290	2,399,394
負債比率	25%	27%	28%

(二)金融工具

1. 風險管理政策

(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) 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。

2. 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。

107年3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	\$ 23,383	29.11	\$ 680,679
人民幣：新台幣	67,314	4.65	313,010
澳幣：新台幣	974	22.35	21,769
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,687	29.11	\$ 252,879
人民幣：新台幣	46,254	4.65	215,081
106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	\$ 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

106年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	106年3月31日		帳面金額 (新台幣)
	外幣(仟元)	匯率	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 26,824	30.33	\$ 813,572
人民幣：新台幣	74,582	4.41	328,683
英鎊：新台幣	1,267	37.82	47,918
澳幣：新台幣	1,270	23.27	29,553
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,744	30.33	\$ 295,536
人民幣：新台幣	47,177	4.41	207,909

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年1月1日至3月31日認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為\$503及(\$13,470)。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至3月31日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	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%	\$ 20,420	-
人民幣：新台幣	3%	9,390	-
澳幣：新台幣	3%	653	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 7,586	-
人民幣：新台幣	3%	6,452	-

106年1月1日至3月31日

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)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	3%	\$ 24,407	-
人民幣：新台幣	3%	9,860	-
英鎊：新台幣	3%	1,438	-
澳幣：新台幣	3%	887	-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	3%	\$ 8,866	-
人民幣：新台幣	3%	6,237	-

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，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107年及106年1月1日至3月31日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\$281；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$4,570及\$3,491。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款、合約資產及應收租賃款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- D. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量

調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日準備矩陣如下：

	未逾期	1-30天	31-90天	91-180天	180天以上	合計
<u>107年3月31日</u>						
預期損失率	0.00%	0.06%	0.23%	1.23%	69.72%	
帳面價值總額	\$370,123	\$6,241	\$2,995	\$ 81	\$2,827	\$382,267
備抵損失	\$ -	\$ 4	\$ 7	\$ 1	\$1,971	\$ 1,983

E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

<u>107年1月1日至3月31日</u>	
	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 1,639
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	1,639
減損損失提列	344
3月31日	\$ 1,983

(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付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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$861,500、\$928,993 及 \$908,001，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金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

107年3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	4,218	2,539	-	-
應付帳款(含關係人)	257,883	32,739	-	-
其他應付款(含關係人)	85,677	77,998	-	-

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：

106年3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	7,150	3,167	-	-
應付帳款(含關係人)	296,189	38,897	-	-
其他應付款(含關係人)	99,612	89,188	-	-

衍生金融負債：

107年3月31日： 無。

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	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

106年3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	\$ 1,063	\$ -	\$ -	\$ -

(三) 公允價值資訊

1. 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. 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：

107年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 21,706	\$ -	\$ -	\$ 21,706
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>442,729</u>	<u>-</u>	<u>14,275</u>	<u>457,004</u>
合計	<u>\$ 464,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,275</u>	<u>\$ 478,710</u>
106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	<u>380,082</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>380,082</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 857)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 857)</u>
106年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 29,186	\$ -	\$ -	\$ 29,186
備供出售金融資產				
權益證券	<u>349,075</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>349,075</u>
合計	<u>\$ 378,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378,261</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	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,063)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,063)</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由管理部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由本集團委由外部估價師鑑價。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具 非上市上櫃公司 股票	\$ 14,275	可類比上 市上櫃法	本益比、本淨比 乘數及缺乏市場 流通性折價	不適用	乘數越高，公允 價值越高；缺乏 市場流通性折價 越高，公允價值 越低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值評量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1. 民國 106 年度第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 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。

(2) 金融資產減損

- A. 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。
- B. 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；或
 - (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。
 - (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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售-權益			影響	
	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量-權益			保留盈 餘	其他權 益
	以成本衡量	合計			
IAS39	\$ -	\$ 1,000	\$1,000	\$ -	\$ -
轉入透過其他綜合 損益按公允價 值衡量-權益	1,000	(1,000)	-	-	-
公允價值調整數	8,012	-	8,012	-	8,012
減損損失調整數	2,236	-	-	2,236	-
IFRS9	<u>\$ 11,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$9,012</u>	<u>\$2,236</u>	<u>\$8,012</u>

於 IAS39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$1,000，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$11,248；另調增保留盈餘\$2,236及調增其他權益\$8,012。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 備供出售金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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」。

(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 100,116	\$ 93,680
評價調整	2,325	19,987
合計	<u>\$ 102,441</u>	<u>\$ 113,667</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 239,898	\$ 223,631
評價調整	37,743	11,777
合計	<u>\$ 277,641</u>	<u>\$ 235,408</u>

(3) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年3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. 股票	1,067	1,067
累計減損	(2,236)	(2,236)
合計	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

