

# 康全電訊股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國107及106年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~56		六~二八
(七) 關係人交易	57~59		二九
(八) 質抵押之資產	59		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		三一
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	60~61		三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61, 62~66		三三
2. 轉投資事業相關資訊	62, 67		三三
3. 大陸投資資訊	62		三三
九、重要會計科目明細表	68~81		-

### 會計師查核報告

康全電訊股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

康全電訊股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達康全電訊股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與康全電訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康全電訊股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對康全電訊股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 來自主要客戶之銷貨收入

康全電訊股份有限公司民國 107 年度營業收入金額 3,432,209 仟元，其中來自某一主要客戶之銷貨收入 1,227,365 仟元；由於來自該客戶之銷貨收入金額係屬重大且較 106 年度顯著提升，故列為關鍵查核事項。

針對上述來自某一主要客戶之銷貨收入，本會計師執行主要之查核程序包括：

- 瞭解並測試對該客戶之徵授信流程、銷售價格及收款條件，確認該客戶業經適當核准並與相關佐證資料核對，包括搜尋與該客戶有關之資訊。
- 自與該客戶之交易中選取樣本，檢視其原始訂單及發票等相關文件，並核至期後收款相關憑證，以確認銷貨收入之正確性。
- 針對該客戶期末應收帳款餘額進行發函詢證，確認應收帳款記錄之正確性。
- 檢視期後事項，確認該客戶有無重大之銷售退回及折讓發生。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估康全電訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算康全電訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

康全電訊股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

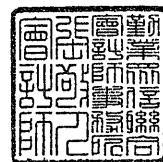
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康全電訊股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 108 年 3 月 15 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金 (附註三、四及六)	\$ 196,194	12	\$ 42,885	4
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	48,612	3	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註三、四及九)	-	-	50,265	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及三十)	1,200	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、四、十及三十)	-	-	4,140	-
1170	應收帳款淨額 (附註三、四、十一及二一)	63,238	4	235,462	21
1180	應收帳款—關係人 (附註三及二九)	617,283	37	329,976	30
1200	其他應收款 (附註三、四、十一、二八及二九)	99,443	6	1,561	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)	10	-	3	-
130X	存貨淨額 (附註四及十二)	429,917	26	255,555	23
1470	其他流動資產 (附註十五及三十)	11,972	1	15,798	2
11XX	流動資產總計	<u>1,467,869</u>	<u>89</u>	<u>935,645</u>	<u>85</u>
<b>非流動資產</b>					
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	100,485	6	76,457	7
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及二九)	47,495	3	40,113	4
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	37,607	2	49,413	4
1990	其他非流動資產 (附註三、四、十五及二六)	2,462	-	2,462	-
15XX	非流動資產總計	<u>188,049</u>	<u>11</u>	<u>168,445</u>	<u>15</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,655,918</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,104,090</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 65,000	4	\$ 74,678	7
2130	合約負債 (附註二一及二九)	6,265	-	-	-
2170	應付票據及帳款 (附註十七)	208,085	13	245,955	22
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	382,391	23	159,508	15
2219	其他應付款 (附註十八及二九)	124,393	7	55,095	5
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)	45,939	3	-	-
2310	預收貨款	-	-	4,819	-
2399	其他流動負債 (附註十八)	1,469	-	613	-
21XX	流動負債總計	<u>833,542</u>	<u>50</u>	<u>540,668</u>	<u>49</u>
<b>非流動負債</b>					
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	439	-	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及十九)	5,361	1	960	-
2600	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十三)	-	-	3,886	-
25XX	非流動負債總計	<u>5,800</u>	<u>1</u>	<u>4,846</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>839,342</u>	<u>51</u>	<u>545,514</u>	<u>49</u>
<b>權益</b>					
3110	普通股股本	422,824	25	401,683	36
3200	資本公積	66,202	4	52,384	5
<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積	20,871	1	12,672	1
3350	未分配盈餘	307,009	19	82,244	8
3300	保留盈餘總計	327,880	20	94,916	9
<b>其他權益</b>					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,339	1	7,745	1
3420	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	( 10,669)	( 1)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	1,848	-
3400	其他權益總計	( 330)	-	9,593	1
3XXX	權益總計	<u>816,576</u>	<u>49</u>	<u>558,576</u>	<u>51</u>
<b>負債與權益總計</b>		<u>\$ 1,655,918</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,104,090</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、二一及二九)	\$ 3,432,209	100	\$ 1,834,925	100
5000	營業成本 (附註四、十二、二二及二九)	( 2,682,452)	( 78)	( 1,340,250)	( 73)
5900	營業毛利	749,757	22	494,675	27
5910	與子公司之未實現利益	( 28,436)	( 1)	( 31,544)	( 2)
5920	與子公司之已實現利益	31,544	1	33,746	2
5950	已實現營業毛利	752,865	22	496,877	27
	營業費用 (附註十九、二二及二九)				
6100	推銷費用	( 150,196)	( 4)	( 90,625)	( 5)
6200	管理費用	( 150,012)	( 4)	( 79,657)	( 4)
6300	研究發展費用	( 156,253)	( 5)	( 126,641)	( 7)
6450	預期信用減損損失 (附註十一)	( 816)	-	-	-
6000	營業費用合計	( 457,277)	( 13)	( 296,923)	( 16)
6900	營業淨利	295,588	9	199,954	11
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註四、二二及二九)	977	-	3,110	-
7020	其他利益及損失 (附註二二)	12,502	-	4,221	1
7050	財務成本 (附註二二)	( 3,935)	-	( 1,216)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額 (附註十三)	22,212	1	( 89,693)	( 5)
7000	營業外收入及支出合計	31,756	1	( 83,578)	( 4)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 327,344	10	\$ 116,376	7
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	( 59,590)	( 2)	( 34,387)	( 2)
8200	本年度淨利	<u>267,754</u>	<u>8</u>	<u>81,989</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 九)	( 4,774)	-	( 3,895)	-
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	( 1,653)	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附 註二三)	1,402	-	662	-
8360	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	2,594	-	( 8,709)	( 1)
8362	備供出售金融資產 未實現損失	-	-	( 3,978)	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	( 2,431)	-	( 15,920)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 265,323</u>	<u>8</u>	<u>\$ 66,069</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 6.38</u>		<u>\$ 2.04</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.89</u>		<u>\$ 2.01</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：任冠生



