

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 104 及 103 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		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~56		六~三十
(七) 關係人交易	57~58		三一
(八) 質抵押之資產	58		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三三
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	59~60		三四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60, 62~65		三五
2. 轉投資事業相關資訊	60, 65		三五
3. 大陸投資資訊	60~61, 66		三五
九、重要會計科目明細表	67~77		-

會計師查核報告

康全電訊股份有限公司 公鑒：

康全電訊股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

康全電訊股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

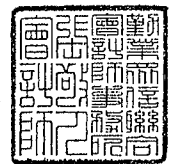
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 則 立



龔 則 立

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

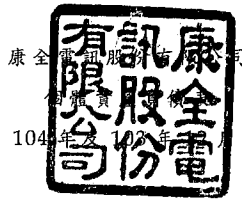
會計師 張 敬 人



張 敬 人

財政部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 105 年 2 月 19 日



民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 153,296	19	\$ 147,743	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	3,733	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	55,535	7	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、十及三二)	4,140	-	8,552	1
1170	應收帳款淨額 (附註四及十一)	13,351	2	11,400	1
1180	應收帳款—關係人 (附註三一)	150,912	18	166,198	15
1200	其他應收款 (附註四及十一)	5,987	1	155,972	15
130X	存貨淨額 (附註四及十二)	48,115	6	188,051	18
1470	其他流動資產 (附註十五及三二)	27,145	3	26,028	2
11XX	流動資產總計	<u>458,481</u>	<u>56</u>	<u>707,677</u>	<u>66</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四、十三、二七及二八)	242,560	30	191,784	18
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十四)	18,297	2	18,294	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	86,327	11	86,549	8
1930	長期應收票據及款項—關係人 (附註四及三一)	-	-	55,685	5
1990	其他非流動資產 (附註四、十五及二十)	9,851	1	13,796	1
15XX	非流動資產總計	<u>357,035</u>	<u>44</u>	<u>366,108</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 815,516</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,073,785</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十六及三二)	\$ 30,000	4	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	5,461	1	1,873	-
2170	應付票據及帳款 (附註十七)	20,930	3	55,937	5
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	163,883	20	339,257	32
2219	其他應付款—其他 (附註十八及三一)	40,508	5	65,518	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)	94	-	-	-
2250	負債準備—流動 (附註四及十九)	2,511	-	2,511	-
2399	其他流動負債 (附註十八)	1,609	-	9,777	1
21XX	流動負債總計	<u>264,996</u>	<u>33</u>	<u>474,873</u>	<u>44</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	1,462	-	2,072	-
2670	其他非流動負債 (附註四、十三及十八)	-	-	56,987	6
25XX	非流動負債總計	<u>1,462</u>	<u>-</u>	<u>59,059</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>266,458</u>	<u>33</u>	<u>533,932</u>	<u>50</u>
	權益 (附註二一)				
3110	普通股股本	401,683	49	375,405	35
3200	資本公積	52,384	6	48,305	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	12,019	1	7,280	-
3320	特別盈餘公積	-	-	8,897	1
3350	未分配盈餘	52,924	7	93,785	9
3300	保留盈餘總計	<u>64,943</u>	<u>8</u>	<u>109,962</u>	<u>10</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	22,930	3	6,181	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	7,118	1	-	-
3400	其他權益總計	<u>30,048</u>	<u>4</u>	<u>6,181</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>549,058</u>	<u>67</u>	<u>539,853</u>	<u>50</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 815,516</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,073,785</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 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二二及三一）	\$ 1,368,107	100	\$ 2,011,003	100
5000	營業成本（附註四、十二、二三及三一）	(1,119,469)	(82)	(1,599,200)	(79)
5900	營業毛利	248,638	18	411,803	21
5910	與子公司之未實現利益	(26,562)	(2)	(16,890)	(1)
5920	與子公司之已實現利益	16,890	1	36,591	2
5950	已實現營業毛利	238,966	17	431,504	22
	營業費用（附註二三及三一）				
6100	推銷費用	(106,128)	(8)	(175,444)	(9)
6200	管理費用	(71,573)	(5)	(86,212)	(4)
6300	研究發展費用	(87,890)	(6)	(98,206)	(5)
6000	營業費用合計	(265,591)	(19)	(359,862)	(18)
6900	營業淨利（損）	(26,625)	(2)	71,642	4
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、二三及三一）	545	-	166	-
7020	其他利益及損失（附註二三）	(8,608)	(1)	(1,486)	-
7050	財務成本（附註二三）	(2,536)	-	(1,708)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額	26,048	2	(10,207)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	15,449	1	(13,235)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	104年度		103年度	
	金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)	(\$ 11,176) (1)	\$ 58,407 3	
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(406) -	(11,022) (1)	
8200	本年度淨利(損)	(11,582) (1)	47,385 2	
	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	(4,103) -	(4,596) -	
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	698 -	781 -	
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	16,749 1	15,078 1	
8362	備供出售金融資產 未實現利益	7,118 1	- -	
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	20,462 2	11,263 1	
8500	本年度綜合損益總額	\$ 8,880 1	\$ 58,648 3	
	每股盈餘(虧損)(附註二五)			
9710	基 本	(\$ 0.29)	\$ 1.18	
9810	稀 釋	\$ -	\$ 1.17	

