

# 康全電訊股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國 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<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1         |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2         |   | -                  |
| 三、會計師查核報告                 | 3         |   | -                  |
| 四、個體資產負債表                 | 4         |   | -                  |
| 五、個體綜合損益表                 | 5~6       |   | -                  |
| 六、個體權益變動表                 | 7         |   | -                  |
| 七、個體現金流量表                 | 8~9       |   | -                  |
| 八、個體財務報表附註                |           |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 10        |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 10        |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~14     |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 14~23     |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24        |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 25~52     |   | 六~二七               |
| (七) 關係人交易                 | 52~53     |   | 二八                 |
| (八) 質抵押之資產                | 54        |   | 二九                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 54        |   | 三十                 |
| (十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊        | 54~55     |   | 三一                 |
| (十一) 附註揭露事項               |           |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 55, 57~60 |   | 三二                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 55, 61    |   | 三二                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 56, 62    |   | 三二                 |
| 九、重要會計科目明細表               | 63~73     |   | -                  |

### 會計師查核報告

康全電訊股份有限公司 公鑒：

康全電訊股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

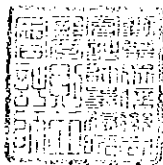
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達康全電訊股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

康全電訊股份有限公司民國 103 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

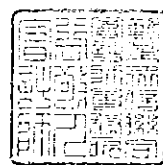
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 龔則立

龔則立



會計師 張敬人

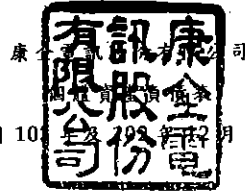
張敬人



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



民國 101 年 12 月 31 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                 | %          |
|      | <b>流動資產</b>                |                     |            |                     |            |
| 1100 | 現金(附註四及六)                  | \$ 147,743          | 14         | \$ 135,811          | 13         |
| 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)              | 11,400              | 1          | 71,557              | 7          |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註二八)             | 166,198             | 15         | 300,504             | 27         |
| 1200 | 其他應收款(附註四及十)               | 155,972             | 14         | 66,274              | 6          |
| 130X | 存貨淨額(附註四及十一)               | 188,051             | 17         | 88,862              | 8          |
| 1470 | 其他流動資產(附註十四及二九)            | 26,028              | 3          | 14,835              | 1          |
| 11XX | 流動資產總計                     | <u>707,677</u>      | <u>65</u>  | <u>689,406</u>      | <u>63</u>  |
|      | <b>非流動資產</b>               |                     |            |                     |            |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)        | -                   | -          | 1,819               | -          |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四、十二及二五)        | 208,674             | 19         | 240,255             | 22         |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四及十三)          | 18,294              | 2          | 24,834              | 2          |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二二)            | 86,549              | 8          | 95,445              | 9          |
| 1930 | 長期應收票據及款項—關係人(附註四及二八)      | 55,685              | 5          | 27,238              | 2          |
| 1990 | 其他非流動資產(附註四、十四及十八)         | 13,796              | 1          | 18,957              | 2          |
| 15XX | 非流動資產總計                    | <u>382,998</u>      | <u>35</u>  | <u>408,548</u>      | <u>37</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                    | <u>\$ 1,090,675</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,097,954</u> | <u>100</u> |
|      | <b>負 債 及 權 益</b>           |                     |            |                     |            |
|      | <b>流動負債</b>                |                     |            |                     |            |
| 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)              | 55,937              | 5          | 18,643              | 2          |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二八)             | 339,257             | 31         | 397,807             | 36         |
| 2219 | 其他應付款—其他(附註十六及二八)          | 65,518              | 6          | 57,005              | 5          |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註四及二二)            | -                   | -          | 4,287               | -          |
| 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)               | 9,777               | 1          | 391                 | -          |
| 21XX | 流動負債總計                     | <u>474,873</u>      | <u>43</u>  | <u>499,697</u>      | <u>45</u>  |
|      | <b>非流動負債</b>               |                     |            |                     |            |
| 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(附註四、十二及十六)         | 73,877              | 7          | 113,139             | 10         |
| 25XX | 非流動負債總計                    | <u>75,949</u>       | <u>7</u>   | <u>117,052</u>      | <u>11</u>  |
| 2XXX | 負債總計                       | <u>550,822</u>      | <u>50</u>  | <u>616,749</u>      | <u>56</u>  |
|      | <b>權 益(附註十九)</b>           |                     |            |                     |            |
| 3110 | 普通股股本                      | 375,405             | 34         | 375,405             | 34         |
| 3200 | 資本公積                       | 48,305              | 5          | 48,305              | 5          |
|      | <b>保留盈餘</b>                |                     |            |                     |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                     | 7,280               | 1          | 6,709               | 1          |
| 3320 | 特別盈餘公積                     | 8,897               | 1          | -                   | -          |
| 3350 | 未分配盈餘                      | 93,785              | 8          | 59,683              | 5          |
| 3300 | 保留盈餘總計                     | <u>109,962</u>      | <u>10</u>  | <u>66,392</u>       | <u>6</u>   |
|      | <b>其他權益</b>                |                     |            |                     |            |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額          | 6,181               | 1          | (8,897)             | (1)        |
| 3XXX | 權益總計                       | <u>539,853</u>      | <u>50</u>  | <u>481,205</u>      | <u>44</u>  |
|      | <b>負 債 與 權 益 總 計</b>       | <u>\$ 1,090,675</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,097,954</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：任冠生



經理人：邱裕昌



會計主管：王淑靜



康全電訊股份有限公司

個體損益表

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、二十及二八）    | \$ 2,011,003 | 100   | \$ 1,962,228 | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註四、十一、二一及二八） | ( 1,599,200) | ( 79) | ( 1,575,533) | ( 80) |
| 5900 | 營業毛利               | 411,803      | 21    | 386,695      | 20    |
| 5910 | 與子公司之未實現銷貨利益       | ( 16,889)    | ( 1)  | ( 36,590)    | ( 2)  |
| 5920 | 與子公司之已實現銷貨利益       | 36,590       | 2     | 18,719       | 1     |
| 5950 | 已實現營業毛利            | 431,504      | 22    | 368,824      | 19    |
|      | 營業費用（附註二一及二八）      |              |       |              |       |
| 6100 | 推銷費用               | ( 175,444)   | ( 9)  | ( 145,973)   | ( 8)  |
| 6200 | 管理費用               | ( 86,212)    | ( 4)  | ( 84,758)    | ( 4)  |
| 6300 | 研究發展費用             | ( 98,206)    | ( 5)  | ( 96,365)    | ( 5)  |
| 6000 | 營業費用合計             | ( 359,862)   | ( 18) | ( 327,096)   | ( 17) |
| 6900 | 營業淨利               | 71,642       | 4     | 41,728       | 2     |
|      | 營業外收入及支出           |              |       |              |       |
| 7010 | 其他收入（附註四及二一）       | 166          | -     | 286          | -     |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二一）      | ( 1,486)     | -     | ( 14,336)    | ( 1)  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                        | 103年度      |      | 102年度      |      |
|------|------------------------|------------|------|------------|------|
|      |                        | 金 額        | %    | 金 額        | %    |
| 7050 | 財務成本(附註二一)             | (\$ 1,708) | -    | (\$ 2,345) | -    |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司利益之份額(附註十二) | ( 10,207)  | ( 1) | 33,059     | 2    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計             | ( 13,235)  | ( 1) | 16,664     | 1    |
| 7900 | 稅前淨利                   | 58,407     | 3    | 58,392     | 3    |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二二)          | ( 11,022)  | ( 1) | ( 52,679)  | ( 3) |
| 8200 | 本年度淨利                  | 47,385     | 2    | 5,713      | -    |
|      | 其他綜合損益                 |            |      |            |      |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額      | 15,078     | 1    | ( 9,868)   | -    |
| 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      | 781        | -    | 86         | -    |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額)合計           | 11,263     | 1    | ( 10,283)  | -    |
| 8500 | 本年度綜合損益總額              | \$ 58,648  | 3    | (\$ 4,570) | -    |
|      | 每股盈餘(附註二三)             |            |      |            |      |
| 9710 | 基 本                    | \$ 1.26    |      | \$ 0.16    |      |
| 9810 | 稀 釋                    | \$ 1.25    |      | \$ 0.16    |      |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：任冠生



