

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108及107年第2季

地址：新北市三重區重新路5段609巷10號3樓之1

電話：(02)2999-8261

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	17~18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~42		六~二六
(七) 關係人交易	42~44		二七
(八) 質抵押之資產	44		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	44		二九
(十) 其 他	44~46		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46, 48~51		三一
2. 轉投資事業相關資訊	46, 52		三一
3. 大陸投資資訊	46~47		三一
(十二) 部門資訊	47		三二

會計師核閱報告

康全電訊股份有限公司 公鑒：

前 言

康全電訊股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 126,820 仟元及 42,131 仟元，分別占合併資產總額之 7.67% 及 1.88%；負債總額分別為新台幣 44,488 仟元及 5,083 仟元，分別占合併負債總額之 5.44% 及 0.34%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(9,791)仟元及(6,662)仟元，分別占合併綜合損

益總額之(12.35%)及(3.64%)。另合併財務報表附註三一揭露之相關資訊，係依前述非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達康全電訊股份有限公司及其子公司民國108年及107年6月30日之合併財務狀況，暨民國108年及107年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

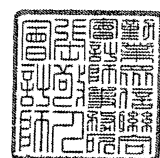
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源



陳致源

會計師 張 敬 人



張敬人

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1060023872號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中 華 民 國 1 0 8 年 8 月 8 日



康生電訊股份有限公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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)	\$ 632,378	38	\$ 399,108	23	\$ 499,561	22			
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	44,289	3	48,612	3	57,600	2			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及二八)	1,200	-	1,200	-	4,140	-			
1170	應收票據及帳款淨額 (附註九)	361,194	22	665,775	37	846,302	38			
1200	其他應收款 (附註九、二六及二七)	6,892	-	18,300	1	23,630	1			
1220	本期所得稅資產	400	-	186	-	187	-			
130X	存貨淨額 (附註十)	389,402	24	540,091	30	717,951	32			
1470	其他流動資產 (附註十四及二八)	27,447	2	16,568	1	17,672	1			
11XX	流動資產總計	<u>1,463,202</u>	<u>89</u>	<u>1,689,840</u>	<u>95</u>	<u>2,167,043</u>	<u>96</u>			
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及二八)	914	-	910	-	915	-			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	43,257	3	48,099	3	37,589	2			
1755	使用權資產 (附註十三)	98,946	6	-	-	-	-			
1840	遞延所得稅資產	40,690	2	37,607	2	37,125	2			
1990	其他非流動資產 (附註十四)	5,433	-	5,506	-	3,746	-			
15XX	非流動資產總計	<u>189,240</u>	<u>11</u>	<u>92,122</u>	<u>5</u>	<u>79,375</u>	<u>4</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,652,442</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,781,962</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,246,418</u>	<u>100</u>			
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五)	\$ -	-	\$ 65,000	4	\$ 150,167	7			
2130	合約負債 (附註二十及二七)	61,849	4	17,234	1	39,029	2			
2170	應付票據及帳款 (附註十六)	171,679	10	209,279	12	575,293	25			
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	222,579	14	382,391	21	494,754	22			
2219	其他應付款 (附註十七及二七)	218,356	13	220,260	12	213,071	9			
2230	本期所得稅負債	25,015	2	51,887	3	20,640	1			
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	19,471	1	-	-	-	-			
2399	其他流動負債 (附註十七)	13,088	1	13,535	1	19,888	1			
21XX	流動負債總計	<u>732,037</u>	<u>45</u>	<u>959,586</u>	<u>54</u>	<u>1,512,842</u>	<u>67</u>			
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	1,144	-	439	-	734	-			
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	79,688	5	-	-	-	-			
2640	淨確定福利負債	5,093	-	5,361	-	693	-			
25XX	非流動負債總計	<u>85,925</u>	<u>5</u>	<u>5,800</u>	<u>-</u>	<u>1,427</u>	<u>-</u>			
2XXX	負債總計	<u>817,962</u>	<u>50</u>	<u>965,386</u>	<u>54</u>	<u>1,514,269</u>	<u>67</u>			
	權 益									
3110	普通股股本	422,824	25	422,824	24	422,824	19			
3150	待分配股票股利	63,424	4	-	-	-	-			
3200	資本公積	68,262	4	66,202	4	64,108	3			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	47,646	3	20,871	1	20,871	1			
3320	特別盈餘公積	330	-	-	-	-	-			
3350	未分配盈餘	227,589	14	307,009	17	215,750	10			
3300	保留盈餘總計	<u>275,565</u>	<u>17</u>	<u>327,880</u>	<u>18</u>	<u>236,621</u>	<u>11</u>			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,077	1	10,339	1	10,277	-			
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(7,672)	(1)	(10,669)	(1)	(1,681)	-			
3400	其他權益總計	<u>4,405</u>	<u>-</u>	<u>(330)</u>	<u>-</u>	<u>8,596</u>	<u>-</u>			
3XXX	權益總計	<u>834,480</u>	<u>50</u>	<u>816,576</u>	<u>46</u>	<u>732,149</u>	<u>33</u>			
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 1,652,442</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,781,962</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,246,418</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 8 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十及二七)	\$ 1,287,547	100	\$ 1,764,062	100
5000	營業成本 (附註十及二七)	(934,496)	(72)	(1,257,225)	(71)
5900	營業毛利	<u>353,051</u>	<u>28</u>	<u>506,837</u>	<u>29</u>
	營業費用 (附註二一及二七)				
6100	推銷費用	(149,488)	(12)	(166,949)	(10)
6200	管理費用	(56,244)	(4)	(70,207)	(4)
6300	研究發展費用	(75,145)	(6)	(71,706)	(4)
6450	預期信用減損損失 (附註九)	(444)	-	(2,344)	-
6000	營業費用合計	<u>(281,321)</u>	<u>(22)</u>	<u>(311,206)</u>	<u>(18)</u>
6900	營業淨利	<u>71,730</u>	<u>6</u>	<u>195,631</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一)	1,607	-	155	-
7020	其他利益及損失 (附註二一及二七)	13,988	1	10,508	1
7050	財務成本 (附註二一)	(1,653)	-	(935)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>13,942</u>	<u>1</u>	<u>9,728</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	85,672	7	205,359	12
7950	所得稅費用 (附註二二)	(13,222)	(1)	(32,683)	(2)
8200	本期淨利	<u>72,450</u>	<u>6</u>	<u>172,676</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益					
	按公允價值衡量					
	之權益工具投資					
	未實現評價損益					
	\$	5,080	-	\$	7,335	-
8349	與不重分類之項目					
	相關之所得稅(附					
	註二二)					
		-	-	447		-
	後續可能重分類至損益					
	之項目					
8361	國外營運機構財務					
	報表換算之兌換					
	差額					
		1,738	-	2,532		-
8300	本期其他綜合損益					
	(稅後淨額)合計					
		6,818	-	10,314		-
8500	本期綜合損益總額					
	\$	79,268	6	\$	182,990	10
	每股盈餘(附註二四)					
9710	基 本		\$	1.49	\$	3.60
9810	稀 釋		\$	1.41	\$	3.43

