

康全電訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國103及102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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~56		六~二七
(七) 關係人交易	57		二八
(八) 質抵押之資產	58		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三十
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	58~59		三一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59, 63~66		三二
2. 母子公司間業務關係人及重要交易往來情形	59, 67		三二
3. 轉投資事業相關資訊	59, 68		三二
4. 大陸投資資訊	60, 69		三二
(十二) 部門資訊	60~62		三三

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：康全電訊股份有限公司



負責人：任冠生



中 華 民 國 104 年 3 月 6 日

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及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

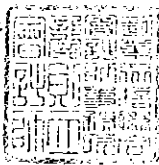
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達康全電訊股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

康全電訊股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

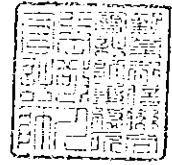
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 張 敬 人

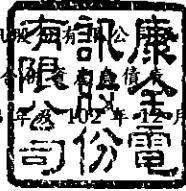
張 敬 人



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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 104 年 3 月 6 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 267,237	25	\$ 264,626	25
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	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四、九及二九)	8,552	1	11,563	1
1170	應收帳款淨額(附註四及十)	202,119	19	290,293	28
1200	其他應收款(附註十)	157,904	15	66,122	6
1220	當期所得稅資產(附註四及二二)	20,389	2	15,595	2
130X	存貨淨額(附註四、十一)	231,465	22	214,754	20
1470	其他流動資產(附註十四及二九)	37,644	3	30,992	3
11XX	流動資產總計	929,043	87	893,945	85
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	9,045	1	1,819	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四、九及二九)	1,334	-	1,429	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十三)	28,902	3	34,090	3
1821	無形資產淨額(附註四)	8	-	303	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	86,549	8	100,385	10
1990	其他非流動資產(附註四、十四及十八)	17,172	1	21,264	2
15XX	非流動資產總計	143,010	13	159,290	15
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,072,053	100	\$ 1,053,235	100
	負債及權益				
	流動負債				
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	\$ 1,873	-	\$ 17,351	2
2170	應付票據及帳款(附註十五)	58,479	5	43,660	4
2180	應付帳款—關係人(附註二八)	339,257	32	382,149	36
2219	其他應付款—其他(附註十六及二八)	83,234	8	80,971	8
2230	當期所得稅負債(附註四及二二)	5,957	1	5,634	1
2250	負債準備—流動(附註四及十七)	2,511	-	4,213	-
2399	其他流動負債(附註十六)	12,958	1	4,851	-
21XX	流動負債總計	504,269	47	538,829	51
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	2,072	-	3,913	1
2670	其他非流動負債(附註十六)	117	-	-	-
25XX	非流動負債總計	2,189	-	3,913	1
2XXX	負債總計	506,458	47	542,742	52
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)				
3110	普通股股本	375,405	35	375,405	36
3200	資本公積	48,305	4	48,305	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	7,280	-	6,709	-
3320	特別盈餘公積	8,897	1	-	-
3350	未分配盈餘	93,785	9	59,683	6
3300	保留盈餘總計	109,962	10	66,392	6
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,181	1	(8,897)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	539,853	50	481,205	45
36XX	非控制權益(附註十九)	25,742	3	29,288	3
3XXX	權益總計	565,595	53	510,493	48
	負債與權益總計	\$ 1,072,053	100	\$ 1,053,235	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二十)	\$ 2,411,722	100	\$ 2,345,564	100
5000	營業成本 (附註四、十一、 二一及二八)	(1,738,740)	(72)	(1,733,131)	(74)
5900	營業毛利	<u>672,982</u>	<u>28</u>	<u>612,433</u>	<u>26</u>
	營業費用 (附註二一)				
6100	推銷費用	(371,284)	(16)	(341,441)	(15)
6200	管理費用	(121,760)	(5)	(129,065)	(5)
6300	研究發展費用	(98,206)	(4)	(96,365)	(4)
6000	營業費用合計	(591,250)	(25)	(566,871)	(24)
6900	營業淨利	<u>81,732</u>	<u>3</u>	<u>45,562</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一)	226	-	697	-
7020	其他利益及損失 (附註 二一及二四)	(535)	-	36,582	2
7050	財務成本 (附註二一)	(1,732)	-	(2,458)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(2,041)	-	<u>34,821</u>	<u>2</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	79,691	3	80,383	4
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(28,110)	(1)	(65,730)	(3)
8000	繼續營業單位本年度淨利	51,581	2	14,653	1
8100	停業單位損失 (附註十二)	(8,759)	-	(13,471)	(1)
8200	本年度淨利	<u>42,822</u>	<u>2</u>	<u>1,182</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 16,095	-	(\$ 9,607)	-
8360	確定福利計畫精算損失	(4,596)	-	(501)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(附 註二二)	<u>781</u>	<u>-</u>	<u>86</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>12,280</u>	<u>-</u>	<u>(10,022)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 55,102</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 8,840)</u>	<u>-</u>
	淨利歸屬於				
8610	母公司業主	\$ 47,385	2	\$ 5,713	-
8620	非控制權益	(4,563)	-	(4,531)	-
8600		<u>\$ 42,822</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,182</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	\$ 58,648	2	(\$ 4,570)	-
8720	非控制權益	(3,546)	-	(4,270)	-
8700		<u>\$ 55,102</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 8,840)</u>	<u>-</u>
	每股盈餘(附註二三)				
	來自繼續營業單位及停 業單位				
9750	基 本	<u>\$ 1.26</u>		<u>\$ 0.16</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 0.16</u>	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.50</u>		<u>\$ 0.53</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.48</u>		<u>\$ 0.53</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)

