

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105及104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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~12		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	12~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	18~42		六~二九
(七) 關係人交易	42~44		三十
(八) 質抵押之資產	44		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三二
(十) 其 他	45~46		三三
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47, 49~53		三四
2. 轉投資事業相關資訊	46~47, 54		三四
3. 大陸投資資訊	47		三四
(十二) 部門資訊	48		三五

會計師核閱報告

康全電訊股份有限公司 公鑒：

康全電訊股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十四所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 90,724 仟元及 116,344 仟元，分別占合併資產總額之 8.85% 及 9.50%；負債總額為新台幣 4,768 仟元及 10,979 仟元，分別占合併負債總額之 0.96% 及 1.60%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益為新台幣 (5,085) 仟元及 (12,425) 仟元，分別占合併綜合損益之 28.59% 及 53.80%。另合併財務報表附註三四揭露之相關資訊，其與係依前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 龔 則 立

龔則立



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 0 5 年 8 月 3 日

民國 105 年 6 月 30 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經電核)			104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(附註六)	\$ 392,891	38	\$ 318,400	38	\$ 623,873	51			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	531	-	-	-	-	-			
1125	備供出售金融資產-流動(附註八)	52,952	5	55,535	7	-	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註十及三一)	4,140	1	4,140	-	8,552	1			
1170	應收票據及帳款淨額(附註十一)	224,172	22	143,638	17	297,758	24			
1200	其他應收款(附註十一及三十)	2,002	-	21,735	3	10,641	1			
1220	本期所得稅資產(附註二五)	487	-	136	-	9,677	1			
130X	存貨淨額(附註十二)	188,234	18	133,188	16	103,117	8			
1470	其他流動資產(附註十六及三一)	37,629	4	33,543	4	22,862	2			
11XX	流動資產總計	903,038	88	710,333	85	1,078,480	88			
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	-	-	-	-	9,045	1			
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註十及三一)	1,149	-	1,149	-	219	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	23,817	2	23,800	3	30,679	3			
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	83,569	9	86,327	10	90,126	7			
1990	其他非流動資產(附註十六)	11,906	1	12,453	2	16,256	1			
15XX	非流動資產總計	122,441	12	125,729	15	146,325	12			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,025,479	100	\$ 836,064	100	\$ 1,224,805	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七及三一)	\$ 30,000	3	\$ 30,000	3	\$ 156,515	13			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	3,350	-	5,461	1	29,000	2			
2170	應付票據及帳款(附註十八)	53,894	5	21,555	2	25,090	2			
2180	應付帳款-關聯人(附註三十)	304,806	30	163,883	20	369,117	30			
2219	其他應付款-其他(附註十九及三十)	85,870	9	55,789	7	89,673	7			
2230	本期所得稅負債(附註二五)	696	-	1,297	-	7,868	1			
2250	負債準備-流動(附註二十)	1,922	-	2,511	-	2,511	-			
2399	其他流動負債(附註十九)	11,840	1	5,048	1	4,530	1			
21XX	流動負債總計	492,378	48	285,344	34	684,304	56			
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註二五)	1,829	-	1,462	-	1,756	-			
25XX	非流動負債總計	1,829	-	1,462	-	1,756	-			
2XXX	負債總計	494,207	48	287,006	34	686,060	56			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)									
	股 本									
3110	普通股股本	401,683	39	401,683	48	373,405	31			
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	26,278	2			
3100	股本總計	401,683	39	401,683	48	401,683	33			
3200	資本公積	52,384	5	52,384	6	48,305	4			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	12,019	1	12,019	2	12,019	1			
3350	未分配盈餘	41,315	4	52,924	6	40,985	3			
3300	保留盈餘總計	53,334	5	64,943	8	53,004	4			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,336	2	22,930	3	10,503	1			
3425	備供出售金融資產未實現損益	4,535	1	7,118	1	-	-			
3400	其他權益總計	23,871	3	30,048	4	10,503	1			
31XX	本公司業主權益總計	531,272	52	549,058	66	513,495	42			
36XX	非控制權益(附註二二)	-	-	-	-	25,250	2			
3XXX	權益總計	531,272	52	549,058	66	538,745	44			
	負債與權益總計	\$ 1,025,479	100	\$ 836,064	100	\$ 1,224,805	100			

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 105 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 105 年及 104 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
每股虧損為元

代 碼		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 633,155	100	\$ 1,041,843	100
5000	營業成本 (附註十二、二四及三十)	(434,119)	(69)	(787,274)	(75)
5900	營業毛利	<u>199,036</u>	<u>31</u>	<u>254,569</u>	<u>25</u>
	營業費用 (附註二四)				
6100	推銷費用	(136,306)	(21)	(155,304)	(15)
6200	管理費用	(33,740)	(5)	(35,717)	(3)
6300	研究發展費用	(42,139)	(7)	(46,381)	(5)
6000	營業費用合計	(212,185)	(33)	(237,402)	(23)
6900	營業淨 (損) 利	(13,149)	(2)	<u>17,167</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二四)	87	-	141	-
7020	其他利益及損失 (附註二四)	2,525	-	(47,018)	(5)
7050	財務成本 (附註二四)	(281)	-	(1,706)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,331</u>	<u>-</u>	(48,583)	(5)
7900	繼續營業單位稅前淨損	(10,818)	(2)	(31,416)	(3)
7950	所得稅 (費用) 利益 (附註四及二五)	(791)	-	<u>2,598</u>	<u>1</u>
8000	繼續營業單位本期淨損	(11,609)	(2)	(28,818)	(2)
8100	停業單位利益 (附註十三)	-	-	<u>2,219</u>	-
8200	本期淨損	(11,609)	(2)	(26,599)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益			
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			
	(\$ 3,594)	(1)	\$ 3,503	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益			
	(2,583)	-	-	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計			
	(6,177)	(1)	3,503	-
8500	本期綜合損益總額			
	(\$ 17,786)	(3)	(\$ 23,096)	(2)
	淨損歸屬於			
8610	本公司業主			
	(\$ 11,609)	(2)	(\$ 26,926)	(3)
8620	非控制權益			
	-	-	327	-
8600	綜合損益總額歸屬於			
	(\$ 11,609)	(2)	(\$ 26,599)	(3)
	本公司業主			
8710	(\$ 17,786)	(3)	(\$ 22,604)	(2)
8720	非控制權益			
	-	-	(492)	-
8700	綜合損益總額			
	(\$ 17,786)	(3)	(\$ 23,096)	(2)
	每股虧損(附註二六)			
	來自繼續營業單位及停業單位			
9750	基 本		(\$ 0.29)	
	來自繼續營業單位		(\$ 0.67)	
9710	基 本		(\$ 0.29)	
			(\$ 0.72)	