經理人：邱裕昌



會計主管：王淑靜





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股本		公積		盈餘		其他		權		益		項		目
	附註二)	附註二十)	附註二十)	附註二十)	附註二十)	附註二十)	附註二十)	附註二十)	附註二十)	附註二十)	附註二十)	附註二十)	附註二十)	附註二十)	
A1	\$ 401,683	\$ 52,384	\$ 12,019	\$ 56,360	\$ 68,372	\$ 16,454	\$ 5,826	\$ 22,280	\$ 544,726						
B1	-	-	653	(653)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(52,219)	(52,219)	-	-	-	(52,219)	-	-	-	-	-	(52,219)
D1	-	-	-	81,989	81,989	-	-	-	81,989	-	-	-	-	-	81,989
D3	-	-	-	(3,233)	(3,233)	(8,709)	(3,978)	(12,687)	(15,920)	-	-	-	-	-	(15,920)
D5	-	-	-	78,756	78,756	(8,709)	(3,978)	(12,687)	66,069	-	-	-	-	-	66,069
Z1	401,683	52,384	12,672	82,244	94,916	7,745	1,848	9,593	558,576	-	-	-	-	-	558,576
A3	-	-	-	10,864	10,864	-	(1,848)	(10,864)	-	-	-	-	-	-	-
A5	401,683	52,384	12,672	93,108	105,780	7,745	-	(1,271)	558,576	-	-	-	-	-	558,576
B1	-	-	8,199	(8,199)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(42,282)	(42,282)	-	-	-	(42,282)	-	-	-	-	-	(42,282)
E1	21,141	9,937	-	-	-	-	-	-	31,078	-	-	-	-	-	31,078
N1	-	3,881	-	-	-	-	-	-	3,881	-	-	-	-	-	3,881
D1	-	-	-	267,754	267,754	-	-	-	267,754	-	-	-	-	-	267,754
D3	-	-	-	(3,372)	(3,372)	2,594	(1,653)	941	(2,431)	-	-	-	-	-	(2,431)
D5	-	-	-	264,382	264,382	2,594	(1,653)	941	265,323	-	-	-	-	-	265,323
Z1	\$ 422,824	\$ 66,202	\$ 20,871	\$ 307,009	\$ 327,880	\$ 10,339	\$ 10,669	\$ 330	\$ 816,576	-	-	-	-	-	\$ 816,576

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



經理人：邱裕昌



董事長：任冠生



會計主管：王淑靜

康全電訊股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 327,344	\$ 116,376
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	24,112	12,388
A20300	呆帳費用	-	246
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	3,935	1,216
A21200	利息收入	( 617)	( 167)
A21300	股利收入	-	( 2,583)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,881	-
A22400	採用權益法之子公司損益之份 額	( 22,212)	89,693
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	121	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	33,125	7,493
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	28,436	31,544
A24000	與子公司之已實現銷貨利益	( 31,544)	( 33,746)
A29900	預期信用減損損失	816	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款(含關係人)	( 115,899)	( 202,432)
A31180	其他應收款	( 97,882)	( 1,344)
A31200	存 貨	( 207,487)	( 129,822)
A31240	其他流動資產	3,825	4,310
A32150	應付票據及帳款(含關係人)	185,013	( 21,321)
A32180	其他應付款項	69,160	( 1,996)
A32200	負債準備	-	( 1,715)
A32230	其他流動負債(含合約負債及 預收貨款)	2,302	493
A32990	淨確定福利負債	( 373)	( 174)
A33000	營運產生之現金	206,056	( 129,470)
A33200	收取之股利	-	2,583
A33300	支付之利息	( 3,180)	( 914)
A33500	支付之所得稅	( 11)	( 3)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>202,865</u>	<u>( 127,804)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 2,940	\$ -
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 1,348)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	42,500
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 31,615)	( 30,042)
B03800	存出保證金減少	-	202
B06600	其他金融資產減少	<u>1</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 28,674)</u>	<u>11,312</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	74,678
C00200	短期借款減少	( 9,678)	-
C04500	發放現金股利	( 42,282)	( 52,219)
C04600	現金增資	<u>31,078</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 20,882)</u>	<u>22,459</u>
EEEE	現金淨增加(減少)數	153,309	( 94,033)
E00100	年初現金餘額	<u>42,885</u>	<u>136,918</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 196,194</u>	<u>\$ 42,885</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，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，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。

本公司股票自 107 年 8 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

(二) 母公司為訊舟科技股份有限公司(以下簡稱訊舟公司)，於 107 年及 106 年 12 月 31 日，持有本公司普通股分別為 41.74% 及 46.95%。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 15 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及衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 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	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 42,885	\$ 42,885	
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)
原始到期日起過 3 個 月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,140	4,140	(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	566,999	566,999	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,462	2,462	(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	107年1月1日	說 明
					保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數			
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									
- 權益工具	-	\$ 50,265	\$ -	\$ 50,265	\$ -	\$ -			
加：以成本衡量之金融資 產 (IAS 39) 重分類									
- 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，本公司選擇全數依 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—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—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。

本公司原依 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—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。

## 3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。

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：金管會允許本公司得選擇提前於 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

##### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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。

##### 本公司為承租人

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，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。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現金流量表係表達於營業活動。

本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。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。