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108年8月8日核閱報告)

董事長：任冠生



經理人：邱裕昌



會計主管：王淑靜





民國 108 年 06 月 30 日
(僅供內部參考，不供外部公開)

單位：新台幣仟元

其 他 權 益 項 目

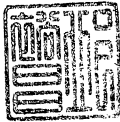
代 碼	股 本 (附註十九)	待分配股票股利 (附註十九)	資 本 公 積 (附註十九)	盈 餘 (附註七及十九)			外 幣 換 算 差 額	外 國 管 理 機 構 金 融 資 產 未 實 現 損 益	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資 未 實 現 損 益	合 計	權 益 總 額	
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘							
A1	107年1月1日餘額	\$ 401,683	\$ -	\$ 52,384	\$ 12,672	\$ -	\$ 82,244	\$ 94,916	\$ 7,745	\$ 1,848	\$ -	\$ 9,593	\$ 558,576
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	10,864	10,864	-	(1,848)	(9,016)	(10,864)	-
A5	107年1月1日追溯調整後餘額	401,683	-	52,384	12,672	-	93,108	105,780	7,745	-	(9,016)	(1,271)	558,576
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	-	8,199	-	(8,199)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(42,282)	-	-	-	-	-	(42,282)
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資	21,141	-	9,937	-	-	-	-	-	-	-	-	31,078
N1	其他資本公積變動： 股份基礎給付交易	-	-	1,787	-	-	-	-	-	-	-	-	1,787
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	172,676	172,676	-	-	-	-	172,676
D3	107年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	447	447	2,532	-	7,335	9,867	10,314
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	173,123	173,123	2,532	-	7,335	9,867	182,990
Z1	107年6月30日餘額	\$ 422,824	\$ -	\$ 64,108	\$ 20,871	\$ -	\$ 215,750	\$ 236,621	\$ 10,277	\$ -	(\$ 1,681)	\$ 8,596	\$ 732,149
A1	108年1月1日餘額	\$ 422,824	\$ -	\$ 66,202	\$ 20,871	\$ -	\$ 307,009	\$ 327,880	\$ 10,339	\$ -	(\$ 10,669)	(\$ 330)	\$ 816,576
B1	107年度盈餘指撥及分配	-	-	-	26,775	-	(26,775)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	330	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(63,424)	(63,424)	-	-	-	-	(63,424)
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	股票股利	-	63,424	-	-	-	(63,424)	(63,424)	-	-	-	-	-
N1	其他資本公積變動： 股份基礎給付交易	-	-	2,060	-	-	-	-	-	-	-	-	2,060
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資	-	-	-	-	-	2,083	2,083	-	-	(2,083)	(2,083)	-
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	72,450	72,450	-	-	-	-	72,450
D3	108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,738	-	5,080	6,818	6,818
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	72,450	72,450	1,738	-	5,080	6,818	79,268
Z1	108年6月30日餘額	\$ 422,824	\$ 63,424	\$ 68,262	\$ 47,646	\$ 330	\$ 227,589	\$ 225,565	\$ 12,077	\$ -	(\$ 7,672)	\$ 4,405	\$ 834,480

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108年6月8日核閱報告)