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 104 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註二一)	資本公積 (附註二一)	保留盈餘 (附註二一)			合 計	其 他 權 益		權 益 總 額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註二一)	備供出售 金融資產 未實現損益	
A1	103 年 1 月 1 日	\$ 375,405	\$ 48,305	\$ 6,709	\$ -	\$ 59,683	\$ 66,392	(\$ 8,897)	\$ -	\$ 481,205
	102 年度盈餘指撥及分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	571	-	(571)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	8,897	(8,897)	-	-	-	-
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	47,385	47,385	-	-	47,385
D3	103 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,815)	(3,815)	15,078	-	11,263
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	43,570	43,570	15,078	-	58,648
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	\$ 375,405	\$ 48,305	\$ 7,280	\$ 8,897	\$ 93,785	\$ 109,962	\$ 6,181	\$ -	\$ 539,853
	103 年度盈餘指撥及分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	4,739	-	(4,739)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(8,897)	8,897	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(3,754)	(3,754)	-	-	(3,754)
B9	股票股利	26,278	-	-	-	(26,278)	(26,278)	-	-	-
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二一)	-	4,079	-	-	-	-	-	-	4,079
D1	104 年度淨損	-	-	-	-	(11,582)	(11,582)	-	-	(11,582)
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,405)	(3,405)	16,749	7,118	20,462
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(14,987)	(14,987)	16,749	7,118	8,880
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 401,683	\$ 52,384	\$ 12,019	\$ -	\$ 52,924	\$ 64,943	\$ 22,930	\$ 7,118	\$ 549,058

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損)利	(\$ 11,176)	\$ 58,407
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,069	5,294
A20200	攤銷費用	1,182	2,905
A20300	呆帳費用(迴升利益)	5,212	(370)
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨評價利 益	(23,915)	(25,711)
A20900	財務成本	2,536	1,708
A21200	利息收入	(365)	(166)
A22400	採用權益法之子公司損益之份 額	(26,048)	10,207
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	3,848	5,141
A23500	以成本衡量之金融資產減損損 失	-	1,819
A23800	存貨跌價迴升利益	(2,152)	(3,441)
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	26,562	16,890
A24000	與子公司之已實現銷貨利益	(16,890)	(36,591)
A29900	處分子公司(利益)損失	(6,743)	151
A29900	迴轉保固責任準備	-	(1,702)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31150	應收帳款	8,123	194,833
A31180	其他應收款	149,985	(89,698)
A31200	存貨	142,088	(95,748)
A31230	其他資產	55,527	(28,447)
A31240	其他流動資產	(2,299)	(14,387)
A32150	應付票據帳款(含關係人)	(210,381)	(21,256)
A32180	其他應付款項	(25,040)	8,513
A32230	其他流動負債	(8,168)	9,386
A33000	營運產生之現金流入(出)	68,955	(2,263)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A33300	支付之利息	(\$ 2,139)	(\$ 1,542)
A33500	支付之所得稅	(2)	(7,473)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>66,814</u>	<u>(11,278)</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,733)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融負債	31,235	10,233
B00300	取得備供出售金融資產	(48,417)	-
B00600	處分無活絡市場之債務工具投資	4,412	3,011
B02300	處分子公司之淨現金流入	2,070	16,739
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,921)	(3,895)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1	-
B03800	存出保證金減少	-	855
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(21,620)</u>	<u>23,210</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加	30,000	-
C04500	發放現金股利	(3,754)	-
C05400	取得子公司股權	(65,887)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(39,641)</u>	<u>-</u>
EEEE	本年度現金增加數	5,553	11,932
E00100	年初現金餘額	<u>147,743</u>	<u>135,811</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 153,296</u>	<u>\$ 147,743</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，係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) 母公司為訊舟科技股份有限公司(以下簡稱訊舟公司)，於 104 年及 103 年 12 月 31 日，持有本公司普通股分別為 46.95%及 46.94%。

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 105 年 2 月 19 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經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三十。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「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 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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	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
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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
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 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

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。

本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。

本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。惟本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「來自客戶合約之

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，本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 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. 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，不論本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，若有足夠證據顯示本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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. 現金及約當現金（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，本公司國外營運機構（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。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、製成品、在製品及半成品暨商品。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。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

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及無形資產可能已減損。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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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。

(十) 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

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其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損益。

B. 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，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產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本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。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本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本公司過去收款經驗、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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。除因應收帳款及其他應收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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量，持有供交易之金融負債再衡量所產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(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。

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、換匯選擇權，用以管理本公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

(十二) 收入認列

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. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

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

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，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。

(十三) 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。

(十四) 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. 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. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 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。

(十五) 所得稅費用

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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

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

(二) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司財務主管依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊市場價格或利率及衍生工具特性等資訊現有租賃契約、鄰近租金行情等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。財務長每季向董事會報告評價委員會之發現，並說明資產及負債公允價值發生波動之原因。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三十。

(三) 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。

(四) 所得稅

評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

於 104 年及 103 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產之帳面價值金額請參閱附註二四。

(五) 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（資產）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。

六、現金

	104年12月31日	103年12月31日
現金	\$ 241	\$ 207
銀行支票及活期存款	<u>153,055</u>	<u>147,536</u>
	<u>\$ 153,296</u>	<u>\$ 147,743</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
活期存款	0.001%~0.13%	0.001%~0.19%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,733
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易金融負債		
衍生工具（未指定避險）		
— 換匯選擇權	\$ 5,227	\$ 1,873
— 遠期外匯合約	<u>234</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,461</u>	<u>\$ 1,873</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如下：

	幣 別	到期期間	合約金額 (仟元)
<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
<u>103年12月31日</u>			
換匯選擇權	歐元兌美元	104.01.20	EUR 200/USD 261
換匯選擇權	歐元兌美元	104.08.18	EUR 100/USD 138
換匯選擇權	歐元兌美元	104.11.02	EUR 200/USD 259
換匯選擇權	歐元兌美元	104.11.19	EUR 100/USD 131
換匯選擇權	歐元兌美元	104.12.10	EUR 100/USD 130
換匯選擇權	歐元兌美元	104.12.10	EUR 100/USD 131
遠期外匯合約	歐元兌美元	104.01.27	EUR 1,000/USD 1,296
遠期外匯合約	歐元兌美元	104.02.26	EUR 1,000/USD 1,281