(3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

首次適用 108 年適用之 IFRSs 預期受影響之彙總如下：

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目預期之影響

	107 年 12 月 31 日帳面金額	首次適用之調整	108 年 1 月 1 日調整後帳面金額
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
使用權資產	\$ -	\$ 65,391	\$ 65,391
資產影響	\$ -	\$ 65,391	\$ 65,391
租賃負債	\$ -	\$ 65,391	\$ 65,391
負債影響	\$ -	\$ 65,391	\$ 65,391

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計無重大影響。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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
IFRS 1 及 IFRS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、在製品及半成品、製成品、在途存貨暨商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以

前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

##### (1) 衡量種類

##### 107年

本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

本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、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。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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本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

本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、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。

### (2) 金融資產之減損

#### 107 年

本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。

### (3) 金融資產之除列

本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

### (1) 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。

## (2) 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。

## (十) 收入認列

### 107 年

本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：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 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. 勞務收入

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本公司，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本公司，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。

#### (十一) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十二) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

##### 3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

### (十三) 股份基礎給付協議員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

### (十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

### (二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

### (三) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，本公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日止分別尚有 209,651 仟元及 231,863 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### 六、現 金

	107年12月31日	106年12月31日
現 金	\$ 377	\$ 194
銀行支票及活期存款	195,817	42,691
	<u>\$ 196,194</u>	<u>\$ 42,885</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
活期存款	0.001%~0.5%	0.001%~0.28%

### 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12月31日
流 動	
國內上市股票	
訊舟公司普通股	<u>\$ 48,612</u>

本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12月31日
流 動	
國內投資	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 1,200</u>

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為年利率 0.77%。此類存款原依 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。

(二) 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

	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>	
國內上市股票	<u>\$ 50,265</u>

十、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 4,140</u>

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.53%~1.065%。

(二) 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12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 64,336	\$ 235,744
減：預期信用損失／備抵損失	( <u>1,098</u> )	( <u>282</u> )
	<u>\$ 63,238</u>	<u>\$ 235,462</u>
<u>其他應收款</u>		
讓售應收帳款保留款（附註二八）	\$ 97,896	\$ -
其他	<u>1,547</u>	<u>1,561</u>
	<u>\$ 99,443</u>	<u>\$ 1,561</u>

107 年度

本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。本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。本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 90 天	合計
預期信用損失率	-	1.88%	20.00%	
總帳面金額	\$ 58,509	\$ 372	\$ 5,455	\$ 64,336
預期信用損失	-	( 7 )	( 1,091 )	( 1,098 )
攤銷後成本	<u>\$ 58,509</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 4,364</u>	<u>\$ 63,238</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 282
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	282
加：本年度提列減損損失	816
年底餘額	<u>\$ 1,098</u>

本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」附註(五)金融資產移轉資訊。

## 106 年度

本公司於 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，本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，本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。本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
0~30 天	\$ 235,669
31~90 天	<u>75</u>
合 計	<u>\$ 235,744</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106 年 12 月 31 日未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 36	\$ 36
加：本年度提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>246</u>	<u>246</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 282</u>

## 十二、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 191,288	\$ 139,244
在製品及半成品	51,216	46,687
製 成 品	384	3
在途存貨	187,029	68,983
商 品	<u>-</u>	<u>638</u>
	<u>\$ 429,917</u>	<u>\$ 255,555</u>

107 及 106 年之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 33,125 仟元及 7,493 仟元。

### 十三、採用權益法之投資

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>投資子公司</u>		
Comtrend Corporation, USA (以下簡稱 CUSA)	\$ 4,773	(\$ 3,886)
Interchan Global Limited (以下簡稱 Interchan)	32,805	32,545
Comtrend Technology (Netherlands) B.V. (以下簡稱 CTBV)	62,907	43,912
加：採權益法之投資貸餘轉列其 他負債	<u>-</u>	<u>3,886</u>
	<u>\$ 100,485</u>	<u>\$ 76,457</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
CUSA	100%	100%
Interchan	100%	100%
CTBV	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三三。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

### 十四、不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>電腦通訊設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 22,798	\$ 14,267	\$ 241	\$ -	\$ 42,231	\$ 79,537
增 添	5,614	1,931	176	500	21,821	30,042
處 分	<u>-</u>	<u>( 50)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 69)</u>	<u>( 119)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 28,412</u>	<u>\$ 16,148</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 63,983</u>	<u>\$ 109,460</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
106年1月1日餘額	\$ 18,472	\$ 10,216	\$ 241	\$ -	\$ 28,149	\$ 57,078
處 分	-	( 50)	-	-	( 69)	( 119)
折舊費用	1,526	1,628	5	7	9,222	12,388
106年12月31日餘額	<u>\$ 19,998</u>	<u>\$ 11,794</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 37,302</u>	<u>\$ 69,347</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 8,414</u>	<u>\$ 4,354</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 26,681</u>	<u>\$ 40,113</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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>						
107年1月1日餘額	\$ 28,412	\$ 16,148	\$ 417	\$ 500	\$ 63,983	\$ 109,460
增添	298	8,735	-	500	22,082	31,615
處分	( 1,581)	( 864)	( 52)	-	( 14,753)	( 17,250)
107年12月31日餘額	<u>\$ 27,129</u>	<u>\$ 24,019</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 71,312</u>	<u>\$ 123,825</u>
	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>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ 19,998	\$ 11,794	\$ 246	\$ 7	\$ 37,302	\$ 69,347
處分	( 1,581)	( 864)	( 52)	-	( 14,632)	( 17,129)
折舊費用	2,981	3,880	59	142	17,050	24,112
107年12月31日餘額	<u>\$ 21,398</u>	<u>\$ 14,810</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 39,720</u>	<u>\$ 76,330</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 5,731</u>	<u>\$ 9,209</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 31,592</u>	<u>\$ 47,495</u>

