

訊舟科技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103及102年第3季

地址：新北市五股區五權三路3號

電話：(02)7739-6888

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 營 業	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~17		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	17		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	17~44		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	44		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	45		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	45		三三
	(十) 其 他	46~47		三四
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	47, 50~55		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	47, 50~55		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	48, 56~57		三五
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 人 及 重 要 交 易 往 來 情 形	47, 58~59		三五
	(十二) 部 門 資 訊	48~49		三六

會計師核閱報告

訊舟科技股份有限公司 公鑒：

訊舟科技股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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，因是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所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 461,795 仟元及 547,119 仟元，分別占合併資產總額之 10.21%及 12.41%；其負債總額為新台幣 69,428 仟元及 127,059 仟元，分別占合併負債總額之 3.75%及 6.83%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益分別為新台幣(29,669)仟元、(4,696)仟元、(46,379)仟元及(8,557)仟元，分別占合併綜合損益總額之(58.60%)、12.94%、(34.68%)及(6.53%)。另合併財務報表附註三五揭露之相關資訊，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

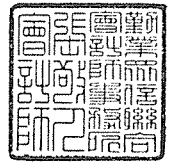
會計師 龔 則 立

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 103 年 10 月 27 日

民國 103 年 9 月 30 日及民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,151,821	25		\$ 1,545,341	34		\$ 1,402,260	32	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	43,630	1		14,624	-		4,986	-	
1150	應收票據淨額 (附註九)	10,025	-		27,273	1		48,525	1	
1170	應收帳款淨額 (附註九)	889,188	20		929,773	20		945,274	21	
1200	其他應收款 (附註九)	329,854	7		72,265	2		21,155	1	
1220	當期所得稅資產 (附註四及二四)	28,495	1		15,595	-		-	-	
130X	存貨 (附註十)	1,253,341	28		1,281,287	28		1,224,432	28	
1410	預付款項	40,400	1		21,880	-		77,091	2	
1476	其他金融資產—流動 (附註十五及三二)	25,463	-		12,453	-		13,094	-	
1479	其他流動資產	47,867	1		65,439	1		38,125	1	
11XX	流動資產總計	3,820,084	84		3,985,930	86		3,774,942	86	
	非流動資產									
1523	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	-	-		1,819	-		1,819	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三二)	467,153	10		389,612	8		386,196	9	
1760	投資性不動產 (附註十三及三二)	39,137	1		39,569	1		39,713	1	
1780	無形資產 (附註十四)	33,457	1		35,672	1		27,279	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	99,435	2		102,708	2		125,858	3	
1920	存出保證金 (附註二八)	23,991	1		21,043	1		26,148	-	
1980	其他金融資產—非流動 (附註十五及三二)	30,364	1		26,740	1		25,219	-	
1990	其他非流動資產	8,167	-		7,665	-		2,002	-	
15XX	非流動資產總計	701,704	16		624,828	14		634,234	14	
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,521,788	100		\$ 4,610,758	100		\$ 4,409,176	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六及三二)	\$ 19,900	-		\$ 49,800	1		\$ 39,800	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	1,800	-		17,351	-		11,875	-	
2150	應付票據	6,269	-		8,949	-		8,691	-	
2170	應付帳款	1,066,389	24		1,147,968	25		986,438	23	
2219	其他應付款 (附註十八)	292,547	7		297,479	7		303,802	7	
2230	當期所得稅負債 (附註四及二四)	28,681	1		29,203	1		11,987	-	
2250	負債準備—流動 (附註十九)	2,511	-		4,213	-		32,763	1	
2320	一年內到期長期借款 (附註十六及三二)	1,716	-		1,682	-		1,696	-	
2399	其他流動負債	60,685	1		44,007	1		41,492	1	
21XX	流動負債總計	1,480,498	33		1,600,652	35		1,438,544	33	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十七及三二)	286,993	6		353,366	7		350,747	8	
2540	長期借款 (附註十六及三二)	34,010	1		35,319	1		35,727	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	4,678	-		5,723	-		676	-	
2640	應計退休金負債 (附註四及二十)	43,918	1		40,681	1		33,339	-	
2645	存入保證金	648	-		868	-		868	-	
25XX	非流動負債總計	370,247	8		435,957	9		421,357	9	
2XXX	負債總計	1,850,745	41		2,036,609	44		1,859,901	42	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)									
3110	普通股股本	1,988,890	44		1,903,611	41		1,900,493	43	
3140	預收股本	-	-		3,575	-		2,164	-	
3200	資本公積	218,843	5		210,636	5		209,395	5	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	26,345	1		12,157	-		12,157	-	
3350	未分配盈餘	112,417	2		161,122	4		143,918	3	
3300	保留盈餘總計	138,762	3		173,279	4		156,075	3	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,159	-		6,540	-		401	-	
3500	庫藏股票	-	-		(8,278)	-		(8,278)	-	
31XX	本公司業主權益總計	2,354,654	52		2,289,363	50		2,260,250	51	
36XX	非控制權益	316,389	7		284,786	6		289,025	7	
3XXX	權益總計	2,671,043	59		2,574,149	56		2,549,275	58	
	負債與權益總計	\$ 4,521,788	100		\$ 4,610,758	100		\$ 4,409,176	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年10月27日核閱報告)

董事長：任冠生

經理人：邱裕昌

會計主管：李翰紳

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二二及三六）	\$ 1,564,423	100	\$ 1,460,798	100	\$ 4,708,652	100	\$ 4,428,816	100
5000	營業成本（附註十、二十及二三）	(1,126,093)	(72)	(1,096,503)	(75)	(3,439,298)	(73)	(3,265,003)	(74)
5900	營業毛利	438,330	28	364,295	25	1,269,354	27	1,163,813	26
	營業費用（附註二十及二三）								
6100	推銷費用	(174,537)	(11)	(154,552)	(10)	(544,877)	(11)	(506,200)	(11)
6200	管理費用	(78,695)	(5)	(81,628)	(6)	(249,646)	(5)	(251,813)	(6)
6300	研究發展費用	(105,054)	(7)	(106,456)	(7)	(317,514)	(7)	(300,869)	(7)
6000	營業費用合計	(358,286)	(23)	(342,636)	(23)	(1,112,037)	(23)	(1,058,882)	(24)
6900	營業淨利	80,044	5	21,659	2	157,317	4	104,931	2
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二三）	8,872	1	13,803	1	40,380	1	45,832	1
7020	其他利益及損失（附註二三）	(25,912)	(2)	602	-	(19,374)	(1)	41,522	1
7050	財務成本（附註二三）	(2,827)	-	(3,591)	-	(9,111)	-	(12,477)	-
7000	營業外收入及支出合計	(19,867)	(1)	10,814	1	11,895	-	74,877	2
7900	繼續營業單位稅前淨利	60,177	4	32,473	3	169,212	4	179,808	4
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(20,843)	(2)	(12,659)	(1)	(39,780)	(1)	(44,934)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利	39,334	2	19,814	2	129,432	3	134,874	3
8100	停業單位損失（附註十一）	(7)	-	(139)	-	(2,240)	-	(12,701)	-
8200	本期淨利	39,327	2	19,675	2	127,192	3	122,173	3
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,304	1	(55,962)	(4)	6,529	-	8,906	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	11,304	1	(55,962)	(4)	6,529	-	8,906	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 50,631	3	(\$ 36,287)	(2)	\$ 133,721	3	\$ 131,079	3
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 37,652	3	\$ 21,167	1	\$ 102,024	2	\$ 121,756	3
8620	非控制權益	1,675	-	(1,492)	-	25,168	1	417	-
8600		\$ 39,327	3	\$ 19,675	1	\$ 127,192	3	\$ 122,173	3
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 45,524	3	\$ 10,111	1	\$ 103,643	2	\$ 134,802	3
8720	非控制權益	5,107	-	(46,398)	(3)	30,078	1	(3,723)	-
8700		\$ 50,631	3	(\$ 36,287)	(2)	\$ 133,721	3	\$ 131,079	3
	每股盈餘（附註二五）								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	\$ 0.19		\$ 0.11		\$ 0.53		\$ 0.64	
9850	稀 釋	\$ 0.19		\$ 0.11		\$ 0.48		\$ 0.58	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.19		\$ 0.11		\$ 0.53		\$ 0.67	
9810	稀 釋	\$ 0.19		\$ 0.11		\$ 0.48		\$ 0.61	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 10 月 27 日核閱報告)