代碼		股本	資本公積	保 留 盈 餘			合 計	其 他 權 益	本 公 司 業 主 權 益 合 計	非 控 制 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			
A1	102年1月1日	\$ 293,405	\$ 48,305	\$ -	\$ -	\$ 61,094	\$ 61,094	\$ 971	\$ 403,775	\$ 33,558	\$ 437,333
E1	現金增資	82,000	-	-	-	-	-	-	82,000	-	82,000
B1	101年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	6,709	-	(6,709)	-	-	-	-	-
D1	102年度淨利	-	-	-	-	5,713	5,713	-	5,713	(4,531)	1,182
D3	102年度其他綜合損益	-	-	-	-	(415)	(415)	(9,868)	(10,283)	261	(10,022)
D5	102年度綜合損益總額	-	-	-	-	5,298	5,298	(9,868)	(4,570)	(4,270)	(8,840)
Z1	102年12月31日餘額	\$ 375,405	\$ 48,305	\$ 6,709	\$ -	\$ 59,683	\$ 66,392	(\$ 8,897)	\$ 481,205	\$ 29,288	\$ 510,493
B1	102年度盈餘指撥及分配 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	(4,563)	42,822
D3	103年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,815)	(3,815)	15,078	11,263	1,017	12,280
D5	103年度綜合損益總額	-	-	-	-	43,570	43,570	15,078	58,648	(3,546)	55,102
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	\$ 25,742	\$ 565,595

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合 併 財 務 報 表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 79,691	\$ 80,383
A00020	停業單位稅前損失	(8,759)	(13,471)
A10000	本年度稅前淨利	70,932	66,912
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,853	10,753
A20200	攤銷費用	3,196	4,287
A20300	呆帳費用	287	22,771
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨評價(利益)		
	損失	(25,711)	9,044
A20900	財務成本	1,732	2,458
A21200	利息收入	(226)	(697)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	7,561	1,964
A23100	處分以成本衡量之金融資產利 益	-	(774)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損 失	1,819	-
A23700	存貨跌價損失	6,151	8,372
A29900	迴轉保固責任準備	(1,702)	(47,018)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31150	應收帳款減少	88,086	78,397
A31180	其他應收款(增加)減少	(91,782)	25,875
A31200	存貨(增加)減少	(23,840)	77,686
A31230	其他資產增加	-	(970)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(9,865)	23,103
A32150	應付票據帳款(含關係人)減 少	(28,073)	(91,212)
A32180	其他應付款增加(減少)	2,263	(22,236)
A32230	其他流動負債增加(減少)	8,107	(9,303)
A33000	營運產生之現金流入	18,788	159,412
A33300	支付之利息	(1,506)	(1,761)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
A33500	支付之所得稅	<u>(\$ 19,690)</u>	<u>(\$ 13,192)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	<u>(2,408)</u>	<u>144,459</u>
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融負債價款	10,233	-
B00300	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,733)	(1,329)
B00600	處分無活絡市場之債券投資價款	3,106	44,085
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(9,045)	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	11,562
B02700	購置不動產、廠房及設備	(12,275)	(4,423)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	473	1,689
B03800	存出保證金減少	(214)	1,898
B04500	購置無形資產	-	(18)
B04600	處分無形資產價款	21	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(11,434)</u>	<u>53,464</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(179,305)
C04600	發行本公司新股	-	82,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	-	<u>(97,305)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>16,453</u>	<u>(11,364)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	2,611	89,254
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>264,626</u>	<u>175,372</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 267,237</u>	<u>\$ 264,626</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司經營之業務包括下列各項：

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

(二) 子公司 Comtrend International Holding Co., Ltd.(以下簡稱 CBVI) 係於 90 年 9 月設立於英屬維京群島，主要從事各種相關事業之轉投資。

(三) 子公司 Comtrend Corporation, USA (以下簡稱 CUSA) 係於 90 年 4 月設立於美國加州橘郡，主要從事批發、零售、國際貿易及各種相關事業之轉投資等業務。

(四) 子公司 Beyond Best Enterprises Limited (以下簡稱 Beyond) 係於 90 年 9 月設立於英屬維京群島，主要從事各種相關事業之轉投資等業務，於 103 年 11 月清算完畢，並自 103 年 11 月起停止編入合併財務報告。

(五) 子公司 Comtrend Corporation Holland B.V. (以下簡稱 CHBV) 係於 91 年設立於荷蘭，主要從事批發、零售、國際貿易各種相關事業之轉投資。

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

- (七) 子公司 Comtrend Technology (Netherlands) B.V.(以下簡稱 CTBV) 係於 100 年 12 月設立於荷蘭，主要從事批發、零售、國際貿易各種相關事業之轉投資。
- (八) 孫公司康傳國際貿易(上海)有限公司(以下簡稱康傳上海)係於 90 年 4 月設立於上海，主要從事批發、零售、國際貿易等業務。因獲利及收款狀況不如預期，故已於 101 年底歇業，經本公司董事會於 102 年 1 月 15 日決議辦理清算，目前尚在處理中。
- (九) 孫公司康全電訊(昆山)有限公司(以下簡稱康全昆山)係於 93 年 4 月設立於昆山，主要從事生產電子專用設備、測試儀器等業務。為調整大陸地區生產基地，經本公司董事會於 101 年 3 月 5 日決議辦理清算解散，於 103 年 4 月清算完畢，並自 103 年 4 月起停止編入合併財務報告。
- (十) 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。
- (十一) 孫公司 Interchan H.K. Limited(以下簡稱 Interchan HK)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。
- (十二) 孫公司 Comtrend Central Europe S.R.O.(以下簡稱 CCE)係於 95 年 7 月設立於捷克，主要從事批發、零售、國際貿易等業務。
- (十三) 孫公司 Interchen Thailand Limited(以下簡稱 Interchan Thailand)係於 96 年 9 月設立於泰國，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務。
- (十四) 孫公司 Comtrend UK Limited(以下簡稱 UK)係於 96 年 11 月設立於英國，主要從事批發、零售、國際貿易等業務。因獲利狀況已不如預期，經本公司董事會於 101 年 3 月 5 日決議辦理清算，目前尚在處理中。
- (十五) 孫公司 Comtrend Comércio e Serviços de Informática e Telefonia Ltda(以下簡稱 SA)係於 97 年 12 月設立於巴西，主要從事批發、零售、國際貿易等業務。因獲利狀況不如預期，故於 102 年 9 月出售全數股權予原當地經理人，並自 102 年 9 月起停止編入合併財務報告。