經理人：邱裕昌

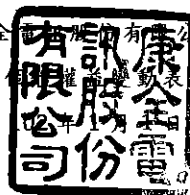


會計主管：王淑靜



康全電訊股份有限公司

民國 103 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 股                       | 本  | 資       | 本  | 公      | 積  | 保     | 留  | 盈     | 餘  | (      | 附      | 註       | 十  | 九      | )  | 國       | 外      | 營 | 運 | 機 | 構 | 財 | 務 | 報 | 表 | 換 | 算 | 之 | 兌 | 換 | 差 | 額 | 權 | 益 | 總 | 額 |  |  |
|----|-------------------------|----|---------|----|--------|----|-------|----|-------|----|--------|--------|---------|----|--------|----|---------|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|
|    | (                       | 附  | 註       | 十  | 九      | )  | 法     | 定  | 盈     | 餘  | 公      | 積      | 特       | 別  | 盈      | 餘  | 公       | 積      | 未 | 分 | 配 | 盈 | 餘 | 合 | 計 | ( | 附 | 註 | 十 | 九 | ) |   |   |   |   |   |   |  |  |
| A1 | 102 年 1 月 1 日           | \$ | 293,405 | \$ | 48,305 | \$ | -     | \$ | -     | \$ | 61,094 | \$     | 61,094  | \$ | 971    | \$ | 403,775 |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| E1 | 現金增資                    |    | 82,000  |    | -      |    | -     |    | -     |    | -      |        | -       |    | -      |    | 82,000  |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| B1 | 101 年度盈餘指撥及分配<br>法定盈餘公積 |    | -       |    | -      |    | 6,709 |    | -     |    | (      | 6,709) |         | -  |        | -  |         |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| D1 | 102 年度淨利                |    | -       |    | -      |    | -     |    | -     |    | 5,713  |        | 5,713   |    | -      |    | 5,713   |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| D3 | 102 年度其他綜合損益            |    | -       |    | -      |    | -     |    | -     |    | (      | 415)   |         | (  | 415)   |    | (       | 9,868) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| D5 | 102 年度綜合損益總額            |    | -       |    | -      |    | -     |    | -     |    | 5,298  |        | 5,298   |    |        |    | (       | 9,868) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| Z1 | 102 年 12 月 31 日餘額       | \$ | 375,405 | \$ | 48,305 | \$ | 6,709 | \$ | -     | \$ | 59,683 | \$     | 66,392  | \$ | 8,897  | \$ | 481,205 |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|    | 102 年度盈餘指撥及分配：          |    |         |    |        |    |       |    |       |    |        |        |         |    |        |    |         |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| B1 | 法定盈餘公積                  |    | -       |    | -      |    | 571   |    | -     |    | (      | 571)   |         | -  |        | -  |         |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| B3 | 特別盈餘公積                  |    | -       |    | -      |    | -     |    | 8,897 |    | (      | 8,897) |         | -  |        | -  |         |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| D1 | 103 年度淨利                |    | -       |    | -      |    | -     |    | -     |    | 47,385 |        | 47,385  |    | -      |    | 47,385  |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| D3 | 103 年度其他綜合損益            |    | -       |    | -      |    | -     |    | -     |    | (      | 3,815) |         | (  | 3,815) |    | 15,078  |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| D5 | 103 年度綜合損益總額            |    | -       |    | -      |    | -     |    | -     |    | 43,570 |        | 43,570  |    |        |    | 15,078  |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 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 |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：任冠生



經理人：邱裕昌



會計主管：王淑靜



民國 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                            |           |           |
| A10000 | 本年度稅前淨利                              | \$ 58,407 | \$ 58,392 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目                       |           |           |
| A20100 | 折舊費用                                 | 5,294     | 7,104     |
| A20200 | 攤銷費用                                 | 2,905     | 3,735     |
| A20300 | 呆帳（回升利益）費用                           | ( 370)    | 13,648    |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨評價（利益）<br>損失 | ( 25,711) | 9,044     |
| A20900 | 財務成本                                 | 1,708     | 2,345     |
| A21200 | 利息收入                                 | ( 166)    | ( 286)    |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司損失<br>（利益）之份額             | 10,207    | ( 33,059) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失                 | 5,141     | 1,722     |
| A23100 | 處分以成本衡量之金融資產利<br>益                   | -         | ( 774)    |
| A23500 | 以成本衡量之金融資產減損損<br>失                   | 1,819     | -         |
| A23800 | 存貨跌價迴升利益                             | ( 3,441)  | ( 7,507)  |
| A23900 | 與子公司之未實現銷貨利益                         | 16,889    | 36,590    |
| A24000 | 與子公司之已實現銷貨利益                         | ( 36,590) | ( 18,719) |
| A29900 | 處分子公司損失                              | 151       | -         |
| 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<br>數                 |           |           |
| A31150 | 應收帳款減少                               | 194,833   | 35,197    |
| A31180 | 其他應收款增加                              | ( 89,698) | ( 34,864) |
| A31200 | 存貨（增加）減少                             | ( 95,748) | 161,252   |
| A31230 | 其他資產（增加）減少                           | ( 28,447) | 48,128    |
| A31240 | 其他流動資產（增加）減少                         | ( 14,387) | 24,493    |
| A32150 | 應付票據帳款（含關係人）減<br>少                   | ( 21,256) | ( 69,246) |
| A32180 | 其他應付款項增加（減少）                         | 8,513     | ( 15,269) |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼       |                    | 103年度      | 102年度      |
|-----------|--------------------|------------|------------|
| A32230    | 其他流動負債增加(減少)       | \$ 9,386   | (\$ 7,880) |
| A33000    | 營運產生之現金流(出)入       | ( 2,263)   | 167,028    |
| A33300    | 支付之利息              | ( 1,542)   | ( 2,059)   |
| A33500    | (支付)退回之所得稅         | ( 7,473)   | 2,893      |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流(出)入      | ( 11,278)  | 167,862    |
| 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 | 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       | 3,011      | 31,440     |
| B01300    | 處分以成本衡量之金融資產價款     | -          | 11,562     |
| B02300    | 處分子公司之淨現金流入        | 16,739     | -          |
| B02700    | 取得不動產、廠房及設備        | ( 3,895)   | ( 3,293)   |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款      | -          | 924        |
| B03700    | 存出保證金增加            | -          | ( 2,051)   |
| B03800    | 存出保證金減少            | 855        | -          |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流入         | 23,210     | 37,253     |
| 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         | -          | ( 97,305)  |
| EEEE      | 本年度現金增加數           | 11,932     | 107,810    |
| E00100    | 年初現金餘額             | 135,811    | 28,001     |
| E00200    | 年底現金餘額             | \$ 147,743 | \$ 135,811 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：任冠生