董事長：任冠生



經理人：邱裕昌



會計主管：李翰紳





單位：新台幣仟元

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

代理人：邱裕昌

臺灣縣志



李翰

訊舟科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 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

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 169,212	\$ 179,808
A00020	停業單位稅前損失	(2,240)	(12,701)
A10000	本期稅前淨利	166,972	167,107
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	59,422	59,090
A20200	攤銷費用	7,602	6,470
A20300	呆帳費用	2,038	27,062
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨評價利益	(21,175)	(214)
A20900	財務成本	9,111	12,477
A21200	利息收入	(6,339)	(3,289)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,287	3,398
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	3,366	352
A23100	處分投資利益	(208)	(774)
A23500	金融資產減損損失	1,819	-
A23800	存貨跌價呆滯及報廢損失	21,194	1,746
A24200	買回應付公司債損失	-	12,811
A29900	迴轉負債準備	(1,702)	(18,468)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據減少(增加)	17,248	(15,003)
A31150	應收帳款減少(增加)	38,438	(31,429)
A31180	其他應收款(增加)減少	(257,446)	78,459
A31200	存貨減少	22,690	177,654
A31230	預付款項增加	(18,520)	(8,723)
A31240	其他流動資產減少	17,572	1,089
A32150	應付票據及帳款減少	(84,259)	(240,185)
A32180	其他應付款(減少)增加	(4,932)	24,091
A32210	預收款項減少	-	(4,320)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債增加(減少)	\$ 16,678	(\$ 2,799)
A32240	應計退休金負債增加	<u>3,237</u>	<u>1,438</u>
A33000	營運產生之現金流(出)入	(4,907)	248,040
A33100	收取之利息	6,196	3,289
A33300	支付之利息	(1,659)	(3,772)
A33500	支付之所得稅	(<u>50,974</u>)	(<u>16,907</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(<u>51,344</u>)	<u>230,650</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	(43,097)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	19,924	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	11,562
B02700	取得不動產、廠房及設備	(144,101)	(40,015)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,604	2,047
B03700	存出保證金增加	(2,948)	(2,166)
B04500	取得購置無形資產	(5,368)	(4,927)
B06600	其他金融資產(增加)減少	(16,634)	140,530
B06800	其他非流動資產(增加)減少	(<u>502</u>)	<u>1,427</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(<u>188,122</u>)	<u>108,458</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(29,900)	(201,305)
C01200	發行公司債	-	395,000
C01300	償還公司債	-	(202,467)
C01700	償還長期借款	(1,275)	(1,251)
C03100	存入保證金減少	(220)	(325)
C04500	發放現金股利	(136,541)	(22,538)
C04800	員工執行認股權	23,602	5,601
C05800	非控制權益變動	<u>-</u>	<u>31,569</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>144,334</u>)	<u>4,284</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>9,720</u>)	<u>3,288</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(\$ 393,520)	\$ 346,680
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,545,341</u>	<u>1,055,580</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,151,821</u>	<u>\$ 1,402,260</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 10 月 27 日核閱報告)

董事長：任冠生



經理人：邱裕昌



會計主管：李翰紳



訊舟科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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) 訊舟科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於 75 年 6 月依中華民國公司法設立，主要營業項目為網路通訊產品之製造及買賣業務等。
- (二) 本公司於 89 年 11 月奉財政部證券暨期貨管理委員會(現已更名為金融監督管理委員會證券期貨局，以下簡稱證期局)核准上櫃，並於 90 年 3 月 20 日正式掛牌交易，嗣於 91 年 8 月經核准轉上市。
- (三) 本公司與納入合併財務報表編製主體之子公司以下合稱合併公司。
- (四) 本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 10 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」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，依照 IFRS 13「公允價值衡量」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。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。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及備供出售金融資產未實現利益（損失）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

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 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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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之修正採推延適用外，其餘修正係適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併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之修正係釐清合併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，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	地區	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
				103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
本公司	Edimax Computer Co. (以下簡稱 Edimax USA)	美國	網路設備之買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
本公司	Edimax Technology Europe B.V. (以下簡稱 Edimax Europe)	荷蘭	網路設備之買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
本公司	Edimax Technology (BVI) Co., Ltd. (以下簡稱 Edimax BVI)	英屬維京群島	網路設備之買賣業務	99.99%	99.99%	99.99%	
本公司	Datamax Technology (BVI) Co., Ltd. (以下簡稱 Datamax BVI)	英屬維京群島	投資業	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	歐科商業電訊股份有限公司 (以下簡稱歐科電訊)	台灣	通信交換設備之買賣、安裝及出租等業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
本公司	Edimax Technology Australia Pty, Ltd. (以下簡稱 Edimax AU)	澳洲	網路設備之買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
本公司	全球自動科技股份有限公司 (以下簡稱全球科技)	台灣	網路設備之買賣業務 電信管線、射頻等相關產業	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
本公司	Edimax Technology (SE Asia) Pte. Ltd. (以下簡稱 Edimax SE)	新加坡	網路設備之買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
本公司	訊奇股份有限公司 (以下簡稱訊奇公司)	台灣	有/無線通信機械器材製造業有/無線傳輸設備、光纖	98.45%	90.36%	90.36%	(1) (2)
本公司	康全電訊股份有限公司 (以下簡稱康全電訊)	台灣	電纜及各類通訊電子零件等電訊用品相關產業	46.94%	46.94%	46.94%	
Edimax Europe	Edimax Technology (UK) Ltd. (以下簡稱 Edimax UK)	英國	網路設備之買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
Edimax Europe	Edimax Technology Poland. Sp. Zo.o. (以下簡稱 Edimax Poland)	波蘭	網路設備之買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
Datamax BVI	Datamax (HK) Co., Ltd. (以下簡稱 Datamax HK)	香港	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	
歐科電訊	ABST Information International Inc. (以下簡稱 ABST)	模里西斯	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	地 區	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
				103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
康全電訊	Comtrend International Holding Co., Ltd. (以下簡稱 CBVI)	英屬維京群島	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
康全電訊	Comtrend Corporation, USA (以下簡稱 CUSA)	美 國	零售、批發、國際貿易及各種相關事業之轉投資等業務	100.00%	100.00%	100.00%	
康全電訊	Beyond Best Enterprises Limited (以下簡稱 Beyond)	英屬維京群島	零售、批發、國際貿易及各種相關事業之轉投資等業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
康全電訊	Comtrend Corporation Holland B.V. (以下簡稱 CHBV)	荷 蘭	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	
康全電訊	Interchan Global Limited (以下簡稱 Interchan Global)	薩 摩 亞	一般投資業	75.38%	75.38%	75.38%	
康全電訊	Comtrend Technology (Netherlands) B.V. (以下簡稱 CTBV)	荷 蘭	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	
Datamax HK	瑞訊電子(東莞)有限公司 (以下簡稱瑞訊東莞)	中國大陸	網路產品等之產銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Datamax HK	訊舟信息科技(上海)有限公司 (以下簡稱訊舟上海)	中國大陸	網路設備之買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(1) (2)
ABST	訊全信息科技(上海)有限公司 (以下簡稱訊全上海)	中國大陸	通信交換設備之買賣、安裝、出租等	100.00 %	100.00 %	100.00%	(1) (2)
Interchan Global	Interchan H.K. Limited (以下簡稱 Interchan HK)	香 港	通信工程、批發、安裝等業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
Interchan Global	Interchan Thailand Limited (以下簡稱 Interchan Thailand)	泰 國	通信工程、批發、安裝等業務	100.00%	100.00%	100.00%	
Interchan Global	捌零捌陸股份有限公司(以下簡稱捌零捌陸)	台 灣	通信工程、批發、安裝等業務	100.00%	100.00%	100.00%	
CBVI	康傳國際貿易(上海)有限公司 (以下簡稱康傳上海)	中國大陸	批發、零售、國際貿易業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
Beyond	康全電訊(昆山)有限公司 (以下簡稱康全昆山)	中國大陸	電子專用設備測試儀器製造業	-	100.00%	100.00%	(2)
CHBV	Comtrend UK Limited (以下簡稱 Comtrend UK)	英 國	批發、零售、國際貿易等業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
Interchan HK	FT Interchan	印 尼	通信工程、批發、安裝等業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
Interchan HK	PHP Interchan	菲 律 賓	通信工程、批發、安裝等業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
CTBV	CCE	捷 克	批發、零售、國際貿易等業務	100.00%	100.00%	100.00%	
CTBV	Comtrend Iberia S.L.(以下簡稱 Comtrend Iberia)	西 班 牙	批發、零售、國際貿易等業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
CTBV	Comtrend Technology France (以下簡稱 Comtrend FR)	法 國	批發、零售、國際貿易等業務	-	100.00%	100.00%	(2)