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105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
 中華民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅供披露，本公司實際採用其他會計政策)

單位：新台幣仟元

代碼	類 屬	於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 二 二)								其 他 權 益			非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		普 通 股 本	特 別 盈 餘 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	外 幣 換 算 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	合 計	本 公 司 業 主 權 益 合 計				
A1	104年1月1日餘額	\$ 375,405	\$ -	\$ 375,405	\$ 48,305	\$ 7,280	\$ 8,897	\$ 93,785	\$ 109,962	\$ 6,181	\$ -	\$ 6,181	\$ 539,853	\$ 25,742	\$ 565,595
B1	103年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	4,739	-	(4,739)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(8,897)	8,897	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(3,754)	(3,754)	-	-	-	(3,754)	-	(3,754)
B9	現金股利	-	26,278	26,278	-	-	-	(26,278)	(26,278)	-	-	-	-	-	-
D1	104年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	-	(26,926)	(26,926)	-	-	-	(26,926)	327	(26,599)
D3	104年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	4,322	-	4,322	4,322	(819)	3,503
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(26,926)	(26,926)	4,322	-	4,322	(22,604)	(492)	(23,096)
Z1	104年6月30日餘額	\$ 375,405	\$ 26,278	\$ 401,683	\$ 48,305	\$ 12,019	\$ -	\$ 40,985	\$ 53,004	\$ 10,503	\$ -	\$ 10,503	\$ 513,495	\$ 25,250	\$ 538,745
A1	105年1月1日餘額	\$ 401,683	\$ -	\$ 401,683	\$ 52,384	\$ 12,019	\$ -	\$ 52,924	\$ 64,943	\$ 22,930	\$ 7,118	\$ 30,048	\$ 549,058	\$ -	\$ 549,058
D1	105年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	-	(11,609)	(11,609)	-	-	-	(11,609)	-	(11,609)
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,594)	(2,583)	(6,177)	(6,177)	-	(6,177)
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(11,609)	(11,609)	(3,594)	(2,583)	(6,177)	(17,786)	-	(17,786)
Z1	105年6月30日餘額	\$ 401,683	\$ -	\$ 401,683	\$ 52,384	\$ 12,019	\$ -	\$ 41,315	\$ 53,334	\$ 19,336	\$ 4,535	\$ 23,871	\$ 531,272	\$ -	\$ 531,272

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105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

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 10,818)	(\$ 31,416)
A00020	停業單位稅前淨利	-	2,219
A10000	本期稅前淨損	(10,818)	(29,197)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,698	5,020
A20200	攤銷費用	53	889
A20300	呆帳迴轉利益	(4,760)	(421)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨評價(利益) 損失	(1,553)	9,169
A20900	財務成本	281	1,706
A21200	利息收入	(87)	(141)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	874	1,564
A23700	存貨跌價及呆滯損失(迴轉利 益)	5,475	(3,658)
A29900	迴轉保固責任準備	(589)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(75,791)	(95,230)
A31180	其他應收款	19,753	147,264
A31200	存貨	(60,772)	129,631
A31230	其他資產	16	(889)
A31240	其他流動資產	(4,139)	13,901
A32150	應付票據帳款(含關係人)	173,262	(3,528)
A32180	其他應付款	30,081	2,684
A32230	其他流動負債	6,792	(8,428)
A33000	營運產生之現金流入	83,776	170,336
A33300	支付之利息	(194)	(1,566)
A33500	(支付)退還之所得稅	(616)	11,328
AAAA	營業活動之淨現金流入	82,966	180,098

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融商品價款	\$ -	\$ 21,690
B00300	取得透過損益按公允價值衡量之金融商品	(1,089)	-
B00600	處分無活絡市場之債券投資價款	-	1,115
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,685)	(8,570)
B03800	存出保證金減少	531	1,805
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(5,243)	16,040
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	-	156,515
CCCC	籌資活動之淨現金流入	-	156,515
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,232)	3,983
EEEE	現金及約當現金淨增加數	74,491	356,636
E00100	期初現金及約當現金餘額	318,400	267,237
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 392,891	\$ 623,873

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105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 105 年及 104 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。

本公司經營之業務包括下列各項：

1. 有線無線傳輸設備、數位多工傳輸設備、數位用戶迴路載波系統、同步光纖網路設備、光纖電纜及各類通訊電子零件等電訊用品之研究發展、製造安裝維修買賣銷售業務。
2. 相關電訊產品之進出口貿易、技術服務顧問業務及代理經銷報價投標等。