董事長：任冠生



經理人：鄧裕昌



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 108 年及 107 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 85,672	\$ 205,359
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,871	11,298
A20300	預期信用減損損失數	444	2,344
A20900	財務成本	1,653	935
A21200	利息收入	(1,607)	(155)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,060	1,787
A23700	存貨跌價及呆滯損失	37,010	4,624
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	304,083	(382,420)
A31180	其他應收款	11,408	(20,975)
A31200	存 貨	113,356	(393,681)
A31240	其他流動資產	(10,879)	934
A32125	合約負債	44,615	33,331
A32150	應付票據及帳款(含關係人)	(197,412)	662,336
A32180	其他應付款	(65,341)	79,924
A32230	其他流動負債	(447)	10,251
A32240	淨確定福利負債	(268)	(267)
A33000	營運產生之現金	347,218	215,625
A33300	收取(支付)之利息	609	(780)
A33500	支付之所得稅	(42,686)	(7)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>305,141</u>	<u>214,838</u>
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	9,403	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	231
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,708)	(6,427)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ -	\$ 2
B03800	存出保證金減少	<u>73</u>	<u>278</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>764</u>	<u>(5,916)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	75,489
C00200	短期借款減少	(65,000)	-
C04020	租賃負債本金償還	(12,389)	-
C04600	現金增資	<u>-</u>	<u>31,078</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(77,389)</u>	<u>106,567</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之淨影響	<u>4,754</u>	<u>5,251</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	233,270	320,740
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>399,108</u>	<u>178,821</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 632,378</u>	<u>\$ 499,561</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月8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 108 年及 107 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，本公司經營之業務為網路通訊設備之研發製造及銷售等業務。
- 本公司股票自 107 年 8 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。
- (二) 子公司 Comtrend Corporation, USA (以下簡稱 CUSA) 係於 90 年 4 月設立於美國加州橘郡，主要從事網路通訊設備之買賣及服務等業務。
- (三) 子公司 Interchan Global Limited (以下簡稱 Interchan Global) 係於 94 年 6 月設立於薩摩亞，主要從事轉投資業務，因營運績效不如預期，經本公司董事會於 108 年 4 月 25 日決議辦理清算，目前尚在處理中。
- (四) 子公司 Comtrend Technology (Netherlands) B.V.(以下簡稱 CTBV) 係於 100 年 12 月設立於荷蘭，主要從事網路通訊設備之買賣及相關事業之轉投資。
- (五) 孫公司捌零捌陸股份有限公司(以下簡稱捌零捌陸)係於 94 年 11 月設立於台灣，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務，因營運績效不如預期，經本公司董事會於 108 年 4 月 25 日決議辦理清算，目前尚在處理中。
- (六) 孫公司 Interchan H.K. Limited 係於 94 年 11 月設立於香港，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務。Interchan HK 於 104 年 11 月 4 日更名為 JUST TOP CORPORATION LIMITED (以下簡稱 Just Top)，業經香港特別行政區公司註冊處核准變更，因營運績效不如

預期，經本公司董事會於 108 年 4 月 25 日決議辦理清算，目前尚在處理中。

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

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

(九) 曾孫公司 PT Interchan 係於 98 年 11 月設立於印尼，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務，已於 107 年 2 月解散清算完畢，並自 107 年 2 月起停止編入合併財報。

(十) 曾孫公司 PHP Interchan 係於 99 年 5 月設立於菲律賓，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務，因營運績效不如預期，經本公司董事會於 108 年 4 月 25 日決議辦理清算，目前尚在處理中。

(十一) 母公司為訊舟科技股份有限公司 (以下簡稱訊舟公司)，於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司普通股分別為 41.74%、41.74% 及 44.60%。

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 108 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請詳附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.36%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 44,354
108年1月1日未折現總額	\$ 44,354
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 44,171
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	49,120
108年1月1日租賃負債餘額	\$ 93,291

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 93,291	\$ 93,291
資產影響	\$ -	\$ 93,291	\$ 93,291
租賃負債—流動	\$ -	\$ 13,698	\$ 13,698
租賃負債—非流動	-	79,593	79,593
負債影響	\$ -	\$ 93,291	\$ 93,291

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

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

108 年適用前述之修正無重大影響。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃

負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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。

2. 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。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
現金	\$ 484	\$ 526	\$ 376
銀行支票及活期存款	622,576	389,367	490,047
約當現金			
原始到期日在3個月			
以內之定期存款	9,318	9,215	9,138
	<u>\$ 632,378</u>	<u>\$ 399,108</u>	<u>\$ 499,561</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
國內上市股票			
訊舟公司普通股	<u>\$ 44,289</u>	<u>\$ 48,612</u>	<u>\$ 57,600</u>

合併公司依策略目的投資訊舟公司普通股，並預期透過股票價值獲利。

合併公司分別於108年4月及5月為調整投資部位，按公允價值9,403仟元出售部分訊舟公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益2,083仟元則轉入保留盈餘。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 4,140</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ <u>914</u>	\$ <u>910</u>	\$ <u>915</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ <u>57</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
因營業而發生	\$ <u>57</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 301,347	\$ 547,198	\$ 669,584
減：備抵損失	(<u>7,184</u>)	(<u>6,686</u>)	(<u>4,055</u>)
	294,163	540,512	665,529
透過損益按公允價值衡量	<u>66,974</u>	<u>125,263</u>	<u>180,773</u>
	\$ <u>361,137</u>	\$ <u>665,775</u>	\$ <u>846,302</u>
<u>其他應收款</u>			
讓售應收帳款保留款（附註 二六）	\$ 4,183	\$ 15,921	\$ 21,323
其他（附註二七）	<u>2,709</u>	<u>2,379</u>	<u>2,307</u>
	\$ <u>6,892</u>	\$ <u>18,300</u>	\$ <u>23,630</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60天，應收帳款不予計息。