(1) 係非重要子公司，其 103 年第 3 季財務報告未經會計師核閱。

(2) 係非重要子公司，其 102 年第 3 季財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
現金	\$ 1,215	\$ 1,275	\$ 37,943
支票及活期存款	842,525	1,143,257	971,927
約當現金			
定期存款	278,101	356,923	303,635
短期票券	29,980	43,886	88,755
	<u>\$ 1,151,821</u>	<u>\$ 1,545,341</u>	<u>\$ 1,402,260</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及短期票券，係用於滿足短期現金承諾。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產一流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡			
量之金融資產			
結構式存款	\$ -	\$ 9,571	\$ -
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃）			
股票	33,635	-	-
— 基金受益憑證	9,995	5,053	4,986
	<u>\$ 43,630</u>	<u>\$ 14,624</u>	<u>\$ 4,986</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債一流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
— 換匯選擇權	\$ 1,699	\$ 17,351	\$ 11,875
— 遠期外匯合約	101	-	-
	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 17,351</u>	<u>\$ 11,875</u>

除因發行可轉換公司債所拆分出之轉換選擇權外，於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之衍生工具如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	（	仟	元	）
103年9月30日														
換匯選擇權	歐元兌美元		104.08.18				EUR	100 / USD	138					
	歐元兌美元		104.09.02				EUR	100 / USD	135					
	歐元兌美元		104.09.16				EUR	100 / USD	134					
	歐元兌美元		104.09.25				EUR	200 / USD	264					
	歐元兌美元		104.10.01				EUR	200 / USD	264					
	歐元兌美元		104.10.02				EUR	200 / USD	263					
遠期外匯	新台幣兌美元		103.10.27				TWD	15,112 / USD	500					
	歐元兌美元		104.01.27				EUR	1,000 / USD	1,269					

（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
	歐元兌美元		103.05.30	EUR	100 / USD	140
	歐元兌美元		103.07.15	EUR	100 / USD	135
	歐元兌美元		103.08.22	EUR	200 / USD	271
	歐元兌美元		103.09.25	EUR	200 / USD	270
	歐元兌美元		103.09.25	EUR	200 / USD	272
	歐元兌美元		103.11.20	EUR	100 / USD	138
	歐元兌美元		103.12.12	EUR	200 / USD	276
<u>102 年 9 月 30 日</u>						
換匯選擇權	歐元兌美元		103.05.29	EUR	100 / USD	136
	歐元兌美元		103.07.15	EUR	100 / USD	135
	歐元兌美元		103.08.22	EUR	200 / USD	271
	歐元兌美元		103.09.25	EUR	200 / USD	272
	歐元兌美元		103.07.15	EUR	100 / USD	135
	歐元兌美元		103.09.25	EUR	200 / USD	270

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30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（以下簡稱億威			
電子）	\$ -	\$ 1,819	\$ 1,819

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

經評估億威電子之投資效益後，合併公司於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列 1,819 仟元之減損損失。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 10,025	\$ 27,273	\$ 48,525
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 918,857	\$ 992,696	\$ 1,007,535
減：備抵呆帳	(29,669)	(62,923)	(62,261)
	\$ 889,188	\$ 929,773	\$ 945,274
<u>其他應收款</u>			
讓售應收帳款保留款	\$ 298,902	\$ 63,856	\$ 633
其 他	32,228	8,409	20,522
減：備抵呆帳	(1,276)	-	-
	\$ 329,854	\$ 72,265	\$ 21,155

應收帳款

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

備抵呆帳變動表

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,127	\$ 18,796	\$ 62,923
加：本期提列減損損失／呆帳費用	-	2,038	2,038
減：本期實際沖銷	(27,974)	(6,151)	(34,125)
外幣換算差額	69	40	109
103 年 9 月 30 日餘額	\$ 16,222	\$ 14,723	\$ 30,945
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 63,026	\$ 22,733	\$ 85,759
加：本期提列減損損失／呆帳費用	27,003	59	27,062
減：本期實際沖銷	(46,621)	(397)	(47,018)
外幣換算差額	733	(4,275)	(3,542)
102 年 9 月 30 日餘額	\$ 44,141	\$ 18,120	\$ 62,261

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 16,222 仟元、44,127 仟元及 44,141 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
365 天以上	<u>\$ 16,222</u>	<u>\$ 44,127</u>	<u>\$ 44,141</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本期讓售金額	本期讓售本期 已收現金額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已預支金額 年利率(%)	額 度
<u>103 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>					
台新銀行	\$ 980,624	\$ 530,260	\$ 151,462	2.00%	\$ 463,080
<u>102 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>					
台新銀行	210,798	210,165	-	-	199,600
富邦銀行	161,637	161,637	-	-	59,140

上述額度係循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。相關因應收帳款讓售所提供之擔保，請參閱附註三三。

103 年及 102 年 9 月 30 日之讓售應收帳款保留款分別為 298,902 仟元及 633 仟元，帳列於其他應收款項下。

十、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
原 料	\$ 664,589	\$ 651,521	\$ 624,758
製 成 品	217,081	247,069	274,111
在製品及半成品	224,326	220,492	199,269
商 品	<u>147,345</u>	<u>162,205</u>	<u>126,294</u>
	<u>\$ 1,253,341</u>	<u>\$ 1,281,287</u>	<u>\$ 1,224,432</u>