本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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	<u>\$ 55,535</u>	<u>\$ -</u>

九、以成本衡量之金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市(櫃)普通股		
億威電子系統股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

經評估億威電子之投資效益後，本公司於 103 年度認列 1,819 仟元之減損損失。

十、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103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>	<u>\$ 8,552</u>

(一) 截至 104 年及 103 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皆為年利率 0.53%~1.345%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三二。

十一、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 18,889	\$ 11,726
減：備抵呆帳	(<u>5,538</u>)	(<u>326</u>)
	<u>\$ 13,351</u>	<u>\$ 11,400</u>
<u>其他應收款</u>		
讓售應收帳款保留款	\$ -	\$ 121,046
其他	<u>5,987</u>	<u>34,926</u>
	<u>\$ 5,987</u>	<u>\$ 155,972</u>

應收帳款

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逾期帳齡超過 365 天之應收帳款均提列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 365 天之應收帳款，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：

	104年12月31日	103年12月31日
0~30天	\$ 11,713	\$ 10,098
31~90天	-	1,628
181~270天	7,176	-
合 計	<u>\$ 18,889</u>	<u>\$ 11,726</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
103年1月1日餘額	\$ 21,733	\$ 510	\$ 22,243
減：本年度迴轉減損損失／呆 帳費用	(186)	(184)	(370)
減：本年度實際沖銷	(21,547)	-	(21,547)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 326</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 326	\$ 326
加：本年度提列減損損失／呆 帳費用	-	5,212	5,212
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,538</u>	<u>\$ 5,538</u>

本公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註三十「金融工具」附註(五)金融資產移轉資訊。

十二、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
原 料	\$ 941	\$ 223
商 品	47,174	187,828
	<u>\$ 48,115</u>	<u>\$ 188,051</u>

104及103年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,119,469仟元及1,599,200仟元。

104年及103年之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價回升利益2,152仟元及3,441仟元，存貨淨變現價值回升係因公司出售庫齡較長之存貨所致。

十三、採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>投資子公司</u>		
Comtrend International Holding Co., Ltd. (以下簡稱 CBVI)	\$ -	(\$ 2,617)
Comtrend Corporation, USA (以下簡稱 CUSA)	115,967	112,968
Comtrend Corporation Holland B.V. (以下簡稱 CHBV)	-	(30,387)
Interchan Global Limited (以下簡稱 Interchan)	84,505	78,816
Comtrend Technology (Netherlands) B.V. (以下簡稱 CTBV)	42,088	(23,983)
加：長期股權投資貸餘轉列其他非流動負債項下	-	56,987
	<u>\$ 242,560</u>	<u>\$ 191,784</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
Comtrend International Holding Co., Ltd. (以下簡稱 CBVI)	-	100%
Comtrend Corporation, USA (以下簡稱 CUSA)	100%	100%
Comtrend Corporation Holland B.V. (以下簡稱 CHBV)	-	100%
Interchan Global Limited (以下簡稱 Interchan)	100%	75.38%
Comtrend Technology (Netherlands) B.V. (以下簡稱 CTBV)	100%	100%

本公司於 104 年 12 月完成出售 CBVI 及清算 CHBV 之程序，請參閱附註二七。

本公司於 104 年 12 月完成部分取得對 Interchan 股權之程序，請參閱附註二八。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五。

104 及 103 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

	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>						
103年1月1日餘額	\$ 56,618	\$ 11,057	\$ 1,315	\$ 462	\$ 42,363	\$ 111,815
增 添	108	1,187	-	-	2,600	3,895
處 分	(25,569)	(1,027)	(111)	-	(4,069)	(30,776)
重分類	-	66	-	-	(66)	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 31,157</u>	<u>\$ 11,283</u>	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 40,828</u>	<u>\$ 84,934</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
103年1月1日餘額	\$ 41,947	\$ 10,167	\$ 1,095	\$ 385	\$ 33,387	\$ 86,981
處 分	(21,330)	(816)	(95)	-	(3,394)	(25,635)
折舊費用	2,235	440	112	77	2,430	5,294
103年12月31日餘額	<u>\$ 22,852</u>	<u>\$ 9,791</u>	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 32,423</u>	<u>\$ 66,640</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,405</u>	<u>\$ 18,294</u>
<u>成 本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 31,157	\$ 11,283	\$ 1,204	\$ 462	\$ 40,828	\$ 84,934
增 添	623	175	-	-	10,123	10,921
處 分	(9,839)	(1,126)	(541)	(462)	(12,656)	(24,624)
104年12月31日餘額	<u>\$ 21,941</u>	<u>\$ 10,332</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,295</u>	<u>\$ 71,231</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
104年1月1日餘額	\$ 22,852	\$ 9,791	\$ 1,112	\$ 462	\$ 32,423	\$ 66,640
處 分	(8,030)	(926)	(470)	(462)	(10,887)	(20,775)
折舊費用	2,094	483	21	-	4,471	7,069
104年12月31日餘額	<u>\$ 16,916</u>	<u>\$ 9,348</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,007</u>	<u>\$ 52,934</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 5,025</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,288</u>	<u>\$ 18,297</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	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

十五、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
預付費用	\$ 1,154	\$ 3,888
留抵稅額	6,909	5,700
預付款項	2,659	1,032
其他金融資產	16,418	15,391
其 他	5	17
	<u>\$ 27,145</u>	<u>\$ 26,028</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
預付退休金(附註二十)	\$ 6,384	\$ 10,329
存出保證金	<u>3,467</u>	<u>3,467</u>
	<u>\$ 9,851</u>	<u>\$ 13,796</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，請參閱附註三二。

