

東訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第三季
(股票代碼 2321)

公司地址：新竹科學工業園區新竹市研發二路 23 號
電 話：(03)577-5141

東訊股份有限公司及子公司
民國 106 年及 105 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u> <u>次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 50
	（一） 公司沿革	12
	（二） 通過財務報告之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15
	（四） 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 19
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	19
	（六） 重要會計項目之說明	20 ~ 36
	（七） 關係人交易	36 ~ 39
	（八） 受限制之資產	39
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	39 ~ 40

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	40
(十一)	重大之期後事項	40
(十二)	其他	40 ~ 47
(十三)	附註揭露事項	48
(十四)	部門資訊	48 ~ 50

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001538 號

東訊股份有限公司 公鑒：

東訊股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 488,984 仟元及 464,604 仟元，各占合併資產總額之 21.65%及 16.80%；負債總額分別為 112,790 仟元及 109,564 仟元，各占合併負債總額之 6.77%及 4.98%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額及採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額)分別為新台幣(26,674)仟元、11,701 仟元、(6,590)仟元及 30,144 仟元，分別占合併綜合(損)益之 67.54%、11.88%、(11.60%)及 14.06%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述之非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。



資誠

東訊股份有限公司及子公司截至民國 106 年 9 月 30 日止，累積虧損超過實收資本額二分之一，合併負債比率達 74%，管理階層已於附註十二(四)敘明擬採行之改善對策。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

鄭雅慧



會計師

林玉寬

林玉寬



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 8 日



東訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 383,918	17	\$ 275,120	10	\$ 301,297	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		2,003	-	6,001	-	6,001	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	34,377	1	35,215	1	36,221	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(四)						
	動		58,945	3	18,061	1	22,961	1
1150	應收票據淨額		34,587	2	49,959	2	55,779	2
1160	應收票據—關係人淨額	七	55	-	59	-	126	-
1170	應收帳款淨額	六						
		(五)(六)						
		及八	384,204	17	939,036	32	452,949	16
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及						
		七	22,709	1	7,217	-	4,896	-
1200	其他應收款	七	7,579	-	12,275	-	16,390	1
130X	存貨	六(七)	316,730	14	453,003	16	697,969	25
1410	預付款項		21,439	1	97,129	3	123,973	5
1470	其他流動資產	八	251,896	11	332,929	12	336,153	12
11XX	流動資產合計		1,518,442	67	2,226,004	77	2,054,715	74
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)及						
		八	422,499	19	324,399	11	349,802	13
1550	採用權益法之投資	六(八)	8,342	-	8,749	-	8,673	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及						
		八	146,002	7	169,408	6	179,409	7
1780	無形資產	六(十)	5,749	-	9,244	-	10,542	-
1840	遞延所得稅資產		118,808	5	118,808	4	118,808	4
1900	其他非流動資產	八	38,959	2	43,366	2	43,474	2
15XX	非流動資產合計		740,359	33	673,974	23	710,708	26
1XXX	資產總計		\$ 2,258,801	100	\$ 2,899,978	100	\$ 2,765,423	100

(續次頁)

東訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 682,057	30	\$ 1,059,293	36	\$ 909,751	33
2150	應付票據		8,042	-	5,378	-	877	-
2170	應付帳款	六(十二)	335,740	15	603,712	21	649,709	24
2180	應付帳款－關係人	六(十二)及七	108,353	5	2,938	-	497	-
2200	其他應付款	六(十三)及七	152,627	7	210,042	7	175,271	6
2230	本期所得稅負債		-	-	6,112	-	4,539	-
2250	負債準備－流動		19,596	1	15,634	1	5,762	-
2300	其他流動負債	六(十四)(十五)	112,311	5	134,817	5	123,343	5
21XX	流動負債合計		<u>1,418,726</u>	<u>63</u>	<u>2,037,926</u>	<u>70</u>	<u>1,869,749</u>	<u>68</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)	100,000	5	162,150	6	168,700	6
2550	負債準備－非流動		30,064	1	29,202	1	32,944	1
2570	遞延所得稅負債		958	-	959	-	909	-
2600	其他非流動負債	六(十六)	117,389	5	122,225	4	126,691	5
25XX	非流動負債合計		<u>248,411</u>	<u>11</u>	<u>314,536</u>	<u>11</u>	<u>329,244</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計		<u>1,667,137</u>	<u>74</u>	<u>2,352,462</u>	<u>81</u>	<u>2,198,993</u>	<u>80</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)	2,973,318	132	2,973,318	103	2,973,318	107
3120	特別股股本		3,333,334	148	3,333,334	115	3,333,334	121
資本公積								
3200	資本公積		2,836	-	2,836	-	2,836	-
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十九)	(5,864,528)(260)(		5,825,506)(201)(		5,826,560)(211)	
其他權益								
3400	其他權益	六(三)	(107,724)(5)(		204,898)(7)(		178,489)(6)	
3500	庫藏股票		(13,784)(1)(		13,784)(1)(		13,784)(1)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>323,452</u>	<u>14</u>	<u>265,300</u>	<u>9</u>	<u>290,655</u>	<u>10</u>
36XX	非控制權益	四(三)	<u>268,212</u>	<u>12</u>	<u>282,216</u>	<u>10</u>	<u>275,775</u>	<u>10</u>
3XXX	權益總計		<u>591,664</u>	<u>26</u>	<u>547,516</u>	<u>19</u>	<u>566,430</u>	<u>20</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,258,801</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,899,978</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,765,423</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉兆凱

經理人：遲煥國

會計主管：張虹如

東訊股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國106年及105年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 915,035	100	\$ 878,764	100	\$ 2,464,749	100	\$ 2,923,934	100
5000 營業成本	六(七)及七	(837,055)	(91)	(752,822)	(86)	(2,209,168)	(90)	(2,555,160)	(88)
5950 營業毛利淨額		77,980	9	125,942	14	255,581	10	368,774	12
營業費用	六(二十四)(二十五)及七								
6100 推銷費用		(41,402)	(4)	(52,587)	(6)	(126,396)	(5)	(153,174)	(5)
6200 管理費用		(23,868)	(3)	(26,516)	(3)	(73,943)	(3)	(76,428)	(3)
6300 研究發展費用		(32,571)	(4)	(35,076)	(4)	(103,317)	(4)	(101,983)	(3)
6000 營業費用合計		(97,841)	(11)	(114,179)	(13)	(303,656)	(12)	(331,585)	(11)
6900 營業利益(損失)		(19,861)	(2)	11,763	1	(48,075)	(2)	37,189	1
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)	13,677	2	14,779	2	16,771	1	16,986	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(2,501)	-	(949)	-	(36,396)	(2)	(12,115)	-
7050 財務成本	六(二十三)	(5,120)	(1)	(7,782)	(1)	(18,982)	(1)	(24,046)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(八)	2,265	-	-	-	46,373	2	42,504	1
7000 營業外收入及支出合計		8,321	1	6,048	1	7,766	-	23,329	1
7900 稅前淨利(淨損)		(11,540)	(1)	17,811	2	(40,309)	(2)	60,518	2
7950 所得稅費用	六(二十六)	(66)	-	(49)	-	(66)	-	(5,267)	-
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 11,606)	(1)	\$ 17,762	2	(\$ 40,375)	(2)	\$ 55,251	2
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	(\$ 27,887)	(3)	\$ 80,736	9	\$ 97,174	4	\$ 159,120	5
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 27,887)	(3)	\$ 80,736	9	\$ 97,174	4	\$ 159,120	5
8500 本期綜合損益總額		(\$ 39,493)	(4)	\$ 98,498	11	\$ 56,799	2	\$ 214,371	7
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 8,546)	(1)	\$ 15,182	2	(\$ 39,022)	(2)	\$ 46,320	2
8620 非控制權益		(\$ 3,060)	-	\$ 2,580	-	(\$ 1,353)	-	\$ 8,931	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 36,433)	(4)	\$ 95,918	11	\$ 58,152	2	\$ 205,440	7
8720 非控制權益		(\$ 3,060)	-	\$ 2,580	-	(\$ 1,353)	-	\$ 8,931	-
每股(虧損)盈餘									
9750 基本	六(二十七)	(\$ 0.03)		\$ 0.05		(\$ 0.13)		\$ 0.16	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉兆凱