經理人：邱裕昌



會計主管：王淑靜



康全電訊股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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

本公司經營之業務包括下列各項：

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

(二) 母公司為訊舟科技股份有限公司(以下簡稱訊舟公司)，於 103 年及 102 年 12 月 31 日，持有本公司普通股均為 46.94%。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 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，本公司應自 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<br>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<br>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<br>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<br>表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過<br>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本公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，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。

本公司將於 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

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB發布之生效日(註1) |
|---|----------------|
| 「2010-2012週期之年度改善」                          | 2014年7月1日(註2)  |
| 「2011-2013週期之年度改善」                          | 2014年7月1日      |
| 「2012-2014週期之年度改善」                          | 2016年1月1日(註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      |
| 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本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 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) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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之權益將重分類為損益。

## (五) 存 貨

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

## (六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於



其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備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。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。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。本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。除本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

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

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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

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，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，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本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且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

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債情況外，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）係認列於損益。

### (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

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

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

#### (十一) 負債準備

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

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

#### (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

##### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

### 3. 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本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十三) 租賃

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。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

遞延所得稅係依個體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，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資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

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

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

### (一) 應收帳款之估計減損

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

### (二) 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

|         | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 現金      | \$ 207            | \$ 150            |
| 支票及活期存款 | <u>147,536</u>    | <u>135,661</u>    |
|         | <u>\$147,743</u>  | <u>\$135,811</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%      |

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</u> |                   |                   |
| <u>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              | <u>\$ 3,733</u>   | <u>\$ -</u>       |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金</u> |                   |                   |
| <u>融負債—流動</u>        |                   |                   |
| 持有供交易金融負債            |                   |                   |
| 衍生工具（未指定避險）          |                   |                   |
| —換匯選擇權               | <u>\$ 1,873</u>   | <u>\$ 17,351</u>  |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯選擇權如下：

| <u>103年12月31日</u> | <u>幣別</u> | <u>到期期間</u> | <u>合約金額（仟元）</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 |

（接次頁）

(承前頁)

|                   | 幣 別   | 到期期間      | 合約金額 (仟元)       |
|-------------------|-------|-----------|-----------------|
| <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 |

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

#### 八、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          |

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

本公司於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，本公司於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3個月之定期存款 | \$ 8,552          | \$ 11,563         |

(一) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 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、應收帳款及其他應收款

|              | 103年12月31日       | 102年12月31日        |
|--------------|------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u>  |                  |                   |
| 應收帳款         | \$ 11,726        | \$ 93,800         |
| 減：備抵呆帳       | ( <u>326</u> )   | ( <u>22,243</u> ) |
|              | <u>\$ 11,400</u> | <u>\$ 71,557</u>  |
| <u>其他應收款</u> |                  |                   |
| 讓售應收帳款保留款    | \$121,046        | \$ 63,856         |
| 其 他          | <u>34,926</u>    | <u>2,418</u>      |
|              | <u>\$155,972</u> | <u>\$ 66,274</u>  |

應收帳款

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

備抵呆帳變動資訊如下：

|                   | 個 別 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計               |
|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ 21,733          | \$ 510             | \$ 22,243         |
| 減：本期迴轉減損損失／呆帳費用   | ( 186 )            | ( 184 )            | ( 370 )           |
| 減：本期實際沖銷          | ( <u>21,547</u> )  | <u>-</u>           | ( <u>21,547</u> ) |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 326</u>      | <u>\$ 326</u>     |
| 102 年 1 月 1 日餘額   | \$ 40,052          | \$ -               | \$ 40,052         |
| 加：本期提列減損損失／呆帳費用   | 8,477              | 510                | 8,987             |
| 減：本期實際沖銷          | ( <u>26,796</u> )  | <u>-</u>           | ( <u>26,796</u> ) |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 21,733</u>   | <u>\$ 510</u>      | <u>\$ 22,243</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 21,733 仟元。本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 天以上 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,733</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。

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交易對象          | 本期讓售金額      | 本期讓售本期已收現金額 | 截至期末已預支金額 | 已預支金額<br>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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。相關因應收帳款讓售所提供之擔保，請參閱附註二九。

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   | -                | 598              |
| 在製品及半成品 | -                | 4,365            |
| 商 品     | 187,828          | 79,369           |
|         | <u>\$188,051</u> | <u>\$ 88,862</u> |

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,599,200 仟元及 1,575,533 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價回升利益 3,441 仟元及 7,507 仟元，存貨淨變現價值回升分別係因公司出售庫齡較長之存貨及已提列備抵之存貨預期有銷售訂單所致。

十二、採用權益法之投資

|  | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>投資子公司－非上市(櫃)公司</u>                                |                   |                   |
| Beyond Best Enterprises Limited (以下簡稱 Beyond)        | \$ -              | \$ 37,534         |
| Comtrend International Holding Co., Ltd. (以下簡稱 CBVI) | ( 2,617)          | ( 16,608)         |
| Comtrend Corporation, USA (以下簡稱 CUSA)                | 129,858           | 113,048           |
| Comtrend Corporation Holland B.V. (以下簡稱 CHBV)        | ( 30,387)         | ( 30,149)         |
| Interchan Global Limited (以下簡稱 Interchan)            | 78,816            | 89,673            |
| Comtrend Technology (Netherlands) B.V. (以下簡稱 CTBV)   | ( 23,983)         | ( 29,792)         |
| 加：長期股權投資貸餘轉列其他非流動負債項下                                | <u>56,987</u>     | <u>76,549</u>     |
|  | <u>\$208,674</u>  | <u>\$240,255</u>  |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

|  | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Beyond Best Enterprises Limited (以下簡稱 Beyond)        | -                 | 100%              |
| Comtrend International Holding Co., Ltd. (以下簡稱 CBVI) | 100%              | 100%              |
| Comtrend Corporation, USA (以下簡稱 CUSA)                | 100%              | 100%              |
| Comtrend Corporation Holland B.V. (以下簡稱 CHBV)        | 100%              | 100%              |

(接次頁)

(承前頁)

|  | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--|------------|------------|
| Interchan Global Limited<br>(以下簡稱 Interchan)             | 75.38%     | 75.38%     |
| Comtrend Technology<br>(Netherlands) B.V.<br>(以下簡稱 CTBV) | 100%       | 100%       |