十六、短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 12 月 31 日為 1.35%。

十七、應付票據及帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付票據	\$ 54	\$ 502
應付帳款	<u>20,876</u>	<u>55,435</u>
	<u>\$ 20,930</u>	<u>\$ 55,937</u>

十八、其他負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付權利金	\$ 3,734	\$ 13,158
應付佣金	2,396	5,620
應付勞務費	8,658	9,260
應付薪資	10,754	14,911
應付運費及報關費	2,972	6,691
其他	<u>11,994</u>	<u>15,878</u>
	<u>\$ 40,508</u>	<u>\$ 65,518</u>
其他負債		
預收款項	\$ 825	\$ 9,714
其他	<u>784</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 9,777</u>
<u>非流動</u>		
採用權益法之投資貸餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,987</u>

十九、負債準備

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
保固責任準備	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 2,511</u>
		保 固
104年1月1日餘額		<u>\$ 2,511</u>
本期使用		<u>-</u>
104年12月31日餘額		<u>\$ 2,511</u>
103年1月1日餘額		\$ 4,213
本期使用		(<u>1,702</u>)
103年12月31日餘額		<u>\$ 2,511</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本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。

二十、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：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 27,699)	(\$ 23,121)
計畫資產公允價值	<u>34,083</u>	<u>33,450</u>
預付退休金	<u>\$ 6,384</u>	<u>\$ 10,329</u>

淨確定福利（負債）資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
103年1月1日餘額	(\$ 18,261)	\$ 32,896	\$ 14,635
服務成本			
當期服務成本	(26)	-	(26)
利息（費用）收入	(342)	658	316
認列於損益	(368)	658	290
再衡量數			
計畫資產報酬（不含以折 現率計算之利息收入）	-	(104)	(104)
精算損失—人口統計假 設變動	(1,312)	-	(1,312)
精算損失—經驗調整	(3,180)	-	(3,180)
認列於其他綜合損益	(4,492)	(104)	(4,596)
103年12月31日	(\$ 23,121)	\$ 33,450	\$ 10,329
104年1月1日餘額	(\$ 23,121)	\$ 33,450	\$ 10,329
服務成本			
當期服務成本	(36)	-	(36)
利息（費用）收入	(433)	627	194
認列於損益	(469)	627	158
再衡量數			
計畫資產報酬（不含以折 現率計算之利息收入）	-	6	6
精算損失—人口統計假 設變動	(2,378)	-	(2,378)
精算損失—財務假設變 動	(842)	-	(842)
精算損失—經驗調整	(889)	-	(889)
認列於其他綜合損益	(4,109)	6	(4,103)
104年12月31日	(\$ 27,699)	\$ 34,083	\$ 6,384

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
推銷費用 (利益)	(\$ 61)	\$ -
管理費用 (利益)	(43)	(290)
研發費用 (利益)	(54)	-
	<u>(\$ 158)</u>	<u>(\$ 290)</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：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.625%	1.875%
薪資預期增加率	2.750%	2.750%
離職率	11.3%	13.7%

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：

	104年12月31日
折現率	
增加 0.25%	\$ 26,770
減少 0.25%	(<u>\$ 28,669</u>)
薪資預期增加率	
增加 0.25%	(<u>\$ 28,642</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 26,792</u>

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。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
確定福利義務平均到期期間	13.7年	14.3年

二一、權益

(一) 股本

	104年12月31日	103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>40,169</u>	<u>37,541</u>
已發行股本	<u>\$ 401,683</u>	<u>\$ 375,405</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

	104年12月31日	103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	\$ 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>-</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

本公司年度總決算如有盈餘，除依法繳納稅捐及彌補歷年虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，並視需要提列特別盈餘公積，如尚有盈餘時，再分派如下：

1. 董監事酬勞 2%~5%。
2. 員工紅利 8%~12%，員工股票紅利之分配對象得包含從屬公司之員工。
3. 餘併同以前年度累積未分配盈餘提撥 30%~100% 作為股東股利，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分配之。

為因應經濟景氣變動，並健全公司財務結構，本公司未來股利發放政策訂定如下：

1. 茲因本公司正處於企業成長階段，股利政策主要係考量公司未來之各項投資資金需求，財務結構及盈餘等情形，每年由董事會依據當年度盈餘擬定分派案，經股東會決議後授權董事會處理。
2. 為考量投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，惟每年發放現金股利不得低於當年度發放之股票股利及現金股利合計數 10%。

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。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 3 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二三之 6. 員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

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。

本公司分別於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 4,739	\$ 571	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(8,897)	8,897	-	-
現金股利	3,754	-	0.1	-
股票股利	26,278	-	0.7	-

有關 104 年度之虧損撥補案尚待預計於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 6,181	(\$ 8,897)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	19,266	14,782
處分國外營運機構之損益重 分類至損益	(2,517)	296
年底餘額	<u>\$ 22,930</u>	<u>\$ 6,181</u>

二二、收 入

	104年度	103年度
商品銷貨收入	\$ 1,354,418	\$ 2,009,111
勞務收入	<u>13,689</u>	<u>1,892</u>
	<u>\$ 1,368,107</u>	<u>\$ 2,011,003</u>

二三、本期淨（損）利及其他綜合損益

(一) 本期淨（損）利係包含以下項目於：

1. 其他收入

	104年度	103年度
租金收入	\$ 180	\$ -
利息收入		
銀行存款	365	166
	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 166</u>

2. 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分固定資產損失	(\$ 3,848)	(\$ 5,141)
淨外幣兌換損失	(20,530)	(28,784)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債評價利 益	23,915	25,711
以成本衡量之金融資產 減損損失	-	(1,819)
其他利益	18,335	8,870
其他損失	(26,480)	(323)
	<u>(\$ 8,608)</u>	<u>(\$ 1,486)</u>