本公司折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	2~13年
電腦通訊設備	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12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
預付費用	\$ 2,322	\$ 2,682
留抵稅額	9,307	10,199
預付款項	305	2,642
其他金融資產	6	7
其他	32	268
	<u>\$ 11,972</u>	<u>\$ 15,798</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 2,462</u>

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

## 十六、短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 74,678</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.40% ~ 1.51% 及 1.59% ~ 2.99%。

## 十七、應付票據及帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付票據	\$ 19	\$ 23
應付帳款	<u>208,066</u>	<u>245,932</u>
	<u>\$ 208,085</u>	<u>\$ 245,955</u>

## 十八、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付權利金	\$ 7,180	\$ 3,386
應付佣金	228	2,424
應付勞務費	11,614	8,235
應付薪資	18,788	11,383
應付員工酬勞及董監酬勞	32,375	11,510
應付運費及報關費	13,161	2,755
其 他	<u>41,047</u>	<u>15,402</u>
	<u>\$ 124,393</u>	<u>\$ 55,095</u>
其他負債		
其 他	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 613</u>

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 41,482	\$ 35,615
計畫資產公允價值	( 36,121)	( 34,655)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,361</u>	<u>\$ 960</u>

淨確定福利資產（負債）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產（負債）
106年1月1日餘額	(\$ 31,559)	\$ 34,320	\$ 2,761
服務成本			
利息（費用）收入	( 434)	472	38
認列於損益	( 434)	472	38
再衡量數			
計畫資產報酬（不含以折 現率計算之利息收入）	-	( 273)	( 273)
精算損失—人口統計 假設變動	( 823)	-	( 823)
精算損失—經驗調整	( 2,799)	-	( 2,799)
認列於其他綜合損益	( 3,622)	( 273)	( 3,895)
雇主提撥	-	136	136
106年12月31日	<u>(\$ 35,615)</u>	<u>\$ 34,655</u>	<u>(\$ 960)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產(負債)
107年1月1日餘額	<u>(\$ 35,615)</u>	<u>\$ 34,655</u>	<u>(\$ 960)</u>
服務成本			
當期服務成本	( 140)	-	( 140)
利息(費用)收入	( 489)	480	( 9)
認列於損益	<u>( 629)</u>	<u>480</u>	<u>( 149)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(不含以折 現率計算之利息收入)	-	464	464
精算損失—人口統計 假設變動	( 477)	-	( 477)
精算損失—財務假設 變動	( 2,384)	-	( 2,384)
精算損失—經驗調整	<u>( 2,377)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,377)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 5,238)</u>	<u>464</u>	<u>( 4,774)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>522</u>	<u>522</u>
107年12月31日	<u>(\$ 41,482)</u>	<u>\$ 36,121</u>	<u>(\$ 5,361)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
推銷費用	\$ 49	(\$ 12)
管理費用	49	( 10)
研發費用	<u>51</u>	<u>( 16)</u>
	<u>\$ 149</u>	<u>(\$ 38)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.125%	1.375%
薪資預期增加率	3.000%	2.750%
離職率	5.94%	6.78%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	\$ 40,242	\$ 34,517
減少 0.25%	(\$ 42,772)	(\$ 36,759)
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 42,727	\$ 36,723
減少 0.25%	(\$ 40,279)	(\$ 34,545)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 526	\$ 533
確定福利義務平均到期期間	12.2年	13.2年

## 二十、權益

### (一) 股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 422,824</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12月31日	106年12月31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
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	4,079	4,079
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>3,881</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66,202</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。

本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二二之(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

有關 107 年度之盈餘分配案尚待董事會擬議。

## 二一、收 入

	107年度	106年度
商品銷貨收入	\$ 3,392,338	\$ 1,793,671
勞務收入	39,871	41,254
	<u>\$ 3,432,209</u>	<u>\$ 1,834,925</u>

## 合約餘額

	107年12月31日
應收帳款 (含關係人)	<u>\$680,521</u>
合約負債	<u>\$ 6,265</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年度	106年度
營業租賃租金收入	\$ 360	\$ 360
利息收入		
銀行存款	617	167
股利收入		
備供出售金融資產	-	2,583
	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 3,110</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 121)	\$ -
淨外幣兌換利益	5,355	738
持有供交易之金融負債	-	( 2,071)
其他利益	7,417	5,822
其他損失	( 149)	( 268)
	<u>\$ 12,502</u>	<u>\$ 4,221</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 3,935</u>	<u>\$ 1,216</u>

(四) 折 舊

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 24,112</u>	<u>\$ 12,388</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 24,112</u>	<u>\$ 12,388</u>

(五) 減損損失

	107年度	106年度
應收帳款	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 246</u>
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 33,125</u>	<u>\$ 7,493</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 233,971</u>	<u>\$ 170,970</u>
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	8,708	7,628
確定福利計畫	149	( 38)
	<u>8,857</u>	<u>7,590</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>3,881</u>	<u>-</u>
離職福利	<u>279</u>	<u>278</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 246,988</u>	<u>\$ 178,838</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 246,988</u>	<u>\$ 178,838</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 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 15 日及 107 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	7.5%	7%
董監事酬勞	1.5%	2%

金 額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	\$ 26,979	\$ 8,952
董監事酬勞	5,396	2,558

年度個體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之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

(八) 外幣兌換（損）益

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 77,508	\$ 37,545
外幣兌換（損失）總額	( 72,153 )	( 36,807 )
淨 益	<u>\$ 5,355</u>	<u>\$ 738</u>