本公司 103 年 11 月完成清算 Beyond 之清算程序，請參閱附註二五。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三二。

103 及 102 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

### 十三、不動產、廠房及設備

|                | 機器設備             | 電腦通訊設備           | 辦公設備            | 運輸設備          | 其他設備             | 合 計              |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u>     |                  |                  |                 |               |                  |                  |
| 102年1月1日餘額     | \$ 66,077        | \$ 11,604        | \$ 1,811        | \$ 462        | \$ 40,726        | \$120,680        |
| 增 添            | 645              | 87               | -               | -             | 2,561            | 3,293            |
| 處 分            | ( 10,104 )       | ( 634 )          | ( 496 )         | -             | ( 924 )          | ( 12,158 )       |
| 102年12月31日餘額   | <u>\$ 56,618</u> | <u>\$ 11,057</u> | <u>\$ 1,315</u> | <u>\$ 462</u> | <u>\$ 42,363</u> | <u>\$111,815</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                  |                  |                 |               |                  |                  |
| 102年1月1日餘額     | \$ 48,094        | \$ 10,100        | \$ 1,082        | \$ 385        | \$ 29,728        | \$ 89,389        |
| 處 分            | ( 8,410 )        | ( 590 )          | ( 200 )         | -             | ( 312 )          | ( 9,512 )        |
| 折舊費用           | 2,263            | 657              | 213             | -             | 3,971            | 7,104            |
| 102年12月31日餘額   | <u>\$ 41,947</u> | <u>\$ 10,167</u> | <u>\$ 1,095</u> | <u>\$ 385</u> | <u>\$ 33,387</u> | <u>\$ 86,981</u> |
| 102年12月31日淨額   | <u>\$ 14,671</u> | <u>\$ 890</u>    | <u>\$ 220</u>   | <u>\$ 77</u>  | <u>\$ 8,976</u>  | <u>\$ 24,834</u> |
| <u>成 本</u>     |                  |                  |                 |               |                  |                  |
| 103年1月1日餘額     | \$ 56,618        | \$ 11,057        | \$ 1,315        | \$ 462        | \$ 42,363        | \$111,815        |
| 增 添            | 108              | 1,187            | -               | -             | 2,600            | 3,895            |
| 處 分            | ( 25,569 )       | ( 1,027 )        | ( 111 )         | -             | ( 4,069 )        | ( 30,776 )       |
| 重分類            | -                | 66               | -               | -             | ( 66 )           | -                |
| 103年12月31日餘額   | <u>\$ 31,157</u> | <u>\$ 11,283</u> | <u>\$ 1,204</u> | <u>\$ 462</u> | <u>\$ 40,828</u> | <u>\$ 84,934</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                  |                  |                 |               |                  |                  |
| 103年1月1日餘額     | \$ 41,947        | \$ 10,167        | \$ 1,095        | \$ 385        | \$ 33,387        | \$ 86,981        |
| 處 分            | ( 21,330 )       | ( 816 )          | ( 95 )          | -             | ( 3,394 )        | ( 25,635 )       |
| 折舊費用           | 2,235            | 440              | 112             | 77            | 2,430            | 5,294            |
| 103年12月31日餘額   | <u>\$ 22,852</u> | <u>\$ 9,791</u>  | <u>\$ 1,112</u> | <u>\$ 462</u> | <u>\$ 32,423</u> | <u>\$ 66,640</u> |
| 103年12月31日淨額   | <u>\$ 8,305</u>  | <u>\$ 1,492</u>  | <u>\$ 92</u>    | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 8,405</u>  | <u>\$ 18,294</u> |

本公司之不動產、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

|              | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |
| 預付費用         | \$ 3,888          | \$ 8,149          |
| 留抵稅額         | 5,700             | 3,995             |
| 預付款項         | 1,032             | 948               |
| 其他金融資產       | 15,391            | 890               |
| 其 他          | <u>17</u>         | <u>853</u>        |
|              | <u>\$ 26,028</u>  | <u>\$ 14,835</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 預付退休金(附註十八)  | \$ 10,329         | \$ 14,635         |
| 存出保證金        | <u>3,467</u>      | <u>4,322</u>      |
|              | <u>\$ 13,796</u>  | <u>\$ 18,957</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>55,435</u>     | <u>17,847</u>     |
|      | <u>\$ 55,937</u>  | <u>\$ 18,643</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      |                   |                   |
| 應付權利金      | \$ 13,158         | \$ 16,023         |
| 應付佣金       | 5,620             | 2,025             |
| 應付勞務費      | 9,260             | 9,078             |
| 應付薪資       | 14,911            | 5,092             |

(接次頁)

(承前頁)

|            | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付運費及報關費   | \$ 6,691          | \$ 9,558          |
| 應付測試費      | 1,000             | 1,476             |
| 其 他        | <u>14,878</u>     | <u>13,753</u>     |
|            | <u>\$ 65,518</u>  | <u>\$ 57,005</u>  |
| <br>       |                   |                   |
| 其他負債       |                   |                   |
| 預收款項       | \$ 9,714          | \$ 254            |
| 其 他        | <u>63</u>         | <u>137</u>        |
|            | <u>\$ 9,777</u>   | <u>\$ 391</u>     |
| <br>       |                   |                   |
| <u>非流動</u> |                   |                   |
| 採用權益法之投資貸餘 | \$ 56,987         | \$ 76,549         |
| 其 他        | <u>16,890</u>     | <u>36,590</u>     |
|            | <u>\$ 73,877</u>  | <u>\$113,139</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>   |
| <br>         |                   |                   |
|              |                   | 保 固               |
| 102年1月1日餘額   |                   | \$ 51,231         |
| 本期使用         |                   | ( <u>47,018</u> ) |
| 102年12月31日餘額 |                   | <u>\$ 4,213</u>   |
| <br>         |                   |                   |
| 103年1月1日餘額   |                   | \$ 4,213          |
| 本期使用         |                   | ( <u>1,702</u> )  |
| 103年12月31日餘額 |                   | <u>\$ 2,511</u>   |

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。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

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

### (二) 確定福利計畫

本公司適用我國「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：

|            | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 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%      |

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

|            | 103年度           | 102年度         |
|------------|-----------------|---------------|
| 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個體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    | -                | -                |
| 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      | -                | 404              |
| 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：

|       | 103年12月31日    | 102年12月31日    |
|-------|---------------|---------------|
| 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    | 2.83          | 0.91          |
|       | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> |

本公司選擇以轉換日至 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：

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

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥皆為 0 仟元。

## 十九、權益

### (一) 股本

|                      | 103年12月31日          | 102年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數 (仟股)            | <u>130,000</u>      | <u>130,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 1,300,000</u> | <u>\$ 1,300,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(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

|        | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 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，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費

用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關 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。

有關本公司董事會通過擬議及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<br>所產生之兌換差額 | 14,782          | ( 9,868)          |
| 處分國外營運機構之損益重<br>分類至損益    | <u>296</u>      | <u>-</u>          |
| 年底餘額                     | <u>\$ 6,181</u> | <u>(\$ 8,897)</u> |