3. 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	<u>\$ 2,536</u>	<u>\$ 1,708</u>

4. 金融資產減損損失（迴轉利益）

	104年度	103年度
應收帳款	<u>(\$ 5,212)</u>	<u>(\$ 370)</u>
以成本衡量之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,819</u>

5. 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 7,069	\$ 5,294
其他流動資產	<u>1,182</u>	<u>2,905</u>
	<u>\$ 8,251</u>	<u>\$ 8,199</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 7,069</u>	<u>\$ 5,294</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,182</u>	<u>\$ 2,905</u>

6. 員工福利費用（利益）

	104年度	103年度
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 6,409	\$ 7,130
確定福利計畫	<u>158</u>	(<u>290</u>)
	<u>\$ 6,567</u>	<u>\$ 6,840</u>
離職福利	\$ 1,475	\$ 521
其他員工福利	<u>141,897</u>	<u>167,391</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 143,372</u>	<u>\$ 167,912</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 149,939</u>	<u>\$ 174,752</u>

依現行章程規定，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，103 年度係分別按 11% 及 3% 估列員工紅利 4,691 仟元及董監事酬勞 1,280 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，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。104 年度因虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞，尚待預計於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

本公司於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 4,691	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	1,280	-	-	-

104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 11 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體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 與 103 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。

7. 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 67,599	\$ 50,999
外幣兌換損失總額	(88,129)	(79,783)
淨 損	(\$ 20,530)	(\$ 28,784)

8. 非金融資產減損回升利益

	104年度	103年度
存貨(包含於營業成本)	\$ 2,152	\$ 3,441

(二) 其他綜合損益項目之重分類調整：

	104年度	103年度
處分採用權益法之子公司之重分類調整	(\$ 2,517)	\$ 296

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 103	\$ 3,144
以前年度之調整	(7)	42
遞延所得稅		
本年度產生者	310	7,836
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 11,022</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨(損)利	(<u>\$ 11,176</u>)	<u>\$ 58,407</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計		
算之所得稅費用	(\$ 1,900)	\$ 9,929
稅上不可減除之費損	-	664
使用之投資抵減	-	(1,348)
核定減少之虧損扣抵	(6,637)	(855)
未分配盈餘加徵	103	-
以前年度之當期所得稅費用於		
本年度之調整	(7)	42
虧損扣抵	31,003	-
未認列之可減除暫時性差異	(<u>22,595</u>)	<u>2,590</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 11,022</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 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

	104年度	103年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
一確定福利計畫再衡量數	\$ 698	\$ 781
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 781</u>

(三) 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：

104 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>				
備抵呆帳	\$ 8,426	\$ 654	\$ -	\$ 9,080
存貨跌價損失	7,285	(3,471)	-	3,814
未實現負債準備	427	-	-	427
關聯企業	23,127	(23,127)	-	-
未實現順流交易利益	2,870	1,645	-	4,515
透過損益按公允價值衡 量之金融商品評價利 益	-	928	-	928
未實現兌換損益	<u>1,217</u>	(<u>1,217</u>)	-	-
	43,352	(24,588)	-	18,764
虧損扣抵	<u>43,197</u>	<u>24,366</u>	-	<u>67,563</u>
	<u>\$ 86,549</u>	<u>(\$ 222)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,327</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
確定福利退休計畫	\$ 1,756	\$ 27	(\$ 698)	\$ 1,085
未實現兌換損益	-	377	-	377
透過損益按公允價值衡 量之金融商品評價損 失	<u>316</u>	(<u>316</u>)	-	-
	<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ 88</u>	<u>(\$ 698)</u>	<u>\$ 1,462</u>

103 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>				
備抵呆帳	\$ 7,719	\$ 707	\$ -	\$ 8,426
存貨跌價損失	10,662	(3,377)	-	7,285
未實現負債準備	716	(289)	-	427
關聯企業	23,127	-	-	23,127
未實現順流交易利益	6,219	(3,349)	-	2,870

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
透過損益按公允價值衡量之金融商品評價損失	\$ 2,950	(\$ 2,950)	\$ -	\$ -
未實現兌換損益	-	1,217	-	1,217
	51,393	(8,041)	-	43,352
虧損扣抵	44,052	(855)	-	43,197
	<u>\$ 95,445</u>	<u>(\$ 8,896)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,549</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
確定福利退休計畫	\$ 2,488	\$ 49	(\$ 781)	\$ 1,756
未實現兌換損益	1,425	(1,425)	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融商品評價損失	-	316	-	316
	<u>\$ 3,913</u>	<u>(\$ 1,060)</u>	<u>(\$ 781)</u>	<u>\$ 2,072</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異－關聯企業	<u>\$ 12,745</u>	<u>\$ 13,041</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 104 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
\$ 27,721	109
187,340	110
182,370	114
<u>\$397,431</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ 52,924</u>	<u>\$ 93,785</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 37,700</u>	<u>\$ 45,561</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 33.87% (預計) 及 27.65%。

(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 102 年度。

二五、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元	
	104年度	103年度
基本每股（虧損）盈餘		
來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.29)</u>	<u>\$ 1.18</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1.17</u>

計算每股盈餘時，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，103 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 1.18</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 1.17</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	104年度	103年度
本年度淨（損）利	<u>(\$ 11,582)</u>	<u>\$ 47,385</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利（損）	<u>(\$ 11,582)</u>	<u>\$ 47,385</u>

股 數

	單位：仟股	
	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	40,168	40,168
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>-</u>	<u>375</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>40,168</u>	<u>40,543</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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或員工分紅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。

二六、營業租賃協議

截至 104 年及 103 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皆為 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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1 年 內	\$ 7,200	\$ 11,040
超過 1 年但不超過 5 年	<u>4,200</u>	<u>6,960</u>
	<u>\$ 11,400</u>	<u>\$ 18,000</u>