103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失（回升利益） 7,483 仟元及（1,235）仟元，存貨淨變現價值回升係因合併公司出售庫齡較長之存貨所致。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 21,194 仟元及 1,746 仟元。

十一、停業單位

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

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

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

孫公司 Comtrend Comércio e Serviços de Informática e Telefonia Ltda（以下簡稱 Comtrend SA）業務拓展不如預期，原於 100 年 12 月 16 日董事會決議清算，轉列停業部門，後於 102 年 9 月以美金 1 元為價款將 Comtrend SA 出售予原當地經理人，相關出售損益詳附註二六。

綜上，列示於合併綜合損益表中之停業單位損益（103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日包括 Comtrend UK、康全昆山及康傳上海；102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日包括 Comtrend UK、康全昆山、康傳上海及 Comtrend SA）之明細暨該等停業單位列入合併綜合損益之營運成果及現金流量資訊如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<u>停業單位損失</u>				
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
成本及費用	(7)	(139)	(2,240)	(12,701)
稅前淨損	(7)	(139)	(2,240)	(12,701)
所得稅費用	-	-	-	-
停業單位損失	(\$ 7)	(\$ 139)	(\$ 2,240)	(\$ 12,701)
停業單位損失歸屬於：				
本公司業主	(\$ 3)	(\$ 65)	(\$ 1,051)	(\$ 5,962)
非控制權益	(4)	(74)	(1,189)	(6,739)
	(\$ 7)	(\$ 139)	(\$ 2,240)	(\$ 12,701)
<u>停業單位現金流量</u>				
營業活動之淨現金流出	\$ -	(\$ 2,431)	(\$ 184)	(\$ 1,336)
投資活動之淨現金流入	-	3,021	-	515
淨現金流入（出）	\$ -	\$ 590	(\$ 184)	(\$ 821)

十二、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本						
102 年 1 月 1 日餘額	\$	54,965	\$ 89,344	\$ 384,441	\$ 366,938	\$ 895,688
增 添		-	-	12,463	27,552	40,015
處 分		-	-	(825)	(7,862)	(8,687)
淨兌換差額		107	(5,350)	1,802	3,127	(314)
102 年 9 月 30 日餘額	\$	55,072	\$ 83,994	\$ 397,881	\$ 389,755	\$ 926,702
累計折舊						
102 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 12,280	\$ 225,674	\$ 254,287	\$ 492,241
折舊費用		-	2,175	27,065	29,418	58,658
處 分		-	-	(776)	(5,512)	(6,288)
淨兌換差額		-	(1,350)	1,658	(4,413)	(4,105)
102 年 9 月 30 日餘額	\$	-	\$ 13,105	\$ 253,621	\$ 273,780	\$ 540,506
102 年 1 月 1 日淨額	\$	54,965	\$ 77,064	\$ 158,767	\$ 112,651	\$ 403,447
102 年 9 月 30 日淨額	\$	55,072	\$ 70,889	\$ 144,260	\$ 115,975	\$ 386,196
成 本						
103 年 1 月 1 日餘額	\$	55,118	\$ 89,745	\$ 402,622	\$ 418,447	\$ 965,932
增 添		22,013	35,266	27,932	58,890	144,101
處 分		-	-	(17,928)	(30,910)	(48,838)
淨兌換差額		123	322	738	573	1,756
103 年 9 月 30 日餘額	\$	77,254	\$ 125,333	\$ 413,364	\$ 447,000	\$ 1,062,951
累計折舊						
103 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 14,443	\$ 266,796	\$ 295,081	\$ 576,320
折舊費用		-	1,872	26,815	30,303	58,990
處 分		-	-	(13,026)	(27,842)	(40,868)
淨兌換差額		-	533	(4,009)	4,832	1,356
103 年 9 月 30 日餘額	\$	-	\$ 16,848	\$ 276,576	\$ 302,374	\$ 595,798
103 年 1 月 1 日淨額	\$	55,118	\$ 75,302	\$ 135,826	\$ 123,366	\$ 389,612
103 年 9 月 30 日淨額	\$	77,254	\$ 108,485	\$ 136,788	\$ 144,626	\$ 467,153

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：

房屋及建築物	35~55 年
機器設備	3~10 年
其他設備	1~10 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十三、投資性不動產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
投資性不動產			
土地	\$ 27,260	\$ 27,260	\$ 27,260
房屋及建築			
成本	23,571	23,571	23,571
累計折舊	(11,694)	(11,262)	(11,118)
	<u>11,877</u>	<u>12,309</u>	<u>12,453</u>
	<u>\$ 39,137</u>	<u>\$ 39,569</u>	<u>\$ 39,713</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	35 年
-------	------

投資性不動產於 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 72,759 仟元及 62,818 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，103 年及 102 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司設定抵押作為發行可轉換公司債擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十四、無形資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
商 譽	\$ 23,231	\$ 23,231	\$ 23,231
電腦軟體	<u>10,226</u>	<u>12,441</u>	<u>4,048</u>
	<u>\$ 33,457</u>	<u>\$ 35,672</u>	<u>\$ 27,279</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於103年及102年7月1日至9月30日與103年及102年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 1至3年

十五、其他金融資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 9,352	\$ 11,563	\$ 12,309
備償專戶	16,111	890	785
	<u>\$ 25,463</u>	<u>\$ 12,453</u>	<u>\$ 13,094</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 1,319	\$ 1,429	\$ 1,412
退休金專戶	29,045	24,725	23,807
質押之定期存款	-	586	-
	<u>\$ 30,364</u>	<u>\$ 26,740</u>	<u>\$ 25,219</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十六、借款

(一) 短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>擔保借款</u>			
一銀行借款(1、2)	\$ 19,800	\$ 44,800	\$ 39,800
<u>無擔保借款</u>			
一銀行借款(1)	100	5,000	-
	<u>\$ 19,900</u>	<u>\$ 49,800</u>	<u>\$ 39,800</u>

1. 上述短期借款之利率於103年9月30日暨102年12月31日及9月30日分別為1.79%~2.00%、1.79%~2.51%及1.79%~2.00%。
2. 該抵押借款係以合併公司自有土地、建築物、定期存款、備償戶及本票抵押擔保，請參閱附註三二及三三。

(二) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 35,726	\$ 37,001	\$ 37,423
減：列為一年內到期部分	(1,716)	(1,682)	(1,696)
長期借款	<u>\$ 34,010</u>	<u>\$ 35,319</u>	<u>\$ 35,727</u>

合併公司於 101 年 6 月以自有土地及建築物抵押擔保借款 39,500 仟元（請參閱附註三二），借款到期日為 121 年 6 月 20 日，有效年利率為 1.785%。該借款金額係用於購買不動產。

十七、可轉換公司債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內有擔保可轉換公司債			
發行可轉換公司債總額			
第六次有擔保可轉換公司債	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000
已轉換金額	(82,300)	-	-
公司債折價	(30,707)	(46,634)	(49,253)
	<u>\$ 286,993</u>	<u>\$ 353,366</u>	<u>\$ 350,747</u>

截至 103 年 9 月 30 日，合併公司已轉換之第六次有擔保可轉換公司債面額為 82,300 仟元，共計 6,657 仟股已轉換為普通股，並產生資本公積 7,256 仟元。