二十、收 入

|        | 103年度               | 102年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷貨收入 | \$ 2,009,111        | \$ 1,944,889        |
| 勞務收入   | <u>1,892</u>        | <u>17,339</u>       |
|        | <u>\$ 2,011,003</u> | <u>\$ 1,962,228</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：

1. 其他收入

|      | 103年度         | 102年度         |
|------|---------------|---------------|
| 利息收入 |               |               |
| 銀行存款 | <u>\$ 166</u> | <u>\$ 286</u> |

2. 其他利益及損失

|                                  | 103年度      | 102年度      |
|----------------------------------|------------|------------|
| 處分固定資產損失                         | (\$ 5,141) | (\$ 1,722) |
| 淨外幣兌換(損失)利<br>益                  | ( 28,784)  | 31,059     |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債評價利<br>益(損失) | 25,711     | ( 9,044)   |

(接次頁)

(承前頁)

|                    |                     |                      |
|--------------------|---------------------|----------------------|
|                    | <u>103年度</u>        | <u>102年度</u>         |
| 處分以成本衡量之金融<br>資產利益 | \$ -                | \$ 774               |
| 以成本衡量之金融資產<br>減損損失 | ( 1,819)            | -                    |
| 其他利益               | 8,870               | 16,912               |
| 其他損失               | ( <u>323</u> )      | ( <u>52,315</u> )    |
|                    | ( <u>\$ 1,486</u> ) | ( <u>\$ 14,336</u> ) |
| 3. 財務成本            |                     |                      |
|                    | <u>103年度</u>        | <u>102年度</u>         |
| 銀行借款利息             | <u>\$ 1,708</u>     | <u>\$ 2,345</u>      |
| 4. 金融資產減損損失 (迴轉利益) |                     |                      |
|                    | <u>103年度</u>        | <u>102年度</u>         |
| 應收帳款               | (\$ 370)            | \$ 8,987             |
| 其他應收帳款             | -                   | 2,597                |
| 長期應收帳款             | -                   | 2,064                |
|                    | ( <u>\$ 370</u> )   | <u>\$ 13,648</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          | \$ 5,294            | \$ 7,104             |
| 其他流動資產             | <u>2,905</u>        | <u>3,735</u>         |
|                    | <u>\$ 8,199</u>     | <u>\$ 10,839</u>     |
| 折舊費用依功能別彙總<br>營業費用 | <u>\$ 5,294</u>     | <u>\$ 7,104</u>      |
| 攤銷費用依功能別彙總<br>營業費用 | <u>\$ 2,905</u>     | <u>\$ 3,735</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（附註十八） |                  |                  |
| 確定提撥計畫      | \$ 7,130         | \$ 6,955         |
| 確定福利計畫      | ( <u>290</u> )   | ( <u>299</u> )   |
|             | <u>\$ 6,840</u>  | <u>\$ 6,656</u>  |
| 離職福利        | \$ 521           | \$ 228           |
| 其他員工福利      | <u>167,391</u>   | <u>145,364</u>   |
| 員工福利費用合計    | <u>\$167,912</u> | <u>\$145,592</u> |
| 依功能別彙總      |                  |                  |
| 營業費用        | <u>\$174,752</u> | <u>\$152,248</u> |

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 164 人及 169 人。

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 | \$ 50,999            | \$ 90,743         |
| 外幣兌換損失總額 | ( <u>79,783</u> )    | ( <u>59,684</u> ) |
| 淨（損）益    | <u>( \$ 28,784 )</u> | <u>\$ 31,059</u>  |

8. 非金融資產減損回升利益

|             | <u>103年度</u>    | <u>102年度</u>    |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 存貨（包含於營業成本） | <u>\$ 3,441</u> | <u>\$ 7,507</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<br>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      | \$ 3,144         | \$ 4,362         |
| 以前年度之調整     | 42               | -                |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | <u>7,836</u>     | <u>48,317</u>    |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 11,022</u> | <u>\$ 52,679</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|                        | <u>103年度</u>     | <u>102年度</u>     |
|------------------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利             | <u>\$ 58,407</u> | <u>\$ 58,392</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用      | \$ 9,929         | \$ 9,927         |
| 稅上不可減除之費損              | 664              | 14,215           |
| 使用之投資抵減                | ( 1,348)         | ( 7,941)         |
| 使用之虧損扣抵                | ( 855)           | -                |
| 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    | 42               | -                |
| 虧損扣抵                   | -                | 31,708           |
| 未認列之虧損扣抵／可減除暫時性差異／投資抵減 | <u>2,590</u>     | <u>( 35,554)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用            | <u>\$ 11,022</u> | <u>\$ 52,679</u> |

本公司所適用之稅率為 17%。

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

|               | <u>103年度</u>  | <u>102年度</u> |
|---------------|---------------|--------------|
| 遞延所得稅         |               |              |
| 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      |
|---------|-------------------|-----------------|
| 當期所得稅負債 |                   |                 |
| 應付所得稅   | \$ <u>      -</u> | \$ <u>4,287</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<br>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<br>衡量之金融商品評<br>價損失 | 2,950            | ( 2,950)          | -             | -                |
| 未實現兌換損益                      | <u>-</u>         | <u>1,217</u>      | <u>-</u>      | <u>1,217</u>     |
|                              | <u>51,393</u>    | <u>( 8,041)</u>   | <u>-</u>      | <u>43,352</u>    |
| 虧損扣抵                         | <u>44,052</u>    | <u>( 855)</u>     | <u>-</u>      | <u>43,197</u>    |
|                              | <u>\$ 95,445</u> | <u>(\$ 8,896)</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 86,549</u> |

遞延所得稅負債

|                              |                 |                   |                 |                 |
|------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 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<br>衡量之金融商品評<br>價損失 | <u>-</u>        | <u>316</u>        | <u>-</u>        | <u>316</u>      |
|                              | <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<br>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      |

(接次頁)

(承前頁)

|                              | 年初餘額             | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜合損益  | 年底餘額             |
|------------------------------|------------------|--------------------|----------------|------------------|
| 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<br>衡量之金融商品評<br>價損失 | 1,626            | 1,324              | -              | 2,950            |
| 未實現兌換損益                      | 396              | ( 396)             | -              | -                |
| 其他                           | 10               | ( 10)              | -              | -                |
|                              | <u>54,496</u>    | <u>( 3,103)</u>    | <u>-</u>       | <u>51,393</u>    |
| 虧損扣抵                         | 75,760           | ( 31,708)          | -              | 44,052           |
| 投資抵減                         | <u>12,019</u>    | <u>( 12,019)</u>   | <u>-</u>       | <u>-</u>         |
|                              | <u>\$142,275</u> | <u>(\$ 46,830)</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 95,445</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       |
|---------------|------------------|------------------|
| 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 |
|-------------------|--------|
| \$ 71,793         | 109    |
| <u>182,309</u>    | 110    |
| <u>\$ 254,102</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

