

康全電訊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及106年第2季

地址：新北市三重區重新路5段609巷10號3樓之1

電話：(02)2999-8261

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11~12 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~25 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 26~49 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 49~50 | | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 51 | | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 51 | | 三一 |
| (十) 其 他 | 51~53 | | 三二 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 53, 55~59 | | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 53, 60 | | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 53~54 | | 三三 |
| (十二) 部門資訊 | 54 | | 三四 |

會計師核閱報告

康全電訊股份有限公司 公鑒：

前 言

康全電訊股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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，本會計師係依照審計準則公報第 65 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十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 42,131 仟元及 38,956 仟元，分別占合併資產總額之 1.88% 及 3.36%；負債總額分別為新台幣 5,083 仟元及 3,742 仟元，分別占合併負債總額之 0.34% 及 0.56%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日

至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(6,662)仟元及(13,038)仟元，分別占合併綜合損益總額之(3.64%)及 278.65%。另合併財務報表附註三三揭露之相關資訊，係依前述非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導編製，致無法允當表達康全電訊股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源



陳致源

會計師 張 敬 人



張敬人

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 3 日



民國 107 年 6 月 30 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年6月30日 (經核閱) | | 106年12月31日 (經查核) | | 106年6月30日 (經核閱) | |
|--------------|--------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註三及六) | \$ 499,561 | 22 | \$ 178,821 | 16 | \$ 191,237 | 16 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註三及七) | 57,600 | 2 | - | - | - | - |
| 1125 | 備供出售金融資產-流動(附註三及九) | - | - | 50,265 | 4 | 56,309 | 5 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註三、八及三十) | 4,140 | - | - | - | - | - |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註三、十及三十) | - | - | 4,366 | - | 4,140 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註三及十一) | 867,625 | 39 | 466,208 | 41 | 401,730 | 35 |
| 1200 | 其他應收款(附註三、十一及二九) | 2,307 | - | 2,655 | - | 3,249 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 187 | - | 827 | - | 809 | - |
| 130X | 存貨淨額(附註十二) | 717,951 | 32 | 329,585 | 29 | 368,053 | 32 |
| 1470 | 其他流動資產(附註十五及三十) | 17,672 | 1 | 18,606 | 2 | 18,626 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>2,167,043</u> | <u>96</u> | <u>1,051,333</u> | <u>92</u> | <u>1,044,153</u> | <u>90</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註三、八及三十) | 915 | - | - | - | - | - |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註三、十及三十) | - | - | 919 | - | 1,121 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十四及二九) | 37,589 | 2 | 42,435 | 4 | 29,351 | 2 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 37,125 | 2 | 49,413 | 4 | 78,728 | 7 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十五及二六) | 3,746 | - | 4,024 | - | 7,004 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>79,375</u> | <u>4</u> | <u>96,791</u> | <u>8</u> | <u>116,204</u> | <u>10</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 2,246,418</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,148,124</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,160,357</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六) | \$ 150,167 | 7 | \$ 74,678 | 6 | \$ 60,840 | 5 |
| 2170 | 應付票據及帳款(附註十七) | 575,293 | 25 | 248,203 | 22 | 104,469 | 9 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註二九) | 494,754 | 22 | 159,508 | 14 | 367,372 | 32 |
| 2219 | 其他應付款-其他(附註十八及二九) | 213,071 | 9 | 90,864 | 8 | 133,447 | 12 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 20,640 | 1 | - | - | - | - |
| 2399 | 其他流動負債(附註十八及二一) | 58,917 | 3 | 15,335 | 1 | 5,404 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>1,512,842</u> | <u>67</u> | <u>588,588</u> | <u>51</u> | <u>671,532</u> | <u>58</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 734 | - | - | - | 997 | - |
| 2640 | 應計退休金負債(附註十九) | 693 | - | 960 | - | - | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>1,427</u> | <u>-</u> | <u>960</u> | <u>-</u> | <u>997</u> | <u>-</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,514,269</u> | <u>67</u> | <u>589,548</u> | <u>51</u> | <u>672,529</u> | <u>58</u> |
| 權益 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 422,824 | 19 | 401,683 | 35 | 401,683 | 35 |
| 3200 | 資本公積 | 64,108 | 3 | 52,384 | 5 | 52,384 | 4 |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 20,871 | 1 | 12,672 | 1 | 12,672 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 215,750 | 10 | 82,244 | 7 | 5,563 | 1 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>236,621</u> | <u>11</u> | <u>94,916</u> | <u>8</u> | <u>18,235</u> | <u>2</u> |
| 其他權益 | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 10,277 | - | 7,745 | 1 | 7,634 | - |
| 3420 | 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損益 | (1,681) | - | - | - | - | - |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | - | - | 1,848 | - | 7,892 | 1 |
| 3400 | 其他權益總計 | <u>8,596</u> | <u>-</u> | <u>9,593</u> | <u>1</u> | <u>15,526</u> | <u>1</u> |
| 3XXX | 權益總計 | <u>732,149</u> | <u>33</u> | <u>558,576</u> | <u>49</u> | <u>487,828</u> | <u>42</u> |
| 負債與權益總計 | | <u>\$ 2,246,418</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,148,124</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,160,357</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：任冠生



經理人：邱裕昌



會計主管：王淑靜



康全電訊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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 107年1月1日至6月30日 | | 106年1月1日至6月30日 | |
|------|-------------------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註二一) | \$ 1,764,062 | 100 | \$ 782,250 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十二、二二及二九) | (1,257,225) | (71) | (534,127) | (68) |
| 5900 | 營業毛利 | 506,837 | 29 | 248,123 | 32 |
| | 營業費用 (附註二二及二九) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (166,949) | (10) | (150,446) | (19) |
| 6200 | 管理費用 | (70,207) | (4) | (31,679) | (4) |
| 6300 | 研究發展費用 | (71,706) | (4) | (57,294) | (8) |
| 6450 | 預期信用減損損失 (附註十一) | (2,344) | - | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (311,206) | (18) | (239,419) | (31) |
| 6900 | 營業淨利 | 195,631 | 11 | 8,704 | 1 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入 (附註二二) | 155 | - | 189 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註二二及二九) | 10,508 | 1 | (1,387) | - |
| 7050 | 財務成本 (附註二二) | (935) | - | (17) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 9,728 | 1 | (1,215) | - |
| 7900 | 稅前淨利 | 205,359 | 12 | 7,489 | 1 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二三) | (32,683) | (2) | (5,414) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | 172,676 | 10 | 2,075 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日至6月30日 | | 106年1月1日至6月30日 | |
|------|---|----------------|----|----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| | 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 | \$ 7,335 | - | \$ - | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二三) | 447 | - | - | - |
| | 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 | 2,532 | - | (8,820) | (1) |
| 8362 | 備供出售金融資產 未實現評價損益 | - | - | 2,066 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額)合計 | 10,314 | - | (6,754) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 182,990 | 10 | (\$ 4,679) | (1) |
| | 每股盈餘(附註二四) | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 4.14 | | \$ 0.05 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 3.91 | | \$ 0.05 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月3日核閱報告)