(二) 子公司 Comtrend International Holding Co., Ltd.(以下簡稱 CBVI)係於 90 年 9 月設立於英屬維京群島，主要從事各種相關事業之轉投資，因獲利狀況已不如預期，故於 104 年 12 月出售完畢，並自 104 年 12 月起停止編入合併財務報告。

(三) 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，主要從事批發、零售、國際貿易及各種相關事業之轉投資等業務。

(四) 子公司 Comtrend Corporation Holland B.V.(以下簡稱 CHBV)係於 91 年設立於荷蘭，主要從事批發、零售、國際貿易各種相關事業之轉投資，因獲利狀況已不如預期，於 104 年 12 月清算完畢，並自 104 年 12 月起停止編入合併財務報告。

(五) 子公司 Interchan Global Limited(以下簡稱 Interchan Global)係於 94 年 6 月設立於薩摩亞，主要從事批發、零售、國際貿易各種相關事業之轉投資。

- (六) 子公司 Comtrend Technology (Netherlands) B.V.(以下簡稱 CTBV) 係於 100 年 12 月設立於荷蘭，主要從事批發、零售、國際貿易各種相關事業之轉投資。
- (七) 孫公司康傳國際貿易(上海)有限公司(以下簡稱康傳上海)係於 90 年 4 月設立於上海，主要從事批發、零售、國際貿易等業務。因獲利狀況已不如預期，故已於 101 年底歇業，並於 104 年 12 月隨 CBVI 一併出售完畢，並自 104 年 12 月起停止編入合併財務報告。
- (八) 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。
- (九) 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。
- (十) 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，主要從事批發、零售、國際貿易等業務。
- (十一) 孫公司 Interchen Thailand Limited(以下簡稱 Interchan Thailand)係於 96 年 9 月設立於泰國，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務，因產業結構改變，營運績效已不如預期，故於 104 年 11 月出售完畢，並自 104 年 11 月起停止編入合併財務報告。
- (十二) 孫公司 Comtrend UK Limited(以下簡稱 UK)係於 96 年 11 月設立於英國，主要從事批發、零售、國際貿易等業務。因獲利狀況已不如預期，經本公司董事會於 101 年 3 月 5 日決議辦理清算，於 104 年 2 月清算完畢，並自 104 年 2 月起停止編入合併財務報告。
- (十三) 孫公司 Comtrend Iberia S.L.(以下簡稱 Iberia)係於 95 年 12 月設立於西班牙，主要從事批發、零售、國際貿易等業務。
- (十四) 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。
- (十五) 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。

(十六) 母公司為訊舟科技股份有限公司(以下簡稱訊舟公司)，於105年及104年6月30日持有本公司普通股分別為46.95%及46.94%。

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105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) 經金管會認可將於106年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第1050026834號函，認可106年適用之IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「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>
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 3「企業合併」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

2. IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」之修正

「2012-2014 週期之年度改善」修正 IFRS 5，釐清「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

3. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

4. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備

未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，故該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

5. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，釐清為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

6. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註：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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其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，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相

關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 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。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
現金	\$ 355	\$ 383	\$ 290
支票及活期存款	392,536	314,017	623,583
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之定期存款	-	4,000	-
	<u>\$ 392,891</u>	<u>\$ 318,400</u>	<u>\$ 623,873</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ 531	\$ -	\$ -
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
—換匯選擇權	\$ 3,350	\$ 5,227	\$ 29,000
—遠期外匯合約	-	234	-
	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 5,461</u>	<u>\$ 29,000</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯選擇權及遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
<u>105年6月30日</u>			
換匯選擇權	歐元兌美元	106.03.08	EUR 100 / USD 115
換匯選擇權	歐元兌美元	106.03.20	EUR 60 / USD 64
換匯選擇權	歐元兌美元	106.03.20	EUR 60 / USD 65
換匯選擇權	歐元兌美元	106.03.20	EUR 80 / USD 90
遠期外匯合約	歐元兌美元	105.08.29	EUR 300 / USD 342
遠期外匯合約	歐元兌美元	105.09.28	EUR 300 / USD 343
<u>104年12月31日</u>			
換匯選擇權	歐元兌美元	105.12.07	EUR 100 / USD 114
換匯選擇權	歐元兌美元	106.03.20	EUR 60 / USD 64
換匯選擇權	歐元兌美元	106.03.20	EUR 60 / USD 65
換匯選擇權	歐元兌美元	106.03.20	EUR 80 / USD 90
遠期外匯合約	歐元兌美元	105.01.27	EUR 500 / USD 541
遠期外匯合約	歐元兌美元	105.02.25	EUR 500 / USD 545
遠期外匯合約	歐元兌美元	105.03.29	EUR 500 / USD 546

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
<u>104年6月30日</u>														
換匯選擇權	歐元兌美元		105.03.07				EUR	100	/USD	116				
換匯選擇權	歐元兌美元		105.03.31				EUR	100	/USD	119				
換匯選擇權	歐元兌美元		105.04.04				EUR	100	/USD	118				
換匯選擇權	歐元兌美元		105.04.14				EUR	100	/USD	119				
換匯選擇權	歐元兌美元		105.04.19				EUR	100	/USD	117				
換匯選擇權	歐元兌美元		105.04.28				EUR	100	/USD	120				
換匯選擇權	歐元兌美元		106.03.13				EUR	100	/USD	118				
換匯選擇權	歐元兌美元		106.03.16				EUR	100	/USD	116				
換匯選擇權	歐元兌美元		106.03.17				EUR	100	/USD	117				
換匯選擇權	歐元兌美元		106.03.20				EUR	60	/USD	64				
換匯選擇權	歐元兌美元		106.03.20				EUR	60	/USD	65				
換匯選擇權	歐元兌美元		106.03.20				EUR	80	/USD	90				
換匯選擇權	歐元兌美元		106.03.23				EUR	100	/USD	120				
換匯選擇權	歐元兌美元		106.03.27				EUR	100	/USD	123				
換匯選擇權	歐元兌美元		106.04.28				EUR	100	/USD	120				
換匯選擇權	歐元兌美元		106.05.10				EUR	100	/USD	122				