- (十六) 孫公司 Comtrend Iberia S.L. (以下簡稱 Iberia) 係於 95 年 12 月設立於西班牙，主要從事批發、零售、國際貿易等業務。
- (十七) 曾孫公司 Comtrend Technology France (下面簡稱 CTBV-FR) 係於 101 年 3 月設立於法國，主要從事批發、零售、國際貿易等業務，已於 103 年 4 月解散清算完畢。
- (十八) 曾孫公司 PT Interchan 係於 98 年 11 月設立於印尼，主要從事通信工程案、安裝、批發等業務。
- (十九) 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。
- (二十) 母公司為訊舟科技股份有限公司(以下簡稱訊舟公司)，於 103 及 102 年底持有本公司普通股均為 46.94%。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 3 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效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，合併公司應自 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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併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現行準則更為廣泛，例如，現行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。

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。

合併公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將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預計將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)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(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

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
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

(接次頁)

(承前頁)

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」	2016年1月1日(註3)
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」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 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：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：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合併公司會計政策之重大變動：

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。

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

四、重要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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(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. 預期於資產負債表日後 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) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 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
				103年 12月31日	102年 12月31日	
本公司	CBVI	寬頻通訊產品銷售及服務	英屬維京群島	100.00%	100.00%	
本公司	CUSA	寬頻通訊產品銷售及服務	美國加州	100.00%	100.00%	
本公司	Beyond	寬頻通訊產品銷售及服務	英屬維京群島	-	100.00%	
本公司	CHBV	寬頻通訊產品銷售及服務	荷 蘭	100.00%	100.00%	
本公司	Interchan Global	專業投資	薩 摩 亞	75.38%	75.38%	
本公司	CTBV	寬頻通訊產品銷售及服務	荷 蘭	100.00%	100.00%	
Interchan Global	Interchan H.K.	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%	
Interchan Global	Interchan Thailand	提供資料處理服務及電子資訊供應服務	泰 國	100.00%	100.00%	
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%	
Interchan H.K.	PT Interchan	提供資料處理服務及電子資訊供應服務	印 尼	100.00%	100.00%	
Interchan H.K.	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%	
CBVI	康偉上海	寬頻通訊產品銷售及服務	中國大陸	100.00%	100.00%	
Beyond	康全昆山	寬頻通訊產品銷售及服務	中國大陸	-	100.00%	
CHBV	UK	寬頻通訊產品銷售及服務	英 國	100.00%	100.00%	
CTBV	Iberia	寬頻通訊產品服務	西 班 牙	100.00%	100.00%	
CTBV	CCE	寬頻通訊產品銷售及服務	捷 克	100.00%	100.00%	
CTBV	CTBV-FR	寬頻通訊產品銷售及服務	法 國	-	100.00%	

上表列入合併財務報告之子公司，係依據同期間經會計師查核之財務報表編製。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（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（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

(六) 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。

(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損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

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。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

合併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，合併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現金產生單位。

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

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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併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（包括該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

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. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收帳款及其他應收款）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，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地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。

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。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

(3) 金融資產之除列

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

於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情況外，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係持有供交易之金融負債，按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）認列於損益。

(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

合併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合併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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (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合併公司；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. 利息收入

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

(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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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，惟合併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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企

業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

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

(二) 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。

(三) 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 103 年及 102 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二二。

(四) 確定福利計畫之認列

遞確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，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、現金及約當現金

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
現金	\$ 390	\$ 343
支票及活期存款	266,847	255,430
約當現金		
原始到期日在三個月以內		
之銀行定期存款	-	8,853
	<u>\$267,237</u>	<u>\$264,626</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
活期存款	0.001%~0.19%	0.001%~0.80%
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	-	0.53%~1.345%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動</u>		
持有供交易之金融資產		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	\$ 3,733	\$ -
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動</u>		
持有供交易之金融負債		
衍生工具（未指定避險）		
—換匯選擇權	\$ 1,873	\$ 17,351

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>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
<u>102年12月31日</u>			
換匯選擇權	歐元兌美元	103.05.29	EUR 100 / USD 136
換匯選擇權	歐元兌美元	103.05.30	EUR 100 / USD 140
換匯選擇權	歐元兌美元	103.07.15	EUR 100 / USD 135
換匯選擇權	歐元兌美元	103.08.22	EUR 200 / USD 271
換匯選擇權	歐元兌美元	103.09.25	EUR 200 / USD 270
換匯選擇權	歐元兌美元	103.09.25	EUR 200 / USD 272
換匯選擇權	歐元兌美元	103.11.20	EUR 100 / USD 138
換匯選擇權	歐元兌美元	103.12.12	EUR 200 / USD 276

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

八、以成本衡量之金融資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102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	\$ -	\$ 1,819
國外未上市(櫃)普通股		
香港商飆樂魔力有限公司	<u>9,045</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,045</u>	<u>\$ 1,819</u>

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

合併公司於 102 年度出售帳面金額 10,788 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分利益 774 仟元。

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

九、無活絡市場之債券投資

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 8,552</u>	<u>\$ 11,563</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 1,429</u>

(一) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，原始到期日超過三個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.53%~1.345% 及 0.53%~1.345%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二九。

十、應收帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$203,131	\$335,084
減：備抵呆帳	(<u>1,012</u>)	(<u>44,791</u>)
	<u>\$202,119</u>	<u>\$290,293</u>
<u>其他應收款</u>		
讓售應收帳款保留款	\$121,046	\$ 63,856
其他	<u>36,858</u>	<u>2,266</u>
	<u>\$157,904</u>	<u>\$ 66,122</u>

應收帳款

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

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	\$ 44,127	\$ 664	\$ 44,791
減：本年度迴轉減損損失／ 呆帳費用	(186)	473	287
減：本年度實際沖銷	(44,264)	-	(44,264)
外幣換算差額	<u>323</u>	<u>(125)</u>	<u>198</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$ 1,012</u>
102年1月1日餘額	\$ 63,026	\$ -	\$ 63,026
加：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	17,446	664	18,110
減：本年度實際沖銷	(37,595)	-	(37,595)
外幣換算差額	<u>1,250</u>	<u>-</u>	<u>1,250</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 44,127</u>	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 44,791</u>

截至103年及102年12月31日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為0仟元及44,127仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
365天	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,127</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本期讓售金額	本期讓售本期 已收現金額	截 至 期 末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
<u>103年度</u>					
台新銀行	\$1,123,097	\$ 928,764	\$ 73,287	1.86	\$ 461,640
<u>102年度</u>					
台新銀行	323,227	259,371	-	-	205,450
富邦銀行	141,912	141,912	-	-	59,610