二七、處分投資子（孫）公司－喪失控制

本公司分別於 104 年 2 月及 12 月完成清算子公司 UK 及 CHBV 之程序；另子公司 CBVI 及孫公司康傳因業務擴展不如預期，故於 104 年 12 月簽訂出售合約，自出售後喪失對子公司 CBVI 及孫公司康傳之控制。本公司另於 104 年 11 月簽訂出售孫公司 Interchan Thailand 之合約，自出售後喪失對 Interchan Thailand 之控制。清算及處分子公司之說明，請參閱本公司 104 年度合併財務報告附註二七。

本公司於 103 年 11 月完成清算 Beyond 之程序，清算之說明，請參閱本公司 104 年度合併財務報告附註二七。

二八、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 104 年 12 月完成部分取得對 Interchan 股權之程序，致持股比例由 75.38% 上升為 100%。

由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理，請參閱本公司 104 年度合併財務報告附註二八。

二九、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。

三十、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，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－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售之金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 55,535</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,535</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
其他衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,461</u>

103年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
其他衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,733</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
其他衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,873</u>

104及103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 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

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 3,733
備供出售之金融資產	55,535	-
放款及應收款（註 1）	347,571	508,723
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	5,461	1,873
以攤銷後成本衡量（註 2）	255,321	460,712

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、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

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以及利率變動風險。

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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>資 產</u>		
美 金	\$ 258,051	\$ 193,538
歐 元	170,623	305,517
<u>負 債</u>		
美 金	189,500	416,116
歐 元	14,429	18,899

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，參閱附註三四。

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。

損 益	歐 元 貨 幣 之 影 響		美 金 貨 幣 之 影 響	
	104年度	103年度	104年度	103年度
	(\$ 1,562) (i)	(\$ 2,866) (i)	(\$ 686) (ii)	\$ 2,226 (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、應付款項。

(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付款項。

合併公司於 104 及 103 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，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值風險		
—金融資產	\$ 4,140	\$ 8,552
—金融負債	30,000	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	169,473	162,927

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，本公司 104 及 103 年度之稅前淨利將增加減少 1,695 仟元及 1,629 仟元。

本公司於 104 及 103 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%，104 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 555 仟元。

本公司於本年度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所產生之或有負債金額。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 76.74% 及 99.72%。

3. 流動性風險

本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。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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(3)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。

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	14,048	769	-
其他應付款	10,587	4,115	13,696	12,110	-
	<u>\$ 100,757</u>	<u>\$ 113,941</u>	<u>\$ 27,744</u>	<u>\$ 12,879</u>	<u>\$ -</u>

103 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					
應付票據及帳款	\$ 112,278	\$ 254,376	\$ 29,449	\$ 1,633	\$ -
其他應付款	11,274	12,500	31,925	27,535	-
	<u>\$ 123,552</u>	<u>\$ 266,876</u>	<u>\$ 61,374</u>	<u>\$ 29,168</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，截至 104 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額為 30,000 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 30,068 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。

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>

103 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	\$ -	\$ -	\$ 33,233	\$ -	\$ -
一流 出	-	-	(30,776)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
遠期外匯合約					
一流 入	\$ -	\$ -	\$ 81,562	\$ -	\$ -
一流 出	-	-	(76,940)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司未動用之融資額度分別為 798,460 仟元及 722,133 仟元，以及未動用之應收帳款融資額度分別為 430,560 仟元及 388,353 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>104 年度</u>					
台新銀行	\$ 127,791	\$ 127,791	\$ -	1.86	\$ 430,560
<u>103 年度</u>					
台新銀行	1,123,097	928,764	73,287	1.86	461,640

上述額度係循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，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，請參閱附註三三。

三一、關係人交易

本公司之母公司為訊舟公司，於 104 及 103 年底持有本公司普通股分別為 46.95% 及 46.94%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 913,460</u>	<u>\$ 740,101</u>
勞務收入	子公司	<u>\$ 3,964</u>	<u>\$ 888</u>

本公司銷售於子公司之價格，係配合產品規格及市場狀況後決定，對其收款條件，視子公司之客戶類型而訂，為 60~180 天。

(二) 進貨

關係人類別	104年度	103年度
母公司	<u>\$ 823,513</u>	<u>\$ 1,614,895</u>

上述進貨及付款等交易條件與一般客戶比較無重大差異。

(三) 營業費用

關係人類別	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 24,150</u>	<u>\$ 38,046</u>

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
應收帳款	子公司	<u>\$ 150,912</u>	<u>\$ 166,198</u>
長期應收帳款	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,685</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款	母公司	<u>\$ 163,883</u>	<u>\$ 339,257</u>
其他應付款	母公司	\$ 276	\$ 1,080
	子公司	<u>2,153</u>	<u>5,532</u>
		<u>\$ 2,429</u>	<u>\$ 6,612</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(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) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
租金收入	子公司	<u>\$ 180</u>	<u>\$ -</u>

(八) 對主要管理階層之獎酬

104及103年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 17,299</u>	<u>\$ 14,492</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。

三二、質抵押之資產

本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：

	104年12月31日	103年12月31日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ 4,140	\$ 8,552
備償戶（帳列其他金融資產）	<u>16,418</u>	<u>15,391</u>
	<u>\$ 20,558</u>	<u>\$ 23,943</u>

三三、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104年12月31日止之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 截至104年12月31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為歐元12,000仟元。
- (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104年12月31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。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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資訊如下：

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	\$	7,861	32.83	(美元：新台幣)	\$	258,051		
歐 元		4,755	35.88	(歐元：新台幣)		170,623		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		6,916	28.98	(美元：新台幣)		200,472		
歐 元		1,173	72.04	(歐元：新台幣)		42,088		
<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		
歐 元		402	35.88	(歐元：新台幣)		14,429		