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准、應收帳款保險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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年6月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271天以上	合計
預期信用損失率	-	1.98%	3.71%	31.84%	100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 262,129	\$ 13,772	\$ 16,633	\$ 3,694	\$ 5,024	\$ 95	\$ 301,347
預期信用損失	-	(272)	(617)	(1,176)	(5,024)	(95)	(7,184)
攤銷後成本	\$ 262,129	\$ 13,500	\$ 16,016	\$ 2,518	\$ -	\$ -	\$ 294,163

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	合計
預期信用損失率	-	4.51%	20.00%	50.00%	
總帳面金額	\$ 458,728	\$ 72,328	\$ 15,494	\$ 648	\$ 547,198
預期信用損失	-	(3,263)	(3,099)	(324)	(6,686)
攤銷後成本	\$ 458,728	\$ 69,065	\$ 12,395	\$ 324	\$ 540,512

107年6月30日

	未逾	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	合計
預期信用損失率	-	2.28%	20.00%	50.00%	75.00%	
總帳面金額	\$ 540,588	\$ 123,485	\$ 5,167	\$ 199	\$ 145	\$ 669,584
預期信用損失	-	(2,813)	(1,033)	(100)	(109)	(4,055)
攤銷後成本	\$ 540,588	\$ 120,672	\$ 4,134	\$ 99	\$ 36	\$ 665,529

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 6,686	\$ 1,693
加：本期提列減損損失	444	2,344
外幣換算差額	54	18
期末餘額	\$ 7,184	\$ 4,055

(二) 透過損益按公允價值衡量之應收帳款

針對某一主要客戶之應收帳款，合併公司將以無追索權之方式讓售予銀行。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，並非以收取合約現金流量為目的或藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過損益按公允價值衡量。

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二六「金融工具」之（五）金融資產移轉資訊。

十、存貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原 料	\$ 116,401	\$ 191,288	\$ 268,134
在製品及半成品	62,364	51,216	144,288
製 成 品	145,058	110,061	77,447
在途存貨	64,840	187,029	227,331
商 品	739	497	751
	\$ 389,402	\$ 540,091	\$ 717,951

108年及107年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失分別為37,010仟元及4,624仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	地 點	持 股 比 例			說 明
				108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
本公司	CUSA	寬頻通訊產品銷售及服務	美國加州	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	Interchan Global	專業投資	薩摩亞	100.00%	100.00%	100.00%	註1
本公司	CTBV	寬頻通訊產品銷售及服務	荷 蘭	100.00%	100.00%	100.00%	
Interchan Global	Just Top	提供各種電信電子器材、資訊軟體批發、資料處理服務及電子資訊供應服務	香 港	100.00%	100.00%	100.00%	註1
Interchan Global	捌零捌陸	提供各種電信電子器材、資訊軟體批發、資料處理服務及電子資訊供應服務	中華民國台灣	100.00%	100.00%	100.00%	註1
Just Top	PHP Interchan	提供資料處理服務及電子資訊供應服務	菲 律 賓	100.00%	100.00%	100.00%	註1
CTBV	Iberia	寬頻通訊產品服務	西 班 牙	100.00%	100.00%	100.00%	註1
CTBV	CCE	寬頻通訊產品銷售及服務	捷 克	100.00%	100.00%	100.00%	註2

註1：係非重要子公司，其108及107年第2季財務報告未經會計師核閱。

註2：係非重要子公司，其108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：

	108年6月30日	107年6月30日
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 126,820</u>	<u>\$ 42,131</u>
占合併資產總額百分比	<u>7.67%</u>	<u>1.88%</u>
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 44,488</u>	<u>\$ 5,083</u>
占合併負債總額百分比	<u>5.44%</u>	<u>0.34%</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
未經會計師核閱之綜合損益總額	<u>(\$ 9,791)</u>	<u>(\$ 6,662)</u>
占合併綜合損益總額百分比	<u>(12.35%)</u>	<u>(3.64%)</u>