經理人：遲煥國

會計主管：張虹如

東訊股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國106年及105年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之權益		母本公司之權益		業主之權益		權益		權益	
	普通股股本	特別股股本	資本公積	認列對子公司所有權益變動數	待彌補虧損	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
105 年 度										
105 年 1 月 1 日餘額	\$2,973,318	\$3,333,334	\$ 2,502	\$ 334	(\$ 5,872,880)	(\$ 337,609)	(\$ 13,784)	\$ 85,215	\$ 324,158	\$ 409,373
105 年淨損	-	-	-	-	46,320	-	-	46,320	8,931	55,251
105 年其他綜合利益	-	-	-	-	-	159,120	-	159,120	-	159,120
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(57,314)	(57,314)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$2,973,318</u>	<u>\$3,333,334</u>	<u>\$ 2,502</u>	<u>\$ 334</u>	<u>(\$ 5,826,560)</u>	<u>(\$ 178,489)</u>	<u>(\$ 13,784)</u>	<u>\$ 290,655</u>	<u>\$ 275,775</u>	<u>\$ 566,430</u>
106 年 度										
106 年 1 月 1 日餘額	\$2,973,318	\$3,333,334	\$ 2,502	\$ 334	(\$ 5,825,506)	(\$ 204,898)	(\$ 13,784)	\$ 265,300	\$ 282,216	\$ 547,516
106 年淨損	-	-	-	-	(39,022)	-	-	(39,022)	(1,353)	(40,375)
106 年其他綜合利益	-	-	-	-	-	97,174	-	97,174	-	97,174
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,651)	(12,651)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$2,973,318</u>	<u>\$3,333,334</u>	<u>\$ 2,502</u>	<u>\$ 334</u>	<u>(\$ 5,864,528)</u>	<u>(\$ 107,724)</u>	<u>(\$ 13,784)</u>	<u>\$ 323,452</u>	<u>\$ 268,212</u>	<u>\$ 591,664</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉兆凱



經理人：遲煥國



會計主管：張虹如



 東訊股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 40,309)	\$ 60,518
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(九) 32,956	36,040
攤銷費用	六(十) 5,398	4,278
提列呆帳損失	六(五) 39	474
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨	六(二)	
利益	(63)	(20)
利息費用	六(二十三) 18,982	24,046
利息收入	六(二十一) (1,947)	(1,984)
股利收入	(11,722)	(12,723)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六(八) (46,373)	(42,504)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損	六(九)	
失	(95)	514
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	4,061	(5,981)
應收票據	15,372	5,445
應收票據-關係人	4	59
應收帳款	554,793	(11,780)
應收帳款-關係人	(15,492)	4,545
其他應收款	3,168	(3,034)
存貨	136,273	(58,656)
預付款項	75,690	(103,166)
其他流動資產	(28,511)	4,319
其他非流動資產	238	(2,423)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,664	(3,882)
應付帳款	(267,972)	142,466
應付帳款-關係人	105,415	(1,109)
其他應付款	(70,765)	26,168
其他應付款-關係人	(3,072)	(391)
負債準備	4,825	37
當期所得稅負債	-	(1,083)
預收款項	(16,375)	11,464
其他流動負債	526	198
應計退休金負債	(4,940)	(1,199)
營運產生之現金流入	452,768	70,636
收取之利息	3,475	2,477
支付之利息	(18,327)	(24,269)
收取之股利	58,415	55,566
支付之所得稅	(6,178)	(729)
營業活動之淨現金流入	490,153	103,681

(續次頁)

東訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
無活絡市場之債務工具投資增加	(\$ 40,884)	\$ -
無活絡市場之債務工具投資減少	-	102,690
取得不動產、廠房及設備	六(九) (7,642)	(16,437)
處分不動產、廠房及設備價款	六(九) 148	1
取得無形資產	六(十) (1,903)	(3,583)
其他金融資產減少(增加)	八 109,544	(14,190)
存出保證金減少(增加)	4,169	(11,158)
投資活動之淨現金流入	63,432	57,323
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(2,157,041)	(2,787,001)
短期借款增加	1,779,805	2,721,983
舉借長期借款	150,000	45,000
償還長期借款	(204,900)	(48,250)
發放現金股利	(12,651)	(1,077)
減資退還股款	-	(56,237)
籌資活動之淨現金流出	(444,787)	(125,582)
本期現金及約當現金增加數	108,798	35,422
期初現金及約當現金餘額	275,120	265,875
期末現金及約當現金餘額	\$ 383,918	\$ 301,297

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉兆凱

經理人：遲煥國

會計主管：張虹如

東訊股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 106 年及 105 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

東訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為交換機系統及其組件與其週邊設備之研究發展、製造與銷售暨行動電話相關產品之代理銷售等。東元電機股份有限公司持有本公司 63.52%股權，為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 11 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號

「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

（三）國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下,餘與民國 105 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外,此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 105 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外,本合併財務報告係按歷史成本編製:
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 105 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司:

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
東訊股份有限公司	東訊國際投資股份有限公司	對各項事業之投資業務	100.00	100.00	100.00	註3
東訊股份有限公司	冠德光電科技股份有限公司	光纖通訊系統及光纖、光纖電纜及其組件之研究、製造及銷售	28.64	28.64	28.64	註1、2及3
東訊股份有限公司	Tecom Global Tech Investment (B. V. I.) Limited	對各項事業之投資業務	100.00	100.00	100.00	註3

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
東訊股份有限公司	Tecom Global Tech Investment Pte Limited	對各項事業之投資業務	100.00	100.00	100.00	註3
東訊股份有限公司	Tecom Tech Investment (B. V. I.) Limited	對各項事業之投資業務	100.00	100.00	100.00	註3
東訊國際投資股份有限公司	冠德光電科技股份有限公司	光纖通訊系統及光纖、光纖電纜及其組件之研究、製造及銷售	15.13	15.13	15.13	註1、2及3
東訊國際投資股份有限公司	網源通科技股份有限公司	有線及無線通信、電子零件製造及產品設計	68.08	68.08	68.08	註3
東訊國際投資股份有限公司	MOCET Networks Inc.	話機及其周邊產品之銷售	100.00	100.00	100.00	註3
Tecom Global Tech Investment (B. V. I.) Limited	武漢東訊科技有限公司	通訊網路信息相關產品之技術開發、生產、銷售及技術服務業務	100.00	100.00	100.00	註3
Tecom Global Tech Investment Pte Limited	東訊科技(無錫)有限公司	研發、生產寬帶接入網通信系統設備、異步轉移模式、IP數據通訊系統、移動通訊系統手機、基站、交換設備及數字集群系統設備、高端路由器、千兆比以上網路交換機、程控交換機；銷售自產產品提供技術服務	100.00	100.00	100.00	註3

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
Tecom Tech Investment (B. V. I.) Limited	特康通訊科技(廈門)有限公司	平板顯示器、IT 產品之印製電路板組裝、生產、測試及通訊產品和設備之研發與生產	100.00	100.00	100.00	註3
Tecom Tech Investment (B. V. I.) Limited	北京東訊創新科技有限公司	物聯網智能家居系統及零配件、固網移動電話多網融合家庭關聯系統及零配件、寬帶接入網通信系統軟硬件及配件、IP數據通訊系統及零配件、無線網通信系統軟硬件及零配件、商務通訊電話系統及零配件的批發、貨物進出口，技術進出口，代理進出口，提供技術諮詢、技術培訓、技術服務	100.00	100.00	100.00	註3

註 1：本公司及子公司-東訊國際投資股份有限公司擁有冠德光電科技股份有限公司董事會全部席次，具有控制力，故雖未直接或間接持有被投資公司過半數有表決權股份，但將冠德光電科技股份有限公司視為子公司。

註 2：本公司因申請長期借款所需而將冠德光電科技股份有限公司之股票供予質押，請詳附註八說明。

註 3：民國 106 年及 105 年 9 月 30 日列入合併財務報表之子公司，因不符合重要子公司之定義，故係依各公司同期自編未經會計師核閱之財務報表為編製依據。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$268,212、\$282,216 及\$275,775，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益				說明
		106年9月30日		105年12月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
冠德光電科 技股份有限 公司	台灣	\$256,532	56.23%	\$ 261,255	56.23%	