十八、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付權利金	\$ 11,260	\$ 16,023	\$ 21,924
應付勞務費	10,545	11,227	10,535
應付薪資	90,969	83,456	72,903
應付員工紅利及董監酬勞	34,030	19,850	30,609
應付運費及報關費	14,839	13,527	9,405
其他	130,904	153,396	158,426
	<u>\$ 292,547</u>	<u>\$ 297,479</u>	<u>\$ 303,802</u>

十九、負債準備

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
保固一流動	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 4,213</u>	<u>\$ 32,763</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或交易條件改變而進行調整。

二十、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ -</u>
推銷費用	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 2,017</u>
管理費用	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 848</u>
研發費用	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 1,207</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>198,889</u>	<u>190,361</u>	<u>190,049</u>
已發行股本	<u>\$ 1,988,890</u>	<u>\$ 1,903,611</u>	<u>\$ 1,900,493</u>

本公司股本變動主要係因可轉換公司債轉換為普通股及員工執行認股權。

103 年 9 月 30 日本公司可轉換公司債申請轉換為普通股 1,321 仟股尚未辦妥變更登記，已依據(91)台財證(一)字第 106134 號函規定辦理，並帳列股本 13,205 仟元。

(二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 136,155	\$ 108,936	\$ 104,391
庫藏股票交易	281	279	279
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	3,726	5,251	5,175
其他	30,879	30,253	29,584
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	11,348	15,630	19,679
認股權	36,454	50,287	50,287
	<u>\$ 218,843</u>	<u>\$ 210,636</u>	<u>\$ 209,395</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法繳納稅捐及彌補歷年累積虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，並視需要提列特別盈餘公積，如尚有盈餘時，再依下列順序分派之：

1. 董監事酬勞百分之三至五。
2. 員工紅利百分之八至十二，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百分之三十至百分之百作為股東股利，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分配之。

發放政策之訂定如下：

- (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，授權董事會辦理。
- (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百分之十。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 10,091 仟元及 12,015 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,753 仟元及 3,276 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利扣除 10% 之法定盈餘公積之金額之 14% 為基礎計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號函令及「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 12 日及 102 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	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	\$ 14,188	\$ 12,157	\$ -	\$ -
現金股利	136,541	22,538	0.71	0.13
股票股利	-	86,686	-	0.5

	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	\$ 14,046	\$ -	\$ 12,035	\$ -
董監事酬勞	3,831	-	3,282	-

103 年 6 月 12 日及 102 年 6 月 13 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關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。

二二、收 入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 1,539,592	\$ 1,392,582	\$ 4,619,559	\$ 4,172,879
勞務收入	24,777	66,200	88,947	246,452
其他營業收入	54	2,016	146	9,485
	<u>\$ 1,564,423</u>	<u>\$ 1,460,798</u>	<u>\$ 4,708,652</u>	<u>\$ 4,428,816</u>

二三、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,650	\$ 859	\$ 6,339	\$ 3,289
租金收入	645	640	1,936	1,918
其 他	6,577	12,304	32,105	40,625
	<u>\$ 8,872</u>	<u>\$ 13,803</u>	<u>\$ 40,380</u>	<u>\$ 45,832</u>

(二) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
處分固定資產損益	(\$ 1,191)	\$ 1,379	(\$ 3,366)	(\$ 352)
處分投資損益	-	757	208	774
淨外幣兌換損益	(36,505)	(507)	(33,374)	54,768
透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價損 益	(826)	(4,412)	564	(150)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債評價損 益	7,463	(2,188)	20,611	364
其 他	5,147	5,573	(4,017)	(13,882)
	<u>(\$ 25,912)</u>	<u>\$ 602</u>	<u>(\$ 19,374)</u>	<u>\$ 41,522</u>

(三) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款	\$ 660	\$ 978	\$ 1,657	\$ 3,772
可轉換公司債利息	2,167	2,613	7,454	8,705
	<u>\$ 2,827</u>	<u>\$ 3,591</u>	<u>\$ 9,111</u>	<u>\$ 12,477</u>

(四) 金融資產減損損失（迴轉利益）

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
應收帳款減損損失(迴 轉利益)	(\$ 897)	\$ 404	\$ 762	\$ 22,401
其他應收帳款減損損失	369	-	1,276	2,597
長期應收帳款減損損失	-	-	-	2,064
以成本衡量之金融資產 減損損失	-	-	1,819	-
	<u>(\$ 528)</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 27,062</u>

(五) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 19,793	\$ 17,285	\$ 58,990	\$ 58,658
投資性不動產	144	144	432	432
無形資產	2,204	3,949	7,602	6,470
	<u>\$ 22,141</u>	<u>\$ 21,378</u>	<u>\$ 67,024</u>	<u>\$ 65,560</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,072	\$ 9,788	\$ 30,167	\$ 33,185
營業費用	9,865	7,641	29,255	25,905
	<u>\$ 19,937</u>	<u>\$ 17,429</u>	<u>\$ 59,422</u>	<u>\$ 59,090</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 872	\$ 785	\$ 3,265	\$ 1,286
營業費用	<u>1,332</u>	<u>3,164</u>	<u>4,337</u>	<u>5,184</u>
	<u>\$ 2,204</u>	<u>\$ 3,949</u>	<u>\$ 7,602</u>	<u>\$ 6,470</u>

(六) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 8,523	\$ 8,106	\$ 26,282	\$ 23,434
確定福利計畫	<u>328</u>	<u>2,045</u>	<u>972</u>	<u>4,072</u>
	8,851	10,151	27,254	27,506
離職福利	279	-	521	228
其他員工福利	<u>264,705</u>	<u>221,771</u>	<u>812,281</u>	<u>783,069</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 273,835</u>	<u>\$ 231,922</u>	<u>\$ 840,056</u>	<u>\$ 810,803</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 58,848	\$ 77,053	\$ 185,679	\$ 242,990
營業費用	<u>214,987</u>	<u>154,869</u>	<u>654,377</u>	<u>567,813</u>
	<u>\$ 273,835</u>	<u>\$ 231,922</u>	<u>\$ 840,056</u>	<u>\$ 810,803</u>

(七) 非金融資產減損損失(回升利益)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 7,483</u>	<u>(\$ 1,235)</u>	<u>\$ 21,194</u>	<u>\$ 1,746</u>

二四、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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 20,071	\$ 7,942	\$ 37,207	\$ 19,911
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(802)</u>	<u>345</u>	<u>(802)</u>
	20,071	7,140	37,552	19,109
遞延所得稅				
當期產生者	<u>772</u>	<u>5,519</u>	<u>2,228</u>	<u>25,825</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,843</u>	<u>\$ 12,659</u>	<u>\$ 39,780</u>	<u>\$ 44,934</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 112,417</u>	<u>\$ 161,122</u>	<u>\$ 143,918</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 10,550</u>	<u>\$ 6,881</u>

102 及 101 年度本公司盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 15.14% 及 20.33%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

截至 103 年 9 月 30 日，列入合併公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報 核定年度
本公司	100年
瑞訊東莞	102年
康全電訊	100年
CUSA	101年
CHBV	101年
CTBV	101年
Interchan Thailand	101年
捌零捌陸	101年