十二、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
成 本						
107年1月1日餘額	\$ 34,492	\$ 22,992	\$ 3,560	\$ 500	\$ 68,301	\$ 129,845
增 添	298	578	-	500	5,051	6,427
處 分	(420)	(394)	(59)	-	(7,016)	(7,889)
淨兌換差額	143	-	66	-	102	311
107年6月30日餘額	<u>\$ 34,513</u>	<u>\$ 23,176</u>	<u>\$ 3,567</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 66,438</u>	<u>\$ 128,694</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	電腦通訊設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ 25,479	\$ 18,638	\$ 2,592	\$ 7	\$ 40,694	\$ 87,410
處分	(420)	(394)	(57)	-	(7,016)	(7,887)
折舊費用	1,916	1,245	326	50	7,761	11,298
淨兌換差額	<u>136</u>	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>284</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 27,111</u>	<u>\$ 19,489</u>	<u>\$ 2,919</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 41,529</u>	<u>\$ 91,105</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 7,402</u>	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 24,909</u>	<u>\$ 37,589</u>
<u>成本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 33,404	\$ 30,682	\$ 3,609	\$ 1,000	\$ 75,760	\$ 144,455
增添	-	1,361	-	-	7,347	8,708
處分	-	(204)	-	-	(4,143)	(4,347)
淨兌換差額	<u>70</u>	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>156</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 33,474</u>	<u>\$ 31,839</u>	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 79,014</u>	<u>\$ 148,972</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108年1月1日餘額	\$ 27,504	\$ 21,473	\$ 3,280	\$ 149	\$ 43,950	\$ 96,356
處分	-	(204)	-	-	(4,143)	(4,347)
折舊費用	773	2,854	209	92	9,628	13,556
淨兌換差額	<u>69</u>	<u>-</u>	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>47</u>	<u>150</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 28,346</u>	<u>\$ 24,123</u>	<u>\$ 3,523</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 49,482</u>	<u>\$ 105,715</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 5,128</u>	<u>\$ 7,716</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 29,532</u>	<u>\$ 43,257</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	2~13年
電腦通訊設備	1~5年
辦公設備	3~5年
運輸設備	5~6年
其他設備	2~6年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 93,611
運輸設備	<u>5,335</u>
	<u>\$ 98,946</u>

	108年1月1日 至6月30日
	<u>\$ 17,615</u>
使用權資產之增添	
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 8,676
運輸設備	<u>639</u>
	<u>\$ 9,315</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年6月30日
	<u>\$ 19,471</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 19,471</u>
非流動	<u>\$ 79,688</u>

租賃負債之折現率如下：

	108年6月30日
	<u>1.36%</u>
建築物	
運輸設備	<u>1.36%</u>

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備以供交通使用，租賃期間為3～8年。

合併公司亦承租若干建築物做為辦公室及倉庫使用，租賃期間為2～9年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108年

	108年1月1日 至6月30日
	<u>\$ 1,649</u>
短期租賃及低價值資產租賃費用	
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 14,679)</u>

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干辦公設備、運輸設備及汽車停車位租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 7,210	\$ 5,207	\$ 4,486
進項稅額及留抵稅額	19,799	10,666	12,241
其他金融資產	6	6	7
其 他	<u>432</u>	<u>689</u>	<u>938</u>
	<u>\$ 27,447</u>	<u>\$ 16,568</u>	<u>\$ 17,672</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 5,433</u>	<u>\$ 5,506</u>	<u>\$ 3,746</u>

其他金融資產係存放於銀行之備償專戶餘額，合併公司相關設定質押之資訊，請參閱附註二八。

十五、短期借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 150,167</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.40%~1.51% 及 1.51%~2.98%。

十六、應付票據及帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付票據	\$ 21	\$ 19	\$ 21
應付帳款	<u>171,658</u>	<u>209,260</u>	<u>575,272</u>
	<u>\$ 171,679</u>	<u>\$ 209,279</u>	<u>\$ 575,293</u>

十七、其他負債

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付運費及報關費	\$ 4,022	\$ 13,281	\$ 22,027
應付勞務費	10,857	11,656	8,189
應付薪資	43,431	38,005	7,921

(接次頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付員工酬勞及董監			
酬勞	34,120	32,375	28,977
銷項稅額	5	74,198	57,478
應付股利	63,424	-	42,282
應付權利金	2,757	7,180	3,465
其他	59,740	43,565	42,732
	<u>\$ 218,356</u>	<u>\$ 220,260</u>	<u>\$ 213,071</u>
其他負債			
退款負債	\$ 10,303	\$ 11,114	\$ 17,324
其他	2,785	2,421	2,564
	<u>\$ 13,088</u>	<u>\$ 13,535</u>	<u>\$ 19,888</u>

十八、退職後福利計劃

108年及107年1月1日至6月30日認列之確定福利計劃相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額均為0仟元。

十九、權益

(一) 股本

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>
已發行且已收足股款之			
股數(仟股)	<u>42,282</u>	<u>42,282</u>	<u>42,282</u>
已發行股本	<u>\$ 422,824</u>	<u>\$ 422,824</u>	<u>\$ 422,824</u>
待分配股票股利	<u>\$ 63,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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108年6月5日經股東會決議，以股東紅利63,424仟元轉增資，計發行普通股6,342仟股，因截至108年6月30日尚未辦妥變更登記，故帳列待分配股票股利。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註)			
股票發行溢價	\$ 58,242	\$ 58,242	\$ 58,242
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	4,079	4,079	4,079
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	5,941	3,881	1,787
	<u>\$ 68,262</u>	<u>\$ 66,202</u>	<u>\$ 64,108</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二一之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

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

本公司於 108 年 6 月 5 日及 107 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 26,775	\$ 8,199		
特別盈餘公積	330	-		
現金股利	63,424	42,282	\$ 1.5	\$ 1
股票股利	63,424	-	1.5	-

二十、收 入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
商品銷貨收入	\$ 1,271,697	\$ 1,743,509
勞務收入	15,850	20,553
	<u>\$ 1,287,547</u>	<u>\$ 1,764,062</u>