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，請參閱附註二九及三十。

103年及102年12月31日之讓售應收帳款保留款分別為121,046仟元及63,856仟元，帳列於其他應收款項下。

十一、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
原 料	\$ 223	\$ 4,530
製 成 品	43,414	205,841
在製品及半成品	-	4,365
商 品	<u>187,828</u>	<u>18</u>
	<u>\$231,465</u>	<u>\$214,754</u>

103及102年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,697,618仟元及1,510,568仟元。

103及102年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失6,151仟元及8,372仟元。

十二、停業單位

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

孫公司康全昆山主要從事生產電子專用設備、測試儀器等業務。為調整大陸地區生產基地，已於101年1月停業，並經本公司董事會於101年3月5日決議辦理清算解散，於103年4月清算完畢。

孫公司康傳上海主要從事批發、零售、國際貿易等業務。因內銷大陸客戶貨款支付常延遲或無法收回比例偏高，而發生呆帳，已於101年12月31日停業，並經本公司董事會於102年1月15日決議辦理清算解散，目前尚在處理中。

孫公司 SA 業務拓展不如預期，原於100年12月16日董事會決議清算，轉列停業部門，後於102年9月以美金1元為價款將 SA 出售予原當地經理人，相關出售損益詳附註二四。

綜上，列示於合併綜合損益表中之停業單位損益（103 年度包括 UK、康全昆山、康傳上海；102 年度包括 UK、康全昆山、康傳上海及 SA）之明細暨該等停業單位列入合併綜合損益之營運成果及現金流量資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
<u>停業單位損失</u>		
營業收入	\$ -	\$ -
成本及費用	(<u>3,077</u>)	(<u>13,471</u>)
稅前淨損	(<u>3,077</u>)	(<u>13,471</u>)
所得稅費用	(<u>5,682</u>)	-
停業單位損失	(<u>8,759</u>)	(<u>13,471</u>)
停業單位損失歸屬於：		
本公司業主	(\$ 8,759)	(\$ 13,471)
非控制權益	-	-
	(<u>\$ 8,759</u>)	(<u>\$ 13,471</u>)
<u>停業單位現金流量</u>		
營業活動之淨現金流出	(\$ 187)	(\$ 1,895)
投資活動之淨現金流入	-	515
籌資活動之淨現金流入	-	-
淨現金流出	(<u>\$ 187</u>)	(<u>\$ 1,380</u>)

十三、不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>電腦通訊設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>						
102年1月1日餘額	\$ 73,084	\$ 31,328	\$ 6,184	\$ 1,031	\$ 43,551	\$ 155,178
增 添	818	630	-	414	2,561	4,423
處 分	(10,147)	(756)	(1,523)	(414)	(2,389)	(15,229)
淨兌換差額	183	(386)	30	15	357	199
102年12月31日餘額	<u>\$ 63,938</u>	<u>\$ 30,816</u>	<u>\$ 4,691</u>	<u>\$ 1,046</u>	<u>\$ 44,080</u>	<u>\$ 144,571</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
102年1月1日餘額	\$ 53,044	\$ 21,054	\$ 4,676	\$ 527	\$ 31,843	\$ 111,144
處 分	(8,644)	(642)	(859)	(5)	(1,426)	(11,576)
折舊費用	3,418	3,095	259	5	3,976	10,753
淨兌換差額	4,275	(358)	(2,979)	(142)	(636)	160
102年12月31日餘額	<u>\$ 52,093</u>	<u>\$ 23,149</u>	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 33,757</u>	<u>\$ 110,481</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 11,845</u>	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 10,323</u>	<u>\$ 34,090</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	電腦通訊設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>成本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 63,938	\$ 30,816	\$ 4,691	\$ 1,046	\$ 44,080	\$ 144,571
增添	1,651	1,188	1,203	-	8,233	12,275
處分	(28,628)	(13,928)	(1,695)	(594)	(6,753)	(51,598)
重分類	-	69	(135)	-	66	-
淨兌換差額	386	12	258	10	233	899
103年12月31日餘額	<u>\$ 37,347</u>	<u>\$ 18,157</u>	<u>\$ 4,322</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 45,859</u>	<u>\$ 106,147</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
103年1月1日餘額	\$ 52,093	\$ 23,149	\$ 1,097	\$ 385	\$ 33,757	\$ 110,481
處分	(24,389)	(11,131)	(1,680)	(287)	(6,077)	(43,564)
折舊費用	3,707	2,631	411	97	3,007	9,853
重分類	(942)	-	(1,291)	-	2,233	-
淨兌換差額	(4,259)	4	3,215	267	1,248	475
103年12月31日餘額	<u>\$ 26,210</u>	<u>\$ 14,653</u>	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 34,168</u>	<u>\$ 77,245</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 11,137</u>	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,691</u>	<u>\$ 28,902</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	3~10年
辦公設備	5年
運輸設備	6年
電腦設備	3~5年
其他設備	2~10年

十四、其他資產

	103年12月31日	102年12月31日
<u>流動</u>		
預付費用	\$ 7,855	\$ 12,832
進項稅額及留抵稅額	11,737	14,994
預付款項	1,032	948
其他金融資產	15,391	890
其他	1,629	1,328
	<u>\$ 37,644</u>	<u>\$ 30,992</u>
<u>非流動</u>		
預付退休金(附註十八)	\$ 10,329	\$ 14,635
存出保證金	6,843	6,629
	<u>\$ 17,172</u>	<u>\$ 21,264</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，請參閱附註二九。

十五、應付票據及應付帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付票據	\$ 502	\$ 796
應付帳款	<u>57,977</u>	<u>42,864</u>
	<u>\$ 58,479</u>	<u>\$ 43,660</u>

十六、其他負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付運費及報關費	\$ 6,680	\$ 9,558
應付勞務費	9,260	11,009
應付薪資	15,473	9,319
銷項稅額	6,006	7,565
應付權利金	13,158	16,023
其 他	<u>32,657</u>	<u>27,497</u>
	<u>\$ 83,234</u>	<u>\$ 80,971</u>
其他負債		
預收款項	\$ 9,729	\$ 2,145
其 他	<u>3,229</u>	<u>2,706</u>
	<u>\$ 12,958</u>	<u>\$ 4,851</u>