二五、每股盈餘

單位：每股元

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.19	\$ 0.11	\$ 0.53	\$ 0.67
來自停業單位	-	-	-	(0.03)
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.64</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.19	\$ 0.11	\$ 0.48	\$ 0.61
來自停業單位	-	-	-	(0.03)
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.58</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 37,652	\$ 21,167	\$ 102,024	\$ 121,756
減：用以計算停業單位基本每股盈餘之停業單位利益淨利	(3)	(65)	(1,051)	(5,962)
用以計算繼續經營單位基本每股盈餘之淨利	37,655	21,232	103,075	127,718
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	<u>1,797</u>	<u>2,136</u>	<u>6,186</u>	<u>7,225</u>
用以計算繼續經營單位稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 39,452</u>	<u>\$ 23,368</u>	<u>\$ 109,261</u>	<u>\$ 134,943</u>

股 數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	197,999	189,989	193,441	189,843
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	9,090	29,533	31,272	29,784
員工認股權	888	1,298	1,265	1,282
員工分紅	<u>814</u>	<u>944</u>	<u>1,358</u>	<u>1,771</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>208,791</u>	<u>221,764</u>	<u>227,336</u>	<u>222,680</u>

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

二六、處分孫公司

合併公司因孫公司 Comtrend SA 業務擴展不如預期，故於 102 年 9 月與 Comtrend SA 原當地負責人簽訂出售合約，以美金 1 元為出售價款，自出售後喪失對孫公司 Comtrend SA 之控制，股權變更已於 102 年 12 月登記完成。

(一) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析：

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

(二) 處分孫公司之利益

	Comtrend SA 孫公司
收取之對價	\$ -
減：處分之淨資產	(1,453)
處分利益	\$ 1,453

上開處分利益帳列營業外收入及支出之其他收入項下。

(三) 處分孫公司之淨現金流入

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

二七、股份基礎給付協議

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	5,677	\$ 10.1~10.6	6,713	\$ 11~11.55
本期執行	(1,517)	\$ 10.1	(527)	\$ 10.1~11
本期放棄	(<u>160</u>)		-	
期末流通在外	<u>4,000</u>	\$ 10.1	<u>6,186</u>	\$ 10.1~10.6
期末可執行	<u>1,000</u>		<u>6,186</u>	

二八、營業租賃協議

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 5,168 仟元、6,800 仟元及 6,540 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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1 年內	\$ 19,559	\$ 32,615	\$ 18,240
超過 1 年但不超過 5 年	<u>20,673</u>	<u>20,006</u>	<u>16,720</u>
	<u>\$ 40,232</u>	<u>\$ 52,621</u>	<u>\$ 34,960</u>

二九、資本管理

合併公司主要管理階層，每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由現金增資、發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於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 9 月 30 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>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ 33,635	\$ 9,995	\$ -	\$ 43,630
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,800	\$ -	\$ 1,800

102 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>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ -	\$ 5,053	\$ -	\$ 5,053
結構式存款	-	9,571	-	9,571
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,624</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,351</u>

102 年 9 月 30 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>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ -	\$ 4,986	\$ -	\$ 4,986
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,875</u>

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公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 43,630	\$ 5,053	\$ 4,986
指定為透過損益按公允價值衡量	-	9,571	-
放款及應收款（註1）	2,460,706	2,634,888	2,481,675
以成本衡量之金融資產	-	1,819	1,819
	<u>\$ 2,504,336</u>	<u>\$ 2,651,331</u>	<u>\$ 2,488,480</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 1,800	\$ 17,351	\$ 11,875
以攤銷後成本衡量（註2）	<u>1,708,472</u>	<u>1,895,431</u>	<u>1,727,769</u>
	<u>\$ 1,710,272</u>	<u>\$ 1,912,782</u>	<u>\$ 1,739,644</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
資 產			
美 金	\$ 1,774,521	\$ 2,138,731	\$ 1,518,904
負 債			
美 金	1,297,466	1,169,154	563,728

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數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。

		美 金 貨 幣 之 影 響	
		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損 益		(\$ 4,771) (i)	(\$ 9,552) (i)

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 318,752	\$ 413,801	\$ 394,111
—金融負債	342,619	440,167	427,970
具現金流量利率風險			
—金融資產	848,552	1,163,328	966,995
—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，合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 6,364 仟元及 7,252 仟元。

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日兩期對利率敏感度，尚無重大差異。

2. 信用風險

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

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並取得足夠之保險額度以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

流動性及利率風險表

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

103 年 9 月 30 日

	帳 面 金 額	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					
短期銀行借款	\$ 19,900	\$ -	\$ 19,900	\$ -	\$ -
一年內到期之銀行長期 借款	1,716	429	1,287	-	-
應付票據及帳款	1,072,658	1,061,644	10,535	479	-
其他應付款	292,547	225,941	66,606	-	-
應付公司債	286,993	-	-	317,700	-
長期借款	34,010	-	-	7,092	26,918
	<u>\$ 1,729,584</u>	<u>\$ 1,309,774</u>	<u>\$ 98,328</u>	<u>\$ 325,271</u>	<u>\$ 26,918</u>

102 年 12 月 31 日

	帳 面 金 額	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					
短期銀行借款	\$ 49,800	\$ -	\$ 49,800	\$ -	\$ -
一年內到期之銀行長期 借款	1,682	423	1,259	-	-
應付票據及帳款	1,156,917	1,122,671	34,246	-	-
其他應付款	297,479	232,037	65,442	-	-
應付公司債	353,366	-	-	400,000	-
長期借款	35,319	-	-	6,992	28,327
	<u>\$ 1,894,563</u>	<u>\$ 1,355,131</u>	<u>\$ 150,747</u>	<u>\$ 406,992</u>	<u>\$ 28,327</u>

102 年 9 月 30 日

	帳 面 金 額	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					
短期銀行借款	\$ 39,800	\$ -	\$ 39,800	\$ -	\$ -
一年內到期之銀行長期 借款	1,696	421	1,275	-	-
應付票據及帳款	995,129	995,129	-	-	-
其他應付款	303,802	303,802	-	-	-
應付公司債	350,747	-	-	400,000	-
長期借款	35,727	-	-	7,094	28,633
	<u>\$ 1,726,901</u>	<u>\$ 1,299,352</u>	<u>\$ 41,075</u>	<u>\$ 407,094</u>	<u>\$ 28,633</u>

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

103 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
總額交割 換匯選擇權					
流入	\$ -	\$ -	\$ 36,420	\$ -	\$ -
流出	-	-	(34,731)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,689</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
遠期外匯合約					
流入	\$ -	\$ 15,210	\$ 38,609	\$ -	\$ -
流出	-	(15,116)	(38,590)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
總額交割 換匯選擇權					
流入	\$ -	\$ -	\$ 48,543	\$ -	\$ -
流出	-	-	(49,308)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 765)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
總額交割 換匯選擇權					
流入	\$ -	\$ -	\$ 36,075	\$ -	\$ -
流出	-	-	(35,928)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三一、關係人交易

主要管理階層獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 12,754	\$ 10,537	\$ 37,221	\$ 40,077
股份基礎給付	96	495	289	1,485
	<u>\$ 12,850</u>	<u>\$ 11,032</u>	<u>\$ 37,510</u>	<u>\$ 41,562</u>