本公司之營利事業所得稅申報案件，經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

#### 二三、每股盈餘

|          | 單位：每股元         |                |
|----------|----------------|----------------|
|          | 103年度          | 102年度          |
| 基本每股盈餘   |                |                |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.26</u> | <u>\$ 0.16</u> |
| 稀釋每股盈餘   |                |                |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.25</u> | <u>\$ 0.16</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

|               | 103年度            | 102年度           |
|---------------|------------------|-----------------|
| 本年度淨利         | <u>\$ 47,385</u> | <u>\$ 5,713</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 47,385</u> | <u>\$ 5,713</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                 | <u>326</u>    | <u>-</u>      |
| 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> |

若本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、營業租賃協議

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|                | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| 1 年 內          | \$ 11,040        | \$ 11,040        |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>6,960</u>     | <u>6,960</u>     |
|                | <u>\$ 18,000</u> | <u>\$ 18,000</u> |

## 二五、處份投資子(孫)公司

本公司於 103 年 11 月完成清算 Beyond 之程序，清算之說明，請參閱本公司 103 年度合併財務報告附註二四。

本公司因孫公司 SA 業務擴展不如預期，故於 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。處分 SA 公司之說明，請參閱本公司 103 年度合併財務報告附註二四。

## 二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

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

#### 2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本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之程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指自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>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>  |       |           |          |           |
| <u>國內未上市(櫃)有價證</u> |       |           |          |           |
| <u>券</u>           |       |           |          |           |
| 一權益投資              | \$ -  | \$ -      | \$ 1,819 | \$ 1,819  |
| <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             | \$ -  | \$ 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。本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>  |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量  | \$ 3,733   | \$ -       |
| 以成本衡量之金融資產   | -          | 1,819      |
| 放款及應收款（註1）   | 508,723    | 590,921    |
| <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） | 460,712    | 473,455    |

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

本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。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

|            | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| <u>資 產</u> |            |            |
| 美 金        | \$193,538  | \$382,306  |
| 歐 元        | 305,517    | 278,346    |
| <u>負 債</u> |            |            |
| 美 金        | 416,116    | 440,980    |
| 歐 元        | 18,899     | 3,465      |

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到歐元貨幣及美金貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其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。

|     | 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       |
| 損 益 | (\$ 2,866) (i) | (\$ 2,749) (i) | \$ 2,226 (ii) | \$ 586 (ii) |



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

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

本公司於 103 及 102 兩年度對匯率敏感度，尚無重大差異。

## (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值風險   |            |            |
| —金融資產     | \$ 8,552   | \$ 11,563  |
| —金融負債     | -          | -          |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 162,927    | 136,551    |
| —金融負債     | -          | -          |

### 敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將增加／減少 1,629 仟元及 1,366 仟元。

本公司於 103 及 102 兩年度對利率敏感度，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，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

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

本公司地理區域別之信用風險主要係集中於歐美地區，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 99.72% 及 76.21%。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度請詳下列融資額度之說明。

非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本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，其係依據本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

|         | 加權平均有效利率 (%) | 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 | -            | \$ 392,931        | \$ 630           | \$ 1,633         | \$ -        |
| 其他應付款   | -            | <u>22,840</u>     | <u>15,142</u>    | <u>27,536</u>    | -           |
|         |              | <u>\$ 415,771</u> | <u>\$ 15,772</u> | <u>\$ 29,169</u> | <u>\$ -</u> |

102 年 12 月 31 日

|         | 加權平均有效利率 (%) | 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 | -            | \$ 362,691        | \$ 53,430        | \$ 329        | \$ -        |
| 其他應付款   | -            | <u>55,642</u>     | <u>1,363</u>     | -             | -           |
|         |              | <u>\$ 418,333</u> | <u>\$ 54,793</u> | <u>\$ 329</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。

下表詳細說明本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

| 總額交割<br>換匯選擇權 | 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      |
| 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

| 總額交割<br>換匯選擇權 | 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      |
| 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%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 103年度             | 102年度              |
|------|-------|-------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 子公司   | <u>\$ 740,101</u> | <u>\$1,268,429</u> |
| 勞務收入 | 子公司   | <u>\$ 888</u>     | <u>\$ 8,655</u>    |

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

(二) 進貨

| 關係人類別 | 103年度              | 102年度              |
|-------|--------------------|--------------------|
| 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。

(三) 營業費用

| 關係人類別 | 103年度            | 102年度            |
|-------|------------------|------------------|
| 子公司   | <u>\$ 38,046</u> | <u>\$ 28,681</u> |

(四) 應收關係人款項

| 帳列項目   | 關係人類別 | 103年度             | 102年度             |
|--------|-------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | 子公司   | <u>\$ 166,198</u> | <u>\$ 300,504</u> |
| 長期應收帳款 | 子公司   | <u>\$ 55,685</u>  | <u>\$ 27,238</u>  |

流通在外之應收關係人款項未收取保證，103及102年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

| 帳列項目  | 關係人類別 | 103年12月31日        | 102年12月31日        |
|-------|-------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款  | 母公司   | \$ 339,257        | \$ 382,149        |
|       | 子公司   | -                 | 15,658            |
|       |       | <u>\$ 339,257</u> | <u>\$ 397,807</u> |
| 其他應付款 | 母公司   | \$ 1,080          | \$ -              |
|       | 子公司   | 5,532             | -                 |
|       |       | <u>\$ 6,612</u>   | <u>\$ -</u>       |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 背書保證

本公司提供背書保證予子公司之資訊，請參閱附表一。

(七) 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：

|        | 103年度            | 102年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 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

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及向法院申請假扣押之擔保品等：

|                     | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|---------------------|------------------|------------------|
| 質押定存單(帳列無活絡市場之債券投資) | \$ 8,552         | \$ 11,563        |
| 備償戶(帳列其他金融資產)       | 15,391           | 890              |
|                     | <u>\$ 23,943</u> | <u>\$ 12,453</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。  
本公司提供定存新台幣 800 仟元予金融機構，作為前述之擔保。

## 三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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

|                | 外  | 幣      | 匯     | 率        | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|----------------|----|--------|-------|----------|----|---------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |        |       |          |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |       |          |    |         |   |   |
| 美 元            | \$ | 6,115  | 31.65 | (美元：新台幣) | \$ | 193,538 |   |   |
| 歐 元            |    | 7,942  | 38.47 | (歐元：新台幣) |    | 305,517 |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |       |          |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |       |          |    |         |   |   |
| 美 元            |    | 13,147 | 31.65 | (美元：新台幣) |    | 416,116 |   |   |
| 歐 元            |    | 491    | 38.47 | (歐元：新台幣) |    | 18,898  |   |   |

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            | \$ | 11,015 | 29.805 | (美元：新台幣) | \$ | 382,306 |   |   |
| 歐 元            |    | 6,774  | 41.09  | (歐元：新台幣) |    | 278,346 |   |   |
| 英 磅            |    | 173    | 49.28  | (英磅：新台幣) |    | 8,529   |   |   |
| 日 元            |    | 39,101 | 0.2839 | (日元：新台幣) |    | 11,101  |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |        |          |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 美 元            |    | 14,796 | 29.805 | (美元：新台幣) |    | 440,980 |   |   |
| 歐 元            |    | 84     | 41.09  | (歐元：新台幣) |    | 3,465   |   |   |