十七、負債準備

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
保固責任準備	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 4,213</u>
		保 固
102年1月1日餘額		\$ 51,231
本期使用		(47,018)
102年12月31日餘額		<u>\$ 4,213</u>
103年1月1日餘額		\$ 4,213
本期使用		(1,702)
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，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷

史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或交易條件改變而進行調整。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及孫公司捌零捌陸所適用「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計畫，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

合併公司中之本公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。本公司原按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益，惟因本公司提撥金額已大於精算師計算之退休金義務，經新北市政府核准自 102 年 10 月起至 104 年 9 月底止暫停提撥勞工退休準備金。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
折現率	1.875%	1.875%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	2.00%
長期平均調薪率	2.75%	2.75%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 26	\$ 19
利息成本	342	288
計畫資產預期報酬	(658)	(606)
當年度認列之精算損失	<u>4,596</u>	<u>501</u>
	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 202</u>

103 年及 102 年度確定福利計畫所產生之相關退休金費用（利益）分別帳入管理費用(290)仟元及(299)仟元。

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 4,596 仟元及 501 仟元精算損失於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 6,235 仟元及 1,639 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 23,121)	(\$ 18,261)
計畫資產之公允價值	<u>33,450</u>	<u>32,896</u>
提撥短絀	10,329	14,635
未認列前期服務成本	<u>-</u>	<u>-</u>
預付退休金	<u>\$ 10,329</u>	<u>\$ 14,635</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 18,261	\$ 17,736
當期服務成本	26	19
利息成本	342	288
精算損失	<u>4,492</u>	<u>218</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 23,121</u>	<u>\$ 18,261</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 32,896	\$ 32,169
計畫資產預期報酬	658	606
精算損失	(104)	(283)
雇主提撥數	<u>-</u>	<u>404</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 33,450</u>	<u>\$ 32,896</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 554 仟元及 323 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
現金	19.12	22.17
短期票券	1.98	4.34
債券	11.92	9.83
固定收益類	14.46	19.11
權益證券	49.69	43.64
其他	<u>2.83</u>	<u>0.91</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日 (101 年 1 月 1 日) 起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
確定福利義務現值	(\$ <u>23,121</u>)	(\$ <u>18,261</u>)	(\$ <u>17,736</u>)	(\$ <u>16,666</u>)
計畫資產公允價值	<u>\$ 33,450</u>	<u>\$ 32,896</u>	<u>\$ 32,169</u>	<u>\$ 31,547</u>
提撥短絀	<u>\$ 10,329</u>	<u>\$ 14,635</u>	<u>\$ 14,433</u>	<u>\$ 14,881</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 4,492</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 104)</u>	<u>(\$ 283)</u>	<u>(\$ 389)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥均為 0 仟元。

十九、權益

(一) 股本

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
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>37,541</u>	<u>37,541</u>
已發行股本	<u>\$ 375,405</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。

(二) 資本公積

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
股票發行溢價	<u>\$ 48,305</u>	<u>\$ 48,305</u>

股票發行溢價所產生之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%。

103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 4,691 仟元及 0 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,280 仟元及 0 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 11% 及 3% 計算。年度終了後，本合併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，本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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計

算股票紅利股數而言，股票公允價值係指按評價技術評估之公允價值。

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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 年 6 月 11 日及 102 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 571	\$ 6,709	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	8,897	-	-	-
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

103 年 6 月 11 日及 102 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 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年度	102年度
年初餘額	(\$ 8,897)	\$ 971
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	14,782	(9,868)
處分國外營運機構之損益重 分類至損益	296	-
年底餘額	<u>\$ 6,181</u>	<u>(\$ 8,897)</u>

(五) 非控制權益

	103年度	102年度
期初餘額	\$ 29,288	\$ 33,558
歸屬於非控制權益之份額 本年度淨損	(4,563)	(4,531)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,017	261
期末餘額	<u>\$ 25,472</u>	<u>\$ 29,288</u>

二十、收 入

	103年度	102年度
銷貨收入	\$ 2,306,867	\$ 2,037,852
勞務收入	104,855	307,712
	<u>\$ 2,411,722</u>	<u>\$ 2,345,564</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 繼續營業單位淨利係包含以下項目於：

	103年度	102年度
本公司業主	\$ 56,144	\$ 19,184
非控制權益	(4,563)	(4,531)
	<u>\$ 51,581</u>	<u>\$ 14,653</u>

1. 其他收入

	103年度	102年度
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 697</u>

2. 其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
處分固定資產損失	(\$ 7,561)	(\$ 1,964)
淨外幣兌換(損失)		
利益	(30,499)	23,901
透過損益按公允價值衡 量之金融負債評價利 益(損失)	25,711	(9,044)
處分以成本衡量之金融 資產利益	-	774
以成本衡量之金融資產 減損損失	(1,819)	-
其他利益	15,238	26,395
其他損失	(1,605)	(3,480)
	<u>(\$ 535)</u>	<u>\$ 36,582</u>

3. 財務成本

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 1,732</u>	<u>\$ 2,458</u>

4. 金融資產減損損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
應收帳款	\$ 287	\$ 18,110
其他應收帳款	-	2,597
長期應收帳款	-	2,064
	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 22,771</u>
以成本衡量之金融資產	<u>\$ 1,819</u>	<u>\$ -</u>

5. 折舊及攤銷

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 9,853	\$ 10,753
無形資產	275	485
其他流動資產	2,921	3,802
	<u>\$ 13,049</u>	<u>\$ 15,040</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 9,853</u>	<u>\$ 10,753</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 3,196</u>	<u>\$ 4,287</u>

6. 員工福利費用（利益）

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 8,611	\$ 8,739
確定福利計畫	(290)	(299)
	<u>\$ 8,321</u>	<u>\$ 8,440</u>
離職福利	\$ 521	\$ 228
其他員工福利	<u>319,561</u>	<u>290,190</u>
員工福利費用合計	<u>\$320,082</u>	<u>\$290,418</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$328,403</u>	<u>\$298,858</u>

7. 外幣兌換損益

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 55,878	\$ 99,231
外幣兌換損失總額	(86,377)	(75,330)
淨（損）益	<u>(\$ 30,499)</u>	<u>\$ 23,901</u>

8. 非金融資產減損損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 6,151</u>	<u>\$ 8,372</u>