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 43,158	\$ -
未分配盈餘加徵	2,827	-
以前年度之調整	( 42)	( 1)
遞延所得稅		
本年度產生者	22,367	34,388
稅率變動	( 8,720)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 59,590</u>	<u>\$ 34,387</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 327,344</u>	<u>\$ 116,376</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所 得稅費用	\$ 65,469	\$ 19,784
稅上不可減除之費損	2,424	49
免稅所得	-	( 439)
未分配盈餘加徵	2,827	-
核定減少之虧損扣抵	1,545	6,697
以前年度之當期所得稅費用於 本年度之調整	( 42)	( 1)
稅率變動	( 8,720)	-
虧損扣抵	25,002	20,325
未認列之可減除暫時性差異	( 28,915)	( 12,028)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 59,590</u>	<u>\$ 34,387</u>

本公司於106年所適用之稅率為17%。107年2月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

由於108年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故107年度未分配盈餘加徵5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 447	\$ -
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>955</u>	<u>662</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 662</u>

(三) 本年度所得稅資產與負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本年度所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 3</u>
本年度所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 45,939</u>	<u>\$ -</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
確定福利退休計畫	\$ 162	(\$ 492)	\$ 1,402	\$ 1,072
未實現兌換損益	113	( 113)	-	-
存貨跌價損失	1,884	6,226	-	8,110
未實現順流交易利益	<u>5,362</u>	<u>325</u>	-	<u>5,687</u>
	7,521	5,946	1,402	14,869
虧損扣抵	<u>41,892</u>	( 19,154)	-	<u>22,738</u>
	<u>\$ 49,413</u>	<u>(\$ 13,208)</u>	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 37,607</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 439</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
確定福利退休計畫	\$ -	\$ -	\$ 162	\$ 162
未實現兌換損益	-	113	-	113
備抵呆帳	8,427	( 8,427)	-	-
存貨跌價損失	610	1,274	-	1,884
未實現負債準備	291	( 291)	\$ -	-
未實現順流交易利益	5,737	( 375)	-	5,362
	15,065	( 7,706)	162	7,521
虧損扣抵	68,914	( 27,022)	-	41,892
	<u>\$ 83,979</u>	<u>(\$ 34,728)</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 49,413</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
確定福利退休計畫	\$ 470	\$ 30	(\$ 500)	\$ -
未實現兌換損益	248	( 248)	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融商品評價利益	122	( 122)	-	-
	<u>\$ 840</u>	<u>(\$ 340)</u>	<u>(\$ 500)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異		
關聯企業	\$ 160,079	\$ 182,291
備抵呆帳	49,572	49,572
	<u>\$ 209,651</u>	<u>\$ 231,863</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 18,589	114
95,101	115
<u>\$ 113,690</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

## 二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 6.38</u>	<u>\$ 2.04</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.89</u>	<u>\$ 2.01</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	107年度	106年度
本年度淨利	<u>\$ 267,754</u>	<u>\$ 81,989</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 267,754</u>	<u>\$ 81,989</u>

### 股 數

	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	41,981	40,168
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	2,838	-
員工酬勞	<u>676</u>	<u>644</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>45,495</u>	<u>40,812</u>

若本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。於次年度股東會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。107年7月18日第一次調整107年1月25日發行之員工認股權憑證認股價格為11.27元。

員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	107年度	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	4,000	11.27
本年度喪失	( 81)	11.27
本年度執行	-	-
年底流通在外	<u>3,919</u>	11.27
年底可執行	<u>-</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年度
執行價格之範圍(元)	\$ 11.27
加權平均剩餘合約期限(年)	4.07年

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：

	107年1月
給與日股價評估值	12.48元
執行價格	11.27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年度認列之酬勞成本為3,881仟元。

## 二六、營業租賃協議

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金均為 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：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年內	\$ 3,920	\$ 6,720
超過1年但不超過5年	-	10,640
	<u>\$ 3,920</u>	<u>\$ 17,360</u>

## 二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司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。本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。本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

本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 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產</u>				
國內上市有價證券－權 益投資	<u>\$ 48,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,612</u>

#### 106 年 12 月 31 日

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

107及106年度無第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12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
備供出售之金融資產	\$ -	\$ 50,265
放款及應收款(註1)	-	616,493
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	979,826	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	48,612	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註3)	779,869	535,236

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

註2：餘額係包含現金、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。

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

本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。本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本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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

本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（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣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；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	歐 元 貨 幣 之 影 響		美 金 貨 幣 之 影 響	
	107年度	106年度	107年度	106年度
	(\$ 463) (i)	(\$ 549) (i)	(\$ 311) (ii)	(\$ 979) (ii)

(i) 主要源自於本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) 主要源自於本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。

本公司於 107 及 106 兩年度對匯率敏感度，尚無重大差異。

## (2) 利率風險

因本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。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合以控管利率風險。本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。

本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12月31日	106年12月31日
具公允價值風險		
—金融資產	\$ 1,200	\$ 4,140
—金融負債	65,000	74,678
具現金流量利率風險		
—金融資產	195,823	42,698

### 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。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。本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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,958 仟元及 427 仟元。

本公司於 107 及 106 兩年度對利率敏感度，尚無重大差異。

### (3) 其他價格風險

本公司因上市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 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 486 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 503 仟元。

本公司於 107 及 106 兩年度對匯率敏感度，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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本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。

本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本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年及106年12月31日止，約分別佔總應收帳款之90.71%及58.46%。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年及106年12月31日止，本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本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，本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	\$ 65,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	150,263	262,852	177,034	327	-
其他應付款	72,149	11,937	6,267	34,040	-
	<u>\$ 287,412</u>	<u>\$ 274,789</u>	<u>\$ 183,301</u>	<u>\$ 34,367</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
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 74,678	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	119,239	231,657	50,591	3,976	-
其他應付款	9,127	6,055	28,544	11,369	-
	<u>\$ 203,044</u>	<u>\$ 237,712</u>	<u>\$ 79,135</u>	<u>\$ 15,345</u>	<u>\$ -</u>

本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，於 107 年 12 月 31 日，該等銀行借款未折現本金餘額為 65,000 仟元。在考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。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 65,139 仟元。