### 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. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本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。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。



康全電訊股份有限公司

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<br>(註1) | 背書保證者公司<br>名稱 | 被背書保證對象 |            | 對單一企業<br>背書保證<br>限額 | 本期最高<br>背書保<br>證額            | 期末背書<br>保證餘<br>額          | 實際動支金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背書保證<br>最高限額 | 屬母公<br>司對子<br>公司保<br>書 | 屬子公<br>司對母<br>公司保<br>書 | 屬對大<br>陸地區<br>保書 | 備註 |
|------------|---------------|---------|------------|---------------------|------------------------------|---------------------------|--------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------|------------------------|------------------|----|
|            |               | 公司名稱    | 關係<br>(註2) |                     |                              |                           |        |                  |                                      |              |                        |                        |                  |    |
| 0          | 本公司           | CCE     | (2)        | \$ 107,971          | USD 2,000<br>(新台幣<br>63,300) | EUR 250<br>(新台幣<br>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

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  | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目           | 期末         |       |       |       | 備註 |
|-------|------------|-------------|----------------|------------|-------|-------|-------|----|
|       |            |             |                | 股數(仟股;仟單位) | 帳面金額  | 持股比例% | 市價或淨值 |    |
| 本公司   | 股票-億威電子    | 無           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 193        | \$ -  | 0.6   | \$ -  | 註  |
| 捌零捌陸  | 股票-香港商緞樂魔力 | 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，已就該投資全額提列減損。

康全電訊股份有限公司

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       |       |
|----------|--------|-----|---------|--------------|----------|---------|-------------------|---------|------------------|-------|
|          |        |     | 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 |
|          | 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 |
|          | 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 |
|          | 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 |

康全電訊股份有限公司

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 |             | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|------|------|------------|------|-----------|-------------|---------------|----------|
|           |      |      |            |      | 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：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。

康全電訊股份有限公司  
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<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備 註   |
|----------------------|----------------------------|---------|------------------|---------------------|-----------|----------------|----------|-----------|---------------|-----------------|-------|
|                      |                            |         |                  | 本 期 期 末             | 上 期 期 末   | 股 數<br>( 仟 股 ) | 比 率<br>% | 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 1   |
|                      | 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                  | 薩 摩 亞   | 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 |
|                      | 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 2   |
| 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 |
| CTBV                 | 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 |
|                      | 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 2   |
|                      | 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：已於 103 年 11 月清算完畢。

註 2：已於 103 年 4 月清算完畢。

康全電訊股份有限公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出<br>累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出<br>累積投資金額 | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例% | 本期認列<br>投資損益 | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止已<br>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所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C.其他。

註 3：係按資產負債表日之即期匯率換算。

註 4：已於 103 年 4 月清算完畢。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                          | 目 | 編 號 / 索 引 |
|----------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表              |   |           |
| 現金及約當現金明細表                 |   | 明細表一      |
| 無活絡市場之債券投資一流動明細表           |   | 附註九       |
| 應收票據及帳款明細表                 |   | 明細表二      |
| 存貨明細表                      |   | 明細表三      |
| 以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表        |   | 附註八       |
| 採用權益法之投資變動明細表              |   | 明細表四      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表             |   | 附註十三      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表         |   | 附註十三      |
| 遞延所得稅資產明細表                 |   | 附註二二      |
| 應付票據及帳款明細表                 |   | 明細表五      |
| 其他應付款明細表                   |   | 附註十六      |
| 負債準備一流動明細表                 |   | 附註十七      |
| 其他流動負債明細表                  |   | 附註十六      |
| 遞延所得稅負債明細表                 |   | 附註二二      |
| 其他非流動負債明細表                 |   | 附註十六      |
| 損益項目明細表                    |   |           |
| 營業收入明細表                    |   | 明細表六      |
| 營業成本明細表                    |   | 明細表七      |
| 推銷費用明細表                    |   | 明細表八      |
| 管理費用明細表                    |   | 明細表九      |
| 研發費用明細表                    |   | 明細表十      |
| 其他收益及費損淨額明細表               |   | 附註二一      |
| 財務成本明細表                    |   | 附註二一      |
| 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 |   | 附註二一      |

康全電訊股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要  | 金  | 額                |
|---|---|---|--|----|------------------|
| 零 | 用 | 金 |  | \$ | 207              |
| 支 | 票 | 存 | 款  |    | 1,189            |
| 活 | 期 | 存 | 款  |    |                  |
|   | — | 台 | 幣  |    | 8,491            |
|   | — | 外 | 幣  |    | <u>137,856</u>   |
|   |   |   | (其中含美金 110,710 仟元、<br>港幣 433 仟元、歐元 26,452<br>仟元、新加坡幣 1 仟元及英<br>磅 257 仟元) |    |                  |
|   |   |   |  |    | <u>\$147,743</u> |



康全電訊股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 項         | 目    | 金             | 額                |
|-----------|------|---------------|------------------|
| 應收帳款—非關係人 |      |               |                  |
|           | A 公司 | \$ 7,564      |                  |
|           | B 公司 | 1,628         |                  |
|           | C 公司 | 1,625         |                  |
|           | D 公司 | <u>909</u>    |                  |
|           |      | 11,726        |                  |
| 減：備抵呆帳    |      |               | <u>326</u>       |
|           |      |               | <u>\$ 11,400</u> |
| 應收帳款—關係人  |      |               |                  |
|           | CCE  | \$113,957     |                  |
|           | CUSA | 29,296        |                  |
|           | UK   | 28,410        |                  |
|           | CTBV | <u>50,220</u> |                  |
|           |      | 221,883       |                  |
| 減：轉列長期應收款 |      |               | <u>55,685</u>    |
|           |      |               | <u>\$166,198</u> |

康全電訊股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 成 本              | 淨 變 現 價 值        |
|-------------|------------------|------------------|
| 原 料         | \$ 11,207        | \$ 223           |
| 在製品及半成品     | 7,191            | -                |
| 製 成 品       | 23,864           | -                |
| 商 品         | <u>188,645</u>   | <u>187,828</u>   |
|             | 230,907          | <u>\$188,051</u> |
| 減：備抵存貨損失（註） | <u>42,856</u>    |                  |
|             | <u>\$188,051</u> |                  |