103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	\$	6,115	31.65	(美元：新台幣)	\$	193,538		
歐 元		7,942	38.47	(歐元：新台幣)		305,517		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		6,818	28.13	(美元：新台幣)		191,784		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		13,147	31.65	(美元：新台幣)		416,116		
歐 元		491	38.47	(歐元：新台幣)		18,898		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元	(93)	28.13	(美元：新台幣)	(2,617)		
歐 元	(1,413)	38.48	(歐元：新台幣)	(54,370)		

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

功能性貨幣 新台幣	104年度		103年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣 (新台幣：新台幣)	淨兌換損失 (\$ 20,530)	功能性貨幣 兌表達貨幣 (新台幣：新台幣)	淨兌換損失 (\$ 28,784)

三五、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。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 被投資公司資訊。(附表四)

(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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表五)

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。

康全電訊股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／美金仟元

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 金額	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	Comtrend Central Europe S.R.O. (CCE)	(2)	\$ 109,812	EUR 250 (新台幣 8,970)	EUR 250 (新台幣 8,970)	\$ -	\$ -	1.63	\$ 274,529	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 104 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	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—億威電子	無	以成本衡量之金融資產—非流動	193	\$ -	0.6	\$ -	註
捌零捌陸股份有限公司	股票—香港商編樂魔力有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	3	-	11.78	-	註
本公司	股票—訊舟科技股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—流動	5,166	55,535	2.6	55,535	

註：截至報告出具日，尚無法取得該公司 104 年 12 月 31 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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	
			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	(\$ 422,417)	(31.10)	依實際營運情況	無重大差異	依實際營運情況	\$ 67,128	40.87
	CTBV	子公司	銷貨	(317,737)	(23.40)	依實際營運情況	無重大差異	依實際營運情況	33,813	20.58
	CCE	子公司	銷貨	(173,306)	(12.76)	依實際營運情況	無重大差異	依實際營運情況	49,971	30.42
	訊舟公司	母公司	進貨	823,513	82.15	無重大差異	無重大差異	無重大差異	(163,883)	89.67

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率%				
本公司	CBVI	英屬維京群島	各種相關事業之轉投資	\$ -	\$ 18,953	-	-	\$ -	(\$ 20)	(\$ 20)	註 1
	CUSA	美國	批發、零售、國際貿易等業務	98,341	98,341	200	100.00	115,967	7,590	7,590	子公司
	CHBV	荷蘭	各種相關事業之轉投資	-	167,363	-	-	-	24,327	24,327	註 2
	Interchan	薩摩亞	各種相關事業之轉投資	84,893	69,181	1,299	100.00	84,505	(21,537)	(16,909)	子公司
CBVI	CTBV	荷蘭	批發、零售、安裝等業務	50,901	726	1,518	100.00	42,088	11,060	11,060	子公司
	康傳國際貿易(上海)有限公司	中國大陸	批發、零售、國際貿易等業務	-	16,013	-	-	-	(1)	(1)	註 1
Interchan	捌零捌陸	台灣	通信工程案安裝、批發	58,289	58,289	5,829	100.00	23,531	(8,648)	(8,648)	孫公司
	Just Top Corporation Limited	香港	通信工程案安裝、批發	43	43	-	100.00	7,258	(6,389)	(6,389)	孫公司
	Interchan Thailand Limited	泰國	通信工程案安裝、批發	-	2,023	-	-	-	2,152	2,152	註 3
Just Top Limited	PT Interchan	印尼	通信工程案安裝、批發	4,051	4,051	125	100.00	3,140	(390)	(390)	孫公司
	PHP Interchan	菲律賓	通信工程案安裝、批發	1,825	1,825	-	100.00	131	(29)	(29)	孫公司
CTBV	CCE	捷克	批發、零售、國際貿易等業務	71,438	19,719	-	100.00	29,592	9,054	9,054	孫公司
	Iberia	西班牙	批發、零售、國際貿易等業務	12,294	12,294	-	100.00	7,032	1,009	1,009	孫公司
CHBV	UK	英國	批發、零售、國際貿易等業務	-	16,562	-	-	-	28,704	28,704	註 4

註 1：已於 104 年 12 月出售完畢。

註 2：已於 104 年 12 月清算完畢。

註 3：已於 104 年 11 月出售完畢。

註 4：已於 104 年 2 月清算完畢。

康全電訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出 累積投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
康傳國際貿易(上海)有限公司	批發、零售、國際貿易等業務	\$ 16,013	(2)、B	USD 490 仟元	\$ -	USD 51 仟元	USD 439 仟元	100	(\$ 1)	\$ -	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 439 仟元	USD 1,300 仟元	淨值之 60% 計 329,435 仟元 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：係按資產負債表日之即期匯率換算。

§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		
現金及約當現金明細表		明細表一
無活絡市場之債券投資—流動明細表		附註十
應收票據及帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		附註九
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
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		附註二四
應付票據及帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十八
負債準備—流動明細表		附註十九
其他流動負債明細表		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二四
其他非流動負債明細表		附註十八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
推銷費用明細表		明細表八
管理費用明細表		明細表九
研發費用明細表		明細表十
其他收益及費損淨額明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二三

康全電訊股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國 104 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				\$	241
支票存款					724
活期存款					11,529
—台	幣				<u>140,802</u>
—外	幣	(其中含美金 134,414 仟元、 港幣 84 仟元、歐元 6,080 仟元及英磅 224 仟元)			
					<u>\$153,296</u>