合併公司從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	<u>\$ 52,952</u>	<u>\$ 55,535</u>	<u>\$ -</u>

九、以成本衡量之金融資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
國外未上市(櫃)普通股			
香港商翹樂魔力有限公司(香港魔力)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,045</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,045</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

經評估香港魔力之投資效益後，合併公司於 104 年度認列 9,045 仟元之減損損失。

十、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104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	\$ 4,140	\$ 4,140	\$ 8,552
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 1,149	\$ 1,149	\$ 219

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應收票據及應收帳款</u>			
應收票據	\$ -	\$ -	\$ 1,351
應收帳款	225,642	149,886	296,986
減：備抵呆帳	(1,470)	(6,248)	(579)
	<u>\$ 224,172</u>	<u>\$ 143,638</u>	<u>\$ 297,758</u>
<u>其他應收款</u>			
讓售應收帳款保留款	\$ -	\$ -	\$ 10,084
其他（附註三十）	2,002	21,755	557
	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ 21,755</u>	<u>\$ 10,641</u>

應收帳款

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~30天	\$ 220,210	\$ 140,983	\$ 295,676
31~90天	5,432	1,727	1,310
180~270天以上	-	7,176	-
合計	<u>\$ 225,642</u>	<u>\$ 149,886</u>	<u>\$ 296,986</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,248	\$ 6,248
減：本期呆帳迴轉利益	-	(4,760)	(4,760)
外幣換算差額	-	(18)	(18)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 1,470</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,012	\$ 1,012
減：本期呆帳迴轉利益	-	(421)	(421)
外幣換算差額	-	(12)	(12)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 579</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二九「金融工具」附註(五)金融資產移轉資訊。

十二、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原 料	\$ 5,159	\$ 941	\$ 541
製 成 品	182,841	85,073	57,814
在製品及半成品	234	47,174	1
商 品	-	-	46,761
	<u>\$ 188,234</u>	<u>\$ 133,188</u>	<u>\$ 105,117</u>

105年及104年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為434,119仟元及787,206仟元。

105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5,475仟元。

104年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益3,658仟元，存貨淨變現價值回升係公司出售庫齡較長之存貨所致。

十三、停業單位

子公司CBVI係於90年9月設立於英屬維京群島，主要從事各種相關事業之轉投資，因獲利狀況已不如預期，故於104年12月出售完畢。

子公司CHBV係於91年設立於荷蘭，主要從事批發、零售、國際貿易各種相關事業之轉投資，因獲利狀況已不如預期，經本公司董事會於104年7月31日決議辦理清算，於104年12月清算完畢。

孫公司康傳上海主要從事批發、零售、國際貿易等業務。因內銷大陸客戶貨款支付常延遲或無法收回比例偏高，而發生呆帳，已於101年12月31日停業，並於104年12月隨CBVI一併出售完畢。

孫公司Interchan Thailand係於96年9月設立於泰國，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務，因產業結構改變，營運績效已不如預期，故於104年11月出售完畢。

孫公司UK主要從事批發、零售、國際貿易等業務。因獲利狀況已不如預期，已於101年1月停業，並經本公司董事會於101年3月5日決議辦理清算解散，於104年2月清算完畢。

綜上，列示於合併綜合損益表中之停業單位損益104年度包括UK及康傳上海之明細暨該等停業單位列入合併綜合損益之營運成果及現金流量資訊如下：

	104年1月1日 至6月30日
<u>停業單位利益</u>	
營業收入	\$ -
成本及費用	(2)
營業淨損	(2)
營業外收入及支出	<u>2,221</u>
稅前淨利	2,219
所得稅費用	<u>-</u>
停業單位利益	<u>\$ 2,219</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年1月1日 至6月30日
停業單位利益歸屬於：	
本公司業主	\$ 2,219
非控制權益	-
	<u>\$ 2,219</u>
<u>停業單位現金流量</u>	
營業活動之淨現金流出	(\$ 1)
投資活動之淨現金流入	-
籌資活動之淨現金流入	-
淨現金流出	<u>(\$ 1)</u>

十四、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 現 比 例			說 明
				105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
本公司	CBVI	寬頻通訊產品銷售及服務	英屬維京群島	-	-	100.00%	註 3
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	CHBV	寬頻通訊產品銷售及服務	荷 蘭	-	-	100.00%	註 2
本公司	Interchan Global	專業投資	薩 摩 亞	100.00%	100.00%	75.38%	註 1
本公司	CIBV	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	Interchan Thailand	提供資料處理服務及電子資訊供應服務	泰 國	-	-	100.00%	註 3
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%	100.00%	註 1
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
CBVI	康傳上海	寬頻通訊產品銷售及服務	中國大陸	-	-	100.00%	註 3
CIBV	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 105 及 104 年第 2 季財務報告未經會計師核閱。