(2) 融資額度

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司未動用之融資額度分別為 372,291 仟元及 386,970 仟元，以及未動用之應收帳款融資額度分別為 71,717 仟元及 426,840 仟元。

(五) 金融資產移轉資訊

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本年度讓售金額	本年度讓售已收現金額	截至年底已預支金額	已預支金額年利率(%)	金額	度
<u>107 年度</u>						
富邦銀行	\$ 727,855	\$ 486,671	\$ 143,288	3.75%	\$ 215,005	
<u>106 年度</u>						
台新銀行	-	-	-	-	426,840	

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）而產生之損失由本公司承擔，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。

107 年度之讓售應收帳款保留款為 97,896 仟元，帳列於其他應收款項下。



## 二九、關係人交易

本公司之母公司為訊舟公司，於 107 及 106 年底持有本公司普通股分別為 41.74% 及 46.95%。

除已於其他附註揭露外，本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	與本公司之關係
訊舟公司	本公司之母公司
CUSA	子 公 司
Interchan	子 公 司
CTBV	子 公 司
Comtrend Central Europe S.R.O. (以下簡稱 CCE)	孫 公 司
Comtrend Iberia S.L. (以下簡稱 Iberia)	孫 公 司
捌零捌陸股份有限公司 (以下簡稱捌零捌陸)	孫 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 上半年度起為關係人)
Humax Co., Ltd. (Humax)	主要管理階層 (自 107 上半年度起為關係人)

### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司		
	CUSA	\$ 429,099	\$ 407,619
	CTBV	<u>1,650,284</u>	<u>570,084</u>
		2,079,383	977,703
	孫 公 司	50,810	71,383
	主要管理階層	<u>27</u>	-
		<u>\$ 2,130,220</u>	<u>\$ 1,049,086</u>
勞務收入	子 公 司	\$ 11,729	\$ 18,686
	孫 公 司	1,943	2,949
	主要管理階層—Humax	<u>10,535</u>	-
		<u>\$ 24,207</u>	<u>\$ 21,635</u>

本公司除銷售於子(孫)公司及主要管理階層之價格，係配合產品規格及市場狀況後決定外，餘係依一般條件進行，對其收款條件，視子(孫)公司及主要管理階層之客戶類型而訂，為 60~180 天。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
母 公 司—訊舟公司	\$ 1,244,316	\$ 854,804
實質關係人—銓智科	323,973	-
	<u>\$ 1,568,289</u>	<u>\$ 854,804</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。

(四) 合約負債

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
主要管理階層—Humax	<u>\$ 599</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	CUSA	\$ 198,821	\$ 146,853
	CTBV	<u>417,152</u>	<u>179,093</u>
		615,973	325,946
	孫 公 司	<u>1,310</u>	<u>4,030</u>
		<u>\$ 617,283</u>	<u>\$ 329,976</u>
其他應收款	子 公 司	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，107及106年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	母 公 司—訊舟公司	\$ 363,507	\$ 159,508
	實質關係人	<u>18,884</u>	-
		<u>\$ 382,391</u>	<u>\$ 159,508</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 1,322	\$ 246
	孫 公 司	<u>1,584</u>	<u>2,204</u>
		<u>\$ 2,906</u>	<u>\$ 2,450</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 取得之不動產、廠房及設備

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
其他設備	母公司	\$ 1,129	\$ 987
	實質關係人	520	-
		<u>\$ 1,649</u>	<u>\$ 987</u>

(八) 背書保證

本公司提供背書保證予子公司之資訊，請參閱附表一。

(九) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
營業費用	母公司	\$ 10,387	\$ 10,796
	孫公司	17,484	17,114
		<u>\$ 27,871</u>	<u>\$ 27,910</u>
租金收入	孫公司		
	捌零捌陸	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 360</u>

(十) 主要管理階層薪酬

107及106年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 34,488	\$ 24,338
股份基礎給付	655	-
	<u>\$ 35,143</u>	<u>\$ 24,338</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

本公司下列資產業經提供為向銀行借款額度之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$ 1,200	\$ -
質押定存單（帳列無活絡市場之 債務工具投資）	-	4,140
備償戶（帳列其他金融資產）	6	7
	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 4,147</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 12 月 31 日止之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司對富邦銀行之應收帳款讓售額度提供本票擔保，金額為美元 7,000 仟元。
- (二) 星展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 12 月 31 日止計 2,000 仟元。本公司提供定存新台幣 1,200 仟元予星展銀行，作為前述之擔保。

### 三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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如下：

107 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	\$	28,516	30.72	(美元：新台幣)	\$	896,474		
歐 元		1,660	35.20	(歐元：新台幣)		58,444		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		1,223	30.72	(美元：新台幣)		37,578		
歐 元		1,787	35.20	(歐元：新台幣)		62,907		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		28,174	30.72	(美元：新台幣)		865,357		
歐 元		344	35.20	(歐元：新台幣)		12,112		

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	\$	17,799		29.76 (美元：新台幣)	\$		529,708	
歐 元		2,040		35.57 (歐元：新台幣)			72,574	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		1,095		29.73 (美元：新台幣)			32,545	
歐 元		1,224		35.88 (歐元：新台幣)			43,912	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		14,511		29.76 (美元：新台幣)			431,833	
歐 元		496		35.57 (歐元：新台幣)			17,639	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		131		29.73 (美元：新台幣)			3,886	

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 新台幣	107年度		106年度	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換利益
	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,355	1 (新台幣：新台幣)	\$ 738

### 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、關聯企業及合資權益部分）。(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. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
  - (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年底餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及本年度利息總額。
  - (6) 其他對本年度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。