		非控制權益		
子公司 名 稱	主要 營業場所	105年9月30日		說明
		金額	持股百分比	
冠德光電科 技股份有限 公司	台灣	\$ 253,723	56.23%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	冠德光電科技股份有限公司		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 502,018	\$ 514,870	\$ 286,657
非流動資產	30,147	37,583	223,029
流動負債	(72,852)	(84,779)	(55,691)
非流動負債	(3,093)	(3,056)	(2,771)
淨資產總額	<u>\$ 456,220</u>	<u>\$ 464,618</u>	<u>\$ 451,224</u>

綜合損益表

	冠德光電科技股份有限公司	
	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
收入	\$ 91,989	\$ 66,709
稅前淨(損)利	1,729	4,452
所得稅費用	—	—
本期淨利	1,729	4,452
其他綜合損失稅後淨額	—	—
本期綜合(損)益總額	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 4,452</u>
綜合(損)益總額歸屬於非 控制權益	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 2,503</u>

	冠德光電科技股份有限公司	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
收入	\$ 297,283	\$ 187,203
稅前淨(損)利	11,755	1,282
所得稅費用	-	-
本期淨(損)利	11,755	1,282
其他綜合損失稅後淨額	-	-
本期綜合(損)益總額	\$ 11,755	\$ 1,282
綜合(損)益總額歸屬於非 控制權益	\$ 6,610	\$ 721

現金流量表

	冠德光電科技股份有限公司	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 42,247	(\$ 17,187)
投資活動之淨現金流(出)入	(6,119)	73,787
籌資活動之淨現金流出	(20,155)	(100,000)
本期現金及約當現金增加 (減少)數	15,973	(43,400)
期初現金及約當現金餘額	130,570	147,114
期末現金及約當現金餘額	\$ 146,543	\$ 103,714

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金	\$ 505	\$ 535	\$ 505
支票存款及活期存款	260,208	160,329	213,930
定期存款	119,441	114,256	82,732
在途存款	3,764	-	4,130
	<u>\$ 383,918</u>	<u>\$ 275,120</u>	<u>\$ 301,297</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 現金因用途受限制而分類為其他金融資產之資訊，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$ 2,000	\$ 6,000	\$ 6,000
評價調整	3	1	1
	<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ 6,001</u>	<u>\$ 6,001</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計\$62、\$19、\$63 及\$20。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)備供出售金融資產

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 56,538	\$ 56,538	\$ 56,538
評價調整	(22,161)	(21,323)	(20,317)
	<u>\$ 34,377</u>	<u>\$ 35,215</u>	<u>\$ 36,221</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 507,294	\$ 507,294	\$ 107,294
興櫃公司股票	-	-	400,000
其他非上市櫃公司股票	72,824	72,736	72,736
小計	580,118	580,030	580,030
評價調整	(85,563)	(183,575)	(158,172)
累計減損	(72,056)	(72,056)	(72,056)
	<u>\$ 422,499</u>	<u>\$ 324,399</u>	<u>\$ 349,802</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為淨

損失(\$27,887)、淨利益\$80,736、淨利益\$97,174及淨利益\$159,120。

2. 本集團將備供出售金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 無活絡市場之債務工具投資

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
定期存款	\$ 58,945	\$ 18,061	\$ 22,961

1. 本集團持有之無活絡市場之債務工具投資係屬存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好。

2. 本集團民國106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情形。

(五) 應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款 — 一般客戶	\$ 396,897	\$ 950,919	\$ 463,068
應收帳款 — 關係人	22,709	7,217	4,897
	419,606	958,136	467,965
減：備抵呆帳	(5,753)	(5,714)	(6,481)
減：備抵銷貨退回及折讓	(6,940)	(6,169)	(3,639)
	\$ 406,913	\$ 946,253	\$ 457,845

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本集團之授信標準之信用品質資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
群組1	\$ 47,428	\$ 50,740	\$ 58,820
群組2	112,512	116,458	75,006
群組3	103,257	736,644	225,951
群組4	94,928	40,002	76,304
群組5	12,283	1,449	988
	\$ 370,408	\$ 945,293	\$ 437,069

註：

群組1：無實質風險客戶，公家機關、上市櫃公司。

群組2：風險極小客戶、聲譽、未來展望佳，並經本集團信用控管主管核准之公司。

群組3：風險較小客戶，營運狀況良好，與本集團往來多年且付款正常者。

群組4：風險可接受客戶，需經常進行信用監控者。

群組5：注意管理，企業體質較差之企業。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天內	\$ 41,985	\$ 5,783	\$ 16,780
31-90天	395	68	3,039
91-180天	921	176	3,611
181天以上	144	1,102	985
	<u>\$ 43,445</u>	<u>\$ 7,129</u>	<u>\$ 24,415</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$5,355、\$5,355 及\$5,356。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 5,355	\$ 359	\$ 5,714
提列減損損失	-	39	39
9月30日	<u>\$ 5,355</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 5,753</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 5,356	\$ 651	\$ 6,007
提列減損損失	-	474	474
9月30日	<u>\$ 5,356</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 6,481</u>

(六) 金融資產移轉

1. 本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定須承擔應收帳款無法回收之風險，且須負擔因商業糾紛所造成之損失。因此民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日本集團未除列讓售之應收帳款金額分別計\$0、\$30,088 及\$6,629，相關預支之價款帳列短期借款項下金額分別計\$0、\$24,070 及\$5,303。
2. 上述讓售應收帳款及已預支價款之帳面金額，係公允價值之合理近似值。

(七) 存貨

106年9月30日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 70,407	(\$ 9,109)	\$ 61,298
製成品	99,446	(19,957)	79,489
在製品	21,089	(684)	20,405
原物料	202,463	(48,386)	154,077
在途存貨	1,461	-	1,461
	<u>\$ 394,866</u>	<u>(\$ 78,136)</u>	<u>\$ 316,730</u>
105年12月31日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 42,909	(\$ 9,857)	\$ 33,052
製成品	169,729	(83,056)	86,673
在製品	24,986	(883)	24,103
原物料	260,613	(62,438)	198,175
在途存貨	111,000	-	111,000
	<u>\$ 609,237</u>	<u>(\$ 156,234)</u>	<u>\$ 453,003</u>
105年9月30日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 51,634	(\$ 9,405)	\$ 42,229
製成品	226,593	(94,722)	131,871
在製品	36,011	(1,272)	34,739
原物料	608,438	(252,404)	356,034
在途存貨	133,096	-	133,096
	<u>\$ 1,055,772</u>	<u>(\$ 357,803)</u>	<u>\$ 697,969</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 835,586	\$ 745,477
維修成本	337	2,199
存貨跌價及呆滯損失	1,554	5,311
其他	(422)	(165)
	<u>\$ 837,055</u>	<u>\$ 752,822</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,209,360	\$ 2,527,185
維修成本	2,753	6,876
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(2,398)	21,101
其他	(547)	(2)
	<u>\$ 2,209,168</u>	<u>\$ 2,555,160</u>

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因本集團積極去化呆滯存貨，致迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失。

(八) 採用權益法之投資

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日	\$ 8,749	\$ 9,012
採用權益法之投資利益份額	46,373	42,504
採用權益法之投資盈餘分派	(46,693)	(42,843)
轉列備供出售金融資產	(87)	-
9月30日	<u>\$ 8,342</u>	<u>\$ 8,673</u>

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
關聯企業：			
昱景科技股份有限公司	\$ -	\$ 530	\$ 886
東慧國際諮詢顧問股份有限公司	6,438	6,187	5,665
安盛旅行社股份有限公司	1,901	2,029	2,119
Taian Technology Sdn. Bhd.	3	3	3
A-Tel Inc.	-	-	-
安悅國際股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 8,342</u>	<u>\$ 8,749</u>	<u>\$ 8,673</u>

1. 本集團無個別重大關聯企業。

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 34,565	\$ 60,409
其他綜合利益(稅後淨額)	-	-
本期綜合利益總額	<u>\$ 34,565</u>	<u>\$ 60,409</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 80,822	\$ 112,694
其他綜合利益(稅後淨額)	-	-
本期綜合利益總額	<u>\$ 80,822</u>	<u>\$ 112,694</u>

3. 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之長期股權投資，係依據各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

4. 昱景科技股份有限公司於民國 103 年 10 月 17 日辦理現金增資，本集團因未參與認購致持股比例由 26.67%降至 19.39%，雖持股比例未達 20%，因本公司占其董事席次之三分之一，故經評估仍具有重大影響力。惟昱景科技股份有限公司於民國 106 年 3 月 31 日召開臨時股東會改選董監事，本集團經改選後未擔任該公司董事職位，故自該日起經評估不具影響力，而將帳列原採用權益法投資之股票重分類至備供出售金融資產-非流動計\$87。