註 2：自 105 年第 1 季起非重要子公司，故 105 年第 2 季財務報告未經會計師核閱。

註 3：係非重要子公司，其 104 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：

	105年6月30日	104年6月30日
未經會計師核閱之資產總額	\$ 90,724	\$ 116,344
占合併資產總額百分比	8.85%	9.50%
未經會計師核閱之負債總額	\$ 4,768	\$ 10,979
占合併負債總額百分比	0.96%	1.60%
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
未經會計師核閱之綜合損益總額	(\$ 5,085)	(\$ 12,425)
占合併綜合損益總額百分比	28.59%	53.80%

十五、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>						
105年1月1日餘額	\$ 28,647	\$ 17,194	\$ 4,129	\$ -	\$ 43,271	\$ 93,241
增 添	-	899	-	-	3,786	4,685
處 分	-	(262)	(422)	-	(5,207)	(5,891)
淨兌換差額	(112)	-	145	-	(278)	(245)
105年6月30日餘額	\$ 28,535	\$ 17,831	\$ 3,852	\$ -	\$ 41,572	\$ 91,790
<u>累計折舊及減損</u>						
105年1月1日餘額	\$ 21,515	\$ 15,410	\$ 1,935	\$ -	\$ 28,581	\$ 67,441
處 分	-	(197)	(422)	-	(4,398)	(5,017)
折舊費用	1,328	614	332	-	3,424	5,698
淨兌換差額	(82)	-	(25)	-	(42)	(149)
105年6月30日餘額	\$ 22,761	\$ 15,827	\$ 1,820	\$ -	\$ 27,565	\$ 67,973
105年6月30日淨額	\$ 5,774	\$ 2,004	\$ 2,032	\$ -	\$ 14,007	\$ 23,817
<u>成 本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 37,347	\$ 18,157	\$ 4,322	\$ 462	\$ 45,859	\$ 106,147
增 添	807	175	-	-	7,588	8,570
處 分	(3,861)	(821)	(510)	(462)	(1,735)	(7,389)
淨兌換差額	(156)	(20)	121	-	(333)	(388)
104年6月30日餘額	\$ 34,137	\$ 17,491	\$ 3,933	\$ -	\$ 51,379	\$ 106,940
<u>累計折舊及減損</u>						
104年1月1日餘額	\$ 26,210	\$ 14,653	\$ 1,752	\$ 462	\$ 34,168	\$ 77,245
處 分	(3,095)	(621)	(439)	(462)	(1,208)	(5,825)
折舊費用	1,597	966	333	-	2,124	5,020
淨兌換差額	(89)	(15)	(19)	-	(56)	(179)
104年6月30日餘額	\$ 24,623	\$ 14,983	\$ 1,627	\$ -	\$ 35,028	\$ 76,261
104年6月30日淨額	\$ 9,514	\$ 2,508	\$ 2,306	\$ -	\$ 16,351	\$ 30,679

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	3~14年
辦公設備	5年
運輸設備	6年
電腦設備	2~5年
其他設備	2~5年

十六、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
預付費用	\$ 5,585	\$ 4,079	\$ 4,112
進項稅額及留抵稅額	9,397	9,699	10,306
預付款項	644	2,659	1,887
其他金融資產	21,407	16,418	5,994
其他	596	688	563
	<u>\$ 37,629</u>	<u>\$ 33,543</u>	<u>\$ 22,862</u>
<u>非流動</u>			
淨確定福利資產	\$ 6,384	\$ 6,384	\$ 10,329
存出保證金	4,592	5,123	5,038
其他	930	946	889
	<u>\$ 11,906</u>	<u>\$ 12,453</u>	<u>\$ 16,256</u>

其他金融資產係銀行存款設定質押之受限制資產，本公司設定質押之資訊，請參閱附註三一。

十七、短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 45,534
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	30,000	30,000	110,981
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 156,515</u>

銀行週轉性借款之利率於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日分別為1.31%、1.35%及1.45%~1.76%。

該擔保借款係以合併公司備償戶抵押擔保，請參閱附註三一。

十八、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付票據	\$ 113	\$ 54	\$ 381
應付帳款	<u>53,781</u>	<u>21,501</u>	<u>24,709</u>
	<u>\$ 53,894</u>	<u>\$ 21,555</u>	<u>\$ 25,090</u>

十九、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付運費及報關費	\$ 6,617	\$ 3,658	\$ 3,764
應付勞務費	8,570	8,658	8,477
應付薪資	31,453	11,183	31,136
銷項稅額	11,186	2,698	13,121
應付權利金	3,672	3,734	4,617
其 他	<u>24,372</u>	<u>25,858</u>	<u>28,558</u>
	<u>\$ 85,870</u>	<u>\$ 55,789</u>	<u>\$ 89,673</u>
其他負債			
預收款項	\$ 9,410	\$ 3,550	\$ 2,388
其 他	<u>2,430</u>	<u>1,498</u>	<u>2,142</u>
	<u>\$ 11,840</u>	<u>\$ 5,048</u>	<u>\$ 4,530</u>

二十、負債準備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
保固責任準備	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 2,511</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或交易條件改變而進行調整。

二一、退職後福利計劃

105年及104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104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為0仟元及59仟元。

二二、權益

(一) 股本

	105年6月30日	104年12月31日	104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>40,168</u>	<u>40,168</u>	<u>37,541</u>
已發行股本	<u>\$ 401,683</u>	<u>\$ 401,683</u>	<u>\$ 375,405</u>
待分配股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,278</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 104 年 6 月 15 日經股東會決議，以股東紅利 26,278 仟元轉增資，計發行普通股 2,628 仟股，增資後實收股本為 401,683 仟元。上述盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 104 年 7 月 24 日中核准申報生效，並經董事會決議，以 104 年 8 月 11 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104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	\$ 48,305	\$ 48,305	\$ 48,305
實際取得子公司股權價 格與帳面價值差額	<u>4,079</u>	<u>4,079</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,384</u>	<u>\$ 52,384</u>	<u>\$ 48,305</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 14 日股東常會決議。通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。