註：存貨按成本與淨變現價值孰低法評價。

康全電訊股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元/仟股

| 名稱         | 期初股數  | 金額         | 本期增加股數 | 金額        | 本期減少股數 | 金額          | 其他     | 期末股數        | 金額    | 市價或淨值      | 評價方式       | 提供擔保或<br>質押情形 | 備註 |    |
|------------|-------|------------|--------|-----------|--------|-------------|--------|-------------|-------|------------|------------|---------------|----|----|
| Beyond     | 550   | \$ 37,534  | -      | \$ -      | -      | (\$ 20,644) | ( 550) | (\$ 16,890) | -     | \$ -       | \$ -       | 權益法           | 無  | 註1 |
| CBVI       | 580   | ( 16,608)  | -      | 13,991    | -      | -           | -      | -           | 580   | ( 2,617)   | ( 2,617)   | "             | "  | 註2 |
| CUSA       | 200   | 113,048    | -      | 16,810    | -      | -           | -      | -           | 200   | 129,858    | 129,858    | "             | "  | 註3 |
| CHBV       | 40    | ( 30,149)  | -      | -         | -      | ( 238)      | -      | -           | 40    | ( 30,387)  | ( 30,387)  | "             | "  | 註4 |
| Interchan  | 1,299 | 89,673     | -      | -         | -      | ( 10,857)   | -      | -           | 1,299 | 78,816     | 78,816     | "             | "  | 註5 |
| CTBV       | 18    | ( 29,792)  | -      | 5,809     | -      | -           | -      | -           | 18    | ( 23,983)  | ( 23,983)  | "             | "  | 註6 |
|            |       | 163,706    |        | 36,610    |        | ( 31,739)   |        | ( 16,890)   |       | 151,687    | \$ 151,687 |               |    |    |
| 帳列其他負債(註7) |       | 76,549     |        | ( 19,800) |        | 238         |        | -           |       | 56,987     |            |               |    |    |
|            |       | \$ 240,255 |        | \$ 16,810 |        | (\$ 31,501) |        | (\$ 16,890) |       | \$ 208,674 |            |               |    |    |

註1：本年度減少金額係採權益法認列之投資損失 21,223 仟元、換算調整數 579 仟元；其他係 Beyond 已於 103 年 11 月完成清算程序，其投資額 16,890 仟元僅取回現金 16,739 仟元，並認列 151 仟元處分損失。

註2：本年度增加金額係採權益法認列之投資利益 14,195 仟元、換算調整數 (204) 仟元。

註3：本年度增加金額係採權益法認列之投資利益 9,395 仟元、換算調整數 7,415 仟元。

註4：本年度減少金額係採權益法認列之投資損失 269 仟元、換算調整數 31 仟元。

註5：本年度減少金額係採權益法認列之投資損失 13,970 仟元、換算調整數 3,113 仟元。

註6：本年度增加金額係採權益法認列之投資利益 1,665 仟元、換算調整數 4,144 仟元。

註7：因部分被投資公司之淨值已為負數，本公司依權益法認列，致採權益法之長期股權投資 103 年度產生貸方餘額 56,987 仟元，帳列其他負債。

康全電訊股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 目       | 金 額              |
|-----------|------------------|
| 應付票據－非關係人 | <u>\$ 502</u>    |
| 應付帳款－非關係人 |                  |
| A 股份有限公司  | \$ 36,519        |
| B 股份有限公司  | 8,503            |
| C 股份有限公司  | 3,668            |
| 其他（註）     | <u>6,745</u>     |
|           | <u>\$ 55,435</u> |
|           | <u>\$ 55,937</u> |
| 應付帳款－關係人  |                  |
| 訊 舟       | <u>\$339,257</u> |

註：每一零星廠商餘額均未超過本科目總額 5%。

康全電訊股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項    | 目 | 數         | 量 | 金            | 額                   |
|------|---|-----------|---|--------------|---------------------|
| 銷貨收入 |   |           |   |              |                     |
| 買賣商品 |   | 2,037,064 | 套 | \$ 2,009,111 |                     |
| 勞務收入 |   |           |   |              | <u>1,892</u>        |
|      |   |           |   |              | <u>\$ 2,011,003</u> |

康全電訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項       | 目 | 金  | 額            |
|---------|---|----|--------------|
| 期初材料    |   | \$ | 4,530        |
| 加：本期進料  |   |    | 5,836        |
| 減：其 他   |   | (  | 25)          |
| 期末材料    |   | (  | 223)         |
| 本期耗用材料  |   |    | 10,118       |
| 加：期初在製品 |   |    | 4,365        |
| 本期進貨    |   |    | 3,069        |
| 其 他     |   |    | 137          |
| 減：轉列費用  |   | (  | 147)         |
| 期末在製品   |   |    | -            |
| 製成品成本   |   |    | 17,542       |
| 期初製成品成本 |   |    | 598          |
| 加：本期進貨  |   |    | -            |
| 其 他     |   |    | 887          |
| 減：保固準備  |   | (  | 16)          |
| 期末製成品   |   |    | -            |
| 產銷成本    |   |    | 19,011       |
| 期初買賣商品  |   |    | 79,369       |
| 加：本期進貨  |   |    | 1,729,429    |
| 減：轉列費用  |   | (  | 1,699)       |
| 保固費用    |   | (  | 162)         |
| 其 他     |   | (  | 38,920)      |
| 期末買賣商品  |   | (  | 187,828)     |
| 買賣商品成本  |   |    | 1,580,189    |
| 銷貨成本    |   |    | \$ 1,599,200 |

康全電訊股份有限公司

推銷費用明細表

民國 103 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 金             | 額                |
|-------|---|---------------|------------------|
| 薪資支出  |   | \$ 38,134     |                  |
| 佣金支出  |   | 38,534        |                  |
| 運     | 費 | 70,938        |                  |
| 其他(註) |   | <u>27,838</u> |                  |
|       |   |               | <u>\$175,444</u> |

註：各項目金額均未超過本科目餘額百分之五。

康全電訊股份有限公司

管理費用明細表

民國 103 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項       | 目 | 金  | 額             |
|---------|---|----|---------------|
| 薪資支出    |   | \$ | 57,852        |
| 租金支出    |   |    | 5,562         |
| 折舊及各項攤提 |   |    | 3,142         |
| 其他（註）   |   |    | <u>19,656</u> |
|         |   | \$ | <u>86,212</u> |

註：各項目金額均未超過本科目餘額百分之五。



康全電訊股份有限公司

研發費用明細表

民國 103 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u>         | <u>額</u> |
|----------|----------|------------------|----------|
| 薪資支出     |          | \$ 78,766        |          |
| 其他（註）    |          | <u>19,440</u>    |          |
|          |          | <u>\$ 98,206</u> |          |

註：各項目金額均未超過本科目餘額百分之五。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1040475 號

會員姓名：  
 (1) 龔則立  
 (2) 張敬人


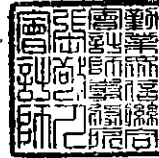
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所  
 事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓  
 事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

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

委託人統一編號：23727877

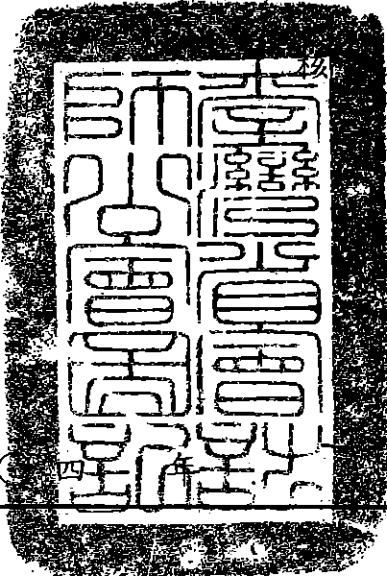
印鑑證明書用途：辦理康全電訊股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



人：



中華民國 一〇四 年 月 二十 二 日