(二) 其他綜合損益項目之重分類調整：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
處分採用權益法之子公司之 重分類調整	<u>\$ 296</u>	<u>\$ -</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 15,315	\$ 16,728
以前年度之調整	19	(2)
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>12,776</u>	<u>49,004</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,110</u>	<u>\$ 65,730</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 79,691</u>	<u>\$ 80,383</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 20,235	\$ 19,255
稅上不可減除之費損	2,481	17,748
使用之虧損扣抵	(855)	(103)
使用之投資抵減	(1,348)	(7,941)
未分配盈餘加徵	-	6,038
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	19	(2)
投資抵減	-	34,286
虧損扣抵	5,670	32,003
未認列之虧損扣抵／可減除		
暫時性差異／投資抵減	<u>1,908</u>	<u>(35,554)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,110</u>	<u>\$ 65,730</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；
其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 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

	103年度	102年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 確定福利之精算損益	\$ 781	\$ 86
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 86</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日
當期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 20,389</u>	<u>\$ 15,595</u>
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 5,957</u>	<u>\$ 5,634</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

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
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
其他	125	(125)	-	-
	<u>51,518</u>	<u>(8,166)</u>	<u>-</u>	<u>43,352</u>
虧損扣抵	<u>48,867</u>	<u>(5,670)</u>	<u>-</u>	<u>43,197</u>
	<u>\$100,385</u>	<u>(\$ 13,836)</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>

102 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	\$ 6,242	\$ 1,477	\$ -	\$ 7,719
存貨跌價損失	14,503	(3,841)	-	10,662
未實現負債準備	8,709	(7,993)	-	716
關聯企業	19,828	3,299	-	23,127
未實現順流交易利益	3,182	3,037	-	6,219
透過損益按公允價值 衡量之金融商品評 價損失	1,626	1,324	-	2,950

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
未實現兌換損益	\$ 474	(\$ 474)	\$ -	\$ -
其他	449	(324)	-	125
	<u>55,013</u>	<u>(3,495)</u>	<u>-</u>	<u>51,518</u>
虧損扣抵	80,870	(32,003)	-	48,867
投資抵減	12,019	(12,019)	-	-
	<u>\$147,902</u>	<u>(\$ 47,517)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$100,385</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
確定福利退休計畫	\$ 2,512	\$ 62	(\$ 86)	\$ 2,488
未實現兌換損益	-	1,425	-	1,425
	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 1,487</u>	<u>(\$ 86)</u>	<u>\$ 3,913</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	103年12月31日	102年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 10,765</u>	<u>\$ -</u>
可減除暫時性差異－關聯 企業	<u>\$ 13,041</u>	<u>\$ 11,306</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 103 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
\$ 9,666	104
15,451	105
4,068	106
6,579	107
94,886	109
182,309	110
890	113
<u>\$313,849</u>	

(七) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 93,785</u>	<u>\$ 59,683</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 45,561</u>	<u>\$ 40,168</u>

103及102年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為20.48%(預計)及20.48%。

(八) 所得稅核定情形

截至103年12月31日，列入合併公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報 核定年度
本公司	100年
CUSA	101年
CHBV	101年
CTBV	101年
CCE	102年
Interchan Thailand	101年
捌零捌陸	101年

二三、每股盈餘

	103年度	102年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.50	\$ 0.53
來自停業單位	(0.24)	(0.37)
基本每股盈餘合計	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 0.16</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.48	\$ 0.53
來自停業單位	(0.23)	(0.37)
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 0.16</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年度	102年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 47,385</u>	<u>\$ 5,713</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	47,385	5,713
減：用以計算停業單位基本每股盈餘之停業單位損失	(8,759)	(13,471)
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 56,144</u>	<u>\$ 19,184</u>

股 數	單位：仟股	
	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	37,541	36,260
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	326	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>37,867</u>	<u>36,260</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。

二四、處分投資子(孫)公司

合併公司因子公司 Beyond 業務擴展不如預期，故於 103 年 11 月完成清算程序。另孫公司 SA 業務擴展不如預期，亦於 102 年 9 月與 SA 原當地經理人簽訂出售合約，以美金 1 元為出售價款，自出售後喪失對孫公司 SA 之控制，股權變更已於 102 年 12 月登記完成。

(一) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析：

	清算 Beyond 公司	處分 SA 孫公司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 16,739	\$ 121
存 貨	-	114
其 他	-	1,272
非流動資產		
不動產、廠房及設備	-	436
流動負債		
應付稅捐	-	(619)
應付費用	-	(2,519)
其 他	-	(258)
處分之淨資產	<u>\$ 16,739</u>	<u>(\$ 1,453)</u>

(二) 處分子(孫)公司之(損失)利益

	102年度
	<u>處分 SA 孫公司</u>
收取之對價	\$ -
減：處分之淨資產	<u>(1,453)</u>
處分(損失)利益	<u>\$ 1,453</u>

本公司 103 年 11 月完成清算 Beyond 之清算程序，其投資額 16,890 仟元僅取回現金 16,739 仟元，故認列 151 仟元處分損失。

SA 原帳列應付本公司 50,361 仟元於出售前業已與本公司帳列之應收款項淨額表達。

上開處分(損失)利益帳列營業外收入及支出之其他利益及損失項下。

(三) 處分子(孫)公司之淨現金流入

	103年1月1日 至11月30日	102年1月1日 至9月16日
以現金及約當現金收取之對價	\$ 16,739	\$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	<u>(16,739)</u>	<u>(121)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 121)</u>

二五、營業租賃協議

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金均為 2,520 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
1 年內	\$ 17,216	\$ 14,375
超過 1 年但不超過 5 年	<u>27,877</u>	<u>7,846</u>
	<u>\$ 45,093</u>	<u>\$ 22,221</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保合併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。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。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<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	\$ -	\$ 3,733	\$ -	\$ 3,733
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)有價證				
券				
一權益投資	\$ -	\$ -	\$ 9,045	\$ 9,045
<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	\$ -	\$ 1,873	\$ -	\$ 1,873

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	\$ _____	\$ _____	\$ 1,819	\$ 1,819
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
其他衍生工具	\$ _____	\$ 17,351	\$ _____	\$ 17,351