(九) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他設備	合計
106年1月1日					
成本	\$ 195,151	\$ 259,186	\$ 39,443	\$ 64,019	\$ 557,799
累計折舊及減損	(98,064)	(214,265)	(29,931)	(46,131)	(388,391)
	<u>\$ 97,087</u>	<u>\$ 44,921</u>	<u>\$ 9,512</u>	<u>\$ 17,888</u>	<u>\$ 169,408</u>
106年					
1月1日	\$ 97,087	\$ 44,921	\$ 9,512	\$ 17,888	\$ 169,408
增添	-	1,725	948	6,931	9,604
處分	-	-	(35)	(19)	(54)
折舊費用	(2,533)	(16,101)	(3,857)	(10,465)	(32,956)
9月30日	<u>\$ 94,554</u>	<u>\$ 30,545</u>	<u>\$ 6,568</u>	<u>\$ 14,335</u>	<u>\$ 146,002</u>
106年9月30日					
成本	\$ 192,776	\$ 190,553	\$ 40,037	\$ 54,388	\$ 477,754
累計折舊及減損	(98,222)	(160,008)	(33,469)	(40,053)	(331,752)
	<u>\$ 94,554</u>	<u>\$ 30,545</u>	<u>\$ 6,568</u>	<u>\$ 14,335</u>	<u>\$ 146,002</u>
	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他設備	合計
105年1月1日					
成本	\$ 195,151	\$ 252,933	\$ 39,134	\$ 55,490	\$ 542,708
累計折舊及減損	(94,681)	(195,237)	(24,752)	(28,629)	(343,299)
	<u>\$ 100,470</u>	<u>\$ 57,696</u>	<u>\$ 14,382</u>	<u>\$ 26,861</u>	<u>\$ 199,409</u>
105年					
1月1日	\$ 100,470	\$ 57,696	\$ 14,382	\$ 26,861	\$ 199,409
增添	-	8,636	310	5,567	14,513
處分	-	(499)	-	(15)	(514)
重分類	-	279	-	1,762	2,041
折舊費用	(2,537)	(16,086)	(3,893)	(13,524)	(36,040)
9月30日	<u>\$ 97,933</u>	<u>\$ 50,026</u>	<u>\$ 10,799</u>	<u>\$ 20,651</u>	<u>\$ 179,409</u>
105年9月30日					
成本	\$ 195,151	\$ 248,337	\$ 36,466	\$ 50,440	\$ 530,394
累計折舊及減損	(97,218)	(198,311)	(25,667)	(29,789)	(350,985)
	<u>\$ 97,933</u>	<u>\$ 50,026</u>	<u>\$ 10,799</u>	<u>\$ 20,651</u>	<u>\$ 179,409</u>

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分主係建物，係按 55 年提列折舊，餘係裝修工程，按 8~10 年提列折舊。
2. 以不動產及廠房提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 無形資產

	電腦軟體	專門技術	其他無形資產	合計
106年1月1日				
成本	\$ 17,528	\$ 4,500	\$ 861	\$ 22,889
累計攤銷	(12,340)	(875)	(430)	(13,645)
	<u>\$ 5,188</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 9,244</u>
106年				
1月1日	\$ 5,188	\$ 3,625	\$ 431	\$ 9,244
取得	1,597	306	-	1,903
攤銷費用	(3,982)	(1,201)	(215)	(5,398)
9月30日	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 5,749</u>
106年9月30日				
成本	\$ 19,125	\$ 4,806	\$ 861	\$ 24,792
累計攤銷	(16,322)	(2,076)	(645)	(19,043)
	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 5,749</u>
	電腦軟體	專門技術	其他無形資產	合計
105年1月1日				
成本	\$ 14,037	\$ 5,000	\$ 861	\$ 19,898
累計攤銷	(7,518)	(5,000)	(143)	(12,661)
	<u>\$ 6,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 7,237</u>
105年				
1月1日	\$ 6,519	\$ -	\$ 718	\$ 7,237
取得	3,083	4,500	-	7,583
攤銷費用	(3,563)	(500)	(215)	(4,278)
9月30日	<u>\$ 6,039</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 10,542</u>
105年9月30日				
成本	\$ 17,075	\$ 4,500	\$ 861	\$ 22,436
累計攤銷	(11,036)	(500)	(358)	(11,894)
	<u>\$ 6,039</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 10,542</u>

無形資產攤銷明細如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 76	\$ 272
推銷費用	214	205
管理費用	236	173
研究發展費用	1,097	1,020
	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 1,670</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 241	\$ 888
推銷費用	718	463
管理費用	815	626
研究發展費用	3,624	2,301
	<u>\$ 5,398</u>	<u>\$ 4,278</u>

(十一) 短期借款

借款性質	106年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款 (含美金借款USD 0仟元)	\$ 35,000	2.48%	廠房，詳附註八
信用借款 (含美金借款USD 2,176仟元)	647,057	0.90%~2.57%	無
	<u>\$ 682,057</u>		
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款 (含美金借款USD 746仟元)	\$ 309,270	1.51%~2.77%	應收帳款及廠房， 詳附註八
信用借款 (含美金借款USD 11,012仟元)	750,023	1.66%~2.87%	無
	<u>\$ 1,059,293</u>		
借款性質	105年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款 (含美金借款USD 169仟元)	\$ 289,503	1.51%~2.50%	應收帳款及廠房， 詳附註八
信用借款 (含美金借款USD 7,183仟元)	620,248	1.66%~2.65%	無
	<u>\$ 909,751</u>		

(十二) 應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款	\$ 420,701	\$ 600,102	\$ 635,015
暫估應付帳款	23,392	6,548	15,191
	<u>\$ 444,093</u>	<u>\$ 606,650</u>	<u>\$ 650,206</u>

(十三) 其他應付款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付薪資	\$ 37,711	\$ 56,425	\$ 46,453
其他	114,916	153,617	128,818
	<u>\$ 152,627</u>	<u>\$ 210,042</u>	<u>\$ 175,271</u>

(十四) 其他流動負債

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
一年內到期之長期借款	\$ 67,200	\$ 73,900	\$ 81,300
預收款項	42,777	59,152	35,960
其他	2,334	1,765	6,083
	<u>\$ 112,311</u>	<u>\$ 134,817</u>	<u>\$ 123,343</u>

(十五) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>106年9月30日</u>
銀行擔保借款	自106年8月21日至109年2月21日，按月付息，另自107年8月21日開始按3期分期償還本金	2.00%	詳附註八	\$ 150,000
中租迪和	自104年12月15日起按月攤還本金至106年11月15日止	2.68%	詳附註八	1,000
中租迪和	自105年10月26日起按月攤還本金至107年9月26日止	2.61%	詳附註八	16,200
				<u>167,200</u>
減：一年內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(67,200)
				<u>\$ 100,000</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>105年12月31日</u>
聯貸銀行擔保借款	自104年2月6日至107年2月6日，按月付息，另自105年3月31日開始按3期分期償還本金	2.46%~ 2.76%	詳附註八	\$ 180,000
中租迪和	自104年12月15日起按月攤還本金至106年11月15日止	2.68%	詳附註八	18,250
中租迪和	自105年10月26日起按月攤還本金至107年9月26日止	2.61%	詳附註八	37,800
				<u>236,050</u>
減：一年內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(73,900)
				<u>\$ 162,150</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
聯貸銀行擔保借款	自104年2月6日至107年2月6日，按月付息，另自105年3月31日開始按3期分期償還本金	2.46%~ 2.76%	詳附註八	\$ 180,000
中租迪和	自104年12月15日起按月攤還本金至106年11月15日止	2.68%	詳附註八	18,750
中租迪和	自105年10月26日起按月攤還本金至107年9月26日止	2.61%	詳附註八	51,250
				<u>250,000</u>
減：一年內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(81,300)
				<u>\$ 168,700</u>

1. 本集團之長期借款係中國信託商業銀行及兆豐商業銀行共同主辦之新台幣3億元聯合授信案，共同由兩家金融機構聯合授信。依據該聯貸合約主約及增補契約規定，本集團貸款存續期間內且此合約下之債務全部清償之前，本集團經會計師核閱之第三季合併財務報告及會計師查核簽證之年度合併財務報告應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數等財務比率及有形淨值不得低於特定金額。此聯貸案業已於民國106年8月21日提前償還。