董事長：任冠生



經理人：邱裕昌



會計主管：王淑靜





康全電訊股份有限公司

民國 107 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 其他權益項目 (附註二十) | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------|------------------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|---------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------|------|
| | 股本 (附註二十) | 資本公積 (附註二十) | 法定盈餘公積 | 留盈餘公積 | 未分配盈餘 | (附註二十) | 計 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 備供出售 金融資產 未實現損益 | 透過其他綜合 損益按公允之權 益工具投資未 實現評價損益 | 合計 | 權益總額 |
| A1 | \$ 401,683 | \$ 52,384 | \$ 12,019 | \$ 56,360 | \$ 68,379 | \$ 16,454 | \$ 5,826 | \$ - | \$ - | \$ 22,280 | \$ 544,726 | |
| B1 | - | - | 653 | (653) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | (52,219) | (52,219) | - | - | - | - | - | (52,219) | - |
| DI | - | - | - | 2,075 | 2,075 | - | - | - | - | - | 2,075 | - |
| D3 | - | - | - | - | - | (8,820) | 2,066 | - | - | (6,754) | (6,754) | - |
| D5 | - | - | - | 2,075 | 2,075 | (8,820) | 2,066 | - | - | (6,754) | (4,672) | - |
| Z1 | \$ 401,683 | \$ 52,384 | \$ 12,672 | \$ 5,563 | \$ 18,235 | \$ 7,634 | \$ 7,892 | \$ - | \$ - | \$ 15,526 | \$ 487,828 | |
| A1 | \$ 401,683 | \$ 52,384 | \$ 12,672 | \$ 82,244 | \$ 94,916 | \$ 7,745 | \$ 1,848 | \$ - | \$ - | \$ 9,593 | \$ 558,576 | |
| A3 | - | - | - | 10,864 | 10,864 | - | (1,848) | - | (9,016) | (10,864) | - | - |
| A5 | 401,683 | 52,384 | 12,672 | 93,108 | 105,780 | 7,745 | - | - | (9,016) | (1,271) | 558,576 | |
| B1 | - | - | 8,199 | (8,199) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | (42,282) | (42,282) | - | - | - | - | - | (42,282) | - |
| E1 | 21,141 | 9,937 | - | - | - | - | - | - | - | - | 31,078 | - |
| N1 | - | 1,787 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,787 | - |
| D1 | - | - | - | - | 172,676 | 172,676 | - | - | - | - | 172,676 | - |
| D3 | - | - | - | 447 | 447 | 2,532 | - | - | 7,335 | 9,867 | 10,314 | - |
| D5 | - | - | - | 173,123 | 173,123 | 2,532 | - | - | 7,335 | 9,867 | 182,990 | - |
| Z1 | \$ 422,824 | \$ 64,108 | \$ 20,871 | \$ 215,750 | \$ 236,621 | \$ 10,277 | \$ - | \$ (1,681) | \$ - | \$ 8,596 | \$ 732,149 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 3 日核閱報告)

經理人：邱裕昌

會計主管：王淑靜



董事長：任冠生



康全電訊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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 205,359 | \$ 7,489 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 11,298 | 6,033 |
| A20200 | 攤銷費用 | - | 6 |
| A29900 | 預期信用減損損失 | 2,344 | - |
| A20300 | 呆帳迴轉利益 | - | (1,975) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨評價損失 | - | 2,071 |
| A20900 | 財務成本 | 935 | 17 |
| A21200 | 利息收入 | (155) | (189) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 1,787 | - |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 | - | 6 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 4,624 | 13,282 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款 | (403,743) | (53,649) |
| A31180 | 其他應收款 | 348 | 932 |
| A31200 | 存 貨 | (393,681) | (141,754) |
| A31240 | 其他流動資產 | 934 | 9,026 |
| A32150 | 應付票據及帳款(含關係人) | 662,336 | 43,402 |
| A32180 | 其他應付款 | 79,924 | (3,841) |
| A32200 | 負債準備 | - | (1,715) |
| A32230 | 其他流動負債 | 43,582 | (3,236) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (267) | - |
| A33000 | 營運產生之現金 | 215,625 | (124,095) |
| A33300 | (支付)收取之利息 | (780) | 172 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (7) | (2,068) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>214,838</u> | <u>(125,991)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 231 | \$ - |
| B00300 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融商品 | - | (1,348) |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資 | - | (21) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (6,427) | (8,414) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 2 | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | <u>278</u> | <u>33</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(5,916)</u> | <u>(9,750)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款增加 | 75,489 | 60,840 |
| C04600 | 現金增資 | <u>31,078</u> | <u>-</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>106,567</u> | <u>60,840</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之淨影響 | <u>5,251</u> | <u>(7,586)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少)數 | 320,740 | (82,487) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>178,821</u> | <u>273,724</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 499,561</u> | <u>\$ 191,237</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：任冠生



經理人：邱裕昌



會計主管：王淑靜



康全電訊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 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 康全電訊股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於 79 年 4 月 7 日，87 年 5 月 27 日補辦公開發行。

本公司經營之業務為網路通訊設備之研發製造及銷售等業務。

(二) 子公司 Comtrend Corporation, USA (以下簡稱 CUSA) 係於 90 年 4 月設立於美國加州橘郡，主要從事網路通訊設備之買賣及服務等業務。

(三) 子公司 Interchan Global Limited (以下簡稱 Interchan Global) 係於 94 年 6 月設立於薩摩亞，主要從事轉投資業務。

(四) 子公司 Comtrend Technology (Netherlands) B.V.(以下簡稱 CTBV) 係於 100 年 12 月設立於荷蘭，主要從事網路通訊設備之買賣及相關事業之轉投資。

(五) 孫公司捌零捌陸股份有限公司(以下簡稱捌零捌陸)係於 94 年 11 月設立於台灣，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務。

(六) 孫公司 Interchan H.K. Limited 係於 94 年 11 月設立於香港，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務。Interchan HK 於 104 年 11 月 4 日更名為 JUST TOP CORPORATION LIMITED (以下簡稱 Just Top)，業經香港特別行政區公司註冊處核准變更。

(七) 孫公司 Comtrend Central Europe S.R.O. (以下簡稱 CCE) 係於 95 年 7 月設立於捷克，主要從事網路通訊設備之買賣及服務等業務。

(八) 孫公司 Comtrend Iberia S.L. (以下簡稱 Iberia) 係於 95 年 12 月設立於西班牙，主要從事網路通訊設備之買賣及服務等業務。