修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二四之(五)員工福利費用。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議通過 104 年度虧損撥補案。

本公司於 104 年 6 月 15 日舉行股東常會，決議通過 103 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 4,739	\$ -
特別盈餘公積	(8,897)	-
現金股利	3,754	0.1
股票股利	26,278	0.7

(四) 非控制權益

	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	\$ -	\$ 25,742
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	-	327
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(819)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,250</u>

二三、收 入

	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 622,165	\$ 1,018,769
勞務收入	10,990	23,074
	<u>\$ 633,155</u>	<u>\$ 1,041,843</u>

二四、繼續營業單位淨損

(一) 其他收入

	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 141</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 874)	(\$ 1,564)
淨外幣兌換損失	(835)	(33,946)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債評價利益(損失)	1,553	(9,169)
其他利益	2,853	3,164
其他損失	(172)	(5,503)
	<u>\$ 2,525</u>	<u>(\$ 47,018)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 1,706</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,698	\$ 5,020
無形資產	-	7
其他流動資產	53	882
	<u>\$ 5,751</u>	<u>\$ 5,909</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 5,698</u>	<u>\$ 5,020</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 889</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 3,157	\$ 3,452
確定福利計畫	-	59
	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$ 3,511</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
離職福利	\$ 72	\$ 1,475
其他員工福利	<u>128,661</u>	<u>132,375</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 128,733</u>	<u>\$ 133,850</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 131,890</u>	<u>\$ 137,361</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司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。105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因稅前虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 8% 至 12% 分派員工紅利及 2% 至 5% 分派董監事酬勞，104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因稅後虧損，故不擬估列員工紅利及董監事酬勞。

年度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。

本公司於 104 年 6 月 15 日舉行股東常會，決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	
	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 4,691	\$ -
董監事酬勞	1,280	-

105 年 6 月 14 日股東會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 15 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 非金融資產減損損失 (迴轉利益)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 5,475</u>	<u>(\$ 3,658)</u>

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 266	\$ 1,295
以前年度之調整	(<u>924</u>)	<u>-</u>
	(<u>658</u>)	<u>1,295</u>
遞延所得稅		
本期產生者	1,125	(3,893)
以前年度之調整	<u>324</u>	<u>-</u>
	<u>1,449</u>	(<u>3,893</u>)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 791</u>	<u>(\$ 2,598)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 41,315</u>	<u>\$ 52,924</u>	<u>\$ 40,985</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 37,846</u>	<u>\$ 37,700</u>	<u>\$ 45,561</u>

103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 27.03%。

(三) 所得稅核定情形

截至 105 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	102年
CUSA	103年
CTBV	102年
CCE	103年
Iberia	104年
捌零捌陸	103年

二六、每股虧損

	單位：每股元	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 0.29)	(\$ 0.72)
來自停業單位	-	0.05
基本每股虧損合計	<u>(\$ 0.29)</u>	<u>(\$ 0.67)</u>

計算每股虧損時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於104年8月11日。因追溯調整，104年1月1日至6月30日基本每股虧損變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股虧損	<u>(\$ 0.72)</u>	<u>(\$ 0.67)</u>

用以計算繼續營業單位每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 11,609)	(\$ 26,926)
用以計算基本每股盈餘之淨損	(11,609)	(26,926)
減：用以計算停業單位基本每股 盈餘之停業單位利益	-	2,219
用以計算繼續營業單位基本每 股盈餘之淨損	<u>(\$ 11,609)</u>	<u>(\$ 29,145)</u>

股 數

	單位：仟股	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>40,168</u>	<u>40,168</u>

二七、營業租賃協議

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 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均為 2,520 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 10,891	\$ 14,917	\$ 8,840
超過 1 年但不超過 5 年	20,466	18,088	16,634
	<u>\$ 31,357</u>	<u>\$ 33,005</u>	<u>\$ 25,474</u>

二八、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。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融資產外，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

105 年 6 月 30 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(櫃)有價證券 －權益投資	\$ 52,952	\$ -	\$ -	\$ 52,952
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融資產</u>				
其他衍生工具	\$ -	\$ 531	\$ -	\$ 531
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>				
其他衍生工具	\$ -	\$ 3,350	\$ -	\$ 3,350

104 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(櫃)有價證券 — 權益投資	\$ 55,535	\$ -	\$ -	\$ 55,535
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>				
其他衍生工具	\$ -	\$ 5,461	\$ -	\$ 5,461

104 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)有價證 券— 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 9,045	\$ 9,045
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>				
其他衍生工具	\$ -	\$ 29,000	\$ -	\$ 29,000

105 年及 104 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 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

3. 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)權益投資係採財務報表淨值評估。

(三) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 531	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產	52,952	55,535	-
以成本衡量之金融資產	-	-	9,045
放款及應收款(註1)	650,353	510,623	952,075
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	3,350	5,461	29,000
以攤銷後成本衡量(註2)	474,570	271,227	640,395

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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 370,013	\$ 310,962	\$ 494,938
歐 元	144,148	242,318	390,093
<u>負 債</u>			
美 金	347,233	213,114	402,705
歐 元	20,809	45,862	130,144