2. 本集團未動用借款額度(含長短期借款)明細如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 51,620	\$ 139,340	\$ 167,957
一年以上到期	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 251,620</u>	<u>\$ 139,340</u>	<u>\$ 167,957</u>

(十六) 其他非流動負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應計退休金負債	\$ 117,216	\$ 122,155	\$ 126,621
存入保證金	<u>173</u>	<u>70</u>	<u>70</u>
	<u>\$ 117,389</u>	<u>\$ 122,225</u>	<u>\$ 126,691</u>

(十七) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司—冠德光電科技股份有限公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司及子公司—冠德光電科技股份有限公司

分別按月就薪資總額 10%及 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$897、\$4,087、\$2,689 及\$6,289。

(3)本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,585。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,297、\$4,468、\$12,995 及\$14,370。

(十八)股本

1.民國 106 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$9,450,000(含員工認股權憑證可認購股數 20,000 仟股)，實收資本額為普通股\$2,973,318 及特別股\$3,333,334，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之普通股流通在外股數皆為 297,331,831 股。

本公司民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之特別股流通在外股數皆為 333,333,350 股。

2.本公司於民國 101 年 10 月 12 日股東臨時會決議通過以私募方式辦理可轉換特別股現金增資，現金增資用途為增加營運資金，私募股數 333,333,350 股，每股認購價格為 1.5 元，此增資案已募得\$500,000，並辦理變更登記完竣；本次私募可轉換特別股之主要權利義務如下：

(1) 特別股股息不得累積。

(2) 於公司分派股息予普通股股東前，應優先支付特別股股息，特別股股息以年利率 3%依發行價格計算。

(3) 於領取前述股息年度，除該年度普通股所配發之股利高於面額之 3%時，特別股得再參與分配外，於轉換前不得再參加普通股盈餘或資本公積分派。

(4) 本特別股的發行期限五年，期滿後如股東未於轉換期間辦理轉換，自發行期滿後特別股股利改採”年息 3%且得累積”。

(5) 特別股股東於普通股股東會有表決權、有選舉董事/監察人之權力

及有被選舉為董事/監察人之權利。

- (6) 公司以現金發行新股時，特別股股東與普通股股東有相同之優先認股權。
- (7) 特別股股東分派本公司騰餘財產之順序及比例與普通股股東相同。
- (8) 依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第 68 條規定，因私募所發行之本特別股，自該私募有價證券交付日起滿三年後，始得申請辦理公開發行。
- (9) 特別股股東無賣回權。
- (10) 自特別股發行滿二年起，除依法暫停過戶期間外，投資人得隨時向發行公司提出轉換申請，依每 1 股特別股轉換為 1 股普通股之比率轉換為普通股。
- (11) 特別股之發行、轉換辦法及其他相關事宜，授權董事會依相關法令規定訂定之。

3. 庫藏股

本公司之子公司冠德光電科技股份有限公司因集團策略投資規劃於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日持有本公司股票 2,821 仟股，每股平均帳面價值為 4.89 元，每股公允價值分別為 2.98 元、2.80 元及 2.35 元。

(十九) 保留盈餘(待彌補虧損)

- 1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
 - (1) 提繳稅款。
 - (2) 彌補累積虧損。
 - (3) 提存 10% 為法定盈餘公積。(但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限)
 - (4) 依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
 - (5) 發放特別股股息。
 - (6) 餘額加計以前年度未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。
- 2. 本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。各年度發放前項股東紅利中現金股利之比例，以不高於 50% 為原則，但最少不得低於 5%。惟此項股利分配政策，得依實際營運狀況需要，經董事會決議後提報股東會決議調整。
- 3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。
- 4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益

項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

(二十) 營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 912,467	\$ 857,107
其他營業收入	2,568	21,657
	<u>\$ 915,035</u>	<u>\$ 878,764</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 2,450,104	\$ 2,894,494
其他營業收入	14,645	29,440
	<u>\$ 2,464,749</u>	<u>\$ 2,923,934</u>

(二十一) 其他收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 220	\$ 153
什項收入	1,126	1,459
利息收入	609	444
股利收入	11,722	12,723
	<u>\$ 13,677</u>	<u>\$ 14,779</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 623	\$ 459
什項收入	2,479	1,820
利息收入	1,947	1,984
股利收入	11,722	12,723
	<u>\$ 16,771</u>	<u>\$ 16,986</u>

(二十二) 其他利益及(損失)

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 62	\$ 19
淨外幣兌換損失	(1,618)	(192)
處分不動產、廠房及設備 利益	62	94
什項支出	(1,007)	(870)
	<u>(\$ 2,501)</u>	<u>(\$ 949)</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 63	\$ 20
淨外幣兌換(損失)利益	(33,277)	27,937
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	95	(514)
什項支出	(3,277)	(39,558)
	<u>(\$ 36,396)</u>	<u>(\$ 12,115)</u>

(二十三) 財務成本

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 4,875	\$ 7,506
非銀行借款利息	245	276
	<u>\$ 5,120</u>	<u>\$ 7,782</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 17,909	\$ 22,991
非銀行借款利息	1,073	1,055
	<u>\$ 18,982</u>	<u>\$ 24,046</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	106年7月1日至9月30日			105年7月1日至9月30日		
	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合計	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 27,515	\$ 45,975	\$ 73,490	\$ 33,589	\$ 74,953	\$ 108,542
折舊費用	8,378	2,230	10,608	9,533	2,348	11,881
攤銷費用	76	1,547	1,623	272	1,398	1,670

功能別 性質別	106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日		
	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合計	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 84,583	\$ 196,101	\$ 280,684	\$ 101,254	\$ 228,497	\$ 329,751
折舊費用	26,008	6,948	32,956	28,907	7,133	36,040
攤銷費用	241	5,157	5,398	888	3,390	4,278

(二十五) 員工福利費用

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 58,201	\$ 89,148
勞健保費用	6,543	7,024
退休金費用	5,194	8,555
其他用人費用	3,552	3,815
	<u>\$ 73,490</u>	<u>\$ 108,542</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 233,405	\$ 275,552
勞健保費用	20,583	22,315
退休金費用	15,684	20,659
其他用人費用	11,012	11,225
	<u>\$ 280,684</u>	<u>\$ 329,751</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%~10%，董監酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董監酬勞估列金額皆為\$0。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況予以估列，因截至民國 106 年及 105 年 9 月 30 日皆為累積虧損，故估列金額皆為\$0。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
當期所得產生之所得稅	\$ 66	\$ 49
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 49</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
當期所得產生之所得稅	\$ 66	\$ 5,267
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 5,267</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 本公司未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
87年度以後	(\$ 5,864,528)	(\$ 5,825,506)	(\$ 5,826,560)

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$57,128、\$57,128 及\$51,759，民

國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 106 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0%。

(二十七) 每股盈餘(虧損)

106年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 8,546)		
減：特別股股利	—		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 8,546)	294,511	(\$ 0.03)
105年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 15,182		
減：特別股股利	—		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 15,182	294,511	\$ 0.05
106年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 39,022)		
減：特別股股利	—		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 39,022)	294,511	(\$ 0.13)
105年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 46,320		
減：特別股股利	—		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 46,320	294,511	\$ 0.16

(二十八)營業租賃

本集團以營業租賃承租土地及辦公室等，租賃期間介於 1 至 20 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$5,014、\$8,879、\$22,272 及 \$27,044 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 24,256	\$ 22,166	\$ 20,075
超過1年但不超過5年	66,746	56,258	52,412
超過5年	61,479	66,619	67,833
	<u>\$ 152,481</u>	<u>\$ 145,043</u>	<u>\$ 140,320</u>

(二十九)現金流量補充資訊

僅有部分現金收支之投資活動：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,604	\$ 14,513
加：期初應付設備款	1,268	5,099
減：期末應付設備款	(3,230)	(3,175)
支付現金	<u>\$ 7,642</u>	<u>\$ 16,437</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 1,903	\$ 7,583
減：期初預付款項	-	(500)
減：其他應付款	-	(3,500)
支付現金	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 3,583</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由東元電機股份有限公司(在台灣註冊成立)控制，其擁有本公司 63.52%股份，係本公司之最終母公司及最終控制者。其餘 36.48%則被大眾持有。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
東元電機股份有限公司	母公司
康訊全球電子商務股份有限公司	實質關係人
無錫東元電機有限公司	實質關係人
廈門東元科技有限公司	實質關係人
台灣愛立信股份有限公司	實質關係人
台灣宅配通股份有限公司	實質關係人
台安科技(無錫)有限公司	實質關係人
冠德紅科技股份有限公司	實質關係人
上海東元德高電機有限公司	實質關係人
東安資產開發管理股份有限公司	實質關係人
A-Tel Inc.	關聯企業