103 及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
以成本衡量之金融資產	\$ 9,045	\$ 1,819
放款及應收款（註1）	659,380	641,552
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	1,873	17,351
以攤銷後成本衡量（註2）	480,970	506,780

註 1：餘額係包含現金、無活絡市場之債券投資、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。

(三) 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投資、應收帳款、應付帳款。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、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以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

	103年12月31日	102年12月31日
<u>資 產</u>		
美 金	\$198,324	\$463,456
歐 元	474,532	197,601
<u>負 債</u>		
美 金	422,669	517,114
歐 元	146,058	122,571

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷

之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三一。

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、港幣及克朗(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表係表示當新台幣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	
	103年度	102年度	103年度	102年度
	(\$3,285) (i)	(\$ 751) (i)	\$2,243 (ii)	\$ 537 (ii)

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

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

合併公司於103及102年度兩期對匯率敏感度，尚無重大差異。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利

率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
具公允價值風險		
—金融資產	\$ 9,886	\$ 21,845
具現金流量利率風險		
—金融資產	282,238	256,320

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 及 102 年度之稅前淨利將增加／減少 2,822 仟元及 2,563 仟元。

合併公司於 103 年及 102 年度兩期對利率敏感度，尚無重大差異。

2. 信用風險

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

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

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

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於歐美地區，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 87.62% 及 75.62%。

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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

103 年 12 月 31 日

	3 個月內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 356,412	\$ 3,172	\$ 38,152	\$ -
其他應付款	22,840	32,859	27,535	-
	<u>\$ 379,252</u>	<u>\$ 36,031</u>	<u>\$ 65,687</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日

	3 個月內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 391,563	\$ 34,246	\$ -	\$ -
其他應付款	15,529	65,442	-	-
	<u>\$ 407,092</u>	<u>\$ 99,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司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，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，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。

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 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>

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
總額交割					
換匯選擇權					
一流 入	\$ -	\$ -	\$ 48,543	\$ -	\$ -
一流 出	-	-	(49,308)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 765)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

融資額度

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司未動用之融資額度分別為 722,133 仟元及 1,126,554 仟元，以及未動用之應收帳款融資額度分別為 388,353 仟元及 358,525 仟元。

二八、關係人交易

本公司之母公司為訊舟公司，於 103 及 102 年底持有本公司普通股均為 46.94%。

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

(一) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
母 公 司	<u>\$1,614,895</u>	<u>\$1,267,095</u>

上述進貨及付款等交易條件與一般客戶比較無重大差異。

(二) 應付關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
應付帳款	母 公 司	<u>\$ 339,257</u>	<u>\$ 382,149</u>
其他應付款	母 公 司	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 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。

(四) 對主要管理階層之獎酬

103 及 102 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 14,492</u>	<u>\$ 15,069</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。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及向法院申請假扣押之擔保品等：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
質押定存單(帳列無活絡市場之債券投資)	\$ 9,886	\$ 12,992
備償戶(帳列其他金融資產)	<u>15,391</u>	<u>890</u>
	<u>\$ 25,817</u>	<u>\$ 13,882</u>

三十、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 103 年 12 月 31 日止之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 截至 103 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，金額分別為歐元 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 103 年 12 月 31 日止計 2,000 仟元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 6,266	31.65 (美元：新台幣)		\$ 198,324
歐 元	7,942	38.47 (歐元：新台幣)		350,517
歐 元	3,224	26.35 (歐元：克朗)		124,015
<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
美 元	207	21.68 (美元：克朗)		6,553
歐 元	491	38.47 (歐元：新台幣)		18,898
歐 元	3,305	26.35 (歐元：克朗)		127,160

102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	\$ 11,317	29.81	(美元：新台幣)	\$ 337,360
美 元	956	7.76	(美元：港幣)	28,498
美 元	3,274	19.86	(美元：克朗)	97,598
歐 元	3,884	41.09	(歐元：新台幣)	159,593
歐 元	925	26.27	(歐元：克朗)	38,008
日 幣	39,101	0.28	(日幣：新台幣)	10,948
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	14,796	29.81	(美元：新台幣)	441,069
美 元	2,551	19.86	(美元：克朗)	76,045
歐 元	2,983	26.27	(歐元：克朗)	122,571

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。(附表七)
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。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門依業務性質分為通信服務部門及通訊設備部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	<u>通信服務部門</u>	<u>通訊設備部門</u>	<u>總計</u>
<u>103年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 97,321	\$ 2,314,401	\$ 2,411,722
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 97,321</u>	<u>\$ 2,314,401</u>	2,411,722
內部沖銷			-
合併收入			<u>\$ 2,411,722</u>

(接次頁)

(承前頁)

	通信服務部門	通訊設備部門	總計
部門損益	<u>(\$ 9,271)</u>	<u>\$ 91,003</u>	\$ 81,732
營業外收入與支出			<u>(2,041)</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 79,691</u>
<u>102年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 289,643	\$ 2,055,921	\$ 2,345,564
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 289,643</u>	<u>\$ 2,055,921</u>	2,345,564
內部沖銷			-
合併收入			<u>\$ 2,345,564</u>
部門損益	<u>(\$ 18,076)</u>	<u>\$ 63,638</u>	\$ 45,562
營業外收入與支出			<u>34,821</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 80,383</u>

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

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	103年度	102年度
通訊設備	<u>\$ 2,306,867</u>	<u>\$ 2,037,852</u>
通訊服務	97,321	289,643
其他	<u>7,534</u>	<u>18,069</u>
	<u>\$ 2,411,722</u>	<u>\$ 2,345,564</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運—美國、歐洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	103年度	102年度	103年 12月31日	102年 12月31日
	美國	\$ 647,061	\$ 640,902	\$ 10,167
歐洲	397,321	731,117	421	304
其他	<u>1,367,340</u>	<u>973,545</u>	<u>35,486</u>	<u>52,318</u>
	<u>\$2,411,722</u>	<u>\$2,345,564</u>	<u>\$ 46,074</u>	<u>\$ 55,354</u>