1. 本集團持有之立威科技股份有限公司股票、慶盟工業股份有限公司股票及 MSP Engineering Co., Ltd. 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，且無法取得可與之評比之類似公司之產業資訊及相關財務資訊，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 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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及條件前，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。個別風險之限額係董事會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及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- (2) 於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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。
- (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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
A級	\$ 172,719	\$ 227,576
B級	175,314	218,577
C級	23,320	24,720
D級	<u>27,809</u>	<u>19,267</u>
	<u>\$ 399,162</u>	<u>\$ 490,140</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) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
30天內	\$ 4,765	\$ 3,961
31-90天	1,802	3,137
91-180天	417	571
181天以上	<u>144</u>	<u>1,526</u>
	<u>\$ 7,128</u>	<u>\$ 9,195</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析

(5)本集團應收帳款 106 年度第一季 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	\$ 2,542	\$ 1,164	\$ 3,706
減損損失迴轉	(1,941)	40	(1,901)
3月31日	\$ 601	\$ 1,204	\$ 1,805

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：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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表二。
9. 從事衍生工具交易：請詳附表三。
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. 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：請詳附表四。

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：

107年1月1日						
至3月31日	詮欣	鼎佳	大衛	其他	調整	總計
外部收入	\$ 310,981	\$ -	\$ 39,781	\$ 20,669	\$ -	\$ 371,431
內部部門收入	226,298	-	33,293	30	(259,621)	-
部門收入	<u>\$ 537,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,074</u>	<u>\$ 20,699</u>	<u>(\$ 259,621)</u>	<u>\$ 371,431</u>
部門損益	<u>\$ 23,503</u>	<u>(\$ 2,307)</u>	<u>(\$ 4,691)</u>	<u>(\$ 5,260)</u>	<u>(\$ 734)</u>	<u>\$ 10,511</u>
利息收入	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,700</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 8,065</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 1,906</u>	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,788</u>
所得稅費用	<u>\$ 14,120</u>	<u>(\$ 190)</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,063</u>
部門資產	<u>\$ 2,224,222</u>	<u>\$ 201,991</u>	<u>\$ 266,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 371,249)</u>	<u>\$ 2,321,399</u>
106年1月1日						
至3月31日	詮欣	鼎佳	大衛	其他	調整	總計
外部收入	\$ 356,985	\$ -	\$ 65,307	\$ 25,068	\$ -	\$ 447,360
內部部門收入	200,899	-	40,704	77	(241,680)	-
部門收入	<u>\$ 557,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,011</u>	<u>\$ 25,145</u>	<u>(\$ 241,680)</u>	<u>\$ 447,360</u>
部門損益	<u>\$ 15,352</u>	<u>\$ 1,328</u>	<u>(\$ 1,060)</u>	<u>(\$ 205)</u>	<u>\$ 4,328</u>	<u>\$ 19,743</u>
利息收入	<u>\$ 1,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,805</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 6,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,091</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,100</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,602</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,786</u>
部門資產	<u>\$ 2,275,591</u>	<u>\$ 210,913</u>	<u>\$ 279,915</u>	<u>\$ 40,264</u>	<u>(\$ 407,289)</u>	<u>\$ 2,399,394</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。

詮欣股份有限公司及子公司
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107年3月31日

附表一

單位：新台幣千元
(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	股數	期		備註
					帳面金額	公允價值	
詮欣股份有限公司	慶盟工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	39,391股	\$ --	\$ --	0.00%
"	立成科技股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	778,400股	13,404	13,404	9.73%
"	MSP Engineering Co., Ltd	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	79股	-	-	13.17%
"	正凌精密工業(股)公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,557,668股	54,908	54,908	5.82%
"	榮昌科技股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,839,579股	205,440	205,440	19.67%
"	雷邦金融控股(股)公司-特別股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	496,922股	32,428	32,428	0.04%
"	國泰金融控股(股)公司-特別股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	477,000股	30,385	30,385	0.06%
"	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	21,706	21,706	-
鼎佳投資股份有限公司	禾昌興業股份有限公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	4,920,879股	105,307	105,307	4.32%
"	裕隆汽車製造股份有限公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	400,000股	9,040	9,040	0.03%
"	居易科技股份有限公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	181,000股	5,222	5,222	0.22%
"	鼎極國際餐飲股份有限公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	126,000股	871	871	18.00%

益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107年3月31日

附表二

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. 東莞益榮電子有限公司	益欣股份有限公司	母公司	\$ 198,612	1.53	不適用	不適用	\$ 28,453	\$ -	-
	昆山益訊達電子有限公司	聯屬公司	101,902	2.77	不適用	不適用	19,283	\$ -	-

詮欣股份有限公司及子公司

從事衍生性商品交易

民國107年3月31日

附表三

衍生性金融商品	合約金額(仟元)	到期日	帳面價值	單位：新台幣仟元 (除特別註明者外) 公平價值
---------	----------	-----	------	-------------------------------

(1)截至民國107年3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：無。

(2)額外揭露資訊：

截至民國107年3月31日止，本公司從事衍生性金融商品產生之淨損失為(853)。

詮欣股份有限公司及子公司
 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
 民國107年1月1日至3月31日