董事及其他主要管理階層薪酬係由依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款、發行可轉換公司債之擔保品及向法院申請假扣押之擔保品等：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
質押定存單及備償戶（帳列			
其他金融資產）	\$ 26,782	\$ 14,468	\$ 14,506
不動產、廠房與設備	111,399	112,414	48,469
投資性不動產	39,137	39,569	39,713
	<u>\$ 177,318</u>	<u>\$ 166,451</u>	<u>\$ 102,688</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 103 年 9 月 30 日止，合併公司開立本票金額新台幣 957,000 仟元及美金 6,500 仟元作為借款、承做遠匯、發行可轉換公司債及向原料商採購商品額度等之擔保。
- (二) 截至 103 年 9 月 30 日止合併公司為取得軟體使用權及參與投標暨履行及保固工程合約，已取得銀行保證金額為 785 仟元。合併公司提供外幣備償戶等同新台幣 393 仟元予金融機構，作為前述之擔保。
- (三) 合併公司對台新銀行之應收帳款讓售額度及借款額度提供本票擔保，金額為歐元 12,000 仟元。
- (四) 永豐國際商業銀行為合併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 9 月 30 日止計 2,000 仟元。
- (五) 截至 103 年 9 月 30 日止，本公司為訊奇公司及全球科技向銀行融資額度背書保證金額分別計 124,800 仟元及 10,000 仟元，訊奇實際動支金額計 9,800 仟元，全球尚未實際動支。

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 57,853 30.42 (美元：新台幣)	\$ 1,774,521
歐 元	14,508 38.59 (歐元：新台幣)	559,880
港 幣	58,553 0.79 (港幣：人民幣)	227,424
港 幣	23,111 0.13 (港幣：美元)	90,128
人 民 幣	25,586 4.93 (人民幣：新台幣)	126,189
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	34,652 30.39 (美元：新台幣)	1,058,803
美 元	7,777 6.22 (美元：人民幣)	238,663
港 幣	82,960 3.91 (港幣：新台幣)	324,019
港 幣	55,304 0.8 (港幣：人民幣)	217,812

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 72,536 29.43 (美元：新台幣)	\$ 2,138,731
歐 元	5,353 41.09 (歐元：新台幣)	219,953
港 幣	87,466 0.78 (港幣：人民幣)	337,040
港 幣	17,398 0.13 (港幣：美元)	64,951
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	32,076 29.74 (美元：新台幣)	954,879
美 元	7,189 6.06 (美元：人民幣)	214,275
港 幣	66,897 0.78 (港幣：人民幣)	257,084
港 幣	106,532 3.84 (港幣：新台幣)	409,372

102 年 9 月 30 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產									
貨幣性項目									
美	元	\$	51,359	29.57	(美元：新台幣)			\$	1,518,904
歐	元		384,806	39.91	(歐元：新台幣)				15,359
港	幣		44,975	0.79	(港幣：人民幣)				171,412
港	幣		15,753	0.13	(港幣：美元)				59,717
金 融 負 債									
貨幣性項目									
美	元		13,679	29.57	(美元：新台幣)				404,488
美	元		5,387	6.12	(美元：人民幣)				159,240
港	幣		121,425	3.83	(港幣：新台幣)				465,058
港	幣		55,455	0.79	(港幣：人民幣)				211,357

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
11. 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：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為零售部門、電信部門及其他部門。以下所報導之部門資訊不包含任何該等停業單位之金額，停業單位之詳細說明請參閱附註十一。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	零 售 部 門	電 信 部 門	其 他 部 門	總 計
103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
來自外部客戶收入	\$ 2,619,481	\$ 1,864,080	\$ 225,091	\$ 4,708,652
部門損益	\$ 79,240	\$ 101,247	(\$ 23,170)	\$ 157,317
營業外收入及支出				11,895
繼續營業單位稅前淨利				\$ 169,212
102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
來自外部客戶收入	\$ 2,424,598	\$ 1,587,438	\$ 416,780	\$ 4,428,816
部門損益	\$ 94,057	\$ 31,487	(\$ 20,613)	\$ 104,931
營業外收入及支出				74,877
繼續營業單位稅前淨利				\$ 179,808

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

訊舟科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證金額	本期最高保證額	期末保證餘額	背書金額	實際支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書最高 金額	屬母子公司 對母子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書保證	註 備
		公司名稱	關係 (註 2)												
0	本公司	訊奇公司	(2)	\$ 470,931	\$ 124,800	\$ 124,800	\$ 9,800	\$ 9,800	\$ -	5.30	\$ 1,177,327	Y	-	-	註 3
1	康全電訊	全球科技 CCE	(2)	470,931 109,272	10,000 60,840	10,000	-	-	-	0.42	1,177,327 273,181	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。

訊舟科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 9 月 30 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	與發行人之關係	帳列科目	期股數 (仟股;仟單位)	期末			備註
					帳面金額	持股比例%	公允價值	
本公司	股票－MAS ELEK TRONIK AG	－	以成本衡量之金融資產	200	註 2	6.81	註 2	
本公司	股票－中菲電腦股份有限公司	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	\$ 4,280	0.27	\$ 4,280	
本公司	股票－聚陽實業股份有限公司	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	190	29,355	0.10	29,355	
本公司	基金－中國信託多元入息平衡基金	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	4,995	-	4,995	
康全電訊	股票－億成電子	－	以成本衡量之金融資產	193	-	0.60	-	註 3
全球科技	基金－復華貨幣市場債券基金	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	5,000	-	5,000	

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 2：本公司 91 年度投資德國 MAS ELEK TRONIK AG 6,922 仟元（歐元 200,000 元），取得該公司發行普通股 200,000 股，佔其發行在外普通股之 10.34%。該公司分別於 93 年 10 月、94 年 10 月及 95 年 1 月辦理增資，本公司均未參與，致持股比例變更為 6.81%。另因其價值已減損，故予提列減損損失 6,922 仟元。

註 3：截至報告出具日，尚無法取得該公司 103 年 9 月 30 日股權淨值資料，已就該投資全額提列減損。

訊舟科技股份有限公司及子公司

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

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授信期間	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	康全電訊	子公司	銷	(\$ 1,302,651)	(33.67)	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	\$ 506,234	41.73	
本公司	Edimax BVI	子公司	加工	1,566,236	32.58	"	"	"	"	(319,541)	32.22	
本公司	Edimax Europe	子公司	銷	(195,951)	(5.06)	"	"	"	"	75,535	6.23	
Edimax BVI	瑞訊東莞	聯屬公司	加工	1,566,236	32.58	"	"	"	"	(319,541)	32.22	
康全電訊	CUSA	子公司	銷	(269,412)	(16.67)	依實際營運情況	依實際營運情況	依實際營運情況	依實際營運情況	56,211	27.19	
康全電訊	CCE	子公司	銷	(111,272)	(6.88)	"	"	"	"	70,297	34.01	
康全電訊	CTBV	子公司	銷	(141,860)	(8.78)	"	"	"	"	68,545	33.16	

註：轉投資公司間之相關交易，於編製合併報表時，業已全數沖銷。

訊舟科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 9 月 30 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	應收款項餘額	週轉率	逾期應收金額		應收關係人款項式收		應收關係人後金額	提呆帳	列備金	抵額
					金額	處	方	收				
本公司	康全電訊	子公司	\$ 506,234	2.93	\$	-	-	\$	-	\$	-	-
Edimax BVI	本公司	母公司	319,541	4.34		-	-		-		-	-
瑞訊東莞	Edimax BVI	聯屬公司	319,541	4.34		-	-		-		-	-