- (九) 曾孫公司 PT Interchan 係於 98 年 11 月設立於印尼，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務，已於 107 年 2 月解散清算完畢。
- (十) 曾孫公司 PHP Interchan 係於 99 年 5 月設立於菲律賓，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務。
- (十一) 母公司為訊舟科技股份有限公司（以下簡稱訊舟公司），於 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日持有本公司普通股分別為 44.60%、46.95% 及 46.95%。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱合併公司）會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | | 說 明 | | |
|---------------------------|------------------------------|----------------------------|------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 | | | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | \$ 178,821 | \$ 178,821 | | | |
| 股票投資 | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資 | 50,265 | 50,265 | (1) | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 5,285 | 5,285 | (2) | | |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 468,863 | 468,863 | (3) | | |
| 存出保證金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 4,024 | 4,024 | (3) | | |
| | 107年1月1日 帳面金額 (IAS 39) | 重 分 類 | 再 衡 量 | 107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9) | 107年1月1日 保留盈餘 影響數 | 107年1月1日 其他權益 影響數 | 說 明 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | | | | | | |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類 | | | | | | | |
| 一權益工具 | - | \$ 50,265 | \$ - | \$ 50,265 | \$ - | \$ - | |
| 加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類 | | | | | | | |
| 一權益工具 | - | - | - | - | 10,864 | (10,864) | (1) |
| 合 計 | \$ - | \$ 50,265 | \$ - | \$ 50,265 | \$ 10,864 | (10,864) | |

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益 1,848 仟元重分類為其他權益一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。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益一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之帳面金額調整減少 10,864 仟元，保留盈餘調整增加 10,864 仟元。

(2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流

量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(3) 應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

107 年適用前述修正無重大影響。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

107 年適用前述之修正無重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------|------------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日 (註3) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」 | 2019 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包

含) 租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

首次適用 108 年適用之 IFRSs 預期受影響之彙總如下：

資產、負債及權益項目預期之影響

| | 帳面金額 | 首次適用之調整 | 調整後帳面金額 |
|-----------------------|------|------------|------------|
| <u>107 年 6 月 30 日</u> | | | |
| 使用權資產 | \$ - | \$ 185,324 | \$ 185,324 |
| 資產影響 | \$ - | \$ 185,324 | \$ 185,324 |
| 租賃負債 | \$ - | \$ 187,942 | \$ 187,942 |
| 負債影響 | \$ - | \$ 187,942 | \$ 187,942 |
| 保留盈餘 | \$ - | (\$ 2,618) | (\$ 2,618) |
| 權益影響 | \$ - | (\$ 2,618) | (\$ 2,618) |
| <u>107 年 1 月 1 日</u> | | | |
| 使用權資產 | \$ - | \$ 190,914 | \$ 190,914 |
| 資產影響 | \$ - | \$ 190,914 | \$ 190,914 |
| 租賃負債 | \$ - | \$ 192,951 | \$ 192,951 |
| 負債影響 | \$ - | \$ 192,951 | \$ 192,951 |
| 保留盈餘 | \$ - | (\$ 2,037) | (\$ 2,037) |
| 權益影響 | \$ - | (\$ 2,037) | (\$ 2,037) |

綜合損益項目預期之影響

| | 帳 面 金 額 | 首 次 適 用 之 調 整 | 調 整 後 帳 面 金 額 |
|-----------------------|-------------|---------------|---------------|
| <u>107年1月1日至6月30日</u> | | | |
| 折舊費用 | \$ - | \$ 5,590 | \$ 5,590 |
| 利息費用 | - | 1,365 | 1,365 |
| 租金費用 | - | (6,374) | (6,374) |
| 本期淨損影響 | - | 581 | 581 |
| 本期稅後其他綜合損益影響 | - | - | - |
| 本期綜合損益總額影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 581</u> | <u>\$ 581</u> |
| 淨損影響歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 581</u> | <u>\$ 581</u> |

107年1月1日至6月30日現金流量項目預期之影響

| | 帳 面 金 額 | 首 次 適 用 之 調 整 | 調 整 後 帳 面 金 額 |
|------------|-------------|---------------|---------------|
| 營業活動淨現金流出 | \$ - | \$ 581 | \$ 581 |
| 現金及約當現金淨減少 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 581</u> | <u>\$ 581</u> |

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋 | IASB 發 布 之 生 效 日 (註 1) |
|---|------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021年1月1日 |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利係認列於損益，其帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無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，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損

失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不

償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係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。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自網路通訊設備之銷售。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生

之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除金融資產之估計減損相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 現金 | \$ 376 | \$ 376 | \$ 291 |
| 銀行支票及活期存款 | 490,047 | 169,517 | 166,610 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在3個月以 | | | |
| 內之定期存款 | 9,138 | 8,928 | 24,336 |
| | <u>\$ 499,561</u> | <u>\$ 178,821</u> | <u>\$ 191,237</u> |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年6月30日

流動

國內上市股票

 訊舟公司普通股

\$ 57,600

合併公司依策略目的投資訊舟公司普通股，並預期透過股票價值獲利。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年6月30日

流動

國內投資

 原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 4,140

非流動

國內投資

 原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 915

原始到期日超過3個月之定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

九、備供出售金融資產－106年

106年12月31日

106年6月30日

流動

國內上市股票

\$ 50,265

\$ 56,309

十、無活絡市場之債務工具投資－106年

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ <u>4,366</u> | \$ <u>4,140</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ <u>919</u> | \$ <u>1,121</u> |

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三十。

十一、應收帳款及其他應收款

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 871,680 | \$ 467,901 | \$ 402,254 |
| 減：備抵損失 | (<u>4,055</u>) | (<u>1,693</u>) | (<u>524</u>) |
| | \$ <u>867,625</u> | \$ <u>466,208</u> | \$ <u>401,730</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 其他（附註二九） | \$ <u>2,307</u> | \$ <u>2,655</u> | \$ <u>3,249</u> |

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60天，應收帳款不予計息。合併公司係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司

之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

| | 未逾期 | 逾期1~30天 | 逾期31~90天 | 逾期91~180天 | 逾期181~270天 | 合計 |
|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率 | - | 2.28% | 20.00% | 50.00% | 75.00% | - |
| 總帳面金額 | \$742,684 | \$123,485 | \$5,167 | \$199 | \$145 | \$871,680 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | (2,813) | (1,033) | (100) | (109) | (4,055) |
| 攤銷後成本 | <u>\$742,684</u> | <u>\$120,672</u> | <u>\$4,134</u> | <u>\$99</u> | <u>\$36</u> | <u>\$867,625</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 107年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ 1,693 |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | - |
| 期初餘額 (IFRS 9) | 1,693 |
| 加：本期提列減損損失 | 2,344 |
| 外幣換算差額 | 18 |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,055</u> |