合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收款項之總額 (附註九)	<u>\$ 368,378</u>	<u>\$ 672,461</u>	<u>\$ 850,357</u>	<u>\$ 467,901</u>
合約負債	<u>\$ 61,849</u>	<u>\$ 17,234</u>	<u>\$ 39,029</u>	<u>\$ 5,698</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二一、淨 利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 155</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 10,158	\$ 11,537
其他利益	4,168	4,834
其他損失	(338)	(5,863)
	<u>\$ 13,988</u>	<u>\$ 10,508</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,012	\$ 935
租賃負債利息	641	-
	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 935</u>

(四) 減損損失

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
應收帳款	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 2,344</u>
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 37,010</u>	<u>\$ 4,624</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 13,556	\$ 11,298
使用權資產	9,315	-
	<u>\$ 22,871</u>	<u>\$ 11,298</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 22,871</u>	<u>\$ 11,298</u>

(六) 員工福利費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$173,449</u>	<u>\$184,326</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	4,497	4,221
確定福利計畫	-	-
	<u>4,497</u>	<u>4,221</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
股份基礎給付		
權益交割	<u>2,060</u>	<u>1,787</u>
離職福利	<u>1,110</u>	<u>-</u>
員工福利費用合計	<u>\$181,116</u>	<u>\$190,334</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$181,116</u>	<u>\$190,334</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。108年及107年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：
估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	7.5%	7.5%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 7,034</u>	<u>\$ 16,688</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 3,388</u>

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

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月15日及107年3月22日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	7.5%	7.0%
董事酬勞	1.5%	2.0%

金 額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 26,979		\$ 8,952
董事酬勞		5,396		2,558

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換 (損) 益

	108年1月1日	107年1月1日
	至6月30日	至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 22,664	\$ 54,547
外幣兌換損失總額	(12,506)	(43,010)
淨利益	\$ 10,158	\$ 11,537

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日	107年1月1日
	至6月30日	至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 10,089	\$ 16,423
未分配盈餘加徵	5,521	2,827
以前年度之調整	(9)	(35)
	<u>15,601</u>	<u>19,215</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(2,379)	22,188
稅率變動	-	(8,720)
	<u>(2,379)</u>	<u>13,468</u>
認列於損益之所得稅費用	\$ <u>13,222</u>	\$ <u>32,683</u>

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 447
認列於其他綜合損益之所得稅利益	\$ -	\$ 447

(三) 所得稅核定情形

截至 108 年 6 月 30 日止，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	106年
CUSA	107年
CTBV	106年
CCE	107年
Iberia	107年
捌零捌陸	106年

二三、每股盈餘

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.49	\$ 3.60
稀釋每股盈餘	\$ 1.41	\$ 3.43

單位：每股元

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 108 年 7 月 30 日。因追溯調整，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	\$ 4.14	\$ 3.60
稀釋每股盈餘	\$ 3.91	\$ 3.43

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
本期淨利	<u>\$ 72,450</u>	<u>\$172,676</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
本期用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	48,625	47,926
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	2,407	1,201
員工酬勞	<u>464</u>	<u>1,252</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>51,496</u>	<u>50,379</u>

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

二四、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 107 年 1 月 25 日給與員工認股權 4,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司之最近期經會計師核閱之財務報告每股淨值為認股價值，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。107 年 7 月 18 日第一次調整 107 年 1 月 25 日發行之員工認股權憑證認股價格為 11.27 元，另於 108 年 7 月 30 日調整價格為 10.00 元。

員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	3,919	\$ 11.27	-	\$ -
本期給與	-	-	4,000	12.14
本期喪失	(16)	11.27	(33)	12.14
期末流通在外	3,903	11.27	3,967	12.14
期末可執行	-	-	-	-

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
執行價格之範圍(元)	\$ 11.27	\$ 11.27	\$ 12.14
加權平均剩餘合約期限(年)	3.57年	4.07年	4.60年

本公司於107年1月給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	107年1月
給與日股價評估值	12.48元
執行價格	11.27元
預期波動率	33.22%
存續期間	5年
預期股利率	-
無風險利率	0.69%

108年及107年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為2,060仟元及1,787仟元。

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
應收帳款淨額	\$ _____ -	\$ 66,974	\$ _____ -	\$ 66,974
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
國內上市有價證券－權 益投資	\$ 44,289	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 44,289

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
應收帳款淨額	\$ _____ -	\$ 125,263	\$ _____ -	\$ 125,263
<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量之金融</u> <u>資產</u>				
國內上市有價證券－權 益投資	\$ 48,612	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 48,612

107年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
應收帳款淨額	\$ _____ -	\$ 180,773	\$ _____ -	\$ 180,773
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
國內上市有價證券－權 益投資	\$ 57,600	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 57,600

108年及107年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市(櫃)權益投資係採資產法評估。

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 66,974	\$ 125,263	\$ 180,773
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	941,043	965,542	1,197,528
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	44,289	48,612	57,600
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	612,614	876,930	1,433,285

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日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），參閱附註三十。

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，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣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	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 614) (i)	(\$ 644) (i)	(\$3,123) (ii)	(\$1,524) (ii)

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

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日兩期對匯率敏感度增加，係因美金貨幣計價之應收款項增加所致。

(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控管利率風險。

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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值風險			
—金融資產	\$ 11,432	\$ 11,325	\$ 14,193
—金融負債	99,159	65,000	150,167
具現金流量利率風險			
—金融資產	622,582	389,373	490,054