康全電訊股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年度

單位：新台幣仟元 / 歐元仟元

附表一

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被 公 司 名 稱	保 險 公 司 名 稱 (註2)	證 對 象 關 係 (註2)	單一企業 背書保證額	本 年 背 書 保 額 餘 額	高 度 最 保 額	年 底 保 額 餘 額	年 底 背 書 保 額 餘 額	實 際 支 出 額	以 財 產 之 金	總 保 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 限 最 高 額	證 對 子 公 司 保 證 背 書 保 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 保 證 背 書 保 額	屬 子 公 司 對 母 公 司 保 證 背 書 保 額	屬 對 大 陸 地 區 保 證 背 書 保 額	備 註	
																				金額
0	本公司	CCE		(2)	\$ 163,315	EUR 250 (新台幣9,060)	EUR 250 (新台幣9,060)	EUR (新台幣)	-	\$	\$	-	-	\$ 408,288	Y	N	N	N		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六種，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) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 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。
- (7) 同業間依消費性保費者保費法規範從事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 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	年 股數(仟股;仟單位)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	底 備	註
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	-		註
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	-		註
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	48,612	2.77	48,612		

註：以往年度經評估已就該投資全額提列減損。



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 年度

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原		不同之原因	應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	授信期間			額
本公司	CUSA CTBV 訊舟公司 銓智科	子公司 子公司 母公司 實質關係人	銷	(\$ 429,099)	( 12.36)	依實際營運情況	依實際營運情況	\$ 198,821	29.22
			銷	( 1,650,284)	( 47.53)	依實際營運情況	依實際營運情況	417,152	61.30
			進	1,244,316	43.52	無重大差異	無重大差異	( 363,507)	( 61.56)
			進	323,973	11.33	無重大差異	無重大差異	( 18,884)	( 3.20)

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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	應收公司	交易對象	關係	應收關係人款項	應收關係人額	週轉率	逾期金額	應收應收		應收項式	應收項回	關係人後額	呆帳	備抵
								額	處					
本公司	CUSA			母子公司	\$ 198,821	2.48	\$ -	-			\$ 79,813		\$ -	-
本公司	CTBV			母子公司	417,152	5.54	-	-			251,633		-	-

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 年度

單位：新台幣千元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原年	年底	年初	年股(仟股)	底數(仟股)	比率	持率	帳面金額	被投資公司		備註
												本年年	本年年	
本公司	CUSA	美國	批發、零售、國際貿易等業務	\$ 98,341	\$ 98,341	\$ 98,341	200	200	100.00	100.00	\$ 4,773	\$ 1,005	\$ 7,867 (註1)	子公司
	Interchan	薩摩亞	各種相關事業之轉投資	42,393	42,393	42,393	1,299	1,299	100.00	100.00	32,805	2,881	2,881	子公司
	CTBV	荷蘭	批發、零售、安裝等業務	50,901	50,901	50,901	1,518	1,518	100.00	100.00	62,907	26,098	20,334 (註2)	子公司
	物零捌陸	台灣	通信工程案安裝、批發	2,915	2,915	2,915	292	292	100.00	100.00	1,119	395	395	孫公司
	Just Top Corporation Ltd.	香港	通信工程案安裝、批發	43	43	43	-	-	100.00	100.00	6,339	2,477	2,477	孫公司
	PT Interchan	印尼	通信工程案安裝、批發	4,051	-	4,051	-	-	-	-	-	-	-	註3
	PHP Interchan	菲律賓	通信工程案安裝、批發	1,825	1,825	1,825	-	-	100.00	100.00	106	-	-	孫公司
	CCE	捷克	批發、零售、國際貿易等業務	71,438	71,438	71,438	-	-	100.00	100.00	47,879	19,456	19,456	孫公司
	Iberia	西班牙	批發、零售、國際貿易等業務	12,294	12,294	12,294	-	-	100.00	100.00	5,502	2,180	2,180	孫公司

註 1：係按股權比例認列被投資公司淨損 1,005 仟元加其順流交易之未實現利益調整 8,872 仟元後之金額。  
 註 2：係按股權比例認列被投資公司淨利 26,098 仟元減其順流交易之未實現損失調整 5,764 仟元後之金額。  
 註 3：該孫公司已於 107 年 2 月解散清算完畢。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及銀行存款明細表		明細表一
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產一流動明細表		明細表二
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動明細表		附註八
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註十一
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二三
短期借款明細表		明細表六
應付票據及帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十八
其他流動負債明細表		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
推銷費用明細表		明細表十
管理費用明細表		明細表十一
研發費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
財務成本明細表		附註二二
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		明細表十三

康全電訊股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	377
支	票	存	款		795
活	期	存	款		13,412
	—	台	幣		
	—	外	幣		
			(其中含美金 5,690 仟元、歐 元 190 仟元及英鎊 5 仟元)		<u>181,610</u>
					<u>\$ 196,194</u>

康全電訊股份有限公司  
透過其他綜合損益案公允價值衡量之金融工具一流動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

單位：除另註明者外，  
餘係新台幣仟元

明細表二

金 融 工 具 名 稱	要 摘	張 數 ( 仟 股 )	面 值	總 額	利 率 ( % )	取 得 成 本	累 計 減 損	價 值		註
								公 單	允 價 總 額	
流 動 票 股 訊 舟 公 司		5,166	10	\$	-	\$ 48,417	\$	9.41	\$ 48,612	

康全電訊股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收帳款—非關係人			
	A 公 司	\$	43,288
	B 公 司		11,176
	C 公 司		<u>9,872</u>
			64,336
減：備抵呆帳			<u>1,098</u>
		\$	<u>63,238</u>
應收帳款—關係人			
	CCE	\$	462
	CUSA		198,821
	CTBV		417,152
	Iberia		<u>848</u>
		\$	<u>617,283</u>