106年1月1日至6月30日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，合併公司對商品銷售之平均授信視銷售對象之信用而有所不同。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司基於歷史經驗對於帳齡超過365天之應收帳款均提列100%備抵呆帳，對於帳齡在365天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------|------------------|------------------|
| 0~30天 | \$463,847 | \$402,249 |
| 31~90天 | 3,895 | - |
| 91~180天 | 159 | - |
| 180~270天以上 | - | 5 |
| 合 計 | <u>\$467,901</u> | <u>\$402,254</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106年12月31日及6月30日均未有已逾期末減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合 計 |
|-------------|--------------|---------------|---------------|
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 2,603 | \$ 2,603 |
| 減：本期呆帳迴轉利益 | - | (1,975) | (1,975) |
| 外幣換算差額 | - | (104) | (104) |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 524</u> | <u>\$ 524</u> |

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二八「金融工具」(五)金融資產移轉資訊。

十二、存 貨

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 268,134 | \$ 139,244 | \$ 87,814 |
| 在製品及半成品 | 144,288 | 46,687 | 53,010 |
| 製 成 品 | 77,447 | 74,033 | 159,454 |
| 在途存貨 | 227,331 | 68,983 | 67,775 |
| 商 品 | 751 | 638 | - |
| | <u>\$ 717,951</u> | <u>\$ 329,585</u> | <u>\$ 368,053</u> |

107年及106年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失分別為4,624仟元及13,282仟元。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 地 點 | 持 股 比 例 | | | 說 明 |
|------------------|------------------|-----------------------------------|--------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | | 107年 6月30日 | 106年 12月31日 | 106年 6月30日 | |
| 本公司 | CUSA | 寬頻通訊產品銷售及服務 | 美國加州 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| 本公司 | Interchan Global | 專業投資 | 薩摩亞 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註1 |
| 本公司 | CTBV | 寬頻通訊產品銷售及服務 | 荷 蘭 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| Interchan Global | Just Top | 提供各種電信電子器材、資訊軟體批發、資料處理服務及電子資訊供應服務 | 香 港 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註1 |
| Interchan Global | 捌零捌陸 | 提供各種電信電子器材、資訊軟體批發、資料處理服務及電子資訊供應服務 | 中華民國台灣 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註1 |
| Just Top | PT Interchan | 提供資料處理服務及電子資訊供應服務 | 印 尼 | - | 100.00% | 100.00% | 註2 |
| Just Top | PHP Interchan | 提供資料處理服務及電子資訊供應服務 | 菲 律 賓 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註1 |
| CTBV | Iberia | 寬頻通訊產品服務 | 西 班 牙 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註1 |
| CTBV | CCE | 寬頻通訊產品銷售及服務 | 捷 克 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |

註1：係非重要子公司，其107及106年第2季財務報告未經會計師核閱。

註2：係非重要子公司，已於107年2月解散清算完畢，其106年第2季財務報告未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司中，其財務報表未經會計師核閱之資產、負債及綜合損益資訊如下：

| | 107年6月30日 | 106年6月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 未經會計師核閱之資產總額 | <u>\$ 42,131</u> | <u>\$ 38,956</u> |
| 占合併資產總額百分比 | <u>1.88%</u> | <u>3.36%</u> |
| 未經會計師核閱之負債總額 | <u>\$ 5,083</u> | <u>\$ 3,742</u> |
| 占合併負債總額百分比 | <u>0.34%</u> | <u>0.56%</u> |
| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
| 未經會計師核閱之綜合損益總額 | <u>(\$ 6,662)</u> | <u>(\$ 13,038)</u> |
| 占合併綜合損益總額百分比 | <u>(3.64%)</u> | <u>278.65%</u> |

十四、不動產、廠房及設備

| | 機器設備 | 電腦通訊設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合計 |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 29,387 | \$ 21,127 | \$ 3,646 | \$ - | \$ 46,910 | \$ 101,070 |
| 增 添 | 3,029 | 284 | - | - | 5,101 | 8,414 |
| 處 分 | - | - | - | - | (75) | (75) |
| 淨兌換差額 | (374) | (8) | (193) | - | (265) | (840) |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ 32,042</u> | <u>\$ 21,403</u> | <u>\$ 3,453</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 51,671</u> | <u>\$ 108,569</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 23,804 | \$ 16,849 | \$ 2,143 | \$ - | \$ 31,049 | \$ 73,845 |
| 處 分 | - | - | - | - | (69) | (69) |
| 折舊費用 | 995 | 1,000 | 304 | - | 3,734 | 6,033 |
| 淨兌換差額 | (306) | (8) | (110) | - | (167) | (591) |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ 24,493</u> | <u>\$ 17,841</u> | <u>\$ 2,337</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 34,547</u> | <u>\$ 79,218</u> |
| 106年6月30日淨額 | <u>\$ 7,549</u> | <u>\$ 3,562</u> | <u>\$ 1,116</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,124</u> | <u>\$ 29,351</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 34,492 | \$ 22,992 | \$ 3,560 | \$ 500 | \$ 68,301 | \$ 129,845 |
| 增 添 | 298 | 578 | - | 500 | 5,051 | 6,427 |
| 處 分 | (420) | (394) | (59) | - | (7,016) | (7,889) |
| 淨兌換差額 | 143 | - | 66 | - | 102 | 311 |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$ 34,513</u> | <u>\$ 23,176</u> | <u>\$ 3,567</u> | <u>\$ 1,000</u> | <u>\$ 66,438</u> | <u>\$ 128,694</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 25,479 | \$ 18,638 | \$ 2,592 | \$ 7 | \$ 40,694 | \$ 87,410 |
| 處 分 | (420) | (394) | (57) | - | (7,016) | (7,887) |
| 折舊費用 | 1,916 | 1,245 | 326 | 50 | 7,761 | 11,298 |
| 淨兌換差額 | 136 | - | 58 | - | 90 | 284 |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$ 27,111</u> | <u>\$ 19,489</u> | <u>\$ 2,919</u> | <u>\$ 57</u> | <u>\$ 41,529</u> | <u>\$ 91,105</u> |
| 107年6月30日淨額 | <u>\$ 7,402</u> | <u>\$ 3,687</u> | <u>\$ 648</u> | <u>\$ 943</u> | <u>\$ 24,909</u> | <u>\$ 37,589</u> |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------|-------|
| 機器設備 | 2~13年 |
| 電腦設備 | 2~5年 |
| 辦公設備 | 3~5年 |
| 運輸設備 | 5~6年 |
| 其他設備 | 2~6年 |