附表四

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	與交易人之關係 (註2)		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
			交易往來對象	與交易人之關係 (註2)				
1	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	詮欣股份有限公司	2	2	銷貨收入	\$ 75,109	(註4)	20.22%
2	東莞詮榮電子有限公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	3	3	銷貨收入	75,109	(註6)	20.22%
2	東莞詮榮電子有限公司	昆山詮訊電子有限公司	3	3	銷貨收入	70,009	(註7)	18.85%
1	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	詮欣股份有限公司	2	2	應收帳款	198,612	(註4)	8.56%
2	東莞詮榮電子有限公司	COXOC ELECTRONICS CO., LTD.	3	3	應收帳款	35,760	(註6)	1.54%
2	東莞詮榮電子有限公司	昆山詮訊電子有限公司	3	3	應收帳款	101,902	(註7)	4.39%
3	David Electronics Compnay (BVI) Ltd.	大衛電子股份有限公司	3	3	應收帳款	43,438	(註5)	1.87%
4	珠海大衛電子有限公司	David Electronics Compnay (BVI) Ltd.	3	3	應收帳款	25,227	(註8)	1.09%

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帳款項沖轉。
 註5：係依成本加成作為進價，應付帳款係視現財務狀況支付。
 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。
 註8：應付帳款係視現財務狀況支付。
 註9：民國107年第一季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。

登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 (不含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至3月31日

附表五

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		本期認列之投 實損益		備註
				本期末	去年年底				本期損益	上期損益	本期損益	上期損益	
登欣股份有限公司	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%	\$ 149,269	4,139	4,139	4,139	4,139	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%	43,730	1,394	1,394	1,394	1,394	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%	201,710	(2,307)	(2,307)	(2,307)	(2,307)	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%	169,190	(4,691)	(4,691)	(3,974)	(3,974)	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%	107,966	1,411	1,411	(1,423)	(1,423)	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%	3,952	(4,732)	(4,732)	不適用	不適用	採權益法之投資
"	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	-	-	-	(528)	(528)	不適用	不適用	-
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	89,937	2,800,000	100%	53,842	(2,311)	(2,311)	不適用	不適用	孫公司
"	DAVID TECHNOLOGY CO., LTD.	美屬薩摩亞群島	一般投資業	-	-	-	100%	-	-	-	不適用	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	-	-	-	(4,732)	(4,732)	不適用	不適用	-
"	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	-	-	-	(528)	(528)	不適用	不適用	-

陸欣股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸陸欣投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出		本公司直接或間接投資		截至本期		
				匯出	收回	累積投資金額	累積投資金額	投資金額	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	已匯回投資收益
昆山陸欣速電子有限公司	電子零組件銷售	\$ 6,679 (USD 210仟元)	(註1) CWANT SINCERE TECHNOLOGY CO., LTD	\$ -	\$ -	\$ 6,679 (USD 210仟元)	\$ 6,679 (USD 210仟元)	\$ 1,472	100%	\$ 1,472	\$ 46,322	\$ 22,755 (RMB 5,000仟元)
東莞陸欣電子有限公司	電子零組件製造加工及買賣	28,179 (USD 900仟元)	A&H INTERNATIONAL CO., LTD.	-	-	28,179 (USD 900仟元)	28,179 (USD 900仟元)	4,256	100%	4,256	120,365	
宏欣電子(深圳)有限公司	電子零件製造及銷售	48,482 (USD 1,400仟元) (註五)	DAVID ELECTRONICS COMPANY(BVI) LTD.	-	-	24,516 (USD 800仟元)	24,516 (USD 800仟元)	15	84.72%	13	20,994	
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(BVI) LTD.	-	-	31,491 (USD 1,000仟元)	31,491 (USD 1,000仟元)	(1,705)	84.72%	(1,444)	9,700	

詮欣股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	經濟部投資會核准投資金額	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	\$ 92,117	\$ 1,039,287	
本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	US\$3,165仟元 (註2)	US\$3,165仟元 (註3、註4)		
大樹電子股份有限公司	\$ 73,770	\$ 74,220	\$ 119,823	
本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	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投資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，即咏龍電子五金廠，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，迄今並未向投資審議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09500925340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，迄今並未向投資審議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09500925340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，迄今並未向投資審議會辦理大陸投資註銷。
- 註5：大樹公司投資宏欣電子(深圳)有限公司之經濟部投資審議委員會核准投資金額美金\$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., (BY) Ltd.之自有資金投資\$498,965仟元及(2)以大陸地區投資事業大欣電子五金廠設備購置後之價值美金\$101,044仟元投入所致。
- 註6：大樹公司於民國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事業澳洲亞DAVID TECHNOLOGY CO., LTD.，暨間接投資大陸地區投資事業澳洲亞張科利有限公司，該公司已於民國105年處分完畢，迄今並未向投資審議會辦理大陸投資註銷。