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。集團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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 3,113 仟元及 2,450 仟元。

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日兩期對利率敏感度，尚無重大差異。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 443 仟元及 576 仟元。

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日兩期對價格敏感度，尚無重大差異。

2. 信用風險

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

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

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 78.29%、79.71% 及 76.09%。

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108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

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

108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					
租賃負債	\$ 1,750	\$ 3,499	\$ 15,184	\$ 50,313	\$ 31,763
應付票據及帳款	186,438	170,209	37,242	369	-
其他應付款	90,941	6,417	103,144	17,854	-
	<u>\$ 279,129</u>	<u>\$ 180,125</u>	<u>\$ 155,570</u>	<u>\$ 68,536</u>	<u>\$ 31,763</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 20,433</u>	<u>\$ 50,313</u>	<u>\$ 31,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 65,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	152,469	262,852	176,022	327	-
其他應付款	71,828	11,950	102,134	34,348	-
	<u>\$ 289,297</u>	<u>\$ 274,802</u>	<u>\$ 278,156</u>	<u>\$ 34,675</u>	<u>\$ -</u>

107年6月30日

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

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108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，該等銀行借款未折現本金餘額為0元、65,000仟元及150,167仟元。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0仟元。

(2) 融資額度

截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日，本公司未動用之融資額度分別為600,904仟元、372,291仟元及156,501仟元，以及未動用之應收帳款融資額度分別為175,587仟元、71,717仟元及0仟元。

(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金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	度
<u>108年1月1日</u> <u>至6月30日</u>					
富邦銀行	\$ 589,427	\$ 480,620	\$ 37,650	3.13	\$ 217,420
<u>107年1月1日</u> <u>至6月30日</u>					
富邦銀行	393,994	-	191,898	3.16	213,221

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，請參閱附註二九。

108年6月30日暨107年12月31日及6月30日之讓售應收帳款保留款為4,183仟元、15,921仟元及21,323仟元，帳列於其他應收款項下。

二七、關係人交易

本公司之母公司為訊舟公司，於108年6月30日暨107年12月31日及6月30日持有本公司普通股分別為41.74%、41.74%及44.60%。

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
訊舟公司	本公司之母公司
薩摩亞商銓智科通信設備有限公司 (銓智科)	關聯企業
Humax Co., Ltd. (Humax)	主要管理階層

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
銷貨收入	母公司	<u>\$ 924</u>	<u>\$ -</u>
勞務收入	母公司	\$ 484	\$ -
	主要管理階層—Humax	<u>19</u>	<u>6,868</u>
		<u>\$ 503</u>	<u>\$ 6,868</u>

上述勞務及收款等交易條件與一般客戶比較無重大差異。

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
母公司—訊舟公司	\$459,263	\$516,161
關聯企業—銓智科	<u>23,828</u>	<u>197,203</u>
	<u>\$483,091</u>	<u>\$713,364</u>

上述進貨及付款等交易條件與一般客戶比較無重大差異。

(四) 合約負債

關係人類別 / 名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
主要管理階層	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 599</u>

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他應收款	母公司—訊舟公司	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 298</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年6月30日應收關係人款項餘額並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款	母公司—訊舟公司	\$ 218,537	\$ 363,507	\$ 392,269
	關聯企業—銓智科	<u>4,042</u>	<u>18,884</u>	<u>102,485</u>
		<u>\$ 222,579</u>	<u>\$ 382,391</u>	<u>\$ 494,754</u>
其他應付款	母公司	\$ 7	\$ 1,322	\$ 177
	關聯企業	152	60	541
	主要管理階層	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>12</u>
		<u>\$ 171</u>	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ 730</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業費用	母公司	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 3,683</u>
什項收入	母公司—訊舟公司	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 1,841</u>

(八) 主要管理階層薪酬

108年及107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：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 18,582	\$ 19,031
股份基礎給付	<u>388</u>	<u>301</u>
	<u>\$ 18,970</u>	<u>\$ 19,332</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。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款額度之擔保品：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 2,114	\$ 2,110	\$ 5,055
備償戶（帳列其他金融資產）	6	6	7
	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ 5,062</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註外，合併公司於資產負債表日止之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司對富邦銀行之應收帳款讓售額度提供本票擔保，金額為美元7,000仟元。
- (二) 星展銀行為本公司保稅倉庫進口關稅保證提供財政部台北關稅局之保稅倉庫保證金，截至108年6月30日止計4,000仟元。本公司提供定存新台幣1,200仟元予星展銀行，作為前述之擔保。

三十、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：

108年6月30日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	23,162	31.06 (美元：新台幣)	\$ 719,398
美 元		4,715	0.88 (美元：歐元)	146,442
美 元		870	22.42 (美元：克朗)	27,018
歐 元		1,231	35.38 (歐元：新台幣)	43,542
歐 元		798	25.53 (歐元：克朗)	28,221

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	12,269	31.06	(美元：新台幣)	\$	381,063		
美 元		6,114	0.88	(美元：歐元)		189,913		
美 元		310	22.42	(美元：克朗)		9,621		
歐 元		292	25.53	(歐元：克朗)		10,326		