十五、其他資產

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 預付費用 | \$ 4,486 | \$ 3,789 | \$ 5,615 |
| 進項稅額及留抵稅額 | 12,241 | 11,413 | 9,758 |
| 預付款項 | 567 | 2,642 | 2,391 |
| 其他金融資產 | 7 | 7 | 7 |
| 其 他 | 371 | 755 | 855 |
| | <u>\$ 17,672</u> | <u>\$ 18,606</u> | <u>\$ 18,626</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 淨確定福利資產 | \$ - | \$ - | \$ 2,761 |
| 存出保證金 | 3,746 | 4,024 | 4,243 |
| | <u>\$ 3,746</u> | <u>\$ 4,024</u> | <u>\$ 7,004</u> |

其他金融資產係存放於銀行之備償專戶餘額，合併公司相關設定質押之資訊，請參閱附註三十。

十六、短期借款

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|--------------|-------------------|------------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | <u>\$ 150,167</u> | <u>\$ 74,678</u> | <u>\$ 60,840</u> |

銀行週轉性借款之利率於 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.51%~2.98%、1.59%~2.99%及 2.25%。

十七、應付票據及帳款

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付票據 | \$ 21 | \$ 23 | \$ 21 |
| 應付帳款 | 575,272 | 248,180 | 104,448 |
| | <u>\$ 575,293</u> | <u>\$ 248,203</u> | <u>\$ 104,469</u> |

十八、其他負債

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付運費及報關費 | \$ 22,027 | \$ 2,755 | \$ 7,254 |
| 應付勞務費 | 8,189 | 8,235 | 7,789 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 7,921 | \$ 11,383 | \$ 30,678 |
| 應付員工酬勞及董監事 酬勞 | 28,977 | 11,510 | 1,461 |
| 銷項稅額 | 57,478 | 22,618 | 9,043 |
| 應付股利 | 42,282 | - | 52,219 |
| 應付權利金 | 3,465 | 3,386 | 3,461 |
| 其他 | 42,732 | 30,977 | 21,542 |
| | <u>\$ 213,071</u> | <u>\$ 90,864</u> | <u>\$ 133,447</u> |
| 其他負債 | | | |
| 合約負債 | \$ 39,029 | \$ - | \$ - |
| 預收款項 | - | 5,698 | 3,480 |
| 退款負債 | 17,324 | 7,867 | - |
| 其他 | 2,564 | 1,770 | 1,924 |
| | <u>\$ 58,917</u> | <u>\$ 15,335</u> | <u>\$ 5,404</u> |

十九、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算金額均為0仟元。

二十、權益

(一) 股本

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>130,000</u> | <u>130,000</u> | <u>130,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,300,000</u> | <u>\$ 1,300,000</u> | <u>\$ 1,300,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>42,282</u> | <u>40,168</u> | <u>40,168</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 422,824</u> | <u>\$ 401,683</u> | <u>\$ 401,683</u> |

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於106年12月13日股東臨時會決議辦理私募發行普通股2,114仟股，每股面額10元，每股發行價格為新臺幣14.7元，並

以 107 年 2 月 21 日為增資基準日，業已於 107 年 3 月 7 日辦妥經濟部變更登記。

(二) 資本公積

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 58,242 | \$ 48,305 | \$ 48,305 |
| 實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 | 4,079 | 4,079 | 4,079 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 員工認股權 | 1,787 | - | - |
| | <u>\$ 64,108</u> | <u>\$ 52,384</u> | <u>\$ 52,384</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法定規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策，係配合未來發展計畫，考量投資環境、資金需求、財務結構、盈餘及國內外競爭情況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 20% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 20% 時得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 107 年 6 月 12 日及 106 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|--------|---------------|--------|
| | 106年度 | 105年度 | 106年度 | 105年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 8,199 | \$ 653 | | |
| 現金股利 | 42,282 | 52,219 | \$ 1 | \$ 1.3 |

二一、收 入

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|---------------------|--------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 1,743,509 | \$ 758,451 |
| 勞務收入 | 20,553 | 23,799 |
| | <u>\$ 1,764,062</u> | <u>\$ 782,250</u> |

合約餘額

| | 107年6月30日 | 107年1月1日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 應收帳款（附註十一） | <u>\$867,625</u> | <u>\$466,208</u> |
| 合約負債（帳列其他流動負債） | <u>\$ 39,029</u> | <u>\$ 5,698</u> |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二二、淨 利

(一) 其他收入

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | <u>\$ 155</u> | <u>\$ 189</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | \$ - | (\$ 6) |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 11,537 | (2,127) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融負債評價損失 | - | (2,071) |
| 其他利益 | 4,834 | 3,992 |
| 其他損失 | (5,863) | (1,175) |
| | <u>\$ 10,508</u> | <u>(\$ 1,387)</u> |

(三) 財務成本

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 935</u> | <u>\$ 17</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 11,298 | \$ 6,033 |
| 其他流動資產 | - | 6 |
| | <u>\$ 11,298</u> | <u>\$ 6,039</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 營業費用 | <u>\$ 11,298</u> | <u>\$ 6,033</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 營業費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6</u> |

(五) 減損損失(迴轉)

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | <u>\$ 2,344</u> | <u>(\$ 1,975)</u> |
| 存貨(包含於營業成本) | <u>\$ 4,624</u> | <u>\$ 13,282</u> |

(六) 員工福利費用

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$184,326</u> | <u>\$138,786</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 4,221 | 3,717 |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割 | <u>1,787</u> | <u>-</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$190,334</u> | <u>\$142,503</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$190,334</u> | <u>\$142,503</u> |

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 7.5% | 7% |
| 董監事酬勞 | 1.5% | 2% |

金額

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 16,688</u> | <u>\$ 427</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 3,338</u> | <u>\$ 122</u> |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 22 日及 106 年 3 月 3 日經董事會決議如下：

估列比例

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| 員工酬勞 | 7% | 7% |
| 董監事酬勞 | 2% | 2% |

金額

| | <u>106年度</u> | | <u>105年度</u> | |
|-------|--------------|-------|--------------|-----|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ | 8,952 | \$ | 709 |
| 董監事酬勞 | | 2,558 | | 202 |

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | <u>107年1月1日 至6月30日</u> | <u>106年1月1日 至6月30日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 19,250 | \$ 6 |
| 以前年度之調整 | (35) | - |
| | <u>19,215</u> | <u>6</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | 22,188 | 5,408 |
| 稅率變動 | (8,720) | - |
| | <u>13,468</u> | <u>5,408</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 32,683</u> | <u>\$ 5,414</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益，已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 稅率變動 | \$ 447 | \$ - |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | \$ 447 | \$ - |

(三) 所得稅核定情形

截至 107 年 6 月 30 日，列入合併公司之所得稅申報核定情形如下：

| | 所得稅申報 核定年度 |
|--------|---------------|
| 本公司 | 104年 |
| CUSA | 105年 |
| CTBV | 105年 |
| CCE | 105年 |
| Iberia | 105年 |
| 捌零捌陸 | 105年 |