註：轉投資公司間之相關交易，於編製合併報表時，業已全數沖銷。

訊舟科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表五

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	期末股數(仟股)	持股比例	持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
本公司	Edimax USA	美國	網路設備、買賣業務	\$ 49,803	17	100.00	\$ 36,098	(\$ 2,317)	(\$ 2,317)	子公司
	Edimax BVI	英屬維京群島	網路設備、買賣業務	26,401	805	99.99	84,313	22,582	22,582	子公司
	Edimax Europe	荷蘭	網路設備、買賣業務	91,009	2,000	100.00	76,650	(2,388)	(2,388)	子公司
	Datamax BVI	英屬維京群島	一般投資事業	261,334	8,161	100.00	292,548	(19,697)	(19,697)	子公司
	Edimax AU	澳洲	網路設備、買賣業務	22,641	800	100.00	392	136	136	子公司
	歐科電訊	台灣	通信交換設備之買賣、安裝、出租等	66,000	9,532	100.00	121,093	8,723	8,723	子公司
	全球科技	台灣	電信管線、射頻等相關產業	6,950	1,000	100.00	10,053	(514)	(514)	子公司
	Edimax SE	新加坡	網路設備、買賣業務	6,874	300	100.00	408	(56)	(56)	子公司
	訊奇公司	台灣	有/無線通信機械器材製造業	136,750	5,868	98.45	31,256	(20,212)	(18,990)	子公司
	康全電訊	台灣	有/無線通信機械器材製造業	329,571	17,623	46.94	279,715	56,852	26,689	子公司
Datamax BVI Edimax Europe	Datamax HK	香港	一般投資事業	271,417	64,906	100.00	292,522	(19,697)	(19,697)	孫公司
	Edimax UK	英國	網路設備、買賣業務	876	16	100.00	(3,619)	(709)	(709)	孫公司
	Edimax Poland	波蘭	網路設備、買賣業務	10,801	2	100.00	895	1,123	1,123	孫公司
	ABST	棋里西斯	一般投資事業	4,175	140	100.00	4,836	(61)	(61)	孫公司
	Beyond	英屬維京群島	各種相關事業之轉投資	18,377	550	100.00	38,123	306	306	孫公司
	CBVI	英屬維京群島	各種相關事業之轉投資	18,953	580	100.00	(19,129)	(2,392)	(2,392)	孫公司
	CUSA	美國	批發、零售、國際貿易等業務	98,011	200	100.00	126,674	11,185	11,185	孫公司
	CHBV	荷蘭	各種相關事業之轉投資	167,363	4,049	100.00	(29,959)	303	303	孫公司
	Interchan Global	薩摩亞	各種相關事業之轉投資	88,270	979	75.38	105,676	(15,331)	(11,557)	孫公司
	CTBV	荷蘭	批發、零售、安裝等業務	726	18	100.00	(23,889)	1,614	1,614	孫公司
ABST	訊全上海	中國大陸	通信交換設備之買賣、安裝、出租等	4,175	-	100.00	4,898	(61)	(61)	孫公司
Datamax HK	瑞訊東莞	中國大陸	網路設備之產銷業務	257,046	-	100.00	293,032	(18,555)	(18,555)	孫公司
	訊舟上海	中國大陸	電腦軟體服務業及其他專門設計服務業	4,254	-	100.00	(531)	(1,139)	(1,139)	孫公司
CBVI	康傳上海	中國大陸	批發、零售、國際貿易等業務	16,013	-	100.00	(21,036)	(2,041)	(2,041)	孫公司
Beyond	康全昆山	中國大陸	生產電子專用設備、測試儀器業務	-	-	-	-	(187)	(187)	註 3

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資	資本額	期	末	持	有	被投資公司	本期	認列之	備	註
				本期	上期	金額	股數(仟股)	率	金額	本期(損)	投資	損益		
Interchan Global	Interchan HK	台灣	通信工程安裝、批發	\$ 58,289	\$ 58,289	5,829	-	100.00	\$ 37,705	\$ 404	\$ 404	404	孫公司	
	Interchan Thailand	香港	通信工程安裝、批發	43	43	-	-	100.00	17,734	(21,122)	(21,122)	21,122	孫公司	
Interchan HK	PT Interchan	泰國	通信工程安裝、批發	2,023	2,023	-	-	100.00	38,911	(5,572)	(5,572)	5,572	孫公司	
	PHP Interchan	印尼	通信工程安裝、批發	4,051	4,051	125	125	100.00	1,533	(966)	(966)	966	孫公司	
CTBV	CCE	菲律賓	通信工程安裝、批發	7,099	7,099	-	-	100.00	165	(31)	(31)	31	孫公司	
		捷克	批發、零售、國際貿易等業務	19,719	19,719	-	-	100.00	(35,990)	(1,044)	(1,044)	1,044	孫公司	
	Comtrend Iberia	西班牙	批發、零售、國際貿易等業務	89	89	-	-	100.00	6,377	(1,119)	(1,119)	1,119	孫公司	
	Comtrend FR	法國	批發、零售、國際貿易等業務	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 3	
CHBV	Comtrend UK	英國	批發、零售、國際貿易等業務	16,562	16,562	-	-	100.00	(29,829)	-	-	-	孫公司	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：轉投資公司間之相關交易，於編製合併報表時，業已全數沖銷。

註 3：已於 103 年 4 月清算完畢。

訊舟科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接 接或投資之持 股比例	本期認列投資 損益(註 2)	期 末 帳 面 金 額	截至本 期已匯 回投資 金額	止 本 期 投 資 益	註
					匯 出	回 收								
瑞訊東莞 訊舟上海	網路設備之產銷業務 電腦軟體服務業及其 他專門設計服務業	\$ 257,046 4,254	(2) (2)	\$ 257,046 4,254	- -	\$ -	\$ 257,046 4,254	(\$ 18,555) (1,139)	100 100	(\$ 18,555) (1,139)	\$ 293,032 (531)	\$ -	- -	註 2 註 3
訊全上海	通信交換設備之買 賣、安裝、出租等 業務	4,175	(2)	4,175	-	-	4,175	(61)	100	(61)	4,898	-	-	註 3
康傳上海	批發、零售、國際貿 易等業務	16,013	(2)	16,013	-	-	16,013	(2,041)	100	(2,041)	(21,036)	-	-	註 3
康全昆山	生產電子專用設備測 試儀器	26,240	(2)	26,240	-	-	26,240	(187)	100	(187)	註 5	-	-	註 3

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定
\$307,728	\$320,737 (註 4)	規 定 限 額
		\$1,412,792

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：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 4：係按資產負債表日之即期匯率換算。

註 5：已於 103 年 4 月清算完畢。

訊舟科技股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	交易類別	進、銷		貨 比	價 格	交易條件		應收（付） 金	票據、帳款		未實現損益 備註
		金	額	百 分 比		付 款 條 件	與一般交易 之比較		額	分 比	
瑞訊東莞	加工費	\$ 1,566,236		32.58	無重大差異	無重大差異	無重大差異	(\$ 319,541)	32.22	\$ -	

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易			往來		情形
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註3)	佔合併總資產之比率 (註3)	
3	Beyond	康傳上海	3	應收帳款	22,296	一般交易條件	-	-	
4	Interchan HK	捌零捌陸	3	勞務成本	12,089	一般交易條件	-	-	
5	Interchan Thailand	捌零捌陸	3	勞務成本	24,563	一般交易條件	1	1	

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註4：轉投資公司間之投資交易，於編製合併報表時，業已全數沖銷。

註5：本表之重要交易往來金額達新台幣 5 佰萬元以上者列示於本表。