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	28,539	30.72	(美元：新台幣)	\$	897,182		
美 元		13,466	0.87	(美元：歐元)		413,611		
美 元		498	22.97	(美元：克朗)		15,310		
歐 元		1,660	35.20	(歐元：新台幣)		58,444		
歐 元		1,147	25.79	(歐元：克朗)		40,371		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		28,174	30.72	(美元：新台幣)		865,357		
美 元		13,718	0.87	(美元：歐元)		421,335		
歐 元		344	35.20	(歐元：新台幣)		12,112		
歐 元		13	25.79	(歐元：克朗)		446		

107 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	\$	37,706	30.46	(美元：新台幣)	\$	1,148,531		
歐 元		3,133	35.40	(歐元：新台幣)		110,896		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		32,703	30.46	(美元：新台幣)		996,115		
歐 元		1,313	35.40	(歐元：新台幣)		46,474		

合併公司主要承擔美元及歐元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨

幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 9,439	1 (新台幣：新台幣)	\$ 4,753
美元	30.98 (美元：新台幣)	(14)	29.54 (美元：新台幣)	26
歐元	35.00 (歐元：新台幣)	733	35.77 (歐元：新台幣)	6,758
	合計	<u>\$ 10,158</u>	合計	<u>\$ 11,537</u>

三一、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
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。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(無)

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

三二、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。

部門收入與營運結果

合併公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
來自外部客戶收入	\$ 1,287,547	\$ 1,764,062
部門間收入	-	-
部門收入	1,287,547	1,764,062
內部沖銷	-	-
合併收入	<u>\$ 1,287,547</u>	<u>\$ 1,764,062</u>
部門損益	\$ 71,730	\$ 195,631
營業外收入與支出	13,942	9,728
稅前淨利	<u>\$ 85,672</u>	<u>\$ 205,359</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、外幣兌換淨利益、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

期末持有有價證券情形

民國 108 年 6 月 30 日

附表一

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－億威電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	193	\$ -	0.60	\$ -	註
捌零捌陸	股票－EscapeX Holding Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3	-	0.06	-	註
本公司	股票－訊舟公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,385	44,289	2.35	44,289	

註：以往年度經評估已就該投資全額提列減損。

康全電訊股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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	(\$ 246,296)	(21.09)	一般交易條件，惟收款期限為 60~180 天	無重大差異	一般交易條件，惟收款期限為 60~180 天	\$ 238,596	50.16	註
	CTBV	子公司	銷貨	(360,046)	(30.83)	一般交易條件，惟收款期限為 60~180 天	無重大差異	一般交易條件，惟收款期限為 60~180 天	177,687	37.35	註
	訊舟公司	母公司	進貨	459,263	58.35	無重大差異	無重大差異	無重大差異	(218,537)	(55.15)	

註：轉投資公司間之相關交易，於編製合併報表時，除母公司外，業已全數沖銷。

康全電訊股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 108 年 6 月 30 日

附表三

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	CUSA	母子公司	\$ 238,596	2.25	\$ 133,485	已積極安排子公司還款	\$ 53,586	\$ -
本公司	CTBV	母子公司	177,687	2.42	-	-	-	-

註：轉投資公司間之相關交易，於編製合併財務報表時，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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率%(註3)
0	本公司	CUSA	1	銷貨	\$ 246,296	一般交易條件 19.13
0	本公司	CUSA	1	應收帳款	238,596	一般交易條件，惟收款期限為 60~180 天 14.44
0	本公司	CCE	1	銷貨	11,010	一般交易條件 0.86
0	本公司	CCE	1	應收帳款	12,449	一般交易條件，惟收款期限為 60~180 天 0.75
0	本公司	Iberia	1	佣金支出	6,302	一般交易條件 0.49
0	本公司	CTBV	1	銷貨	360,046	一般交易條件 27.96
0	本公司	CTBV	1	應收帳款	177,687	一般交易條件，惟收款期限為 60~180 天 10.75

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：轉投資公司間之相關交易，於編製合併報表時，業已全數沖銷。

註 5：本表之重要交易往來金額達新台幣 5 佰萬元以上者列示於本表。

康全電訊股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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	\$ 15,669	\$ 15,903	\$ 10,574 (註1)	子公司
	Interchan	薩摩亞	各種相關事業之轉投資	42,393	42,393	1,299	100	32,937	(245)	(245)	子公司
	CTBV	荷蘭	批發、零售、安裝等業務	50,901	50,901	1,518	100	72,456	3,071	8,506 (註2)	子公司
Interchan	捌零捌陸	台灣	通信工程案安裝、批發	2,915	2,915	292	100	919	(200)	(200)	孫公司
	Just Top	香港	通信工程案安裝、批發	43	43	-	100	330	(62)	(62)	孫公司
	PHP Interchan	菲律賓	通信工程案安裝、批發	1,825	1,825	-	100	110	-	-	孫公司
CTBV	CCE	捷克	批發、零售、國際貿易等業務	71,438	71,438	-	100	43,966	(3,341)	(3,341)	孫公司
	Iberia	西班牙	批發、零售、國際貿易等業務	12,294	12,294	-	100	4,972	(552)	(552)	孫公司

註 1：係按股權比例認列被投資公司淨利 15,903 仟元減其順流交易之未實現損失調整 5,329 仟元後之金額。

註 2：係按股權比例認列被投資公司淨利 3,071 仟元加其順流交易之未實現利益調整 5,435 仟元後之金額。

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