二四、每股盈餘

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | \$ 4.14 | \$ 0.05 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 3.91 | \$ 0.05 |

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 本期淨利 | \$172,676 | \$ 2,075 |

| 股 數 | 單位：仟股 | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 41,675 | 40,168 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | 1,201 | - |
| 員工酬勞 | 1,252 | 35 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>\$ 44,128</u> | <u>\$ 40,203</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於107年1月25日給與員工認股權4,000仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為5年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司之最近期經會計師核閱之財務報告每股淨值為認股價值，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權相關資訊如下：

| 員 工 認 股 權 | 107年1月1日至6月30日 | |
|-----------|----------------|--------------------|
| | 單位 (仟) | 加 權 平 均 執行價格(元) |
| 期初流通在外 | - | \$ - |
| 本期給與 | 4,000 | 12.14 |
| 本期喪失 | (33) | 12.14 |
| 本期執行 | - | - |
| 期末流通在外 | <u>3,967</u> | 12.14 |
| 期末可執行 | <u>-</u> | - |

截至合併資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | |
|---------------|------------------|
| | <u>107年6月30日</u> |
| 執行價格之範圍（元） | \$ 12.14 |
| 加權平均剩餘合約期限（年） | 4.60年 |

本公司於 107 年 6 月 27 日董事會決議通過，於 107 年 7 月 18 日調整 107 年 1 月 25 日發行之員工認股權憑證認股價格為 11.27 元。本公司於 107 年 1 月給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | |
|----------|---------------|
| | <u>107年1月</u> |
| 給與日股價評估值 | 12.48 元 |
| 執行價格 | 12.14 元 |
| 預期波動率 | 33.22% |
| 存續期間 | 5 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 0.69% |

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 1,787 仟元。

二六、營業租賃協議

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 3,523 仟元、3,488 仟元及 2,000 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | | | |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
| 1 年內 | \$ 12,256 | \$ 14,997 | \$ 13,864 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>12,125</u> | <u>14,337</u> | <u>22,134</u> |
| | <u>\$ 24,381</u> | <u>\$ 29,334</u> | <u>\$ 35,998</u> |

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉

由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年6月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|-----------|--------|--------|-----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市有價證券－權益投資 | \$ 57,600 | \$ - | \$ - | \$ 57,600 |

106年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|---------------|-----------|--------|--------|-----------|
| 備供出售之金融資產 | | | | |
| 國內上市有價證券－權益投資 | \$ 50,265 | \$ - | \$ - | \$ 50,265 |

106年6月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|---------------|-----------|--------|--------|-----------|
| 備供出售之金融資產 | | | | |
| 國內上市有價證券－權益投資 | \$ 56,309 | \$ - | \$ - | \$ 56,309 |

107年及106年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市(櫃)權益投資係採資產法評估。

(三) 金融工具之種類

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 備供出售之金融資產 | \$ - | \$ 50,265 | \$ 56,309 |
| 放款及應收款(註1) | - | 657,000 | 605,727 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註2) | 1,378,301 | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 57,600 | - | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註3) | 1,433,285 | 573,253 | 666,128 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。該餘額係包含轉列待出售處分群組中之相關資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付帳款—關係人及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日之非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------|--------------|------------|------------|
| <u>資 產</u> | | | |
| 美 金 | \$ 1,148,531 | \$ 696,087 | \$ 545,467 |
| 歐 元 | 110,896 | 86,361 | 94,615 |
| <u>負 債</u> | | | |
| 美 金 | 996,115 | 545,421 | 431,592 |
| 歐 元 | 46,474 | 10,910 | 30,012 |

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到歐元貨幣及美金貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣及克朗（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之選擇權及遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當新台幣及克朗相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加

／減少之金額；當新台幣及克朗相對於各相關外幣貶值1%時，其對增加／減少稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 歐 元 貨 幣 之 影 響 | | 美 金 貨 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
| 損 益 | (\$ 644) (i) | (\$ 646) (i) | (\$1,524) (i) | (\$1,139) (ii) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元貨幣計價之應收款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣計價之應收及應付款項。

合併公司於107年及106年1月1日至6月30日兩期對匯率敏感度，尚無重大差異。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 14,193 | \$ 14,213 | \$ 29,597 |
| —金融負債 | 150,167 | 74,678 | 60,840 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 490,054 | 169,524 | 166,617 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率

增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 2,450 仟元及 833 仟元。

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日兩期對匯率敏感度，尚無重大差異。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司指派特定人員監督及評估價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值及備供出售金融資產公允價值之變動而分別增加／減少 576 仟元及 563 仟元。

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日兩期對匯率敏感度，尚無重大差異。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保或以讓售應收帳款方式及應收帳款保險以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於歐美地區，截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，約分別佔總應收帳款之76.09%、49.59%及63.21%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表殖利率曲線推導而得。

107年6月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 150,167 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據及帳款 | 440,371 | 582,731 | 42,665 | 4,280 | - |
| 其他應付款 | 57,182 | 12,938 | 131,318 | 11,633 | - |
| | <u>\$ 647,720</u> | <u>\$ 595,669</u> | <u>\$ 173,983</u> | <u>\$ 15,913</u> | <u>\$ -</u> |

106 年 12 月 31 日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1~3 個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 74,678 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據及帳款 | 119,239 | 231,657 | 52,839 | 3,976 | - |
| 其他應付款 | 9,128 | 6,054 | 64,313 | 11,369 | - |
| | <u>\$ 203,045</u> | <u>\$ 237,711</u> | <u>\$ 117,152</u> | <u>\$ 15,345</u> | <u>\$ -</u> |

106 年 6 月 30 日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1~3 個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 60,840 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據及帳款 | 122,063 | 111,153 | 234,792 | 3,833 | - |
| 其他應付款 | 62,096 | 10,905 | 51,287 | 9,159 | - |
| | <u>\$ 244,999</u> | <u>\$ 122,058</u> | <u>\$ 286,079</u> | <u>\$ 12,992</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一個月之期間內，截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 150,167 仟元、74,678 仟元及 60,840 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束一個月內依照借款協議中規定之清償時程表償還，屆時該等本金及利息現金流出金額總計為 150,317 仟元。

(2) 融資額度

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司未動用之融資額度分別為 156,501 仟元、386,970 仟元及 407,276 仟元，以及未動用之應收帳款融資額度分別為 0 仟元、426,840 仟元及 416,640 仟元。

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交易對象 | 本期讓售金額 | 本期讓售本期已收現金額 | 截至期末已預支金額 | 已預支金額 年利率(%) | 額 | 度 |
|----------------------------------|------------|-------------|------------|-----------------|------------|---|
| <u>107年1月1日</u> <u>至6月30日</u> | | | | | | |
| 富邦銀行 | \$ 223,031 | \$ - | \$ 191,898 | 3.16 | \$ 213,220 | |
| <u>106年1月1日</u> <u>至6月30日</u> | | | | | | |
| 台新銀行 | - | - | - | - | 416,640 | |