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，參閱附註三三。

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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損 益	(\$1,233) (i)	(\$2,599) (i)	(\$ 228) (ii)	(\$ 922) (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、應付款項。
- (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付款項。

合併公司於 105 年及 104 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。合併公司藉由維持一適當之固定

及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值風險			
-金融資產	\$ 5,289	\$ 9,289	\$ 8,771
-金融負債	30,000	30,000	156,515
具現金流量利率風險			
-金融資產	413,943	330,435	629,577

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 4,139 仟元及 6,296 仟元。

合併公司於 105 年及 104 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%，105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 530 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度增加，主因備供出售金融資產公允價值增加所致。

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露主要係來自於：

- (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所產生之或有負債金額。

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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 96.15%、87.76%及 95.21%。

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105年6月30日暨104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。

105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	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	144,588	104,888	108,457	767	-
其他應付款	17,143	4,365	27,494	36,868	-
	<u>\$ 191,731</u>	<u>\$ 109,253</u>	<u>\$ 135,951</u>	<u>\$ 37,635</u>	<u>\$ -</u>

104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	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	60,170	109,826	14,673	769	-
其他應付款	10,587	4,115	28,977	12,110	-
	<u>\$ 100,757</u>	<u>\$ 113,941</u>	<u>\$ 43,650</u>	<u>\$ 12,879</u>	<u>\$ -</u>

104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	\$ 156,515	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	15,317	374,210	3,989	691	-
其他應付款	17,869	8,804	36,767	26,233	-
	<u>\$ 189,701</u>	<u>\$ 383,014</u>	<u>\$ 40,756</u>	<u>\$ 26,924</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105年6月30

日止，該等銀行借款未折現本金餘額為 30,000 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 30,033 仟元。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

105 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
總額交割					
換匯選擇權					
一流 入	\$ -	\$ -	\$ 10,780	\$ -	\$ -
一流 出	-	-	(10,767)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
遠期外匯合約					
一流 入	\$ -	\$ -	\$ 22,108	\$ -	\$ -
一流 出	-	-	(21,534)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 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
總額交割					
換匯選擇權					
一流 入	\$ -	\$ -	\$ 3,742	\$ 7,189	\$ -
一流 出	-	-	(3,588)	(7,176)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>
遠期外匯合約					
一流 入	\$ -	\$ -	\$ 53,702	\$ -	\$ -
一流 出	-	-	(53,820)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 118)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104年6月30日

總額交割 換匯選擇權	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
一流 入	\$ -	\$ -	\$ 21,880	\$ 32,557	\$ -
一流 出	-	-	(20,676)	(31,014)	-
	\$ -	\$ -	\$ 1,204	\$ 1,543	\$ -

(3) 融資額度

截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日，本公司未動用之融資額度分別為771,945仟元、798,460仟元及630,931仟元，以及未動用之應收帳款融資額度分別為430,680仟元、430,560仟元及405,518仟元。

(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>105年1月1日</u> <u>至6月30日</u>						
台新銀行	\$ 2,279	\$ 2,279	\$ -	1.86	\$ 430,680	
<u>104年1月1日</u> <u>至6月30日</u>						
台新銀行	119,720	101,634	8,002	1.86	413,520	

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，請參閱附註三二。

三十、關係人交易

本公司之母公司為訊舟公司，於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日持有本公司普通股分別為46.95%、46.95%及46.94%。

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) 進 貨

關 係 人 類 別	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
母 公 司	<u>\$ 393,298</u>	<u>\$ 523,184</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。

(二) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應收款	母 公 司	<u>\$ 530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付帳款	母 公 司	<u>\$ 304,806</u>	<u>\$ 163,883</u>	<u>\$ 369,117</u>
其他應付款	母 公 司	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 635</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他設備	母 公 司	<u>\$ 87</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他費用	母 公 司	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 635</u>
什項收入	母 公 司	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ -</u>

(六) 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。

(七) 對主要管理階層之獎酬

105年及104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：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 4,834</u>	<u>\$ 7,318</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。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及向法院申請假扣押之擔保品等：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	\$ 5,289	\$ 5,289	\$ 8,771
備償戶（帳列其他金融資產）	<u>21,407</u>	<u>16,418</u>	<u>5,994</u>
	<u>\$ 26,696</u>	<u>\$ 21,707</u>	<u>\$ 14,765</u>

三二、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105年6月30日止之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 截至105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) 本公司對台新銀行之應收帳款讓售額度提供本票擔保，金額分別為新台幣30,000仟元、歐元12,000仟元及美金8,000仟元。
- (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105年6月30日止計2,000仟元。本公司提供定存新台幣4,140仟元予金融機構，作為前述之擔保。

三三、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。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105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	\$ 11,129	32.28	(美元：新台幣)	\$ 359,195
美 元	335	24.45	(美元：克朗)	10,818
歐 元	3,261	35.89	(歐元：新台幣)	116,984
歐 元	757	27.19	(歐元：克朗)	27,164
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	10,501	32.28	(美元：新台幣)	338,907
美 元	258	24.45	(美元：克朗)	8,326
歐 元	123	35.89	(歐元：新台幣)	4,426
歐 元	956	27.19	(歐元：克朗)	16,383

104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	\$ 8,439	32.83	(美元：新台幣)	\$ 277,022
美 元	1,034	24.84	(美元：克朗)	33,940
歐 元	4,755	35.88	(歐元：新台幣)	170,623
歐 元	1,998	27.02	(歐元：克朗)	71,695
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	5,773	32.83	(美元：新台幣)	189,500
美 元	719	24.84	(美元：克朗)	23,614
歐 元	402	35.88	(歐元：新台幣)	14,429
歐 元	876	27.02	(歐元：克朗)	31,433