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
實質關係人	\$ 3,490	\$ 3,119
母公司	20,195	1,886
	<u>\$ 23,685</u>	<u>\$ 5,005</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
實質關係人	\$ 7,997	\$ 6,496
母公司	37,200	16,224
	<u>\$ 45,197</u>	<u>\$ 22,720</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
實質關係人	\$ 15	\$ -
母公司	103,068	-
	<u>\$ 103,083</u>	<u>\$ -</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
實質關係人	\$ 156	\$ 103
母公司	<u>137,807</u>	<u>62</u>
	<u>\$ 137,963</u>	<u>\$ 165</u>

商品係按一般商業條款及條件交易。

3. 應收關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收票據：			
實質關係人	\$ 55	\$ 59	\$ 126
應收帳款：			
實質關係人	3,560	460	2,863
母公司	19,149	6,758	2,034
備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
合計	<u>\$ 22,764</u>	<u>\$ 7,276</u>	<u>\$ 5,022</u>
其他應收款：			
實質關係人	\$ 4,062	\$ 3,524	\$ -
備抵呆帳	<u>(4,062)</u>	<u>(3,524)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，於銷售日後 2 至 3 個月到期。

4. 應付關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付帳款：			
實質關係人	\$ 125	\$ 2,938	\$ 497
母公司	<u>108,228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 108,353</u>	<u>\$ 2,938</u>	<u>\$ 497</u>
其他應付款：			
實質關係人	\$ 262	\$ 23	\$ 40
母公司	<u>137</u>	<u>3,441</u>	<u>486</u>
	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 3,464</u>	<u>\$ 526</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並於收到客戶貨款後付款。該應付款項並無附息。

5. 勞務成本/其他支出

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
實質關係人	\$ 6,621	\$ 4,376
母公司	<u>1,088</u>	<u>400</u>
	<u>\$ 7,709</u>	<u>\$ 4,776</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
實質關係人	\$ 12,921	\$ 13,211
母公司	1,688	2,800
	<u>\$ 14,609</u>	<u>\$ 16,011</u>

6. 租賃交易

(1)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團因出租部分廠房及辦公室予關係人所收取之租金收入分別為\$153、\$153、\$459 及\$459，係按月收取。

(2)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團因與關係人承租辦公室所支付之租金支出分別為\$1,057、\$1,804、\$3,166 及\$5,411，係按季支付。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 5,658	\$ 5,329
退職後福利	108	81
總計	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 5,410</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 14,890	\$ 14,960
退職後福利	1,240	338
總計	<u>\$ 16,130</u>	<u>\$ 15,298</u>

八、受限制之資產

本集團之受限制資產明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
現金及銀行存款(帳列其他流動資產及其他非流動資產)、應收帳款	\$ 271,107	\$ 371,384	\$ 340,064	工程押標金、關稅擔保、假扣押擔保及借款限制等
台灣高速鐵路股份有限公司普通股16,222,080股	390,952	298,486	326,064	銀行借款擔保
群創光電股份有限公司普通股2,175,280股	30,780	25,233	23,058	銀行借款擔保
冠德光電科技股份有限公司普通股9,619,819股	125,887	128,293	124,457	銀行借款擔保
新竹廠房	94,554	97,088	97,934	銀行借款擔保
	<u>\$ 913,280</u>	<u>\$ 920,484</u>	<u>\$ 911,577</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項：

無。

(二) 承諾事項

1. 民國 106 年 9 月 30 日止，本公司及子公司-冠德光電科技股份有限公司委託銀行開立供銷售履約保證及投標保證等之保證本票及保證函為 \$41,370。
2. 截至民國 106 年 9 月 30 日止，子公司-冠德光電科技股份有限公司因進口貨品已開立尚未使用之信用狀為 \$3,405。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 106 年 11 月 8 日董事會決議通過發行私募無擔保普通公司債，發行總額 \$60,000，每張面額 \$10,000，票面利率 1.8%，發行期間自 106 年 12 月 20 日至 109 年 12 月 20 日止。發行價格依票面金額之 100%~105% 發行，授權董事長於前述區間內訂定發行價格及實際定價日。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於 106 年之策略維持與 105 年相同，均係致力透過適當規劃及管理以改善資本結構，降低負債資本比率。於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
總借款	\$ 849,257	\$ 1,295,343	\$ 1,159,751
減：現金及約當現金	(383,918)	(275,120)	(301,297)
債務淨額	465,339	1,020,223	858,454
總權益	591,664	547,516	566,430
總資本	\$ 1,057,003	\$ 1,567,739	\$ 1,424,884
負債資本比率	44%	65%	60%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報告附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，主要受美元、日幣及人民幣所產生之匯率風險。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部以定期檢視匯率波動方式進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本集團之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年9月30日			
<u>外幣(仟元)</u>		<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,818	30.260	\$ 508,913
人民幣：新台幣	3,532	4.551	16,074
日幣：新台幣	84	0.269	23
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,484	30.260	\$ 256,726
人民幣：新台幣	1,205	4.551	5,484
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 46,007	32.250	\$ 1,483,726
人民幣：新台幣	3,884	4.620	17,944
日幣：新台幣	84	0.280	24
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 27,606	32.250	\$ 890,294
人民幣：新台幣	2,448	4.620	11,310
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

105年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 31,098	31.360	\$ 975,233
人民幣：新台幣	2,623	4.693	12,310
日幣：新台幣	360	0.311	112
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,772	31.360	\$ 776,850
人民幣：新台幣	2,372	4.693	11,132
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為兌換(損失)利益(\$1,618)、(\$192)、(\$33,277)及\$27,937。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至9月30日					
敏感度分析					
變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益			
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$ 5,089	\$		-
人民幣：新台幣	1%	161			-
日幣：新台幣	1%	-			-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	(\$ 2,567)	\$		-
人民幣：新台幣	1%	(55)			-
105年1月1日至9月30日					
敏感度分析					
變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益			
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$ 9,752	\$		-
人民幣：新台幣	1%	123			-
日幣：新台幣	1%	1			-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	(\$ 7,769)	\$		-
人民幣：新台幣	1%	(111)			-

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國106年及105年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$20及\$60；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$6,367及\$6,366。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本集團之借款係為浮動利率。於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 於民國 106 年及 105 年 9 月 30 日，若借款利率增加 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨損將分別增加 \$5,265 及 \$6,536。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，信用限額經適當控管，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團已發生減損之金融資產之個別分析、未逾期且未減損或已逾期惟未減損之金融資產之信用品質資訊請詳附註六之各金融資產說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總及管理。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 684,793	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	8,042	-	-	-
應付帳款	444,093	-	-	-
其他應付款	152,627	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	70,507	52,013	50,438	-

衍生金融負債：無。

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,065,889	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5,378	-	-	-
應付帳款	606,650	-	-	-
其他應付款	210,042	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	76,922	162,212	-	-

衍生金融負債：無。

非衍生金融負債：

105年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 915,234	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	877	-	-	-
應付帳款	650,206	-	-	-
其他應付款	175,271	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	84,154	169,113	-	-

衍生金融負債：無。

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1.說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資及興櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 民國106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產-權益證券	\$ 2,003	\$ -	\$ -	\$ 2,003
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>456,109</u>	<u>-</u>	<u>767</u>	<u>456,876</u>
合計	<u>\$ 458,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 458,879</u>
負債：無。				
105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產-權益證券	\$ 6,001	\$ -	\$ -	\$ 6,001
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>358,934</u>	<u>-</u>	<u>680</u>	<u>359,614</u>
合計	<u>\$ 364,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 365,615</u>
負債：無。				
105年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產-權益證券	\$ 6,001	\$ -	\$ -	\$ 6,001
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>385,343</u>	<u>-</u>	<u>680</u>	<u>386,023</u>
合計	<u>\$ 391,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 392,024</u>
負債：無。				

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，上市櫃公司及興櫃公司股票採用收盤價。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。
- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

4. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屬於第三等級金融工具之變動。

	非衍生權益工具
106年1月1日	\$ 680
轉入第三等級	87
認列於其他綜合損益之利益	-
106年9月30日	<u>\$ 767</u>
	非衍生權益工具
105年1月1日	\$ 680
認列於其他綜合損益之利益	-
105年9月30日	<u>\$ 680</u>

6. 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因喪失影響力故將原採權益法之投資轉入備供出售金融資產而轉入第三等級。民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無此情形。

(四) 公司未來財務健全計畫

本集團截至民國 106 年 9 月 30 日止，累積虧損超過實收資本額二分之一，負債比率已達 74%，本集團積極的財務健全計畫包括：

1. 持續積極開拓營收及獲利成長。本集團以企業安全、智能家庭產品為導向，目前朝向利基型產品發展，除掌握智慧網路及光網路等產品需求，並著力與國際大廠加強結合，搶攻高毛利產品線，更積極拓展客源及強化新產品開發以符合市場需求，未來將全面搭配智慧型手機及雲端智慧機電物聯網服務之應用，透過新業務之拓展，營收及毛利將可同步增長達成獲利目標。
2. 組織架構調整：持續進行組織重整及管理深化，嚴格評估各部門之績效，整併可使用資源，降低不必要支出，以增加未來現金流入。
3. 持續爭取往來銀行支持：本集團已採取實際行動提升經營能力及獲利能力以強化財務結構；營業面的開源節流，大股東-東元電機股份有限公司之支持以及營運績效的持續提升，負債比率逐年改善，已由去年同期 80%下降至 74%，並獲得大部分往來銀行的認可，順利取得各主要往來銀行短期及中長期資金的持續支持。針對大型大量訂單，也取得往來銀行以專案額度支應，公司營運資金來源不餘匱乏。
4. 本公司業已於民國 106 年 8 月 16 日與京城商業銀行完成 30 個月期新台幣三億五仟萬元整之中期貸款合約，並於民國 106 年 8 月 21 日全數償還中國信託商業銀行及兆豐國際商業銀行聯貸。本公司持續改善財務結構及充實營運資金。

綜上所述，本集團在本業業務發展面、組織改造面、成本費用控管面，以及財務狀況面皆持續積極進行改善並已有顯著之成效，未來本集團管理當局仍將朝向提升股東權益報酬而持續努力。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司与子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	自製通訊產品	代理通訊產品	光纖線纜	沖銷調整	合計
部門收入	\$ 460,111	\$ 380,783	\$ 91,990	(\$ 17,849)	\$ 915,035
部門(損)益	(\$ 25,100)	\$ 2,965	\$ 446	\$ 1,828	(\$ 19,861)

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	自製通訊產品	代理通訊產品	光纖線纜	沖銷調整	合計
部門收入	\$ 1,191,114	\$ 1,032,814	\$ 297,283	(\$ 56,462)	\$ 2,464,749
部門(損)益	(\$ 72,718)	\$ 5,737	\$ 13,512	\$ 5,394	(\$ 48,075)

民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	自製通訊產品	代理通訊產品	光纖線纜	沖銷調整	合計
部門收入	\$ 640,992	\$ 198,548	\$ 66,709	(\$ 27,485)	\$ 878,764
部門(損)益	\$ 11,529	(\$ 5,282)	\$ 4,155	\$ 1,361	\$ 11,763

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	自製通訊產品	代理通訊產品	光纖線纜	沖銷調整	合計
部門收入	\$ 2,132,887	\$ 706,521	\$ 187,203	(\$ 102,677)	\$ 2,923,934
部門(損)益	\$ 49,740	(\$ 16,518)	(\$ 1,790)	\$ 5,757	\$ 37,189

(三) 部門損益資訊之調節

本期營運部門損益與公司損益資訊調節如下：

1. 收入：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
應報導營運部門合計數	\$ 932,884	\$ 906,249
沖銷調整	(17,849)	(27,485)
本公司及子公司合併收入	\$ 915,035	\$ 878,764
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
應報導營運部門合計數	\$ 2,521,211	\$ 3,026,611
沖銷調整	(56,462)	(102,677)
本公司及子公司合併收入	\$ 2,464,749	\$ 2,923,934

2. 損益：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
應報導營運部門合計數	(\$ 21,689)	\$ 10,402
沖銷調整	1,828	1,361
本公司及子公司合併營業淨(損)利	(\$ 19,861)	\$ 11,763

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門合計數	(\$ 53,469)	\$ 31,432
沖銷調整	<u>5,394</u>	<u>5,757</u>
本公司及子公司合併營業淨(損)利	<u>(\$ 48,075)</u>	<u>\$ 37,189</u>

東訊股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	冠德光電科技股份 有限公司	東訊股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 46,000	\$ 46,000	\$ 46,000	2.13%	短期資 金融通	-	償還借款	-	無	-	\$ 47,543	\$ 95,086	註1
2	東訊國際投資股份 有限公司	東訊股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	25,000	-	-	2.15%	短期資 金融通	-	償還借款	-	無	-	25,287	50,574	註2

註1：依本公司集團之子公司-冠德光電科技股份有限公司(以下簡稱「冠德公司」)「資金貸與他人作業程序」，

- (1). 冠德公司貸放總額以不超過冠德公司最近期財務報表淨值之20%。
- (2). 對單一企業資金貸與限額，依下列分別訂定之：
 - (一)冠德公司採權益法評價之公司，或對冠德公司採權益法評價之投資公司，以不超過冠德公司最近期財務報表淨值之10%為限。
 - (二)與冠德公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註2：東訊國際投資股份有限公司(簡稱「東投公司」)之資金貸與個別對象及總限額之計算方法，係依據該公司「資金貸與他人作業規則」辦理：

- (1). 東投公司資金貸與他人之總金額以不逾最近期財務報表淨值20%(含)為限。
- (2). 東投公司對單一企業之貸放金額各別限額如下：
 - (一)東投公司之關係企業：以不逾東投公司最近期財務報表淨值10%。
 - (二)與東投公司有業務往來之公司及經董事會核准之其他公司：以不逾東投公司最近期財務報表淨值之5%，且不逾貸與企業淨值之40%為限。

東訊股份有限公司及子公司
 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）
 民國106年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表二

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
東訊股份有限公司	群創光電股份有限公司(普通股)	無	備供出售金融 資產-非流動	2,175,280	\$ 30,780	0.02%	\$ 30,780	註1
東訊股份有限公司	台灣高速鐵路股份有限公司(普通股)	母公司為其法人董事	備供出售金融 資產-非流動	16,222,080	390,952	0.29%	390,952	註1
東訊股份有限公司	昱景科技股份有限公司	無	備供出售金融 資產-非流動	678,788	87	12.34%	87	
東訊國際投資股份有限公司	東訊股份有限公司(無擔保普通公司債)	該公司之母公司	持有至到期日 之金融資產-流 動	-	62,000	-	62,000	註2
東訊國際投資股份有限公司	訊舟科技股份有限公司(普通股)	無	備供出售金融 資產-流動	3,353,819	34,377	1.69%	34,377	
東訊國際投資股份有限公司	元訊寬頻網路股份有限公司(普通股)	無	備供出售金融 資產-非流動	275,081	-	16.18%	-	
東訊國際投資股份有限公司	資拓宏宇國際股份有限公司(普通股)	無	備供出售金融 資產-非流動	94,706	680	0.14%	680	
東訊國際投資股份有限公司	昱景科技股份有限公司(普通股)	無	備供出售金融 資產-非流動	387,879	-	7.05%	-	
冠德光電科技股份有限公司	東訊股份有限公司(普通股)	該公司之母公司	備供出售金融 資產-非流動	6,447,000	19,212	1.02%	19,212	
冠德光電科技股份有限公司	東訊股份有限公司(無擔保普通公司債)	該公司之母公司	持有至到期日 之金融資產-流 動	-	183,000	-	183,000	註2
冠德光電科技股份有限公司	群益投信安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產	125,015	2,003	-	2,003	

註1：本公司持有之該公司普通股股票業因銀行擔保借款所需，供予設定擔保，相關說明請詳附註八。

註2：本公司發行國內第一期私募無擔保普通公司債，發行總額計\$245,000，每張面額\$1,000，依票面金額十足發行，票面利率2.5%，發行期間3年，流通期間自民國103年11月24日至106年11月24日。
 本無擔保普通公司債到期時按債券面額以現金一次償還，利息每半年支付。因私募對象為納入合併個體之冠德光電科技股份有限公司及東訊國際投資股份有限公司，相關交易業已於編製合併財務報告時，予以銷除。