非流動資產不包括分類為以成本衡量之金融資產－非流動、無活絡市場之債券投資－非流動、其他無形資產、遞延所得稅資產及退職後福利資產之資產。

(四) 主要客戶資訊

103及102年度通訊設備之收入金額2,306,867仟元及2,037,852仟元中，分別有1,127,164仟元及404,611仟元係來自合併公司之最大客戶。

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

客戶名稱	103年度		102年度	
	金額	佔營業收入%	金額	佔營業收入%
A(註)	\$ 1,127,164	46.74	\$ 314,278	13.40
B(註)	116,402	4.83	404,611	17.25

註：係來自通訊設備收入。

康全電訊股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 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 限額	本期最高 背書保 證額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	本公司	CCE	(2)	107,971	USD 2,000 (新台幣 63,300)	EUR 250 (新台幣 9,618)	-	-	-	269,927	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 103 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	與有價證券發行人係 之關	帳列科目	期				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	股票-香港商焯樂魔力	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	3	9,045	11.78	1,614	

註：截至報告出具日，尚無法取得該公司 103 年 12 月 31 日股權淨值資料，已就該投資金額提列減損。

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 103 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		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	(\$ 377,157)	(18.77)	依實際營運情況	無重大差異	依實際營運情況	\$ 29,296	12.56	註
	CCE	子公司	銷貨	(145,916)	(7.26)	依實際營運情況	無重大差異	依實際營運情況	113,957	48.85	註
	CTBV	子公司	銷貨	(217,028)	(10.80)	依實際營運情況	無重大差異	依實際營運情況	50,220	21.53	註
	訊舟公司	母公司	進貨	1,614,895	91.74	無重大差異	無重大差異	無重大差異	(339,257)	85.85	

註：轉投資公司間之相關交易，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

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

民國 103 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項收回金額	提列備抵
					金額	處理方式		
本公司	CCE	母子公司	\$ 113,957	1.15	\$ 46,381	已積極安排子公司還款。	\$ 24,480	\$ -

註 1：本公司已於 104 年 3 月 6 日董事會決議增資 CCE，並安排償還應收款項。

註 2：轉投資公司間之相關交易，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

康全電訊股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率%(註三)
	103年1月1日至12月31日					
0	本公司	CUSA	1	銷貨	\$ 377,157	一般交易條件 16
0	本公司	CUSA	1	應收帳款	29,296	一般交易條件 3
0	本公司	CCE	1	銷貨	145,916	一般交易條件 6
0	本公司	CCE	1	應收帳款	86,682	一般交易條件 8
0	本公司	CCE	1	長期應收款	27,275	一般交易條件 2
0	本公司	UK	1	長期應收款	28,410	一般交易條件 3
0	本公司	Iberia	1	佣金費用	38,046	一般交易條件 2
0	本公司	Iberia	1	其他應付款	5,532	一般交易條件 0.5
0	本公司	CTBV	1	銷貨	217,028	一般交易條件 9
0	本公司	CTBV	1	應收帳款	50,220	一般交易條件 41
1	Beyond	康博上海	3	其他費用	22,310	一般交易條件 1
3	Interchan HK	捌零捌陸	3	勞務成本	14,841	一般交易條件 1
4	Interchan Thailand	捌零捌陸	3	勞務成本	27,596	一般交易條件 1

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：轉投資公司間之相關交易，於編製合併財務報告時，業已全數消除。

註五：本表之重要交易往來金額達新台幣 5 佰萬元以上者列示於本表。

康全電訊股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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	Beyond	英屬維京群島	各種相關事業之轉投資	\$ -	\$ 18,377	-	-	\$ -	(\$ 21,223)	(\$ 21,223)	註 2
	CBVI	英屬維京群島	各種相關事業之轉投資	18,953	18,953	580	100.00	(2,617)	14,195	14,195	子公司
	CUSA	美國	批發、零售、國際貿易等業務	98,011	98,011	200	100.00	129,858	9,395	9,395	子公司
	CHBV	荷蘭	各種相關事業之轉投資	167,363	167,363	40	100.00	(30,387)	(269)	(269)	子公司
	Interchan	菲律賓	各種相關事業之轉投資	88,270	88,270	1,299	75.38	78,816	(18,532)	(13,970)	子公司
CBVI	CTBV	荷蘭	批發、零售、安裝等業務	726	726	18	100.00	(23,983)	1,665	1,665	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	16,013	-	100.00	(4,590)	14,657	14,657	孫公司
Beyond	康全電訊(昆山)有限公司	中國大陸	生產電子專用設備、測試儀器等業務	-	26,240	-	-	-	(187)	(187)	註 3
Interchan	捌零捌陸	台灣	通信工程案安裝、批發	58,289	58,289	5,829	100.00	32,179	(5,122)	(5,122)	孫公司
	Interchan HK Limited	香港	通信工程案安裝、批發	43	43	-	100.00	13,705	(25,670)	(25,670)	孫公司
	Interchan Thailand Limited	泰國	通信工程案安裝、批發	2,023	2,023	-	100.00	46,804	12,364	12,364	孫公司
Interchan HK Limited	PT Interchan	印尼	通信工程案安裝、批發	4,051	4,051	125	100.00	3,756	1,231	1,231	孫公司
	PHP Interchan	菲律賓	通信工程案安裝、批發	7,099	7,099	-	100.00	162	(42)	(42)	孫公司
CTBV	CCE	捷克	批發、零售、國際貿易等業務	19,719	19,719	-	100.00	(34,158)	727	727	孫公司
	Iberia	西班牙	批發、零售、國際貿易等業務	89	89	-	100.00	6,437	(1,019)	(1,019)	孫公司
CHBV	CTBV-FR	法國	批發、零售、國際貿易等業務	-	-	-	-	-	-	-	註 3
	UK	英國	批發、零售、國際貿易等業務	16,562	16,562	-	100.00	(30,483)	(499)	(499)	孫公司

註 1：轉投資公司間之相關交易，於編製合併財務報告時，業已全數消除。

註 2：已於 103 年 11 月清算完畢。

註 3：已於 103 年 4 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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	USD490 仟元	\$ -	\$ -	USD490 仟元	100	\$ 14,657	\$ 14,657	\$ -
康全電訊(昆山)有限公司	生產電子專用設備測試儀器	26,240	(2)、B	USD800 仟元	-	-	USD800 仟元	100	(187)	註 4	-

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
USD1,290 仟元	USD1,300 仟元	淨值之 60% 計 323,912 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。

註 4：已於 103 年 4 月清算完畢。