104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	\$ 15,220	30.86 (美元：新台幣)	\$ 469,699
美 元	818	24.42 (美元：克朗)	25,239
歐 元	7,685	34.46 (歐元：新台幣)	264,826
歐 元	3,653	27.27 (歐元：克朗)	125,267
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	13,049	30.86 (美元：新台幣)	402,705
歐 元	3,777	34.46 (歐元：新台幣)	130,144

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（已實現及未實現）兌換損益如下：

功能性貨幣	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)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)	\$ 21	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 32,747)
美 元	32.39 (美元：新台幣)	(527)	31.18 (美元：新台幣)	(203)
歐 元	36.40 (歐元：新台幣)	(329)	34.82 (歐元：新台幣)	(996)
	合 計	(\$ 835)	合 計	(\$ 33,946)

三四、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。(附註七)
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)

(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、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。

三五、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。合併公司之應報導部門依業務性質分為通信服務部門及通訊設備部門。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	通信服務部門	通訊設備部門	總計
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 7	\$ 663,148	\$ 663,155
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 663,148</u>	663,155
內部沖銷			-
合併收入			<u>\$ 663,155</u>
部門損益	<u>(\$ 1,933)</u>	<u>(\$ 11,216)</u>	(\$ 13,149)
營業外收入與支出			2,331
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 10,818)</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 14,284	\$ 1,027,559	\$ 1,041,843
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 14,284</u>	<u>\$ 1,027,559</u>	1,041,843
內部沖銷			-
合併收入			<u>\$ 1,041,843</u>
部門損益	<u>\$ 2,202</u>	<u>\$ 14,965</u>	\$ 17,167
營業外收入與支出			(48,583)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 31,416)</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、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、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 105 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	本期最高 背書保證 額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	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(%)	背書保證 最高限額	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 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	本公司	CCE	(2)	\$ 106,254	EUR 250 (新台幣 8,973)	EUR 250 (新台幣 8,973)	\$ -	\$ -	1.68	\$ 265,636	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六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (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。

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 105 年 6 月 30 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	與有價證券發行人係 之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股;仟單位)	帳面金額	持股比例%	市價或淨值	
本公司	股票-億成電子股份有 限公司	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	193	\$ -	0.6	\$ -	註
捌零捌陸	股票-香港魔力	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	3	-	11.78	-	註
本公司	股票-訊舟公司	母公司	備供出售金融資產-流 動	5,166	52,952	2.6	52,952	

註：截至報告出具日，尚無法取得該公司 105 年 6 月 30 日股權淨值資料，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105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之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
本公司	CUSA	子公司	銷貨	(\$ 175,169)	(27.67)	依實際營運情況	無重大差異	依實際營運情況	\$ 91,338	40.99	註
	CTBV	子公司	銷貨	(230,140)	(42.33)	依實際營運情況	無重大差異	依實際營運情況	93,312	43.01	註
	訊舟公司	母公司	進貨	393,298	79.7	無重大差異	無重大差異	無重大差異	(304,806)	(84.98)	

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
 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 105 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後期收回金額	提列備抵額
					金額	處理方式		
本公司	CTBV	母子公司	\$ 93,312	7.24	\$ -	-	\$ -	\$ -
本公司	CUSA	母子公司	91,338	4.42	-	-	33,094	-

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 105 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)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率%(註三)	
				科目	金額		
0	本公司	CUSA	1	銷貨	\$ 175,169	一般交易條件	28
0	本公司	CUSA	1	應收帳款	91,338	一般交易條件	9
0	本公司	CCE	1	銷貨	47,207	一般交易條件	7
0	本公司	CCE	1	應收帳款	23,766	一般交易條件	2
0	本公司	CTBV	1	銷貨	230,140	一般交易條件	36
0	本公司	CTBV	1	應收帳款	93,312	一般交易條件	9

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔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。

註四：轉投資公司間之相關交易，於編製合併財務報告時，業已全數消除。

註五：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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持			被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率 %	帳面金額			
本公司	CUSA	美國	批發、零售、國際貿易等業務	\$ 98,341	\$ 98,341	200	100.00	\$ 109,714	(\$ 4,265)	(\$ 3,931)	子公司
	Interchan	薩摩亞	各種相關事業之轉投資	84,893	84,893	1,299	100.00	81,123	(2,170)	(2,170)	子公司
Interchan	CTBV	荷蘭	批發、零售、安裝等業務	50,901	50,901	1,518	100.00	40,229	(1,799)	(1,799)	子公司
	樹零樹陸	台灣	通信工程業安裝、批發	2,915	58,289	292	100.00	2,358	(1,174)	(1,174)	孫公司
Just Top	Just Top	香港	通信工程業安裝、批發	43	43	-	100.00	6,980	(202)	(202)	孫公司
	PT Interchan	印尼	通信工程業安裝、批發	4,051	4,051	125	100.00	2,978	(170)	(170)	孫公司
CTBV	PHP Interchan	菲律賓	通信工程業安裝、批發	1,825	1,825	-	100.00	129	-	-	孫公司
	CCE	捷克	批發、零售、國際貿易等業務	71,438	71,438	-	100.00	27,000	(2,543)	(2,543)	孫公司
	Iberia	西班牙	批發、零售、國際貿易等業務	12,294	12,294	-	100.00	5,185	(1,883)	(1,883)	孫公司

註：轉投資公司間之相關交易，於編製合併財務報告時，業已全數清除。