康全電訊股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨	變	現	價	值
原	料		\$ 231,405			\$ 191,288		
在製品及半成品			51,649			51,216		
製成品			384			384		
在途存貨			<u>187,029</u>			<u>187,029</u>		
			470,467			<u>\$ 429,917</u>		
減：備抵存貨損失（註）			<u>40,550</u>					
			<u>\$ 429,917</u>					

註：存貨按成本與淨變現價值孰低法評價。



康全電訊股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元／仟股

名稱	年 初 股 數	年 初 餘 額 (\$	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	年 底 股 數	年 底 餘 額	市 價 或 淨 值	評 價 方 式	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
CUSA	200	\$ 3,886)	\$ 9,664	(\$ 1,005)	200	\$ 4,773	\$ 4,773			註 1
Interchan	1,299	32,545	3,141	( 2,881)	1,299	32,805	32,805	"	"	註 2
CTBV	1,518	43,912	26,098	( 7,103)	1,518	62,907	62,907	"	"	註 3
合 計		72,571	38,903	( 10,989)		100,485	100,485			
加：採用權益法之投資貸餘 (註 4)	-	3,886	-	( 3,886)	-	-	-			
		\$ 76,457	\$ 38,903	(\$ 14,875)		\$ 100,485	\$ 100,485			

註 1：本年度增加金額係順流交易未實現利益之調整 8,872 仟元及換算調整數 792 仟元；本年度減少金額係採權益法認列之投資損失 1,005 仟元。

註 2：本年度增加金額係換算調整數 3,141 仟元；本年度減少金額係採權益法認列之投資損失 2,881 仟元。

註 3：本年度增加金額係採權益法認列之投資利益 26,098 仟元；本年度減少金額係順流交易未實現損失之調整 5,764 仟元及換算調整數 1,339 仟元。

註 4：因該被投資公司之淨值於 106 年為負數，本公司依權益法認列，致採權益法之投資年初產生活貸方餘額 3,886 仟元，帳列採用權益法之投資貸餘。

康全電訊股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借款期限	年 利 率 ( % )	餘 額	融 資 額 度 ( 註 )	抵 押 或 擔 保
短期借款－上海銀行	108/01/07	1.40%	\$ 10,000	\$ 30,000	無
短期借款－中國信託銀行	108/02/27	1.51%	20,000	20,000	無
短期借款－新光銀行	108/01/10	1.42%	10,000	30,000	無
短期借款－新光銀行	108/01/12	1.42%	10,000	30,000	無
短期借款－彰化銀行	108/02/12	1.51%	<u>15,000</u>	<u>80,000</u>	無
短期借款合計			<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 190,000</u>	

註：截至 107 年底止，本公司尚未動用之短期融資額度計約 125,000 仟元。

康全電訊股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付票據—非關係人	\$ <u>19</u>
應付帳款—非關係人	
A 公 司	37,547
B 公 司	35,382
C 公 司	16,786
D 公 司	16,745
E 公 司	14,857
其他（註）	<u>86,749</u>
	<u>208,066</u>
	<u>\$ 208,085</u>
應付帳款—關係人	
訊舟公司	\$ 363,507
其 他	<u>18,884</u>
	<u>\$ 382,391</u>

註：每一零星廠商餘額均未超過本科目總額 5%。

康全電訊股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入淨額					
買賣商品		2,368,849	套	\$ 3,392,338	
勞務收入淨額					<u>39,871</u>
					<u>\$ 3,432,209</u>

康全電訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初材料	\$ 139,532
加：本年度進料	1,081,928
減：其 他	674
年底材料	( 191,351)
本年度耗用材料	1,030,783
加：年初在製品	46,687
本年度進料	1,636,149
其 他	4,036
減：年底在製品	( 51,216)
製成品成本	2,666,439
年初製成品成本	46,522
減：其 他	( 6,818)
年底製成品	( 180,753)
產銷成本	<u>2,525,390</u>
年初買賣商品	22,814
加：本年度進貨	140,926
減：其 他	( 81)
年底買賣商品	( 6,597)
買賣商品成本	<u>157,062</u>
營業成本	<u>\$ 2,682,452</u>

康全電訊股份有限公司

推銷費用明細表

民國 107 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	44,065
佣金支出			17,461
運	費		58,512
其他(註)			<u>30,158</u>
			<u>\$ 150,196</u>

註：各項目金額均未超過本科目餘額百分之五。

康全電訊股份有限公司

管理費用明細表

民國 107 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	93,643
勞務費			9,193
其他(註)			<u>47,176</u>
			<u>\$ 150,012</u>

註：各項目金額均未超過本科目餘額百分之五。

康全電訊股份有限公司

研發費用明細表

民國 107 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 109,280
折 舊	15,964
其他(註)	<u>31,009</u>
	<u>\$ 156,253</u>

註：各項目金額均未超過本科目餘額百分之五。



康全電訊股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 及 106 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

	107 年度			106 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$164,352	\$164,352	\$ -	\$127,833	\$127,833
勞健保費用	-	13,907	13,907	-	12,286	12,286
退休金費用	-	8,857	8,857	-	7,590	7,590
其他員工福利費用	-	45,897	45,897	-	23,299	23,299
股份基礎給付	-	3,881	3,881	-	-	-
董事酬金	-	10,094	10,094	-	7,830	7,830
	<u>\$ -</u>	<u>\$246,988</u>	<u>\$246,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$178,838</u>	<u>\$178,838</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,112</u>	<u>\$ 24,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,388</u>	<u>\$ 12,388</u>

註：107 年及 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 170 人及 155 人，其中未兼任員工之董事人數均為 9 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080720號

會員姓名：  
(1) 陳致源

(2) 張敬人

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 4021 號

委託人統一編號：23727877

(2) 北市會證字第 1742 號

印鑑證明書用途：辦理康全電訊股份有限公司107年度(自民國107年1月1日至107年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳致源	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	張敬人	存會印鑑(二)	

理事長：



核 人：



中華民國 108 年 1 月 19 日