上述額度係循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。相關因應收帳款讓售所提供之擔保，請參閱附註三一。

二九、關係人交易

本公司之母公司為訊舟公司，於107年6月30日暨106年12月31日及6月30日持有本公司普通股分別為44.60%、46.95%及46.95%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--------------------------|----------------------|
| 訊舟公司 | 本公司之母公司 |
| 薩摩亞商銓智科通信設備有限公司 (銓智科) | 實質關係人(自107年第1季起為關係人) |

(二) 進貨

| 關係人類別 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 母公司—訊舟公司 | \$516,161 | \$540,835 |
| 實質關係人—銓智科 | <u>197,203</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$713,364</u> | <u>\$540,835</u> |

上述進貨及付款等交易條件與一般客戶比較無重大差異。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-------|----------|---------------|---------------|---------------|
| 其他應收款 | 母公司—訊舟公司 | <u>\$ 298</u> | <u>\$ 598</u> | <u>\$ 447</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款 | 母公司—訊舟公司 | \$ 392,269 | \$ 159,508 | \$ 367,372 |
| | 實質關係人—銓智科 | <u>102,485</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 494,754</u> | <u>\$ 159,508</u> | <u>\$ 367,372</u> |
| 其他應付款 | 母公司 | <u>\$ 177</u> | <u>\$ 246</u> | <u>\$ 102</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|------|-------|--------------------|--------------------|
| 其他設備 | 母公司 | <u>\$ 858</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|------|----------|--------------------|--------------------|
| 營業費用 | 母公司 | <u>\$ 3,683</u> | <u>\$ 3,497</u> |
| 什項收入 | 母公司—訊舟公司 | <u>\$ 1,841</u> | <u>\$ 1,230</u> |

(七) 對主要管理階層之獎酬

107年及106年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 19,031 | \$ 9,963 |
| 股份基礎給付 | <u>301</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 19,332</u> | <u>\$ 9,963</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款額度之擔保品及向法院申請假扣押之擔保品等：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產） | \$ 5,055 | \$ - | \$ - |
| 質押定存單（帳列無活絡市 場之債券投資） | - | 5,285 | 5,261 |
| 備償戶（帳列其他金融資產） | 7 | 7 | 7 |
| | <u>\$ 5,062</u> | <u>\$ 5,292</u> | <u>\$ 5,268</u> |

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註外，本公司於 107 年 6 月 30 日止之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 截至 107 年 6 月 30 日止，本公司開立本票金額 80,000 仟元作為向原料商採購商品額度保證。
- (二) 本公司對富邦銀行之應收帳款讓售額度提供本票擔保，金額為美金 7,000 仟元。
- (三) 永豐國際商業銀行為本公司保稅倉庫進口關稅保證提供財政部台北關稅局之保稅倉庫保證金，截至 107 年 6 月 30 日止計 1,000 仟元。本公司提供定存新台幣 800 仟元予金融機構，作為前述之擔保。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

107 年 6 月 30 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------|----|--------|-------|----------|---|---|----|-----------|
| 金 融 資 產 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 37,706 | 30.46 | (美元：新台幣) | | | \$ | 1,148,531 |
| 歐 元 | | 3,133 | 35.40 | (歐元：新台幣) | | | | 110,896 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 匯 | 率 帳 面 金 額 |
|----------------|----|--------|---------------------------|
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ | 32,703 | 30.46 (美元：新台幣) \$ 996,115 |
| 歐 元 | | 1,313 | 35.40 (歐元：新台幣) 46,474 |

106年12月31日

| | 外 | 幣 匯 | 率 帳 面 金 額 |
|----------------|----|--------|---------------------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ | 17,823 | 29.76 (美元：新台幣) \$ 530,420 |
| 美 元 | | 4,668 | 0.83 (美元：歐元) 138,631 |
| 美 元 | | 908 | 21.28 (美元：克朗) 27,036 |
| 歐 元 | | 2,040 | 35.57 (歐元：新台幣) 72,574 |
| 歐 元 | | 388 | 25.54 (歐元：克朗) 13,787 |

金 融 負 債

| | | | |
|--------------|--|--------|------------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | | 14,511 | 29.76 (美元：新台幣) 431,833 |
| 美 元 | | 3,817 | 0.83 (美元：歐元) 113,588 |
| 歐 元 | | 496 | 35.57 (歐元：新台幣) 10,910 |

106年6月30日

| | 外 | 幣 匯 | 率 帳 面 金 額 |
|----------------|----|--------|---------------------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ | 17,931 | 30.42 (美元：新台幣) \$ 545,467 |
| 歐 元 | | 2,725 | 34.72 (歐元：新台幣) 94,615 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | | 14,188 | 30.42 (美元：新台幣) 431,592 |
| 歐 元 | | 864 | 34.72 (歐元：新台幣) 30,012 |

合併公司主要承擔美元及歐元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 功能性貨幣 | 107年1月1日至6月30日 | | 106年1月1日至6月30日 | |
|-------|----------------|------------------|----------------|-------------------|
| | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換利益 | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損失 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 4,753 | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 8 |
| 美元 | 29.54 (美元：新台幣) | 26 | 30.68 (美元：新台幣) | (119) |
| 歐元 | 35.77 (歐元：新台幣) | 6,758 | 33.20 (歐元：新台幣) | (2,016) |
| | 合計 | <u>\$ 11,537</u> | 合計 | <u>(\$ 2,127)</u> |

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|----------|---------------------|--------------------|
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,764,062 | \$782,250 |
| 部門間收入 | - | - |
| 部門收入 | 1,764,062 | 782,250 |
| 內部沖銷 | - | - |
| 合併收入 | <u>\$ 1,764,062</u> | <u>\$782,250</u> |
| 部門損益 | \$ 195,631 | \$ 8,704 |
| 營業外收入與支出 | <u>9,728</u> | (<u>1,215</u>) |
| 稅前淨利 | <u>\$ 205,359</u> | <u>\$ 7,489</u> |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

康全電訊股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元 / 歐元仟元

| 編號 (註 1) | 背書保證者公司 名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證額 限 | 本 期 最 高 保 額 餘 | 本 期 最 高 保 額 (新 台 幣 9,060) | 期 保 額 (新 台 幣 -) | 未 證 餘 額 (新 台 幣 -) | 實 際 支 額 | 以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額 | 累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%) | 背 書 保 限 最 高 額 | 屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 | 屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證 | 屬 對 大 陸 地 區 保 證 | 備 註 |
|-------------|---------------|------------------|------------------------|---------------------|---------------------------------|--|---------------------------------------|--|------------------|--|--|---------------------------------|--|--|--------------------------------------|--------|
| | | 公 司 名 稱 | 關 係 (註 2) | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | CCE | (2) | \$ 146,429 | EUR 250 (新台幣 9,060) | EUR - (新台幣 -) | - | \$ - | \$ - | - | \$ 366,074 | Y | - | - | - | 註 3 |