康全電訊股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收帳款—非關係人			
	A 公司	\$ 7,820	
	B 公司	5,085	
	C 公司	2,652	
	D 公司	2,166	
	其他(註)	<u>1,166</u>	
		18,889	
減：備抵呆帳			<u>5,538</u>
			<u>\$ 13,351</u>
應收帳款—關係人			
	CCE	\$ 49,971	
	CUSA	67,128	
	CTBV	<u>33,813</u>	
			<u>\$150,912</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

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	淨 變 現 價 值
原 料	\$ 7,190	\$ 941
在製品及半成品	3,786	-
製 成 品	12,399	-
商 品	<u>47,174</u>	<u>47,174</u>
	70,549	<u>\$ 48,115</u>
減：備抵存貨損失（註）	<u>22,434</u>	
	<u>\$ 48,115</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
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元／仟股

名	年初餘額		本年度增加		本年度減少		年末餘額		市價或淨值	評價方式	提供擔保或 質押情形	備註
	稱	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數				
CBVI		580	(\$ 2,617)	-	\$ 4,385	(580)	(\$ 1,768)	-	\$ -	\$ -	權益法	註 1
CUSA		200	112,968	-	12,671	-	(9,672)	200	115,967	115,967	"	註 2
CHBV		40	(30,387)	-	30,801	(40)	(414)	-	-	-	"	註 3
Interchan		979	78,816	320	22,598	-	(16,909)	1,299	84,505	84,505	"	註 4
CTBV		18	(23,983)	1,500	66,071	-	-	1,518	42,088	42,088	"	註 5
			134,797		136,526		(28,763)		242,560	<u>\$242,560</u>		
帳列其他負債			<u>56,987</u>		(59,169)		<u>2,182</u>		-	-		
			<u>\$191,784</u>		<u>\$ 77,357</u>		<u>(\$ 26,581)</u>		<u>\$242,560</u>			

註 1：本年度增加金額係處分投資 4,385 仟元；本年度減少股數係出售投資；本年度減少金額係採權益法認列之投資損失 20 仟元、換算調整數 68 仟元及收到投資款退回 1,680 仟元。

註 2：本年度增加金額係採權益法認列之投資利益 7,590 仟元及換算調整數 5,081 仟元；本年度減少金額係順流交易未實現利益之調整 9,672 仟元。

註 3：本年度增加金額係採權益法認列之投資利益 24,327 仟元及換算調整數 6,474 仟元；本年度減少股數係清算退回股本；本年度減少金額係處分投資 24 仟元及收到投資款退回 390 仟元。

註 4：本年度增加股數係增加投資；本年度增加金額係換算調整數 2,807 仟元及增加投資 19,791 仟元；本年度減少金額係採權益法認列之投資損失 16,909 仟元。

註 5：本年度增加股數係增加投資；本年度增加金額係採權益法認列之投資利益 11,060 仟元、換算調整數 4,836 仟元及增加投資 50,175 仟元。

康全電訊股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付票據—非關係人		\$	<u>54</u>
應付帳款—非關係人			
	A 股份有限公司	7,120	
	B 股份有限公司	4,322	
	C 股份有限公司	3,805	
	D 股份有限公司	3,389	
	E 股份有限公司	1,047	
	其他（註）	<u>1,193</u>	
		<u>20,876</u>	
		\$	<u>20,930</u>
應付帳款—關係人			
	訊 舟		<u>\$163,883</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 104 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	買賣商品	1,658,021	套	\$ 1,354,418	
勞務收入					<u>13,689</u>
					<u>\$ 1,368,107</u>

康全電訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初材料	\$ 223
加：本期進料	51,113
減：其 他	(3,206)
期末材料	(941)
本期耗用材料	47,189
加：期初在製品	-
本期進貨	2,813
減：轉列費用	(4)
期末在製品	-
製成品成本	49,998
期初製成品成本	-
加：本期進貨	6,928
減：其 他	(131)
期末製成品	-
產銷成本	56,795
期初買賣商品	187,828
加：本期進貨	941,594
減：轉列費用	(781)
其 他	(18,793)
期末買賣商品	(47,174)
買賣商品成本	1,062,674
銷貨成本	\$1,119,469

康全電訊股份有限公司

推銷費用明細表

民國 104 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	33,247
佣金支出			23,227
運費			23,484
其他(註)			<u>26,170</u>
			<u>\$106,128</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 104 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	49,341
租金支出			5,707
勞務費			6,652
其他(註)			<u>9,873</u>
			<u>\$ 71,573</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 104 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$ 67,261	
其他 (註)		<u>20,629</u>	
		<u>\$ 87,890</u>	

註：各項目金額均未超過本科目餘額百分之五。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050568 號

會員姓名：
(1) 龔則立
(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：台北市民生東路三段 156 號 12 樓


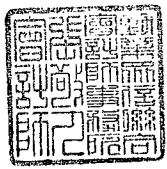
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

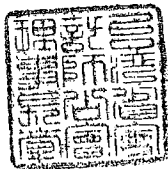
會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3852 號
(2) 台省會證字第 1447 號

委託人統一編號：23727877

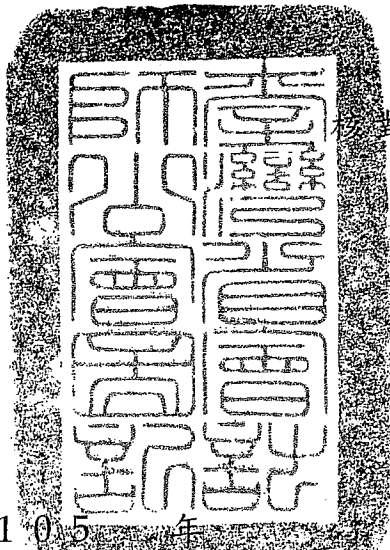
印鑑證明書用途：辦理康全電訊股份有限公司 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	龔則立	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張敬人	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 105 年 月 日