東訊股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表三

			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	
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係									率	備註
東訊股份有限公司	東元電機股份有限公司	本公司之母公司	進貨	\$ 137,807	10%	55天	與一般交易條件相當	-		\$ 108,229	27.71%	-
東訊股份有限公司	東元電機股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	37,450	2%	115天	與一般交易條件相當	-		\$ 19,149	4.79%	-

				交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	
0	東訊股份有限公司	武漢東訊科技有限公司	1	其他支出	\$ 35,120	註4	1%
0	東訊股份有限公司	網源通科技股份有限公司	1	其他應付款	10,084	註4	0%
1	冠德光電科技股份有限公司	東訊股份有限公司	2	其他應收款	46,000	依約定條件辦理	2%
1	冠德光電科技股份有限公司	東訊股份有限公司	2	持有至到期日金融資產－ 流動	183,000	依約定條件辦理	8%
2	東訊國際投資股份有限公司	東訊股份有限公司	2	持有至到期日金融資產－ 流動	62,000	依約定條件辦理	3%
3	網源通科技股份有限公司	武漢東訊科技有限公司	3	其他支出	10,428	註4	0%

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

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

註4：係按一般銷貨或進貨條件辦理。

註5：僅揭露金額達一仟萬以上交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

東訊股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國106年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益		
東訊股份有限公司	東訊國際投資股份有限公司	台灣	對各項事業之投資業務	\$ 100,000	\$ 100,000	12,000,000	100	\$ 252,871	\$ 8,199	\$ 8,199		
東訊股份有限公司	冠德光電科技股份有限公司	台灣	光纖通訊系統及光纖、光纖電纜及其組件之研究、製造及銷售	359,656	359,656	9,619,819	28.64	125,887	11,755	3,366	註4	
東訊股份有限公司	Tecom Global Tech Investment (B.V.I.) Limited	英屬維京群島	對各項事業之投資業務	33,213	33,213	995,000	100	4,938	1,081	1,081		
東訊股份有限公司	Tecom Tech Investment (B.V.I.) Limited	英屬維京群島	對各項事業之投資業務	49,556	49,556	1,500,000	100	(3,172)	828	828		
東訊股份有限公司	Tecom Global Tech Investment Pte Limited	新加坡	對各項事業之投資業務	487,166	487,166	15,050,000	100	3,152	(40)	(40)		
東訊股份有限公司	昱景科技股份有限公司	台灣	車用電子及手持電子產品之研究、開發、設計、製造及銷售	-	9,503	-	-	-	(4,469)	(296)	註3	
東訊股份有限公司	A-Tel Inc.	瓜地馬拉	經營電信系統服務業務	55,254	55,254	339,659	16.04	-	65,076	26,357	註1、註2	
東訊股份有限公司	Taian Technology Sdn. Bhd.	馬來西亞	開關器具產業之產銷	8,360	8,360	1,100,000	10	3	-	-		
東訊股份有限公司	安悅國際股份有限公司	台灣	經營電信器材批發、精密儀器批發及電器批發等業務	999	999	500,000	4.93	-	-	-		
東訊國際投資股份有限公司	冠德光電科技股份有限公司	台灣	光纖通訊系統及光纖、光纖電纜及其組件之研究、製造及銷售	71,602	71,602	5,080,922	15.13	73,771	11,755	1,778		
東訊國際投資股份有限公司	八合投資股份有限公司	台灣	對各項事業之投資業務	8,000	8,000	800,000	20.78	-	-	-		
東訊國際投資股份有限公司	A-Tel Inc.	瓜地馬拉	經營電信系統服務業務	7,923	7,923	257,266	12.15	-	65,076	19,717	註2	
東訊國際投資股份有限公司	網源通科技股份有限公司	台灣	有線及無線通信、電子零件製造及產品設計	23,200	23,200	2,807,200	68.08	24,842	(24,945)	(16,982)		
東訊國際投資股份有限公司	昱景科技股份有限公司	台灣	車用電子及手持電子產品之研究、開發、設計、製造及銷售	-	3,879	-	-	-	(4,469)	-	註3	
東訊國際投資股份有限公司	東慧國際諮詢顧問股份有限公司	台灣	經營人才派遣服務、專案承攬服務及教育訓練業務	2,499	2,499	460,375	5.26	6,438	16,543	870		
東訊國際投資股份有限公司	安盛旅行社股份有限公司	台灣	經營旅遊服務業務	2,912	2,912	480,000	16.00	1,901	(798)	(128)		
東訊國際投資股份有限公司	MOCET Networks Inc.	美國	話機及其周邊產品之銷售	1,484	1,484	50,000	100	167	(11)	(11)		

註1：本公司係以對A-Tel Inc.之應收帳款\$55,254轉投資該公司，並已於以前年度提列100%減損損失。

註2：係依據該公司發放之現金股利認列。

註3：昱景科技股份有限公司於民國106年3月31日召開臨時股東會改選董監事，本集團經改選後未擔任該公司董事職位，故自該日起經評估不具影響力，而將帳列原採用權益法投資之股票重分類至備供出售金融資產-非流動計\$87。

註4：本公司持有之該公司普通股股票業因銀行擔保借款所需，供予設定擔保，相關說明請詳附註八。

東訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國106年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投		或間接投資				
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益	之持股比例	損益	面金額	匯回投資收益	
武漢東訊科技有限公 司(註1)	通訊網路信息相關產品 之技術開發、生產、銷 售及技術服務業務	\$ 6,950	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$ 6,950	\$ -	\$ -	\$ 6,950	\$ 1,081	100	\$ 1,081	\$ 4,891	\$ -	
東訊科技(無錫)有限 公司(註2)	研發、生產寬帶接入網 通信系統設備、異步轉 移模式、IP數據通訊系 統、移動通訊系統手 機、基站、交換設備及 數字集群系統設備、高 端路由器、千兆比以 上網路交換機、程控交 換機；銷售自產產品， 提供技術服務	485,455	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	485,455	-	-	485,455	(39)	100	(39)	3,128	-	
特康通訊科技(廈門) 有限公司(註3)	平板顯示器、IT產品之 印製電路板組裝、生 產、測試及通訊產品和 設備之研發與生產	34,990	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	34,990	-	-	34,990	(46)	100	(46)	3,196	-	
北京東訊創新科技有 限公司(註3)	物聯網智能家居系統及 零配件、固網移動電話 多網融合家庭關聯系統 及零配件、寬帶接入網 通信系統軟硬件及配 件、IP數據通訊系統及 零配件、無線網通信系 統軟硬件及零配件、商 務通訊電話系統及零配 件的批發、貨物進出口 ，技術進出口，代理進 出口，提供技術諮詢、 技術培訓、技術服務。	14,566	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	14,566	-	-	14,566	874	100	874	(6,368)	-	

公司名稱	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
武漢東訊科技有限公司	\$ 6,950	\$ 17,400	\$ 354,998
東訊科技(無錫)有限公司	485,455	666,580	354,998
特康通訊科技(廈門)有限公司 及北京東訊創新科技有限公司	49,556	70,020	354,998

註1：本公司業已匯出US\$995,000至Tecom Global Tech Investment (B.V.I.) Limited，其中US\$200,000已匯出投資武漢東訊科技有限公司。

註2：本公司業已匯出US\$15,050,000至Tecom Global Tech Investment Pte Limited，其中US\$15,000,000已匯出投資東訊科技(無錫)有限公司。

註3：本公司業已匯出US\$1,500,000至Tecom Tech Investment (B.V.I.) Limited，並已全數匯出投資特康通訊科技(廈門)有限公司及北京東訊創新科技有限公司。

註4：本公司赴大陸地區投資上限以民國106年9月30日合併淨值\$591,664之60%計算為\$354,998。

註5：本公司於完成上述大陸投資計畫當時之赴大陸地區投資限額為本公司民國99年度第三季淨值\$2,933,752之60%，計\$1,760,251。

東訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國106年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷貨		應收帳款		其他應收款		其他應付款		其他支出		預付款項		其他
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
武漢東訊科技有限公司	\$ 1,473	-	\$ 237	-	\$ -	-	\$ 4,266	2%	\$ 45,548	2%	\$ 564	-	-
北京東訊創新科技有限公司	-	-	8,853	2%	1,107	5%	-	-	-	-	-	-	-