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

- 註 3：(1) 對單一企業背書保證金額以不超過最近期財務報表淨值 20% 為限。
(2) 背書保證之總額以不超過最近期財務報表淨值 50% 為限。

康全電訊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

| 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 | 期股數(仟股;仟單位) | 帳面金額 | 持股比例% | 本 | | 註 |
|-------|--------------------------------|-------------|--------------------------|-------------|--------|-------|--------|--------|---|
| | | | | | | | 市價 | 或淨值 | |
| 本公司 | 股票—億威電子股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 193 | \$ - | 0.60 | \$ - | - | |
| 捌零捌陸 | 股票—EscapeX Holding Corporation | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 3 | - | 0.06 | - | - | |
| 本公司 | 股票—訊舟公司 | 母公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 5,166 | 57,600 | 2.57 | 57,600 | 57,600 | |

康全電訊股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國107年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易 | | 情形 | | 交易條件與一般交易不同原因 | | 應收(付) | | 備註 | | | |
|----------|-------------|--------------|--------|--------------------|----------------|---------|---------------|---|-------|---|---------|------------|----------|---|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率% | 授信期間 | 單 | 價 | 授 | 信 | | 期 | 期 | 額 |
| 本公司 | CTBV | 子公司 | 銷 | (\$ 694,171) | (43.71) | 依實際營運情況 | 無 | 無 | 無 | 無 | 依實際營運情況 | \$ 660,647 | 66.19 | 註 |
| | CUSA | 子公司 | 銷 | (159,831) | (10.06) | 依實際營運情況 | 無 | 無 | 無 | 無 | 依實際營運情況 | 129,066 | 12.93 | 註 |
| | 訊舟公司 銓智科 | 母公司 實質關係人 | 進 進 | 516,161 197,203 | 31.54 12.05 | 無重大差異 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無重大差異 | (392,269) | (36.72) | |
| | | | | | | 無重大差異 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無重大差異 | (102,485) | (9.59) | |

註：轉投資公司間之相關交易，於編製合併報表時除銓智科公司外，業已全數沖銷。

康全電訊股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收公司之 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收金額 | 應收關係人款項 | | 應收關係人後額 | 提呆列帳金額 | 備抵額 |
|---------|--------------|----|-----------------------|--------------|-----------|---------|----|----------------------|-----------|-----|
| | | | | | | 處 | 方式 | | | |
| 本公司 | CUSA CTBV | | \$ 129,066 660,647 | 2.32 3.31 | \$ - - | - | - | \$ 48,853 192,474 | \$ - - | - |
| | | | | | | | | | | |

註：轉投資公司間之相關交易，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

康全電訊股份有限公司及子公司
 母子公司間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 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人 | 名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之 關係(註二) | 交易 科目 | 易 | | 往 額 | 來 易 條 件 | 情 佔合併總 產之比率% (註三) | 形 或總資 (註三) |
|------------|-----|----|--------|-----------------|----------|---|---|------------|------------------|----------------------------|------------------|
| | | | | | | 目 | 金 | | | | |
| 0 | 本公司 | | CUSA | 1 | 銷貨 | | | \$ 159,831 | 一般交易條件 | 9 | |
| 0 | 本公司 | | CUSA | 1 | 應收帳款 | | | 129,066 | 一般交易條件 | 6 | |
| 0 | 本公司 | | CCE | 1 | 銷貨 | | | 21,203 | 一般交易條件 | 1 | |
| 0 | 本公司 | | Iberia | 1 | 佣金費用 | | | 9,548 | 一般交易條件 | 1 | |
| 0 | 本公司 | | CTBV | 1 | 銷貨 | | | 694,171 | 一般交易條件 | 40 | |
| 0 | 本公司 | | CTBV | 1 | 應收帳款 | | | 660,647 | 一般交易條件 | 30 | |
| 0 | 本公司 | | CTBV | 1 | 其他營業收入 | | | 6,519 | 一般交易條件 | 1 | |

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：

(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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：轉投資公司間之相關交易，於編製合併報表時，業已全數沖銷。

註 5：本表之重要交易往來金額達新台幣 5 佰萬元以上者列示於本表。

康全電訊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

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

| 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 | | 期末股數(千股) | 持股比例 | 持有帳面金額 | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|-----------|---------------|------|---------------|-----------|-----------|----------|--------|----------|-------------|----------------|-----|
| | | | | 本期末 | 上期末 | | | | | | |
| 本公司 | CUSA | 美國 | 批發、零售、國際貿易等業務 | \$ 98,341 | \$ 98,341 | 200 | 100.00 | \$ 6,890 | \$ 5,909 | \$ 10,366 (註1) | 子公司 |
| Interchan | Interchan | 薩摩亞 | 各種相關事業之轉投資 | 42,393 | 42,393 | 1,299 | 100.00 | 32,865 | (2,499) | (2,499) | 子公司 |
| | CTBV | 荷蘭 | 批發、零售、安裝等業務 | 50,901 | 50,901 | 1,518 | 100.00 | 54,854 | 13,264 | 11,638 (註2) | 子公司 |
| Just Top | 物零捌陸 | 台灣 | 通信工程案安裝、批發 | 2,915 | 2,915 | 292 | 100.00 | 1,320 | (193) | (193) | 孫公司 |
| | PT Interchan | 香港 | 通信工程案安裝、批發 | 43 | 43 | - | 100.00 | 6,396 | (2,306) | (2,306) | 孫公司 |
| CTBV | PHP Interchan | 菲律賓 | 通信工程案安裝、批發 | - | 4,051 | - | - | - | - | - | 孫公司 |
| | CCE | 捷克 | 通信工程案安裝、批發 | 1,825 | 1,825 | - | 100.00 | 103 | - | - | 孫公司 |
| | Iberia | 西班牙 | 批發、零售、國際貿易等業務 | 71,438 | 71,438 | - | 100.00 | 37,702 | 8,762 | 8,762 | 孫公司 |
| | | | 批發、零售、國際貿易等業務 | 12,294 | 12,294 | - | 100.00 | 5,002 | 1,653 | 1,653 | 孫公司 |

註 1：係按股權比例認列被投資公司淨損 5,909 仟元加其順流交易之未實現利益調整 16,275 仟元後之金額。

註 2：係按股權比例認列被投資公司淨利 13,264 仟元加其順流交易之未實現損失調整 1,626 仟元後之金額。

註 3：轉投資公司間之投資交易，採用權益法之投資與被投資公司間之股權淨值，於編製合併報表時，業已全數沖銷。